



Lemwerder

Zukunft am Fluss

**Eröffnungsbilanz zum
01.01.2012 der
Gemeinde Lemwerder**

Einleitung

Am 01.01.2006 trat in Niedersachsen die Haushaltsrechtsreform in Kraft.

Das Land Niedersachsen schrieb den Kommunen ein einheitliches neues Haushalt- und Rechnungswesen vor, welches den Ressourcenverbrauch und das Ressourcenaufkommen der Kommunen abbildet. Den Kommunen wurde zur Umstellung des Haushalts- und Rechnungswesen eine Übergangsfrist bis zum 01.01.2012 eingeräumt.

Einleitung

Der Rat der Gemeinde Lemwerder beschloss daraufhin am 15.12.2005 die haushaltsrechtlichen Vorschriften längstens bis zum Ende der Übergangszeit am 31.12.2011 anzuwenden.

In der Übergangszeit wurde das Vermögen und die Schulden vollständig erfasst und bewertet.

Die Gemeinde Lemwerder stellte daraufhin zum 01.01.2012 auf die doppelte Buchführung um.

Einleitung

Nach Aufstellung der Eröffnungsbilanz ist diese in einem Anhang zu erläutern.

Der Anhang ist unterteilt in

- Eröffnungsbilanz
- Vorbemerkung
- Allgemeine Angaben zu den Bestandteilen der Bilanz
Erläuterungen zu Bewertungen und einzelnen Positionen
- Anlagen zum Anhang
- Vollständigkeitserklärung

Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012

Aktiva			Passiva		
1	Immaterielles Vermögen	8.640,57	1	Nettoposition	40.555.094,98
1.2.	Lizenzen	8.640,57	1.1.	Basis-Reinvermögen	36.334.654,80
2	Sachvermögen	28.069.315,28	1.1.1	Reinvermögen	36.334.654,80
2.1.	Unbebaute Grundstücke	6.853.033,70			
2.2.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11.025.010,98	1.4	Sonderposten	4.220.440,18
2.3.	Infrastrukturvermögen	8.811.355,63	1.4.1.	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.522.883,32
2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	115.609,99	1.4.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten	1.696.881,86
2.6.	Maschinen und techn. Anlagen; Fahrzeuge	1.009.923,20	1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	675,00
2.7.	Betriebs- und Geschäftsausstattungen, Pflanzen und Tiere	253.013,64	2	Schulden	2.099.521,08
2.8.	Vorräte	1.368,14	2.1	Geldschulden	839.125,17
3	Finanzvermögen	574.050,12	2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	237.601,33
			2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.717,69
			2.4	Transferverbindlichkeiten	13.268,37
			2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	997.808,52
3.2.	Beteiligungen	272.852,58	3	Rückstellungen	1.926.150,08
3.4.	Ausleihungen	172.168,27	3.1.	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	1.790.318,74
3.6.	Öffentlich-rechtliche Forderungen	97.680,43	3.2.	Rückstellungen aus der Inanspruchnahme von Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	130.831,34
3.8.	Sonstige privatrechtliche Forderungen	6.084,93	3.8.	Andere Rückstellungen	5.000,00
3.9.	Sonstige Vermögensgegenstände	25.263,91			
4	Liquide Mittel	15.896.021,80			
5	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	35.809,91	4	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	3.071,54
	Bilanzsumme Aktiva	44.583.837,68		Bilanzsumme Passiva	44.583.837,68

Aktiva

Sachanlagevermögen **28.069.315,28 €**

Die Bewertung des Sachanlagevermögens erfolgt nach dem tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellkosten oder gemäß der Bewertungsrichtlinien:

Grundstücke: nach Bodenrichtwert, teilweise mit Abschlägen

Gebäude und Straßen: nach Erfahrungs- und Pauschalwerten oder Wertermittlungsrichtlinien wie NHK2000

Aktiva

Sachanlagevermögen **28.069.315,28 €**

Darin enthalten:

Bebaute- und unbebaute Grundstücke darunter auch Acker

Gebäude

Spielgeräte auf Spielplätzen

Sportanlagen

Straßen (Grund/Boden und Aufbau)

Brücken

Fahrzeuge

Maschinen

Aktiva

Finanzvermögen **574.050,12 €**

Darin enthalten:

Beteiligungen

Beteiligung an der Wohnungsbaugesellschaft	270.780,00
Beteiligung an der Wirtschaftsförderung	1.022,58
Beteiligung an der Volksbank	1.050,00

Aktiva

Finanzvermögen	574.050,12 €
Ausleihungen (vergebene Darlehen)	172.168,27 €
Forderungen	25.263,91 €
darunter öffentl-rechtl. Forderungen	14.985,76 €
Kommunale Steuern	377.995,83 €
Einzelwertberichtigung	- 295.301,16 €
privatrechtl. Forderungen	6.084,93 €

Aktiva

Einzelwertberichtigung - 295.301,16 €

Einzelne Forderungen werden auf ihre Einbringlichkeit untersucht und ggf. berichtigt.

Über zweifelhaften Forderungen, mit dessen Zahlungseingang noch teilweise gerechnet werden kann, wird zum Bilanzstichtag entschieden und in entsprechender Höhe abgeschrieben. Hierbei handelt es sich größtenteils um Schuldner mit einem laufenden Insolvenzverfahren.

Aktiva

Sonstige Vermögensgegenstände 25.263,91 €

Versorgungsrücklage für zukünftige Zahlungen von
Versorgungsleistungen für Versorgungsempfänger
(pensionierte Beamte)

Aktiva

Liquide Mittel

15.896.021,80 €

bestehend aus Bargeld, Guthaben auf laufenden Konten bei Kreditinstituten sowie Schecks und Geldanlagen

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

35.809,91 €

Auszahlungen soweit sie vor dem 31.12. des Jahres geleistet wurden und dessen Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag auszuweisen sind.

Passiva

Reinvermögen	36.334.654,80 €
darin enthalten die Begu	528.929,92 €

Vergleichbar mit dem Eigenkapital einer kaufmännischen Bilanz.

Es handelt sich um das Ergebnis der Gegenüberstellung von

- **Vermögen**
- **Sonderposten**
- **Schulden und**
- **Rückstellungen**

Passiva

Sonderposten empfangende Inv.Zuw/Zus

- **Investitionszuweisungen und –Zuschüsse** **2.522.883,32 €**
für abnutzbare VG wie z.B. Landesbrandkasse für FW-Fahrzeuge
- **Sonderposten a.Beitr. u. ähnl. Entgelten** **1.696.881,86 €**
für z.B. bei Straßen Erschließungsbeiträge
- **Erhaltene Anzahlungen a. Sonderposten** **675,00 €**
Zuw./Zuschüsse für noch nicht aktivierte VG

Passiva

Schulden

- **Kreditaufnahmen für Investitionen** **839.125,17 €**
Darlehen bei der Kreisschulbaukasse für:

Maßnahme	Schuldenstand 31.12.2011
Erweiterung GS Lemwerder-West	9.627,66
Instandsetzung GS Deichshausen	49.211,88
Sanierung GS Lemwerder-West	31.981,29
Sanierung Schul-, Turn- und Lehrschwimmhalle	77.220,00
Neubau GS Mitte	668.144,37
Schulsportplatzanlage Lemwerder	2.939,97
Buchungskreis 1000 Gemeinde Lemwerder	839.125,17

Passiva

Schulden

- **Rentenschulden** **30.409,33 € ***
- **Sonstige Kreditaufnahmen, Tilgungsschuld** **207.192,00 € ***
*aus Grundstückskaufvertrag Gewerbegebiet Edenbüttel

- **Verbindlichkeiten a. Lieferungen/Leistungen** **11.717,69 €**

- **Andere Transferverbindlichkeiten** **13.268,37 €**

- **Sonstige Verbindlichkeiten** **997.808,52 €**
 - darin Gewerbesteuerumlage IV.2011 1.051.492,00 €
 - sowie Durchlaufende Posten -53.683,48 €(hierbei handelt es sich überwiegend um fehlende Erstattungen aus Sozialleistungen)

Passiva

Rückstellungen

➤ Pensionsrückstellungen	1.790.318,74 €
➤ Beihilferückstellungen	203.156,74 €
➤ Rückst. f.nicht in Ansp.gen. Url.	59.896,67 €
➤ Rückst. f.geleistete Überstd.	48.622,05 €
➤ Rückst. f.d.Inanspruchnahme v.ATZ	22.312,62 €
davon Begu 18.500,00 €	
➤ Andere Rückstellungen	5.000,00 €
Rückstellung für Jahresabschlusskosten Begu	

Passiva

Passive Rechnungsabgrenzungsposten **3.071,54 €**

Einzahlungen soweit sie vor dem 31.12. des Jahres geleistet wurden und dessen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag auszuweisen sind.

Beschlussvorschlag

Der Finanz- und Planungsausschuss/der Verwaltungsausschuss empfiehlt dem Rat die vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüfte Eröffnungsbilanz der Gemeinde Lemwerder zum 01.01.2012 mit einer Bilanzsumme von 44.583.837,68 Euro zu beschließen.

Weitere Vorberatung:

Verwaltungsausschuss am 11.06.2020

Beschluss:

Rat am 02.07.2020

**Vielen Dank für die
Aufmerksamkeit**



Lemwerder

Zukunft am Fluss