

Dokumentation

zur Jahresrechnung 2020 der Gemeinde Karwitz

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss 2020 gem. § 56 KomHKVO

S. 2 – 6	Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung
S. 6 – 10	Erläuterung der Gesamtfinanzzrechnung
S. 10 – 12	Erläuterung der Bilanz
S. 12	Übersicht über Haftungsverhältnisse
S. 12	Übersicht über Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre
S. 12	Übersicht über nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren
S. 12	Übersicht über Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen
S. 12	Übersicht über Verträge von besonderer Bedeutung

- Anlagen zum Anhang gem. § 57 KomHKVO

S. 13	Rückstellungsübersicht
S. 14	Anlagenübersicht
S. 15	Forderungsübersicht
S. 15	Schuldenübersicht
S. 16 – 22	Rechenschaftsbericht

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 58) 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.

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG und des dazugehörigen Anhangs nebst Anlagen wird hiermit bestätigt.

Karwitz, den

Harms

A. Gesamtergebnisrechnung

Die Gesamtergebnisrechnung schließt mit einem Überschuss in Höhe von 133.981,13 € ab. Dieser teilt sich in +85.830,19 € ordentliches Ergebnis und +48.150,94 € außerordentliches Ergebnis auf.

Ordentliche Erträge und Aufwendungen

010 Steuern und ähnliche Abgaben

Größere Abweichungen zeigten sich bei der Gewerbesteuer und den Beteiligung an der Einkommens- und Umsatzsteuer.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
301100	Erträge aus Grundsteuer A	18.800,00	18.573,27	-226,73
301200	Erträge aus Grundsteuer B	118.000,00	117.143,55	-856,45
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	278.400,00	560.265,39	281.865,39
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	263.900,00	243.136,00	-20.764,00
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	31.900,00	39.019,00	7.119,00
303200	Erträge aus Hundesteuer	4.200,00	3.642,17	-557,83
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	7.500,00	7.683,74	183,74
Summen		722.700,00	989.463,12	266.763,12

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtgemeir	3.300,00	3.384,44	84,44
314800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	0,00	99,00	99,00
Summen		3.300,00	3.483,44	183,44

030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Das Ergebnis von 20.520,16 € liegt um 1.220,16 € über dem Ansatz von 19.300 €.

060 Privatrechtliche Entgelte

Zu den privatrechtlichen Entgelten gehören Erträge aus Mieten und Pachten für die Wohnungen in der ehemaligen Schule in Lenzen, die Altkleider-Container-Standorte sowie die land- und forstwirtschaftlichen Flächen der Gemeinde. Daneben sind an dieser Stelle auch Schadenersatzleistungen Dritter und Einnahmen aus Verkäufen abzubilden. Die Mieterträge blieben insbesondere aufgrund von Nebenkosten-Rückerstattungen unter dem Planansatz. Unerwartete Erträge in Höhe von 206,26 € entstanden hier aus einer Schadenersatzleistung für die Beseitigung eines auf eine Gemeindestraße umgestürzten Baumes.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	19.200,00	17.775,12	-1.424,88
346110	Sonst. privatrechtl. Leistungsentg., Schadenfälle	0,00	206,26	206,26
Summen		19.200,00	17.981,38	-1.218,62

070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Es handelt sich um Erstattungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeiten, die die Gemeinde für eine andere Stelle erbracht hat. Nach Einstellung des Kinderspielkreisbetriebes sind regelmäßig nur noch Leistungen für die Reinigung der Containerstellplätze zu verzeichnen. In diesem Jahr erstattete zudem der DRK Kreisverband 1.369,09 € für verauslagte Handwerkerkosten (Kindergartenräume) und ein privater Vorhabensträger 644,76 € Aufwendungen im Zusammenhang mit der Änderung des B-Planes „Raiffeisen Kartoffellager Pudripp“. Da darüber hinaus kein (B-Plan-) Planungsaufwand entstand, entfielen auch dementsprechend die eingeplanten Erstattungen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
348210	Erträge aus Erstatt. vom Landkreis und anderen SG	800,00	853,30	53,30
348700	Erträge aus Erstattungen von privaten Unternehmen	10.000,00	644,76	-9.355,24
348800	Erträge aus Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	1.369,09	1.369,09
Summen		10.800,00	2.867,15	-7.932,85

080 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Diese Position beinhaltet die Gewerbesteuervollverzinsung und Zinserträge von der Samtgemeinde für die Inanspruchnahme evtl. vorhandener Geldmittel der Gemeinde als Liquiditätskredite. Aufgrund der unerwartet hohen Gewerbesteuernachzahlungen erhöhte sich auch der Ertrag aus der Gewerbesteuer-Vollverzinsung.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	300,00	872,11	572,11
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	500,00	2.500,00	2.000,00
Summen		800,00	3.372,11	2.572,11

110 Sonstige ordentliche Erträge

Zu den sonstigen ordentlichen Erträgen gehören neben den Konzessionsabgaben für Strom und Gas auch die Erträge aus Stundungszinsen sowie aus der Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen. In diesem Jahr entstanden 126,00 € Erträge aus der Herabsetzung der Rückstellung für die Prüfung des Jahresabschlusses 2019.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	22.400,00	20.000,00	-2.400,00
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	1.100,00	1.687,69	587,69
356200	Erträge aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
358260	Erträge aus der Aufl. von Rückstellungen	0,00	126,00	126,00
Summen		23.600,00	21.813,69	-1.786,31

200 Aufwendungen für aktives Personal

Hierunter fallen die Personalkosten für die „Gemeindearbeiter“ im Bereich Straßen, Wege, Plätze.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
401200	Arbeitnehmer	11.500,00	9.438,00	-2.062,00
401910	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuern	100,00	24,12	-75,88
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	3.600,00	3.031,70	-568,30
Summen		15.200,00	12.493,82	-2.706,18

220 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
421110	Aufwendungen für Schadensfälle	0,00	206,26	206,26
421116	Unterhaltung der Gebäude	2.500,00	1.716,31	-783,69
421121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	800,00	3.854,42	3.054,42
421127	Unterhaltung der Außenanlagen	500,00	0,00	-500,00
421128	Unterhaltung der Außenanlagen	500,00	2.637,06	2.137,06
421131	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	300,00	0,00	-300,00
421132	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	3.700,00	4.003,66	303,66
421210	Unterhaltung Grünanlagen (bepflanzt/Beete)	0,00	29,40	29,40
421220	Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen	29.000,00	10.363,33	-18.636,67
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	300,00	100,00	-200,00
422115	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	500,00	774,09	274,09
422120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	0,00	117,11	117,11
422125	Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/Wartung	1.100,00	654,32	-445,68
422210	Anschaffung geringwert. Gegenstände u. Geräte	1.500,00	139,70	-1.360,30
423110	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	100,00	40,90	-59,10
424112	Aufwendungen für Strom	4.000,00	3.459,24	-540,76
424113	Aufwendungen für Gas	6.200,00	5.288,88	-911,12
424114	Aufwendungen für Wasser	500,00	239,85	-260,15
424115	Sonst. Mater., Hilfs- u. Betriebsst. (Reinigungsma	300,00	9,99	-290,01
424116	Versicherungen	600,00	500,22	-99,78
424117	Gebäudereinigung	300,00	0,00	-300,00
424120	Entleerung KKA / Sammelgruben	1.500,00	0,00	-1.500,00
424121	Sonstige grundstücksbezogene Aufwendungen	900,00	1.539,83	639,83
424122	Sonstige Dienstleistungen	3.000,00	0,00	-3.000,00
424123	Entsorgung (Müllgeb., etc.)	700,00	916,50	216,50
424125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	700,00	0,00	-700,00
424127	Grundsteuer	600,00	371,42	-228,58
426150	Dienstreisen	100,00	0,00	-100,00
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	100,00	33,06	-66,94
427131	Ehrungen, Jubiläen und Repräsentationen	1.000,00	855,00	-145,00
Summen		61.300,00	37.850,55	-23.449,45

Zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gehören Unterhaltung des unbeweglichen und des beweglichen Vermögens, zu leistende Mieten und Pachten, die Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen usw. Größere Einsparungen gab

es bei der Unterhaltung von Straßen (-18.636,67 €) und dem Aufwand für Winterdienst („Sonstige Dienstleistungen“/-3.000,00 €). Mehraufwand entstand für weitere Sanierungsarbeiten an einer Wohnung in der ehem. Schule. Die im Vorjahr hierfür gebildete Rückstellung wurde in Anspruch genommen. Hinzu kommen 2.587,06 € für die großflächige Bekämpfung des als invasiver Neophyt eingestuften Japanischen Staudenknöterichs auf dem Gelände der ehemaligen Schule.

230 Abschreibungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
471100	Planmäßige Abschreibungen auf das Vermögen	29.300,00	28.460,61	-839,39
472100	Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00
Summen		29.300,00	28.460,61	-839,39

240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
452100	Zinsen für Liquiditätskredite	900,00	0,00	-900,00
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	500,00	42,00	-458,00
Summen		1.400,00	42,00	-1.358,00

Aufgrund der guten Liquiditätslage war es nicht erforderlich, Liquiditätskredite in Anspruch zu nehmen. Liquiditätskreditzinsen fielen somit nicht an.

250 Transferaufwendungen

Aufgrund deutlich höherer Gewerbesteuerzahlungen ergab sich entsprechend höhere Gewerbesteuerumlagen. Für die in der Folgeperiode anfallenden hohen Leistungen für Kreis- und Samtgemeindeumlage wurden Rückstellungen in Höhe von insgesamt 225.054,90 € gebildet.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	2.500,00	2.260,00	-240,00
431820	Sonst. Zuschüsse für lfd. Zwecke an priv. Orga.	800,00	732,00	-68,00
434100	Gewerbesteuerumlage	24.400,00	57.665,00	33.265,00
437210	Kreisumlage	290.300,00	290.280,00	-20,00
437211	Zuführung/Inanspruchn. Rückst. (Kreisumlage)	0,00	120.029,28	120.029,28
437220	Samtgemeindeumlage	254.000,00	253.992,00	-8,00
437221	Zuführ./Inanspruchn. Rückst. (SG-umlage)	0,00	105.025,62	105.025,62
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	45.000,00	43.944,23	-1.055,77
Summen		617.000,00	873.928,13	256.928,13

260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Größere Einsparungen ergaben sich im Bereich der Planungskosten, da nur in geringem Umfang Aufwendungen im Zusammenhang mit der Änderung des B-Planes „Raiffeisen Kartoffellager Pudripp“ anfielen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	13.500,00	12.740,00	-760,00
442111	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	1.100,00	1.036,80	-63,20
442910	Verfügungsmittel	400,00	166,71	-233,29
442920	Mitgliedsbeiträge	100,00	74,06	-25,94
442930	Andere sonstige Aufwendungen	400,00	0,00	-400,00
443110	Büromaterialien	400,00	472,96	72,96
443112	Fermeldegebühren	300,00	547,61	247,61
443113	Aufwand für Leitungsnetze	300,00	-0,65	-300,65
443116	Planungsaufwendungen	10.000,00	644,76	-9.355,24
443117	Beratungs- und Betreuungshonorare	500,00	474,86	-25,14
443118	Sonstige Geschäftsaufwendungen	700,00	1.144,78	444,78
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.600,00	1.600,00	0,00
443120	Gebühren, Entgelte und Lizenzen	100,00	69,96	-30,04
443122	Sonstige Sachaufwendungen	400,00	0,00	-400,00
444160	Versicherungen (Haftpfl., Unfall, Vermögenssch.)	2.100,00	1.923,90	-176,10
Summen		31.900,00	20.895,75	-11.004,25

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen bilden periodenfremde, außergewöhnliche und betriebsfremde Buchungen ab.

301 Außerordentliche Erträge

Der Verkauf von Grundstücken im Baugebiet Sandkoppel/Lenzen-Nord und am Kartoffellager Pudripp führte zu „Buchgewinnen“ in Höhe von 48.060,43 €. Darüber hinaus entstanden in geringem Umfang Erträge aus der Korrektur bzw. Herabsetzung von Verbindlichkeiten.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
502100	Erträge aus der Herabsetzung von Schulden	0,00	91,51	91,51
531100	Erträge aus Abgang von unbeweglichem Vermögen	0,00	48.060,43	48.060,43
Summen		0,00	48.151,94	48.151,94

350 Außerordentliche Aufwendungen

Mit dem Verkauf von Grundstücken am Kartoffellager Pudripp wurde auch der stillgelegte Gleisanschluss (unentgeltlich) veräußert. Der Abgang der abgeschriebenen Anlage führte zu einem „Buchverlust“ in Höhe von 1,00 €.

B) Gesamtfinanzrechnung

Gem. § 3 KomHKVO werden in der Finanzrechnung sämtliche Einzahlungen und Auszahlungen, die sich aus der Ergebnis- und Vermögensrechnung ergeben, abgebildet.

Aus laufender Verwaltungstätigkeit entstand ein Zahlungsmittelsaldo von +293.356,50 €, geplant waren +53.600,00 €. Der Saldo investiver Ein- und Auszahlungen betrug +53.190,95 €, eingeplant waren -191.500,00 €. Unter Berücksichtigung des Saldos aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (-93,79 €) stieg somit der Geldbestand deutlich von 181.382,92 € am ersten Januar auf 527.836,58 € zum Jahresende.

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

Laufende Verwaltungstätigkeit

1010 Steuern und ähnliche Abgaben

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
601100	Einzahlungen aus Grundsteuer A	18.800,00	18.571,88	-228,12
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	118.000,00	117.505,73	-494,27
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	278.400,00	549.495,39	271.095,39
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	263.900,00	243.136,00	-20.764,00
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	31.900,00	39.019,00	7.119,00
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	4.200,00	3.662,67	-537,33
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	7.500,00	7.983,89	483,89
Summen		722.700,00	979.374,56	256.674,56

1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen, außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis u.a.	3.300,00	3.384,44	84,44
614800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	0,00	99,00	99,00
Summen		3.300,00	3.483,44	183,44

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

Fehlanzeige.

1050 Privatrechtliche Entgelte

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
641110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	19.200,00	19.645,18	445,18
646120	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	206,26	206,26
Summen		19.200,00	19.851,44	651,44

1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
648200	Erstattungen vom Landkreis und anderen SG	800,00	853,30	53,30
648700	Erstattungen von privaten Unternehmen	10.000,00	644,76	-9.355,24
648800	Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	3.458,25	3.458,25
Summen		10.800,00	4.956,31	-5.843,69

1070 Zinsen und ähnliche Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
661220	Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG	300,00	872,11	572,11
669110	Gewerbesteuer Vollverzinsung	500,00	1.948,00	1.448,00
Summen		800,00	2.820,11	2.020,11

1090 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	22.400,00	18.259,88	-4.140,12
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	1.100,00	1.417,69	317,69
656210	Einzahlungen aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
Summen		23.600,00	19.677,57	-3.922,43

1210 Auszahlungen für aktives Personal

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
701200	Arbeitnehmer (Angestellte)	11.500,00	9.438,00	-2.062,00
702230	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	100,00	24,12	-75,88
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	3.600,00	3.031,70	-568,30
Summen		15.200,00	12.493,82	-2.706,18

1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
721116	Unterhaltung der Gebäude	2.500,00	19.511,26	17.011,26
721121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	800,00	3.854,42	3.054,42
721126	Unterhaltung der Außenanlagen	500,00	2.666,46	2.166,46
721131	Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens	300,00	0,00	-300,00
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	33.200,00	12.785,04	-20.414,96
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	300,00	100,00	-200,00
722111	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	500,00	412,44	-87,56
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	1.100,00	714,39	-385,61
722120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	0,00	707,36	707,36
722210	Einrichtungsgegenstände und Geräte	1.500,00	139,70	-1.360,30
723110	Mieten, Pachten	100,00	40,90	-59,10
724112	Auszahlungen für Strom	4.000,00	2.901,49	-1.098,51
724113	Auszahlungen für Gas	6.200,00	5.288,88	-911,12
724114	Auszahlungen für Wasser	500,00	278,08	-221,92
724115	Sonstige Materialien, Hilfs- und Betriebsstoffe	300,00	9,99	-290,01
724116	Auszahlungen für Versicherungen	600,00	507,29	-92,71
724117	Auszahlungen für Gebäudereinigung	300,00	0,00	-300,00
724120	Entleerung KKA/Sammelgruben	1.500,00	0,00	-1.500,00
724121	Sonstige grundstücksbezogene Auszahlungen	900,00	1.996,26	1.096,26
724122	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	3.000,00	0,00	-3.000,00
724123	Auszahlungen für Entsorgung	700,00	584,94	-115,06
724125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	700,00	0,00	-700,00
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	600,00	371,42	-228,58
726150	Auszahlungen für Dienstreisen	100,00	0,00	-100,00
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	100,00	33,06	-66,94
727131	Auszahlungen für Ehrungen, Jubiläen, Repräsentat.	1.000,00	843,05	-156,95
Summen		61.300,00	53.746,43	-7.553,57

1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
752110	Zinsauszahlungen für Liquiditätskredite	900,00	0,00	-900,00
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	500,00	42,00	-458,00
Summen		1.400,00	42,00	-1.358,00

1250 Transferauszahlungen außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	2.500,00	2.260,00	-240,00
731820	Sonstige Zuschüsse f. lfd. Zwecke an private Orga.	800,00	732,00	-68,00
734100	Gewerbesteuermulage	24.400,00	57.665,00	33.265,00
737210	Kreisumlage	290.300,00	290.280,00	-20,00
737220	Samtgemeindeumlage	254.000,00	253.992,00	-8,00
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	45.000,00	43.944,23	-1.055,77
Summen		617.000,00	648.873,23	31.873,23

1260 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
742120	Aufwandsentschädigung für Gemeindeorgane	13.500,00	12.320,00	-1.180,00
742121	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	1.100,00	172,80	-927,20
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	400,00	184,28	-215,72
743110	Auszahlungen für Büromaterialien	400,00	472,96	72,96
743112	Auszahlungen für Fernmeldegebühren	600,00	545,71	-54,29
743116	Auszahlungen für Planungskosten	10.000,00	2.506,52	-7.493,48
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	1.200,00	1.618,27	418,27
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.600,00	1.474,00	-126,00
743120	Auszahlungen für Gebühren und Entgelte	100,00	152,69	52,69
743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	100,00	280,32	180,32
743123	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	400,00	0,00	-400,00
744160	Versicherungen	2.100,00	1.923,90	-176,10
749100	Übrige sonst. Auszahlungen aus lfd. Geschäftstät.	400,00	0,00	-400,00
Summen		31.900,00	21.651,45	-10.248,55

Investitionstätigkeit

2010 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen

Fehlanzeige.

2020 Einzahlungen aus Beiträgen für Investitionen

Der Verkauf von Bauplätzen im Baugebiet Sandkoppel/Lenzen-Nord führte zu Einzahlungen von Erschließungsbeiträgen in Höhe von 13.531,21 €.

2030 Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen

Der Verkauf von Bauplätzen im Baugebiet Sandkoppel/Lenzen-Nord führte zu Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen in Höhe von 19.380,79 €. Zudem erfolgte der Verkauf von Verkehrsflächen am Kartoffellager Pudripp für 38.890,00 €.

2210 Auszahlungen für Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden

Fehlanzeige.

2220 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Folgende Auszahlungen fielen an:

Bezeichnung	Auszahlungsbetrag
Barrierefreie Bushaltestelle Pudripp	6.281,01
Baumaßnahmen ehem. Schule Lenzen	10.230,04
Summe	16.511,05

2230 Auszahlungen für Erwerb beweglichen Vermögens

Fehlanzeige.

2250 Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen

Im Baugebiet Lenzen Nord/Sandkoppel wurden der Bau von Grundstückszufahrten mit 500,00 € und die Installation von Anlagen zur Gewinnung regenerativer Energien mit 1.600,00 € gefördert.

Finanzierungstätigkeit

3010 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten

Die im Haushaltsjahr genehmigte Kreditaufnahme über 81.700,00 € für den Aus-/Umbau der ehem. Schule Lenzen musste wegen Verzögerungen bei der Bauausführung noch nicht in Anspruch genommen werden.

3210 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Fehlanzeige.

Haushaltsunwirksame Vorgänge

3600 Haushaltsunwirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
679130	Debitorenüberzahlungen usw.	0,00	28,74	28,74
679145	Durchlaufende Gelder Abgaben	0,00	65,05	65,05
Summen		0,00	93,79	93,79

3700 Haushaltsunwirksame Auszahlungen

Fehlanzeige.

C) Bilanz

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Da die Gemeinde von einer Vermögenstrennung abgesehen hat, ist die Bilanz gem. § 54 KomHKVO in Kontoform aufzustellen. 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. Wertberichtigungen wurden nicht vorgenommen. 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 Leistungspflicht notwendig ist.

Erläuterung der Bilanzpositionen

Die Bilanzsumme beträgt nach dem Abschluss der Ergebnis- und Finanzrechnung zum Jahresende 1.608.149,65 €.

Das **Immaterielle Vermögen** bestand ausschließlich aus gegebenen Investitionszuweisungen an Dritte. Es erhöhte sich im Jahresverlauf durch Zugänge von 2.100,00 € abzüglich Abschreibungen von 1.397,83 € von 26.406,09 € auf 27.108,26 €.

Das **Sachvermögen** verminderte sich im Jahresverlauf um 20.730,09 € von 1.050.439,34 € auf 1.029.709,25 €. Der Wertminderung des Anlagevermögens durch Abschreibung in Höhe von 27.062,78 € und Abgängen von 10.211,36 € standen Vermögenszugänge von 16.544,05 € gegenüber.

Das **Finanzvermögen** stieg um 9.854,02 € auf 22.915,56 € offene Forderungen. Hierunter befanden sich vier Forderungen von mehr als 1.000 € (5.000,00 € Konzessionsabgabe, 10.076,00 € Gewerbesteuer, 2.632,00 € Gewerbesteuer, 2.485,31 € Kostenerstattung Bauleitplanung).

Der Bestand der **liquiden Mittel** erhöhte sich um 346.453,66 € von 181.382,92 € auf 527.836,58 €.

Aktive Rechnungsabgrenzungen in Höhe von 580,00 € wurde für Versicherungszahlungen und Mietzahlungen für Wärmemessgeräte gebildet.

Die **Nettoposition** stieg um 126.992,18 € auf 1.374.466,59 €.

Das **Reinvermögen** veränderte sich mit 1.025.189,85 € gegenüber dem Vorjahr nicht.

Der Überschuss des Vorjahres wurden zur anteiligen Deckung des Verlustes 2018 verwendet. **Ergebnisrücklagen** konnten somit nicht gebildet werden.

Das **Jahresergebnis** von 133.254,14 € resultiert aus dem noch nicht gedeckten Restverlust 2018 (-726,99 €) und dem Jahresergebnis 2020 in Höhe von +133.981,13 €. Dieses wiederum setzt sich zusammen aus einem ordentlichen Ergebnis von +85.830,19 € und einem außerordentlichen von +48.150,94 €.

Die **Sonderposten** veränderten sich durch eine periodische Auflösung von 20.495,27 € und Zugängen von 13.531,21 € Erschließungsbeträgen von 223.011,55 € auf nunmehr 216.022,60 €.

Die **Schulden** in Höhe von 5.616,16 € stiegen zum Vorjahr leicht um 1.023,28 €. Sie setzen sich zusammen aus Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (4.195,94 €) sowie sonstigen Verbindlichkeiten von 1.420,22 €. Investive Schulden und Liquiditätskredite existierten nicht.

Die **Rückstellungen** entwickelten sich wie folgt: S. Rückstellungsübersicht auf Seite 13.

Die Bildung von Rückstellungen für Personal (Urlaub, Überstunden, etc.) war nicht erforderlich.

Eine **passive Rechnungsabgrenzung** erfolgte in Höhe 548,00 € für 20,00 € Grundsteuer- und 528,00 € Gewerbesteuerzahlungen.

D) Haftungsverhältnisse gem. § 56 Abs. 5 KomHKVO

Haftungen für Bürgschaften und Gewährverträge lagen nicht vor.

E) Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Folgende Haushaltsreste wurden gebildet und in das Jahr 2021 übertragen:

Investition	Name	Rest aus 2019 auf 2020 (A)	Ansatz (neu) 2020 (B)	Üpl./apl. Mittelbereit- stellung in 2020 (C)	Auszahlung in 2020 (D)	Übertragung nach 2021 (A + B + C - D)	Begründung
06.1036001	Invest.Förd. Schützenverein Pudripp	8.000,00	-	-	-	-	Mittel wurden nicht abgerufen, weitere Übertragung nicht zulässig.
06.3106001	Baumaßnahmen ehem. Schule Lenzen (alt: 06.1036003)	310.000,00	170.000,00	-	- 10.230,04	469.769,96	Maßnahme noch nicht abgeschlossen. Durchführung vorauss. in 2021.
06.3006005	Erweiterung der Straßenbeleuchtung	2.329,53	-	-	-	2.329,53	Maßnahme noch nicht abgeschlossen. Es wird noch mit der Notwendigkeit des Aufbaus neuer Schaltschränke gerechnet.
06.3016002	Förderung regenerativer Energien "Lenzen-Nord"	1.650,00	-	-	- 1.600,00	-	Mittel verbraucht.
06.3056002	Erschließungsanlagen "Lenzen- Nord"/Sandkoppel	26.305,45	-	-	- 500,00	25.805,45	Maßnahme noch nicht abgeschlossen, es sind noch Grundstückszufahrten herzurichten und Pflanzmaßnahmen durchzuführen.
06.3056007	Erwerb von Verkehrszeichen	-	1.000,00	-	-	-	Mittel wurden nicht benötigt. Neuveranschlagung in 2021.
06.3056010	Förderung Bau Grundstückszufahrten allg.	-	500,00	-	-	-	Mittel wurden nicht abgerufen. Neuveranschlagung in 2021.
06.3056012	Neubau Überfahrt/Furt Mühlenweg Karwitz	-	20.000,00	-	-	20.000,00	Maßnahme wurde noch nicht begonnen, Durchführung wohl in 2021.
06.3056013	Bau barrierefreier Bushaltestellen	-	-	6.873,36	- 6.281,01	592,35	Maßnahme noch nicht abgeschlossen. Bisher nur Planungskosten gebucht. Weitere Mittelveranschlagung und vorauss. Durchführung in 2021.
Summen		348.284,98	191.500,00	6.873,36	- 18.611,05	518.497,29	

F) Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren

Rest Fehlbetrag 2018 726,99 €

G) Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen

Die Gemeinde betreibt keine kommunalen Anstalten und ist an keinen Unternehmen und Einrichtungen mit eigener Rechtspersönlichkeit im Sinne des § 1 Abs. 1 Nr. 9 KomHKVO beteiligt. Sondervermögen im Sinne des § 130 NKomVG besteht ebenfalls nicht.

H) Verträge von besonderer Bedeutung

Verträge von besonderer Bedeutung liegen nicht vor.

I) Anlagen zum Anhang gem. § 57 KomHKVO

Rückstellungsübersicht zum 31.12.2020 gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Bezeichnung	Bestand 1.1.	Zuführung lfd. Jahr	Inanspruchnahme lfd. Jahr	Herabsetzung/Auf- lösung lfd. Jahr	Bestand 31.12.
Unterlassene Instandhalt. Wohnung ehem. Schule	18.000,00	0,00	-18.000,00	0,00	0,00
Prüfung JA 2019	1.600,00	0,00	-1.474,00	-126,00	0,00
Prüfung JA 2020	0,00	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
Sozialvers. AE Bgm 03-12/2020 Karwitz	0,00	864,00	0,00	0,00	864,00
Samtgemeindeumlage 2021	0,00	105.025,62	0,00	0,00	105.025,62
Kreisumlage 2021	0,00	120.029,28	0,00	0,00	120.029,28
	19.600,00	227.518,90	-19.474,00	-126,00	227.518,90

Anlagenübersicht zum 31.12.2020 gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

Anlagevermögen ^{1) 2)}	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. 2019	Zu-gänge 2020	Ab-gänge 2020	Um-buch-ungen 2020	Stand am 31.12. 2020	Stand am 31.12. 2019	Ab-schrei-bungen 2020	Auf-lösungen ³⁾	Zu-schrei-bungen 2020	Stand am 31.12. 2020	am 31.12. 2019	am 31.12. 20
	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -
		+	-	+/-			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1.4 geleistete Inv.zuw.	42.627,10	2.100,00	0,00	0,00	44.727,10	16.221,01	1.397,83	0,00	0,00	17.618,84	26.406,09	27.108,26
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)												
2.1 unbebaute Grundstücke	64.534,35	0,00	6.321,36	0,00	58.212,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.534,35	58.212,99
2.2 bebaute Grundstücke	232.627,13	0,00	0,00	0,00	232.627,13	107.182,15	3.127,82	0,00	0,00	110.309,97	125.444,98	122.317,16
2.3 Infrastrukturvermögen	3.160.598,45	0,00	160.787,36	0,00	2.999.811,09	2.310.849,15	22.034,60	156.897,36	0,00	2.175.986,39	849.749,30	823.824,70
2.5 Kunst, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 Maschinen, Fahrzeuge	12.306,53	0,00	0,00	0,00	12.306,53	8.034,00	1.224,62	0,00	0,00	9.258,62	4.272,53	3.047,91
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	16.099,77	0,00	0,00	0,00	16.099,77	9.661,59	675,74	0,00	0,00	10.337,33	6.438,18	5.762,44
2.9 Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	16.544,05	0,00	0,00	16.544,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.544,05
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Insgesamt	3.528.793,33	18.644,05	167.108,72	0,00	3.380.328,66	2.451.947,90	28.460,61	156.897,36	0,00	2.323.511,15	1.076.845,43	1.056.817,51

Forderungsübersicht zum 31.12.2020 gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen	Gesamt- betrag am 31.12. 2020	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. 2019	Mehr (+)/ weniger(-)
	-Euro-	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	- Euro-	-Euro-
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	- Euro-	-Euro-
	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	13.634,61	13.634,61	0,00	0,00	3.433,62	+10.200,99
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	9.280,95	8.295,64	985,31	0,00	9.627,92	-346,97
Summe aller Forderungen	22.915,56	21.930,25	985,31	0,00	13.061,54	+9.854,02

Schuldenübersicht zum 31.12.2020 gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden	Gesamt- betrag am 31.12. 2020	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. 2019	Mehr (+)/ weniger(-)
	-Euro-	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	- Euro-	-Euro-
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	- Euro-	-Euro-
	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
1.3 Liquiditätskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 sonstigen Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.195,94	4.195,94	0,00	0,00	4.468,01	-272,07
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00			0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	1.420,22	1.420,22	0,00	0,00	124,87	+1.295,35
Summe aller Schulden	5.616,16	5.616,16	0,00	0,00	4.592,88	+1.023,28

Rechenschaftsbericht zur Jahresrechnung 2020

Gemäß § 128 Abs. 3 Nr. 1 NKomVG in Verbindung mit § 57 KomHKVO - jeweils in der geltenden Fassung - ist als Anhang zum Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht zu erstellen. In ihm werden, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Kommune dargestellt. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnung vorgenommen. Der Rechenschaftsbericht soll 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

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2020 wurde am 17.12.2019 vom Rat der Gemeinde Karwitz beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis auf +43.600,00 €, das außerordentliche Jahresergebnis auf 0 € und das Jahresergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit auf einen Zahlungsmittelüberschuss von +53.600 € fest. Der Gesamtbetrag der Kreditaufnahmen für Investitionen betrug 81.700 €. Verpflichtungsermächtigungen wurden in der Haushaltssatzung nicht veranschlagt. Zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit der Samtgemeindekasse wurde der Höchstbetrag der Liquiditätskredite auf 556.000 € festgesetzt. Der Hebesatz für die Grundsteuer A betrug 440 % und für die Grundsteuer B 420%, der für die Gewerbesteuer 400%.

Die §§ 2 und 4 der Satzung bedurften einer kommunalaufsichtlichen Genehmigung, die am 08.01.2020 erteilt wurde. Die Satzung wurde am 15.01.2020 bekanntgemacht und trat am 25.01.2020 rückwirkend zum 01.01.2020 in Kraft.

2. Gesamtergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis schließt deutlich besser ab als geplant. Im Haushaltsplan war ein Plus von 43.600,00 € vorgesehen. Tatsächlich entstand bis zum Jahresende ein Saldo von +85.830,19 €, mithin eine Veränderung um +42.230,19 €. Diese ist insbesondere auf ein Gewerbesteuerplus von 281.865,39 € zurückzuführen.

Im außerordentlichen Ergebnis entstand ein Überschuss von +48.150,94 € ganz überwiegend aus der Veräußerung von Grundstücken.

3. Gesamtfinanzrechnung

Auch in der Finanzrechnung entwickelte sich das Jahr anders als geplant. Es wurden 249.763,43 € mehr Einzahlungen aber „nur“ 10.006,93 € mehr Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit verbucht. Der Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt somit am Jahresende +293.356,50 €, geplant waren +53.600,00 €. Die Verbesserung ist auch hier im Wesentlichen auf die deutlich höheren Einzahlungen aus Gewerbesteuer (+271.095,39 €) zurückzuführen.

Im Bereich der investiven Ein- und Auszahlungen waren nur wenige Zahlungsvorgänge zu verzeichnen, da die geplanten Umbaumaßnahmen an der ehem. Schule erst zögerlich zum Tragen kamen. Für die Beantragung eines Zuschusses zum Bau einer barrierefreien Bushaltestelle in Pudripp entstanden Planungskosten. Zudem wurden insgesamt vier Zuweisungen für den Bau von Grundstückszufahrten und die Installation von Anlagen zur

Gewinnung regenerativer Energien gefördert. Der Verkauf von Baugrundstücken und nicht mehr benötigten Verkehrsflächen führte – inkl. Erschließungsbeiträgen - zu unerwartet hohen Einzahlungen von 71.802,00 €. Insgesamt lagen somit die Einzahlungen um 71.802,00 € über und die Auszahlungen um 172.888,95 € unter den jeweiligen Planansätzen (ohne Haushaltsreste).

Da nur in relativ geringem Umfang Auszahlungen für die Umbaumaßnahme an der ehem. Schule anfielen und sich die Liquidität der Gemeinde insgesamt sehr positiv entwickelte, wurde die genehmigte Kreditermächtigung (noch) nicht in Anspruch genommen.

Nach Hinzurechnung der haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen ergibt sich zum 31.12.2020 somit ein Zahlungsmittelsaldo von +346.453,66 € und ein Endbestand an Zahlungsmitteln von 527.836,58 €.

4. Teilergebnisrechnungen

4.0 Stadt-/Gemeindemarketing

Produkt	57101	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-800,00	-732,00	68,00
Saldo		-800,00	-732,00	68,00

4.1 Wirtschaftsförderungen allgemein

Produkt	57100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-500,00	-486,05	13,95
Saldo		-500,00	-486,05	13,95

4.2 Gemeindeorgane

Es ist nach wie vor strittig, ob die Aufwandsentschädigungen für den ehrenamtlichen Bürgermeister ein sozialversicherungspflichtiges Entgelt darstellen. Bis zur Entscheidung des Bundessozialgerichtes in dieser Angelegenheit wurde einvernehmlich die Abführung der Beiträge ausgesetzt. Um eventuelle spätere Nachzahlungen abzudecken, wurde hierfür eine Rückstellung in Höhe von 864,00 € gebildet. Einsparungen ergaben sich bei den Aufwandsentschädigungen, den Verfügungsmitteln und den sonstigen Aufwendungen.

Produkt	11111	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-16.600,00	-14.799,61	1.800,39
Saldo		-16.600,00	-14.799,61	1.800,39

4.3 Sonstiger Verwaltungsservice

Produkt	11180	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		200,00	208,33	8,33
Aufwendungen		-4.600,00	-4.371,98	228,02
Saldo		-4.400,00	-4.163,65	236,35

4.4 Kulturpflege

Produkt	28100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-2.200,00	-1.424,18	775,82
Saldo		-2.200,00	-1.424,18	775,82

Die Pflege der Ehrenmäler verursachte nur geringen Aufwand. Zudem fiel der gemeindliche Seniorenachmittag pandemiebedingt aus.

4.5 Förderung des Sports

Produkt	42100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-700,00	-641,22	58,78
Saldo		-700,00	-641,22	58,78

4.6 Finanzverwaltung (Haushalt)

Die Herabsetzung der Rückstellung für die Prüfung der Jahresrechnung 2019 führte zu 126,00 € Erträgen. Für die Prüfung des Abschlusses 2020 wurde eine neue Rückstellung von 1.600,00 € gebildet.

Produkt	11140	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	126,00	126,00
Aufwendungen		-1.600,00	-1.600,00	0,00
Saldo		-1.600,00	-1.474,00	126,00

4.7 Stromversorgung

Die Erträge aus der Konzessionsabgabe lagen unter den Erwartungen.

Produkt	53100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		22.400,00	20.000,00	-2.400,00
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		22.400,00	20.000,00	-2.400,00

4.8 Gasversorgung

Produkt	53200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		1.100,00	1.687,69	587,69
Aufwendungen		-500,00	-474,86	25,14
Saldo		600,00	1.212,83	612,83

4.9 Finanzverwaltung (Kasse)

Produkt	11141	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		0,00	0,00	0,00

4.10 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben)

Es fielen keine Stundungszinsen an.

Produkt	11142	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		100,00	0,00	-100,00
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		100,00	0,00	-100,00

4.11 Kinderspielplätze

Produkt	36610	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-600,00	-75,50	524,50
Saldo		-600,00	-75,50	524,50

4.12 Gemeindeentwicklung

Es entstanden nur in geringem Umfang Aufwendungen im Zusammenhang mit der Änderung des B-Planes „Raiffeisen Kartoffellager Pudripp“. Dementsprechend gering fielen auch die dazu gehörenden Kostenerstattungen des Vorhabensträgers aus.

Produkt	51110	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		10.000,00	644,76	-9.355,24
Aufwendungen		-10.800,00	-1.413,56	9.386,44
Saldo		-800,00	-768,80	31,20

4.13 Straßen, Wege, Plätze

Produkt	54100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		15.400,00	15.892,93	492,93
Aufwendungen		-53.100,00	-38.859,51	14.240,49
Saldo		-37.700,00	-22.966,58	14.733,42

Der Aufwand für die eingeplanten Splittarbeiten war deutlicher geringer als befürchtet.

Der Verkauf von nicht mehr benötigten Verkehrsflächen am Kartoffellager Pudripp führte zu 35.001,00 außerordentlichen Erträgen. Da mit den Grundstücken auch der stillgelegte Gleisanschluss (unentgeltlich) veräußert wurde, führte der Abgang der abgeschriebenen Anlage zu einem außerordentlichen Aufwand („Buchverlust“) in Höhe von 1,00 €.

4.14 Straßenbeleuchtung und –reinigung

Der Ansatz für Winterdienst-Arbeiten (3.000,00 €) wurde nicht benötigt. 601,07 € Einsparungen ergaben sich zudem bei den Stromkosten.

Produkt	54500	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		800,00	798,28	-1,72
Aufwendungen		-15.000,00	-11.180,22	3.819,78
Saldo		-14.200,00	-10.381,94	3.818,06

4.15 Gewässer

Produkt	55200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		3.300,00	3.384,44	84,44
Aufwendungen		-48.600,00	-47.885,90	714,10
Saldo		-45.300,00	-44.501,46	798,54

4.16 Wirtschaftswege

Es entstand nur in geringem Umfang Aufwand für das Mulchen von Wegerändern.

Produkt	55500	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-2.700,00	-82,37	2.617,63
Saldo		-2.700,00	-82,37	2.617,63

4.17 Umwelt

Produkt	56100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-600,00	-290,56	309,44
Saldo		-600,00	-290,56	309,44

4.18 Liegenschaftsverwaltung

Produkt	11150	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		200,00	240,50	40,50
Aufwendungen		-300,00	-219,69	80,31
Saldo		-100,00	20,81	120,81

4.19 Kinderspielkreise (Liegenschaftsverwaltung)

Produkt	36521	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		17.900,00	18.829,48	929,48
Aufwendungen		-25.100,00	-21.185,89	3.914,11
Saldo		-7.200,00	-2.356,41	4.843,59

Für größere Unterhaltungsmaßnahmen an den Räumen der Kindertagesstätte wurden 1.369,09 € erstattet. Die Personalkosten für Hausmeisterdienste wurden eingespart. Im außerordentlichen Ergebnis wurden 86,01 € Erträge aus der Ausbuchung einer Verbindlichkeit (Nebenkosten-Rückzahlung) erzielt, da Aufenthaltsort und Bankverbindung einer ehemaligen Mieterin nicht in Erfahrung gebracht werden konnten.

4.20 Baugrundstücke

Produkt	52200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		600,00	609,25	9,25
Aufwendungen		-400,00	-63,04	336,96
Saldo		200,00	546,21	346,21

Der Verkauf von Bauplätzen im Baugebiet Sandkoppel/Lenzen-Nord führte darüber hinaus zu 13.059,43 € außerordentlichen Erträgen in Form von „Buchgewinnen“.

4.21 Brandschutz allgemein

Produkt	12600	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-800,00	-550,00	250,00
Saldo		-800,00	-550,00	250,00

4.22 Steuern, Allgemeine Zuweisungen

Siehe Erläuterungen zu Nr. 010 auf Seite 2 sowie zu Nr. 250 auf Seite 5.

Produkt	61100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		727.400,00	996.207,28	268.807,28
Aufwendungen		-569.200,00	-827.033,90	-257.833,90
Saldo		158.200,00	169.173,38	10.973,38

Wegen nicht bekannter Bankverbindung konnte eine Hundesteuergutschrift aus dem Jahr 2015 nicht erstattet werden. Da mittlerweile gesetzliche Zahlungsverjährung eingetreten ist, wurde die Verbindlichkeit ausgebucht, was zu einem entsprechenden außerordentlichen Ertrag führte.

4.23 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Produkt	61200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		0,00	0,00	0,00

4.24 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse)

Produkt	61201	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		300,00	872,11	572,11
Aufwendungen		-900,00	0,00	900,00
Saldo		-600,00	872,11	1.472,11

Aufgrund der unerwartet guten Liquiditätslage und den Verzögerungen bei der Durchführung der Investitionen wurden mehr Zinserträge erzielt als geplant. Da unterjährig keine Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden mussten, entstand auch kein diesbezüglicher Zinsaufwand.

5. Über-/außerplanmäßige Ausgaben

Für das Haushaltsjahr 2019 wurden Produkte zu Budgets zusammengefasst (vgl. Haushaltsplan S. 16). Diese Budgetierung hat zur Folge, dass die Aufwendungen im Ergebnishaushalt innerhalb eines Budgets im Sinne des § 19 Abs. 1 KomHKVO gegenseitig deckungsfähig sind. Über- oder außerplanmäßige Aufwendungen entstehen erst, wenn das Gesamtbudget überschritten worden ist. Überschreitungen infolge nicht oder nicht ausreichend veranschlagter Abschreibungen sind hierbei gemäß § 117 Abs. 5 NKomVG unbeachtlich.

Folgende über- und/oder außerplanmäßige Aufwendungen und/oder Auszahlungen genehmigte der Rat der Gemeinde am 07.07.2020:

Beschreibung	Budget	Produkt	Kostenstelle	Investitionsnr.	Betrag
Bau barrierefreier Bushaltestellen (Pudripp)	3	54100	54100300200	06.3056013	6.873,36 €

6. Bilanz

Das Vermögen der Gemeinde erhöhte sich im Rechnungsjahr um 26,4 % auf 1.608.149,65 €. Die Eigenkapital-/Nettopositionsquote betrug 85,5 %. Das Reinvermögen, also der Teil

des Vermögens der aus eigenen Mitteln erwirtschaftet wurde, blieb unverändert und belief sich auf 63,7 % oder 1.025.189,85 €. Langfristige Darlehensverbindlichkeiten lagen nicht vor. Schulden in Form von kurzfristigen Verbindlichkeiten bestanden in Höhe von 5.616,16 €. Die Pro-Kopf-Verschuldung beträgt somit nur 7,60 € pro Einwohner (740 per 31.12.2020). Hinzu treten 227.518,90 € „ungewisse“ Verbindlichkeiten in Form von Rückstellungen.

7. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde im Jahr 2020 kann als gut bezeichnet werden. Das 2018er Defizit konnte durch den Vorjahresüberschuss bis auf einen geringen Teilbetrag von 726,99 € gedeckt werden. Durch das äußerst positive Gesamtergebnis 2020 wird dieser Rest-Fehlbetrag komplett abgebaut und ein Rücklagenbestand von gut 133 Tsd. Euro aufgebaut werden. Durch die 2020 gebildeten Rücklagen für Kreis- und Samtgemeindeumlage 2021 sieht auch die Haushaltsplanung für 2021 einen deutlichen Überschuss vor, trotz der Folgen der Covid-19-Pandemie. Gegen eventuelle Einnahmeausfälle in den Folgeperioden ist die Gemeinde recht gut gewappnet. Positiv hervorzuheben ist ein angewachsener und relativ hoher, positiver Geldbestand von 527.836,58 € der auch im Folgejahr nach Abfluss der Umlagezahlungen noch deutlich über 300 Tsd. Euro betragen dürfte. Die Verschuldung ist mit rund 5,6 Tsd. Euro sehr niedrig. Die finanzielle Stabilität wird durch auch die hohe Eigenkapital-/Nettopositionsquote belegt. Die weitere Aufgabenerfüllung durch die Gemeinde ist somit sicher gestellt.