Gemeinde Gusborn
Der Bürgermeister

Gusborn, 07.04.2014

Anlage 2 zur Vorlage
Nr. 20/096/1/2014

Anhang zum Jahresabschluss 2007 der Gemeinde Gusborn gem. § 55 GemHKVO

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss 2007

Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung..... S. 2 - 6

Erläuterung der Gesamtfinanzrechnung ..... S. 7 - 11

Erläuterung der Bilanz..... S. 11 - 12

Übersicht über Haftungsverhältnisse..... S. 12

Übersicht über Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre..... S. 13

Übersicht über nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren.....S. 13

Vollständigkeitserklärung durch den Bürgermeister ..... S. 13

- Rechenschaftsbericht..... S. 14 - 20

Anhang zum Jahresabschluss 2007 gem. § 55 GemHKVO

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2007 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 auch in 2007 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 in Höhe von 31.004,03 € ab. Dieses Jahresergebnis teilt sich in ein ordentliches Ergebnis von -28.448,03 € und ein außerordentliches Ergebnis von -2.556,00 €.

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 35.953,90 € besser aus als geplant:

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
301100	Erträge aus Grundsteuer A	34.700,00 €	32.435,47 €	- 2.264,53 €
301200	Erträge aus Grundsteuer B	122.000,00 €	127.483,78 €	5.483,78 €
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	28.500,00 €	35.841,15 €	7.341,15 €
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	223.700,00 €	248.206,00 €	24.506,00 €
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	5.600,00 €	6.394,00 €	794,00 €
303200	Erträge aus Hundesteuer	3.600,00 €	3.711,00 €	111,00 €
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	9.400,00 €	9.382,50 €	- 17,50 €
Summen		**427.500,00 €**	**463.453,90 €**	**35.953,90 €**

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Hierunter vereinen sich die Zuweisungen von Land, Landkreis und Samtgemeinde. Hier unterschreitet das Ergebnis den Ansatz um 4.777,82 €.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
313110	Zuweisungen nach § 6 Abs. 2 NFAG	6.000,00 €	- €	- 6.000,00 €
314100	Zuweisungen vom Land	10.600,00 €	10.887,96 €	287,96 €
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtg.	18.200,00 €	19.034,22 €	834,22 €
314800	Zuweisung von übrigen Bereichen	- €	100,00 €	100,00 €
Summen		**34.800,00 €**	**30.022,18 €**	**-4.777,82 €**

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 666,59 € ab.

050 Öffentlich-rechtliche Entgelte

Hier bilden sich die Benutzungsgebühren des Kinderspielkreises ab. Der Planansatz wurde hier um 55,00 € überschritten.

060 Privatrechtliche Entgelte

Die privatrechtlichen Entgelte umfassen die Erträge aus Mieten, Pachten und Verkauf. Hier ergaben sich Mindererträge i.H. von 811,06 €, da die eingeplanten Verkaufserlöse nicht realisiert werden konnten und die Erträge aus Mieten und Pachten niedriger ausfielen. .

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	9.100,00 €	8.638,94 €	- 461,06 €
342100	Erträge aus Verkauf	500,00 €	- €	- 500,00 €
346110	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	- €	150,00 €	150,00 €
Summen		**9.600,00 €**	**8.788,94 €**	**-811,06 €**

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 609,20 € 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 2.080,41 € schlechter aus als geplant. Die Gewerbesteuervollverzinsung ist im Soll dargestellt, da es sich um eine Rückzahlung aus einer Vollverzinsung aus 1996 handelt.

Im Haushaltsplan 2007 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
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	1.000,00 €	- €	- 1.000,00 €
365110	Sonst. Erträge a. Beteiligungen;Gewinnabführ.	0,00 €	5,59 €	5,59 €
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	500,00 €	- 586,00 €	- 1.086,00 €
Summe		**1.500,00 €**	**- 580,41 €**	**- 2.080,41 €**

110 Sonstige ordentliche Erträge

Die sonstigen ordentlichen Erträge umfassen neben den Konzessionsabgaben vor allem die Erträge aus Nebenforderungen und Säumniszuschlägen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	38.500,00 €	60.473,28 €	21.973,28 €
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	1.900,00 €	3.159,13 €	1.259,13 €
356200	Erträge aus Nebenforderungen	200,00 €	146,00 €	- 54,00 €
356220	Erträge aus Säumniszuschlägen	0,00 €	242,50 €	242,50 €
Summe		**40.600,00 €**	**64.020,91 €**	**23.420,91 €**

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 2.463,24 € unterschritten.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
401200	Arbeitnehmer	40.000,00 €	38.693,10 €	- 1.306,90 €
401910	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuern	- €	701,50 €	701,50 €
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	9.000,00 €	7.954,16 €	- 1.045,84 €
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	10.700,00 €	9.888,00 €	- 812,00 €
Summen		**59.700,00 €**	**57.236,76 €**	**- 2.463,24 €**

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 11.082,45 € unterschritten werden.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
421116	Unterhaltung der Gebäude	1.000,00 €	2.327,33 €	1.327,33 €
421121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	500,00 €	378,42 €	- 121,58 €
421127	Unterhaltung der Außenanlagen	200,00 €	74,87 €	- 125,13 €
421128	Unterhaltung der Außenanlagen	400,00 €	426,50 €	26,50 €
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.	17.000,00 €	16.039,49 €	- 960,51 €
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	400,00 €	485,00 €	85,00 €
422115	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	200,00 €	127,69 €	- 72,31 €
422125	Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/ Wart.	800,00 €	1.090,88 €	290,88 €
422210	Anschaff. Einrichtungsgegenst.u. Geräte <150 €	600,00 €	345,58 €	- 254,42 €
423110	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	550,00 €	550,00 €	- €
424110	Brennstoffe ohne Gas	4.300,00 €	2.951,83 €	- 1.348,17 €
424115	Sonst. Mater., Hilfs- u. Betriebsst. (Reinigungsma	- €	15,00 €	15,00 €
424116	Versicherungen	3.600,00 €	2.141,56 €	- 1.458,44 €
424121	Sonst. grundstücksbezogene Aufwendungen	1.200,00 €	- €	- 1.200,00 €
424123	Entsorgung (Müllgeb. etc)	700,00 €	419,40 €	- 280,60 €
424125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	- €	1.559,68 €	1.559,68 €
424127	Grundsteuer	500,00 €	537,44 €	37,44 €
424195	Strom, Gas, Wasser	12.300,00 €	12.396,41 €	96,41 €
426150	Dienstreisen	- €	77,61 €	77,61 €
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	1.400,00 €	447,15 €	- 952,85 €
442910	Verfügungsmittel	300,00 €	270,56 €	- 29,44 €
443112	Fernmeldegebühren	300,00 €	314,10 €	14,10 €
443115	Gerichts-, Anwalts- und Notarkosten	- €	585,72 €	585,72 €
443117	Beratungs- und Betreuungshonorare	10.000,00 €	736,67 €	- 9.263,33 €
443120	Gebühren, Entgelte und Lizenzen	- €	941,60 €	941,60 €
443121	Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb	1.000,00 €	1.227,06 €	227,06 €
Summen		**57.550,00 €**	**46.467,55 €**	**-11.082,45 €**

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 des Sachkontos 471100 liegt deshalb 8.079,43 € über dem Ansatz.
Hinzu kommt eine Abschreibung in Bezug auf das Finanzvermögen in Höhe von 32.586,85 €. Dabei handelt es sich um eine Einzelwertberichtigung einer Gewerbesteuerforderung eines Schuldners, der sich seit 2002 im Insolvenzverfahren befindet. Da hierfür kein Ansatz bei der Haushaltsplanaufstellung berücksichtigt wurde, weicht das Ergebnis vom Ansatz insgesamt um 40.666,28 ab.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
471100	Planmäßige Abschreibungen auf das Vermögen	75.900,00 €	83.979,43 €	8.079,43 €
472100	Abschreibungen auf Finanzvermögen	- €	32.586,85 €	32.586,85 €
Summen		**- €**	**116.566,28 €**	**40.666,28 €**

240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Diese Position umfasst die Zinsaufwendungen für bestehende Deckungskredite und Liquiditätskredite sowie die Aufwendungen für die Gewerbesteuervollverzinsung. Insgesamt konnte der Gesamtansatz um 4.235,12 € unterschritten werden.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
451600	Zinsen an sonst. öff. Sonderrechnungen	9.100,00 €	3.686,97 €	-5.413,03 €
451700	Zinsen an Kreditinstitute	2.000,00 €	3.740,29 €	1.740,29 €
452110	Zinsen für Liquiditätskredite Mitgliedsg.	3.300,00 €	3.195,62 €	-104,38 €
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	500,00 €	42,00 €	-458,00 €
Summen		**14.900,00 €**	**10.664,88 €**	**- 4.235,12 €**

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 37.672,58 € schlechter aus als geplant, hauptsächlich aufgrund erhöhter Aufwendungen im Bereich der Kreis- und Samtgemeindeumlage.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	2.550,00 €	1.250,00 €	- 1.300,00 €
434100	Gewerbesteuerumlage	6.500,00 €	6.906,00 €	406,00 €
437210	Kreisumlage	182.400,00 €	203.548,00 €	21.148,00 €
437220	Samtgemeindeumlage	153.300,00 €	170.996,00 €	17.696,00 €
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände und dgl.	50.500,00 €	50.222,58 €	- 277,42 €
Summen		**395.250,00 €**	**432.922,58 €**	**37.672,58 €**

260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die unten aufgeführten Positionen werden nach der neuen Gliederung unter den sonstigen ordentlichen Aufwendungen abgebildet.
Unter dieser Position sind u.a. die Rechnungsprüfungsgebühren in Höhe von 1.500,00 €, welche in die Rückstellung gebucht wurden, abgebildet. Im Haushaltsplan 2007 der Gemeinde Gusborn sind die Ansätze dieser Position noch unter den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen dargestellt. Das resultiert aus Änderungen in den Ergebnisgliederungscodes.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
442920	Mitgliedsbeiträge	- €	400,97 €	400,97 €
442930	Andere sonstige Aufwendungen	- €	170,00 €	170,00 €
443118	Sonstige Geschäftsaufwendungen	700,00 €	230,92 €	- 469,08 €
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	800,00 €	1.500,00 €	700,00 €
443121	Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb	- €	100,00 €	100,00 €
443124	Nebenkosten des Geldverkehrs (Bankgebühren)	- €	6,00 €	6,00 €
Summen		**1.500,00 €**	**2.407,89 €**	**907,89 €**

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Hier werden periodenfremde, außergewöhnliche und betriebsfremde Erträge und Aufwendungen abgebildet. Die außerordentlichen Erträge betragen 26,00 €. Hierbei handelt es sich um einen Buchgewinn, den die Gemeinde Gusborn im Rahmen eines Tauschvertrages für eine Straße bekommen hat. Die außerordentlichen Aufwendungen betragen 2.582,00 € und resultieren ebenfalls aus o.g. Tauschvertrag. Hier hat die Gemeinde jedoch Grundstücke im Wert von 8 € / m² für 2 € / m² abgegeben. Das außerordentliche Ergebnis beträgt somit – 2.556,00 €.

B) Gesamtfinanzrechnung

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 70.777,47 € aus, 68.677,47 € mehr als geplant. Die Investitionstätigkeit weist ein Zahlungsmitteldefizit von 32.660,79 € aus, 48.439,21 € weniger als eingeplant. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf -4.847,84 €. Der Zahlungsmittelbestand betrug zum 31.12.2007 damit für das Haushaltsjahr 2007 34.003,80 €. Zuzüglich des Anfangsbestandes an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres 2007 in Höhe von -75.147,04 € ergibt sich ein Endbestand an Zahlungsmitteln zum 31.12.2007 in Höhe von -41.143,24 €.

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 €	33.034,87 €	- 1.665,13 €
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	122.000,00 €	127.248,07 €	5.248,07 €
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	28.500,00 €	36.484,35 €	7.984,35 €
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	223.700,00 €	248.206,00 €	24.506,00 €
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	5.600,00 €	6.394,00 €	794,00 €
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	3.600,00 €	2.449,50 €	- 1.150,50 €
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	9.400,00 €	9.378,61 €	- 21,39 €
Summen		**427.500,00 €**	**463.195,40 €**	**35.695,40 €**

1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
613110	sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	10.600,00 €	10.395,63 €	- 204,37 €
613200	Zuweisungen der Sg(Schlüsselzuweisung)	6.000,00 €	- €	- 6.000,00 €
614200	Zuweisung für lauf. Zwecke vom Landkreis u.a.	18.200,00 €	19.034,22 €	834,22 €
614800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	- €	100,00 €	100,00 €
Summen		**34.800,00 €**	**29.529,85 €**	**- 5.270,15 €**

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

Gebühreneinzahlungen erfolgten in Höhe von 14.974,00 €; 26,00 € weniger als geplant.

1050 privatrechtliche Entgelte (außer f. Investitionen)

Es wurden 485,21 € weniger eingezahlt als erwartet.

1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Der Landkreis erstattete Kosten in Höhe von 1.387,80 €. Des Weiteren gab es eine Kostenerstattung von der Flurbereinigungsteilnehmergemeinschaft Quickborn in Höhe von 4.466,71 € für besondere Unterhaltungsmaßnahmen an Wirtschaftswegen. Dieser Betrag wurde der passiven Rechnungsabgrenzung zugeführt, damit er in den Folgejahren für diesen Zweck zur Verfügung steht.

1070 Zinsen und ähnliche Einzahlungen

Hier sind die Einzahlungen der Gewerbesteuervollverzinsung abgebildet. Die Gewerbesteuervollverzinsung ist im Haben dargestellt, da es sich um eine Rückzahlung aus einer Vollverzinsung aus 1996 handelt. Das Ergebnis weicht vom Ansatz um -2.075,00 € ab.

1090 sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
631110	Übrige sonst. Einzahlungen aus lfd. Geschäftst.	0,00 €	21,00 €	21,00 €
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	38.500,00 €	60.473,28 €	21.973,28 €
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	1.900,00 €	3.159,13 €	1.259,13 €
656210	Einzahlungen aus Nebenforderungen	200,00 €	241,50 €	41,50 €
656230	Einzahlungen aus Säumniszuschlägen	0,00 €	117,47 €	117,47 €
Summe		**40.600,00 €**	**63.991,38 €**	**23.391,38 €**

1210 Auszahlungen für aktives Personal

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
701200	Arbeitnehmer	40.000,00 €	38.693,10 €	- 1.306,90 €
702230	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	- €	249,35 €	249,35 €
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	9.000,00 €	7.954,16 €	- 1.045,84 €
742120	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	10.700,00 €	11.579,00 €	879,00 €
Summen		**59.700,00 €**	**58.475,61 €**	**- 1.224,39 €**

1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

721116	Unterhaltung der Gebäude	1.000,00 €	2.268,97 €	1.268,97 €
721121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	500,00 €	293,95 €	- 206,05 €
721126	Unterhaltung der Außenanlagen	400,00 €	566,50 €	166,50 €
721131	Unterhaltung des sonst. unbew. Verm. (Grund.)	100,00 €	0,00 €	- 100,00 €
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	17.400,00 €	20.434,06 €	3.034,06 €
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	400,00 €	845,00 €	445,00 €
722111	Unterhaltung bew. Sachanlagevermögen	200,00 €	28,56 €	- 171,44 €
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	800,00 €	571,08 €	- 228,92 €
722210	Einrichtungsgegenst.u. Geräte	600,00 €	345,58 €	- 254,42 €
723110	Mieten, Pachten	550,00 €	703,39 €	153,39 €
724110	Brennstoffe ohne Gas	4.300,00 €	2.951,83 €	- 1.348,17 €
724115	Sonstige Materialien, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00 €	15,00 €	15,00 €
724116	Auszahlung für Versicherungen	3.600,00 €	2.141,56 €	- 1.458,44 €
724121	Sonst. grundstücksbezogene Aufwendungen	1.200,00 €	1.238,28 €	38,28 €
724123	Auszahlungen für Entsorgung	700,00 €	419,40 €	- 280,60 €
724125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	- €	1.348,34 €	1.348,34 €
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	500,00 €	537,44 €	37,44 €
724195	Auszahlungen für Strom, Gas, Wasser	12.300,00 €	12.313,06 €	13,06 €
726150	Auszahlungen für Dienstreisen	- €	23,61 €	23,61 €
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	1.400,00 €	347,15 €	- 1.052,85 €
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	300,00 €	10,00 €	- 290,00 €
743112	Auszahlungen für Fernmeldegebühren	300,00 €	293,39 €	- 6,61 €
743115	Auszahl. für Gerichts-, Notar- und Anwaltskoste	- €	585,72 €	585,72 €
743120	Auszahlungen für Gebühren und Entgelte	- €	941,60 €	941,60 €
Summen		**46.550,00 €**	**49.223,47 €**	**2.673,47 €**

1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
751600	Zinsauszahl. an sonst. öff. Sonderrechnungen	9.100,00 €	3.686,97 €	- 5.413,03 €
751700	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	2.000,00 €	3.740,29 €	1.740,29 €
752120	Zinsauszhalungen für Liquiditätskredite MG	3.300,00 €	3.179,85 €	- 120,15 €
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	500,00 €	149,00 €	- 351,00 €
Summen		**14.900,00 €**	**10.756,11 €**	**- 4.143,89 €**

1250 Transferauszahlungen außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	2.550,00 €	1.250,00 €	- 1.300,00 €
734100	Gewerbesteuerumlage	6.500,00 €	6.906,00 €	406,00 €
737210	Kreisumlage	182.400,00 €	182.648,00 €	248,00 €
737220	Samtgemeindeumlage	153.300,00 €	153.296,00 €	- 4,00 €
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände und dgl.	50.500,00 €	50.222,58 €	- 277,42 €
Summen		**395.250,00 €**	**394.322,58 €**	**- 927,42 €**

1260 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	1.000,00 €	1.386,10 €	386,10 €
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	10.700,00 €	967,59 €	- 9.732,41 €
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	800,00 €	- €	- 800,00 €
749100	Übrige sonst. Ausz. aus lfd. Geschäftstät.	- €	176,00 €	176,00 €
Summen		**12.500,00 €**	**2.529,69 €**	**- 9.970,31 €**

Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen

2010 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen

Insgesamt sind hier Investitionszuweisungen in Höhe von 23.985,24 € eingezahlt worden. Diese Einzahlungen setzen sich zusammen aus Investitionszuweisungen von der Samtgemeinde i.H. von 10.945,24 € und aus Investitionszuweisung vom Land i.H. von 13.040,00 € für die Förderung der Dorferneuerungsmaßnahmen in Siemen.
Veranschlagt waren lediglich 10.800,00 € für die Investitionszuweisung der Samtgemeinde, sodass der Ansatz um 13.185,24 € übertroffen wurde.

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 2007 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 2007 kein Baugrundstück veräußert und es gibt dementsprechend für dieses Vorhaben keine Einzahlungen. Dennoch wurden 780,00 € eingezahlt. Diese Mittel resultieren aus einem Tauschvertrag zwischen Gemeinde- und Privatgrundstücken und stellen eine Ausgleichszahlung dar, da die Gemeinde mehr m² Grundstück vergeben hat, als sie bekommen hat.

2220 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen wurden insgesamt 105.500,00 € als Baukosten für die Herstellung der Erschließungsanlage im Baugebiet Stüden eingeplant. Ausgezahlt wurden für diese Maßnahme lediglich 19.136,49 €.
Des Weiteren gab es Auszahlungen für die Dorferneuerungsmaßnahmen in Groß Gusborn, Klein Gusborn und Siemen über insgesamt 36.347,91 €, für die bereits in den Vorjahren entsprechende Mittel bereitgestellt wurden.

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 2007 in Bezug auf die Förderung regenerativer Energieerzeugung jedoch nicht, da kein entsprechender Förderantrag bei der Gemeinde Gusborn einging. Dennoch wurden hier investive Auszahlungen in Höhe von 1.941,63 € geleistet für den Anteil der Gemeinde Gusborn am Regionalisierten Teilbudget der GWBF.

Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

3210 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Im Jahr 2007 wurde ein Kredit umgeschuldet, sodass es Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten in Höhe von 116.717,00 € gab. Demgegenüber stehen die Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten in Höhe von 121.564,84 €. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beträgt somit -4.847,84 €.

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 734,96 € und besteht aus Debitorenüberzahlungen, die wieder zurückgezahlt werden und somit den durchlaufenden Zahlungen zuzuordnen sind und abzuführenden Lohn- und Kirchensteuern.

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 2.879.637,04 €.

Aktiva

0200 Sachvermögen

Das Sachvermögen beläuft sich zum 31.12.2007 auf 2.855.428,85 €. Hier ergibt sich eine Bestandsveränderung in Höhe von -31.825,64 € für das Jahr 2007.

0300 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen ändert sich um 32.556,85 € auf 22.271,95 €. Hiervon entfallen 126,76 € auf die Beteiligung bei der Volksbank Osterburg-Lüchow-Dannenberg und 22.145,19 € auf öffentlich-rechtliche Forderungen. Die öffentlich rechtlichen Forderungen in Höhe von 22.145,19 € beinhalten eine Wertberichtigung in Höhe von 32.586,85 €. Ohne diese Wertberichtigung würden die öffentlich-rechtlichen Forderungen bei 54.732,04 € liegen.

Aufgrund der softwaretechnischen Schwierigkeiten bei der Übernahme der Daten aus 2003 ist eine Trennung der Forderungen nach ihrer Herkunft in 2007 weiterhin nicht möglich.

0400 Liquide Mittel

Liquide Mittel sind zum 31.12.2007 nicht vorhanden.

Passiva

1100 Reinvermögen

Das Reinvermögen bildet den Ausgangswert zur Beurteilung der Einhaltung der intergenerativen Gerechtigkeit ab. Es beläuft sich auf 1.916.940,35 €.

1300 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt nach Abschluss der Ergebnisrechnung -31.004,03 €.

1400 Sonderposten

Die Sonderposten verringerten sich um 31.681,35 €. Dies entspricht dem Wert der Auflösung aus Sonderposten abzüglich des Zuganges bei den erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten.

2000 Schulden

Die Schulden in Höhe von 204.361,34 € sind um 43.799,80 € geringer im Vergleich zum Vorjahr. Grund hierfür ist die Senkung des Liquiditätskredites durch den Geldmittelüberschuss in Höhe von 34.003,80 € und die Senkung der Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung in Höhe von 5.309,38 €. Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen haben um 4.847,84 € entsprechend der Kredittilgung verringert.
Die Schulden setzen sich zusammen aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (159.847,41 €), Liquiditätskrediten (41.143,24 €), Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (3.009,47 €) und sonstigen Verbindlichkeiten (361,22 €).

3000 Rückstellungen

Die Rückstellungen erhöhen sich um 40.100,00 € auf 44.600,00 €, da für die Rechnungsprüfungsgebühren für die Prüfung des Jahresabschlusses 2007 eine Rückstellung in Höhe von 1.500,00 € und für die FAG-Leistungen im kommenden Jahr eine Rückstellung in Höhe von 38.600,00 € gebildet wurden.

4000 Passive Rechnungsabgrenzung

In 2007 erfolgte eine passive Rechnungsabgrenzung in Höhe von 4.643,35 €.

D) Haftungsverhältnisse gem. § 54 Abs. 5 GemHKVO

Haftungen für Bürgschaften und Gewährverträge lagen nicht vor.

E) Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Folgende Haushaltsreste wurden gebildet und in das Jahr 2008 übertragen:

Maßnahme	Reste aus Vorjahren	Ansatz (neu) 2007	Auszahlung in 2007	Übertragung nach 2008
Erwerb von Grundstücken (Stüden)	2.508,45 €	- €	- €	2.508,45 €
Dorferneuerung OT Siemen	31.649,29 €	- €	-32.872,30 €	- €
Dorferneuerung OT Kl. Gusborn	23.556,84 €	- €	-1.158,54 €	- €
Dorferneuerung OT Groß Gusborn	4.925,70 €	- €	-2.317,07 €	- €
Baukosten Erschließungsanlage Stüden	- €	105.000,00 €	-19.136,49 €	85.863,51 €
Förd. regenerativer Energieerzeugung BG Stüden	900,00 €	900,00 €	0,00 €	1.800,00 €
Summen	**63.540,28 €**	**105.900,00 €**	**-55.484,40 €**	**88.371,96 €**

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 €, der Fehlbetrag aus 2006 betrug -29.693,42 € und der Fehlbetrag aus 2007 beträgt -31.004,03 €.

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2007 der Gemeinde Gusborn vom 07.03.2014 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, 07.04.2014

U. Beckmann, Bürgermeister

Anlagenübersicht JA 2007
Gemeinde Gusborn

Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

Anlagevermögen [1) 2)]	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres -Euro-	Zugänge im Haushaltsjahr -Euro-	Abgänge im Haushaltsjahr -Euro-	Umbuchungen im Haushaltsjahr -Euro-	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres -Euro-	Stand am 31.12. des Vorjahres -Euro-	Abschreibungen im Haushaltsjahr -Euro-	Auflösungen[3)] - Euro -	Zuschreibungen im Haushaltsjahr -Euro-	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres -Euro-	am 31.12. des Haushaltsjahres -Euro-	am 31.12. des Vorjahres -Euro-
		+	-	+/-			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	-	1.941,63	-	-	1.941,63	-	-5,39	-	-	-5,39	1.936,24	-
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	4.389.165,49	54.090,03	0,00	0,00	4.441.313,89	-1.501.911,00	-83.974,04	0,00	0,00	-1.585.885,04	2.855.428,76	2.887.254,49
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	121,17	5,59	-	-	126,76	-	-	-	-	-	126,76	121,17
Insgesamt	**4.389.286,66**	**54.095,62**	**0,00**	**0,00**	**4.443.382,28**	**-1.501.911,00**	**-83.979,43**	**0,00**	**0,00**	**-1.585.890,43**	**2.857.491,85**	**2.887.375,66**

[1)] Gliederung richtet sich nach der Bilanz
[2)] im Falle der Vermögenstrennung jeweils auch das realisierbare Vermögen
[3)] Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

RdErl. d. MI v. 04.12.2006 (Abs. MBl. NI 2/2007, S.42)

Stand: Januar 2007

Schuldenübersicht JA 2007
Gemeinde Gusborn

Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden [1]	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres -Euro-	davon mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-	Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres -Euro-	Mehr (+)/ weniger (-) -Euro-
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	159.847,41	5.353,66	33.963,01	120.530,74	164.695,25	-4.847,84
1.3 Liquiditätskredite	41.143,24	41.143,24			75.147,04	-34.003,80
1.4 sonstige Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.009,47	3.009,47			8.318,85	-5.309,38
4. Transferverbindlichkeiten						
5. Sonstige Verbindlichkeiten	361,22	361,22			0,00	+361,22
Schulden insgesamt	**204.361,34**	**49.867,59**	**33.963,01**	**120.530,74**	**248.161,14**	**-43.799,80**

[1] Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Rechenschaftsbericht zur Jahresrechnung 2007

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 2007

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2007 wurden am 17.04.2007 vom Rat der Gemeinde Gusborn beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis auf ein Defizit von 18.800,00 €, dass außerordentliche Ergebnis auf 0 € und den Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit auf einen Zahlungsmittelüberschuss von 2.100,00 € fest. Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden in Höhe von 105.000,00 € veranschlagt. Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.
Der Höchstbetrag, bis zu dem Liquiditätskredite im Haushaltsjahr 2007 zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wurde auf 189.400 € festgesetzt.
Die Steuersätze für die Realsteuern wurden einheitlich auf 400 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 nummerische 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 Neuzuordnung 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 doppische 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.

2. Gesamtergebnisrechnung

Das Ergebnis schließt mit einem Defizit von -31.004,03 € um 12.204,03 € schlechter ab als geplant. Dies ist hauptsächlich auf erhöhte Aufwendungen bei den Abschreibungen (Einzelwertberichtigung Gewerbesteuerforderung) und erhöhten Transferaufwendungen zurückzuführen. Der Ertragszuwachs in Höhe von 51.817,91 € ist nicht ausreichend, um diesen Mehraufwand zu decken.

3. Gesamtfinanzrechnung

Der Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit fällt mit 70.777.47 € um 68.677,47 € besser aus als geplant. Es erfolgten Einzahlung in Höhe von 586.084,93 € und es wurden Auszahlungen in Höhe von 515.307,46 € geleistet.

Im Bereich der investiven Einzahlungen erfolgten Einzahlungen i.H. von 24.765,24 € in dem Bereich der Zuwendungen für Investitionen und den Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen. Veranschlagt waren hier Einzahlungen in Höhe von 25.300,00 €. Im Bereich der investiven Auszahlungen wurden Zahlungen in Höhe von 57.426,03 € geleistet. Veranschlagt waren hier Auszahlungen in Höhe von 106.400,00 €. Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen für Investitionen beträgt -32.660,79 € und weicht um 48.439,21 € vom veranschlagten Wert ab.

Nach Abzug des Saldos aus Finanzierungstätigkeit i.H. von 4.847,84 € ergibt sich insgesamt ein Zahlungsmittelbestand i.H. von 34.003,80 € für 2007, zuzüglich des Anfangsbestands zu Beginn des Jahres in Höhe von -75.147,04 €. Somit ergibt sich ein Endbestand an Zahlungsmitteln von -41.143,24 €.

4. Teilergebnisrechnungen

4.1 Wirtschaftsförderung allgemein

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	1.300,00 €	5,39 €	- 1.294,61 €
Ordentliches Ergebnis	**- 1.300,00 €**	**- 5,39 €**	**1.294,61 €**

4.2 Wirtschaftliche Beteiligungen

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	5,59 €	5,59 €
Ordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €
Ordentliches Ergebnis	**- €**	**5,59 €**	**5,59 €**

4.3 Gemeindeorgane

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	12.000,00 €	11.215,04 €	- 784,96 €
Ordentliches Ergebnis	**- 12.000,00 €**	**- 11.215,04 €**	**784,96 €**

4.4 Innere Verwaltungsangelegenheiten

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	- €	452,15 €	452,15 €
Ordentliches Ergebnis	**- €**	**- 452,15 €**	**- 452,15 €**

4.5 Kulturpflege

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

4.6 Kinderspielkreise (Betrieb)

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	33.800,00 €	35.042,96 €	1.242,96 €
Ordentliche Aufwendungen	51.100,00 €	48.683,60 €	- 2.416,40 €
Ordentliches Ergebnis	**- 17.300,00 €**	**- 13.640,64 €**	**3.659,36 €**

4.7 Förderung des Sports

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	1.200,00 €	1.200,00 €	- €
Ordentliches Ergebnis	**- 1.200,00 €**	**- 1.200,00 €**	**- €**

4.8 Sonstiger Verwaltungsservice

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	3.500,00 €	1.785,13 €	- 1.714,87 €
Ordentliches Ergebnis	**- 3.500,00 €**	**- 1.785,13 €**	**1.714,87 €**

4.9 Stromversorgung

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	38.500,00 €	60.473,28 €	21.973,28 €
Ordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €
Ordentliches Ergebnis	**38.500,00 €**	**60.473,28 €**	**21.973,28 €**

4.10 Gasversorgung

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	1.900,00 €	3.159,13 €	1.259,13 €
Ordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €
Ordentliches Ergebnis	**1.900,00 €**	**3.159,13 €**	**1.259,13 €**

4.11 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	11.900,00 €	8.927,26 €	- 2.972,74 €
Ordentliches Ergebnis	**- 11.900,00 €**	**- 8.927,26 €**	**2.972,74 €**

4.12 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse)

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	1.000,00 €	245,50 €	- 754,50 €
Ordentliche Aufwendungen	3.300,00 €	3.201,62 €	- 98,38 €
Ordentliches Ergebnis	**- 2.300,00 €**	**- 2.956,12 €**	**- 656,12 €**

4.13 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben)

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	200,00 €	146,00 €	- 54,00 €
Ordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €
Ordentliches Ergebnis	**200,00 €**	**146,00 €**	**- 54,00 €**

4.14 Steuern, Allgemeine Zuweisungen

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	439.000,00 €	469.857,40 €	30.857,40 €
Ordentliche Aufwendungen	342.700,00 €	414.078,85 €	71.378,85 €
Ordentliches Ergebnis	**96.300,00 €**	**55.778,55 €**	**- 40.521,45 €**

4.15 Kinderspielplätze

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	200,00 €	74,87 €	- 125,13 €
Ordentliches Ergebnis	**- 200,00 €**	**- 74,87 €**	**125,13 €**

4.16 Dorferneuerung

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	7.300,00 €	7.736,68 €	436,68 €
Ordentliche Aufwendungen	14.600,00 €	5.808,88 €	- 8.791,12 €
Ordentliches Ergebnis	**- 7.300,00 €**	**1.927,80 €**	**9.227,80 €**

4.17 Straßen, Wege, Plätze

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	49.800,00 €	43.006,49 €	- 6.793,51 €
Ordentliche Aufwendungen	76.200,00 €	85.551,60 €	9.351,60 €
Ordentliches Ergebnis	**- 26.400,00 €**	**- 42.545,11 €**	**- 16.145,11 €**

4.18 Straßenbeleuchtung und -reinigung

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	1.462,25 €	1.462,25 €
Ordentliche Aufwendungen	11.800,00 €	14.520,16 €	2.720,16 €
Ordentliches Ergebnis	**- 11.800,00 €**	**- 13.057,91 €**	**- 1.257,91 €**

4.19 Gewässer

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	5.000,00 €	5.054,22 €	54,22 €
Ordentliche Aufwendungen	50.700,00 €	50.222,58 €	- 477,42 €
Ordentliches Ergebnis	**- 45.700,00 €**	**- 45.168,36 €**	**531,64 €**

4.20 Wirtschaftswege

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	2.989,47 €	2.989,47 €
Ordentliche Aufwendungen	10.000,00 €	8.474,86 €	- 1.525,14 €
Ordentliches Ergebnis	**- 10.000,00 €**	**- 5.485,39 €**	**4.514,61 €**

4.21 Liegenschaftsverwaltung

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	3.400,00 €	3.344,77 €	- 55,23 €
Ordentliche Aufwendungen	2.150,00 €	2.550,94 €	400,94 €
Ordentliches Ergebnis	**1.250,00 €**	**793,83 €**	**- 456,17 €**
außerordentliche Erträge	0,00 €	26,00 €	26,00 €
außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	2.582,00 €	-2.582,00 €
außerordentliches Ergebnis	**0,00 €**	**2.608,00 €**	**-2.556,00 €**
Jahresergebnis	**1.250,00 €**	**3.401,83 €**	**-3.012,17 €**

4.22 Kinderspielkreis (Liegenschaftsverwaltung)

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	5.700,00 €	5.294,17 €	- 405,83 €
Ordentliche Aufwendungen	9.600,00 €	7.914,68 €	- 1.685,32 €
Ordentliches Ergebnis	**- 3.900,00 €**	**- 2.620,51 €**	**1.279,49 €**

4.23 Sport und Freizeit (Liegenschaftsverwaltung)

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	500,00 €	370,16 €	- 129,84 €
Ordentliches Ergebnis	**- 500,00 €**	**- 370,16 €**	**129,84 €**

4.24 Baugrundstücke

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen	1.400,00 €	693,17 €	- 706,83 €
Ordentliches Ergebnis	**- 1.400,00 €**	**- 693,17 €**	**706,83 €**

4.25 Brandschutz allgemein

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

5. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die außerordentlichen Erträge betragen 26,00 €. Hierbei handelt es sich um einen Buchgewinn, den die Gemeinde Gusborn im Rahmen eines Tauschvertrages für eine Straße bekommen hat. Die außerordentlichen Aufwendungen betragen 2.582,00 € und resultieren ebenfalls aus o.g. Tauschvertrag. Hier hat die Gemeinde jedoch Grundstücke im Wert von 8 € / m² für 2 € / m² abgegeben. Das außerordentliche Ergebnis beträgt somit – 2.556,00 €.

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Außerordentliche Erträge	- €	26,00 €	26,00 €
Außerordentliche Aufwendungen	- €	2.582,00 €	2.582,00 €
außerordentliches Ergebnis	**- €**	**- 2.556,00 €**	**- 2.556,00 €**

6. Liquiditätskredite

Laut Haushaltssatzung wurde der Höchstbetrag für Liquiditätskredite im Haushaltsjahr 2007 auf 189.400,00 € festgesetzt. Es wurde erforderlich einen Liquiditätskredit für alle Monate des Jahres 2007 in Anspruch zu nehmen.

7. Bilanz

Das Vermögen der Gemeinde verringerte sich im Rechnungsjahr um 2,12 % auf 2.879.637,04 €. Die Nettopositionsquote betrug 91,19 %. Das Reinvermögen, welches aus eigenen Mitteln erwirtschaftet wurde belief sich auf 1.916.940,35 € (66,57 %).
Die langfristigen Verbindlichkeiten verringerten sich um 4.847,84 €, die kurzfristigen Verbindlichkeiten verringerten sich um 38.951,96 €.

8. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde kann als knapp ausreichend betrachtet werden. Der Gesamtergebnishaushalt schloss mit einem Defizit von -31.004,03 € ab, 12.204,03 € schlechter als geplant. Der kamerale Fehlbetrag kann weiterhin nicht abgedeckt werden. Es ist somit notwendig Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen vorzunehmen, um das Haushaltsdefizit abzubauen.

Die Gesamtfinanzrechnung schloss mit einem Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 34.003,80€ ab. Die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre in Höhe von 88.371,96 € 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.