

Jahresabschluss

Der Jahresabschluss besteht aus:

- a) Ergebnisrechnung
- b) Finanzrechnung
- c) Bilanz
- d) Anhang
 - a) Rechenschaftsbericht
 - b) Anlagenübersicht
 - c) Schuldenübersicht
 - d) Forderungsübersicht
 - e) Übersicht übertragene Haushaltsermächtigungen
- e) Gesamtabschluss (Konsolidierung)

Jahresabschluss

Eröffnungs- und Schlussbilanz

Aktiva		Passiva	
1.	Immaterielles Vermögen	1.	Nettoposition
2.	Sachvermögen	1.1	Basis-Reinvermögen
3.	Finanzvermögen	1.2	Rücklagen
4.	Liquide Mittel	1.3	Jahresergebnis
5.	Aktive Rechnungsabgr.	1.4	Sonderposten
		2.	Schulden
		2.1	Geldschulden
		2.2	Verbindlichkeiten aus kredit-ähnlichen Rechtsgeschäften
		2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
		2.4	Transferverbindlichkeiten ¹⁾
		2.5	Sonstige Verbindlichkeiten
		3.	Rückstellungen
		4.	Passive Rechnungsabgr.

Finanz-
rechnung

Ergebnis-
rechnung

Teilhaus-
halte
Finanz-
haushalt

Teilhaus-
halte
Ergebnis-
haushalt

Jahresabschluss

Haushaltsplanung – Haushaltsausführung



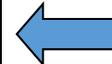
Jahresabschluss

Eröffnungs- und Schlussbilanz

Finanz-
rechnung



Aktiva		Passiva	
1.	Immaterielles Vermögen	1.	Nettoposition
2.	Sachvermögen	1.1	Basis-Reinvermögen
3.	Finanzvermögen	1.2	Rücklagen
4.	Liquide Mittel	1.3	Jahresergebnis
5.	Aktive Rechnungsabgr.	1.4	Sonderposten
		2.	Schulden
		2.1	Geldschulden
		2.2	Verbindlichkeiten aus kredit- ähnlichen Rechtsgeschäften
		2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
		2.4	Transferverbindlichkeiten ¹⁾
		2.5	Sonstige Verbindlichkeiten
		3.	Rückstellungen
		4.	Passive Rechnungsabgr.



Ergebnis-
rechnung

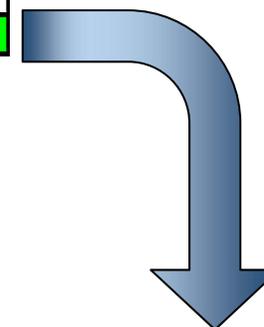
Liquiditätsent-
wicklung

Vermögens- und
Verbindlichkeitsentwicklung

Einjährige
Wirtschafts- und
Leistungsent-
wicklung

Jahresabschluss 2013 und 2014

Aktiva		Passiva	
1.	Immaterielles Vermögen	1.	Nettoposition
2.	Sachvermögen	1.1	Basis-Reinvermögen
3.	Finanzvermögen	1.2	Rücklagen
4.	Liquide Mittel	1.3	Jahresergebnis
5.	Aktive Rechnungsabgr.	1.4	Sonderposten
		2.	Schulden
		2.1	Geldschulden
		2.2	Verbindlichkeiten aus kredit- ähnlichen Rechtsgeschäften
		2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
		2.4	Transferverbindlichkeiten ¹⁾
		2.5	Sonstige Verbindlichkeiten
		3.	Rückstellungen
		4.	Passive Rechnungsabgr.
	Bilanzsumme		Bilanzsumme



Bilanzsumme	01.01.2009	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
	98.390.824,34	100.032.600,82	104.587.342,52	111.239.872,88	111.766.938,08	119.090.062,48	123.074.220,35
Bilanzverlängerung:		1.641.776,48	4.554.741,70	6.652.530,36	527.065,20	7.323.124,40	3.984.157,87

Jahresabschluss 2013 und 2014

Blick in die Bilanz

Aktiva				Passiva			
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Immaterielles Verm.	2.547.258,17	2.804.526,58	3.130.066,83	Basis-Reinvermögen	51.163.859,34	51.441.774,67	51.441.774,67
Sachvermögen	100.815.602,49	105.013.943,97	111.153.560,19	Rücklagen	2.653.286,13	2.651.679,36	2.650.019,73
Finanzvermögen	3.259.274,46	4.059.324,21	4.849.385,66	Jahresergebnis	10.208.590,96	14.155.725,87	16.276.138,52
liquide Mittel	4.985.886,30	7.037.864,78	3.769.033,00	Sonderposten	35.715.198,82	38.233.486,98	39.286.496,47
Aktive RAP	158.916,66	174.402,94	172.174,67	Geldschulden	2.544.062,51	4.349.078,63	3.936.498,57
				Verbindl. aus LuL	103.508,99	32.090,08	94.743,30
				Sonstige Verbindlichkeiten	423.440,44	578.765,18	2.098.507,95
				Rückstellungen	8.932.776,01	7.632.560,94	7.248.210,41
				RAP	21.715,08	14.900,77	41.830,73
Bilanzsumme	111.766.938,08	119.090.062,48	123.074.220,35	Bilanzsumme	111.766.938,08	119.090.062,48	123.074.220,35

Jahresabschluss 2013 und 2014

Bilanzsumme	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	- Euro -	- Euro -	- Euro -
	111.766.938,08	119.090.062,48	123.074.220,35
Bilanzverlängerung:	527.065,20	7.323.124,40	3.984.157,87

Darin enthalten folgender Sachvermögenszuwachs:

Aktiva und Passiva		31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	12 --> 13	13 --> 14
		-Euro-	-Euro-	-Euro-		
1.	Immaterielles Vermögen	2.547.258,17	2.804.526,58	3.130.066,83	257.268,41	325.540,25
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.564.111,00	2.222.308,00	2.423.023,00		
2.	Sachvermögen	100.815.515,49	105.013.943,97	111.153.560,19	4.198.428,48	6.139.616,22
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	31.544.279,32	32.795.267,97	33.296.079,99		
2.3	Infrastrukturvermögen	45.421.933,23	45.294.488,30	49.133.937,83		
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	1.160.705,00	1.716.148,00	1.756.708,00		
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	3.187.689,00	3.272.209,00	3.592.429,00		
2.8	Vorräte	4.529.939,49	5.899.151,15	5.835.293,30		
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.109.951,49	9.179.523,59	10.634.130,49		
3.	Finanzvermögen	3.259.274,46	4.059.324,21	4.849.385,66		
3.2	Beteiligungen	78.676,41	2.078.755,00	2.078.799,52	2.000.078,59	44,52
					6.455.775,48	6.465.200,99

Wie war das möglich? Wie ist dieser Vermögenszuwachs finanziert? ...

Jahresabschluss 2013 und 2014

Was wir haben →

Aktiva		Passiva	
1.	Immaterielles Vermögen	1.	Nettoposition
2.	Sachvermögen	1.1	Basis-Reinvermögen
3.	Finanzvermögen	1.2	Rücklagen
4.	Liquide Mittel	1.3	Jahresergebnis
5.	Aktive Rechnungsabgr.	1.4	Sonderposten
		2.	Schulden
		2.1	Geldschulden
		2.2	Verbindlichkeiten aus kredit- ähnlichen Rechtsgeschäften
		2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
		2.4	Transferverbindlichkeiten ¹⁾
		2.5	Sonstige Verbindlichkeiten
		3.	Rückstellungen
		4.	Passive Rechnungsabgr.

→ Wie ist es bezahlt

... D.h.:

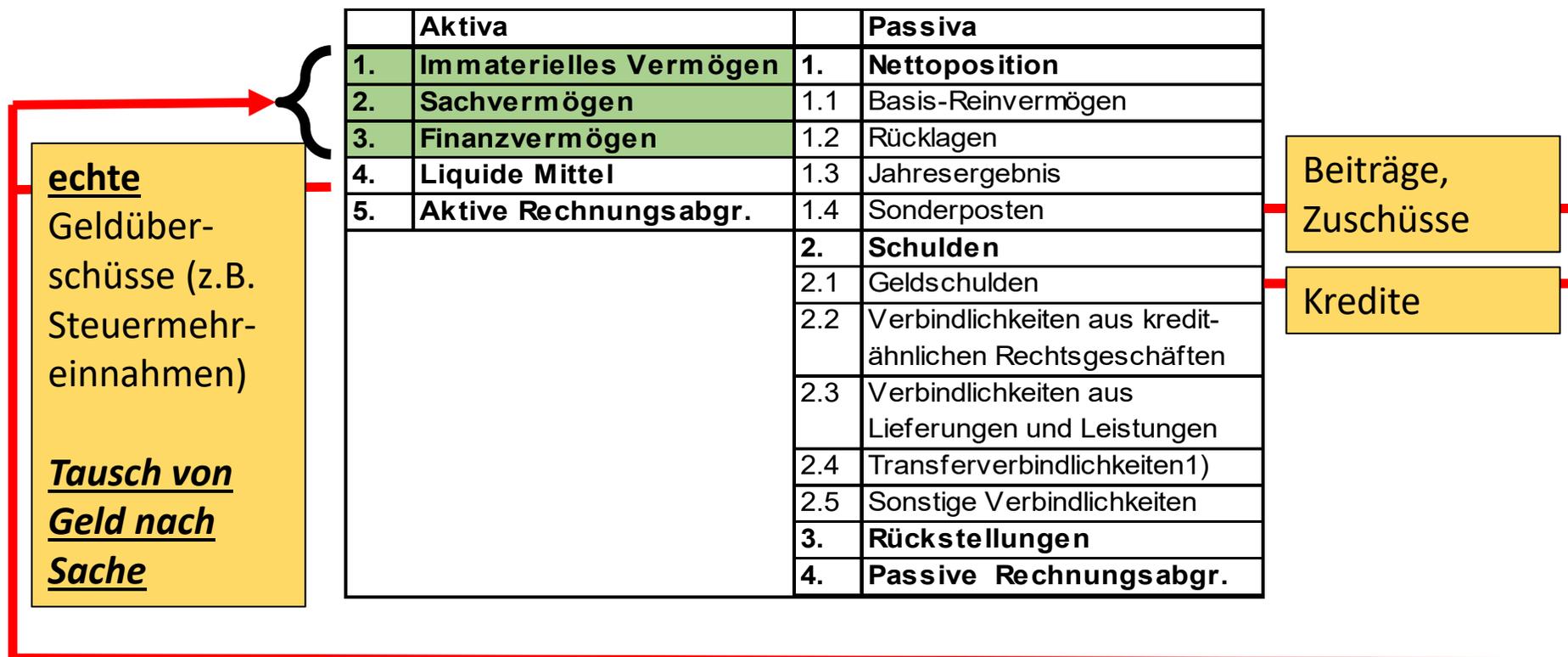
- Haben wir nur umgeschichtet? Wenn ja, wie?

Und/Oder

- Haben wir ein gutes Jahr gehabt (gut gewirtschaftet, gutes Jahresergebnis)?

Jahresabschluss 2013 und 2014

Wie finanziert die Gemeinde Rastede das Vermögen (immaterielles, Sach- und Finanzvermögen)?



Jahresabschluss 2013 und 2014

Umbuchung des Jahresergebnisses in die Überschussrücklage

Passiva		
	31.12.2012	31.12.2013
Basisreinvermögen (Eigenkapital):		
- Nettoposition ohne Jahresergebnis	92.326.941,01	93.378.290,87
- Jahresergebnis	14.155.725,87	16.276.138,52

Eine **Überschussrücklage** wird in der Bilanz im günstigsten Fall im Jahr nach der Bilanz den richtigen Stand ausweisen.

Für die Gemeinde Rastede wird das frühestens 2019 der Fall sein, wenn das RPA in 2019 das Jahr 2018 geprüft haben wird.

Entwicklung Überschussrücklage	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Überschüsse ordentlich	2.603.220,56	3.319.070,08	3.567.604,95	3.189.735,88	3.767.724,20	2.262.322,01
Überschussrücklage		5.922.290,64	9.489.895,59	12.679.631,47	16.447.355,67	18.709.677,68

Jahresabschluss 2013 und 2014

Verhältnis Liquide Mittel – Überschussrücklage/Eigenkapital

Aktiva			Passiva		
	31.12.2013	31.12.2014		31.12.2012	31.12.2013
liquide Mittel	7.037.864,78	3.769.033,00	Überschuss- rücklage	16.447.355,67	18.709.677,68

Hoher positiver Kassenbestand ist i.d.R. ein Beleg dafür, dass die Gemeinde ihre geplanten Aufgaben nicht ausführen /ihre Ziele nicht erreichen konnte.

→ Bildung von Haushaltsresten

Optimal ist ein Kassenbestand in Höhe eines „Sockelbetrages“. Und nicht höher.

Die Rücklagen bestehen aus Geld und Nichtgeld.

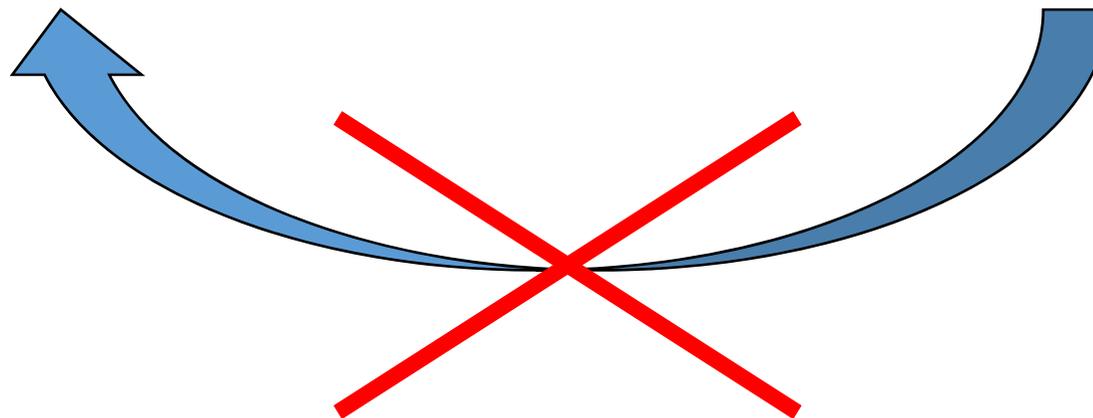
Sie werden eingesetzt, negative Jahresergebnisse (Fehlbeträge) auszugleichen.

Kann Fehlbetrag nicht ausgeglichen werden, ist die dauerhafte Leistungsfähigkeit der Gemeinde nicht gegeben. (HHKonsolidierung, Ablehnung Kreditgenehmigung)

Jahresabschluss 2013 und 2014

Verhältnis Liquide Mittel – Überschussrücklage/Eigenkapital

Aktiva			Passiva		
	31.12.2013	31.12.2014		31.12.2012	31.12.2013
liquide Mittel	500.000,00	500.000,00	Überschuss- rücklage	16.447.355,67	18.709.677,68



Die Überschussrücklage kann man nicht zu Geld machen!

Jahresabschluss 2013 und 2014

Aktiva			Passiva		
	31.12.2013	31.12.2014		31.12.2013	31.12.2014
			Basis-Reinvermögen		
			Rücklagen		
			Jahresergebnis	14.155.725,87	16.276.138,52
			Sonderposten		
			Geldschulden		
			Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen		
			Sonstige Verbindlichkeiten		
			Rückstellungen		
			Passive Rechnungsabgrenzung		
Bilanzsumme Aktiva	119.090.062,48	123.074.220,35	Bilanzsumme Passiva	119.090.062,48	123.074.220,35

Erträge und Aufwendungen	2013	2014
12.= Summe ordentliche Erträge	-31.158.960,97	-31.776.605,04
20.= Summe ordentliche Aufw endungen	27.143.421,59	29.529.355,25
21. ordentliches Ergebnis	-4.015.539,38	-2.247.249,79
22. außerordentliche Erträge	-537.880,26	-422.559,54
23. außerordentliche Aufw endungen	633.137,10	549.396,68
24. außerordentliches Ergebnis	95.256,84	126.837,14
Jahresergebnis	-3.920.282,54	-2.120.412,65

Ergebnis-
rechnung

Im Posten Jahresergebnis stecken noch die Ergebnisse 2009 – 2012 drin. Buchung erst in 2015 nach Beschluss

Jahresabschluss 2013 und 2014

Aktiva			Passiva		
	31.12.2013	31.12.2014		31.12.2013	31.12.2014
Immaterielles Vermögen					
Sachvermögen					
Finanzvermögen					
liquide Mittel	7.037.864,78	3.769.033,00			
Aktive					
Rechnungsabgrenzung					
Bilanzsumme Aktiva	119.090.062,48	123.074.220,35	Bilanzsumme Passiva	119.090.062,48	123.074.220,35

**Finanz-
rechnung**

Einzahlungen und Auszahlungen	2013	2014
10. = Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-27.750.731,61	-28.479.043,10
17. = Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	24.119.697,26	26.249.340,11
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.631.034,35	-2.229.702,99
24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-7.545.428,47	-5.923.532,95
31. = Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.642.005,63	12.586.755,92
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	4.096.577,16	6.663.222,97
33. Finanzierungsmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	465.542,81	4.433.519,98
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-2.022.700,00	-5.900,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	217.683,88	418.480,06
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-1.805.016,12	412.580,06
37. Summe der Salden aus Zeile 33 und 36	-1.339.473,31	4.846.100,04
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-712.454,79	-1.577.332,77
Saldo über alles	-2.051.928,10	3.268.767,27

Jahresabschluss 2013 und 2014; Zusammenfassung

- Vergleich Bilanz 01.01.09 – 31.12.14: Keine negativen Entwicklungsmerkmale, d.h.,
- die Vermögens-, Ertrags- und Finanzsituation ist durchweg positiv
- Keine Hinweise auf Gefährdung „dauerhafte Leistungsfähigkeit“ der Gemeinde
- Zum 31.12.14 keine finanzwirtschaftlichen Risiken für die zukünftige Aufgabenentwicklung erkennbar
- Nach dem 31.12.14 sind keine Ereignisse eingetreten die für 2013 und 2014 noch von besonderer Bedeutung sind
- Ergebnishaushalt: Die Haushaltsplanung wurde umgesetzt
- Investitionen: Umsetzung, soweit Umstände und Planungen es zugelassen haben (Haushaltsreste)

Jahresabschluss, weitere Bemerkungen

2009 bis 2014: Fertig, geprüft und (gleich) beschlossen

2015, 2016: Fertig; Prüfung in 2018

Jahresabschluss 2013

Was ist zu beschließen?

ordentliches Ergebnis lt. Gesamtergebnishaushalt:	4.015.539,38
Korrektur aufgrund Prüfungsbemerkung RPA bezüglich Übernahme Ergebnis Bauhof aufgrund Rückführung des Bauhofes in die Finanzbuchhaltung der Gemeinde	-176.054,80
ordentliches Ergebnis korrekt:	3.839.484,58

Die Ergebnisse des werden wie folgt festgestellt:

- a) Ordentliches Ergebnis: Überschuss in Höhe von **3.839.484,58** Euro
- b) Außerordentliches Ergebnis: Überschuss in Höhe von **80.797,96** Euro

außerordentliches Ergebnis lt. Gesamtergebnishaushalt	-95.256,84
Korrektur aufgrund Prüfungsbemerkung RPA bezüglich Übernahme Ergebnis Bauhof aufgrund Rückführung des Bauhofes in die Finanzbuchhaltung der Gemeinde	176.054,80
außerordentliches Ergebnis korrekt:	80.797,96

Jahresabschluss 2013

Was ist zu beschließen?

ordentliches Ergebnis korrekt:	3.839.484,58
Überschussverwendung:	
- Zuführung zum SoPo zentrale Abwasserbeseitigung	-40.708,89
- Entnahme aus SoPo dezentrale Abwasserbeseitigung	6.777,26
- Zuführung zum SoPo kostenrechn. Einricht. Straßenreinig.	-32.842,72
- Zuführung zum SoPo kostenrechn. Einricht. Wochenmarkt	-4.986,03
Zwischenergebnis:	3.767.724,20
- Ausgleich Fehlbetrag außerordentliches Ergebnis:	0,00

Jahresabschluss 2013

Was ist zu beschließen?

Zuführung zur Überschussrücklage ordentliches Ergebnis: 3.767.724,20

Zuführung zur Überschussrücklage außerordentliches Ergebnis: 80.797,96

Zuführung zur Überschussrücklage
nicht
Erhöhung des Reinvermögens

Jahresabschluss 2013

Beschluss

ordentliches Ergebnis lt. Gesamtergebnishaushalt:	4.015.539,38
Korrektur aufgrund Prüfungsbemerkung RPA bezüglich Übernahme Ergebnis Bauhof aufgrund Rückführung des Bauhofes in die Finanzbuchhaltung der Gemeinde	-176.054,80
ordentliches Ergebnis korrekt:	3.839.484,58
Überschussverwendung:	
- Zuführung zum SoPo zentrale Abwasserbeseitigung	-40.708,89
- Entnahme aus SoPo dezentrale Abwasserbeseitigung	6.777,26
- Zuführung zum SoPo kostenrechn. Einricht. Straßenreinig.	-32.842,72
- Zuführung zum SoPo kostenrechn. Einricht. Wochenmarkt	-4.986,03
Zwischenergebnis:	3.767.724,20
- Ausgleich Fehlbetrag außerordentliches Ergebnis:	0,00
Zuführung zur Überschussrücklage ordentliches Ergebnis:	3.767.724,20

außerordentliches Ergebnis lt. Gesamtergebnishaushalt	-95.256,84
Korrektur aufgrund Prüfungsbemerkung RPA bezüglich Übernahme Ergebnis Bauhof aufgrund Rückführung des Bauhofes in die Finanzbuchhaltung der Gemeinde	176.054,80
außerordentliches Ergebnis korrekt:	80.797,96
- Ausgleich Fehlbetrag außerordentliches Ergebnis:	0,00
Zuführung zur Überschussrücklage außerordentliches Ergebnis:	80.797,96

Die Ergebnisse des werden wie folgt festgestellt:

- a) Ordentliches Ergebnis: Überschuss in Höhe von **3.839.484,58** Euro
- b) Außerordentliches Ergebnis: Überschuss in Höhe von **80.797,96** Euro

a) Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2013 wird unter **Berücksichtigung der vorstehenden Punkte** beschlossen.

b) Dem Bürgermeister wird für das Haushaltsjahr 2013 Entlastung erteilt.

**Zuführung zur Überschussrücklage
nicht
Erhöhung des Reinvermögens**

Jahresabschluss 2014

Was ist zu beschließen?

ordentliches Ergebnis lt. Gesamtergebnishaushalt:	2.247.249,79
---	---------------------

Die Ergebnisse des werden wie folgt festgestellt:

- a) Ordentliches Ergebnis:
Überschuss in Höhe von **2.247.249,79** Euro
- b) Außerordentliches Ergebnis: Überschuss in Höhe von **126.837,14** Euro

außerordentliches Ergebnis lt. Gesamtergebnishaushalt	-126.837,14
---	--------------------

Jahresabschluss 2014

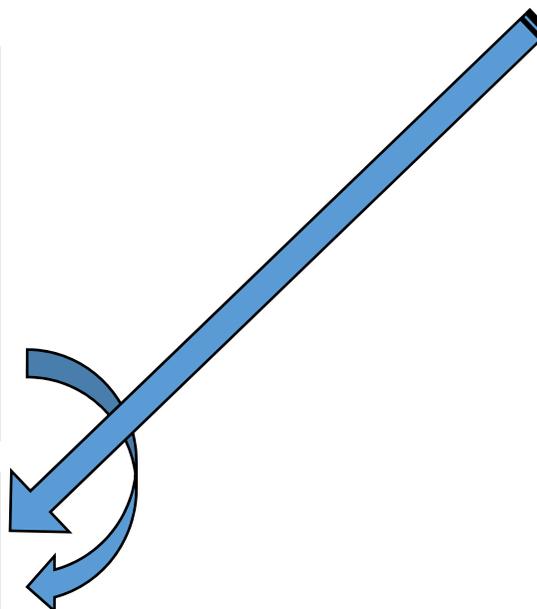
Was ist zu beschließen?

ordentliches Ergebnis lt. Gesamtergebnishaushalt:	2.247.249,79
Überschussverwendung:	
- Entnahme SoPo zentrale Abwasserbeseitigung	50.483,89
- Entnahme SoPo dezentrale Abwasserbeseitigung	8.745,73
- Entnahme SoPo kostenrechn. Einricht. Straßenreinig.	1.976,48
- Zuführung zum SoPo kostenrechn. Einricht. Wochenmarkt	-94,7
Zwischenergebnis:	2.308.361,19

Jahresabschluss 2014

Was ist zu beschließen?

ordentliches Ergebnis lt. Gesamtergebnishaushalt:	
- Ausgleich Fehlbetrag außerordentliches Ergebnis:	-46.039,18
Zuführung zur Überschussrücklage ordentliches Ergebnis:	2.262.322,01
außerordentliches Ergebnis lt. Geamtergebnishaushalt	-126.837,14
- Ausgleich Fehlbetrag außerordentliches Ergebnis mit Überschussrücklag	80.797,96
- Ausgleich Fehlbetrag mit Ergebnis ordentlicher Ergebnishaushalt	46.039,18
außerordentliches Ergebnis nach Ausgleich:	0
Zuführung zur Überschussrücklage außerordentliches Ergebnis:	0



Jahresabschluss 2014

Was ist zu beschließen?

Zuführung zur Überschussrücklage ordentliches Ergebnis:	2.262.322,01
---	--------------

Zuführung zur Überschussrücklage außerordentliches Ergebnis:	0
--	---

Zuführung zur Überschussrücklage
nicht
Erhöhung des Reinvermögens

Jahresabschluss 2014

Beschluss:

ordentliches Ergebnis lt. Gesamtergebnishaushalt:	2.247.249,79
Überschussverwendung:	
- Entnahme SoPo zentrale Abwasserbeseitigung	50.483,89
- Entnahme SoPo dezentrale Abwasserbeseitigung	8.745,73
- Entnahme SoPo kostenrechn. Einricht. Straßenreinig.	1.976,48
- Zuführung zum SoPo kostenrechn. Einricht. Wochenmarkt	-94,7
Zwischenergebnis:	2.308.361,19
- Ausgleich Fehlbetrag außerordentliches Ergebnis:	-46.039,18
Zuführung zur Überschussrücklage ordentliches Ergebnis:	2.262.322,01

außerordentliches Ergebnis lt. Gesamtergebnishaushalt	-126.837,14
- Ausgleich Fehlbetrag außerordentliches Ergebnis mit Überschussrücklage	80.797,96
- Ausgleich Fehlbetrag mit Ergebnis ordentlicher Ergebnishaushalt	46.039,18
außerordentliches Ergebnis nach Ausgleich:	0
Zuführung zur Überschussrücklage außerordentliches Ergebnis:	0

Die Ergebnisse des werden wie folgt festgestellt:

- a) Ordentliches Ergebnis: Überschuss in Höhe von **2.247.249,79** Euro
- b) Außerordentliches Ergebnis: Überschuss in Höhe von **126.837,14** Euro

a) Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2014 wird unter **Berücksichtigung der vorstehenden Punkte** beschlossen.

b) Dem Bürgermeister wird für das Haushaltsjahr 2014 Entlastung erteilt.

**Zuführung zur Überschussrücklage
nicht
Erhöhung des Reinvermögens**