

Anlage 2 zur Vorlage  
Nr. 20/0960 /2014

**Anhang zum Jahresabschluss 2006 der Gemeinde Gusborn  
gem. § 55 GemHKVO**

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss 2006

Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung.....	S. 2 - 6
Erläuterung der Gesamtfinanzrechnung .....	S. 6 - 10
Erläuterung der Bilanz.....	S. 10 - 11
Übersicht über Haftungsverhältnisse.....	S. 12
Übersicht über Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre.....	S. 12
Übersicht über nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren.....	S. 12
Vollständigkeitserklärung durch den Bürgermeister .....	S. 12

- Rechenschaftsbericht..... S. 13 - 20

## Anhang zum Jahresabschluss 2006 gem. § 55 GemHKVO

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2006 wurde gem. §100 NGO (§128 NKomVG) i.V.m. dem neunten Abschnitt (§§ 48 bis 58) GemHKVO aufgestellt. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen dargestellt. Gem. § 55 GemHKVO ist der Jahresabschluss mit einem Anhang zu versehen, der die Angaben enthält, die zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig sind.

Dieser Forderung wird im folgenden nachgekommen, wobei darauf hinzuweisen ist, dass auch der gem. § 57 GemHKVO zu erstellende Rechenschaftsbericht eine Vielzahl von Hinweisen zu den für den Anhang geforderten Erläuterungen enthält.

### 1. Erläuterungen zu den einzelnen Positionen

Die Gemeinde Gusborn buchte in den Jahren 2004 bis 2006 im Rahmen des Modellprojektes Doppik ohne detaillierte rechtliche Vorgaben des Landes. Insbesondere gab es für die Teilhaushalte und den Kontenplan keine rechtlichen Vorgaben. Der Haushalt bildete die damaligen Verwaltungsstrukturen ab und hatte einen Kontenplan der Stadt Uelzen als Buchungsgrundlage. In einigen Fällen stimmen die Zuordnungen der einzelnen Sachkonten zu den Aggregationsebenen gem. §§ 2 und 3 GemHKVO nicht mit den mittlerweile geltenden Vorgaben des Nds. Landesamtes für Statistik überein. Diese Zuordnungen wurden weitgehend beibehalten, um einen besseren Vergleich mit dem damals verabschiedeten Haushaltsplan zu ermöglichen.

### A. Gesamtergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung schließt insgesamt mit einem Fehlbetrag i.H.v. 29.693,42 € ab. Dieses Jahresergebnis teilt sich in ein ordentliches Ergebnis von -29.844,62 € und ein außerordentliches Ergebnis von 151,20 €.

### Ordentliche Erträge und Aufwendungen

#### 010 Steuern und ähnliche Abgaben

In dieser Position sind die eigenen Steuererträge sowie die Beteiligungen an der Einkommens- und Umsatzsteuer enthalten. Das Ergebnis fällt aufgrund der positiven Entwicklung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer um 16.399,48 € besser aus als geplant:

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
301100	Erträge aus Grundsteuer A	34.700,00 €	34.670,86 €	- 29,14 €
301200	Erträge aus Grundsteuer B	114.000,00 €	115.374,51 €	1.374,51 €
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	27.000,00 €	23.138,11 €	- 3.861,89 €
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	198.600,00 €	217.843,00 €	19.243,00 €
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	5.500,00 €	5.651,00 €	151,00 €
303200	Erträge aus Hundesteuer	4.500,00 €	3.264,50 €	- 1.235,50 €
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	9.000,00 €	9.757,50 €	757,50 €
<b>Summen</b>		<b>393.300,00 €</b>	<b>409.699,48 €</b>	<b>16.399,48 €</b>

#### 020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Hierunter vereinen sich die Zuweisungen von Land, Landkreis und Samtgemeinde. Hier unterschreitet das Ergebnis den Ansatz um 2.520,10 €.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
313110	Zuweisungen nach § 6 Abs. 2 NFAG	6.600,00 €	8.207,00 €	1.607,00 €
314100	Zuweisungen vom Land	10.600,00 €	5.898,68 € -	4.701,32 €
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtg.	18.200,00 €	18.774,22 €	574,22 €
314210	Zuweisung von der Samtgemeinde	- €	- €	- €
<b>Summen</b>		<b>35.400,00 €</b>	<b>32.879,90 €</b>	<b>-2.520,10 €</b>

### 030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Aufgrund der zum Zeitpunkt der Haushaltplanaufstellung noch nicht bekannten Zuwendungen durch Dritte für Investitionen der Gemeinde, erfolgte eine Schätzung des Ansatzes. Das Ergebnis weicht vom Ansatz um 950,84 € ab.

### 050 Öffentlich-rechtliche Entgelte

Hier bilden sich die Benutzungsgebühren des Kinderspielkreises ab. Der Planansatz wurde hier um 98,50 € überschritten.

### 060 Privatrechtliche Entgelte

Die privatrechtlichen Entgelte umfassen die Erträge aus Mieten, Pachten und Verkauf. Hier ergaben sich Mindererträge i.H. von 671,30 €, da die eingeplanten Verkaufserlöse nicht in entsprechender Höhe realisiert werden konnten.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	8.900,00 €	8.980,70 €	80,70 €
342100	Erträge aus Verkauf	1.200,00 €	448,00 € -	752,00 €
<b>Summen</b>		<b>10.100,00 €</b>	<b>9.428,70 €</b>	<b>-671,30 €</b>

### 070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Es handelt sich um Erstattungen, die Aufwendungen der laufenden Verwaltungstätigkeit ersetzen, welche die Gemeinde für eine andere Stelle erbracht hat. Konkret erstattet der Landkreis die Kosten für die Containerstellplatzreinigung. Der Ansatz wurde um 618,62 € verfehlt.

### 080 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Diese Position beinhaltet die Gewerbesteuer Vollverzinsung und die Zinserträge von der Samtgemeinde für die Inanspruchnahme der Geldmittel der Gemeinde als Liquiditätskredite. Das Ergebnis fällt um 2.146,69 € schlechter aus als geplant. Die Gewerbesteuervollverzinsung ist im Soll dargestellt, da es sich um eine Rückzahlung aus einer Vollverzinsung aus 2004 handelt.

Im Haushaltsplan 2006 gibt es eine Abweichung zur Gesamtergebnisrechnung, da dort die Position sonstige ordentliche Erträge, die die Konzessionsabgaben für Strom und Gas beinhaltet, in der Position Zinsen und ähnliche Finanzerträge zusammengefasst ist.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
361230	Zinseinnahmen aus inneren Kassenkrediten	0,00 €	- €	- €
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	2.000,00 €	- € -	2.000,00 €
365110	Sonst. Erträge a. Beteiligungen; Gewinnabführ.	0,00 €	5,31 €	5,31 €
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	100,00 € -	52,00 € -	152,00 €
<b>Summe</b>		<b>2.100,00 € -</b>	<b>46,69 € -</b>	<b>2.146,69 €</b>

### 110 Sonstige ordentliche Erträge

Die sonstigen ordentlichen Erträge umfassen neben den Konzessionsabgaben vor allem die Erträge aus Nebenforderungen und Säumniszuschlägen. Die Erträge aus Nebenforderungen sind im Soll dargestellt, da diese Position eine Gutschrift in Höhe von 3.165,92 € aus der Niederschlagung von Aussetzungszinsen beinhaltet. Die Erträge aus Säumniszuschlägen sind ebenfalls im Soll dargestellt, da es sich auch hier um Gutschriften handelt.

<b>Nr.</b>	<b>Name</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	30.000,00 €	34.935,41 €	4.935,41 €
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	1.300,00 €	2.278,74 €	978,74 €
356200	Erträge aus Nebenforderungen	100,00 €	-2.402,92 €	- 2.502,92 €
356220	Erträge aus Säumniszuschlägen	0,00 €	-586,00 €	- 586,00 €
<b>Summe</b>		<b>31.400,00 €</b>	<b>34.225,23 €</b>	<b>2.825,23 €</b>

### 200 Aufwendungen für Personal

Hierunter vereinen sich die Personalkosten für die Betreuerinnen des Kinderspielkreises sowie die Aufwandsentschädigungen der Gemeindeorgane (hier der Rat). Der Ansatz wurde um 1.288,31 € unterschritten.

<b>Nr.</b>	<b>Name</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>
401200	Arbeitnehmer	39.000,00 €	39.346,77 €	346,77 €
401910	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuern	- €	383,93 €	383,93 €
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	9.000,00 €	8.083,99 €	- 916,01 €
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	11.500,00 €	10.397,00 €	- 1.103,00 €
<b>Summen</b>		<b>59.500,00 €</b>	<b>58.211,69 €</b>	<b>- 1.288,31 €</b>

### 220 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gehören die Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens, die zu leistenden Mieten und Pachten, die Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen usw. Die geplanten Mittel konnten um 7.065,65 € unterschritten werden.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
421116	Unterhaltung der Gebäude	1.000,00 €	1.016,89 €	16,89 €
421121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	1.000,00 €	- €	- 1.000,00 €
421127	Unterhaltung der Außenanlagen	200,00 €	233,90 €	33,90 €
421128	Unterhaltung der Außenanlagen	200,00 €	396,98 €	196,98 €
421131	Unterhaltung des sonst. unbew. Verm. (Grund.)	100,00 €	0,00 €	- 100,00 €
421132	Unterhaltung des sonst. unbew. Verm. (Grund.)	200,00 €	0,00 €	- 200,00 €
421220	Unterhaltung der Straßen- u. Straßeneinricht.	14.000,00 €	16.175,18 €	2.175,18 €
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	400,00 €	485,00 €	85,00 €
422115	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	200,00 €	- €	- 200,00 €
422125	Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/ Wart.	0,00 €	82,59 €	82,59 €
422210	Anschaff. Einrichtungsgegenst.u. Geräte <150 €	600,00 €	258,95 €	- 341,05 €
423110	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	700,00 €	664,68 €	- 35,32 €
424110	Brennstoffe ohne Gas	3.700,00 €	3.971,66 €	271,66 €
424116	Versicherungen	4.000,00 €	3.268,59 €	- 731,41 €
424121	Sonst. grundstücksbezogene Aufwendungen	1.100,00 €	2.457,37 €	1.357,37 €
424123	Entsorgung (Müllgeb. etc)	1.000,00 €	598,55 €	- 401,45 €
424125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	- €	304,84 €	304,84 €
424127	Grundsteuer	500,00 €	513,05 €	13,05 €
424195	Strom, Gas, Wasser	10.400,00 €	10.807,85 €	407,85 €
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	1.400,00 €	668,15 €	- 731,85 €
442910	Verfügungsmittel	300,00 €	27,50 €	- 272,50 €
443111	Zeitschriften und Bücher	- €	70,00 €	70,00 €
443112	Fernmeldegebühren	300,00 €	279,18 €	- 20,82 €
443117	Beratungs- und Betreuungshonorare	10.000,00 €	3.055,83 €	- 6.944,17 €
443118	sonstige Geschäftsaufwendungen	800,00 €	313,35 €	- 486,65 €
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	800,00 €	- €	- 800,00 €
443121	Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb	1.000,00 €	1.184,26 €	184,26 €
<b>Summen</b>		<b>53.900,00 €</b>	<b>46.834,35 €</b>	<b>- 7.065,65 €</b>

### 230 Abschreibungen

Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung gab es noch keine amtliche Abschreibungstabelle, deshalb ergaben sich bei einigen Annahmen von Nutzungsdauern erhebliche Abweichungen. Somit wurde der Ansatz teilweise zu niedrig geschätzt. Das Ergebnis liegt deshalb 10.204,63 € über dem Ansatz.

### 240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Diese Position umfasst die Zinsaufwendungen für bestehende Deckungskredite sowie die Aufwendungen für die Gewerbesteuvollverzinsung. Letztere ist im Haben dargestellt, da es sich um Gutschriften für die Gemeinde handelt. Insgesamt wurde der Gesamtansatz um 1.837,45 € überschritten.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
451600	Zinsen an sonst. öff. Sonderrechnungen	9.300,00 €	9.247,40 €	-52,60 €
452110	Zinsen für Liquiditätskredite Mitgliedsg.	1.000,00 €	3.201,05 €	2.201,05 €
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	100,00 €	-211,00 €	-311,00 €
<b>Summen</b>		<b>10.400,00 €</b>	<b>12.237,45 €</b>	<b>1.837,45 €</b>

## 250 Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen umfassen Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Vereine sowie die Umlagen an Land, Landkreis, Samtgemeinde und Zweckverbände. Das Ergebnis fällt um 2.523,84 € schlechter aus als geplant, hauptsächlich aufgrund erhöhter Aufwendungen im Bereich der Gewerbesteuerumlage.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	1.250,00 €	1.220,00 €	- 30,00 €
434100	Gewerbesteuerumlage	5.300,00 €	7.844,00 €	2.544,00 €
437210	Kreisumlage	174.800,00 €	175.328,00 €	528,00 €
437220	Samtgemeindeumlage	147.200,00 €	147.152,00 €	- 48,00 €
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände und dgl.	51.500,00 €	51.029,84 €	- 470,16 €
<b>Summen</b>		<b>380.050,00 €</b>	<b>382.573,84 €</b>	<b>2.523,84 €</b>

## 260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Unter dieser Position werden u.a. die Nebenkosten des Geldverkehrs (Bankgebühren), aber auch nach der neuen Gliederung die Rechnungsprüfungsgebühren abgebildet. Aufgrund der gebildeten Rückstellung für Rechnungsprüfungsgebühren liegt das Ergebnis um 1.500,00 € über dem Ansatz.

Unter dieser Position sind die Rechnungsprüfungsgebühren in Höhe von 1.500,00 €, welche in die Rückstellung gebucht wurden, abgebildet. Im Haushaltsplan 2006 der Gemeinde Gusborn sind die Ansätze dieser Position noch unter den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen dargestellt. Das resultiert aus Änderungen in den Ergebnisgliederungscodes.

## **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen**

Hier werden periodenfremde, außergewöhnliche und betriebsfremde Erträge und Aufwendungen abgebildet. Die außerordentlichen Erträge betragen 151,20 €. Hierbei handelt es sich um einen periodenfremden Ertrag, da der Gemeinde Gusborn Abfallgebühren für den Spielkreis Siemen aus 2004 erstattet wurden.

## **B) Gesamtfinanzzrechnung**

Gem. § 3 GemHKVO werden in der Finanzrechnung die Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit abgebildet.

Der Finanzsaldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit weist einen Überschuss in Höhe von 21.605,64 € aus, 37.155,64 € mehr als geplant. Die Investitionstätigkeit weist ein Zahlungsmitteldefizit von 25.129,89 € aus, 87.229,89 € mehr als eingeplant. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf -4.197,60 €. Der Zahlungsmittelbestand betrug zum 31.12.2006 damit für das Haushaltsjahr 2006 -7.774,43 €. Zuzüglich des Anfangsbestandes an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres 2006 in Höhe von -67.372,61 € ergibt sich ein Endbestand an Zahlungsmitteln zum 31.12.2006 in Höhe von -75.147,04 €.

Die Hinweise zu den Kontengruppen der Finanzrechnung entsprechen weitgehend denen der Ergebnisrechnung, insofern wird hier auf eine Wiederholung verzichtet.

## Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

### 1010 Steuern und ähnliche Abgaben

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
601100	Einzahlungen aus Grundsteuer A	34.700,00 €	34.322,37 €	- 377,63 €
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	114.000,00 €	115.840,72 €	1.840,72 €
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	27.000,00 €	35.715,36 €	8.715,36 €
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	198.600,00 €	217.843,00 €	19.243,00 €
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	5.500,00 €	5.651,00 €	151,00 €
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	4.500,00 €	2.238,67 €	- 2.261,33 €
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	9.000,00 €	9.796,30 €	796,30 €
<b>Summen</b>		<b>393.300,00 €</b>	<b>421.407,42 €</b>	<b>28.107,42 €</b>

### 1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
613110	sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	10.600,00 €	6.391,01 €	- 4.208,99 €
613200	Zuweisungen der Sg(Schlüsselzuweisung)	6.600,00 €	8.207,00 €	1.607,00 €
614200	Zuweisung für lauf. Zwecke vom Landkreis u.a.	18.200,00 €	18.774,22 €	574,22 €
<b>Summen</b>		<b>35.400,00 €</b>	<b>33.372,23 €</b>	<b>- 2.027,77 €</b>

### 1040 öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u. ä.)

Gebühreneinzahlungen erfolgten i.H. von 14.727,20 €; 727,20 € mehr als geplant.

### 1050 privatrechtliche Entgelte (außer f. Investitionen)

Es wurden 997,15 € weniger eingezahlt als erwartet.

### 1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Der Landkreis erstattete Kosten in Höhe von 1.532,58 €.

### 1070 Zinsen und ähnliche Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	30.000,00 €	34.935,41 €	4.935,41 €
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	1.300,00 €	2.278,74 €	978,74 €
661220	Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG	2.000,00 €	- €	-2.000,00 €
665110	Sonst. Einz. v. Beteiligungen, Kapitaleinl. u.ä	0,00 €	- €	- €
669110	Gewerbesteuer Vollverzinsung	100,00 €	48,00 €	- 52,00 €
<b>Summe</b>		<b>33.400,00 €</b>	<b>37.262,15 €</b>	<b>3.862,15 €</b>

### 1090 sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
631110	Übrige sonst. Einzahlungen aus lfd. Geschäftst.	0,00 €	6,00 €	6,00 €
656210	Einzahlungen aus Nebenforderungen	100,00 €	667,50 €	567,50 €
656230	Einzahlungen aus Säumniszuschlägen	0,00 €	832,00 €	832,00 €
<b>Summen</b>		<b>100,00 €</b>	<b>1.493,50 €</b>	<b>1.393,50 €</b>

### 1210 Auszahlungen für aktives Personal

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
701200	Arbeitnehmer	39.000,00 €	39.967,37 €	967,37 €
702230	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	- €	383,93 €	383,93 €
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	9.000,00 €	8.699,52 €	- 300,48 €
742120	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	11.500,00 €	8.146,00 €	- 3.354,00 €
<b>Summen</b>		<b>59.500,00 €</b>	<b>57.196,82 €</b>	<b>- 2.303,18 €</b>

### 1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
721116	Unterhaltung der Gebäude	1.000,00 €	2.454,25 €	1.454,25 €
721121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	1.000,00 €	- €	- 1.000,00 €
721126	Unterhaltung der Außenanlagen	200,00 €	256,98 €	56,98 €
721131	Unterhaltung des sonst. unbew. Verm. (Grund.)	100,00 €	0,00 €	- 100,00 €
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	14.400,00 €	14.729,87 €	329,87 €
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	400,00 €	125,00 €	- 275,00 €
722111	Unterhaltung bew. Sachanlagevermögen	200,00 €	- €	- 200,00 €
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	0,00 €	82,59 €	82,59 €
722210	Einrichtungsgegenst. u. Geräte	600,00 €	258,95 €	- 341,05 €
723110	Mieten, Pachten	700,00 €	511,29 €	- 188,71 €
724110	Brennstoffe ohne Gas	3.700,00 €	3.971,66 €	271,66 €
724116	Auszahlung für Versicherungen	4.000,00 €	3.268,59 €	- 731,41 €
724121	Sonst. grundstücksbezogene Aufwendungen	1.100,00 €	1.219,09 €	119,09 €
724123	Auszahlungen für Entsorgung	1.000,00 €	598,55 €	- 401,45 €
724125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	- €	1.092,42 €	1.092,42 €
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	500,00 €	513,05 €	13,05 €
724195	Auszahlungen für Strom, Gas, Wasser	10.400,00 €	10.807,85 €	407,85 €
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	1.400,00 €	668,15 €	- 731,85 €
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	300,00 €	17,50 €	- 282,50 €
743111	Auszahlungen für Zeitschriften und Bücher	- €	70,00 €	70,00 €
743112	Auszahlungen für Fernmeldegebühren	300,00 €	279,18 €	- 20,82 €
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	10.800,00 €	3.369,18 €	- 7.430,82 €
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	800,00 €	- €	- 800,00 €
743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	1.000,00 €	1.184,26 €	184,26 €
<b>Summen</b>		<b>53.900,00 €</b>	<b>45.478,41 €</b>	<b>- 8.421,59 €</b>

### 1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
751600	Zinsauszahl. an sonst. öff. Sonderrechnungen	9.300,00 €	9.247,40 €	- 52,60 €
752120	Zinsauszahlungen für Liquiditätskredite MG	1.000,00 €	3.216,82 €	2.216,82 €
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	100,00 €	421,00 €	- 521,00 €
<b>Summen</b>		<b>10.400,00 €</b>	<b>12.043,22 €</b>	<b>1.643,22 €</b>

## 1250 Transferauszahlungen außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	1.250,00 €	1.220,00 € -	30,00 €
734100	Gewerbesteuerumlage	5.300,00 €	7.844,00 €	2.544,00 €
737210	Kreisumlage	174.800,00 €	175.328,00 €	528,00 €
737220	Samtgemeindeumlage	147.200,00 €	147.152,00 € -	48,00 €
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände und dgl.	51.500,00 €	51.029,84 € -	470,16 €
<b>Summen</b>		<b>380.050,00 €</b>	<b>382.573,84 €</b>	<b>2.523,84 €</b>

## **Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen**

### 2010 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen

Insgesamt sind hier Investitionszuweisungen in Höhe von 36.391,00 € eingezahlt worden. Diese Einzahlungen setzen sich zusammen aus Investitionszuweisungen von der Samtgemeinde i.H. von 6.611,00 € und aus Investitionszuweisung vom Land i.H. von 29.780,00 € für die Förderung der Dorferneuerungsmaßnahmen in Groß Gusborn und Klein Gusborn.

Investive Einzahlungen wurden unter dieser Position in Höhe von insgesamt 60.900 € veranschlagt. Dieser Ansatz beinhaltete auch eine Investitionszuweisung vom Land in Höhe von 17.100,00 € für die Dorferneuerungsmaßnahme im Ortsteil Siemen. Da diese jedoch 2006 noch nicht umgesetzt wurde, gab es auch in diesem Haushaltsjahr keine entsprechende Förderung. Außerdem wurden für die Dorferneuerungsmaßnahmen in Groß Gusborn und Klein Gusborn weniger Mittel vom Land gezahlt, als veranschlagt waren, weshalb das Ergebnis vom Ansatz um 24.509,00 € abweicht.

### 2020 Einzahlungen aus Beiträgen für Investitionen

Hier wurden investive Einzahlungen in Höhe von 5.000,00 € für Erschließungsbeiträge für zu verkaufende Baugrundstücke im Baugebiet Stüden veranschlagt. Da jedoch 2006 kein Baugrundstück veräußert wurde, konnte die Einzahlung nicht realisiert werden.

### 2030 Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen

Bei dieser Position wurden investive Einzahlungen in Höhe von 9.500,00 € aus Verkaufserlösen für das Baugebiet Stüden veranschlagt. Wie bereits erwähnt, wurde im Baugebiet Stüden 2006 kein Baugrundstück veräußert und es gibt dementsprechend auch keine Einzahlungen.

### 2210 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Unter dieser Position wurden 500,00 € veranschlagt für die Übernahme von Straßenflächen. Ausgezahlt wurden lediglich 267,17 € für diese Maßnahme.

### 2220 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen wurden insgesamt 11.900 € für Zusatzkosten bei der Dorferneuerungsmaßnahmen in Siemen eingeplant. Ausgezahlt wurden jedoch 61.253,72 €, davon 22.013,44 € für die Dorferneuerungsmaßnahmen in Groß Gusborn, 38.119,68 € für die Dorferneuerungsmaßnahmen in Klein Gusborn, 477,08 € für die Herstellung einer Grundstückszufahrt im Baugebiet Mutschel und 643,52 € für die Straßenbeleuchtung in Siemen. Für die Auszahlungen im Rahmen der beiden Dorferneuerungsmaßnahmen und der Straßenbeleuchtung im Ortsteil Siemen standen investive Haushaltsreste aus Vorjahren zur Verfügung.

## 2250 Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen

Unter dieser Position wurden 900,00 € eingestellt für die Förderung regenerativer Energieerzeugung im Baugebiet Stüden. Zu Auszahlungen kam es im Haushaltsjahr 2006 jedoch nicht, da kein entsprechender Förderantrag bei der Gemeinde Gusborn einging.

## **Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**

### 3210 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Kredite wurden in Höhe von 4.197,60 € getilgt.

## **Haushaltsunwirksame Vorgänge**

### 3600 Haushaltsunwirksame Einzahlungen

Hierunter fallen gem. § 14 Nr. 1 bis 3 GemHKVO

- Durchlaufende Zahlungen
- Zahlungen, die die Gemeinde aufgrund rechtlicher Vorschriften unmittelbar in den Haushalt eines anderen öffentlichen Aufgabenträgers zu buchen hat einschließlich der ihr zu Selbstbewirtschaftung zugewiesenen Zahlungsmittel,
- Zahlungen, die die Kasse des endgültigen Trägers der Zahlungsverpflichtung oder eine andere Kasse, die unmittelbar mit dem endgültigen Träger der Zahlungsverpflichtung abrechnet, anstelle der Gemeindekasse annimmt oder auszahlt.

Das Ergebnis beträgt hier 52,58 € und besteht aus Debitorenüberzahlungen, die wieder zurückgezahlt werden und somit den durchlaufenden Zahlungen zuzuordnen sind.

## **C) Bilanz**

### **Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Gem. § 54 GemHKVO erfolgt die Aufstellung der Bilanz in Kontenform. Eine Vermögenstrennung erfolgte nicht.

Das Sachanlagevermögen wurde ausschließlich mit dem Anschaffungs- oder Herstellungswert bewertet. Zinsen für Fremdkapital wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen. Die planmäßige Abschreibung der Vermögensgegenstände erfolgte gem. § 47 Abs. 1 GemHKVO linear. Die Nutzungsdauern orientierten sich an der amtlichen Abschreibungstabelle des Landes Niedersachsen.

Die Bewertung des Finanzvermögens und der liquiden Mittel erfolgte anhand des Nominalwertes. Die Geldschulden und die Verbindlichkeiten sowie die passive Rechnungsabgrenzung wurden mit ihrem Rückzahlungsbetrag bewertet. Die Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger Beurteilung zur Erfüllung der Leistungsverpflichtung notwendig ist.

### **Erläuterung der Bilanzpositionen**

Die Bilanzsumme beläuft sich nach Abschluss der Ergebnis- und Finanzrechnung auf 2.942.083,29 €.

## **Aktiva**

### 0200 Sachvermögen

Das Sachvermögen beläuft sich zum 31.12.2006 auf 2.887.254,49 €. Hier ergibt sich eine Bestandsveränderung in Höhe von -24.583,74 € für das Jahr 2006.

### 0300 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen ändert sich um 17.443,49 € auf 54.828,80 €. Hiervon entfallen 121,17 € auf die Beteiligung bei der Volksbank Osterburg-Lüchow-Dannenberg und 54.707,63 € auf öffentlich-rechtliche Forderungen.

Aufgrund der softwaretechnischen Schwierigkeiten bei der Übernahme der Daten aus 2003 ist eine Trennung der Forderungen nach ihrer Herkunft in 2006 weiterhin nicht möglich.

### 0400 Liquide Mittel

Liquide Mittel sind zum 31.12.2006 nicht vorhanden.

## **Passiva**

### 1100 Reinvermögen

Das Reinvermögen bildet den Ausgangswert zur Beurteilung der Einhaltung der intergenerativen Gerechtigkeit ab. Es beläuft sich auf 1.902.684,77 €.

### 1300 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt nach Abschluss der Ergebnisrechnung -29.693,42 €.

### 1400 Sonderposten

Die Sonderposten verringerten sich um 19.559,84 €. Dies entspricht dem Wert der Auflösung aus Sonderposten abzüglich des Zuganges bei den erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten.

### 2000 Schulden

Die Schulden in Höhe von 248.161,14 € sind um 5.209,27 € höher im Vergleich zum Vorjahr. Grund hierfür ist die Erhöhung des Liquiditätskredites durch den Geldmittelfehlbedarf in Höhe von 7.774,43 € und die Erhöhung der Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung in Höhe von 2.868,57. Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen haben um 4.197,60 € entsprechend der Kredittilgung verringert.

Die Schulden setzen sich zusammen aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (164.695,25 €), Liquiditätskrediten (75.147,04 €) und Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (8.318,85 €).

### 3000 Rückstellungen

Die Rückstellungen erhöhen sich um 1.500,00 € auf 4.500,00 €, da für die Rechnungsprüfungsgebühren für die Prüfung des Jahresabschlusses 2006 eine Rückstellung gebildet wurde.

### 4000 Passive Rechnungsabgrenzung

In 2006 erfolgte eine passive Rechnungsabgrenzung in Höhe von 704,42 €.

#### D) Haftungsverhältnisse gem. § 54 Abs. 5 GemHKVO

Haftungen für Bürgschaften und Gewährverträge liegen nicht vor.

#### E) Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Folgende Haushaltsreste wurden gebildet und in das Jahr 2007 übertragen:

Maßnahme	Reste aus Vorjahren	Ansatz (neu) 2006	Auszahlung in 2006	Übertragung nach 2007
Erwerb von Grundstücken (Stüden)	2.508,45 €	- €	- €	2.508,45 €
Dorfneuerung OT Siemen	19.749,29 €	11.900,00 €	0,00 €	31.649,29 €
Dorfneuerung OT Kl. Gusborn	61.676,52 €	- €	-38.119,68 €	23.556,84 €
Dorfneuerung OT Groß Gusborn	26.939,14 €	- €	-22.013,44 €	4.925,70 €
Erw. Straßenbeleuchtung OT Siemen	2.000,00 €	- €	-643,52 €	- €
Übernahme von Straßenflächen BG Mutschel	- €	500,00 €	-477,08 €	- €
Förd. regenerativer Energieerzeugung BG Stüden	- €	900,00 €	0,00 €	900,00 €
<b>Summen</b>	<b>112.873,40 €</b>	<b>13.300,00 €</b>	<b>-60.776,64 €</b>	<b>63.540,28 €</b>

#### F) Fehlbeträge aus Vorjahren

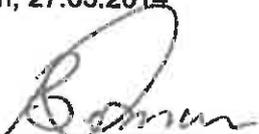
Der kamerale Sollfehlbetrag des Jahres 2003 betrug -14.255,58 €. Der Fehlbetrag aus 2004 betrug -85.524,36 €, der Fehlbetrag aus 2005 betrug -18.367,45 € und der Fehlbetrag aus 2006 beträgt -29.693,42 €

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2006 der Gemeinde Gusborn vom 27.03.2014 und des dazugehörigen Anhangs und der Anlagen wird hiermit gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG bestätigt.

Als Anlagen zum Anhang sind beigefügt:

- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- Anlagenübersicht

Gusborn, 27.03.2014



U. Beckmann, Bürgermeister

**Anlagenübersicht JA 2006**  
**Gemeinde Gusborn**

Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

Anlagevermögen <sup>1) 2)</sup>	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Auflösungen <sup>3)</sup> im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	-	-	-	+/-	-	-	-	-	+	-	-	-
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	4.327.644,60	61.520,89	0,00	0,00	4.389.165,49	-1.415.806,37	-86.104,63	0,00	0,00	-1.501.911,00	2.887.254,49	2.911.838,23
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	115,86	5,31	-	-	121,17	-	-	-	-	-	121,17	115,86
<b>Insgesamt</b>	<b>4.327.760,46</b>	<b>61.526,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.389.286,66</b>	<b>-1.415.806,37</b>	<b>-86.104,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.501.911,00</b>	<b>2.887.375,66</b>	<b>2.911.954,09</b>

<sup>1)</sup> Gliederung richtet sich nach der Bilanz

<sup>2)</sup> im Falle der Vermögenstrennung jeweils auch das realisierbare Vermögen

<sup>3)</sup> Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

**Forderungsübersicht JA 2006**  
**Gemeinde Gusborn**

Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen <sup>1)</sup>	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. des Vor- jahres	Mehr (+)/ weniger(-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen</b>	54.707,63	54.707,63			72.156,43	-17.448,80
<b>2. Forderungen aus Transferleistungen</b>						
<b>3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen</b>						
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>54.707,63</b>	<b>54.707,63</b>			<b>72.156,43</b>	<b>-17.448,80</b>

<sup>1)</sup> Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Aufgrund von Fehlern bei der Übernahme der Forderungen aus 2003 sowie Änderungen in den Vermögensgliederungscodes ist eine genaue Trennung nicht möglich.

Sachlich richtig

27. März 2006

*Neymann*

**Schuldenübersicht JA 2006**  
**Gemeinde Gusbörn**

Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden <sup>1)</sup>	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres -Euro- 2	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt betrag am 31.12. des Vor- jahres -Euro- 6	Mehr (+)/ weniger (-) -Euro- 7
		bis zu 1 Jahr -Euro- 3	über 1 bis 5 Jahre -Euro- 4	mehr als 5 Jahre -Euro- 5		
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	164.695,25	4.847,84	31.869,17	127.978,24	168.892,85	-4.197,60
1.3 Liquiditätskredite	75.147,04	75.147,04			67.372,61	+7.774,43
1.4 sonstige Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8.318,85	8.318,85			5.450,28	+2.868,57
4. Transferverbindlichkeiten						
5. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00			1.236,13	-1.236,13
<b>Schulden insgesamt</b>	<b>248.161,14</b>	<b>88313,73</b>	<b>31.869,17</b>	<b>127.978,24</b>	<b>242.951,87</b>	<b>+5.209,27</b>

<sup>1)</sup> Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Sachlich richtig

27. März 2014

*Hoffmann*

## **Rechenschaftsbericht zur Jahresrechnung 2006**

Gemäß § 100 Abs. 3 Nr. 1 NGO (§128 Abs. 3 Nr. 1 NKomVG) ist als Anhang zum Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht zu erstellen. In ihm werden gem. § 57 Abs. 1 GemHKVO den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde dargestellt. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen.

Der Rechenschaftsbericht soll zudem auch gem. § 57 Abs. 2 GemHKVO Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung darstellen.

### **1. Verfahrensablauf/ Besonderheiten**

#### **Haushaltssatzung 2006**

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2006 wurden am 05.05.2006 vom Rat der Gemeinde Gusborn beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis auf ein Defizit von 36.450,00 €, das außerordentliche Ergebnis auf 0 € und den Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit auf ein Zahlungsmitteldefizit von -15.550,00 € fest.

Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden nicht veranschlagt. Auch Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.

Der Höchstbetrag, bis zu dem Liquiditätskredite im Haushaltsjahr 2006 zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wurde auf 158.400 € festgesetzt.

Die Steuersätze für die Realsteuern wurden für die Grundsteuer A auf 400 v.H. und für die Grundsteuer B, sowie die Gewerbesteuer auf 380 v.H. festgesetzt.

#### **Besonderheiten**

Im Rahmen der Doppikeinführung wurden auch Aufbau und Struktur der Samtgemeindeverwaltung geändert. Im Sinne des „neuen Steuerungsmodells“ traten an Stelle von ehemals 2 Dezernaten, 4 Ämtern und 12 Sachgebieten 4 Fachbereiche mit 27 „Produkt“ genannten Teileinheiten. Diese bildeten, soweit sie relevant für die Gemeinde Gusborn waren, die Teilpläne des Haushaltes ab. Den Produkten waren Kostenstellen zugeordnet, deren numerische Bezeichnung sich an der Bezeichnung des Produktes orientierte. Auf diesen Haushaltsstellen wurden die Ansätze erfasst.

Es stellte sich heraus, dass diese kleinteilige Gliederung bei der Verwaltungsgröße der Samtgemeinde Dannenberg (Elbe) nicht zweckmäßig war. 2006 wurden daher die bisherigen Produkte zu 14 Fachdiensten und 3 Stabstellen zusammengefasst. In diesem Zusammenhang erfolgte eine Umbenennung und Neuordnung der Kostenstellen auf die entsprechenden Fachdienste.

Nach der Fusion der beiden Samtgemeinden Hitzacker und Dannenberg (Elbe) 2007 zur Samtgemeinde Elbtalaue wurde die Verwaltungsgliederung erneut angepasst und die Haushaltsplanstruktur an das mittlerweile in Kraft getretene doppelte Haushaltsrecht angepasst. Auch diese Veränderungen führten zur erneuten Anpassung der Kostenstellen und der Einführung von Produkten nach dem verbindlichen Produktrahmenplan des Landes Niedersachsen.

In der der Haushaltsplanung und Jahresrechnung zugrundeliegenden Finanzbuchhaltungssoftware wurden all diese Änderungen „rückwirkend“ umgesetzt, um auch für zurückliegende Perioden vergleichbare und nachvollziehbare Ergebnisse zu erhalten. Für den Vergleich zwischen Jahresrechnung und Haushaltsplan ergibt sich allerdings die Schwierigkeit, dass die damaligen Teilhaushalte nunmehr andere Bezeichnungen tragen und es in einigen Fällen keine aktuelle Entsprechung mehr gibt.

Durch teilweise abweichende Zuordnungen der Produkte zu Fachbereichen ist eine Zusammenfassung der Ergebnisse auf dieser Ebene mangels Vergleichbarkeit mit dem Haushaltsplan unterblieben.

## 2. Gesamtergebnisrechnung

Das Ergebnis schließt mit einem Defizit von -29.693,42 € um 6.756,58 € besser ab als geplant. Dies ist auf Mehrerträge i.H. von 14.317,34 € hauptsächlich in den Bereichen Steuern und ähnliche Abgaben zurückzuführen. Dem entgegen stehen erhöhte Aufwendungen in Höhe von 7.711,96 €.

## 3. Gesamtfinanzzrechnung

Der Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit fällt mit 21.605,64 € um 37.155,64 € besser aus als geplant. Es erfolgte eine Einzahlung in Höhe von 518.897,93 € und es wurden Auszahlungen in Höhe von 497.292,29 € getätigt.

Im Bereich der investiven Einzahlungen erfolgten lediglich Einzahlungen i.H. von 36.391,00 € in dem Bereich der Zuwendungen für Investitionen. Veranschlagt waren hier Einzahlungen in Höhe von 60.900,00 €. Im Bereich der investiven Auszahlungen wurden Zahlungen in Höhe von 61.520,89 € geleistet. Veranschlagt waren hier Auszahlungen in Höhe von 61.520,89 €. Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen für Investitionen beträgt -25.129,89 € und weicht um 87.229,89 € vom veranschlagten Wert ab.

Nach Abzug der Finanzierungstätigkeit für Kredite i.H. von 4.197,60 € ergibt sich insgesamt ein Zahlungsmittelbestand i.H. von -7.774,43 € für 2006, zuzüglich des Anfangsbestands zu Beginn des Jahres in Höhe von -67.372,61 €. Somit ergibt sich ein Endbestand an Zahlungsmitteln von -75.147,04 €.

## 4. Teilergebnisrechnungen

### 4.1 Steuern, Allgemeine Zuweisungen

Bezeichnung alt: 090  
Bezeichnung neu: 61100

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	436.700,00 €	458.697,18 €	21.997,18 €
Ordentliche Aufwendungen	327.400,00 €	330.113,00 €	2.713,00 €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>109.300,00 €</b>	<b>128.584,18 €</b>	<b>19.284,18 €</b>

### 4.2 Gemeindeorgane

Bezeichnung alt: 102  
Bezeichnung neu: 11111

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	12.800,00 €	11.092,65 €	1.707,35 €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 12.800,00 €</b>	<b>- 11.092,65 €</b>	<b>1.707,35 €</b>

#### 4.3 Personalverwaltung

Bezeichnung alt: --  
Bezeichnung neu 11122

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €
Ordentliches Ergebnis	- €	- €	- €

#### 4.4 Kinderspielkreise (Betrieb)

Bezeichnung alt: 103.35  
Bezeichnung neu 36500, 36520

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	32.800,00 €	33.717,18 €	917,18 €
Ordentliche Aufwendungen	2.100,00 €	1.976,09 €	- 123,91 €
Ordentliches Ergebnis	30.700,00 €	31.741,09 €	1.041,09 €

#### 4.5 Kinderspielkreis (Personalkosten)

Bezeichnung alt: 601  
Bezeichnung neu A60108

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	48.000,00 €	47.559,48 €	- 440,52 €
Ordentliches Ergebnis	- 48.000,00 €	- 47.559,48 €	440,52 €

#### 4.6 Kinderspielplätze

Bezeichnung alt: 103.36  
Bezeichnung neu 36610

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	200,00 €	233,90 €	33,90 €
Ordentliches Ergebnis	- 200,00 €	- 233,90 €	- 33,90 €

#### 4.7 Kulturpflege

Bezeichnung alt: 103.46  
Bezeichnung neu 28100

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	500,00 €	485,00 €	- 15,00 €
Ordentliches Ergebnis	- 500,00 €	- 485,00 €	15,00 €

#### 4.8 Förderung des Sports

Bezeichnung alt: 103.56  
Bezeichnung neu 42100

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
<b>Ordentliche Erträge</b>	- €	- €	- €
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	1.200,00 €	1.170,00 € -	30,00 €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	- 1.200,00 € -	1.170,00 €	30,00 €

#### 4.9 Interner Service

Bezeichnung alt: 104  
Bezeichnung neu 12

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
<b>Ordentliche Erträge</b>	- €	- €	- €
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	4.000,00 €	3.019,67 € -	980,33 €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	- 4.000,00 € -	3.019,67 €	980,33 €

#### 4.10 Wirtschaftliche Beteiligungen

Bezeichnung alt: --  
Bezeichnung neu 57300

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
<b>Ordentliche Erträge</b>	- €	5,31 €	5,31 €
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	- €	- €	- €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	- €	5,31 €	5,31 €

Hier handelt es sich um den Ertrag aus der Dividende 2006 (Genossenschaftsanteil Volksbank).

#### 4.11 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

Bezeichnung alt: 201  
Bezeichnung neu 61200

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
<b>Ordentliche Erträge</b>	- €	- €	- €
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	10.100,00 €	10.747,40 €	647,40 €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	- 10.100,00 € -	10.747,40 € -	647,40 €

#### 4.12 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse)

Bezeichnung alt: 202  
Bezeichnung neu 61201

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
<b>Ordentliche Erträge</b>	2.000,00 € -	586,00 € -	2.586,00 €
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	1.000,00 €	3.201,05 €	2.201,05 €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>1.000,00 € -</b>	<b>3.787,05 € -</b>	<b>4.787,05 €</b>

#### 4.13 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben)

Bezeichnung alt: 203  
 Bezeichnung neu 11142

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
<b>Ordentliche Erträge</b>	100,00 €	763,00 €	663,00 €
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	- €	- €	- €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>100,00 €</b>	<b>763,00 €</b>	<b>663,00 €</b>

#### 4.14 Finanzverwaltung (Kasse)

Bezeichnung alt: --  
 Bezeichnung neu 11141

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
<b>Ordentliche Erträge</b>	- €	- €	- €
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	- €	- €	- €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

#### 4.15 Liegenschaften

Bezeichnung alt: 204  
 Bezeichnung neu 31

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
<b>Ordentliche Erträge</b>	8.900,00 €	8.980,70 €	80,70 €
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	13.700,00 €	11.488,24 € -	2.211,76 €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 4.800,00 € -</b>	<b>2.507,54 €</b>	<b>2.292,46 €</b>
<b>außerordentliche Erträge</b>	0,00 €	151,20 €	151,20 €
<b>außerordentliche Aufwendungen</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00 €</b>	<b>151,20 €</b>	<b>151,20 €</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-4.800,00 € -</b>	<b>2.356,34 €</b>	<b>2.443,66 €</b>

Der außerordentliche Ertrag stellt eine periodenfremde Kostenerstattung des Landkreises für Abfallgebühren an die Gemeinde aus 2004 dar.

#### 4.16 Gemeindeentwicklung

Bezeichnung alt: 301  
Bezeichnung neu 51110

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €
Ordentliches Ergebnis	- €	- €	- €

Bei der Haushaltsplanung 2006 wurden Aufwendungen in Höhe von 1.400,00 € für die Gemeindeentwicklung als Ansatz eingestellt. Diese Aufwendungen tauchen im Teilergebnishaushalt 51110 der Jahresrechnung 2006 nicht auf. Die 1.400,00 € wurden für Sachaufwendungen im Bereich der Baugrundstücke veranschlagt. Das Produkt Baugrundstücke wurde damals der Gemeindeentwicklung zugeordnet, fällt jedoch mittlerweile unter die Liegenschaften. Deshalb sind in der Jahresrechnung 2006 bei den Liegenschaften an dieser Stelle 1.400,00 € im Ansatz 2006 mehr ausgewiesen als im Haushaltsplan. Da auch die Buchungen unter das Produkt Liegenschaften fallen, findet sich im Teilergebnishaushalt des Produktes Gemeindeentwicklung auch kein Ergebnis

#### 4.17 Brandschutz allgemein

Bezeichnung alt: 302  
Bezeichnung neu 12600

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	50,00 €	50,00 €	- €
Ordentliches Ergebnis	- 50,00 €	- 50,00 €	- €

#### 4.18 Dorferneuerung

Bezeichnung alt: 304  
Bezeichnung neu 51130

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	7.300,00 €	2.266,87 €	- 5.033,13 €
Ordentliche Aufwendungen	14.600,00 €	6.921,12 €	- 7.678,88 €
Ordentliches Ergebnis	- 7.300,00 €	- 4.654,25 €	2.645,75 €

#### 4.19 Straßen, Wege, Plätze

Bezeichnung alt: 305.10  
Bezeichnung neu 54100

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	50.500,00 €	43.644,40 €	- 6.855,60 €
Ordentliche Aufwendungen	85.400,00 €	99.292,61 €	13.892,61 €
Ordentliches Ergebnis	- 34.900,00 €	- 55.648,21 €	20.748,21 €

#### 4.20 Straßenbeleuchtung und -reinigung

Bezeichnung alt: --  
Bezeichnung neu 54500

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	1.462,25 €	1.462,25 €
Ordentliche Aufwendungen	- €	2.071,10 €	2.071,10 €
Ordentliches Ergebnis	- € -	608,85 € -	608,85 €

#### 4.21 Wirtschaftswege

Bezeichnung alt: 305.11  
Bezeichnung neu 55500

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	3.612,23 €	3.612,23 €
Ordentliche Aufwendungen	7.000,00 €	7.010,81 €	10,81 €
Ordentliches Ergebnis	- 7.000,00 € -	3.398,58 €	3.601,42 €

#### 4.22 Gewässer

Bezeichnung alt: 305.12  
Bezeichnung neu 55200

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	5.000,00 €	5.054,22 €	54,22 €
Ordentliche Aufwendungen	51.700,00 €	51.029,84 € -	670,16 €
Ordentliches Ergebnis	- 46.700,00 € -	45.975,62 €	724,38 €

### 5. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Der außerordentliche Ertrag stellt eine periodenfremde Kostenerstattung des Landkreises für Abfallgebühren an die Gemeinde aus 2004 dar.

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Außerordentliche Erträge	- €	151,20 €	151,20 €
Außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €
außerordentliches Ergebnis	- €	151,20 €	151,20 €

### 6. Liquiditätskredite

Laut Haushaltssatzung wurde der Höchstbetrag für Liquiditätskredite im Haushaltsjahr 2006 auf 158.400,00 € festgesetzt.

Es wurde erforderlich einen Liquiditätskredit für alle Monate des Jahres 2006 in Anspruch zu nehmen.

## **7. Bilanz**

Das Vermögen der Gemeinde verringerte sich im Rechnungsjahr um 1,41 % auf 2.942.083,29 €. Die Nettopositionsquote betrug 91,39 %. Das Reinvermögen, welches aus eigenen Mitteln erwirtschaftet wurde belief sich auf 1.916.940,35 € (65,16 %).

Die langfristigen Verbindlichkeiten verringerten sich um 4.197,60 €, die kurzfristigen Verbindlichkeiten erhöhten sich um 9.406,87 €.

## **8. Fazit**

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde kann als knapp ausreichend betrachtet werden. Der Gesamtergebnishaushalt schloss mit einem Defizit von -29.693,42 € ab, 6.756,58 € besser als geplant. Der kamerale Fehlbetrag kann weiterhin nicht abgedeckt werden. Es ist somit notwendig Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen vorzunehmen, um das Haushaltsdefizit abzubauen. Eine dieser Maßnahmen ist, dass die Hebesätze für die Grundsteuer B und die Gewerbesteuer mit der Haushaltssatzung 2007 von 380 v.H. auf 400 v.H. angehoben wurden.

Die Gesamtfinanzrechnung schloss mit einem Zahlungsmittelfehlbetrag in Höhe von 7.774,43 € ab. Die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre in Höhe von 62.640,28 € sind nicht abgedeckt und müssen, soweit diese nicht durch Zuwendungen abgedeckt sind, mit Krediten finanziert werden. Somit ist zunächst mit Liquiditätsengpässen zu rechnen.

Die weitere Aufgabenerfüllung durch die Gemeinde ist im Bereich der Pflichterfüllung zunächst jedoch sichergestellt, freiwillige Aufgaben sollten reduziert werden.