Anlage 2 zu Vorlage 20/0226/2021

Gemeinde

Gusborn

Jahresabschluss

gem. § 128 NKomVG

2020

Gemeinde Gusborn
Der Bürgermeister

Quickborn, 18.05.2021

Anhang zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Gusborn gem. § 56 KomHKVO

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss 2020
  - A) Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung S. 2 – 7
  - B) Erläuterung der Gesamtfinanzrechnung S. 7 – 11
  - C) Erläuterung der Bilanz S. 11 – 14
  - D) Übersicht über Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre S. 14
  - E) Sonstige Angaben § 56 Abs. 2 Nr. 4 bis 8 KomHKVO S. 14
  - F) Übersicht über Verträge mit besonderer Bedeutung S. 14 – 15
  - G) Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit durch den Bürgermeister S. 15
- Rechenschaftsbericht S. 16 – 29

Anhang zum Jahresabschluss 2020 gem. § 56 KomHKVO

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020 wurde gem. § 128 NKomVG) i.V.m. dem neunten Abschnitt (§§ 50 bis 59) KomHKVO aufgestellt. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen dargestellt. Gem. § 56 KomHKVO 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 KomHKVO zu erstellende Rechenschaftsbericht eine Vielzahl von Hinweisen zu den für den Anhang geforderten Erläuterungen enthält.

1. Erläuterungen zu den einzelnen Positionen

A) Gesamtergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden die Erträge und Aufwendungen des Haushaltsjahres gegenübergestellt und das Jahresergebnis (Jahresüberschuss [+] / Jahresfehlbetrag [-]) ermittelt.
Nach der Ergebnisrechnung 2020 ergibt sich folgendes Jahresergebnis:

Gesamtergebnisrechnung		Haushaltsansatz 2020	Ergebnisrechnung 2020	Abweichung 2020
+	Ordentliche Erträge	899.600,00 €	898.511,33 €	-1.088,67 €
-	Ordentliche Aufwendungen	899.600,00 €	893.924,31 €	-5.675,69 €
=	Ordentliches Ergebnis	0,00 €	4.587,02 €	4.587,02 €
+	Außerordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
=	Außerordentliches Ergebnis	0,00 €	0,00 €	0,00 €
=	Jahresergebnis	0,00 €	4.587,02 €	4.587,02 €

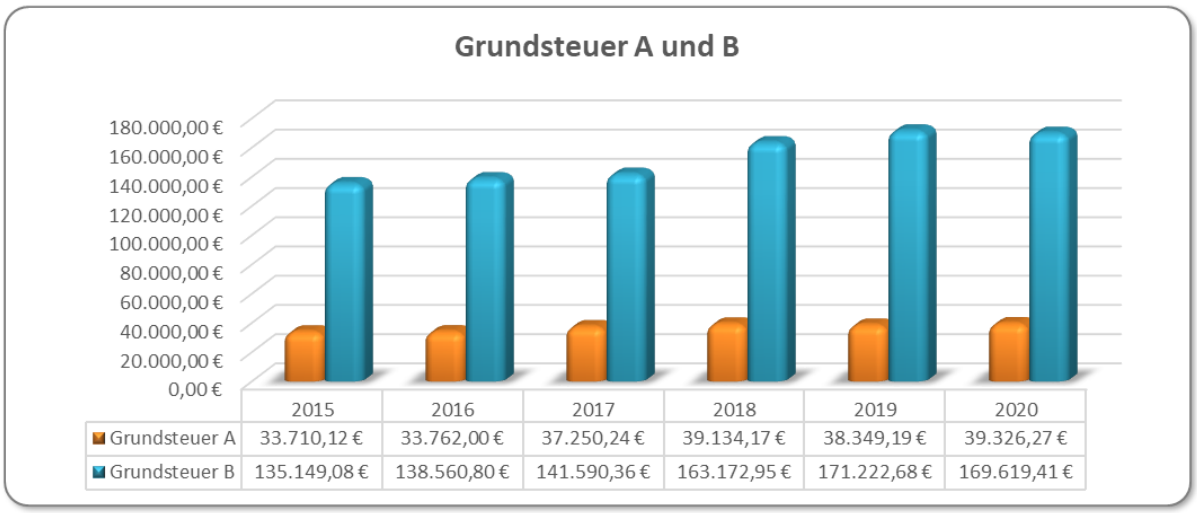
Gegenüber der Haushaltsplanung 2020, die von einem ausgeglichenen Jahresergebnis ausgegangen ist, ist eine Ergebnisverbesserung von rd. 5 T€ eingetreten.

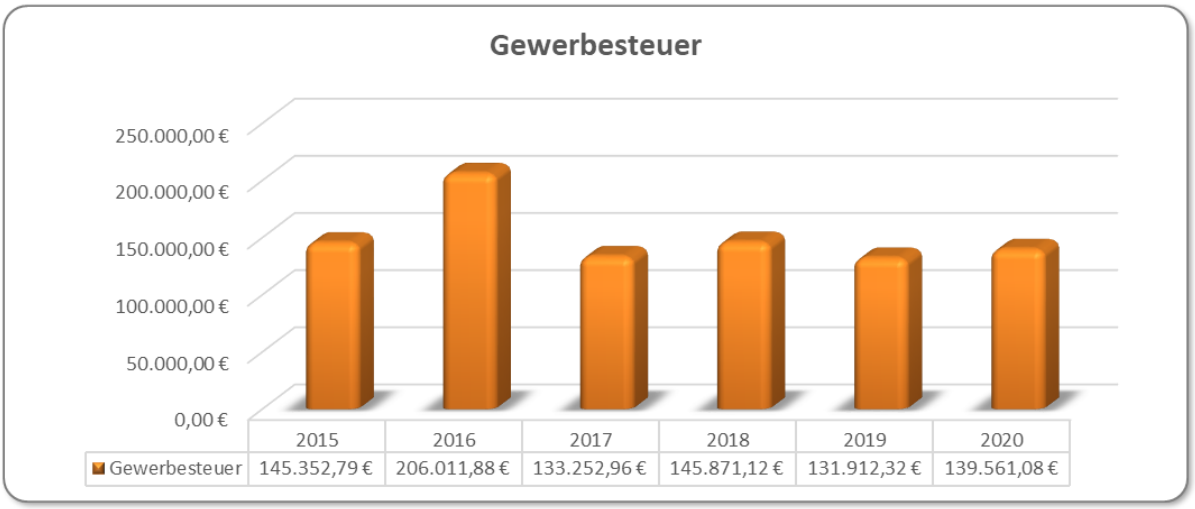
Ordentliche Erträge und Aufwendungen

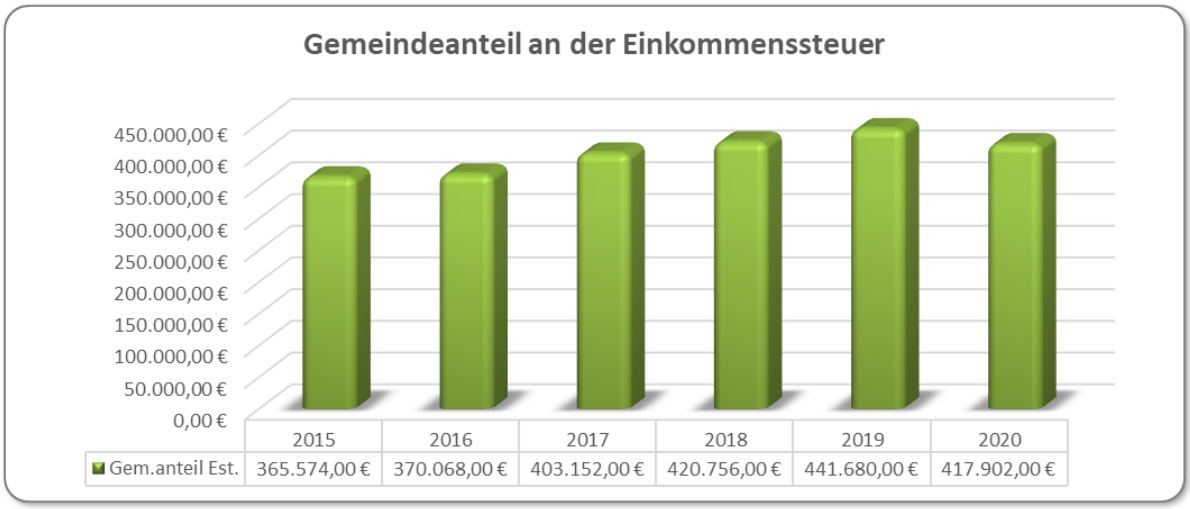
010 Steuern und ähnliche Abgaben

Steuern und ähnliche Abgaben [010]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
301100	Erträge aus Grundsteuer A	38.200,00 €	39.326,27 €	1.126,27 €
301200	Erträge aus Grundsteuer B	171.200,00 €	169.619,41 €	- 1.580,59 €
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	131.500,00 €	139.561,08 €	8.061,08 €
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	456.900,00 €	417.902,00 €	-38.998,00 €
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	13.700,00 €	16.920,00 €	3.220,00 €
303110	Erträge aus Vergnügungssteuer	1.900,00 €	- €	- 1.900,00 €
303200	Erträge aus Hundesteuer	3.700,00 €	3.646,66 €	- 53,34 €
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	10.200,00 €	10.168,34 €	- 31,66 €
Summen		**827.300,00 €**	**797.143,76 €**	**-30.156,24 €**

In dieser Position sind die eigenen Steuererträge sowie die Beteiligungen an der Einkommens- und Umsatzsteuer enthalten. Das Ergebnis fällt geringer als geplant aus, was den deutlich gesunkenen Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer geschuldet ist. Hierbei handelt es sich um Auswirkungen der Corona-Pandemie. Die Gewerbesteuererträge sind in 2020 geringfügig höher ausgefallen.







020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allg. Umlagen (nicht f. Invest.) [020]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
313110	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	- €	28.188,00 €	28.188,00 €
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtgemeinden	5.000,00 €	5.054,22 €	54,22 €
314800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	- €	100,00 €	100,00 €
Summen		**5.000,00 €**	**33.342,22 €**	**28.342,22 €**

Unter dieser Position vereinen sich grundsätzlich die Zuweisungen von Land, Landkreis, Samtgemeinde und übrigen Bereichen. Pandemiebedingt hat die Gemeinde eine Gewerbesteuerausgleichszahlung in Höhe von 28.188 EUR erhalten, so dass das Ergebnis deutlich besser als geplant ausgefallen ist.

030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Auflösungserträge aus Sonderposten [030]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
316100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	26.300,00 €	28.434,63 €	2.134,63 €
Summen		**26.300,00 €**	**28.434,63 €**	**2.134,63 €**

Dem Ansatz von 26.300,00 € stehen tatsächliche Erträge in Höhe von 28.434,63 € gegenüber. Das Ergebnis liegt somit um 2.134,63 € über dem Ansatz.

060 Privatrechtliche Entgelte

privatrechtliche Entgelte [060]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	4.400,00 €	4.640,97 €	240,97 €
342100	Erträge aus Verkauf	1.500,00 €	30,00 €	- 1.470,00 €
Summen		**5.900,00 €**	**4.670,97 €**	**- 1.229,03 €**

Die privatrechtlichen Entgelte umfassen die Erträge aus Mieten, Pachten und Verkauf. Mangels Holzverkäufe in 2020 ist das Ergebnis entsprechend unter dem Ansatz geblieben.

070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen [070]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
348210	Erträge aus Erstatt. vom Landkreis und anderen SG	1.300,00 €	1.377,70 €	77,70 €
348800	Erträge aus Erstattungen von übrigen Bereichen	- €	150,00 €	150,00 €
Summen		**1.300,00 €**	**1.527,70 €**	**227,70 €**

Es handelt sich um Erstattungen, die Aufwendungen der laufenden Verwaltungstätigkeit ersetzen, welche die Gemeinde für eine andere Stelle erbracht hat. Konkret erstattet der Landkreis hier die Kosten für die Containerstellplatzreinigung.

080 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Zinsen und ähnliche Finanzerträge [080]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	400,00 €	683,33 €	283,33 €
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	500,00 €	337,00 €	- 163,00 €
Summen		**900,00 €**	**1.020,33 €**	**120,33 €**

Diese Position beinhaltet die Gewerbesteuer Vollverzinsung und die Zinserträge von der Samtgemeinde für die Inanspruchnahme der Geldmittel der Gemeinde als Liquiditätskredite. Das Ergebnis entspricht annähernd den Planungen.

110 Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge [110]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	31.200,00 €	29.600,00 €	- 1.600,00 €
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	1.600,00 €	2.771,72 €	1.171,72 €
356200	Erträge aus Nebenforderungen	100,00 €	- €	- 100,00 €
Summen		**32.900,00 €**	**32.371,72 €**	**- 528,28 €**

Die sonstigen ordentlichen Erträge umfassen in der Hauptsache Konzessionsabgaben für Strom und Gas. Mindererträge bei der Stromkonzession werden durch Mehrerträge bei der Gaskonzession abgefangen.

200 Aufwendungen für aktives Personal

Aufwendungen für aktives Personal [200]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
401200	Arbeitnehmer	1.700,00 €	2.527,57 €	827,57 €
401910	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuern	- €	5,60 €	5,60 €
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	400,00 €	396,20 €	- 3,80 €
Summen		**2.100,00 €**	**2.929,37 €**	**829,37 €**

Hierunter werden die Personalkosten für die Gemeindearbeiter dargestellt.

220 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen [220]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
421110	Aufwendungen für Schadensfälle	- €	731,34 €	731,34 €
421127	Unterhaltung der Außenanlagen	100,00 €	- €	- 100,00 €
421132	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	4.400,00 €	654,18 €	- 3.745,82 €
421220	Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen	23.600,00 €	26.240,44 €	2.640,44 €
421225	Unterhaltung der Brücken	- €	2.352,20 €	2.352,20 €
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	300,00 €	195,00 €	- 105,00 €
422115	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	100,00 €	- €	- 100,00 €
422125	Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/Wartung	- €	102,40 €	102,40 €
423110	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	600,00 €	600,00 €	- €
424112	Aufwendungen für Strom	2.900,00 €	2.933,40 €	33,40 €
424114	Aufwendungen für Wasser	100,00 €	50,17 €	- 49,83 €
424116	Versicherungen	- €	58,67 €	58,67 €
424119	Entwässerungsgebühren	100,00 €	62,62 €	- 37,38 €
424121	Sonstige grundstücksbezogene Aufwendungen	200,00 €	601,78 €	401,78 €
424122	Sonstige Dienstleistungen	1.500,00 €	- €	- 1.500,00 €
424125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	400,00 €	399,00 €	- 1,00 €
424127	Grundsteuer	400,00 €	236,18 €	- 163,82 €
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	200,00 €	120,00 €	- 80,00 €
427131	Ehrungen, Jubiläen und Repräsentationen	900,00 €	482,98 €	- 417,02 €
Summen		**35.800,00 €**	**35.820,36 €**	**20,36 €**

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 wurden vollumfänglich benötigt. Insbesondere bei der Unterhaltung der Straßen und Straßeneinrichtungen und der Brücken kam es zu deutlichen Mehraufwendungen. Minderaufwendungen bei der Unterhaltung der Grundstücke und den sonstigen Dienstleistungen fangen diese ab.

230 Bilanzielle Abschreibungen

Abschreibungen [230]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
471100	Planmäßige Abschreibungen auf das Vermögen	35.000,00 €	35.714,55 €	714,55 €
472100	Abschreibungen auf Finanzvermögen	- €	6,67 €	6,67 €
Summen		**35.000,00 €**	**35.721,22 €**	**721,22 €**

Im Jahr 2020 lagen die planmäßigen Abschreibungen auf das Vermögen bei rd. 36 T€. Der Ansatz wurde annähernd eingehalten.

240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsen und ähnliche Aufwendungen [240]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
451700	Zinsen an Kreditinstitute	1.900,00 €	1.908,06 €	8,06 €
452110	Zinsen für Liquiditätskredite Mitgliedsgemeinden	100,00 €	- €	- 100,00 €
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	1.000,00 €	69,00 €	- 931,00 €
Summen		**3.000,00 €**	**1.977,06 €**	**- 1.022,94 €**

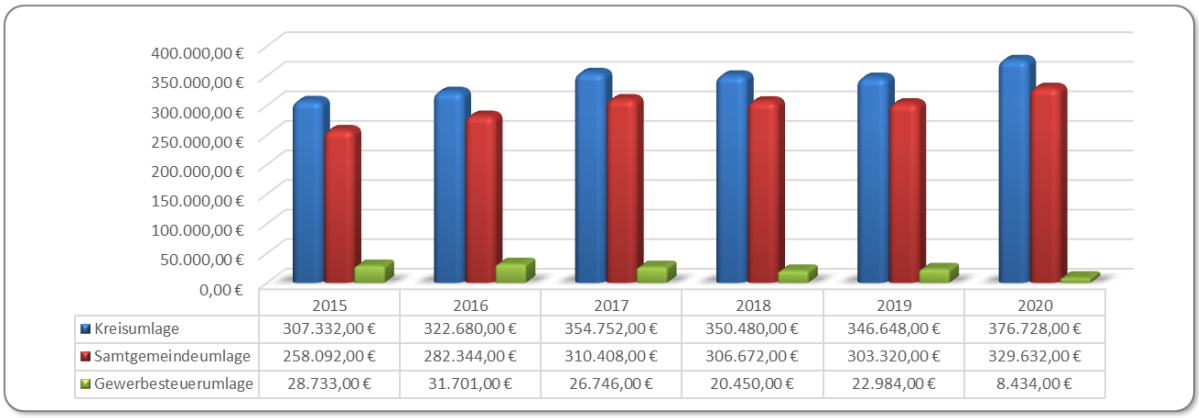
Diese Position umfasst grundsätzlich die Zinsaufwendungen für Bankdarlehen, Liquiditätskredite sowie die Aufwendungen für die Gewerbesteuervollverzinsung. Hier wurde der Gesamtansatz um 1.022,94 € unterschritten.

250 Transferaufwendungen

Transferaufwendungen [250]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	1.300,00 €	850,00 €	- 450,00 €
431820	Sonst. Zuschüsse für lfd. Zwecke an priv. Orga.	1.300,00 €	- €	- 1.300,00 €
434100	Gewerbesteuerumlage	19.500,00 €	8.434,00 €	- 11.066,00 €
437210	Kreisumlage	382.000,00 €	376.728,00 €	- 5.272,00 €
437211	Zuführung/Inanspruchn. Rückst. (Kreisumlage)	- €	10.512,10 €	10.512,10 €
437220	Samtgemeindeumlage	334.200,00 €	329.632,00 €	- 4.568,00 €
437221	Zuführ./Inanspruchn. Rückst. (SG-umlage)	- €	8.822,65 €	8.822,65 €
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	66.200,00 €	66.098,26 €	- 101,74 €
Summen		**804.500,00 €**	**801.077,01 €**	**- 3.422,99 €**

Die Transferaufwendungen umfassen Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Vereine sowie die Umlagen an Land, Landkreis, Samtgemeinde und Zweckverbände. Der geplante Ansatz wurde annährend eingehalten.
Durch höhere IST-Zahlungen bei der Gewerbesteuer, Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer sowie der Gewerbesteuerausgleichszahlung des Landes im Jahr 2020 sind Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs (§ 45 Abs. 1 Nr. 7 KomHKVO) zu bilden.
Die Gewerbesteuerumlage ist auf das Istaufkommen der Gewerbesteuer an Land und Bund abzuführen.

Die Aufwendungen für die Umlagen haben sich folgendermaßen entwickelt:



	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Kreisumlage	307.332,00 €	322.680,00 €	354.752,00 €	350.480,00 €	346.648,00 €	376.728,00 €
Samtgemeindeumlage	258.092,00 €	282.344,00 €	310.408,00 €	306.672,00 €	303.320,00 €	329.632,00 €
Gewerbesteuerumlage	28.733,00 €	31.701,00 €	26.746,00 €	20.450,00 €	22.984,00 €	8.434,00 €

260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige ordentliche Aufwendungen [260]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	12.000,00 €	9.631,00 €	- 2.369,00 €
442111	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	800,00 €	720,00 €	- 80,00 €
442910	Verfügungsmittel	300,00 €	175,50 €	- 124,50 €
442920	Mitgliedsbeiträge	100,00 €	1.259,75 €	1.159,75 €
443110	Büromaterialien	100,00 €	- €	- 100,00 €
443118	Sonstige Geschäftsaufwendungen	1.000,00 €	291,68 €	- 708,32 €
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	2.200,00 €	2.442,00 €	242,00 €
444160	Versicherungen (Haftpfl., Unfall, Vermögenssch.)	2.700,00 €	1.879,36 €	- 820,64 €
Summen		**19.200,00 €**	**16.399,29 €**	**- 2.800,71 €**

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen entsprechen annähernd der Haushaltsplanung 2020.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen waren im Haushaltsjahr 2020 nicht zu verzeichnen.

B) Gesamtfinanzrechnung

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

Nach der Finanzrechnung 2020 ergibt sich folgender Endstand an Zahlungsmitteln:

Gesamt-Finanzrechnung		Haushaltsansatz 2020	Ergebnisrechnung 2020	Abweichung 2020
+	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	873.300,00 €	869.424,31 €	-3.875,69 €
-	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	864.600,00 €	844.340,26 €	-20.259,74 €
=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.700,00 €	25.084,05 €	16.384,05 €
+	Einzahlungen aus Invesittionstätigkeit	94.000,00 €	68.268,20 €	-25.731,80 €
-	Auszahlungen aus Invesittionstätigkeit	113.500,00 €	19.141,16 €	-94.358,84 €
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	-19.500,00 €	49.127,04 €	68.627,04 €
=	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-10.800,00 €	74.211,09 €	85.011,09 €
+	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €
-	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	9.800,00 €	9.779,69 €	-20,31 €
=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-9.800,00 €	-9.779,69 €	20,31 €
=	Finanzmittelbestand	-20.600,00 €	64.431,40 €	85.031,40 €
+/-	Saldo aus haushaltsunwirks. Vorgänge	0,00 €	-224,92 €	-224,92 €
+/-	Anfangsbestand an Finanzmitteln		266.078,48 €	266.078,48 €
=	Endbestant an Zahlungsmitteln	-20.600,00 €	330.284,96 €	351.109,88 €

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

Steuern und ähnliche Abgaben [1010]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
601100	Einzahlungen aus Grundsteuer A	38.200,00 €	39.179,47 €	979,47 €
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	171.200,00 €	170.062,18 €	-1.137,82 €
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	131.500,00 €	141.259,28 €	9.759,28 €
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	456.900,00 €	417.902,00 €	-38.998,00 €
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	13.700,00 €	16.920,00 €	3.220,00 €
603110	Einzahlungen aus Vergnügungssteuer	1.900,00 €	0,00 €	-1.900,00 €
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	3.700,00 €	3.652,99 €	-47,01 €
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	10.200,00 €	10.239,02 €	39,02 €
Summen		**827.300,00 €**	**799.214,94 €**	**-28.085,06 €**

Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1020]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
613200	Zuweisung der Sg (Anteil an Schlüsselzuweisung)	0,00 €	28.188,00 €	28.188,00 €
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis u.a.	5.000,00 €	5.054,22 €	54,22 €
614800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	0,00 €	100,00 €	100,00 €
Summen		**5.000,00 €**	**33.342,22 €**	**28.342,22 €**

privatrechtliche Entgelte (außer f. Investitionen) [1050]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
641110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	4.400,00 €	3.273,32 €	-1.126,68 €
642100	Einzahlungen aus Verkauf	1.500,00 €	30,00 €	-1.470,00 €
Summen		**5.900,00 €**	**3.303,32 €**	**-2.596,68 €**

Kostenerstattungen und Kostenumlagen [1060]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
648200	Erstattungen vom Landkreis und anderen SG	1.300,00 €	1.377,70 €	77,70 €
648800	Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00 €	150,00 €	150,00 €
Summen		**1.300,00 €**	**1.527,70 €**	**227,70 €**

Zinsen und ähnliche Einzahlungen [1070]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
661220	Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG	400,00 €	683,33 €	283,33 €
669110	Gewerbesteuer Vollverzinsung	500,00 €	187,00 €	-313,00 €
Summen		**900,00 €**	**870,33 €**	**-29,67 €**

Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltungst. [1090]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	31.200,00 €	28.262,08 €	-2.937,92 €
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	1.600,00 €	2.771,72 €	1.171,72 €
656210	Einzahlungen aus Nebenforderungen	100,00 €	0,00 €	-100,00 €
656230	Einzahlungen aus Säumniszuschlägen	0,00 €	132,00 €	132,00 €
Summen		**32.900,00 €**	**31.165,80 €**	**-1.734,20 €**

Auszahlungen für aktives Personal [1210]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
701200	Arbeitnehmer (Angestellte)	1.700,00 €	2.527,57 €	827,57 €
702230	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00 €	5,60 €	5,60 €
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	400,00 €	396,20 €	-3,80 €
Summen		**2.100,00 €**	**2.929,37 €**	**829,37 €**

Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen [1230]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	28.100,00 €	37.553,62 €	9.453,62 €
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	300,00 €	150,00 €	-150,00 €
722111	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	100,00 €	0,00 €	-100,00 €
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	0,00 €	102,40 €	102,40 €
723110	Mieten, Pachten	600,00 €	600,00 €	0,00 €
724112	Auszahlungen für Strom	2.900,00 €	2.038,15 €	-861,85 €
724114	Auszahlungen für Wasser	100,00 €	57,07 €	-42,93 €
724116	Auszahlungen für Versicherungen	0,00 €	-239,84 €	-239,84 €
724119	Auszahlungen für Entwässerungsgebühren	100,00 €	136,19 €	36,19 €
724121	Sonstige grundstücksbezogene Auszahlungen	200,00 €	601,78 €	401,78 €
724122	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	1.500,00 €	0,00 €	-1.500,00 €
724123	Auszahlungen für Entsorgung	0,00 €	-30,99 €	-30,99 €
724125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	400,00 €	399,00 €	-1,00 €
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	400,00 €	236,18 €	-163,82 €
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	200,00 €	120,00 €	-80,00 €
727131	Auszahlungen für Ehrungen, Jubiläen, Repräsentat.	900,00 €	482,98 €	-417,02 €
Summen		**35.800,00 €**	**42.206,54 €**	**6.406,54 €**

Zinsen und ähnliche Auszahlungen [1240]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
751700	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	1.900,00 €	1.917,51 €	17,51 €
752120	Zinsauszahlungen für Liquiditätskredite MG	100,00 €	0,00 €	-100,00 €
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	1.000,00 €	69,00 €	-931,00 €
Summen		**3.000,00 €**	**1.986,51 €**	**-1.013,49 €**

Transferauszahlungen außer für Investitionen [1250]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	1.300,00 €	850,00 €	-450,00 €
731820	Sonstige Zuschüsse f. lfd. Zwecke an private Orga.	1.300,00 €	0,00 €	-1.300,00 €
734100	Gewerbesteuerumlage	19.500,00 €	8.434,00 €	-11.066,00 €
737210	Kreisumlage	382.000,00 €	376.728,00 €	-5.272,00 €
737220	Samtgemeindeumlage	334.200,00 €	329.632,00 €	-4.568,00 €
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	66.200,00 €	66.098,26 €	-101,74 €
Summen		**804.500,00 €**	**781.742,26 €**	**-22.757,74 €**

Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen [1260]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
742120	Aufwandsentschädigung für Gemeindeorgane	12.000,00 €	9.131,00 €	-2.869,00 €
742121	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd	800,00 €	120,00 €	-680,00 €
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	300,00 €	250,57 €	-49,43 €
743110	Auszahlungen für Büromaterialien	100,00 €	0,00 €	-100,00 €
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	1.000,00 €	291,68 €	-708,32 €
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	2.200,00 €	1.742,00 €	-458,00 €
743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	100,00 €	2.060,97 €	1.960,97 €
744160	Versicherungen	2.700,00 €	1.879,36 €	-820,64 €
Summen		**19.200,00 €**	**15.475,58 €**	**-3.724,42 €**

Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen

Zuwendungen für Investitionen [2010]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
681100	Investitionszuweisungen vom Land	75.000,00 €	0,00 €	-75.000,00 €
Summen		**75.000,00 €**	**0,00 €**	**-75.000,00 €**

Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit [2020]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
689110	Einzahlungen aus Erschließungsbeiträgen	5.000,00 €	15.056,81 €	10.056,81 €
Summen		**5.000,00 €**	**15.056,81 €**	**10.056,81 €**

Veräußerungen von Sachvermögen [2030]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
682107	Einzahlung aus Veräuß. unbebauter Grundstücke	14.000,00 €	53.211,39 €	39.211,39 €
Summen		**14.000,00 €**	**53.211,39 €**	**39.211,39 €**

Baumaßnahmen [2220]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
787210	Baumaßnahmen an Verkehrsanlagen	0,00 €	7.933,32 €	7.933,32 €
787211	Grundstückseinrichtungen auf Verkehrsflächen	100.000,00 €	1.353,63 €	-98.646,37 €
787311	Spielgeräte	4.500,00 €	0,00 €	-4.500,00 €
Summen		**104.500,00 €**	**9.286,95 €**	**-95.213,05 €**

Erwerb beweglichen Vermögens [2230]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
783113	Sonstige Einrichtungsgegenstände und Geräte	9.000,00 €	7.813,16 €	-1.186,84 €
Summen		**9.000,00 €**	**7.813,16 €**	**-1.186,84 €**

Aktivierbare Zuwendungen [2250]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
781800	IV-Zuweisung an übrigen Bereich	0,00 €	2.041,05 €	2.041,05 €
Summen		**0,00 €**	**2.041,05 €**	**2.041,05 €**

Einzahlung und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Im Haushaltsjahr 2020 hat die Gemeinde Gusborn lediglich Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit zu verzeichnen.

Aktivierbare Zuwendungen [3210]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
792710	Tilgung von Krediten für Invest. bei Kreditinst.	9.800,00 €	9.779,69 €	-20,31 €
Summen		**9.800,00 €**	**9.779,69 €**	**-20,31 €**

Haushaltsunwirksame Vorgänge

Hierunter fallen gem. § 14 Nr. 1 bis 4 KomHKVO

- Durchlaufende Zahlungen
- Zahlungen, die die Gemeinde aufgrund rechtlicher Vorschriften unmittelbar in den Haushalt eines anderen öffentlichen Aufgabenträgers zu buchen hat einschließlich der ihr zur 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,
- Ein- und Rückzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten.

Haushaltsunwirksame Einzahlungen [3600]				
Nr.	**Name**	**Ansatz**	**Ergebnis**	**Differenz**
679110	Durchlaufende Gelder - Einzelbeträge	0,00 €	-34,98 €	-34,98 €
679130	Debitorenüberzahlungen usw.	0,00 €	-207,84 €	-207,84 €
679145	Durchlaufende Gelder Abgaben	0,00 €	17,90 €	17,90 €
Summen		**0,00 €**	**-224,92 €**	**-224,92 €**

Das Ergebnis beträgt hier -224,92 € und besteht aus durchlaufenden Geldern und Debitorenüberzahlungen.

Haushaltswirksame Auszahlungen sind im Haushaltsjahr 2020 nicht zu verzeichnen.

C) Bilanz

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Gem. § 55 KomHKVO 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. 49 Abs. 1 KomHKVO linear. Die Nutzungsdauern orientierten sich an der amtlichen Abschreibungstabelle des Landes Niedersachsen.

Die Bewertung des Finanzvermögens und der liquiden Mittel erfolgten 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. Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages angesetzt, die nach vernünftiger Beurteilung zur Erfüllung der Leistungsverpflichtung notwendig sind.

Erläuterung der Bilanzpositionen

Die Bilanzsumme beläuft sich nach Abschluss der Ergebnis- und Finanzrechnung auf 2.415.017,59 €.

Aktiva

Die Aktiva zeigt die Verwendung der Finanzmittel auf und gliedert sich folgendermaßen:

AKTIVA	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
1. Immaterielles Vermögen	10.480,74 €	11.917,16 €	1.436,42 €
2. Sachvermögen	2.132.624,87 €	2.061.403,67 €	-71.221,20 €
3. Finanzvermögen	13.316,93 €	11.411,80 €	-1.905,13 €
4. Liquide Mittel	266.078,48 €	330.284,96 €	64.206,48 €
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	175,26 €	0,00 €	-175,26 €
Summe	**2.422.676,28 €**	**2.415.017,59 €**	**-7.658,69 €**

1. Immaterielles Vermögen

Das immaterielle Vermögen besteht aus geleisteten Investitionszuweisungen und –zuschüssen und beläuft sich am 31.12.2020 auf 11.917,16 €. Im Vorjahr lag das immaterielle Vermögen der Gemeinde Gusborn bei 10.480,74 €.

2. Sachvermögen

Die größte Position auf der Aktivseite der Bilanz ist das Sachvermögen, das in der Anlagenübersicht (Anlage 1 zum Anhang) detailliert dargestellt ist.

Das Sachvermögen beläuft sich zum 31.12.2020 auf 2.061.403,67 €. Hier ergibt sich eine Bestandsminderung in Höhe von 71.221,20 €; dies entspricht dem Wert der Zu- und Abgänge abzüglich der Abschreibungen für das Jahr 2020.

3. Finanzvermögen

Das Finanzvermögen verringert sich um 1.905,13 € auf 11.411,80 € und beinhaltet eine Wertberichtigung auf öffentlich-rechtliche Forderungen in Höhe von 29.310,82 €. Es besteht aus der Beteiligung an der Volksbank Osterb.-L.-Dbg. und Forderungen. Letztere sind in der Forderungsübersicht (Anlage 2 zum Anhang) in den einzelnen Forderungsarten mit Restlaufzeit dargestellt.
Die Forderungen wurden im Rahmen der Niederschlagungsrunden als Werthaltig befunden und sind daher korrekt bewertet.

4. Liquide Mittel

Unter dieser Position sind die Liquiden Mittel der Gemeinde in der Einheitskasse der Samtgemeinde Elbtalaue ausgewiesen.
Die Liquiden Mittel erhöhen sich gemäß dem Ergebnis der Finanzrechnung um 64.206,48 € auf 330.284,96 €.

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet. Es handelt sich um eine Abgrenzung der Sache und der Zeit nach. Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (transitorische Posten).
Der Posten der Rechnungsabgrenzung dient lediglich der periodengerechten Verteilung von Vermögensänderungen, stellt jedoch nicht selbst einen Vermögensgegenstand dar.
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden in 2020 nicht gebildet.

Passiva

Die Passiva zeigt die Mittelherkunft auf und gliedert sich folgendermaßen:

PASSIVA	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
1. Nettoposition	2.341.871,65 €	2.333.080,85 €	-8.790,80 €
2. Schulden	60.567,38 €	49.449,03 €	-11.118,35 €
3. Rückstellungen	13.200,00 €	27.234,75 €	14.034,75 €
4. passive Rechnungsabgrenzung	7.037,25 €	5.252,96 €	-1.784,29 €
Summe	**2.422.676,28 €**	**2.415.017,59 €**	**-7.658,69 €**

1. Nettoposition

Die Nettoposition teilt sich auf folgende Bilanzwerte auf:

Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
Basis-Reinvermögen	1.921.300,35 €	1.921.300,35 €	0,00 €
Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Jahresergebnis	-6.120,51 €	-1.533,49 €	4.587,02 €
Sonderposten	426.691,81 €	413.313,99 €	-13.377,82 €
Summe	**2.341.871,65 €**	**2.333.080,85 €**	**-8.790,80 €**

Basis-Reinvermögen:
Das Reinvermögen bildet den Ausgangswert zur Beurteilung der Einhaltung der intergenerativen Gerechtigkeit ab. Es beläuft sich auf 1.921.300,35 € und änderte sich nicht im Vergleich zum Vorjahreswert.

Rücklagen:
Die Gemeinde Gusborn kann mit dem Jahresergebnis 2020 die Fehlbeträge nicht in Gänze abbauen, so dass noch nicht mit der Bildung von Rücklagen begonnen werden kann.

Jahresergebnis:
Das Jahresergebnis beträgt nach Abschluss der Ergebnisrechnung 4.587,02 €. Fehlbeträge aus Vorjahren in Höhe von 116.593,63 € konnten durch die Ergebnisrechnungen 2019 und 2020 fast gänzlich abgebaut werden.

Sonderposten:
Nach § 44 Abs. 5 KomHKVO werden empfangene Investitionszuweisungen und –zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände als Sonderposten ausgewiesen und entsprechend der Nutzungsdauer des damit finanzierten Vermögensgegenstandes aufgelöst.
Die Sonderposten verringern sich um 13.377,82 €. Dies entspricht den Zugängen abzüglich des Wertes der Auflösung aus Sonderposten in 2020.

2. Schulden

In der Schuldenübersicht (Anlage 3 zum Anhang) sind die einzelnen Schuldenarten mit ihrer Restlaufzeit detailliert dargestellt. Die Schulden setzen sich folgendermaßen zusammen:

Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
2.1 Geldschulden	55.695,70 €	45.906,56 €	-9.789,14 €
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und L	4.129,65 €	3.182,23 €	-947,42 €
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	742,03 €	360,24 €	-381,79 €
Summe	**60.567,38 €**	**49.449,03 €**	**-11.118,35 €**

Die Schulden in Höhe von 49.449,03 € sind um 11.118,35 € geringer als zum Jahresbeginn.
Sie setzen sich zusammen aus Krediten für Investitionen in Höhe von 45.906,56 €, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von 3.182,23 € und sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe von 360,24 €.

3. Rückstellungen

In der Rückstellungsübersicht (Anlage 4 zum Anhang) sind die Rückstellungen detailliert dargestellt.
Die Rückstellungen erhöhen sich um 14.034,75 € auf 27.234,75 €. Dabei handelt es sich um

- Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung,
- Rückstellungen für Kreis- und Samtgemeindeumlage und
- Rückstellungen für Rechnungsprüfungsgebühren.

Durch die höhere Einzahlungen der Gewerbesteuer, Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer sowie der Gewerbesteuerausgleichszahlung des Landes werden im Jahr 2020 die Zahlungen für die Kreis- und Samtgemeindeumlage für die Gemeinde Gusborn im Vergleich zum Vorjahr höher ausfallen, was zur Folge hat, dass Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs (§ 45 Abs. 1 Nr. 7 KomHKVO) gebildet werden müssen.

4. Passive Rechnungsabgrenzung

Auf der Passivseite werden Rechnungsabgrenzungsposten gebildet, wenn Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag vorliegen, diese aber Erträge der Folgeperiode darstellen. Nur für derartige transitorische Vorgänge dürfen Rechnungsabgrenzungsposten gebildet werden.
Zum 31.12.2020 belaufen sich die passiven Rechnungsabgrenzungsposten auf 5.252,96 €.

D) Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO

Unter der Bilanz sind Vorbelastungen für künftige Haushaltsjahre, die nicht auf der Passivseite auszuweisen sind, zu vermerken. Vermerkt wurde:

- Die auf das Haushaltsjahr 2020 übertragenen Haushaltsausgabeermächtigungen für Investitionen in Höhe von 158.493,20 €.

Inv.-Nr.	Maßnahme	Übertragung nach 2020	Ansatz (neu) 2020	Auszahlung in 2020	Übertragung nach 2021	Begründung
04.1118301	Beschaffung Defibrillator	1.500,00 €	9.000,00 €	- 7.813,16 €	2.686,84 €	
04.3014001	Förd. regenerativer Energieerzeugung BG Stüden	4.650,00 €			4.650,00 €	*(2)*
04.3054004	Grundstückszufahrten Baugebiet Mutschel	2.000,00 €			2.000,00 €	weitere Zufahrten erforderlich *(1)*
04.3054005	Bushaltestellen (barrierefreie Herstellung)	---	100.000,00 €	- 7.933,32 €	92.066,68 €	Maßnahme wird sich in den Folgejahren fortsetzen
04.3054006	Landwirtschaftlicher Wegebau	45.572,40 €			45.572,40 €	weitere Maßnahmen sind geplant
04.3652012	Spielgeräte	2.976,25 €			2.976,25 €	Anschaffung d. Spielgeräte erfolgt in 2021
04.3661001	Spielgeräte für Spielplätze	---	4.500,00 €		4.500,00 €	Anschaffung d. Spielgeräte erfolgt in 2021
04.5220001	Förd. Neuer Wohnraum im BG Stüden	---		- 2.041,05 €	- €	
04.5410003	Verkehrssicherungskonzept	1.560,19 €		- 1.353,63 €	206,56 €	weitere Maßnahmen sind geplant
04.5450010	Umst. Straßenbeleucht.auf Energiesparleuchten	3.834,47 €			3.834,47 €	Maßnahme noch nicht abgeschlossen
Summen		**62.093,31 €**	**113.500,00 €**	**- 19.141,16 €**	**158.493,20 €**	

(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

- Über das Haushaltsjahr 2020 hinaus wurden 0,00 € gestundet.

Weitere Vorbelastungen, wie z.B. Bürgschaften und Gewährleistungsverträge, Verpflichtungsermächtigungen sowie Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften bestehen nicht.

E) Sonstige Angaben § 56 Abs. 2 Nr. 4 bis 8 KomHKVO

§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO
Zinsen für Fremdkapital wurden in die Herstellungswerte nicht einbezogen.
§ 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO
Haftungsverhältnisse bestehen nicht
§ 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO
Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, sind als Rückstellungen berücksichtigt.
§ 56 Abs. 2 Nr. 7 KomHKVO
Unentgeltliche Vermögensübertragungen lagen nicht vor.
§ 56 Abs. 2 Nr. 8 KomHKVO
Nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren bestehen in Höhe von 1.533,49 €.

Haushaltsjahr	Fehlbetrag	noch nicht abgedeckt
2017	42.727,41 €	1.533,49 €
2018	- €	- €
2019	- €	- €
2020	- €	- €
	Summe:	**1.533,49 €**

F) Verträge mit 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

G) Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit durch den Bürgermeister

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2020 der Gemeinde Gusborn vom 18.05.2021 und des dazugehörigen Anhangs und der Anlagen wird hiermit gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG bestätigt.

Als Anlagen zum Anhang sind beigefügt:

- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- Rückstellungsübersicht

Quickborn, 18.05.2021

H. Ringel, Bürgermeister

Rechenschaftsbericht gemäß § 57 KomHKVO

zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Gusborn

Gemäß § 128 Abs. 3 Nr. 1 NKomVG ist als Anhang zum Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht zu erstellen. In ihm werden gem. § 57 Abs. 1 KomHKVO 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 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 2020

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2020 wurden am 28.11.2019 vom Rat der Gemeinde Gusborn beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche und außerordentliche Jahresergebnis jeweils auf 0 EUR und den Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit auf einen Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 8.700 EUR fest.
Kreditermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden in Höhe von 0 EUR und Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.
Der Höchstbetrag, bis zu dem Liquiditätskredite im Haushaltsjahr 2020 zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wurde auf 145.000 EUR festgesetzt.
Die Steuersätze für die Realsteuern wurden in Bezug auf die Grundsteuer A auf 460 v. H., in Bezug auf die Grundsteuer B auf 460 v. H. und in Bezug auf die Gewerbesteuer auf 460 v. H. festgesetzt.
Des Weiteren wurde die Befugnis des Bürgermeisters über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 117 Abs. 1 Satz 2 NKomVG im Haushaltsjahr 2020 zuzustimmen festgesetzt. Es gelten Aufwendungen und Auszahlungen in Höhe von 2.000 EUR im Einzelfall als unerheblich.
Eine kommunalaufsichtliche Genehmigung war nicht notwendig, was mit Schreiben vom 03.12.2019 (Az. 20 – 15.14.11.04.21 – Ch) durch den Landkreis Lüchow-Dannenberg bestätigt wurde. Die Verkündung erfolgte am 09.12.2019, die öffentliche Auslegung vom 09.12. bis 18.12.2019. Die Haushaltssatzung trat folglich am 01.01.2020 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 nummerische Bezeichnung sich an der Bezeichnung des Produktes orientierte. Auf diesen Haushaltsstellen wurden die Ansätze erfasst.

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

Nach der Fusion der beiden Samtgemeinden Hitzacker und Dannenberg (Elbe) 2007 zur Samtgemeinde Elbtalaue wurde die Verwaltungsgliederung erneut angepasst und die Haushaltsplanstruktur an das mittlerweile in Kraft getretene doppische Haushaltsrecht angepasst.
Auch diese Veränderungen führten zur erneuten Anpassung der Kostenstellen und der Einführung von Produkten nach dem verbindlichen Produktrahmenplan des Landes Niedersachsen.
In der Finanzbuchhaltungssoftware, welcher die Haushaltsplanung und Jahresrechnung zugrunde liegen, wurden all diese Änderungen „rückwirkend“ umgesetzt, um auch für zurückliegende Perioden vergleichbare und nachvollziehbare Ergebnisse zu erhalten.

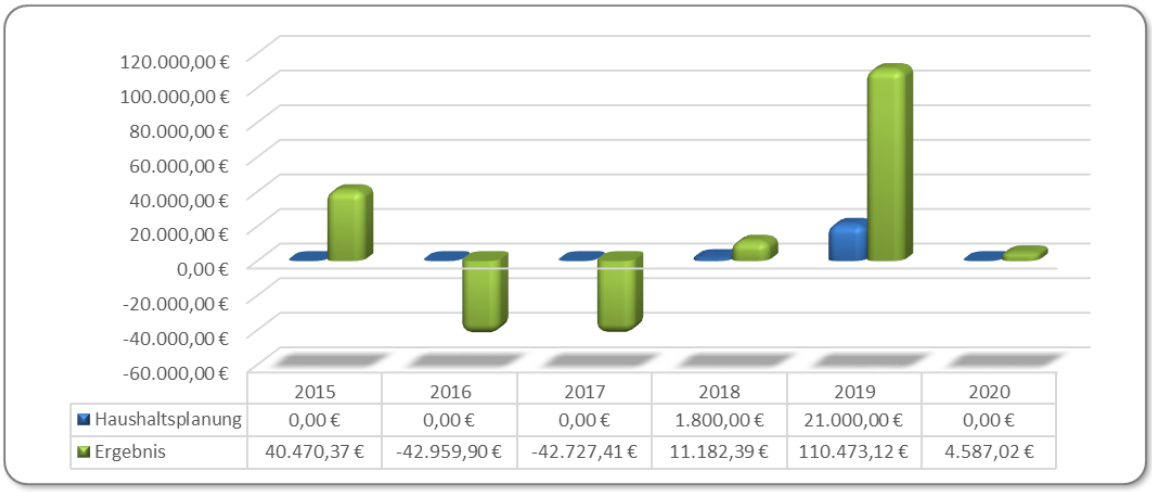
Hinsichtlich notwendiger Wertberichtigungen von Forderungen wird dies seitens der Samtgemeinde Elbtalaue wie folgt durchgeführt:
Die Bewertung des Finanzvermögens und der liquiden Mittel erfolgten anhand des Nominalwertes. Es finden mindestens zweimal jährlich Besprechungen statt, zum einen zwischen Kassenleiter, stellv. Kassenleiterin und FBL 2 (für Forderungen bis 150,00 Euro), zum anderen mit den betroffenen Fachdienstleitern (für höhere Forderungen), in denen entschieden wird, wie mit zweifelhaften Forderungen umgegangen (Wertberichtigung/Erlass/befristetet oder unbefristete Niederschlagung) wird.

Im Laufe des Haushaltsjahres 2017 wurde bei der Samtgemeinde Elbtalaue der vollständig in das Finanzwesen integrierte elektronische Rechnungsworkflow eingeführt. Damit sind Debitoren- und Kreditorenbelege mit Einführung elektronisch im System hinterlegt. Die begründenden Belege können vom RPA direkt im System, zu welchem der Zugang ermöglicht wurde, eingesehen werden.

2. Gesamtergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2020 weist bei ordentlichen Erträgen in Höhe von 898.511,33 € und ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 893.924,31 € ein ordentliches Ergebnis in Höhe von 4.587,02 € aus. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind im Haushaltsjahr 2020 nicht entstanden.
Die Ergebnisrechnung 2020 ergibt somit insgesamt einen Jahresüberschuss in Höhe von 4.587,02 €.

Gesamtergebnisrechnung		Haushaltsansatz 2020	Ergebnisrechnung 2020	Abweichung 2020
+	Ordentliche Erträge	899.600,00 €	898.511,33 €	-1.088,67 €
-	Ordentliche Aufwendungen	899.600,00 €	893.924,31 €	-5.675,69 €
=	Ordentliches Ergebnis	0,00 €	4.587,02 €	4.587,02 €
+	Außerordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
=	Außerordentliches Ergebnis	0,00 €	0,00 €	0,00 €
=	Jahresergebnis	0,00 €	4.587,02 €	4.587,02 €



	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Haushaltsplanung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.800,00 €	21.000,00 €	0,00 €
Ergebnis	40.470,37 €	-42.959,90 €	-42.727,41 €	11.182,39 €	110.473,12 €	4.587,02 €

Die Ergebnisverbesserung gegenüber der Haushaltsplanung ist vor allem auf Mehrerträge durch die Gewerbesteuerausgleichszahlung des Landes zurückzuführen. Minderaufwendungen bei den Transferaufwendungen und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen können die Mindererträge bei Steuern und ähnlichen Abgaben auffangen.

3. Gesamtfinanzrechnung

Die **Finanzrechnung** gliedert sich in

- die Ein- und Auszahlungen aus **laufender Verwaltungstätigkeit**,
- die Ein- und Auszahlungen für bzw. aus **Investitionstätigkeit** sowie
- die Ein- und Auszahlungen aus **Finanzierungstätigkeit.**

In der Finanzrechnung 2020 ergibt sich aus den Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein Saldo in Höhe von 25.084,05 €.
Die Differenz des Ergebnishaushaltes ist darauf zurückzuführen, dass bestimmte Erträge des Ergebnishaushaltes (Erträge aus der Auflösung von Sonderposten) und bestimmte Aufwendungen des Ergebnishaushaltes (Abschreibungen und Zuführungen zu den Rückstellungen) nicht zahlungswirksam sind.

Durch Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit ergibt sich in 2020 ein Saldo von 49.127,04 €. Insbesondere der Verkauf von Baugrundstücken haben zu hohen Einzahlungen unter dieser Position geführt. Bei den Auszahlungen handelt es sich zum einen um Maßnahmen des Verkehrssicherungskonzepts der Gemeinde Gusborn, die Beschaffung von Defibrillatoren sowie um die 1.AR zur Herstellung von barrierefreien Bushaltestellen in der Gemeinde.

Es ergibt sich danach folgendes Ergebnis:

Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	25.084,05 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	49.127,04 €
Finanzmittelüberschuss	74.211,09 €

Die Finanzierungstätigkeit umfasst die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und die Tilgung von in der Vergangenheit aufgenommenen Krediten für die Investitionstätigkeit. Für die Tilgung von Krediten wurden Auszahlungen von 9.779,69 € getätigt.
Aus der Finanzierungstätigkeit ergibt sich somit ein Saldo in Höhe von -9.779,69 €. Das Ergebnis des Finanzrechnung 2020 stellt sich danach im Einzelnen wie folgt dar:

Finanzmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit und Investitionstätigkeit	74.211,09 €
+ Saldo aus Finanzierungstätigkeit	- 9.779,69 €
Finanzmittelbestand	64.431,40 €

	Gesamt-Finanzrechnung	Haushaltsansatz 2020	Ergebnisrechnung 2020	Abweichung 2020
+	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	873.300,00 €	869.424,31 €	-3.875,69 €
-	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	864.600,00 €	844.340,26 €	-20.259,74 €
=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.700,00 €	25.084,05 €	16.384,05 €
+	Einzahlungen aus Invesittionstätigkeit	94.000,00 €	68.268,20 €	-25.731,80 €
-	Auszahlungen aus Invesittionstätigkeit	113.500,00 €	19.141,16 €	-94.358,84 €
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	-19.500,00 €	49.127,04 €	68.627,04 €
=	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-10.800,00 €	74.211,09 €	85.011,09 €
+	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €
-	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	9.800,00 €	9.779,69 €	-20,31 €
=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-9.800,00 €	-9.779,69 €	20,31 €
=	Finanzmittelbestand	-20.600,00 €	64.431,40 €	85.031,40 €
+/-	Saldo aus haushaltsunwirks. Vorgänge	0,00 €	-224,92 €	-224,92 €
+/-	Anfangsbestand an Finanzmitteln		266.078,48 €	266.078,48 €
=	Endbestant an Zahlungsmitteln	-20.600,00 €	330.284,96 €	351.109,88 €

4. Teilergebnisrechnungen

4.1 Marketing – 57101

Produkt 57101	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	1.300,00	1.196,00	-104,00
Ordentliches Ergebnis	**-1.300,00**	**-1.196,00**	**104,00**

4.2 Wirtschaftsförderung allgemein - 57100

Produkt 57100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	500,00	438,08	-61,92
Ordentliches Ergebnis	**-500,00**	**-438,08**	**61,92**

4.3 Wirtschaftliche Beteiligungen – 57300

Produkt 57300	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	**0,00**	**0,00**	**0,00**

4.4 Gemeindeorgane – 11111

Produkt 11111	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	14.200,00	11.010,24	-3.189,76
Ordentliches Ergebnis	**-14.200,00**	**-11.010,24**	**3.189,76**

4.5 Sonstiger Verwaltungsservice – 11180

Produkt 11180	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	30,94	30,94
Ordentliche Aufwendungen	3.800,00	3.129,60	-670,40
Ordentliches Ergebnis	**-3.800,00**	**-3.098,66**	**701,34**

4.6 Kulturpflege – 28100

Produkt 28100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	300,00	315,00	15,00
Ordentliches Ergebnis	**-300,00**	**-315,00**	**-15,00**

4.7 Kinderspielkreise (Betrieb) – 36520

Produkt 36520	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	100,00	79,84	-20,16
Ordentliches Ergebnis	**-100,00**	**-79,84**	**20,16**

An dieser Stelle gab es noch eine abschließende Restbuchung (RAP) einer Versicherung.

4.8 Förderung des Sports – 42100

Produkt 42100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	1.200,00	750,00	-450,00
Ordentliches Ergebnis	**-1.200,00**	**-750,00**	**450,00**

4.9 Finanzverwaltung (Haushalt) – 11140

Produkt 11140	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	2.200,00	2.442,00	242,00
Ordentliches Ergebnis	**-2.200,00**	**-2.442,00**	**-242,00**

4.10 Stromversorgung – 53100

Produkt 53100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	31.200,00	29.600,00	-1.600,00
Ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	**31.200,00**	**29.600,00**	**-1.600,00**

In 2020 sind die Konzessionsabgaben niedriger als im Vorjahr und damit wie geplant ausgefallen.

4.11 Gasversorgung – 53200

Produkt 53200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	1.600,00	2.771,72	1.171,72
Ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	**1.600,00**	**2.771,72**	**1.171,72**

4.12 Finanzverwaltung (Kasse) – 11141

Produkt 11141	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	**0,00**	**0,00**	**0,00**

4.13 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben) – 11142

Produkt 11142	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	100,00	0,00	-100,00
Ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	**100,00**	**0,00**	**-100,00**

4.14 Kinderspielplätze – 36610

Produkt 36610	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	100,00	100,00
Ordentliche Aufwendungen	600,00	502,37	-97,63
Ordentliches Ergebnis	**-600,00**	**-402,37**	**197,63**

4.15 Dorferneuerung – 51130

Produkt 51130	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	2.800,00	2.803,27	3,27
Ordentliche Aufwendungen	5.900,00	5.841,12	-58,88
Ordentliches Ergebnis	**-3.100,00**	**-3.037,85**	**62,15**

4.16 Straßen, Wege, Plätze – 54100

Produkt 54100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	10.100,00	10.781,88	681,88
Ordentliche Aufwendungen	28.300,00	25.266,01	-3.033,99
Ordentliches Ergebnis	**-18.200,00**	**-14.484,13**	**3.715,87**

4.17 Straßenbeleuchtung und –reinigung – 54500

Produkt 54500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	11.200,00	5.696,11	-5.503,89
Ordentliches Ergebnis	**-11.200,00**	**-5.696,11**	**5.503,89**

4.18 Gewässer - 55200

Produkt 55200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	5.200,00	5.511,16	311,16
Ordentliche Aufwendungen	64.700,00	64.503,52	-196,48
Ordentliches Ergebnis	**-59.500,00**	**-58.992,36**	**507,64**

4.19 Wirtschaftswege – 55500

Produkt 55500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	8.100,00	8.131,41	31,41
Ordentliche Aufwendungen	23.200,00	32.349,95	9.149,95
Ordentliches Ergebnis	**-15.100,00**	**-24.218,54**	**-9.118,54**

4.20 Liegenschaftsverwaltung – 11150

Produkt 11150	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	4.200,00	4.244,51	44,51
Ordentliche Aufwendungen	2.400,00	2.744,71	344,71
Ordentliches Ergebnis	**1.800,00**	**1.499,80**	**-300,20**

4.21 Kinderspielkreise (Liegenschaftsverwaltung) – 36521

Produkt 36521	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	30,00	30,00
Ordentliche Aufwendungen	0,00	554,82	554,82
Ordentliches Ergebnis	**0,00**	**-524,82**	**-524,82**

Für das Gebäude in Siemen, welches zwischenzeitlich veräußert wurde, sind noch Resterträge und -aufwendungen entstanden.

4.22 Brandschutz (Liegenschaftsverwaltung) – 12601

Produkt 12601	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	100,00	94,31	-5,69
Ordentliche Aufwendungen	100,00	95,81	-4,19
Ordentliches Ergebnis	**0,00**	**-1,50**	**-1,50**

4.23 Sport und Freizeit (Liegenschaftsverwaltung) – 42401

Produkt 42401	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	200,00	511,79	311,79
Ordentliches Ergebnis	**-200,00**	**-511,79**	**-311,79**

4.24 Baugrundstücke – 52200

Produkt 52200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	600,00	284,86	-315,14
Ordentliches Ergebnis	**-600,00**	**-284,86**	**315,14**

4.25 Brandschutz allgemein – 12600

Produkt 12600	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	100,00	100,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	**-100,00**	**-100,00**	**0,00**

4.26 Steuern, Allgemeine Zuweisungen – 61100

Produkt 61100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	835.800,00	833.728,80	-2.071,20
Ordentliche Aufwendungen	736.700,00	734.204,42	-2.495,58
Ordentliches Ergebnis	**99.100,00**	**99.524,38**	**424,38**

4.27 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft – 61200

Produkt 61200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	1.900,00	1.908,06	8,06
Ordentliches Ergebnis	**-1.900,00**	**-1.908,06**	**-8,06**

4.28 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse) – 61201

Produkt 61201	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	400,00	683,33	283,33
Ordentliche Aufwendungen	100,00	0,00	-100,00
Ordentliches Ergebnis	**300,00**	**683,33**	**383,33**

5. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Für das Haushaltsjahr 2020 wurde eine Budgetierung auf Produkt- bzw. Fachbereichsebene festgelegt, was zur Folge hat, dass die Aufwendungen im Ergebnishaushalt innerhalb eines Fachbereichs 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
FB 0 - Verw.Vorstand, Stabstellen	1.800,00	1.634,08	0,00
FB 1 - Zentrale Dienste	19.600,00	15.284,68	0,00
FB 2 - Finanzen	2.200,00	2.442,00	-242,00
FB 3 - Bau	137.200,00	138.351,07	-1.151,07
FB 4 - Bürgerservice	100,00	100,00	0,00
61 - Allgemeine Finanzwirtsch.	*738.700,00*	*736.112,48*	*0,00*

Beim „Budget 2“ kam es im Haushaltsjahr 2020 zu einer Aufwandsüberschreitung aufgrund von überplanmäßigen Aufwendungen in Höhe von 242,00 € für Rechnungsprüfgebühren. Beim Budget 3 kam es zu einer Budgetüberschreitung von 1.151,07 € durch höhere Instandhaltungsaufwendungen an Straßen und Brücke, die in dieser Höhe nicht vorhersehbar waren. Die notwendigen Mittel wurden vom Bürgermeister im Rahmen seiner Befugnis nach § 6 der Haushaltssatzung i.V.m. § 117 Abs.1 NKomVG zur Verfügung gestellt. Der Rat wird mit Vorlage des Jahresabschlusses darüber unterrichtet.

6. Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht in Anspruch genommen (§ 55 Abs. 4 KomHKVO).

7. Liquiditätskredite

Laut Haushaltssatzung wurde der Höchstbetrag für Liquiditätskredite auf 145.000 € festgesetzt. Das Jahr 2020 wies durchgehend positive Bankbestände auf.

8. Bilanz

Die Bilanzsumme der Gemeinde verringerte sich im Rechnungsjahr geringfügig um 0,32 % auf 2.415.017,59 €. Die Nettopositionsquote betrug 96,61 %. Das Reinvermögen, welches aus eigenen Mitteln erwirtschaftet wurde belief sich auf 1.921.300,35 € (79,56 %).
Die langfristigen Verbindlichkeiten verringerten sich um 9.789,14 €, die kurzfristigen Verbindlichkeiten um 1.329,21 €.

9. Risiken

Zu erwartende finanzwirtschaftliche Risiken von besonderer Bedeutung für die Aufgabenerfüllung sind nicht erkennbar.

10. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde Gusborn kann als befriedigend betrachtet werden.

Der Gesamtergebnishaushalt schloss mit einem geringen Überschuss in Höhe von 4.587,02 € ab. Geplant war ein lediglich ein ausgeglichener Gesamtergebnishaushalt. Der Gesamtfehlbetrag aus doppischen Haushaltsjahren wird fast gänzlich ausgeglichen und liegt nach Abschluss des Haushaltsjahres 2020 bei 1.553,49 €.

Die Gesamtfinanzrechnung schloss mit einem Endbestand an Zahlungsmitteln in Höhe von 330.284,96 € ab. Die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre in Höhe von 158.493,20 € sind dadurch in Gänze abgedeckt.

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

11. Kennzahlen

Kennzahlen sind Messwerte, die zur sinnvollen und aussagefähigen Verdichtung und Gegenüberstellung vorhandener Informationen benutzt werden. Kennzahlen benötigen Vergleichswerte oder einen Kontext, um aussagefähig zu sein. Als Kennzahlen werden in der Regel Verhältniszahlen verwendet, da diese leichter überschau- und vergleichbar sind als absolute Zahlen.

Für die Form der Darstellung wurde der Zeitvergleich gewählt, d.h. gleiche Kennzahlen werden zu verschiedenen Zeitpunkten gegenübergestellt. Bei den Bilanzkennzahlen wurden dabei auch die Daten aus den Schlussbilanzen zum Stichtag 31.12.2015 bis 2019 verwendet, da diese mit den Werten aus der Bilanz des Jahresabschlusses zum Stichtag 31.12.2020 vergleichbar sind.
Es schließt sich eine Übersicht über die gebildeten Kennzahlen an. Anliegend folgen weitere Erläuterungen zu den einzelnen Kennzahlen.

Schlussbilanz	Nettopositions-quote (Eigenkapitalquote 1)	Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlich-keiten	Liquidität 1. Grades
31.12.2015	73,4148	76,13 €	1.260,1569
31.12.2016	71,3777	69,15 €	745,5676
31.12.2017	74,5285	62,47 €	1.848,5414
31.12.2018	76,4633	54,12 €	1.052,3741
31.12.2019	79,0522	46,49 €	5.461,7397
31.12.2020	79,4929	37,97 €	9.323,5782

Ergebnis-rechnung	Steuerquote	Abschreibungs-intensität	Transferaufwands-quote	Zinslastquote
2015	82,2255	9,4357	76,6007	0,4308
2016	80,8077	8,4669	79,3246	0,3542
2017	83,1904	9,5007	76,7993	0,3487
2018	86,8124	9,1880	81,0265	0,3079
2019	91,5154	8,9936	83,2765	0,3233
2020	89,1735	3,9953	89,6135	0,2212

Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote 1)

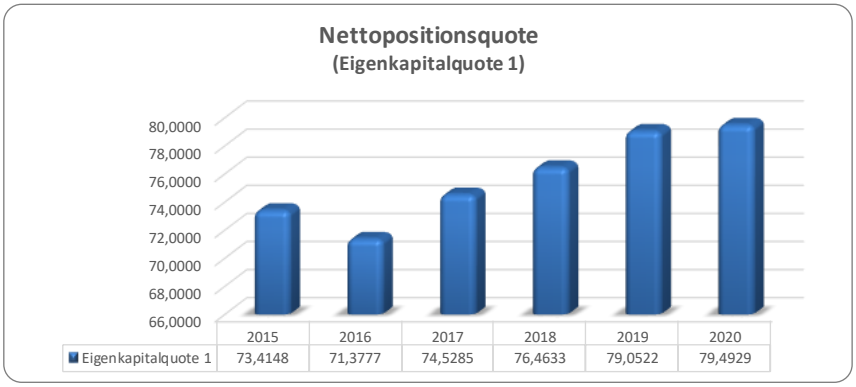
Die Kennzahl "Eigenkapitalquote 1" misst den Anteil der Nettoposition am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz.

Je höher der Nettopositionsanteil ist, desto unabhängier ist die Kommune von den Entwicklungen der Zinsen am Kreditmarkt. Ein starker Zinsanstieg würde sich daher z.B. weniger auf die Ertrags-/Aufwands-struktur auswirken.

Die Nettoposition wurde ohne Sonderposten berücksichtigt.

$$\frac{\text{Nettoposition} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

	Schlussbilanz 31.12.2019			Schlussbilanz 31.12.2020		
Nettoposition (1.1 bis 1.3.2):	1.915.179,84 €			1.919.766,86 €		
Bilanzsumme:	2.422.676,28 €			2.415.017,59 €		
	191.517.984,00 € / 2.422.676,28 €	=	**79,0522**	191.976.686,00 € / 2.415.017,59 €	=	**79,4929**



Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten

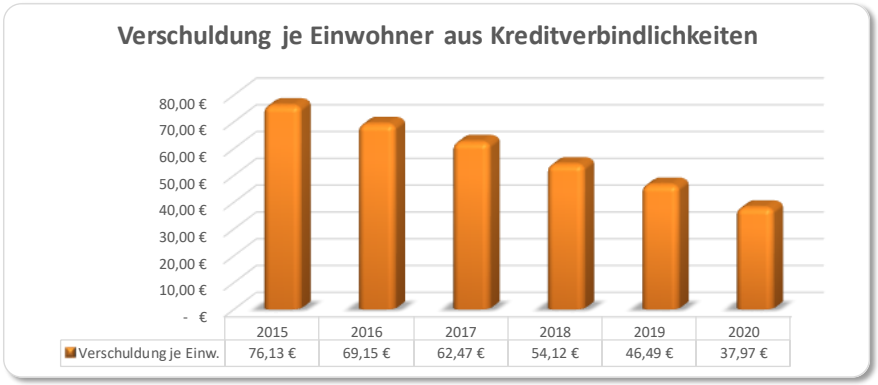
Der Verschuldungsgrad zeigt die Relation von Nettoposition zur Bilanzsumme an und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur.

Durch die Aufnahme von Krediten erhöht sich der Verschuldungsgrad. Grundsätzlich gilt je höher der Verschuldungsgrad, desto abhängiger ist die Kommune von Gläubigern.

$$\frac{\text{Verbindlichkeiten aus Kredigen für Investitionen}}{\text{Einwohner}}$$

	Schlussbilanz 31.12.2019			Schlussbilanz 31.12.2020		
Verbindlichkeiten aus Krediten (2.1.2):	55.695,70 €			45.906,56 €		
Einwohnerzahl (HW):	1.198			1.209		
	55.695,70 € / 1.198	=	**46,49 €**	45.906,56 € / 1.209	=	**37,97 €**

Die Verschuldung je Einwohner wird durch die planmäßige Tilgung verringert. Eine Neuverschuldung hat in den vergangenen Jahren nicht statt gefunden.

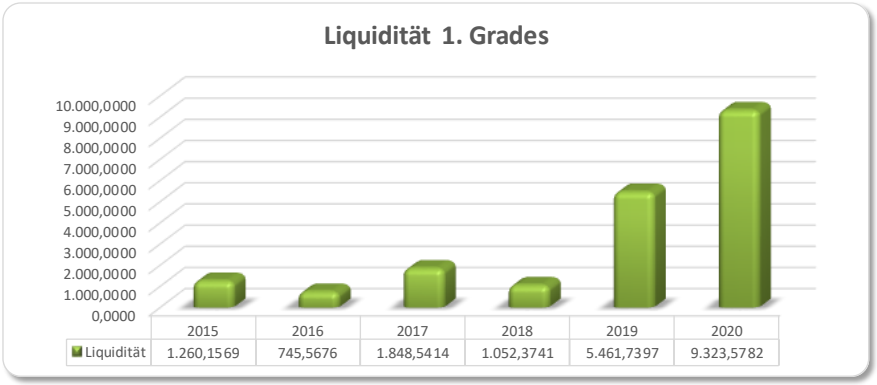


Liquidität 1. Grades

Beurteilung des Risikos der Zahlungsunfähigkeit.
Bei der Liquidität 1. Grades werden die flüssigen Mittel (Bank- und Kassenbestand) und die kurzfristigen Verbindlichkeiten ins Verhältnis gesetzt. Damit soll die Zahlunsfähigkeit einer Gemeinde bewertet werden. Beträgt die Liquidität 1. Grades z.B. über 100% können allein mit den liquiden Mitteln alle kurzfristigen Verbindlichkeiten (nur zum Stichtag der Betrachtung) gedeckt werden.
Die Zahlungsfähigkeit wäre also sehr hoch. Die Liquidität 1. Grades muss jedoch nicht über 100% betragen, sondern sollte eher im Bereich von 10 bis 30% liegen, da Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Transferverbindlichkeiten und sonstige Verbindlichkeiten auch noch zur Deckung der kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Verfügung stehen können.

$$\frac{\text{Liquide Mittel * 100}}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital bis 1 Jahr}}$$

	Schlussbilanz 31.12.2019			Schlussbilanz 31.12.2020		
Kurzfristiges Fremdkapital bis 1 Jahr:	4.871,68 €			3.542,47 €		
Liquide Mittel:	266.078,48 €			330.284,96 €		
	26.607.848,00 € / 4.871,68 €	=	**5.461,7397**	33.028.496,00 € / 3.542,47 €	=	**9.323,5782**

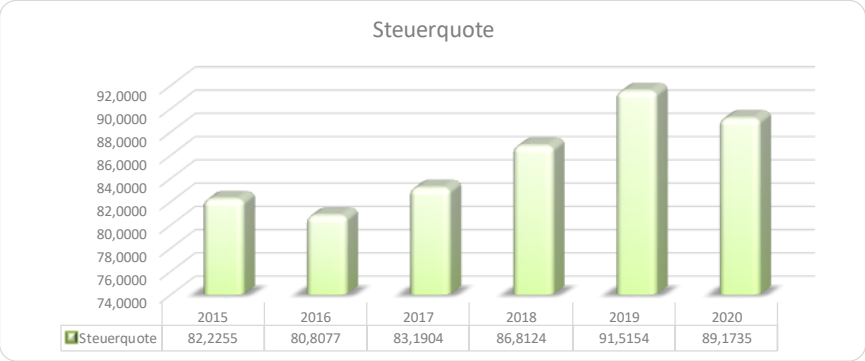


Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde im Haushaltsjahr "selbst" finanzieren kann. Die Kennzahl gibt dabei eine Tendenz an, inwieweit die Kommune in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen.
Dabei sind Verzerrungen wie Wertberichtigungen u.ä. zu berücksichtigen.
Grundsätzlich gibt die Steuerquote Aufschluss darüber, wie hoch der Anteil der Steuererträge an den Gesamterträgen ist. Sie verdeutlicht somit den Grad der Abhängigkeit von Steuererträgen. Eine Kommune mit hoher Steuerquote ist tendenziell weniger abhängig von externen Entwicklungen (z.B. von Finanzausgleichsmitteln).

$$\frac{\text{Steuererträge u. ähnliche Abgaben} * 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

	Ergebnisrechnung 2019			Ergebnisrechnung 2020		
Steuererträge u. ähnliche Abgaben	814.678,52 €			797.143,76 €		
Summe ordentl. Aufwendungen	890.209,63 €			893.924,31 €		
	81.467.852,00 € / 890.209,63 €	=	**91,5154**	79.714.376,00 € / 893.924,31 €	=	**89,1735**



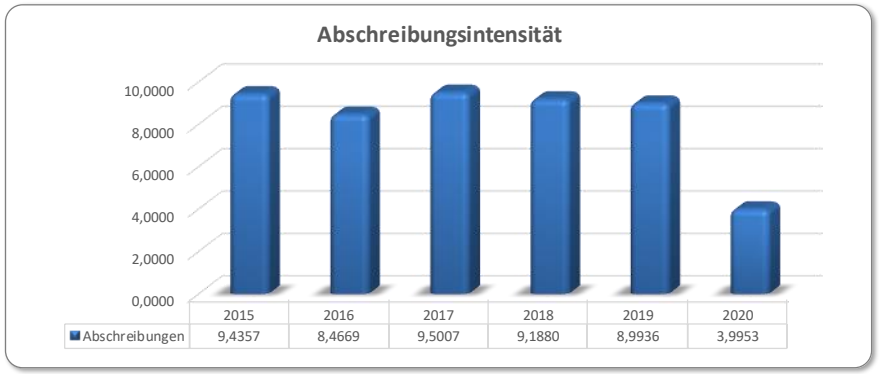
Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Nutzung Vermögen belastet wird.
Die Abschreibungsintensität gibt an, welchen Teil die bilanziellen Abschreibungen auf das Anlagevermögen auf den gesamten Aufwendungen ausmachen. Da es sich bei bilanziellen Abschreibungen um weitesgehend fixe Aufwendungen handelt, kann die Kommune sie kaum abbauen.
Hierbei ist zu beachten, dass eine geringe Abschreibungsquote auch bedeuten kann, dass das öffentliche Vermögen bereits größtenteils abgeschrieben ist und das "alte" Anlagevermögen nicht durch neue Anlagen ersetzt wurde.
Entsprechend kann es sein, dass eine niedrige Abschreibungsquote einen Hinweis darauf gibt, dass das öffentliche Vermögen überaltert ist.

$$\frac{\text{Jahresabschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen} * 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

	Ergebnisrechnung 2019			Ergebnisrechnung 2020		
Summe der ordentl. Aufwendungen	890.209,63 €			893.924,31 €		
Abschreibungen auf Sachvermögen	79.482,09 €			35.109,92 €		
Abschreibungen auf immater. Vermögen	579,75 €			604,63 €		
	8.006.184,00 € / 890.209,63 €	=	**8,9936**	3.571.455,00 € / 893.924,31 €	=	**3,9953**

Mangels größerer Investitionen in der Gemeinde fällt die Abschreibungsintensität.



Transferaufwandsquote

Die Kennzahl "Transferaufwandsquote" stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und die gesamten ordentlichen Aufwendungen her.
Die Kennzahl gibt prozentual den Anteil wieder, in welchem Umfang die gesamten ordentlichen Aufwendungen bedingt sind.
Die Transferaufwandsquote setzt sich aus einer Vielzahl unterschiedlicher Aufwandfaktoren, die sachlich nicht unmittelbar miteinander zusammenhängen und nur teilweise beeinflussbar, zum überwiegenden Teil jedoch faktisch oder rechtlich bedingt sind. Dies sind insbesondere:
- Zuwendungen für laufende Zwecke (z.B. freiwillige Zuschüsse Vereine etc.)
- Gewerbesteuerumlage als faktische Zahlungsverpflichtung
- Allgemeine Umlagen (Kreisumlage und Samtgemeindeumlage) als faktische Zahlungsverpflichtung

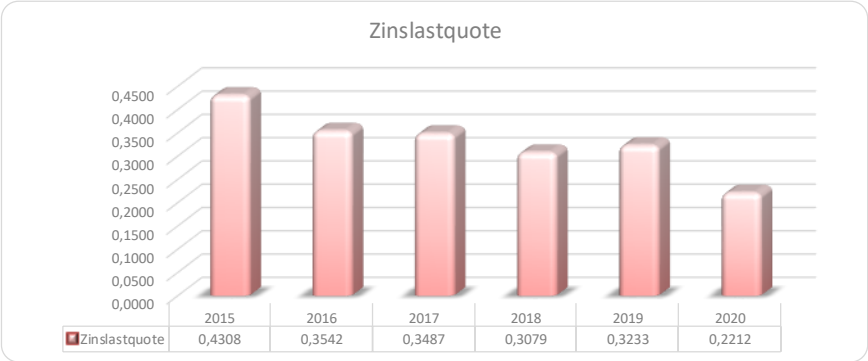
$$\frac{\text{Transferaufwendungen} * 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

	Ergebnisrechnung 2019			Ergebnisrechnung 2020		
Transferaufwendungen	741.335,39 €			801.077,01 €		
Summe ordentl. Aufwendungen	890.209,63 €			893.924,31 €		
	74.133.539,00 € / 890.209,63 €	=	**83,2765**	80.107.701,00 € / 893.924,31 €	=	**89,6135**

Zinslastquote

Die Kennzahl "Zinslastquote" gibt die anteilsmäßige Belastung der Gemeinde durch Zinsaufwendungen an. Hohe Zinslastquoten haben eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Gemeinde im Haushaltsjahr und voraussichtlich auch in der Zukunft zur Folge.
Die Kennzahl gibt die Hinweise auf das Ausmaß der anteiligen Belastung der Gebietskörperschaft durch in der Haushalts- bzw. Rechnungsperiode oder in Vorjahren aufgenommene Kredite.
Eine hohe Quote ist ein Indiz für eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Gebietskörperschaft.

$$\frac{\text{Zinsaufwendungen} * 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

	Ergebnisrechnung 2019			Ergebnisrechnung 2020		
Zinsaufwendungen	2.878,22 €			1.977,06 €		
Summe ordentl. Aufwendungen	890.209,63 €			893.924,31 €		
	287.822,00 € / 890.209,63 €	=	**0,3233**	197.706,00 € / 893.924,31 €	=	**0,2212**

Aufgrund des Abbaus von Krediten verringert sich auch stetig die Zinslastquote.