



Bericht
über die Prüfung der
konsolidierten Eröffnungsbilanz
der Kernverwaltung und des Rettungsdienstes
zum 01.01.2022

1. Prüfungsauftrag

Aus Gründen der Wirtschaftlichkeit, Praktikabilität und Verwaltungsvereinfachung hat der Kreistag am 21. Dezember 2020 eine Wiedereingliederung des Nettoregiebetriebes Rettungsdienst in den Kernhaushalt des Landkreises Rotenburg (Wümme) zum 01.01.2022 beschlossen.

Die erforderliche konsolidierte Eröffnungsbilanz, in der die Bilanzansätze der Kernverwaltung und des Rettungsdienstes auf Basis der Jahresabschlüsse zum 31.12.2021 auf den Stichtag 01.01.2022 zusammengeführt wurden, ist dem Rechnungsprüfungsamt mit E-Mail vom 31. Mai 2022 zur Prüfung vorgelegt worden.

Die Vollständigkeit und Richtigkeit dieser Bilanz hat der Landrat mit Unterschrift vom 20.05.2022 bestätigt.

Das Rechnungsprüfungsamt hat die Eröffnungsbilanz dahingehend geprüft, ob sie in Anlehnung an § 128 Abs. 1 NKomVG ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden- und Finanzgesamtlage der (erweiterten) Kernverwaltung darstellt.

Die Prüfung wurde nach Abschluss der Jahresabschlussprüfungen der einbezogenen Einzelabschlüsse zum 31.12.2021 im April 2023 in den Diensträumen des Rechnungsprüfungsamtes durchgeführt.

Das Ergebnis der Prüfung wird im nachfolgenden Bericht dargestellt.

2. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Im Rahmen der Prüfung wurde die Zusammenführung der vom Rechnungsprüfungsamt geprüften Einzelabschlüsse der Kernverwaltung und des Nettoregiebetriebes Rettungsdienst zum 31.12.2021 nachvollzogen.

Die Prüfung wurde mit der Zielrichtung angelegt, Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung zu erkennen, die sich auf die Darstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden- und Finanzlage in Anlehnung an § 128 Abs. 1 NKomVG wesentlich auswirken. Die Anlagen zur konsolidierten Eröffnungsbilanz wurden in die Prüfung einbezogen.

Die einbezogenen Einzelabschlüsse wurden nicht erneut zum Gegenstand der Prüfung gemacht, da diese bereits durch das Rechnungsprüfungsamt nach den gesetzlichen Vorschriften (§§ 155 und 156 NKomVG) geprüft worden sind. Auf die entsprechenden Prüfungsberichte wird verwiesen.

3. Feststellungen zur Rechnungslegung

Die zu konsolidierenden Bilanzen wurden in einer sogenannten Summenbilanz zusammengeführt; dazu sind sämtliche Bilanzpositionen aufaddiert worden.

Die Übernahme der Werte aus den geprüften Einzelabschlüssen 2021 erfolgte mittels einer vom Amt für Finanzen entwickelten Exceldatei. Darin wurden auch die Konsolidierungsbuchungen vorgenommen.

Die einbezogenen Einzelabschlüsse zum 31.12.2021 wurden vom Rechnungsprüfungsamt geprüft. Auf die entsprechenden Prüfungsberichte wird verwiesen. Eine Anpassung der Abschlüsse war aufgrund der einheitlichen Bilanzierung nach haushaltsrechtlichen Grundsätzen nicht erforderlich.

Die konsolidierte Eröffnungsbilanz entspricht nach meinen Feststellungen grundsätzlich den haushaltsrechtlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden- und Finanzlage der (erweiterten) Kernverwaltung.

4. Beurteilung der konsolidierten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2022

Die Summenbilanz aus den Einzelabschlüssen der Kernverwaltung und des Rettungsdienstes wurde richtig aufgestellt; die jeweiligen Bilanzpositionen sind korrekt aufaddiert worden.

Anschließend ist eine - vereinfachte - Bereinigung um gegenseitige Ansprüche und Verpflichtungen vorgenommen worden. Dabei sind lediglich folgende Bilanzansätze eliminiert worden:

- das von der Kernverwaltung bereitgestellte Eigenkapital des Rettungsdienstes in Höhe von 3.988.708,12 €,
- die dem Rettungsdienst von der Kernverwaltung gewährten Liquiditätskredite über 8.000.000,00 € und
- der vom Rettungsdienst bei der Kernverwaltung aufgenommene interne Investitionskredit mit einem Betrag von 3.257.200 € inklusive der darauf entfallenden Zinsansprüche (2.265,91 €).

Die Korrekturen wurden ordnungsgemäß und mit den richtigen Beträgen durchgeführt.

Auf eine Eliminierung der weiteren gegenseitigen Ansprüche und Verpflichtungen, die sich aus verschiedenen Leistungsaustauschen ergaben, wurde seitens des Amtes für Finanzen mit Verweis auf die Eigenschaften des Nettoeregietriebes Rettungsdienst als kostenrechnende Einheit verzichtet.

Dabei handelt es sich insbesondere um zum Bilanzstichtag nicht zahlungswirksam (end-) abgerechnete

- Kosten aus dem Bürgerentscheid (445 T€) und
- Erstattungsansprüche (356 T€; davon 85 T€ im Zusammenhang mit der laufenden Unterhaltung der Rettungswachen, 79 T€ aus anteiligen Umlagen bei der Niedersächsischen Versorgungskasse für die beim Rettungsdienst beschäftigten Beamten, 77 T€ aus in Rechnung gestellten Dienstleistungen der Querschnittsämter und 55 T€ für die Personalkosten der Leitstelle).

Dabei besteht zwischen den in den Einzelabschlüssen bilanzierten Ansprüchen und Verpflichtungen eine Differenz in Höhe von 3 T€, die vorrangig aus Rundungsdifferenzen sowie aus der im Abschluss des Rettungsdienstes gebildeten Rückstellung für die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 durch das Rechnungsprüfungsamt resultiert.

Hierbei handelt es sich jedoch sowohl in Relation zum Gesamtbetrag der Leistungsbeziehungen von über 0,8 Mio.€ als auch zu den Wertansätzen der tangierten Bilanzpositionen um nicht wesentliche Beträge.

Der Verzicht auf eine umfassende Eliminierung von zwischen der Kernverwaltung und dem Rettungsdienst bestehenden Leistungsbeziehungen wird vom Rechnungsprüfungsamt nicht beanstandet. Die konsolidierte Eröffnungsbilanz dient ausschließlich als Grundlage für den zum 31.12.2022 zu erstellenden Jahresabschluss der (erweiterten) Kernverwaltung.

5. Schlussbemerkungen und Bestätigungsvermerk

Die Prüfung der konsolidierten Eröffnungsbilanz und der Anhänge führte zu keinen wesentlichen Beanstandungen.

Bestätigungsvermerk

Die konsolidierte Eröffnungsbilanz der Kernverwaltung und des Rettungsdienstes des Landkreises Rotenburg (Wümme) zum 01.01.2022 entspricht grundsätzlich nach der Prüfung und Beurteilung durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Rotenburg (Wümme) den haushaltsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden- und Finanzlage des Landkreises Rotenburg (Wümme) nach Reintegration des vormaligen Nettoeregietriebes Rettungsdienst in den (Kern-) Haushalt des Landkreises Rotenburg (Wümme).

Prüferin: Frau Hornig



(Wolf Linne)

Anlage 1 - konsolidierte Eröffnungsbilanz zum 01.01.2022

**konsolidierte Eröffnungsbilanz zum 01.01.2022
Landkreis Rotenburg (Wümme)**

Aktiva		Kernverwaltung	Rettungsdienst	Eliminierungen	Summe	Passiva	Kernverwaltung	Rettungsdienst	Eliminierungen	Summe
		€	€	€	€	€	€	€	€	€
1. Immaterielles Vermögen		102.811.252,90	1.453,42	0,00	102.812.706,32	1. Nettovermögen	334.199.371,69	5.668.589,76	-3.988.708,12	336.079.253,33
1.1 Konzessionen		0,00	0,00	0,00	0,00	1.1 Basis-Reinvermögen	72.409.279,60	3.988.708,12	-3.988.708,12	72.409.279,60
1.2 Lizenzen		716.994,94	1.453,42	0,00	718.448,36	1.1.1 Reinvermögen	72.409.279,60	3.988.708,12	-3.988.708,12	72.409.279,60
1.3 Ähnliche Rechte		0,00	0,00	0,00	0,00	1.1.2 dav. Zuschüsse für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	7.409.650,43	0,00	0,00	7.409.650,43
1.4 Geleistete Investitionszuschüsse		98.464.287,33	0,00	0,00	98.464.287,33	1.1.2.1 Sollheibrtrag aus kameralen Abschluss als Minusbeitrag	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5 Aktiver Umstellungsaufwand		0,00	0,00	0,00	0,00	1.2 Rücklagen	137.992.495,81	1.421.927,05	0,00	139.414.422,86
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen		3.629.970,63	0,00	0,00	3.629.970,63	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	119.983.669,00	981.574,48	0,00	120.975.243,48
						1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	50.276,20	440.352,57	0,00	498.630,77
2. Sachvermögen		207.770.930,03	6.194.617,59	0,00	213.965.547,62	1.2.3 Rückl. aus Inv.zuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 Unbebaute Grundstücke		11.873.587,96	0,00	0,00	11.873.587,96	1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	17.948.548,61	0,00	0,00	17.948.548,61
2.2 Bebaute Grundstücke		89.791.010,36	2.510.062,86	0,00	92.301.073,22	1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Infrastrukturvermögen		75.094.447,78	0,00	0,00	75.094.447,78	1.3 Jahresergebnis	16.653.814,23	457.954,59	0,00	17.111.768,82
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken		43.953,02	0,00	0,00	43.953,02	1.3.1 Fehlerträge aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		82.940,20	0,00	0,00	82.940,20	1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag	16.653.814,23	457.954,59	0,00	17.111.768,82
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge		6.606.237,67	1.586.722,15	0,00	8.192.959,82	Sonderposten	107.143.782,05	0,00	0,00	107.143.782,05
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		4.477.887,46	994.807,97	0,00	5.472.695,43	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8 Vorräte		206.625,11	200.526,95	0,00	407.152,06	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	105.123.782,05	0,00	0,00	105.123.782,05
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		19.594.240,47	902.497,66	0,00	20.496.738,13	1.4.3 Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00	0,00
						1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Finanzvermögen		50.149.582,99	9.379.362,15	-15.248.174,03	44.280.771,11	1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	2.020.000,00	0,00	0,00	2.020.000,00
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00	1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Beteiligungen		1,00	0,00	0,00	1,00	Schulden	33.627.644,45	12.612.458,14	-11.259.465,91	35.000.636,68
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung		5.700.000,00	0,00	0,00	5.700.000,00	Geldschulden	24.054.091,33	11.894.700,00	-11.257.200,00	24.691.591,33
3.4 Ausleihungen		9.790.972,20	0,00	0,00	9.790.972,20	2.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere		15.727.240,00	0,00	0,00	15.727.240,00	2.1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6 Öffentlich-Rechtliche Forderungen		5.430.686,60	0,00	0,00	5.430.686,60	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	24.054.091,33	3.894.700,00	-3.257.200,00	24.691.591,33
3.7 Forderungen aus Transferleistungen		2.927.127,36	0,00	0,00	2.927.127,36	2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	8.000.000,00	-8.000.000,00	0,00
3.8 Privatrechtliche Forderungen		1.374.905,54	0,00	0,00	1.374.905,54	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00
3.9 Durchlauf. Posten u. sonst. Vermögensgegenstände		9.198.650,29	3.859.340,37	-8.002.265,91	5.055.724,75	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00
						2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.606.039,95	630.701,55	0,00	4.236.741,50
4. Liquide Mittel		77.267.809,40	2.989.175,56	0,00	80.256.984,96	2.4 Transfervverbindlichkeiten	1.631.173,70	0,00	0,00	1.631.173,70
						2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung		9.251.620,52	0,00	0,00	9.251.620,52	2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	1.444.660,56	0,00	0,00	1.444.660,56
						2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
						2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	166.513,14	0,00	0,00	166.513,14
						2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
						2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00
						2.4.7 Andere Transfervverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00
						2.5. Sonstige Verbindlichkeiten	4.356.339,47	87.056,59	-2.265,91	4.441.130,15
						2.5.1 Durchlaufende Posten	3.170.370,16	0,00	0,00	3.170.370,16
						2.5.1.1 Verechnete Mehrersteuer	27.462,55	0,00	0,00	27.462,55
						2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	877.181,08	0,00	0,00	877.181,08
						2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	2.265.696,53	0,00	0,00	2.265.696,53
						2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00	0,00	0,00
						2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
						2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.185.989,31	87.056,59	-2.265,91	1.270.759,99
						3. Rückstellungen	79.363.787,00	83.560,82	0,00	79.453.347,82
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen		71.472.487,00	0,00	0,00	71.472.487,00	3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	71.472.487,00	0,00	0,00	71.472.487,00
3.2 Rückstellungen für Alterzeit und ähnliche Maßnahmen		4.460.600,00	0,00	0,00	4.460.600,00	3.2 Rückstellungen für Alterzeit und ähnliche Maßnahmen	4.460.600,00	0,00	0,00	4.460.600,00
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung		360.000,00	0,00	0,00	360.000,00	3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00
3.4 Rückstellung für die Reklitr. u. Nachsorge geschlossener Abfalldeponien		0,00	0,00	0,00	0,00	3.4 Rückstellung für die Reklitr. u. Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Rückstellung für die Sanierung von Altlasten		0,00	0,00	0,00	0,00	3.5 Rückstellung für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6 Rückstellungen i. Rahmen des Finanzausgleichs u. v. Steuerschuldverhältn.		0,00	0,00	0,00	0,00	3.6 Rückstellungen i. Rahmen des Finanzausgleichs u. v. Steuerschuldverhältn.	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7 R. s.t. f. drohende Verpfl. a. Bürgschaften, Gewährleist. u. anhang. Gerichtsverf.		0,00	0,00	0,00	0,00	3.7 R. s.t. f. drohende Verpfl. a. Bürgschaften, Gewährleist. u. anhang. Gerichtsverf.	0,00	0,00	0,00	0,00
3.8 Andere Rückstellungen		3.076.700,00	83.560,82	0,00	3.160.260,82	3.8 Andere Rückstellungen	3.076.700,00	83.560,82	0,00	3.160.260,82
4. Passive Rechnungsabgrenzung		34.892,70	0,00	0,00	34.892,70	4. Passive Rechnungsabgrenzung	34.892,70	0,00	0,00	34.892,70
						447.251.195,84	18.564.608,72	-15.248.174,03	-15.248.174,03	450.567.630,53