

Mitteilungsvorlage Stadt Bersenbrück	Vorlage Nr.: 1363/2018				
Bilanzierung/Darstellung von Verbindlichkeiten Hier: ursprüngliche Darlehen im Rahmen der Flurbereinigung Bersenbrück - B68					
Beratungsfolge:					
Gremium	Datum	Sitzungsart	Zuständigkeit	TOP-Nr.	
Stadtrat Bersenbrück	04.04.2018	öffentlich	Kenntnisnahme		

Sachverhalt:

Auf Grundlage der Verhandlungsniederschriften vom 24.05.2002 und 02.03.2005 hat die Teilnehmergeinschaft Bersenbrück – B68 (TG), im Rahmen der Flurbereinigung, zur Deckung der Eigenleistungsfinanzierung der Straßenbaumaßnahmen der städtischen Straßen und Wege im Verfahrensgebiet, zwei Darlehen in Höhe von 668.000,00 € und 53.800,00 € aufgenommen. Gemäß Schuldurkunden war die TG als Schuldnerin ausgewiesen. Mit den Verhandlungsniederschriften hat sich die Stadt zur Übernahme der Kapitaldienste verpflichtet. Da durch die Zusicherung der Übernahme der Kapitaldienste eine Zahlungsverpflichtung der Stadt begründet wurde, die wirtschaftlich der Aufnahme eines Kredites gleichkommt, wurden die Rechtsgeschäfte bzw. die daraus entstehenden Verbindlichkeiten, entsprechend § 120 Abs. 6 NKomVG als kreditähnliche Rechtsgeschäfte, unter der Bilanzposition 2.2 der Passiva (§ 55 Abs. 3 KomHKVO) ausgewiesen.

Mit der Schlussfeststellung des Flurbereinigungsverfahrens hat die Stadt per Schuldübernahmeerklärungen vom 16.11.2015 (Postbank und Kreissparkasse) die o.g. Darlehen mit Restschulden von 37.290,43 € (Postbank) und 288.715,36 € (Kreissparkasse) übernommen, d.h. gemäß Schuldurkunde ist nunmehr die politische Gemeinde die Schuldnerin der jeweiligen Restschuld. Da im FB-Verfahren auch Samtgemeindeverbindungswege saniert wurden, beinhalten die o.g. Darlehen anteilig Verbindlichkeiten der Samtgemeinde (Postbank: 3.853,10 € / Kreissparkasse 24.527,24 €). Wie beim gemeinsamen Kreditmanagement üblich, hat sich die Samtgemeinde gemäß Innenrechtsvertrag vom 27.01.2016 zur Übernahme der entsprechenden Verbindlichkeiten sowie zur Leistung des Kapitaldienstes verpflichtet. Die Passivierung erfolgt getrennt je Kommune.

Zum 31.12.2017 stellt sich eine Netto-Verbindlichkeit der Stadt in Höhe von 28.643,59 € gegenüber der Postbank bzw. in Höhe von 172.928,67 € gegenüber der

Kreissparkasse dar. Entsprechend der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung sowie der Zuordnungsvorschriften des Kontenrahmenplanes der KomHKVO sind Verbindlichkeiten bei der Bilanzposition auszuweisen, welche der tatsächlichen Zahlungsverpflichtung (-schuld) entspricht. Da die Kommune nunmehr Schuldnerin gegenüber Kreditinstituten ist und keinerlei Verpflichtungen mittels der TG bestehen, handelt es sich jetzt nicht mehr um ein kreditähnliches Rechtsgeschäft (Sachkonto 249), sondern um eine Verbindlichkeit aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (Sachkonto 2317). Aus diesem Grunde erfolgt zum 31.12.2017 eine Umsetzung der Verbindlichkeiten zwischen den einzelnen Sachkonten (Passivtausch). Die Vorgehensweise wurde im Vorfeld mit dem Rechnungsprüfungsamt (Frau Göhler) abgestimmt. Änderungen werden aber im Rahmen der Schuldenstatistik des Landesamtes für Statistik Niedersachsen (LSN) auftreten, da der statistische Wert der Pro-Kopf-Verschuldung (nur Kredite) somit ansteigen wird. In der Gesamtbetrachtung (Kredite und kreditähnliche Rechtsgeschäfte) wird es aber zu keinen Veränderungen kommen. Im Haushaltsplan wird der Schuldendienst des umgesetzten Darlehens nunmehr bei dem Produkt 612.10 – Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (Zinsen/Tilgung) und nicht mehr beim Produkt 555.00 – Flurbereinigung (Schuldendiensthilfe/kreditähnliches Rechtsgeschäft/Transferauszahlungen) veranschlagt.

Darstellung der Auswirkung des Passivtausches:

Stand Verbindlichkeiten Alt – 31.12.2017

Verbindlichkeiten aus Krediten	10.525.800,45
<u>Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften</u>	<u>324.553,88</u>
Verschuldung gesamt	10.850.354,33

Stand Verbindlichkeiten Neu – 31.12.2017

Verbindlichkeiten aus Krediten	10.727.372,71
<u>Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften</u>	<u>122.981,62</u>
Verschuldung gesamt	10.850.354,33

gez. Klütsch
Bürgermeister

gez. Wesselkämper
Außenstellenleiter