

Dokumentation zur Jahresrechnung 2020 der Gemeinde Göhrde

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss gem. § 56 KomHKVO

S. 2 – 7	Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung
S. 7 – 10	Erläuterung der Gesamtfinanzzrechnung
S. 11 – 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.

Göhrde, den

Stegemann

A. Gesamtergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung schließt insgesamt mit einem **Überschuss** in Höhe von 280,87 € ab. Hiervon resultieren +269,36 € aus dem ordentlichen und +11,51 € aus dem außerordentlichen Ergebnis.

Ordentliche Erträge und Aufwendungen

010 Steuern und ähnliche Abgaben

In dieser Position sind die originären eigenen Steuererträge sowie die Beteiligungen an der Einkommens- und Umsatzsteuer enthalten. Die einzelnen Ertragsarten lagen überwiegend im Bereich des Erwarteten. Das Gewerbesteueraufkommen und die Umsatzsteuerbeteiligung fielen deutlich höher aus als erwartet, die Beteiligung an der Einkommenssteuer wegen der Auswirkungen der Covid-19-Pandemie deutlich niedriger.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
301100	Erträge aus Grundsteuer A	32.800,00	35.245,47	2.445,47
301200	Erträge aus Grundsteuer B	126.000,00	126.907,65	907,65
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	47.000,00	84.526,19	37.526,19
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	235.800,00	217.322,00	-18.478,00
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	19.500,00	24.296,00	4.796,00
303200	Erträge aus Hundesteuer	3.800,00	3.542,01	-257,99
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	7.700,00	7.768,99	68,99
Summen		472.600,00	499.608,31	27.008,31

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Enthalten sind Zuweisungen von Land, Landkreis, insbesondere für den Kindergarten und in geringem Umfang für den Betrieb des Naturums. Pandemie-bedingt blieben letztere hinter den Planungen zurück. Die Erträge im Bereich Kindergarten waren wegen zusätzlicher Einnahmen aus Nachzahlungen des Landes für die Jahre 2018 und 2019 höher als erwartet.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
314100	Zuweisungen vom Land	109.000,00	146.146,65	37.146,65
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtgemeinden	291.800,00	281.483,59	-10.316,41
314800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	7.500,00	3.216,98	-4.283,02
Summen		408.300,00	430.847,22	22.547,22

030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Das Ergebnis liegt mit 24.090,92 € um 190,92 € über dem Ansatz von 23.900,00 €.

050 Öffentlich-rechtliche Entgelte

Hier werden die Benutzungsgebühren für den Kindergarten nachgewiesen. Da im Laufe des „Kindergartenjahres“ mehr Krippenkinder als erwartet das beitragsfreie Alter von drei Jahren erreichten, waren weniger Erträge zu verzeichnen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
332100	Benutzungsgebühren	37.000,00	23.376,54	-13.623,46
Summen		37.000,00	23.376,54	-13.623,46

060 Privatrechtliche Entgelte

Zu den privatrechtlichen Entgelten gehören Erträge aus Mieten, Pachten, Verkäufen und Eintrittsgeldern. Die Einnahmen aus Eintrittsgeldern und Verkäufen im Bereich des Naturums entwickelten sich wegen der Covid-19-Pandemie und der daraus folgenden, langanhaltenden Schließung schlechter als erwartet.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	15.800,00	16.911,54	1.111,54
342100	Erträge aus Verkauf	600,00	50,00	-550,00
346110	Sonst. privatrechtl. Leistungsentg., Schadenfälle	0,00	2.296,02	2.296,02
346120	Erträge aus Eintrittsgeldern	7.000,00	4.019,30	-2.980,70
Summen		23.400,00	23.276,86	-123,14

070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Der Landkreis erstattete die für die Reinigung der Glascontainerplätze und anteilige Beträge für die Sprachförderung im Kindergarten. Bei der Haushaltsplanung blieb letztere unberücksichtigt.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
348210	Erträge aus Erstatt. vom Landkreis und anderen SG	700,00	3.536,31	2.836,31
348800	Erträge aus Erstattungen von übrigen Bereichen	1.200,00	1.361,49	161,49
Summen		1.900,00	4.897,80	2.997,80

080 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Diese Position beinhaltet üblicherweise die Gewerbesteuervollverzinsung und Dividenden aus der Beteiligung der Gemeinde an der E-Werk Dahlenburg AG. Erstmals seit vielen Jahren verzeichnete die Gemeinde positive Geldbestände, so dass die Samtgemeinde Elbtalau 79,06 € Zinsen hierfür zahlte. Die Gewerbesteuervollverzinsung fiel wegen einer Steuerveranlagung für das Jahr 2015 deutlich höher aus, als erwartet.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	0,00	79,06	79,06
365110	Sonst. Erträge a. Beteiligungen; Gewinnabführungen	300,00	415,00	115,00
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	500,00	8.254,00	7.754,00
Summen		800,00	8.748,06	7.948,06

110 Sonstige ordentliche Erträge

Zu den sonstigen ordentlichen Erträgen gehören neben den Konzessionsabgaben für Strom und Gas auch die Erträge aus Stundungszinsen und aus der Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen. Bei der Strom-Konzessionsabgabe führte die Abrechnung 2019 und eine Korrektur der für 2018 zu Nachzahlungen in Höhe von 7.449,65 €.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	27.100,00	37.081,59	9.981,59
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	1.000,00	1.149,04	149,04
356200	Erträge aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
358252	Erträge aus Aufl. der Rückstellung Urlaub	0,00	2.033,24	2.033,24
358260	Erträge aus der Aufl. von Rückstellungen	0,00	60,00	60,00
Summen		28.200,00	40.323,87	12.123,87

200 Aufwendungen für aktives Personal

Hierunter fallen die Personalkosten für die Produkte Kindergarten und Naturum sowie in geringem Umfang für „Hand- und Spanndienste“ im Bereich der Straßen, Wege, Plätze.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
401200	Arbeitnehmer	301.100,00	249.956,72	-51.143,28
401900	Sonstige Beschäftigte	11.500,00	2.760,00	-8.740,00
401910	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuern	4.200,00	1.077,74	-3.122,26
402200	VBL Angestellte (Arbeitnehmer)	20.400,00	17.015,67	-3.384,33
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	55.600,00	49.956,94	-5.643,06
Summen		392.800,00	320.767,07	-72.032,93

220 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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. Deutliche Einsparungen ergaben sich insbesondere im Bereich Gebäude- und Straßenunterhaltung sowie dem Bezug von Brennstoffen für die Gebäudebeheizung und Strom. Mehraufwendungen entstanden hingegen bei der Unterhaltung der Straßenbeleuchtungsanlagen und dem Kauf von Hygienemitteln für den Kindergarten als Folge der Corona-Pandemie.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
421116	Unterhaltung der Gebäude	31.300,00	25.997,15	-5.302,85
421121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	200,00	2.566,96	2.366,96
421127	Unterhaltung der Außenanlagen	0,00	235,79	235,79
421128	Unterhaltung der Außenanlagen	400,00	1.033,24	633,24
421132	Unterhaltung des sonst. unbew. Verm. (Grundstücke)	1.100,00	265,00	-835,00
421220	Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen	25.000,00	17.946,53	-7.053,47
421225	Unterhaltung der Brücken	0,00	145,00	145,00
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	100,00	0,00	-100,00
422120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	0,00	955,94	955,94
422125	Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/Wartung	0,00	4.698,18	4.698,18
422130	Unterhaltung Geräte	0,00	461,37	461,37

422210	Anschaffung geringwert. Gegenstände u. Geräte	0,00	576,01	576,01
423110	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	1.000,00	805,00	-195,00
424110	Brennstoffe ohne Gas	3.500,00	1.245,11	-2.254,89
424112	Aufwendungen für Strom	6.000,00	4.304,02	-1.695,98
424113	Aufwendungen für Gas	2.000,00	2.837,06	837,06
424114	Aufwendungen für Wasser	600,00	384,34	-215,66
424115	Sonst. Mater., Hilfs- u. Betriebsst. (Reinigungsma	800,00	538,36	-261,64
424116	Versicherungen	2.500,00	1.670,60	-829,40
424117	Gebäudereinigung	1.500,00	2.186,50	686,50
424120	Entleerung KKA / Sammelgruben	500,00	263,60	-236,40
424121	Sonstige grundstücksbezogene Aufwendungen	1.100,00	1.211,08	111,08
424122	Sonstige Dienstleistungen	1.000,00	124,19	-875,81
424123	Entsorgung (Müllgeb., etc.)	1.500,00	1.624,52	124,52
424124	Schädlingsbekämpfung Gesundheitspflege	0,00	16,05	16,05
424127	Grundsteuer	400,00	403,68	3,68
424130	Hygienemittel für Gebäudereinigung etc. (Kitas)	0,00	1.535,06	1.535,06
426120	Aufwendungen für Fortbildung	1.300,00	1.720,28	420,28
426130	Betriebsärztlicher Dienst	0,00	35,30	35,30
426150	Dienstreisen	900,00	350,70	-549,30
427110	Lehr-, Lemmittel u. andere Ge- u. Verbrauchsgüter	1.700,00	350,70	-1.349,30
427120	Ankauf von Büchern pp.	0,00	49,95	49,95
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	1.700,00	332,80	-1.367,20
428110	Waren (Lebensmittel, Müllsäcke, Streugut etc.)	0,00	392,93	392,93
Summen		86.100,00	77.263,00	-8.837,00

230 Abschreibungen

Eine Steuerpflichtige wurde aufgrund einer Finanzamts-Festsetzung für 2015 zu Gewerbesteuern in Höhe von 37.233,00 € und Nachforderungszinsen von 7.626,00 € veranlagt. Gegen die Finanzamts-Festsetzung hat das Unternehmen Klage beim Finanzgericht erhoben. Über die im Eilverfahren beantragte Aussetzung der Vollziehung hat das Finanzgericht zum Zeitpunkt der Jahresabschlussaufstellung noch nicht entschieden. In Anbetracht der Forderungshöhe und der möglichen Auswirkungen einer für die Gemeinde negativen Gerichtsentscheidung auf einen künftigen Jahresabschluss, wurde für beide Beträge eine Wertberichtigung auf 0 vorgenommen. Dieses führte zu entsprechenden Abschreibungen auf Finanzvermögen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
471100	Planmäßige Abschreibungen auf das Vermögen	41.400,00	41.179,37	-220,63
472100	Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	44.859,00	44.859,00
Summen		41.400,00	86.038,37	44.638,37

240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsenaufwendungen entstanden nur in geringem Umfang für Liquiditätskredite.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
452110	Zinsen für Liquiditätskredite Mitgliedsgemeinden	500,00	57,23	-442,77
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	500,00	0,00	-500,00
Summen		1.000,00	57,23	-942,77

250 Transferaufwendungen

Zu den Transferaufwendungen zählen Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Vereine u. Verbände etc. sowie die Umlagen an Land (Gewerbesteuerumlage), Landkreis,

Samtgemeinde und Zweckverbände. Aufgrund von mehr Gewerbesteuereinzahlungen musste auch mehr Gewerbesteuerumlage gezahlt werden. Da sich die Mehreinzahlungen auch erhöhend auf die Kreis- und die Samtgemeindeumlage des Folgejahres auswirken, wurden hierfür 25.420,50 € Rückstellungen gebildet.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	300,00	150,00	-150,00
431820	Sonst. Zuschüsse für lfd. Zwecke an priv. Orga.	600,00	582,00	-18,00
434100	Gewerbesteuerumlage	3.500,00	5.389,00	1.889,00
437210	Kreisumlage	205.100,00	205.056,00	-44,00
437211	Zuführung./Inanspruchn. Rückst. (Kreisumlage)	0,00	13.557,60	13.557,60
437220	Samtgemeindeumlage	179.500,00	179.424,00	-76,00
437221	Zuführ./Inanspruchn. Rückst. (SG-umlage)	0,00	11.862,90	11.862,90
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	42.600,00	42.319,17	-280,83
Summen		431.600,00	458.340,67	26.740,67

260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	8.500,00	8.460,00	-40,00
442111	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	800,00	784,80	-15,20
442910	Verfüungsmittel	200,00	0,00	-200,00
442920	Mitgliedsbeiträge	300,00	127,96	-172,04
442930	Andere sonstige Aufwendungen	400,00	0,00	-400,00
443110	Büromaterialien	800,00	979,50	179,50
443111	Zeitschriften und Bücher	300,00	237,71	-62,29
443112	Fernmeldegebühren	1.100,00	1.280,82	180,82
443113	Aufwand für Leitungsnetze	500,00	356,58	-143,42
443114	Postgebühren	0,00	51,50	51,50
443117	Beratungs- und Betreuungshonorare	500,00	0,00	-500,00
443118	Sonstige Geschäftsaufwendungen	1.000,00	1.057,75	57,75
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.500,00	1.500,00	0,00
443120	Gebühren, Entgelte und Lizenzen	0,00	110,77	110,77
443121	Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb	800,00	72.107,08	71.307,08
443122	Sonstige Sachaufwendungen	500,00	0,00	-500,00
444160	Versicherungen (Haftpfl., Unfall, Vermögenssch.)	4.600,00	4.257,41	-342,59
445210	Kostenerstattung an die Samtgemeinde	21.100,00	21.100,00	0,00
448210	Säumniszuschläge	0,00	22,00	22,00
Summen		42.900,00	112.433,88	69.533,88

Größere Abweichungen entstanden beim Konto ‚443121 Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb‘. In Anbetracht der hohen Zuweisungsbeträge und den Einsparungen bei den Personalaufwendungen ist im Folgejahr im Rahmen der Betriebskostenabrechnung für 2020 mit einer hohen Rückzahlungsforderung durch den Landkreis Lüchow-Dannenberg zu rechnen. Nach Rücksprache mit dem Rechnungsprüfungsamt wurde daher auf dem vorgenannten Konto eine Rückstellung in Höhe von 72.000,00 € gebildet.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

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

301 Außerordentliche Erträge

Die Korrektur fehlerhafter Verbindlichkeiten aus dem Jahr 2019 führte zu 11,66 € außerordentlichen Erträgen.

350 Außerordentliche Aufwendungen

Die Korrektur fehlerhafter Forderungen aus dem Jahr 2012 führte zu 0,15 € außerordentlichen Aufwendungen.

B) Gesamtfinanzzrechnung

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

Die laufende Verwaltungstätigkeit ergab einen Zahlungsmittelüberschuss von +127.881,53 € - eingeplant war ein Überschuss von 17.800,00 €. Der Saldo investiver Ein- und Auszahlungen betrug -5.975,45 €. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit betrug +29.400,00 € aus der Aufnahme eines Kredites zum Jahresende. Da die Gemeinde zuvor keine Darlehen zu tilgen hatte, entstanden auch keine diesbezüglichen Auszahlungen. Hinzu kommen +518,46 € aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen. Im laufenden Jahr ergibt sich somit ein Zahlungsmittelsaldo von + 151.824,54 €, der dazu führt, dass die Gemeinde zum 31.12.2020 über einen Liquiditätsbestand von 117.477,49 € verfügt.

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

1010 Steuern und ähnliche Abgaben

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
601100	Einzahlungen aus Grundsteuer A	32.800,00	35.246,26	2.446,26
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	126.000,00	128.985,85	2.985,85
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	47.000,00	61.144,17	14.144,17
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	235.800,00	217.322,00	-18.478,00
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	19.500,00	24.296,00	4.796,00
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	3.800,00	3.797,34	-2,66
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	7.700,00	7.418,99	-281,01
Summen		472.600,00	478.210,61	5.610,61

1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen, außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
614100	Zuweisungen für laufenden Zwecke vom Land	109.000,00	147.439,26	38.439,26
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis u.a.	291.800,00	281.483,59	-10.316,41
614800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	7.500,00	6.630,12	-869,88
Summen		408.300,00	435.552,97	27.252,97

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

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
632110	Einzahlungen aus Benutzungsgebühren	37.000,00	23.535,04	-13.464,96
Summen		37.000,00	23.535,04	-13.464,96

1050 Privatrechtliche Entgelte

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
641110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	15.800,00	15.836,64	36,64
642100	Einzahlungen aus Verkauf	600,00	35,00	-565,00
646120	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	7.000,00	6.400,32	-599,68
Summen		23.400,00	22.271,96	-1.128,04

1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
648200	Erstattungen vom Landkreis und anderen SG	700,00	2.472,48	1.772,48
648800	Erstattungen von übrigen Bereichen	1.200,00	1.361,49	161,49
Summen		1.900,00	3.833,97	1.933,97

1070 Zinsen und ähnliche Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
661220	Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG	0,00	79,06	79,06
665110	Sonst. Einz. v. Beteiligungen, Kapitaleinlagen u.ä	300,00	415,00	115,00
669110	Gewerbesteuer Vollverzinsung	500,00	442,00	-58,00
Summen		800,00	936,06	136,06

1090 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	27.100,00	37.081,59	9.981,59
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	1.000,00	929,04	-70,96
656210	Einzahlungen aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
656230	Einzahlungen aus Säumniszuschlägen	0,00	0,50	0,50
Summen		28.200,00	38.011,13	9.811,13

1210 Auszahlungen für aktives Personal

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
701200	Arbeitnehmer (Angestellte)	301.100,00	249.355,08	-51.744,92
701900	Sonstige Personalauszahlungen	11.500,00	2.105,00	-9.395,00
702210	Angestellte	20.400,00	17.015,67	-3.384,33
702230	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	4.200,00	1.077,74	-3.122,26
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	55.600,00	49.956,94	-5.643,06
Summen		392.800,00	319.510,43	-73.289,57

1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
721116	Unterhaltung der Gebäude	31.300,00	28.939,55	-2.360,45
721121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	200,00	2.566,96	2.366,96
721126	Unterhaltung der Außenanlagen	400,00	1.028,24	628,24
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	26.100,00	16.322,32	-9.777,68
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	100,00	0,00	-100,00
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	0,00	9.707,93	9.707,93
722120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	0,00	1.107,69	1.107,69
722121	Unterhaltung Geräte	0,00	461,37	461,37

722210	Einrichtungsgegenstände und Geräte	0,00	640,27	640,27
723110	Mieten, Pachten	1.000,00	805,00	-195,00
724110	Auszahlungen Brennstoffe ohne Gas	3.500,00	1.245,11	-2.254,89
724112	Auszahlungen für Strom	6.000,00	3.254,54	-2.745,46
724113	Auszahlungen für Gas	2.000,00	2.837,06	837,06
724114	Auszahlungen für Wasser	600,00	493,81	-106,19
724115	Sonstige Materialien, Hilfs- und Betriebsstoffe	800,00	2.079,19	1.279,19
724116	Auszahlungen für Versicherungen	2.500,00	1.700,23	-799,77
724117	Auszahlungen für Gebäudereinigung	1.500,00	1.757,50	257,50
724120	Entleerung KKA/Sammelgruben	500,00	263,60	-236,40
724121	Sonstige grundstücksbezogene Auszahlungen	1.100,00	1.084,98	-15,02
724122	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	1.000,00	124,19	-875,81
724123	Auszahlungen für Entsorgung	1.500,00	1.383,68	-116,32
724124	Schädlingsbekämpfung Gesundheitspflege	0,00	16,05	16,05
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	400,00	403,68	3,68
726120	Auszahlungen für Fortbildung	1.300,00	1.720,28	420,28
726130	Betriebsärztlicher Dienst	0,00	35,30	35,30
726150	Auszahlungen für Dienstreisen	900,00	350,70	-549,30
727110	Lehr-, Lernmittel u. a. Ge- u. Verbrauchsgüter	1.700,00	366,21	-1.333,79
727120	Auszahlungen für Ankauf von Büchern pp.	0,00	100,92	100,92
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	1.700,00	400,87	-1.299,13
728110	Erwerb von Vorräten	0,00	423,19	423,19
Summen		86.100,00	81.620,42	-4.479,58

1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
752120	Zinsauszahlungen für Liquiditätskredite MG	500,00	57,23	-442,77
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	500,00	0,00	-500,00
Summen		1.000,00	57,23	-942,77

1250 Transferauszahlungen außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	300,00	150,00	-150,00
731820	Sonstige Zuschüsse f. lfd. Zwecke an private Orga.	600,00	582,00	-18,00
734100	Gewerbesteuerumlage	3.500,00	5.389,00	1.889,00
737210	Kreisumlage	205.100,00	205.056,00	-44,00
737220	Samtgemeindeumlage	179.500,00	179.424,00	-76,00
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	42.600,00	42.319,17	-280,83
Summen		431.600,00	432.920,17	1.320,17

1260 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
742120	Aufwandsentschädigung für Gemeindeorgane	8.500,00	7.930,00	-570,00
742121	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	800,00	130,80	-669,20
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	200,00	0,00	-200,00
743110	Auszahlungen für Büromaterialien	800,00	977,44	177,44
743111	Auszahlungen für Bücher und Zeitschriften	300,00	237,71	-62,29
743112	Auszahlungen für Fernmeldegebühren	1.600,00	1.659,54	59,54
743114	Auszahlungen für Postgebühren	0,00	33,50	33,50
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	1.500,00	1.057,75	-442,25
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.500,00	2.610,00	1.110,00

743120	Auszahlungen für Gebühren und Entgelte	0,00	110,77	110,77
743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	1.100,00	235,04	-864,96
743123	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	500,00	0,00	-500,00
744160	Versicherungen	4.600,00	4.257,41	-342,59
745200	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverb.	21.100,00	21.100,00	0,00
748210	Säumniszuschläge	0,00	22,00	22,00
749100	Übrige sonst. Auszahlungen aus lfd. Geschäftstät.	400,00	0,00	-400,00
Summen		42.900,00	40.361,96	-2.538,04

2010 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen

Fehlanzeige.

2030 Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen

Fehlanzeige.

2210 Auszahlungen für Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Fehlanzeige.

2220 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Ausgezahlt wurden 2.993,67 € für die Errichtung eines Buswartehäuschens. Der Auftrag für die Investitionsmaßnahme „Kindergarten - Anbau eines Wirtschaftsraumes“ wurde zwar vergeben aber wegen Auftrags-Überlastung des Auftragnehmers noch nicht durchgeführt.

2230 Auszahlungen für Erwerb beweglichen Vermögens

Für den Spielplatz Metzingen wurde eine Kombinationsschaukel für 2.981,78 € gekauft.

3010 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten

Die Neuaufnahme der genehmigten Darlehen aus 2019 (13.400 €) und 2020 (16.000 €) führte zu Einzahlungen in Höhe von 29.400,00 €.

3210 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Da keine „alten“ Kredite bestanden und die vorgenannte Neuaufnahme zum Jahresende erfolgte, waren keine Tilgungsauszahlungen zu verzeichnen.

3600 Haushaltsunwirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
679110	Durchlaufende Gelder - Einzelbeträge	0,00	518,46	518,46
Summen		0,00	518,46	518,46

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

Die Geldschulden und die Verbindlichkeiten sowie die passive Rechnungsabgrenzung wurden mit ihrem Rückzahlungsbetrag bewertet.

Erläuterung der Bilanzpositionen

Die Bilanzsumme beträgt nach dem Abschluss der Ergebnis- und Finanzrechnung zum Jahresende 2.037.667,32 €.

Das **immaterielle Vermögen** besteht ausschließlich aus gegebenen Investitionszuschüssen. Der Bilanzwert verringerte sich durch Abschreibungen von 231,52 € auf 4.344,21 €.

Das **Sachvermögen** veränderte sich im Jahresverlauf durch 6.025,45 € Zugänge für Buswartehäuschen, Spielgerät und Anlage im Bau und durch Abschreibungen in Höhe von -40.947,85 € von 1.931.283,43 € auf 1.896.361,03 €.

Das **Finanzvermögen** besteht aus 515,00 € Beteiligung an der E-Werk Dahlenburg AG und aus Forderungen in Höhe von 18.261,16 €. Hierin enthalten sind zwei Wertminderungen zweifelhafter Forderungen in Höhe von 44.859,00 €. Ohne diese Minderungen läge der Forderungsbestand bei 63.120,16 €. Der Forderungs-Gesamtbestand sinkt gegenüber dem Vorjahr um -20.734,67 €. Folgende, werthaltige Forderungen von mehr als 1.000 € Höhe bestehen am Bilanzstichtag:

- 1.063,83 € Zuschuss Sprachförderung Kindertagesstätte
- 1.823,84 € Kostenerstattung Abgrenzungssatzung
- 1.446,50 € Gewerbesteuer inkl. Nebenforderungen
- 9.049,00 € Gewerbesteuer inkl. Nebenforderungen
- 1.215,00 € Nutzungsentgelt inkl. Nebenforderungen

Aktive Rechnungsabgrenzungen wurden in Höhe von 708,43 € für Versicherungsbeiträge gebildet.

Das **Reinvermögen** lag gegenüber dem Vorjahr unverändert bei 1.471.195,27 €.

Das **Jahresergebnis** von -273.065,56 € setzt sich aus -273.346,43 € Fehlbetrag aus Vorjahren und 280,87 € Überschuss 2020 zusammen.

Die **Sonderposten** verringerten sich durch Auflösungen um 24.090,92 € auf nunmehr 680.290,99 €.

Die **Schulden** sanken um 12.822,26 € auf 34.538,54 €; sie setzen sich zusammen aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von 29.400,00 €, Verbindlichkeiten aus

Lieferungen und Leistungen von 3.111,56 € und sonstigen Verbindlichkeiten von 2.026,98 €. Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten bestanden nicht mehr.

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

Die **passive Rechnungsabgrenzung** wurde gebildet für Zahlungen, die erst im Folgejahr ertragswirksam wurden. Sie besteht aus 10.347,69 € Personalkostenzuschuss Kindergarten und 131,50 € Kita-Gebührenezahlungen.

D) Haftungsverhältnisse gem. § 56 Abs. 5 KomHKVO

Haftungen für Bürgschaften und Gewährverträge lagen nicht vor.

E) Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Verpflichtungsermächtigungen bestanden nicht.

Stundungen: Fehlanzeige.

Folgende Haushaltsreste wurden gebildet und in das Jahr 2021 übertragen:

Investition	Name	Rest aus 2019 auf 2020 (A)	Ansatz (neu) 2020 (B)	Üpl./apl. Mittelbereitstellung in 2020 (C)	Mittelinanspruchn. § 19 (4) KomHKVO	Auszahlung in 2020 (D)	Übertragung nach 2021 (A + B + C - D)	Begründung
12.3112001	Bauliche Investitionen Kindergarten Bredenbock	20.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	Maßnahme wurde beauftragt, aber noch nicht begonnen.
12.3012006	Erneuerung von Kinderspielplätzen	0,00	3.000,00	0,00	0,00	-2.981,78	0,00	
12.3012008	Bau u. Erneuerung von Buswartehäuschen etc.	0,00	3.000,00	0,00	0,00	-2.993,67	0,00	
12.1112001	Anschaffung bewegl. Vermögens Kiga Bredenbock	0,00	0,00	0,00	1.485,00	0,00	1.485,00	Mobiles Luftreinigungsgerät. Bestellung in 2020, Lieferung und Bezahlung in 2021.
Summen		20.000,00	16.000,00	0,00		-5.975,45	31.485,00	

F) Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren

Folgende Fehlbeträge sind noch nicht abgedeckt:

- Fehlbetrag 2011 79.034,95 €
- Fehlbetrag 2012 135.098,01 €
- Fehlbetrag 2014 6.829,70 €
- Fehlbetrag 2016 51.882,65 €
- Fehlbetrag 2018 501,12 €

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.

G) Verträge von besonderer Bedeutung

Es bestand folgender Darlehensvertrag:

Vertrag (12/5) vom 29.12.2020 mit der VR PLUS Altmark-Wendland eG über 29.400,00 € - Ende der Zinsbindungsfrist: 30.12.2030.

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/ Auflösung lfd. Jahr	Bestand 31.12.
Urlaubsrückstellung Personal	9.687,63	0,00	-2.033,24	0,00	7.654,39
Unterlassene Instandhalt. Straßen	4.500,00	7.000,00	-4.500,00	0,00	7.000,00
Kreisumlage 2021	0,00	13.557,60	0,00	0,00	13.557,60
SG-Umlage 2021	0,00	11.862,90	0,00	0,00	11.862,90
Prüfung JA 2019	1.500,00	0,00	-1.440,00	-60,00	0,00
Prüfung JA 2020	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
Sozialversicherung Aufwandsentsch. Bgm	0,00	654,00	0,00	0,00	654,00
Rückzahlung Betriebskostenzuschuss Kiga 2020	0,00	72.000,00	0,00	0,00	72.000,00
	17.187,63	105.074,50	-7.973,24	-60,00	114.228,89

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	Zugänge 2020	Abgänge 2020	Umbuchungen 2020	Stand am 31.12.2020	Stand am 31.12.2019	Abschreibungen 2020	Auflösungen ³⁾	Zuschreibungen 2020	Stand am 31.12.2020	am 31.12.2019	am 31.12.2020
	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -
	+	-	+/-			-	-	+				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1.4 geleistete Inv.zuw.	6.955,84	0,00	0,00	0,00	6.955,84	2.380,11	231,52	0,00	0,00	2.611,63	4.575,73	4.344,21
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)												
2.1 unbebaute Grundstücke	10.731,29	0,00	0,00	0,00	10.731,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.731,29	10.731,29
2.2 bebaute Grundstücke	1.212.894,67	0,00	0,00	0,00	1.212.894,67	467.587,09	15.412,51	0,00	0,00	482.999,60	745.307,58	729.895,07
2.3 Infrastrukturvermögen	2.435.606,01	2.993,67	0,00	0,00	2.438.599,68	1.360.192,86	21.689,37	0,00	0,00	1.381.882,23	1.075.413,15	1.056.717,45
2.5 Kunst, Kulturdenkmäler	72.572,68	0,00	0,00	0,00	72.572,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.572,68	72.572,68
2.6 Maschinen, Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	67.027,24	2.981,78	0,00	0,00	70.009,02	42.849,12	3.845,97	0,00	0,00	46.695,09	24.178,12	23.313,93
2.9 Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.080,61	50,00	0,00	0,00	3.130,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.080,61	3.130,61
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	515,00	0,00	0,00	0,00	515,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	515,00	515,00
Insgesamt	3.809.383,34	6.025,45	0,00	0,00	3.815.408,79	1.873.009,18	41.179,37	0,00	0,00	1.914.188,55	1.936.374,16	1.901.220,24

Forderungsübersicht zum 31.12.2020 gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen	Gesamt- betrag am 31.12. 2020 -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. 2019 - Euro-	Mehr (+)/ weniger(-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	13.217,54	13.217,54	0,00	0,00	35.032,16	-21.814,62
2. Forderungen aus Transferleistungen	1.823,84	0,00	0,00	1.823,84	1.823,84	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	3.219,78	3.219,78	0,00	0,00	2.139,83	+1.079,95
Summe aller Forderungen	18.261,16	16.437,32	0,00	1.823,84	38.995,83	-20.734,67

Schuldenübersicht zum 31.12.2020 gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden	Gesamt- betrag am 31.12. 2020 -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. 2019 - Euro-	Mehr (+)/ weniger(-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	29.400,00	1.163,59	4.717,68	23.518,73	0,00	+29.400,00
1.3 Liquiditätskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	34.347,05	-34.347,05
1.4 sonstigen Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.111,56	3.111,56	0,00	0,00	11.463,56	-8.352,00
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	2.026,98	2.026,98	0,00	0,00	1.550,19	+476,79
Summe aller Schulden	34.538,54	6.302,13	4.717,68	23.518,73	47.360,80	-12.822,26

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 wurde am 06.02.2020 vom Rat der Gemeinde Görhde beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis auf +300,00 € und das außerordentliche Jahresergebnis auf 0,00 € sowie den Saldo der Ein- und Auszahlungen auf +17.800,00 € fest.

Kreditaufnahmen waren in Höhe von 16.000,00 € vorgesehen. Verpflichtungsermächtigungen wurden in der Haushaltssatzung nicht veranschlagt. Zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit der Samtgemeindekasse wurde der Höchstbetrag der Liquiditätskredite auf 348.000 € festgesetzt. Der Hebesatz für die Realsteuern betrug im Berichtsjahr einheitlich 480%.

Die §§ 2 und 4 der Satzung bedurften einer kommunalaufsichtlichen Genehmigung, die mit Bescheid vom 13.03.2020 erteilt wurde. Die Satzung trat am 28.03.2020 rückwirkend zum 1.1.2020 in Kraft.

2. Gesamtergebnisrechnung

Das Ergebnis schließt (nahezu) ab wie geplant. Vorgesehen war ein Überschuss im ordentlichen Ergebnis von +300,00 €. Erzielt wurde ein Plus von 269,36 €. Im außerordentlichen Ergebnis entstand aufgrund der Bereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten ein Überschuss von +11,51 €.

3. Gesamtfinanzrechnung

In der Finanzrechnung entwickelte sich das Jahr deutlich besser als geplant. Aus laufender Verwaltungstätigkeit wurde ein Saldo von +127.881,53 € erzielt, geplant waren +17.800,00 €. Die Einzahlungsseite lag um 30.151,74 € über dem Ansatz, während auf der Auszahlungsseite insgesamt 79.929,79 € weniger ausgegeben wurden. Investive Einzahlungen entstanden erwartungsgemäß nicht. Investitionsauszahlungen fielen in Höhe von 5.975,45 € an, 10.024,55 € weniger als vorgesehen. Die Aufnahme eines Kredites zum Jahresende führte zu Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von 29.400,00 €. Da die Gemeinde bisher keine Darlehen zu tilgen hatte, entstanden keine diesbezüglichen Auszahlungen. Unter Hinzuzählung des Saldos aus haushaltsunwirksamen Vorgängen von +518,46 € ergab sich für das Jahr 2020 somit ein Zahlungsmittelüberschuss von +151.824,54 €. Zum Jahresende bestand für die Gemeinde somit seit langer Zeit erstmals wieder kein Liquiditätskreditbedarf.

4. Teilergebnisrechnungen

4.1 Stadt-/Gemeindemarketing

Es entstanden Aufwendungen für die Mitgliedschaft im Marketingverein ALMA.

Produkt	57101	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-600,00	-582,00	18,00
Saldo		-600,00	-582,00	18,00

4.2 Wirtschaftsförderung allgemein

Aufwand entstand somit nur aus der Abschreibung der investiven Auszahlungen für Wirtschaftsförderung.

Produkt	57100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-300,00	-231,52	68,48
Saldo		-300,00	-231,52	68,48

4.3 Wirtschaftliche Beteiligungen

Die E-Werk Dahlenburg AG zahlte eine Dividende.

Produkt	57300	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		300,00	415,00	115,00
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		300,00	415,00	115,00

4.4 Gemeindeorgane

Produkt	11111	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-10.100,00	-9.245,62	854,38
Saldo		-10.100,00	-9.245,62	854,38

4.5 Kulturobjekte

Die Einnahmen aus Zuweisungen, Eintrittsgeldern und Verkäufen im Bereich des Naturums entwickelten sich wegen der Covid-19-Pandemie und der daraus folgenden, langanhaltenden Schließung schlechter als erwartet.

Produkt	25200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		17.100,00	11.889,96	-5.210,04
Aufwendungen		-25.900,00	-23.483,12	2.416,88
Saldo		-8.800,00	-11.593,16	-2.793,16

4.6 Kulturpflege

Produkt	28100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-100,00	0,00	100,00
Saldo		-100,00	0,00	100,00

4.7 Kinder- und Jugendherholung

Produkt	36220	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-300,00	-150,00	150,00
Saldo		-300,00	-150,00	150,00

4.8 Kindergärten (Betrieb)

Produkt	36500	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		437.500,00	455.604,15	18.104,15
Aufwendungen		-433.700,00	-430.741,74	2.958,26
Zwischensaldo		3.800,00	24.862,41	21.062,41
außerordentl. Erträge		0,00	5,86	5,86
außerordentl. Aufwendungen		0,00	-0,15	-0,15
Aufwendungen aus int. Verrechnungen		-3.800,00	-5.099,81	-1.299,81
Endsaldo		0,00	19.768,31	19.768,31

Über die bestehende Jugendhilfevereinbarung mit dem Landkreis ist sichergestellt, dass grundsätzlich alle Kosten des laufenden Betriebes, die nicht durch Elterngebühren oder anderweitige Zuschüsse finanziert sind, durch eine Zuweisung des Landkreises gedeckt werden. Da der Landkreis während der Rechnungsperiode nur Betriebskostenabschläge zahlt und die tatsächliche Abrechnung regelmäßig erst im Folgejahr erfolgt, wird das tatsächliche Jahresergebnis nie ausgeglichen sein. Hinzu kommt die Tatsache, dass bei der Betriebskostenabrechnung auch anteilige Gebäudekosten berücksichtigt werden, die haushaltstechnisch im Produkt 4.21 Kindergärten (Liegenschaftsverwaltung) abgebildet werden und die nicht identisch mit der vorgenommenen internen Verrechnung sind. Aufgrund hoher Zuweisungsbeträge und Einsparungen bei den Personalaufwendungen ist im Folgejahr im Rahmen der Betriebskostenabrechnung für 2020 mit entsprechenden Rückzahlungsforderungen durch den Landkreis Lüchow-Dannenberg zu rechnen. Hierfür wurde eine Rückstellung in Höhe von 72.000,00 € gebildet.

4.9 Sonstiger Verwaltungsservice

Produkt	11180	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-5.200,00	-4.660,94	539,06
Saldo		-5.200,00	-4.660,94	539,06

4.10 Finanzverwaltung (Haushalt)

Produkt	11140	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	60,00	60,00
Aufwendungen		-1.500,00	-1.500,00	0,00
Saldo		-1.500,00	-1.440,00	60,00

Die Herabsetzung nicht mehr benötigter, anteiliger Rückstellungen für die Prüfung des Jahresabschlusses 2019 führte zu 60,00 € Erträgen. Für die Prüfung des Abschlusses 2020 wurde eine Rückstellung in Höhe von 1.500,00 € gebildet.

4.11 Stromversorgung

Produkt	53100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		27.100,00	37.081,59	9.981,59
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		27.100,00	37.081,59	9.981,59

Bei der Strom-Konzessionsabgabe führte die Abrechnung 2019 und eine Korrektur der für 2018 zu Nachzahlungen in Höhe von 7.449,65 €.

4.12 Gasversorgung

Produkt	53200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		1.000,00	1.149,04	149,04
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		1.000,00	1.149,04	149,04

4.13 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

4.14 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben)

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

4.15 Kinderspielplätze

Aufwand entstand für Abschreibungen und Mäharbeiten auf dem Spielplatz Metzingen.

Produkt	36610	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-100,00	-339,54	-239,54
Saldo		-100,00	-339,54	-239,54

4.16 Gemeindeentwicklung

Produkt	51110	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		0,00	0,00	0,00

4.17 Straßen, Wege, Plätze

Produkt	54100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		3.100,00	5.521,85	2.421,85
Aufwendungen		-44.000,00	-37.234,47	6.765,53
Saldo		-40.900,00	-31.712,62	9.187,38

Die Unterhaltung der der gemeindeeigenen Straßen erforderte weniger Aufwand als erwartet. Die nicht benötigten Mittel wurden im Rahmen des Budgets u.a. für zusätzlichen Sachaufwand bei der Straßenbeleuchtung eingesetzt

4.18 Straßenbeleuchtung und Reinigung

Die Wartung und Unterhaltung der Anlagen erforderte höheren Aufwand als erwartet.

Produkt	54500	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-7.900,00	-8.425,85	-525,85
Saldo		-7.900,00	-8.425,85	-525,85

4.19 Gewässer

Aufwendungen für Unterhaltungsarbeiten fielen nicht an.

Produkt	55200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		3.500,00	3.499,53	-0,47
Aufwendungen		-43.600,00	-42.319,17	1.280,83
Saldo		-40.100,00	-38.819,64	1.280,36

4.20 Wirtschaftswege

Produkt	55500	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		400,00	443,62	43,62
Aufwendungen		-2.400,00	-2.611,24	-211,24
Saldo		-2.000,00	-2.167,62	-167,62

4.21 Liegenschaftsverwaltung

Produkt	11150	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		3.600,00	3.457,81	-142,19
Aufwendungen		-1.200,00	-849,66	350,34
Saldo		2.400,00	2.608,15	208,15

4.22 Kulturobjekte (Liegenschaftsverwaltung)

Produkt	25201	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		15.100,00	11.569,86	-3.530,14
Aufwendungen		-17.900,00	-19.275,54	-1.375,54
Saldo		-2.800,00	-7.705,68	-4.905,68

Die im In der Haushaltsplanung eingestellten 3.500,00 € Erträge aus Zuweisungen des Museumsverbundes für die Erneuerung der Beleuchtung wurden bereits Ende des Vorjahres gebucht.

Schäden an Wasser-/Rohrleitungen erforderten mehr Unterhaltungsaufwand als eingeplant.

Die Korrektur fehlerhaften Verbindlichkeiten führte 5,80 € Erträgen im außerordentlichen Ergebnis.

4.23 Kindergärten (Liegenschaftsverwaltung)

In diesem Produkt wird die Verwaltung des Kindergartengebäudes abgebildet. Neben den Kindergartenräumlichkeiten ist eine Mietwohnung vorhanden. Die Erträge aus interner Verrechnung erfolgten für die Inanspruchnahme der Räumlichkeiten durch den Kindergarten (Produkt 36500).

Produkt	36501	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		8.200,00	10.481,38	2.281,38
Aufwendungen		-11.900,00	-13.044,08	-1.144,08
Saldo		-3.700,00	-2.562,70	1.137,30
Erträge aus int. Verrechnungen		3.800,00	5.099,81	1.299,81
Endsaldo		100,00	2.537,11	2.437,11

4.24 Steuern, Allgemeine Zuweisungen

Die Abweichungen sind bereits im Abschnitt A. *Gesamtergebnisrechnung* unter den Positionen 010, 080, 230, 240 und 250 erläutert.

Produkt	61100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		479.100,00	513.916,73	34.816,73
Aufwendungen		-388.600,00	-460.148,50	-71.548,50
Saldo		90.500,00	53.768,23	-36.731,77

4.25 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

4.26 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse)

Produkt	61201	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	79,06	79,06
Aufwendungen		-500,00	-57,23	442,77
Saldo		-500,00	21,83	521,83

Die positive Entwicklung der gemeindlichen Finanzwirtschaft führte zu einer geringeren Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten und damit einhergehend zu niedrigeren Zinsaufwendungen und aufgrund unterjährig positiver Geldbestände auf erstmals zu Zinserträgen.

5. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Für das Haushaltsjahr 2019 wurden Produkte zu Budgets zusammengefasst (vgl. Haushaltsplan S. 17). 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. Überschreitungen in diesem Sinn entstanden nicht.

6. Liquiditätskredite

Die Gemeinde verzeichnete zeitweise negative Geldbestände, so dass es erforderlich war, über die Samtgemeinde Liquiditätskredite in Anspruch zu nehmen. Hierfür entstanden 57,23 € Zinsen, die an die Samtgemeinde gezahlt wurden.

7. Bilanz

Das Vermögen der Gemeinde erhöhte sich im Rechnungsjahr um 3,1 % auf 2.037.667,32 €. Die Eigenkapital-/Nettopositionsquote betrug 92,2 %. Das Reinvermögen, also der Teil des Vermögens der aus eigenen Mitteln erwirtschaftet wurde, belief sich auf 72,2 % (1.471.195,27 €).

Die (langfristige) Verschuldung aus Investitionsdarlehen stieg auf 29.400,00 €, die kurzfristige sank um 42.222,26 € auf nunmehr 5.138,54 €. Der Gesamtschuldenstand betrug 34.538,54 € (-12.822,26 € zum Vorjahr). Das entspricht 59 € pro Einwohner (585, Stand 31.12.2020), 22 € weniger als 2019. Der weitaus größte Teil des Sachvermögens (1.797.343,81 €) entfällt auf Grundstücke und Infrastruktureinrichtungen.

Durch die positive Finanzentwicklung im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit erzielte die Gemeinde einen positiven Liquiditätsbestand von 117,5 Tsd. Euro. Der auf jeden Einwohner der Gemeinde entfallende durchschnittliche Vermögenswert beläuft sich auf 3.483,00 € (+105,00 € zum Vorjahr).

8. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde im Jahr 2020 kann mittlerweile als befriedigend bezeichnet werden. Erneut wurde, trotz der Corona-bedingten (Einkommens-) Steuerausfälle, ein positives Ergebnis erzielt. Die Fehlbeträge liegen nach Abzug dieses Überschusses zwar immer noch bei 273.065,56 €, doch konnten die Liquiditätskredite auf null reduziert und ein Geldbestand von 117.477,49 € aufgebaut werden. Kleinere Investitionen in die Infrastruktur sollten daher in Zukunft auch ohne Kreditaufnahme möglich sein.

Aufgrund der strukturellen Steuerschwäche kann ich den Folgejahren nicht mit hohen Überschüssen gerechnet werden, so dass ein Fehlbetragsausgleich kurz- bis mittelfristig nicht zu erwarten ist. Nach wie positiv ist hingegen die Entwicklung der Schuldenlage zu bewerten – trotz der Neuaufnahme eines Investitionsdarlehens von 29.400,00 € zum Jahresende. Die pro-Kopf-Verschuldung bewegt sich insgesamt auf einem niedrigen Niveau.