

**Anhang zum Jahresabschluss 2013 der Gemeinde Gusborn
gem. § 55 GemHKVO**

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss 2013

| | |
|--|------------|
| Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung..... | S. 2 - 7 |
| Erläuterung der Gesamtfinanzzrechnung | S. 7 - 12 |
| Erläuterung der Bilanz..... | S. 12 - 14 |
| Übersicht über Haftungsverhältnisse..... | S. 14 |
| Übersicht über Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre..... | S. 14 |
| Übersicht über nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren..... | S. 14 |
| Übersicht über Verträge mit besonderer Bedeutung..... | S. 14 |
| Vollständigkeitserklärung durch den Bürgermeister | S. 15 |

- Rechenschaftsbericht..... S. 16 - 25

Anhang zum Jahresabschluss 2013 gem. § 55 GemHKVO

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2013 wurde gem. § 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

A) Gesamtergebnisrechnung

Die ordentlichen Erträge des Haushaltsjahres 2013 belaufen sich auf 839.437,72 € und die ordentlichen Aufwendungen auf 756.232,20 €.

Die Ergebnisrechnung schließt insgesamt mit einem deutlichen Überschuss in Höhe von 82.204,33 € ab. Dieses Jahresergebnis teilt sich in ein ordentliches Ergebnis in Höhe von 83.241,52 € und ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von -1.037,19 €.

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. Aufgrund etlicher Gewerbesteuer-Nachveranlagungen und einem stark gestiegenen Anteil an der Einkommensteuer fällt das Ergebnis um 32.532,64 € positiver aus, als geplant.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 301100 | Erträge aus Grundsteuer A | 33.400,00 | 32.702,44 | -697,56 |
| 301200 | Erträge aus Grundsteuer B | 133.800,00 | 133.184,71 | -615,29 |
| 301300 | Erträge aus Gewerbesteuer | 136.300,00 | 147.406,66 | 11.106,66 |
| 302100 | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 318.300,00 | 338.659,00 | 20.359,00 |
| 302200 | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 7.000,00 | 5.976,00 | -1.024,00 |
| 303110 | Erträge aus Vergnügungssteuer | 100,00 | 0,00 | -100,00 |
| 303200 | Erträge aus Hundesteuer | 3.500,00 | 3.346,33 | -153,67 |
| 303400 | Erträge aus Zweitwohnungssteuer | 9.800,00 | 13.457,50 | 3.657,50 |
| Summen | | 642.200,00 | 674.732,64 | 32.532,64 |

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Hierunter vereinen sich die Zuweisungen von Land, Landkreis und Samtgemeinde. Insgesamt überschreitet das Ergebnis den Ansatz um 2.470,34 €.

Ursächlich dafür sind größtenteils private Zuwendungen im Rahmen der Dorfwoche in Höhe von 1.630,00 € welche nicht veranschlagt waren. Der Unterhaltungsbeitrag für den Unterhaltungsverband Jeetzel-Seege wurde mit 5.054,22 € bezuschusst.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|--|------------------|------------------|-----------------|
| 314100 | Zuweisungen vom Land | 6.000,00 | 6.270,06 | 270,06 |
| 314200 | Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtgemein | 21.600,00 | 22.034,22 | 434,22 |
| 314210 | Zuweisung von der Samtgemeinde | 4.100,00 | 4.236,06 | 136,06 |
| 314700 | Zuweisungen von übrigen Bereichen | 0,00 | 1.630,00 | 1.630,00 |
| Summen | | 31.700,00 | 34.170,34 | 2.470,34 |

030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Aufgrund der zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung noch nicht bekannten Zuwendungen durch Dritte für Investitionen der Gemeinde, erfolgte eine Schätzung des Ansatzes. Das Ergebnis fällt um 9.370,35 € positiver aus als der Ansatz.

050 Öffentlich-rechtliche Entgelte

Hier bilden sich die Benutzungsgebühren des Kinderspielkreises ab. Der Planansatz wurde 2013 um -662,93 € nicht erreicht.

060 Privatrechtliche Entgelte

Die privatrechtlichen Entgelte umfassen die Erträge aus Mieten, Pachten und Verkauf. Hier ergaben sich Mehrerträge in Höhe von 816,48 €. Entgegen der Haushaltsplanung gab es keine Verkaufserträge.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 341100 | Erträge aus Mieten und Pachten | 8.400,00 | 9.716,48 | 1.316,48 |
| 342100 | Erträge aus Verkauf | 500,00 | 0,00 | -500,00 |
| Summen | | 8.900,00 | 9.716,48 | 816,48 |

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 erstattete der Landkreis die Kosten für die Containerstellplatzreinigung in Höhe von 1.370,66 € (Ansatz: 2.000,00 €) und für das letzte beitragsfreie Kindergartenjahr in Höhe von 5.088,00 € (Ansatz: 2.500,00 €). Des Weiteren wurden im Rahmen der Dorfwoche Erstattungen von anderen Bereichen in Höhe von 3.360,73 € (Ansatz: 500,00 €) geleistet. Insgesamt konnte der Ansatz um 4.819,39 € verbessert werden.

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, sowie die Erträge aus der Beteiligung bei der Volksbank. Das Ergebnis fällt um 4.095,73 € besser aus als geplant. Ursächlich dafür ist die positive Entwicklung der Liquiditätslage der Gemeinde Gusborn, die Zinsmehrerträge von den anderen Mitgliedsgemeinden in Höhe von 162,02 € generierte. Die Gewerbesteuer Vollverzinsung um 3.925,50 € höher als erwartet ausgefallen.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|--|---------------|-----------------|-----------------|
| 361240 | Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG | 200,00 | 362,02 | 162,02 |
| 365110 | Sonst. Erträge a. Beteiligungen; Gewinnabführungen | 0,00 | 8,21 | 8,21 |
| 369100 | Gewerbesteuer Vollverzinsung | 200,00 | 4.125,50 | 3.925,50 |
| Summen | | 400,00 | 4.495,73 | 4.095,73 |

110 Sonstige ordentliche Erträge

Die sonstigen ordentlichen Erträge umfassen neben den Konzessionsabgaben die Erträge aus Nebenforderungen und Säumniszuschlägen. Das Ergebnis liegt um 1.331,72 über dem Planansatz. Primär ursächlich dafür sind Mehrerträge bei den Konzessionsabgaben Strom und Gas, da die Endabrechnungen des Jahres 2011/12 in der Sparte Gas hohe Gutschriften enthielten.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 351110 | Erträge aus Konzessionsabgabe Strom | 38.400,00 | 38.543,88 | 143,88 |
| 351120 | Erträge aus Konzessionsabgabe Gas | 2.800,00 | 4.378,34 | 1.578,34 |
| 356200 | Erträge aus Nebenforderungen | 100,00 | 0,00 | -100,00 |
| 356220 | Erträge aus Säumniszuschlägen | 500,00 | 209,50 | -290,50 |
| Summen | | 41.800,00 | 43.131,72 | 1.331,72 |

200 Aufwendungen für Personal

Unter dieser Position sind zum überwiegenden Teil die Personalkosten für die Betreuerinnen des Kinderspielkreises dargestellt. Der Ansatz konnte um 2.950,37 € unterschritten werden.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 401200 | Arbeitnehmer | 42.500,00 | 40.581,76 | -1.918,24 |
| 403200 | AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte | 9.000,00 | 7.967,87 | -1.032,13 |
| Summen | | 51.500,00 | 48.549,63 | -2.950,37 |

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 13.003,75 € unterschritten werden, da es bei diversen Sachkonten Einsparungen gab. Besonders auffällig sind dabei die Einsparungen bei der Unterhaltung der Gebäude, der Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen und den Stromaufwendungen.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|---|------------------|------------------|-------------------|
| 421116 | Unterhaltung der Gebäude | 6.000,00 | 259,42 | -5.740,58 |
| 421121 | Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen | 1.000,00 | 0,00 | -1.000,00 |
| 421127 | Unterhaltung der Außenanlagen | 1.000,00 | 110,00 | -890,00 |
| 421128 | Unterhaltung der Außenanlagen | 500,00 | 453,25 | -46,75 |
| 421131 | Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke) | 100,00 | 0,00 | -100,00 |
| 421132 | Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke) | 200,00 | 0,00 | -200,00 |
| 421220 | Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen | 16.700,00 | 16.148,57 | -551,43 |
| 421230 | Unterhaltung Kultur- und Naturgüter | 400,00 | 420,00 | 20,00 |
| 422115 | Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen | 200,00 | 62,00 | -138,00 |
| 422125 | Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/Wartung | 800,00 | 30,26 | -769,74 |
| 422210 | Anschaffung Einrichtungsgegenst. u. Geräte <150 € | 200,00 | 439,92 | 239,92 |
| 423110 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen | 600,00 | 600,00 | 0,00 |
| 424110 | Brennstoffe ohne Gas | 4.500,00 | 4.466,58 | -33,42 |
| 424112 | Aufwendungen für Strom | 10.800,00 | 4.114,91 | -6.685,09 |
| 424114 | Aufwendungen für Wasser | 300,00 | 219,19 | -80,81 |
| 424116 | Versicherungen | 2.700,00 | 2.800,77 | 100,77 |
| 424119 | Entwässerungsgebühren | 200,00 | 179,36 | -20,64 |
| 424120 | Entleerung KKA / Sammelgruben | 300,00 | 0,00 | -300,00 |
| 424121 | Sonstige grundstücksbezogene Aufwendungen | 600,00 | 362,34 | -237,66 |
| 424122 | Sonstige Dienstleistungen | 0,00 | 1.829,68 | 1.829,68 |
| 424123 | Entsorgung (Müllgeb., etc.) | 300,00 | 224,00 | -76,00 |
| 424124 | Schädlingsbekämpfung Gesundheitspflege | 0,00 | 864,26 | 864,26 |
| 424125 | Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen | 900,00 | 184,45 | -715,55 |
| 424127 | Grundsteuer | 500,00 | 428,04 | -71,96 |
| 426150 | Dienstreisen | 0,00 | 298,50 | 298,50 |
| 427110 | Lehr- und Lernmittel, Spielgeräte | 400,00 | 167,67 | -232,33 |
| 427130 | Öffentlichkeitsarbeit u.a. | 1.800,00 | 3.333,08 | 1.533,08 |
| Summen | | 51.000,00 | 37.996,25 | -13.003,75 |

230 Abschreibungen

Aufgrund von Nacherfassungen in der Anlagenbuchhaltung weicht das Ergebnis in Höhe von 80.588,52 € bei den planmäßigen Abschreibungen auf das Vermögen vom Ansatz (65.700,00 €) um 14.888,52 € ab.

240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Diese Position umfasst die Zinsaufwendungen für bestehende Deckungskredite und Liquiditätskredite sowie die Aufwendungen für die Gewerbesteuervollverzinsung. Auch bei den Aufwendungen für Liquiditätskreditzinsen ist die sich deutlich positiv entwickelnde Finanzlage der Gemeinde Gusborn erkennbar. Der Ansatz lag bei 2.300,00 €. Aufgewendet wurden jedoch nur 12,91 €.

Bei den Zinsen an Kreditinstitute lag der Ansatz bei 4.900,00 €. Das Ergebnis in Höhe von 4.549,02 € liegt also im Rahmen der Planungsvorgaben.

Insgesamt konnte der Gesamtansatz um 3.190,07 € unterschritten werden.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|--|-----------------|-----------------|------------------|
| 451700 | Zinsen an Kreditinstitute | 4.900,00 | 4.549,02 | -350,98 |
| 452110 | Zinsen für Liquiditätskredite Mitgliedsgemeinden | 2.300,00 | 12,91 | -2.287,09 |
| 459220 | Vollverzinsung Gewerbesteuer | 200,00 | 1.402,50 | 1.202,50 |
| Summen | | 7.400,00 | 5.964,43 | -1.435,57 |

250 Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen umfassen Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Vereine sowie die Umlagen an Land, Landkreis, Samtgemeinde und Zweckverbände. Das Ergebnis übersteigt den Ansatz um 5.904,65 €, da aufgrund der positiven Entwicklung der Gewerbesteuern im Haushaltsjahr 2013 auch entsprechend mehr Gewerbesteuerumlage durch die Gemeinde zu entrichten war. Die erhöhte Kreis- und Samtgemeindeumlage konnte durch die Auflösung der entsprechenden Rückstellungen abgefangen werden.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| 431810 | Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche | 1.300,00 | 4.149,35 | 2.849,35 |
| 434100 | Gewerbesteuerumlage | 23.500,00 | 33.153,00 | 9.653,00 |
| 437210 | Kreisumlage | 264.900,00 | 277.668,00 | 12.768,00 |
| 437211 | Zuführung/Inanspruchn. Rückst. (Kreisumlage) | 0,00 | -17.000,00 | -17.000,00 |
| 437220 | Samtgemeindeumlage | 222.400,00 | 233.096,00 | 10.696,00 |
| 437221 | Zuführ./Inanspruchn. Rückst. (SG-umlage) | 0,00 | -14.200,00 | -14.200,00 |
| 437310 | Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl. | 50.800,00 | 51.938,30 | 1.138,30 |
| Summen | | 562.900,00 | 568.804,65 | 5.904,65 |

260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Unter dieser Position sind u.a. die Aufwandsentschädigungen für die Gemeindeorgane, Geschäftsaufwendungen und Rechnungsprüfungsgebühren in Höhe von 1.500,00 €, welche in die Rückstellung gebucht wurden, abgebildet. Insgesamt überschreitet das Ergebnis den Ansatz um 428,72 €.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|---|------------------|------------------|---------------|
| 442110 | Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane | 10.500,00 | 10.117,00 | -383,00 |
| 442910 | Verfüungsmittel | 300,00 | 492,34 | 192,34 |
| 442920 | Mitgliedsbeiträge | 200,00 | 11,25 | -188,75 |
| 443110 | Büromaterialien | 100,00 | 0,00 | -100,00 |
| 443112 | Fernmeldegebühren | 200,00 | 268,45 | 68,45 |
| 443118 | Sonstige Geschäftsaufwendungen | 600,00 | 534,46 | -65,54 |
| 443119 | Rechnungsprüfungsgebühren | 1.000,00 | 1.500,00 | 500,00 |
| 443120 | Gebühren, Entgelte und Lizenzen | 100,00 | 71,65 | -28,35 |
| 443121 | Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb | 900,00 | 1.333,57 | 433,57 |
| Summen | | 13.900,00 | 14.328,72 | 428,72 |

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Hier werden periodenfremde, außergewöhnliche und betriebsfremde Erträge und Aufwendungen abgebildet.

Die außerordentlichen Aufwendungen betragen 1.037,19 €. Hierbei handelt es sich um Aufwendungen, die durch Nachforderungen Lohnsteuer 2008-11, Winterdienstkosten aus dem Jahr 2012 und dem Rest RPA-Gebühren 2004.

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 laufender Verwaltungstätigkeit weist einen Überschuss in Höhe von 73.309,14 € aus, 23.009,14 € besser als geplant.

Aus der Investitionstätigkeit ergibt sich ein Ergebnis von -22.555,64 €. Eingeplant wird hier ein Saldo in Höhe von -50.400,00 €.

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf -7.104,60 €.

Der Finanzmittelbestand betrug zum 31.12.2013 damit für das Haushaltsjahr 2013 43.648,90 €.

Aufgrund des Anfangsbestandes an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres 2013 in Höhe von 74.397,01 € und unter Berücksichtigung des Saldos aus haushaltsunwirksamen Vorgängen in Höhe von -1.088,71 € ergibt sich ein Endbestand an Zahlungsmitteln zum 31.12.2013 in Höhe von 119.957,20 €. Die Gemeinde Gusborn konnte damit im Haushaltsjahr 2013 ihre Liquiditätsmittel aufstocken.

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 | 33.400,00 | 33.013,30 | -386,70 |
| 601200 | Einzahlungen aus Grundsteuer B | 133.800,00 | 134.611,35 | 811,35 |
| 601300 | Einzahlungen aus Gewerbesteuer | 136.300,00 | 148.196,16 | 11.896,16 |
| 602100 | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 318.300,00 | 338.659,00 | 20.359,00 |
| 602200 | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 7.000,00 | 5.976,00 | -1.024,00 |
| 603110 | Einzahlungen aus Vergnügungssteuer | 100,00 | 0,00 | -100,00 |
| 603200 | Einzahlungen aus Hundesteuer | 3.500,00 | 3.303,78 | -196,22 |
| 603400 | Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer | 9.800,00 | 13.560,00 | 3.760,00 |
| Summen | | 642.200,00 | 677.319,59 | 35.119,59 |

1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 613110 | sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land | 6.000,00 | 0,00 | -6.000,00 |
| 614100 | Zuweisungen für laufenden Zwecke vom Land | 0,00 | 6.781,99 | 6.781,99 |
| 614200 | Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis u.a. | 21.600,00 | 22.034,22 | 434,22 |
| 614210 | Zuweisungen für laufende Zwecke von der Samtgemeir | 4.100,00 | 0,00 | -4.100,00 |
| 614700 | Zuweisungen von privaten Unternehmen | 0,00 | 1.630,00 | 1.630,00 |
| Summen | | 31.700,00 | 30.446,21 | -1.253,79 |

Im Laufe des Jahres 2012 gab es richtigerweise eine Umstellung bei der Hinterlegung des Finanzrechnungs-codes zum Ergebniskonto 314100 vom Sachkonto 613110 auf das Sachkonto 614100. Daraus resultierend gibt es zwischen dem Ansatz des Sachkontos 613110 und dem Ergebnis auf dem Sachkonto 614100 einen Zusammenhang.

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

Gebühreneinzahlungen erfolgten in Höhe von 6.162,50 €; 837,50 € weniger als geplant.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|--|-----------------|-----------------|----------------|
| 632110 | Einzahlungen aus Benutzungsgebühren | 7.000,00 | 6.162,50 | -837,50 |
| 632150 | Einzahlungen aus Abwasserabgaben | 0,00 | 23,86 | 23,86 |
| 632170 | Einzahlungen aus sonstigen Gebühren und Beiträge | 0,00 | 24,30 | 24,30 |
| Summen | | 7.000,00 | 6.210,66 | -789,34 |

1050 privatrechtliche Entgelte (außer f. Investitionen)

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 641110 | Einzahlungen aus Mieten und Pachten | 8.400,00 | 9.151,02 | 751,02 |
| 642100 | Einzahlungen aus Verkauf | 500,00 | 0,00 | -500,00 |
| Summen | | 8.900,00 | 9.151,02 | 251,02 |

1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 648200 | Erstattungen vom Landkreis und anderen SG | 4.500,00 | 6.458,66 | 1.958,66 |
| 648800 | Erstattungen von übrigen Bereichen | 500,00 | 3.360,73 | 2.860,73 |
| Summen | | 5.000,00 | 9.819,39 | 4.819,39 |

1070 Zinsen und ähnliche Einzahlungen

Unter dieser Position werden beispielsweise die Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG abgebildet. Außerdem beinhaltet diese Position die Gewerbesteuervollverzinsung. Bei den 8,21 € handelt es sich um die Einzahlung der Dividende von der Beteiligung bei der Volksbank. Insgesamt liegt das Ergebnis mit 9,77 € unter dem Ansatz.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|--|---------------|---------------|--------------|
| 661220 | Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG | 200,00 | 362,02 | 162,02 |
| 665110 | Sonst. Einz. v. Beteiligungen, Kapitaleinlagen u.ä | 0,00 | 8,21 | 8,21 |
| 669110 | Gewerbesteuer Vollverzinsung | 200,00 | 20,00 | -180,00 |
| Summen | | 400,00 | 390,23 | -9,77 |

1090 sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|--|------------------|------------------|-----------------|
| 651110 | Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom | 38.400,00 | 38.543,88 | 143,88 |
| 651120 | Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas | 2.800,00 | 4.378,34 | 1.578,34 |
| 656210 | Einzahlungen aus Nebenforderungen | 100,00 | 0,00 | -100,00 |
| 656230 | Einzahlungen aus Säumniszuschlägen | 500,00 | 242,00 | -258,00 |
| Summen | | 41.800,00 | 43.164,22 | 1.364,22 |

1210 Auszahlungen für aktives Personal

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 701200 | Arbeitnehmer (Angestellte) | 42.500,00 | 40.581,76 | -1.918,24 |
| 703200 | Arbeitnehmer (Angestellte) | 9.000,00 | 7.967,87 | -1.032,13 |
| Summen | | 51.500,00 | 48.549,63 | -2.950,37 |

1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|---|------------------|------------------|------------------|
| 721116 | Unterhaltung der Gebäude | 6.000,00 | 326,54 | -5.673,46 |
| 721121 | Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen | 1.000,00 | 0,00 | -1.000,00 |
| 721126 | Unterhaltung der Außenanlagen | 500,00 | 810,25 | 310,25 |
| 721131 | Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens | 100,00 | 0,00 | -100,00 |
| 721190 | Unterhaltung Infrastrukturvermögen | 17.900,00 | 16.736,75 | -1.163,25 |
| 721230 | Unterhaltung Kultur- und Naturgüter | 400,00 | 420,00 | 20,00 |
| 722111 | Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen | 200,00 | 62,00 | -138,00 |
| 722115 | Sonstige Instandhaltungsauszahlungen | 800,00 | 0,00 | -800,00 |
| 722210 | Einrichtungsgegenstände und Geräte | 200,00 | 73,99 | -126,01 |
| 723110 | Mieten, Pachten | 600,00 | 600,00 | 0,00 |
| 724110 | Auszahlungen Brennstoffe ohne Gas | 4.500,00 | 4.466,58 | -33,42 |
| 724112 | Auszahlungen für Strom | 10.800,00 | 13.187,92 | 2.387,92 |
| 724114 | Auszahlungen für Wasser | 300,00 | 219,19 | -80,81 |
| 724116 | Auszahlungen für Versicherungen | 2.700,00 | 2.674,63 | -25,37 |
| 724119 | Auszahlungen für Entwässerungsgebühren | 200,00 | 179,36 | -20,64 |
| 724120 | Entleerung KKA/Sammelgruben | 300,00 | 0,00 | -300,00 |
| 724121 | Sonstige grundstücksbezogene Auszahlungen | 600,00 | 402,71 | -197,29 |
| 724122 | Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen | 0,00 | 2.106,36 | 2.106,36 |
| 724123 | Auszahlungen für Entsorgung | 300,00 | 211,64 | -88,36 |
| 724124 | Schädlingsbekämpfung Gesundheitspflege | 0,00 | 864,26 | 864,26 |
| 724125 | Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen | 900,00 | 184,45 | -715,55 |
| 724126 | Auszahlungen für Grundsteuer | 500,00 | 428,04 | -71,96 |
| 726150 | Auszahlungen für Dienstreisen | 0,00 | 200,70 | 200,70 |
| 727110 | Lehr- und Lernmittel, Spielgeräte (Schulen, KiGa) | 400,00 | 167,67 | -232,33 |
| 727130 | Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a. | 1.800,00 | 3.669,94 | 1.869,94 |
| Summen | | 51.000,00 | 47.992,98 | -3.007,02 |

1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|--|-----------------|-----------------|------------------|
| 751700 | Zinsauszahlungen an Kreditinstitute | 4.900,00 | 4.389,50 | -510,50 |
| 752120 | Zinsauszahlungen für Liquiditätskredite MG | 2.300,00 | 12,91 | -2.287,09 |
| 759220 | Vollverzinsung Gewerbesteuer | 200,00 | 11,00 | -189,00 |
| Summen | | 7.400,00 | 4.413,41 | -2.986,59 |

1250 Transferauszahlungen außer für Investitionen

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|--|-------------------|-------------------|------------------|
| 731810 | Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche | 1.300,00 | 2.300,00 | 1.000,00 |
| 734100 | Gewerbesteuerumlage | 23.500,00 | 33.153,00 | 9.653,00 |
| 737210 | Kreisumlage | 264.900,00 | 272.968,00 | 8.068,00 |
| 737220 | Samtgemeindeumlage | 222.400,00 | 229.096,00 | 6.696,00 |
| 737310 | Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl. | 50.800,00 | 51.963,56 | 1.163,56 |
| Summen | | 562.900,00 | 589.480,56 | 26.580,56 |

1260 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|---|------------------|------------------|------------------|
| 742120 | Aufwandsentschädigung für Gemeindeorgane | 10.500,00 | 9.364,50 | -1.135,50 |
| 742910 | Auszahlungen für Verfügungsmittel | 300,00 | 442,34 | 142,34 |
| 743110 | Auszahlungen für Büromaterialien | 100,00 | 0,00 | -100,00 |
| 743112 | Auszahlungen für Fernmeldegebühren | 200,00 | 239,41 | 39,41 |
| 743118 | Sonstige Geschäftsauszahlungen | 600,00 | 534,46 | -65,54 |
| 743119 | Rechnungsprüfungsgebühren | 1.000,00 | 0,00 | -1.000,00 |
| 743120 | Auszahlungen für Gebühren und Entgelte | 100,00 | 71,65 | -28,35 |
| 743121 | Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb | 1.100,00 | 1.296,80 | 196,80 |
| 744100 | Auszahlungen für Schadensfälle | 0,00 | 440,51 | 440,51 |
| Summen | | 13.900,00 | 12.389,67 | -1.510,33 |

Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen

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. Im Haushaltsjahr 2013 konnte jedoch kein Baugrundstück im Baugebiet Stüden veräußert werden. Dementsprechend wurde der Ansatz um 5.000,00 € verfehlt.

2030 Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen

Bei dieser Position wurden investive Einzahlungen in Höhe von 14.000,00 € aus Verkaufserlösen für Baugrundstücke im Baugebiet Stüden veranschlagt. Wie bereits erwähnt, wurde im Baugebiet Stüden 2013 kein Baugrundstück veräußert. Somit gab es auch unter dieser Position entgegen der Planungserwartung keine investiven Einzahlungen.

2220 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Bei den investiven Auszahlungen für Baumaßnahmen wurden 60.500,00 € veranschlagt. Dieser Betrag besteht aus bereitgestellten Mitteln für Investitionen beim Kinderspielkreis Siemen (Ansatz 20.000,00 €), sowie für landwirtschaftlichen Wegebau (Ansatz 20.000,00 €), welche nicht getätigt wurden. Hinzu kamen zusätzliche Ausgaben für LED-Mastleuchten in Höhe von 1.217,37 €.

| Nr. | Name | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|---|------------------|------------------|-------------------|
| 787142 | Grundstückseinrichtg. (Denkmale, hist. Gebäude) | 20.000,00 | 0,00 | -20.000,00 |
| 787210 | Baumaßnahmen an Verkehrsanlagen | 40.500,00 | 14.494,04 | -26.005,96 |
| 787211 | Grundstückseinrichtungen auf Verkehrsflächen | 0,00 | 1.217,37 | 1.217,37 |
| Summen | | 60.500,00 | 15.711,41 | -44.788,59 |

2230 Auszahlungen für Erwerb beweglichen Vermögens

Unter dieser Position wurden Mittel in Höhe von 8.000,00 € bereitgestellt. Des Weiteren lag ein Haushaltsrest in Höhe von 1.500,00 € vor, aus welchem Auszahlungen in Höhe von 1.398,22 € für die Anschaffung sonstiger Betriebs- und Geschäftsausstattung getätigt wurden. Weitere Auszahlungen in Höhe von 4.413,13 € erfolgten für Spielgeräte für den Kinderspielkreis.

2250 Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen

Unter dieser Position wurden 900,00 € für die Förderung regenerativer Energieerzeugung im Baugebiet Stüden eingestellt. Im Haushaltsjahr 2013 wurde jedoch keine entsprechende Förderung regenerativer Energieerzeugung beantragt. Es wurden jedoch investive Zuweisungen an die GWBF in Höhe von 1.398,81 € getätigt.

Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

3010 Einzahlung aus der Aufnahme von Krediten

Der Kredit 04/31 wurde 2013 umgeschuldet, daher ist es hier zu einer Einzahlung aus der Aufnahme von Krediten in Höhe von 27.268,16 € gekommen.

3210 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Im Jahr 2013 waren 7.500,00 € für die Tilgung von Krediten veranschlagt. Ausgezahlt wurden insgesamt 34.372,76 €, sodass das Ergebnis den Ansatz um 26.872,76 € überschreitet. Dies ist der Umschuldung von Kredit 04/31 in Höhe von 27.268,16 € geschuldet.

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 -1.088,71 € und besteht aus Debitorenüberzahlungen in Höhe von -105,62 €, die wieder zurückgezahlt werden, sowie durchlaufenden Posten in Höhe von 6,40 € und somit den durchlaufenden Zahlungen zuzuordnen sind und abzuführenden Lohn- und Kirchensteuern in Höhe von - 989,49 €.

C) Bilanz

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Gem. § 54 GemHKVO erfolgt die Aufstellung der Bilanz in Kontenform.

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 Auflösung der Sonderposten erfolgte entsprechend der Nutzungsdauer der jeweils bezuschussten Maßnahme. Zuweisungen, die nicht einer konkreten Maßnahme zugeordnet werden konnten, wurden gemäß Empfehlung der „Arbeitsgruppe Doppik“ über einen Zeitraum von 30 Jahren aufgelöst. 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 2.668.851,49 €.

Aktiva

0100 Immaterielles Vermögen

Das immaterielle Vermögen erhöht sich um 1.003,66 € auf 12.310,82 €. Dies setzt sich aus Zugängen für Zuschüsse für Wirtschaftsförderung in Höhe von 1.398,81 € und Abgängen aus Abschreibungen über 395,15 € zusammen.

0200 Sachvermögen

Das Sachvermögen beläuft sich zum 31.12.2013 auf 2.517.281,26 €. Diese Bestandsverminderung in Höhe von 52.987,03 € für das Jahr 2013 ergibt sich durch Zugänge von 27.206,34 € und durch Abschreibungen in Höhe von 80.193,37 €.

0300 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen erhöht sich um 14.597,89 € auf 22.109,93 €. Hiervon entfallen 150,00 € auf die Beteiligung bei der Volksbank Osterburg-Lüchow-Dannenberg. Die öffentlich - rechtlichen Forderungen in Höhe von 5.904,56 € beinhalten eine Wertberichtigung in Höhe von 32.586,85 €. Ohne diese Wertberichtigung würden die öffentlich-rechtlichen Forderungen bei 38.491,41 € liegen. Außerdem beinhaltet dies die privatrechtlichen Forderungen über 16.055,37 €.

0400 Liquide Mittel

Am 31.12.2013 liegt der Bestand an liquiden Mittel bei 116.957,20 €. Im Vorjahr waren liquide Mittel in Höhe von 74.397,01 € vorhanden.

0500 aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind in Höhe von 192,28 € vorhanden.

Passiva

1100 Reinvermögen

Das Reinvermögen bildet den Ausgangswert zur Beurteilung der Einhaltung der intergenerativen Gerechtigkeit ab. Es beläuft sich auf 1.921.300,35 €.

1300 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis verändert sich nach Abschluss der Ergebnisrechnung um 82.204,33 € auf -63.767,14 €. -145.971,47 € entfallen auf Fehlbeträge aus Vorjahren.

1400 Sonderposten

Die Sonderposten vermindern sich um 57.070,35 €. Dies entspricht dem Wert der Auflösung aus Sonderposten.

2000 Schulden

Die Schulden in Höhe von 119.980,55 € sind um 1.733,85 € geringer im Vergleich zum Vorjahr. Sie setzen sich zusammen aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen in Höhe von 106.958,53 €, Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung in Höhe von 9.715,33 €, Transferverbindlichkeiten in Höhe von 2.949,35 € und sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe von 357,04 €.

3000 Rückstellungen

Die Rückstellungen vermindern sich in 2013 um 22.500,00 € auf 22.200,00 €. Hier wurde die Rücklage für die Kreisumlage in Höhe von 17.000,00 € aufgelöst und lediglich in Höhe von 4.700,00 € neu gebildet. Des Weiteren wurde eine Rücklage für die Samtgemeindeumlage in Höhe von 14.200,00 € aufgelöst, wohin gegen hier eine neue Rücklage über 4.000,00 € gebildet wurde.

4000 Passive Rechnungsabgrenzung

In 2013 erfolgte eine passive Rechnungsabgrenzung in Höhe von 5.310,00 €.

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 2014 übertragen:

| Inv.-Nr. | Maßnahme | Reste aus Vorjahren | Ansatz (neu) 2013 | Auszahlung in 2013 | Übertragung nach 2014 |
|------------|--|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| 04.5710001 | Investitionszuweisung GWBF-Fonds RTB | 1.575,11 € | - € | - 1.398,81 € | - € |
| 04.3652101 | Investition Spielkreis | - € | 20.000,00 € | - € | 20.000,00 € |
| 04.3652011 | Erwerb bewegl. VG Kinderspielkreis | 1.500,00 € | - € | - 1.398,22 € | 101,78 € |
| 04.3652012 | Spielgeräte | - € | 8.000,00 € | - 4.413,13 € | 3.586,87 € |
| 04.3054005 | Errichtung Buswartehäuschen | - € | 7.000,00 € | - 3.000,00 € | 4.000,00 € |
| 04.3054002 | Erweiterung der Straßenbeleuchtung in Ortsteilen | - € | 3.000,00 € | - € | 3.000,00 € |
| 04.5412013 | Schulsteig Siemen | - € | 10.000,00 € | -11.494,04 € | - € |
| 04.3054004 | Grundstückszufahrten Baugebiet Mutschel | 2.500,00 € | 500,00 € | - € | 1.000,00 € |
| 04.3054006 | Landwirtschaftlicher Wegebau | 30.836,55 € | 20.000,00 € | - € | 50.836,55 € |
| 04.5450010 | Umst. Straßenbeleucht.auf Energiesparleuchten | 10.000,00 € | - € | - 1.217,37 € | 8.782,63 € |
| 04.3014001 | Förd. regenerativer Energieerzeugung BG Stüden | 5.550,00 € | 900,00 € | - € | 6.450,00 € |
| | Summen | 51.961,66 € | 69.400,00 € | -22.921,57 € | 97.757,83 € |

F) Fehlbeträge aus Vorjahren

Die Fehlbeträge aus Vorjahren wurden mit -145.971,47 € vorgetragen.

G) Verträge von besonderer Bedeutung

Folgende Verträge mit einer besonderen Bedeutung für die Beurteilung der finanzwirtschaftlichen Lage der Gemeinde bestanden am Abschlussstichtag:

- Darlehensvertrag vom 12.04.2007 über 116.717,00 € mit der Deutschen Genossenschafts-Hypothekenbank
- bis 30.06.2013:
Darlehensvertrag vom 22.05.2003 über 35.247,55 € mit der Kreissparkasse Lüchow-Dannenberg (Ende Zinsbindung: 30.06.2013)
- ab 01.07.2013:
Darlehensvertrag vom 28.06.2013 über 27.268,16 € mit der Volksbank Clenze-Hitzacker eG

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2013 der Gemeinde Gusborn vom 12.05.2016 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, 12.05.2016

U. Beckmann, Bürgermeister

Rechenschaftsbericht zur Jahresrechnung 2013

Gemäß § 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 2013

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2013 wurden am 21.03.2013 vom Rat der Gemeinde Gusborn beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis auf 0,00 €, das außerordentliche Ergebnis auf 0,00 € und den Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit auf ein Zahlungsmittelüberschuss von 50.300,00 € fest.

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

Der Höchstbetrag, bis zu dem Liquiditätskredite im Haushaltsjahr 2013 zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wurde auf 84.000 € festgesetzt.

Die Steuersätze für die Realsteuern wurden einheitlich auf 400 v.H. festgesetzt. Des Weiteren wurde die Befugnis des Bürgermeisters über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 117 Abs. 1 NKomVG im Haushaltsjahr 2013 zuzustimmen festgesetzt (Aufwendungen im Ergebnishaushalt in Höhe von 1.000,00 € und Auszahlungen im Finanzhaushalt in Höhe von 2.000,00 € gelten im Einzelfall als unerheblich).

Die Satzung wurde am 04.04.2013 kommunalaufsichtlich bestätigt und trat am 20.04.2013 rückwirkend zum 01.01.2013 in Kraft.

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 Elbtalau 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.

2. Gesamtergebnisrechnung

Das Ergebnis schließt mit einem Überschuss von 82.204,33 € ab. Abzüglich des Ansatzes über 32.300,00 € für die Zuführung zur Überschussrücklage schließt das Ergebnis mit 49.904,33 € besser als geplant ab. Dies ist in Bezug auf die Erträge hauptsächlich auf die positive Entwicklung der Gewerbesteuer, der Gemeindeanteile aus der Einkommensteuer, den Auflösungserträgen aus Sonderposten und den gesteigerten Konzessionsabgaben zurückzuführen.

Im Bereich der Aufwendungen sind erhöhte Aufwendungen für Abschreibungen und Transferaufwendungen zu verzeichnen.

3. Gesamtfinanzzrechnung

Der Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit fällt mit 73.675,07 € um 23.375,07 € positiver aus als geplant. Es erfolgten Einzahlungen in Höhe von 776.501,32 € und es wurden Auszahlungen in Höhe von 702.826,25 € geleistet.

Im Bereich der Investitionstätigkeit wurde mit Einzahlungen in Höhe von 19.000,00 € aus Grundstücksverkäufen im Baugebiet Stüden gerechnet. Investive Auszahlungen wurden insgesamt in Höhe von 69.400,00 € eingeplant. Da es jedoch im Jahr 2013 keine Einzahlungen, sondern lediglich Auszahlungen für Investitionstätigkeit gab, liegt der Saldo bei -22.921,57 €.

Nach Abzug des Saldos aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von -7.104,60 € ergibt sich insgesamt ein Finanzmittelbestand in Höhe von 43.648,90 €. Aufgrund des Saldos aus haushaltsunwirksamen Vorgängen in Höhe von -1.088,71 € und des Anfangsbestandes an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres 2013 in Höhe von 74.397,01 € beträgt der Endbestand an Zahlungsmitteln zum 31.12.2013 116.957,20 €.

4. Teilergebnisrechnungen

4.1 Wirtschaftsförderung allgemein - 57100

| Produkt | 57100 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|--------------------------|-------|------------|------------|-----------|
| Ordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 400,00 € | 353,49 € | - 46,51 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 400,00 € | - 353,49 € | 46,51 € |

Bei diesem Aufwand handelt es sich um die planmäßigen Abschreibungen der Investitionszuschüsse an die GWBF, die als immaterielle Vermögensgegenstände nach § 42 Abs. 4 GemHKVO aktiviert wurden.

4.2 Wirtschaftliche Beteiligungen - 57300

| Produkt | 57300 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|--------------------------|-------|--------|----------|-----------|
| Ordentliche Erträge | | - € | 8,21 € | 8,21 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | - € | - € | - € |
| Ordentliches Ergebnis | | - € | 8,21 € | 8,21 € |

Bei diesem Ertrag handelt es sich um die Dividende aus der Beteiligung bei der Volksbank.

4.4 Innere Verwaltungsangelegenheiten - 11120

| Produkt | 11120 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|-------------------------------|-------|--------|----------|-----------|
| Ordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| Ordentliche Aufwendungen | | - € | - € | - € |
| Ordentliches Ergebnis | | - € | - € | - € |
| außerordentliche Erträge | | 0 | 0 | - € |
| außerordentliche Aufwendungen | | 0 | 440,51 | 440,51 € |
| außerordentliches Ergebnis | | - € | 440,51 € | 440,51 € |
| Jahresergebnis | | - € | 440,51 € | 440,51 € |

Hierbei handelt es sich um die nicht vorhersehbare Nachforderung von Lohnsteuer 2008-2011

4.4 Gemeindeorgane - 11111

| Produkt | 11111 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|--------------------------|-------|---------------|-------------|-----------|
| Ordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 11.800,00 € | 11.593,85 € | 206,15 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 11.800,00 € | 11.593,85 € | 206,15 € |

Da im Haushaltsjahr 2013 weniger Ratssitzungen stattfanden, als zum Zeitpunkt der Planung zu vermuten waren, unterschreitet das Ergebnis den Ansatz um 206,15 €.

4.5 Sonstiger Verwaltungsservice - 11180

| Produkt | 11180 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|--------------------------|-------|--------------|------------|-----------|
| Ordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 2.600,00 € | 2.492,47 € | 107,53 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 2.600,00 € | 2.492,47 € | 107,53 € |

4.6 Kulturpflege - 28100

| Produkt | 28100 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|--------------------------|-------|------------|------------|------------|
| Ordentliche Erträge | | 500,00 € | 4.990,73 € | 4.490,73 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 1.000,00 € | 5.561,79 € | 4.561,79 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 500,00 € | 571,06 € | 71,06 € |

Hier kam es im Rahmen der Dorfwoche zu Mehrerträgen und –aufwendungen.

4.7 Kindergärten (Betrieb) - 36500

| Produkt | 36500 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|--------------------------|-------|--------|----------|-----------|
| Ordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| Ordentliche Aufwendungen | | - € | - € | - € |
| Ordentliches Ergebnis | | - € | - € | - € |

Hierbei handelt es sich um ein ehemals genutztes Produkt, in dem mittlerweile keine Erträge mehr gebucht werden (diese sind im Produkt 36520 Kinderspielkreise (Betrieb) abgebildet). Da jedoch

noch Einzahlungen aus Vorjahren, in denen dieses Produkt noch genutzt wurde, eingehen, befindet sich ein entsprechender Abdruck in der Jahresrechnung.

4.8 Kinderspielkreise (Betrieb) - 36520

| Produkt | 36520 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Ordentliche Erträge | | 36.200,00 € | 38.899,26 € | 2.699,26 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 50.800,00 € | 49.636,76 € | - 1.163,24 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 14.600,00 € | - 10.737,50 € | 3.862,50 € |

Es gab Mehrerträge bei den Zuweisungen vom Land, Landkreis und Samtgemeinde, sowie bei den Erstattungen vom Landkreis. Zudem gab es Aufwandseinsparungen im Personalbereich. Insgesamt fällt dieses Produkt dadurch um 3.862,50 € besser aus, als geplant.

4.9 Förderung des Sports - 42100

| Produkt | 42100 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Ordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 1.200,00 € | 1.100,00 € | - 100,00 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 1.200,00 € | - 1.100,00 € | 100,00 € |

4.10 Stromversorgung - 53100

| Produkt | 53100 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|--------------------|--------------------|-----------------|
| Ordentliche Erträge | | 38.400,00 € | 38.543,88 € | 143,88 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | - € | - € | - € |
| Ordentliches Ergebnis | | 38.400,00 € | 38.543,88 € | 143,88 € |

4.11 Gasversorgung- 53200

| Produkt | 53200 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ordentliche Erträge | | 2.800,00 € | 4.378,34 € | 1.578,34 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | - € | - € | - € |
| Ordentliches Ergebnis | | 2.800,00 € | 4.378,34 € | 1.578,34 € |

Aus der Abrechnung der Konzessionsabgabe Gas 2011 und 2012 ging ein Guthaben hervor, so dass das Ergebnis den Ansatz um 1.578,34 € übertrifft.

4.12 Finanzverwaltung (Kasse) - 11141

| Produkt | 11141 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|------------|-----------------|-----------------|
| Ordentliche Erträge | | - € | 209,50 € | 209,50 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | - € | - € | - € |
| Ordentliches Ergebnis | | - € | 209,50 € | 209,50 € |

Hierbei handelt es sich um Erträge aus Säumniszuschlägen.

4.13 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben) - 11142

| Produkt | 11142 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|-----------------|------------------|----------------|
| Ordentliche Erträge | | 100,00 € | 11,93 € - | 88,07 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | - € | - € | - € |
| Ordentliches Ergebnis | | 100,00 € | 11,93 € - | 88,07 € |

Hier sind geplante Erträge aus Nebenforderungen ausgeblieben.

4.14 Kinderspielplätze - 36610

| Produkt | 36610 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|---------------------|------------------|-----------------|
| Ordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 1.000,00 € | 73,55 € - | 926,45 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 1.000,00 € | - 73,55 € | 926,45 € |

Bei diesem Produkt wurden 1.000,00 € für die Unterhaltung der Außenanlagen eingestellt. Im Rahmen einer sparsamen Haushaltsführung wurden diese Mittel im Haushaltsjahr 2013 jedoch nicht benötigt.

4.15 Dorferneuerung - 51130

| Produkt | 51130 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ordentliche Erträge | | 2.300,00 € | 4.372,73 € | 2.072,73 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 3.900,00 € | 9.096,33 € | 5.196,33 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 1.600,00 € | - 4.723,60 € | - 3.123,60 € |

Bei den Erträgen und Aufwendungen handelt es sich um die Auflösung von Sonderposten bzw. Abschreibungen. Aufgrund der notwendigen Nacherfassungen in der Anlagenbuchhaltung konnten diese Beträge nicht in kompletter Höhe in der Haushaltsplanung berücksichtigt werden.

4.16 Straßen, Wege, Plätze - 54100

| Produkt | 54100 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Ordentliche Erträge | | 38.400,00 € | 39.839,02 € | 1.439,02 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 71.100,00 € | 76.913,71 € | 5.813,71 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 32.700,00 € | - 37.074,69 € | - 4.374,69 € |

Die Mehrerträge resultieren aus den erhöhten Auflösungen von Sonderposten. Bei den Mehraufwendungen handelt es sich um Abschreibungen. Aufgrund der notwendigen Nacherfassungen in der Anlagenbuchhaltung konnten diese Beträge nicht in kompletter Höhe in der Haushaltsplanung berücksichtigt werden.

4.17 Straßenbeleuchtung und –reinigung - 54500

| Produkt | 54500 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|-----------------------------------|-------|----------------------|---------------------|-------------------|
| Ordentliche Erträge | | 1.500,00 € | 1.462,26 € - | 37,74 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 13.000,00 € | 7.932,76 € - | 5.067,24 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 11.500,00 € | - 6.470,50 € | 5.029,50 € |
| außerordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| außerordentliche Aufwendungen | | - € | 276,68 € | 276,68 € |
| außerordentliches Ergebnis | | - € | - 276,68 € | - 276,68 € |
| Jahresergebnis | | - 11.500,00 € | - 6.747,18 € | 4.752,82 € |

Das Ergebnis der Aufwendungen liegt um 4.752,82 € unter dem Ansatz. Grund dafür sind deutlich geringere Stromkosten, welche durch die Umstellung auf Energiesparleuchten eingespart wurden. Außerdem sind Aufwendungen in Höhe von 276,68 € für Winterdienst 2012 entstanden.

4.18 Gewässer - 55200

| Produkt | 55200 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|----------------------|----------------------|-----------------|
| Ordentliche Erträge | | 5.000,00 € | 5.054,22 € | 54,22 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 50.800,00 € | 50.298,52 € - | 501,48 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 45.800,00 € | - 45.244,30 € | 555,70 € |

4.19 Wirtschaftswege – 55500

| Produkt | 55500 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Ordentliche Erträge | | - € | 4.671,60 € | 4.671,60 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 7.400,00 € | 10.739,26 € | 3.339,26 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 7.400,00 € | - 6.067,66 € | 1.332,34 € |

Die bisher nicht veranschlagten Sonderpostenaufösungen fangen hier die nicht veranschlagten Abschreibungen ab, so dass das Ergebnis trotz allem noch positiv ausfällt.

4.20 Liegenschaftsverwaltung - 11150

| Produkt | 11150 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ordentliche Erträge | | 3.400,00 € | 3.796,15 € | 396,15 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 1.900,00 € | 1.228,07 € - | 671,93 € |
| Ordentliches Ergebnis | | 1.500,00 € | 2.568,08 € | 1.068,08 € |

Aufgrund von Mehrerträgen bei Mieten und Pachten sowie Minderaufwendungen im Bereich der Bewirtschaftung der Grundstücke und der planmäßigen Abschreibungen fällt das Ergebnis um 1.068,08 € positiver aus, als geplant.

4.21 Kinderspielkreis (Liegenschaftsverwaltung) - 36521

| Produkt | 36521 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Ordentliche Erträge | | 5.000,00 € | 5.861,36 € | 861,36 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 14.400,00 € | 8.142,22 € - | 6.257,78 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 9.400,00 € | - 2.280,86 € | 7.119,14 € |

Da es Einsparungen vor allem in den Bereichen der Unterhaltung der Gebäude- und Gebäudeeinrichtungen gab, überschreitet das Ergebnis den Ansatz um 7.119,14 €.

4.22 Brandschutz (Liegenschaftsverwaltung) - 12601

| Produkt | 12601 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|--------------|-----------------|---------------|
| Ordentliche Erträge | | - € | 94,32 € | 94,32 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | - € | 95,81 € | 95,81 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - € - | 1,49 € - | 1,49 € |

Bei den Erträgen und Aufwendungen handelt es sich um Auflösungen von Sonderposten bzw. Abschreibungen, die aus der Übernahme des Feuerwehrgerätehauses Zadrau aus 2010 resultieren.

4.23 Sport und Freizeit (Liegenschaftsverwaltung) - 42401

| Produkt | 42401 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|---------------------|-----------------|-----------------|
| Ordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 500,00 € | 383,73 € - | 116,27 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 500,00 € - | 383,73 € | 116,27 € |

4.24 Baugrundstücke - 52200

| Produkt | 52200 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|-----------------------|-----------------|-----------------|
| Ordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 1.300,00 € | 308,42 € - | 991,58 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 1.300,00 € - | 308,42 € | 991,58 € |

Durch Einsparungen bei der Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen und der Öffentlichkeitsarbeit, fällt das Ergebnis um 991,58 € günstiger aus als geplant.

4.25 Brandschutz allgemein - 12600

| Produkt | 12600 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|---------------------|-----------------|------------|
| Ordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 100,00 € | 100,00 € | - € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 100,00 € - | 100,00 € | - € |

4.26 Steuern, Allgemeine Zuweisungen - 61100

| Produkt | 61100 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Ordentliche Erträge | | 650.400,00 € | 686.918,19 € | 36.518,19 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 511.000,00 € | 514.119,50 € | 3.119,50 € |
| Ordentliches Ergebnis | | 139.400,00 € | 172.798,69 € | 33.398,69 € |

Unter diesem Produkt konnten Mehrerträge in Höhe von 36.518,19 € verzeichnet werden, was hauptsächlich auf die positive Entwicklung der Gewerbesteuererinnahmen und des

Gemeindeanteiles an der Einkommensteuer zurück zu führen ist. Dementsprechend gab es natürlich auch Mehraufwendungen bei den Transferaufwendungen.

4.27 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft - 61200

| Produkt | 61200 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|-----------------------------------|-------|----------------------|---------------------|--------------------|
| Ordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 38.200,00 € | 6.049,02 € | - 32.150,98 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 38.200,00 € | - 6.049,02 € | 32.150,98 € |
| außerordentliche Erträge | | - € | - € | - € |
| außerordentliche Aufwendungen | | - € | 320,00 € | 320,00 € |
| außerordentliches Ergebnis | | - € | 320,00 € | - 320,00 € |
| Jahresergebnis | | - 38.200,00 € | - 6.369,02 € | 31.830,98 € |

Die veranschlagte Zuführung des Überschusses in die Ergebnissrücklage in Höhe von 32.300,00 € wurde nicht getätigt, wodurch die Aufwendungen entsprechend geringer ausfielen. Außerordentliche Aufwendungen sind in Höhe von 320,00 € für die nicht ausreichende Rückstellung Rechnungsprüfungsgebühr für den Jahresabschluss 2004 entstanden.

4.28 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse) - 61201

| Produkt | 61201 | Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------------------------|-------|---------------------|-----------------|-------------------|
| Ordentliche Erträge | | 700,00 € | 362,02 € | - 337,98 € |
| Ordentliche Aufwendungen | | 2.300,00 € | 12,91 € | - 2.287,09 € |
| Ordentliches Ergebnis | | - 1.600,00 € | 349,11 € | 1.949,11 € |

Hier waren Erträge aus Säumniszuschlägen in Höhe von 500,00 € und Erträge aus Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der Samtgemeinde in Höhe von 200,00 € veranschlagt. Die Erträge aus Säumniszuschlägen wurden beim Produkt 61201 falsch veranschlagt, da sie dem Produkt 11141 zuzuordnen sind. Zinseinnahmen aus Liquiditätskrediten konnten jedoch in Höhe von 362,02 € erzielt werden; 162,02 € mehr als geplant. Auch die Zinsaufwendungen für die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten liegen deutlich um 2.287,09 € unter dem veranschlagten Wert. Zurückzuführen ist dieses Ergebnis auf die sich außerordentlich positiv entwickelnde Liquiditätslage der Gemeinde Gusborn im Haushaltsjahr 2013.

5. Über- oder außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Für das Haushaltsjahr 2013 wurde eine Budgetierung auf Fachdienstebene festgelegt, was zur Folge hat, dass die Aufwendungen im Ergebnishaushalt innerhalb eines Fachdienstes im Sinne des § 19 Abs. 1 GemHKVO gegenseitig deckungsfähig sind. Über- oder außerplanmäßige Aufwendungen entstehen erst, wenn das Gesamtbudget überschritten worden ist.

| Budget | Ansatz | Aufwand | Überschreitung |
|----------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| 05 wirtschaftliche Beteiligungen | -400,00 € | -353,49 € | 0,00 € |
| 10 Personalverwaltung | 0,00 € | -440,51 € | 440,51 € |
| 11 Kommunalrecht | -11.800,00 € | -11.593,85 € | 0,00 € |
| 12 Interner Service | -2.600,00 € | -2.492,47 € | 0,00 € |
| 14 Schulen / Jugend / Freizeit | -53.000,00 € | -56.298,55 € | 3.298,55 € |
| 20 Haushalt | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 21 Kasse | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 22 Steuern und Abgaben | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 30 Bau und Planung | -147.200,00 € | -155.330,81 € | 8.130,81 € |
| 31 Liegenschaften | -18.100,00 € | -10.158,25 € | 0,00 € |
| 40 Ordnung | -100,00 € | -100,00 € | 0,00 € |
| 61 Allgemeine Finanzwirtschaft | -551.500,00 € | -520.501,43 € | 0,00 € |

Bei der Aufwandsüberschreitung beim Budget 10 handelt es sich um periodenfremden Aufwand aufgrund einer Nachforderung von Lohnsteuer für die Jahre 2008-2011 in Höhe von 440,51 €. Gemäß § 117 Abs. 1 NKomVG und der Haushaltssatzung ist für Beträge bis 1.000,00 € kein expliziter Ratsbeschluss notwendig.

Die Aufwandsüberschreitung beim Budget 14 resultiert aus Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit und sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche im Rahmen der Dorfwoche 2013.

Des Weiteren gibt es eine Aufwandsüberschreitung beim Budget 30, welche aus Aufwendungen für planmäßige Abschreibungen auf das Vermögen resultiert. Gemäß § 117 Abs. 5 NKomVG stellen diese Mehraufwendungen keine über- oder außerplanmäßigen Aufwendungen dar. Es ist demnach ausreichend, wenn diese Abschreibungen vom Hauptverwaltungsbeamten ermittelt und in die Erstellung des Jahresabschlusses einbezogen werden.

Über die 3.298,55 € im Ergebnishaushalt muss noch ein gesonderter Ratsbeschluss erfolgen. Das wird im Rahmen der Beschlussvorlage für den Jahresabschluss 2013 nachgeholt.

Im Bereich der investiven Zahlungen erfolgte bei der Maßnahme ein Schulsteig Siemen eine überplanmäßige Auszahlung in Höhe von 1.494,04 €. Gem. § 117 Abs. 1 NKomVG und der Haushaltssatzung ist für Beträge bis zu 2.000,00 € kein Ratsbeschluss für diese Zahlung notwendig.

Des Weiteren erfolgte auf Grund einer Umschuldung eine überplanmäßige Auszahlung aus Finanzierungstätigkeit. Hier wurde es bei der Haushaltsaufstellung versäumt die Umschuldung des auslaufenden Darlehens einzuplanen.

6. Liquiditätskredite

Laut Haushaltssatzung wurde der Höchstbetrag für Liquiditätskredite auf 84.000,00 € festgesetzt. Es war erforderlich für die Monate Juli und Oktober des Haushaltsjahres 2013 einen Liquiditätskredit in Anspruch zu nehmen. Dabei wurde der oben genannte Höchstwert eingehalten. Die restlichen Monate des Jahres 2013 konnten positive Bankbestände ausweisen.

7. Bilanz

Die Bilanzsumme der Gemeinde verminderte sich im Rechnungsjahr um 0,2 % auf 2.668.851,49 €. Die Nettopositionsquote betrug 94,47 %. Das Reinvermögen, welches aus eigenen Mitteln erwirtschaftet wurde belief sich auf 1.921.300,35 € (71,99 %).

Die langfristigen Verbindlichkeiten verringerten sich um 7.447,50 €, die kurzfristigen Verbindlichkeiten erhöhen sich um 9.181,35 €.

8. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde kann als befriedigend betrachtet werden.

Der Gesamtergebnishaushalt schloss mit einem hohen Überschuss in Höhe von 82.204,33 € ab. Geplant war ein ausgeglichener Gesamtergebnishaushalt. Der Gesamtfehlbetrag aus doppelten Haushaltsjahren konnte somit minimiert werden und liegt nach Abschluss des Haushaltsjahres 2013 bei -63.767,1 €.

Die Gesamtfinanzzrechnung schloss mit einem Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 116.957,20 € ab. Die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre in Höhe von 100.623,76 € sind dadurch abgedeckt. Weitere Kreditaufnahmen sind nicht nötig. Somit ist auch zukünftig vorerst nicht mit Liquiditätsengpässen zu rechnen.

Die weitere Aufgabenerfüllung durch die Gemeinde ist im Bereich der Pflichterfüllung sichergestellt. Diese finanzielle Stabilität wird durch die hohe Nettopositionsquote belegt.