

Anhang zum Jahresabschluss 2014 der Gemeinde Gusborn gem. § 55 GemHKVO

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss 2014
- | | |
|--|------------|
| Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung..... | S. 2 - 6 |
| Erläuterung der Gesamtfinanzzrechnung | S. 6 - 10 |
| Erläuterung der Bilanz..... | S. 10 - 12 |
| Übersicht über Haftungsverhältnisse..... | S. 12 |
| Übersicht über Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre..... | S. 12 |
| Übersicht über nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren..... | S. 13 |
| Übersicht über Verträge mit besonderer Bedeutung..... | S. 13 |
| Vollständigkeitserklärung durch den Bürgermeister | S. 13 |
- Rechenschaftsbericht..... S. 14 - 22

Anhang zum Jahresabschluss 2014 gem. § 55 GemHKVO

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2014 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 2014 belaufen sich auf 830.239,81 € und die ordentlichen Aufwendungen auf 845.387,31 €.

Die Ergebnisrechnung schließt insgesamt mit einem Defizit in Höhe von -16.991,94 € ab. Dieses Jahresergebnis teilt sich in ein ordentliches Ergebnis in Höhe von -15.147,50 € und ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von -1.844,44 €.

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 höheren Gewerbesteuererträgen und einem gestiegenen Anteil an der Einkommensteuer fällt das Ergebnis um 16.407,29 € positiver aus, als geplant.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
301100	Erträge aus Grundsteuer A	33.400,00 €	32.433,80 €	- 966,20 €
301200	Erträge aus Grundsteuer B	133.800,00 €	134.067,76 €	267,76 €
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	120.000,00 €	126.667,40 €	6.667,40 €
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	352.500,00 €	363.808,00 €	11.308,00 €
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	6.100,00 €	6.102,00 €	2,00 €
303110	Erträge aus Vergnügungssteuer	- €	219,00 €	219,00 €
303200	Erträge aus Hundesteuer	3.300,00 €	3.056,83 €	- 243,17 €
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	11.000,00 €	10.152,50 €	- 847,50 €
Summen		660.100,00 €	676.507,29 €	16.407,29 €

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Hierunter vereinen sich die Zuweisungen von Land, Landkreis und Samtgemeinde. Insgesamt überschreitet das Ergebnis den Ansatz um 3.059,80 €.

Ursächlich dafür sind größtenteils höhere Zahlungseingänge bei den Zuweisungen durch das Land.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
314100	Zuweisungen vom Land	7.000,00 €	9.382,58 €	2.382,58 €
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtgemeinden	21.800,00 €	22.294,22 €	494,22 €
314210	Zuweisung von der Samtgemeinde	4.100,00 €	4.283,00 €	183,00 €
Summen		32.900,00 €	35.959,80 €	3.059,80 €

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 9.782,31 € positiver aus als der Ansatz.

050 Öffentlich-rechtliche Entgelte

Hier bilden sich die Benutzungsgebühren des Kinderspielkreises ab. Der Planansatz fiel um 262,36 € positiver als geplant aus.

060 Privatrechtliche Entgelte

Die privatrechtlichen Entgelte umfassen die Erträge aus Mieten, Pachten und Verkauf. Hier ergaben sich Mehrerträge in Höhe von 178,06 €. Entgegen der Haushaltsplanung gab es keine Verkaufserträge.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	8.800,00 €	9.478,06 €	678,06 €
342100	Erträge aus Verkauf	500,00 €	- €	- 500,00 €
Summen		9.300,00 €	9.478,06 €	178,06 €

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 erstattete der Landkreis die Kosten für die Containerstellplatzreinigung in Höhe von 1.409,90 € (Ansatz: 1.500,00 €) und für das letzte beitragsfreie Kindergartenjahr in Höhe von 2.660,00 € (Ansatz: 1.600,00 €).

Insgesamt konnte der Ansatz um 969,90 € 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 1.133,14 € besser aus als geplant. Ursächlich dafür ist die Gewerbesteuer Vollverzinsung, welche um 1.665,00 € höher als erwartet ausgefallen ist. Die geplanten Zinseinnahmen von anderen Gemeinden fielen um 540,07 € geringer als geplant aus.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	1.000,00 €	459,93 €	- 540,07 €
365110	Sonst. Erträge a. Beteiligungen; Gewinnabführungen	- €	8,21 €	8,21 €
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	500,00 €	2.165,00 €	1.665,00 €
Summen		1.500,00 €	2.633,14 €	1.133,14 €

110 Sonstige ordentliche Erträge

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

Das Ergebnis liegt um 18.753,05 unter dem Planansatz. Ursächlich dafür sind geringere Erträge bei der Konzessionsabgabe Strom sowie eine nicht vorgenommene Entnahme aus der Rücklage.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	41.000,00 €	33.501,61 €	- 7.498,39 €
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	4.100,00 €	1.911,34 €	- 2.188,66 €
356200	Erträge aus Nebenforderungen	100,00 €	- €	- 100,00 €
356220	Erträge aus Säumniszuschlägen	500,00 €	1.842,00 €	1.342,00 €
358260	Erträge aus der Aufl. von Rückstellungen	- €	592,00 €	592,00 €
358390	Erträge aus Entnahme der Rücklage	10.900,00 €	- €	-10.900,00 €
Summen		56.600,00 €	37.846,95 €	-18.753,05 €

200 Aufwendungen für Personal

Unter dieser Position sind zum überwiegenden Teil die Personalkosten für die Betreuerinnen des Kinderspielkreises dargestellt. Der Ansatz wurde um 2.574,73 € überschritten.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
401200	Arbeitnehmer	39.600,00 €	42.310,02 €	2.710,02 €
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	8.600,00 €	8.464,71 €	- 135,29 €
Summen		48.200,00 €	50.774,73 €	2.574,73 €

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 3.319,91 € unterschritten werden, da es bei diversen Sachkonten Einsparungen gab. Besonders auffällig sind dabei die Einsparungen bei den Brennstoffen ohne Gas und den sonstigen Dienstleistungen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
421116	Unterhaltung der Gebäude	1.000,00 €	4.865,26 €	3.865,26 €
421121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	1.000,00 €	74,85 €	- 925,15 €
421127	Unterhaltung der Außenanlagen	500,00 €	- €	- 500,00 €
421128	Unterhaltung der Außenanlagen	500,00 €	1.611,11 €	1.111,11 €
421132	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	100,00 €	- €	- 100,00 €
421220	Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen	13.500,00 €	16.511,63 €	3.011,63 €
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	400,00 €	270,00 €	- 130,00 €
422115	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	100,00 €	- €	- 100,00 €
422120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	- €	203,93 €	203,93 €
422125	Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/Wartung	500,00 €	- €	- 500,00 €
422210	Anschaffung Einrichtungsgegenst. u. Geräte <150 €	200,00 €	- €	- 200,00 €
423110	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	600,00 €	600,00 €	- €
424110	Brennstoffe ohne Gas	4.500,00 €	- €	- 4.500,00 €
424112	Aufwendungen für Strom	5.800,00 €	4.074,35 €	- 1.725,65 €
424114	Aufwendungen für Wasser	300,00 €	235,86 €	- 64,14 €
424116	Versicherungen	2.900,00 €	2.385,30 €	- 514,70 €
424119	Entwässerungsgebühren	200,00 €	116,70 €	- 83,30 €
424120	Entleerung KKA / Sammelgruben	300,00 €	233,97 €	- 66,03 €
424121	Sonstige grundstücksbezogene Aufwendungen	600,00 €	407,50 €	- 192,50 €
424122	Sonstige Dienstleistungen	2.000,00 €	- €	- 2.000,00 €
424123	Entsorgung (Müllgeb., etc.)	200,00 €	224,00 €	24,00 €
424125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	500,00 €	262,40 €	- 237,60 €
424127	Grundsteuer	500,00 €	428,04 €	- 71,96 €
426150	Dienstreisen	- €	334,80 €	334,80 €
427110	Lehr- und Lernmittel, Spielgeräte	300,00 €	177,11 €	- 122,89 €
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	1.000,00 €	1.163,28 €	163,28 €
Summen		37.500,00 €	34.180,09 €	- 3.319,91 €

230 Abschreibungen

Aufgrund von Nacherfassungen in der Anlagenbuchhaltung weicht das Ergebnis in Höhe von 81.856,06 € bei den planmäßigen Abschreibungen auf das Vermögen vom Ansatz (65.300,00 €) um 16.556,06 € 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 800,00 €. Aufgewendet wurden jedoch nur 74,55 €.

Bei den Zinsen an Kreditinstitute lag der Ansatz bei 4.000,00 €. Das Ergebnis in Höhe von 3.972,70 € liegt folglich im Rahmen der Planungsvorgaben.

Insgesamt konnte der Gesamtansatz um 1.220,75 € unterschritten werden.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
451700	Zinsen an Kreditinstitute	4.000,00 €	3.972,70 €	- 27,30 €
452110	Zinsen für Liquiditätskredite Mitgliedsgemeinden	800,00 €	74,55 €	- 725,45 €
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	500,00 €	32,00 €	- 468,00 €
Summen		5.300,00 €	4.079,25 €	- 1.220,75 €

250 Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen umfassen Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Vereine sowie die Umlagen an Land, Landkreis, Samtgemeinde und Zweckverbände. Das Ergebnis liegt um 12.426,75 € unter dem Ansatz. Die geringfügig erhöhte Kreis- und Samtgemeindeumlage konnte durch die Inanspruchnahme der entsprechenden Rückstellungen abgefangen werden.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	1.300,00 €	1.150,00 €	- 150,00 €
434100	Gewerbesteuerumlage	20.700,00 €	16.757,00 €	- 3.943,00 €
437210	Kreisumlage	322.700,00 €	323.008,00 €	308,00 €
437211	Zuführung/Inanspruchn. Rückst. (Kreisumlage)	- €	- 4.700,00 €	- 4.700,00 €
437220	Samtgemeindeumlage	270.800,00 €	271.096,00 €	296,00 €
437221	Zuführ./Inanspruchn. Rückst. (SG-umlage)	- €	- 4.000,00 €	- 4.000,00 €
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	57.100,00 €	56.862,25 €	- 237,75 €
Summen		672.600,00 €	660.173,25 €	- 12.426,75 €

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 123,93 €.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	10.300,00 €	9.910,00 € -	390,00 €
442910	Verfüungsmittel	300,00 €	190,30 € -	109,70 €
442920	Mitgliedsbeiträge	100,00 €	11,25 € -	88,75 €
443110	Büromaterialien	100,00 €	23,52 € -	76,48 €
443112	Fernmeldegebühren	300,00 €	257,63 € -	42,37 €
443117	Beratungs- und Betreuungshonorare	- €	476,00 €	476,00 €
443118	Sonstige Geschäftsaufwendungen	600,00 €	609,63 €	9,63 €
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.500,00 €	1.500,00 €	- €
443120	Gebühren, Entgelte und Lizenzen	100,00 €	71,88 € -	28,12 €
443121	Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb	900,00 €	1.250,22 €	350,22 €
443122	Sonstige Sachaufwendungen	- €	10,00 €	10,00 €
448210	Säumniszuschläge	- €	13,50 €	13,50 €
Summen		14.200,00 €	14.323,93 €	123,93 €

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

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

Die außerordentlichen Erträge in Höhe von 420,81 € ergeben sich aus einer Erstattung der Kosten einer Unfallbeseitigung, sowie dem Buchgewinn aus dem Verkauf eines Grundstückes. Die außerordentlichen Aufwendungen betragen 2.265,25 €. Hierbei handelt es sich um Aufwendungen, die durch periodenfremde Aufwendungen, die Beseitigung eines Unfallschadens und dem Rest RPA-Gebühren 2005-2007 und 2010 entstanden sind.

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 laufender Verwaltungstätigkeit weist ein Defizit in Höhe von -17.889,95 € auf, -1.589,95 € schlechter als geplant.

Aus der Investitionstätigkeit ergibt sich ein Ergebnis von -10.200,08 €. Eingeplant wird hier ein Saldo in Höhe von -48.500,00 €.

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf -6.107,70 €.

Der Finanzmittelbestand betrug zum 31.12.2014, damit für das Haushaltsjahr 2014 -34.197,73 €. Aufgrund des Anfangsbestandes an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres 2014 in Höhe von 116.957,20 € und unter Berücksichtigung des Saldos aus haushaltsunwirksamen Vorgängen in Höhe von 1.225,46 € ergibt sich ein Endbestand an Zahlungsmitteln zum 31.12.2014 in Höhe von 83.984,93 €. Die Gemeinde Gusborn verringerte damit im Haushaltsjahr 2014 ihre Liquiditätsmittel.

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 €	32.450,31 €	-949,69 €
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	133.800,00 €	131.643,67 €	-2.156,33 €
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	120.000,00 €	117.996,90 €	-2.003,10 €
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	352.500,00 €	363.808,00 €	11.308,00 €
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	6.100,00 €	6.102,00 €	2,00 €
603110	Einzahlungen aus Vergnügungssteuer	0,00 €	219,00 €	219,00 €
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	3.300,00 €	3.520,05 €	220,05 €
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	11.000,00 €	9.765,00 €	-1.235,00 €
Summen		660.100,00 €	665.504,93 €	5.404,93 €

1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
614100	Zuweisungen für laufenden Zwecke vom Land	7.000,00 €	9.463,38 €	2.463,38 €
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis u.a.	21.800,00 €	22.294,22 €	494,22 €
614210	Zuweisungen für laufende Zwecke von der Samtgemei	4.100,00 €	4.236,06 €	136,06 €
Summen		32.900,00 €	35.993,66 €	3.093,66 €

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

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
632110	Einzahlungen aus Benutzungsgebühren	6.400,00 €	6.992,00 €	592,00 €
632150	Einzahlungen aus Abwasserabgaben	0,00 €	-20,88 €	-20,88 €
Summen		6.400,00 €	6.971,12 €	571,12 €

1050 privatrechtliche Entgelte (außer f. Investitionen)

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
641110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	8.800,00 €	9.860,42 €	1.060,42 €
642100	Einzahlungen aus Verkauf	1.000,00 €	0,00 €	-1.000,00 €
Summen		9.800,00 €	9.860,42 €	60,42 €

1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
648200	Erstattungen vom Landkreis und anderen SG	5.100,00 €	4.069,90 €	-1.030,10 €
Summen		5.100,00 €	4.069,90 €	-1.030,10 €

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 4.903,64 € unter dem Ansatz.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
661220	Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SC	1.000,00 €	459,93 €	-540,07 €
665110	Sonst. Einz. v. Beteiligungen, Kapitaleinlagen u.ä	0,00 €	8,21 €	8,21 €
669110	Gewerbsteuer Vollverzinsung	500,00 €	5.935,50 €	5.435,50 €
Summen		1.500,00 €	6.403,64 €	4.903,64 €

1090 sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	41.000,00 €	27.780,00 €	-13.220,00 €
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	4.100,00 €	2.000,00 €	-2.100,00 €
656210	Einzahlungen aus Nebenforderungen	100,00 €	0,00 €	-100,00 €
656230	Einzahlungen aus Säumniszuschlägen	500,00 €	215,50 €	-284,50 €
Summen		45.700,00 €	29.995,50 €	-15.704,50 €

1210 Auszahlungen für aktives Personal

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
701200	Arbeitnehmer (Angestellte)	39.600,00 €	42.470,72 €	2.870,72 €
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	8.600,00 €	8.464,71 €	-135,29 €
Summen		48.200,00 €	50.935,43 €	2.735,43 €

1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
721116	Unterhaltung der Gebäude	1.000,00 €	4.865,26 €	3.865,26 €
721121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	1.000,00 €	74,85 €	-925,15 €
721126	Unterhaltung der Außenanlagen	500,00 €	1.759,11 €	1.259,11 €
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	14.100,00 €	16.568,00 €	2.468,00 €
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	400,00 €	270,00 €	-130,00 €
722111	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	100,00 €	0,00 €	-100,00 €
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	500,00 €	30,26 €	-469,74 €
722210	Einrichtungsgegenstände und Geräte	200,00 €	365,93 €	165,93 €
723110	Mieten, Pachten	600,00 €	600,00 €	0,00 €
724110	Auszahlungen Brennstoffe ohne Gas	4.500,00 €	0,00 €	-4.500,00 €
724112	Auszahlungen für Strom	5.800,00 €	-7.365,90 €	-13.165,90 €
724114	Auszahlungen für Wasser	300,00 €	235,86 €	-64,14 €
724116	Auszahlungen für Versicherungen	2.900,00 €	2.388,81 €	-511,19 €
724119	Auszahlungen für Entwässerungsgebühren	200,00 €	116,70 €	-83,30 €
724120	Entleerung KKA/Sammelgruben	300,00 €	233,97 €	-66,03 €
724121	Sonstige grundstücksbezogene Auszahlungen	600,00 €	367,13 €	-232,87 €
724122	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	2.000,00 €	0,00 €	-2.000,00 €
724123	Auszahlungen für Entsorgung	200,00 €	219,20 €	19,20 €
724125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	500,00 €	589,65 €	89,65 €
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	500,00 €	428,04 €	-71,96 €
726150	Auszahlungen für Dienstreisen	0,00 €	432,60 €	432,60 €
727110	Lehr- und Lernmittel, Spielgeräte (Schulen, KiGa)	300,00 €	177,11 €	-122,89 €
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	1.000,00 €	1.250,83 €	250,83 €
Summen		37.500,00 €	23.607,41 €	-13.892,59 €

1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
751600	Zinsauszahlungen an sonst. öff. Sonderrechnungen	0,00 €	-151,32 €	-151,32 €
751700	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	4.000,00 €	3.318,94 €	-681,06 €
752120	Zinsauszahlungen für Liquiditätskredite MG	800,00 €	74,55 €	-725,45 €
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	500,00 €	1.423,50 €	923,50 €
Summen		5.300,00 €	4.665,67 €	-634,33 €

1250 Transferauszahlungen außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	1.300,00 €	4.099,35 €	2.799,35 €
734100	Gewerbesteuerumlage	20.700,00 €	16.757,00 €	-3.943,00 €
737210	Kreisumlage	322.700,00 €	323.008,00 €	308,00 €
737220	Samtgemeindeumlage	270.800,00 €	271.096,00 €	296,00 €
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	57.100,00 €	56.862,25 €	-237,75 €
Summen		672.600,00 €	671.822,60 €	-777,40 €

1260 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
742120	Aufwandsentschädigung für Gemeindeorgane	10.300,00 €	10.662,50 €	362,50 €
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	300,00 €	240,30 €	-59,70 €
743110	Auszahlungen für Büromaterialien	100,00 €	23,52 €	-76,48 €
743112	Auszahlungen für Fernmeldegebühren	300,00 €	286,67 €	-13,33 €
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	600,00 €	1.085,63 €	485,63 €
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.500,00 €	11.871,11 €	10.371,11 €
743120	Auszahlungen für Gebühren und Entgelte	100,00 €	71,88 €	-28,12 €
743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	1.000,00 €	1.309,49 €	309,49 €
743123	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	0,00 €	10,00 €	10,00 €
744100	Auszahlungen für Schadensfälle	0,00 €	96,91 €	96,91 €
Summen		14.200,00 €	25.658,01 €	11.458,01 €

Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen

2020 Einzahlungen aus Beiträgen für Investitionen

Hier wurden investive Einzahlungen in Höhe von 8.000,00 € für Erschließungsbeiträge für zu verkaufende Baugrundstücke im Baugebiet Stüden veranschlagt. Im Haushaltsjahr 2014 konnte ein Baugrundstück im Baugebiet Stüden veräußert werden. Dementsprechend konnten Einzahlungen in Höhe von 6.583,60 € verzeichnet werden, womit der Ansatz um 1.416,40 € 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 2014 ein Baugrundstück veräußert. Somit gab es auch unter dieser Position lediglich investive Einzahlungen über 10.454,90 € und damit 3.545,10 € unter den Planungserwartung.

2210 Auszahlungen für den Erwerb v. Grundstücken und Gebäude

Bei den investiven Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäude wurden nicht geplante Auszahlungen über 657,57 € getätigt, insbesondere für den Leistungsbescheid für die Zerlegung Schulstr. 5 in Siemen sowie einem Grundstückstauschvertrag inkl. Genehmigungserklärung.

2220 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Bei den investiven Auszahlungen für Baumaßnahmen wurden 70.500,00 € veranschlagt. Dieser Betrag besteht aus bereitgestellten Mitteln für Investitionen bei Grundstückseinrichtungen (Denkmale, hist. Gebäude) mit einem Ansatz von 25.000,00 €, welche nicht getätigt wurden sowie für Baumaßnahmen an Verkehrsanlagen über 20.732,85 € (Ansatz 45.500,00 €). Hinzu kamen zusätzliche Ausgaben Grundstückseinrichtungen auf Verkehrsflächen in Höhe von 4.948,16 €.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
787142	Grundstückseinrichtg. (Denkmale, hist. Gebäude)	25.000,00 €	0,00 €	-25.000,00 €
787210	Baumaßnahmen an Verkehrsanlagen	45.500,00 €	20.732,85 €	-24.767,15 €
787211	Grundstückseinrichtungen auf Verkehrsflächen	0,00 €	4.948,16 €	4.948,16 €
Summen		70.500,00 €	25.681,01 €	-44.818,99 €

2250 Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen

Unter dieser Position wurden in 2014 keine Mittel für die Förderung regenerativer Energieerzeugung im Baugebiet Stüden eingestellt.
Im Haushaltsjahr 2014 wurde jedoch 900,00 € Förderung regenerativer Energieerzeugung beantragt und ausbezahlt.

Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

3210 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Im Jahr 2014 waren 7.800,00 € für die Tilgung von Krediten veranschlagt. Ausbezahlt wurden insgesamt 6.107,70 €, sodass das Ergebnis den Ansatz um 1.692,30 € unterschreitet.

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 1.225,46 € und besteht aus Debitorenüberzahlungen in Höhe von 6,33 €, die wieder zurückgezahlt werden sowie abzuführenden Lohn- und Kirchensteuern in Höhe von 1.219,13 €.

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 2.569.655,31 €.

Aktiva

0100 Immaterielles Vermögen

Das immaterielle Vermögen erhöht sich um 413,14 € auf 12.723,96 €. Dies setzt sich aus Zugängen für Zuschüsse für Installation energiesparender Technologien in Höhe von 900,00 € und Abgängen aus Abschreibungen über -478,53 € zusammen.

0200 Sachvermögen

Das Sachvermögen beläuft sich zum 31.12.2014 auf 2.446.436,06 €. Diese Bestandsverminderung in Höhe von 70.845,20 € für das Jahr 2014 ergibt sich durch Zugänge von 23.655,00 € und durch Abgänge in Höhe von 94.500,20 €, welche größtenteils aus Abschreibungen bestehen.

0300 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen erhöht sich um 4.245,01 € auf 26.354,94 €. Hiervon entfallen 150,00 € auf die Beteiligung bei der Volksbank Osterburg-Lüchow-Dannenberg. Die öffentlich - rechtlichen Forderungen in Höhe von 19.208,56 € beinhalten eine Wertberichtigung in Höhe von 32.586,85 €. Ohne diese Wertberichtigung würden die öffentlich-rechtlichen Forderungen bei 51.795,41 € liegen. Außerdem beinhaltet dies die privatrechtlichen Forderungen über 6.996,38 €.

0400 Liquide Mittel

Am 31.12.2014 liegt der Bestand an liquiden Mittel bei 83.984,93 €. Im Vorjahr waren liquide Mittel in Höhe von 116.957,20 € vorhanden.

0500 aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind in Höhe von 155,42 € 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 -16.991,94 € auf -80.759,08 €. -63.767,14 € entfallen auf Fehlbeträge aus Vorjahren.

1400 Sonderposten

Die Sonderposten vermindern sich um 50.498,71 €. Dies entspricht dem Wert der Auflösung aus Sonderposten.

2000 Schulden

Die Schulden in Höhe von 105.100,92 € sind um 14.879,63 € geringer im Vergleich zum Vorjahr. Sie setzen sich zusammen aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen in Höhe von 99.234,33 €, Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung in Höhe von 4.136,84 € und sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe von 1.729,75 €.

3000 Rückstellungen

Die Rückstellungen vermindern sich in 2014 um 16.200,00 € auf 6.000,00 €. Hier wurde die Rücklage für die Kreisumlage in Höhe von 4.700,00 € sowie für die Samtgemeindeumlage in Höhe von 4.000,00 € in Anspruch genommen, so dass hier lediglich Rückstellungen für Rechnungsprüfungsgebühren über 6.000,00 € vorliegen.

4000 Passive Rechnungsabgrenzung

In 2014 erfolgte eine passive Rechnungsabgrenzung in Höhe von 4.684,10 €.

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) 2014	Auszahlung in 2014	Übertragung nach 2015	Begründung
04.3652101	Investition Spielkreis	20.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	45.000,00 €	noch nicht fertiggestellt
04.3652011	Erwerb bewegl. VermGgst. 150-1.000€ (SammelKlo)	101,78 €	0,00 €	0,00 €	101,78 €	Ersatzbeschaffung Motorsense
04.3652012	Spielgeräte	3.586,87 €	0,00 €	0,00 €	3.586,87 €	wird für neuen Spielkreis benötigt
04.3054005	Errichtung Buswartehäuschen	4.000,00 €	0,00 €	-500,00 €	3.500,00 €	weiter Buswartehäuschen folgen
04.3054002	Erweiterung der Straßenbeleuchtung in Ortsteilen	3.000,00 €	0,00 €	-2.915,79 €	0,00 €	
04.3054004	Grundstückszufahrten Baugebiet Mutschel	1.000,00 €	500,00 €	0,00 €	1.500,00 €	weitere Zufahrten erforderlich 1)
04.3054006	Landwirtschaftlicher Wegebau	50.836,55 €	0,00 €	-17.317,06 €	33.519,49 €	noch nicht fertiggestellt
04.5450010	Umst. Straßenbeleucht.auf Energiesparleuchten	8.782,63 €	0,00 €	-4.948,16 €	3.834,47 €	Maßnahme noch nicht abgeschlossen
04.3014001	Förd. regenerativer Energieerzeugung BG Stüden	6.450,00 €	0,00 €	-900,00 €	5.550,00 €	2)
04.5410002	Straßenbaumaßnahmen allgemein	0,00 €	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	noch nicht fertiggestellt
04.5410003	Verkehrssicherungskonzept	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	noch nicht fertiggestellt
	Summen	97.757,83 €	70.500,00 €	-26.581,01 €	141.592,61 €	

1) nach Veräußerung von Baugrundstücken müssen die Zufahrten hergestellt werden. Hier sind noch nicht alle Grundstücke veräußert.

2) in diesem Baugebiet sind noch nicht alle Grundstücke veräußert, so dass es noch zu Anträgen zur Förderung kommen kann

F) Fehlbeträge aus Vorjahren

Die Fehlbeträge aus Vorjahren wurden mit -63.767,14 € 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
- Darlehensvertrag vom 28.06.2013 über 27.268,16 € mit der Volksbank Clenze-Hitzacker eG

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2014 der Gemeinde Gusborn vom 01.08.2016 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, 01.08.2016



U. Beckmann, Bürgermeister

Rechenschaftsbericht zur Jahresrechnung 2014

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 2014

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2014 wurden am 23.01.2014 vom Rat der Gemeinde Gusborn beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis auf -25.900 €, das außerordentliche Ergebnis auf 0,00 € und den Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit auf ein Zahlungsmitteldefizit von -16.300 € fest.

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

Der Höchstbetrag, bis zu dem Liquiditätskredite im Haushaltsjahr 2014 zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wurde auf 110.000 € 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 2014 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 11.02.2014 kommunalaufsichtlich bestätigt und trat am 05.03.2014 rückwirkend zum 01.01.2014 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 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.

2. Gesamtergebnisrechnung

Das Ergebnis schließt mit einem Defizit von -16.991,94 € und somit um 8.908,06 € besser als geplant ab. Dies ist in Bezug auf die Erträge hauptsächlich auf die positive Entwicklung der Gemeindeanteile aus der Einkommensteuer und den Auflösungserträgen aus Sonderposten zurückzuführen.

Im Bereich der Aufwendungen sind erhöhte Aufwendungen für Abschreibungen zu verzeichnen, jedoch auch eine positive Entwicklung bei den Transferaufwendungen.

3. Gesamtfinanzrechnung

Der Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit fällt mit -17.889,95 € um 1.589,95 € schlechter aus als geplant. Es erfolgten Einzahlungen in Höhe von 758.799,17 € und es wurden Auszahlungen in Höhe von 776.689,12 € geleistet.

Im Bereich der Investitionstätigkeit wurde mit Einzahlungen in Höhe von 22.000,00 € u.a. aus Grundstücksverkäufen im Baugebiet Stüden gerechnet. Investive Auszahlungen wurden insgesamt in Höhe von 70.500,00 € eingeplant. Da es jedoch im Jahr 2014 lediglich Einzahlungen in Höhe von 17.038,50 € und Auszahlungen für Investitionstätigkeit über 27.238,58 gab, liegt der Saldo bei -28.090,03 €.

Nach Abzug des Saldos aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von -6.107,70 € ergibt sich insgesamt ein Finanzmittelbestand in Höhe von -34.197,73 €. Aufgrund des Saldos aus haushaltsunwirksamen Vorgängen in Höhe von 1.225,46 € und des Anfangsbestandes an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres 2014 in Höhe von 116.957,20 € beträgt der Endbestand an Zahlungsmitteln zum 31.12.2014 83.984,93 €.

4. Teilergebnisrechnungen

4.1 Wirtschaftsförderung allgemein - 57100

Produkt	57100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen		400,00 €	436,86 €	36,86 €
Ordentliches Ergebnis		- 400,00 €	- 436,86 €	- 36,86 €

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.

4.3 Gemeindeorgane - 11111

Produkt	11111	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen		11.600,00 €	11.263,58 € -	336,42 €
Ordentliches Ergebnis		- 11.600,00 € -	11.263,58 €	336,42 €

Da im Haushaltsjahr 2014 weniger Ratssitzungen stattfanden, als zum Zeitpunkt der Planung zu vermuten waren, unterschreitet das Ergebnis den Ansatz um 336,42 €.

4.4 Sonstiger Verwaltungsservice - 11180

Produkt	11180	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen		2.800,00 €	2.321,11 € -	478,89 €
Ordentliches Ergebnis		- 2.800,00 € -	2.321,11 €	478,89 €

4.5 Kulturpflege - 28100

Produkt	28100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen		400,00 €	270,00 € -	130,00 €
Ordentliches Ergebnis		- 400,00 € -	270,00 €	130,00 €

4.6 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.

4.7 Kinderspielkreise (Betrieb) - 36520

Produkt	36520	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		35.900,00 €	40.227,94 €	4.327,94 €
Ordentliche Aufwendungen		47.700,00 €	52.176,90 €	4.476,90 €
Ordentliches Ergebnis		- 11.800,00 € -	11.948,96 € -	148,96 €

Es gab Mehrerträge bei den Zuweisungen vom Land, Landkreis und Samtgemeinde, sowie bei den Erstattungen vom Landkreis. Insbesondere im Personalbereich gab es jedoch Mehraufwendungen, so dass dieses insgesamt Produkt um 148,96 € schlechter als geplant ausfällt.

4.8 Förderung des Sports - 42100

Produkt	42100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen		1.200,00 €	750,00 € -	450,00 €
Ordentliches Ergebnis		- 1.200,00 €	- 750,00 €	450,00 €

4.9 Stromversorgung - 53100

Produkt	53100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		41.000,00 €	33.501,61 € -	7.498,39 €
Ordentliche Aufwendungen		- €	- €	- €
Ordentliches Ergebnis		41.000,00 €	33.501,61 € -	7.498,39 €

Aufgrund der Abrechnung Gaskonzession und des daraus resultierenden Negativvertrags bleibt das Ergebnis um -7.498,39 € unter dem geplanten Ansatz

4.10 Gasversorgung- 53200

Produkt	53200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		4.100,00 €	1.911,34 € -	2.188,66 €
Ordentliche Aufwendungen		- €	- €	- €
Ordentliches Ergebnis		4.100,00 €	1.911,34 € -	2.188,66 €

Die Abschläge der Konzessionsabgabe sowie die Abrechnung 2013 fielen geringer als geplant aus.

4.11 Finanzverwaltung (Kasse) - 11141

Produkt	11141	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		500,00 €	1.842,00 €	1.342,00 €
Ordentliche Aufwendungen		- €	- €	- €
Ordentliches Ergebnis		500,00 €	1.842,00 €	1.342,00 €

Hierbei handelt es sich um Erträge aus Säumniszuschlägen.

4.12 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben) - 11142

Produkt	11142	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		100,00 €	- € -	100,00 €
Ordentliche Aufwendungen		- €	- €	- €
Ordentliches Ergebnis		100,00 €	- € -	100,00 €

Hier sind geplante Erträge aus Nebenforderungen ausgeblieben.

4.13 Kinderspielplätze - 36610

Produkt	36610	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen		500,00 €	441,32 € -	58,68 €
Ordentliches Ergebnis		- 500,00 €	- 441,32 €	58,68 €

Bei diesem Produkt wurden 500,00 € für die Unterhaltung der Außenanlagen eingestellt.

4.14 Dorferneuerung - 51130

Produkt	51130	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		2.300,00 €	4.372,73 €	2.072,73 €
Ordentliche Aufwendungen		3.900,00 €	9.096,32 €	5.196,32 €
Ordentliches Ergebnis		- 1.600,00 €	- 4.723,59 €	3.123,59 €

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.

4.15 Straßen, Wege, Plätze - 54100

Produkt	54100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		37.500,00 €	40.116,07 €	2.616,07 €
Ordentliche Aufwendungen		69.300,00 €	76.575,80 €	7.275,80 €
Ordentliches Ergebnis		- 31.800,00 €	- 36.459,73 €	4.659,73 €
außerord. Erträge		- €	96,91 €	96,91 €
außerord. Aufwendungen		- €	96,91 €	96,91 €
außerord. Ergebnis		- €	- €	- €
Gesamtergebnis		- 31.800,00 €	- 36.459,73 €	4.659,73 €

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.

4.16 Straßenbeleuchtung und -reinigung - 54500

Produkt	54500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		1.500,00 €	1.466,43 € -	33,57 €
Ordentliche Aufwendungen		10.000,00 €	7.298,19 € -	2.701,81 €
Ordentliches Ergebnis		- 8.500,00 €	- 5.831,76 €	2.668,24 €

Das Ergebnis der Aufwendungen liegt um 2.701,81 € unter dem Ansatz. Grund dafür sind deutlich geringere Stromkosten, welche durch die Umstellung auf Energiesparleuchten eingespart wurden.

4.17 Gewässer - 55200

Produkt	55200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		5.000,00 €	5.054,22 €	54,22 €
Ordentliche Aufwendungen		55.500,00 €	55.145,53 € -	354,47 €
Ordentliches Ergebnis		- 50.500,00 €	- 50.091,31 €	408,69 €

4.18 Wirtschaftswege - 55500

Produkt	55500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		- €	4.671,60 €	4.671,60 €
Ordentliche Aufwendungen		6.700,00 €	9.636,14 €	2.936,14 €
Ordentliches Ergebnis		- 6.700,00 €	- 4.964,54 €	1.735,46 €
außerord. Erträge		- €	- €	- €
außerord. Aufwendungen		- €	49,98 €	49,98 €
außerord. Ergebnis		- € -	49,98 € -	49,98 €
Gesamtergebnis		- 6.700,00 €	- 5.014,52 €	1.685,48 €

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

4.19 Liegenschaftsverwaltung - 11150

Produkt	11150	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		3.400,00 €	3.566,71 €	166,71 €
Ordentliche Aufwendungen		1.400,00 €	2.015,77 €	615,77 €
Ordentliches Ergebnis		2.000,00 €	1.550,94 €	- 449,06 €
außerord. Erträge		- €	- €	- €
außerord. Aufwendungen		- €	327,25 €	327,25 €
außerord. Ergebnis		- € -	327,25 € -	327,25 €
Gesamtergebnis		2.000,00 €	1.223,69 €	- 776,31 €

Aufgrund von Mehrerträgen bei Mieten und Pachten sowie Mehraufwendungen im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und der Transferaufwendungen fällt das Ergebnis um -776,31 € schlechter aus, als geplant.

4.20 Kinderspielkreis (Liegenschaftsverwaltung) - 36521

Produkt	36521	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		5.400,00 €	5.622,39 €	222,39 €
Ordentliche Aufwendungen		9.300,00 €	9.102,66 € -	197,34 €
Ordentliches Ergebnis		- 3.900,00 €	- 3.480,27 €	419,73 €
außerord. Erträge		- €	- €	- €
außerord. Aufwendungen		- €	148,00 €	148,00 €
außerord. Ergebnis		- € -	148,00 € -	148,00 €
Gesamtergebnis		- 3.900,00 €	- 3.628,27 €	271,73 €

4.21 Brandschutz (Liegenschaftsverwaltung) - 12601

Produkt	12601	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		- €	94,31 €	94,31 €
Ordentliche Aufwendungen		- €	95,80 €	95,80 €
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.

4.22 Sport und Freizeit (Liegenschaftsverwaltung) - 42401

Produkt	42401	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen		500,00 €	304,32 € -	195,68 €
Ordentliches Ergebnis		- 500,00 € -	304,32 €	195,68 €

4.23 Baugrundstücke - 52200

Produkt	52200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen		800,00 €	316,76 € -	483,24 €
Ordentliches Ergebnis		- 800,00 € -	316,76 €	483,24 €
außerord. Erträge		- €	323,90 €	323,90 €
außerord. Aufwendungen		- €	- €	- €
außerord. Ergebnis		- €	323,90 €	323,90 €
Gesamtergebnis		- 800,00 €	7,14 €	807,14 €

Durch Einsparungen bei der Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen sowie dem außerordentlichen Ertrag aus der Veräußerung eines Grundstücks (Buchgewinn), fällt das Ergebnis um 807,14 € günstiger aus als geplant.

4.24 Brandschutz allgemein - 12600

Produkt	12600	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		- €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen		100,00 €	400,00 €	300,00 €
Ordentliches Ergebnis		- 100,00 € -	400,00 € -	300,00 €

4.25 Steuern, Allgemeine Zuweisungen - 61100

Produkt	61100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		668.600,00 €	686.732,32 €	18.132,32 €
Ordentliche Aufwendungen		614.700,00 €	602.193,00 € -	12.507,00 €
Ordentliches Ergebnis		53.900,00 €	84.539,32 €	30.639,32 €

Unter diesem Produkt konnten Mehrerträge in Höhe von 18.132,32 € verzeichnet werden, was hauptsächlich auf die Gewerbesteuervollverzinsung und der positiven Entwicklung des Gemeindeanteiles an der Einkommensteuer zurück zu führen ist.

4.26 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft - 61200

Produkt	61200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		10.900,00 €	592,00 € -	10.308,00 €
Ordentliche Aufwendungen		5.500,00 €	5.472,70 € -	27,30 €
Ordentliches Ergebnis		5.400,00 €	4.880,70 € -	10.280,70 €
außerord. Erträge		- €	- €	- €
außerord. Aufwendungen		- €	1.643,11 €	1.643,11 €
außerord. Ergebnis		- €	1.643,11 € -	1.643,11 €
Gesamtergebnis		5.400,00 €	6.523,81 € -	11.923,81 €

Veranschlagte Erträge konnten nicht realisiert werden, so dass das Ergebnis um -10.280,70 € schlechter als geplant ausfiel. Außerordentliche Aufwendungen sind in Höhe von 1.643,11 € für die nicht ausreichende Rückstellung Rechnungsprüfungsgebühr für den Jahresabschluss 2005-2007 und 2010 entstanden.

4.27 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse) - 61201

Produkt	61201	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		1.000,00 €	459,93 € -	540,07 €
Ordentliche Aufwendungen		800,00 €	74,55 € -	725,45 €
Ordentliches Ergebnis		200,00 €	385,38 €	185,38 €

Hier waren Erträge aus Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der Samtgemeinde in Höhe von 1.000,00 € veranschlagt und konnten in Höhe von 459,93 € erzielt werden; -540,07 € weniger als geplant. Auch die Zinsaufwendungen für die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten liegen deutlich um -725,45 € unter dem veranschlagten Wert. Zurückzuführen ist dieses Ergebnis auf die sich außerordentlich positiv entwickelnde Liquiditätslage der Gemeinde Gusborn im Haushaltsjahr 2014.

5. Über- oder außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Für das Haushaltsjahr 2014 wurde eine Budgetierung auf Produktbereichsebene festgelegt, was zur Folge hat, dass die Aufwendungen im Ergebnishaushalt innerhalb eines Produkts 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
0 - Verw.vorstand, Stabsstellenaufg.	-400,00 €	-436,86 €	36,86 €
1 - Fachbereich 1	-63.700,00 €	-66.781,59 €	3.081,59 €
2 - Fachbereich 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3 - Fachbereich 3	-157.900,00 €	-170.650,75 €	12.750,75 €
4 - Fachbereich 4	-100,00 €	-400,00 €	300,00 €
61 - allg. Finanzwirtsch.	-621.000,00 €	-609.383,36 €	0,00 €

Bei der Aufwandsüberschreitung beim Budget 0 um 36,86 € handelt es sich um erhöhte Aufwendungen für Abschreibungen. Die Überschreitung liegt unter der im § 6 der Haushaltssatzung festgesetzten Wertgrenze von 1.000,00 € im Ergebnishaushalt. Daraus resultierend ist es ausreichend, dass der Bürgermeister für diese Überschreitung seine Zustimmung erteilt hat. Die Aufwandsüberschreitung beim Budget 1 von 3.081,59 € resultiert aus erhöhten Aufwendungen für Arbeitnehmer und dem damit verbundenen erhöhten Aufwand für Arbeitgeberanteil an der Sozialversicherung.

Des Weiteren gibt es eine Aufwandsüberschreitung beim Budget 3 von 12.750,75 €, 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.

Die Aufwands- und Auszahlungsüberschreitung beim Budget 4 von 300,00 € erfolgte aufgrund eines Zuschusses an die FF Quickborn. Die Überschreitung liegt unter der im § 6 der Haushaltssatzung festgesetzten Wertgrenze von 1.000,00 € im Ergebnishaushalt. Daraus resultierend ist es ausreichend, dass der Bürgermeister für diese Überschreitung seine Zustimmung erteilt hat. Gem. § 117 Abs. 1 NKomVG und der Haushaltssatzung ist für Beträge bis zu 2.000,00 € bei Auszahlungen kein Ratsbeschluss für diese Zahlung notwendig.

Über die 3.081,59 € im Ergebnishaushalt muss noch ein gesonderter Ratsbeschluss erfolgen. Das wird im Rahmen der Beschlussvorlage für den Jahresabschluss 2014 nachgeholt.

Im Finanzhaushalt gab es Überschreitungen beim Budget 1 über 7.020,56 € auf Grund von ungeplante Auszahlungen von Überschüssen der Dorfwoche 2013 sowie gestiegenen Auszahlungen für Arbeitnehmerentgelte.

Des Weiteren erfolgte auf Grund von mehreren Jahresabschlüssen und den damit verbundenen Prüfgebühren im „Budget 61“ insgesamt eine Überschreitung von 6.997,78 €.

6. Liquiditätskredite

Laut Haushaltssatzung wurde der Höchstbetrag für Liquiditätskredite auf 110.000,00 € festgesetzt. Es war erforderlich für die Monate Juli, September und Oktober des Haushaltsjahres 2014 einen Liquiditätskredit in Anspruch zu nehmen. Dabei wurde der oben genannte Höchstwert eingehalten. Die restlichen Monate des Jahres 2014 konnten positive Bankbestände ausweisen.

7. Bilanz

Die Bilanzsumme der Gemeinde verminderte sich im Rechnungsjahr um 3,7 % auf 2.569.655,31 €. Die Nettopositionsquote betrug 95,49 %. Das Reinvermögen, welches aus eigenen Mitteln erwirtschaftet wurde belief sich auf 1.921.300,35 € (74,77 %).

Die langfristigen Verbindlichkeiten verringerten sich um 7.724,50 €, die kurzfristigen Verbindlichkeiten verringern sich um 7.155,13 €.

8. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde kann als befriedigend betrachtet werden.

Der Gesamtergebnishaushalt schloss mit einem Defizit in Höhe von -16.991,94 € ab. Geplant war ein Defizit von -25.900,00 € im Gesamtergebnishaushalt. Der Gesamtfehlbetrag aus doppelten Haushaltsjahren konnte somit nicht verringert werden und liegt nach Abschluss des Haushaltsjahres 2014 bei -80.759,08 €.

Die Gesamtfinanzzrechnung schloss mit einem Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 83.984,93 € ab. Die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre in Höhe von 141.592,61 € sind dadurch nicht gänzlich abgedeckt.
Die weitere Aufgabenerfüllung durch die Gemeinde ist im Bereich der Pflichterfüllung sichergestellt.
Diese finanzielle Stabilität wird durch die hohe Nettositionsquote belegt.