Dokumentation zur Jahresrechnung 2020 der Gemeinde Jameln

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss 2020 gem. § 56 KomHKVO
 - S. 2 – 6 Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung
 - S. 6 – 10 Erläuterung der Gesamtfinanzzrechnung
 - S. 11 – 12 Erläuterung der Bilanz
 - S. 13 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 - 13 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.

Jameln, den

Sperling

Erläuterungen zu den einzelnen Positionen

A. Gesamtergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung schließt insgesamt mit einem Überschuss i.H. von +38.270,73 € ab. Dieser ergibt sich aus einem ordentlichen Ergebnis von +4.446,33 € und einem außerordentlichen von +33.824,40 €.

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. Mehrerträge entstanden in erheblichem Umfang bei der Gewerbesteuer und in geringem Umfang bei der Grundsteuer A und bei der Beteiligung an der Umsatzsteuer. Ausfälle bei der Beteiligung an der Einkommenssteuer und der Vergnügungssteuer sind den Auswirkungen der Covid-19-Pandemie geschuldet.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
301100	Erträge aus Grundsteuer A	45.600,00	47.696,18	2.096,18
301200	Erträge aus Grundsteuer B	160.000,00	159.895,99	-104,01
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	175.000,00	219.597,83	44.597,83
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	457.300,00	421.388,00	-35.912,00
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	22.000,00	27.220,00	5.220,00
303110	Erträge aus Vergnügungssteuer	2.800,00	0,00	-2.800,00
303200	Erträge aus Hundesteuer	3.700,00	4.121,67	421,67
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	5.000,00	5.089,94	89,94
Summen		871.400,00	885.009,61	13.609,61

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Enthalten sind Zuweisungen von Land, Landkreis, Samtgemeinde und übrigen Bereichen. Die letzte Position beinhaltet neben „Spenden“ die Zuweisungen der Grundschule für die Personalkosten der Hauswirtschaftskraft.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
314100	Zuweisungen vom Land	20.000,00	21.310,01	1.310,01
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtgemeir	22.100,00	22.396,50	296,50
314210	Zuweisung von der Samtgemeinde	4.500,00	5.140,00	640,00
314800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	3.400,00	2.520,00	-880,00
Summen		50.000,00	51.366,51	1.366,51

030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Das Ergebnis liegt mit 34.594,28 € um 94,28 € über dem Ansatz von 34.500 €.

060 Privatrechtliche Entgelte

Aufgrund des Endes des bestehenden Pachtvertrages für die Altkleider-Container-Stellplätze waren die Pachterträge niedriger als geplant. Aus dem Verkauf von Holz wurden 656,45 € erzielt. Für die aus der verspäteten Zahlung von Lohnsteuern entstandenen Säumniszuschläge erstattete die Eigenschadenversicherung 2,77 €.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	6.600,00	5.637,11	-962,89
342100	Erträge aus Verkauf	0,00	656,45	656,45
346110	Sonst. privatrechtl. Leistungsentg., Schadenfälle	0,00	2,77	2,77
Summen		6.600,00	6.296,33	-303,67

070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Es handelt sich um Erstattungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeiten, die die Gemeinde für eine andere Stelle erbracht hat. Nicht eingeplant waren 1.596,00 € Erstattung für die Spielkreis-Betreuung eines Kindes aus dem Landkreis Steinburg. Für die Änderung von Bebauungsplänen waren 10.000 € Erstattungen von Bevorteilten eingeplant. Da die Änderungskosten deutlich geringer ausfielen wurden nur 1.728,47 hierfür erstattet. Die Erstattung von Vermessungskosten für eine Grundstücksteilung führte zu 200,70 € Erträgen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
348210	Erträge aus Erstatt. vom Landkreis und anderen SG	2.900,00	3.157,25	257,25
348240	Erträge aus Erstattungen von anderen Gemeinden	0,00	1.596,00	1.596,00
348700	Erträge aus Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	1.728,47	1.728,47
348800	Erträge aus Erstattungen von übrigen Bereichen	10.000,00	200,70	-9.799,30
Summen		12.900,00	6.682,42	-6.217,58

080 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Diese Position beinhaltet die Gewerbesteuervollverzinsung und Zinserträge von der Samtgemeinde für die Inanspruchnahme der Geldmittel der Gemeinde als Liquiditätskredite.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	500,00	711,13	211,13
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	2.000,00	1.968,00	-32,00
Summen		2.500,00	2.679,13	179,13

110 Sonstige ordentliche Erträge

Die Erträge aus den Konzessionsabgaben fielen etwas geringer aus als erwartet. Die Herabsetzung der Rückstellung für die Prüfung des Jahresabschlusses 2019 führte zu 67,00 € Erträgen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	39.600,00	37.600,00	-2.000,00
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	1.200,00	1.555,75	355,75
356100	Erträge aus Geldstrafen, Geldbußen	0,00	0,00	0,00
356200	Erträge aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
358260	Erträge aus der Aufl. von Rückstellungen	0,00	67,00	67,00
Summen		40.900,00	39.222,75	-1.677,25

200 Aufwendungen für aktives Personal

Hierunter fallen die Personalkosten für das Kinderspielkreis-Personal, für die Reinigungskraft des Gemeindebüros und für geringfügig Beschäftigte im Bereich Kinderspielplatzpflege etc. Die Kosten fielen geringer aus als erwartet, da eine Mitarbeiterin in Mutterschutz ging und mehrere Monate lang keine Ersatzkraft eingestellt werden konnte.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
401200	Arbeitnehmer	81.500,00	68.537,09	-12.962,91
401910	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuern	500,00	1.723,58	1.223,58
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	15.600,00	15.080,03	-519,97
Summen		97.600,00	85.340,70	-12.259,30

220 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Einsparungen ergaben sich u.a. bei der Grundstücksunterhaltung. Erheblicher Mehraufwand entstand bei der Unterhaltung des ehem. Volksbankgebäudes wegen der notwendigen Erneuerung der Elektroinstallation.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
421116	Unterhaltung der Gebäude	1.600,00	1.767,21	167,21
421121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	100,00	5.030,22	4.930,22
421128	Unterhaltung der Außenanlagen	600,00	10,78	-589,22
421131	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	5.500,00	2.250,00	-3.250,00
421132	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	500,00	326,49	-173,51
421220	Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen	24.500,00	26.245,48	1.745,48
421225	Unterhaltung der Brücken	15.000,00	13.026,90	-1.973,10
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	100,00	0,00	-100,00
422115	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	0,00	8,18	8,18
422120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	500,00	26,80	-473,20
422125	Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/Wartung	800,00	100,00	-700,00
422130	Unterhaltung Geräte	200,00	0,00	-200,00
422210	Anschaffung geringwert. Gegenstände u. Geräte	1.800,00	722,47	-1.077,53
423110	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	1.600,00	1.363,99	-236,01
424112	Aufwendungen für Strom	4.700,00	3.720,16	-979,84
424113	Aufwendungen für Gas	1.400,00	722,25	-677,75
424114	Aufwendungen für Wasser	200,00	71,17	-128,83
424115	Sonst. Mater., Hilfs- u. Betriebsst. (Reinigungsma	100,00	60,53	-39,47
424116	Versicherungen	800,00	860,95	60,95

424117	Gebäudereinigung	100,00	107,59	7,59
424120	Entleerung KKA / Sammelgruben	200,00	0,00	-200,00
424121	Sonstige grundstücksbezogene Aufwendungen	400,00	568,37	168,37
424123	Entsorgung (Müllgeb., etc.)	100,00	104,64	4,64
424125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	200,00	0,00	-200,00
424127	Grundsteuer	800,00	603,30	-196,70
425120	Haltung von Fahrzeugen	100,00	65,10	-34,90
426120	Aufwendungen für Fortbildung	200,00	18,00	-182,00
426130	Betriebsärztlicher Dienst	100,00	0,00	-100,00
426150	Dienstreisen	100,00	60,60	-39,40
427110	Lehr-, Lernmittel u. andere Ge- u. Verbrauchsgüter	400,00	492,95	92,95
427120	Ankauf von Büchern pp.	200,00	138,40	-61,60
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	100,00	0,00	-100,00
427131	Ehrungen, Jubiläen und Repräsentationen	1.500,00	526,63	-973,37
428110	Waren (Lebensmittel, Müllsäcke, Streugut etc.)	900,00	483,25	-416,75
429100	Aufwend. für sonstige Dienstleistungen von Dritten	0,00	103,52	103,52
Summen		65.400,00	59.585,93	-5.814,07

230 Abschreibungen

Neben der Abschreibung des immateriellen und des Sachvermögens entstand auch in geringem Umfang Aufwand aus der Niederschlagung von Hundesteuerforderungen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
471100	Planmäßige Abschreibungen auf das Vermögen	58.200,00	57.686,17	-513,83
472100	Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	80,00	80,00
Summen		58.200,00	57.766,17	-433,83

240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Aufgrund der durchweg positiven Liquiditätslage entstanden keine Zinsen für die Inanspruchnahme von „Kassenkrediten“.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
451700	Zinsen an Kreditinstitute	1.300,00	1.255,90	-44,10
452100	Zinsen für Liquiditätskredite	5.000,00	0,00	-5.000,00
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	2.000,00	86,00	-1.914,00
Summen		8.300,00	1.341,90	-6.958,10

250 Transferaufwendungen

Zu den Transferaufwendungen zählen Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Vereine u. Verbände etc. sowie die Umlagen an Land (Gewerbsteuerumlage), Landkreis, Samtgemeinde, Zweck- und Planungsverbände. Aufgrund der Steuermehreinnahmen musste auch mehr Gewerbesteuerumlage abgeführt werden als geplant.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	1.900,00	1.560,00	-340,00
431820	Sonst. Zuschüsse für lfd. Zwecke an priv. Orga.	1.100,00	1.088,00	-12,00
434100	Gewerbsteuerumlage	14.600,00	18.251,00	3.651,00
437210	Kreisumlage	378.400,00	378.336,00	-64,00
437220	Samtgemeindeumlage	331.100,00	331.048,00	-52,00
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	53.300,00	53.092,02	-207,98
Summen		780.400,00	783.375,02	2.975,02

260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Einsparungen ergaben sich in nennenswertem Umfang bei den Aufwendungen für die Änderung von Bebauungsplänen. Mehraufwand entstand für archäologische Grabungskosten im Baugebiet Zieleitz.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	16.300,00	16.200,00	-100,00
442111	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	1.400,00	1.396,80	-3,20
442910	Verfügungsmittel	400,00	281,23	-118,77
442920	Mitgliedsbeiträge	100,00	0,00	-100,00
442930	Andere sonstige Aufwendungen	800,00	13,00	-787,00
443110	Büromaterialien	300,00	330,78	30,78
443112	Fernmeldegebühren	500,00	391,03	-108,97
443114	Postgebühren	0,00	16,00	16,00
443116	Planungsaufwendungen	10.000,00	2.319,53	-7.680,47
443118	Sonstige Geschäftsaufwendungen	800,00	839,83	39,83
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	2.000,00	2.000,00	0,00
443120	Gebühren, Entgelte und Lizenzen	200,00	69,96	-130,04
443121	Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb	100,00	6.810,48	6.710,48
444160	Versicherungen (Haftpf., Unfall, Vermögenssch.)	3.500,00	3.322,84	-177,16
448210	Säumniszuschläge	0,00	3,50	3,50
Summen		36.400,00	33.994,98	-2.405,02

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

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

301 Außerordentliche Erträge

Der Verkauf von Bauplätzen im Baugebiet Zieleitz führte zu „Buchgewinnen“ in Höhe von 33.824,40 €.

350 Außerordentliche Aufwendungen

Außerordentlicher Aufwand entstand nicht.

B) Gesamtfinanzrechnung

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 +44.871,90 €, eingeplant waren -3.800,00 €. Der Saldo investiver Ein- und Auszahlungen betrug -69.806,64 €, der Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Darlehenstilgung) belief sich auf -4.633,34 € und der aus haushaltsunwirksamen Vorgängen auf -1.828,83 €. Zum 31.12.2020 verringerte sich der Geldbestand der Gemeinde somit um -31.396,91 € auf 359.686,43 €.

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	45.600,00	47.983,70	2.383,70
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	160.000,00	160.252,57	252,57
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	175.000,00	221.546,63	46.546,63
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	457.300,00	421.388,00	-35.912,00
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	22.000,00	27.220,00	5.220,00
603110	Einzahlungen aus Vergnügungssteuer	2.800,00	499,60	-2.300,40
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	3.700,00	4.060,67	360,67
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	5.000,00	5.089,94	89,94
Summen		871.400,00	888.041,11	16.641,11

1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen, außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
614100	Zuweisungen für laufenden Zwecke vom Land	20.000,00	22.925,22	2.925,22
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis u.a.	22.100,00	22.396,50	296,50
614210	Zuweisungen für laufende Zwecke von der Samtgemein	4.500,00	5.140,00	640,00
614800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	3.400,00	2.520,00	-880,00
Summen		50.000,00	52.981,72	2.981,72

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

Fehlanzeige.

1050 Privatrechtliche Entgelte

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
641110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	6.600,00	5.824,61	-775,39
642100	Einzahlungen aus Verkauf	0,00	656,45	656,45
646120	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	2,77	2,77
Summen		6.600,00	6.483,83	-116,17

1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
648200	Erstattungen vom Landkreis und anderen SG	2.900,00	2.410,45	-489,55
648221	Erstattungen von anderen Gemeinden	0,00	713,42	713,42
648700	Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	1.728,47	1.728,47
648800	Erstattungen von übrigen Bereichen	10.000,00	200,70	-9.799,30
Summen		12.900,00	5.053,04	-7.846,96

1070 Zinsen und ähnliche Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
661220	Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG	500,00	711,13	211,13
669110	Gewerbesteuer Vollverzinsung	2.000,00	1.968,00	-32,00
Summen		2.500,00	2.679,13	179,13

1090 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	39.600,00	36.018,94	-3.581,06
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	1.200,00	1.555,75	355,75
656210	Einzahlungen aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
Summen		40.900,00	37.574,69	-3.325,31

1210 Auszahlungen für aktives Personal

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
701200	Arbeitnehmer (Angestellte)	81.500,00	68.537,09	-12.962,91
702230	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	500,00	1.723,58	1.223,58
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	15.600,00	15.080,03	-519,97
Summen		97.600,00	85.340,70	-12.259,30

1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
721116	Unterhaltung der Gebäude	1.600,00	1.767,21	167,21
721121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	100,00	5.030,22	4.930,22
721126	Unterhaltung der Außenanlagen	600,00	142,78	-457,22
721131	Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens	5.500,00	2.250,00	-3.250,00
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	40.000,00	27.211,48	-12.788,52
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	100,00	0,00	-100,00
722111	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	0,00	8,18	8,18
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	800,00	100,00	-700,00
722120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	500,00	521,80	21,80
722121	Unterhaltung Geräte	200,00	0,00	-200,00
722210	Einrichtungsgegenstände und Geräte	1.800,00	106,10	-1.693,90
723110	Mieten, Pachten	1.600,00	1.363,99	-236,01
724112	Auszahlungen für Strom	4.700,00	2.871,71	-1.828,29
724113	Auszahlungen für Gas	1.400,00	759,00	-641,00
724114	Auszahlungen für Wasser	200,00	105,13	-94,87
724115	Sonstige Materialien, Hilfs- und Betriebsstoffe	100,00	60,53	-39,47
724116	Auszahlungen für Versicherungen	800,00	807,72	7,72
724117	Auszahlungen für Gebäudereinigung	100,00	107,59	7,59
724120	Entleerung KKA/Sammelgruben	200,00	0,00	-200,00
724121	Sonstige grundstücksbezogene Auszahlungen	400,00	461,43	61,43
724123	Auszahlungen für Entsorgung	100,00	0,00	-100,00
724125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	200,00	0,00	-200,00
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	800,00	701,35	-98,65
725120	Haltung von Fahrzeugen	100,00	65,10	-34,90
726120	Auszahlungen für Fortbildung	200,00	18,00	-182,00
726130	Betriebsärztlicher Dienst	100,00	0,00	-100,00
726150	Auszahlungen für Dienstreisen	100,00	60,60	-39,40
727110	Lehr-, Lernmittel u. a. Ge- u. Verbrauchsgüter	400,00	657,69	257,69
727120	Auszahlungen für Ankauf von Büchern pp.	200,00	138,40	-61,60
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	100,00	0,00	-100,00
727131	Auszahlungen für Ehrungen, Jubiläen, Repräsentat.	1.500,00	658,36	-841,64
728110	Erwerb von Vorräten	900,00	300,89	-599,11
729100	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen von Dri	0,00	103,52	103,52
Summen		65.400,00	46.378,78	-19.021,22

1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
751700	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	1.300,00	1.255,90	-44,10
752110	Zinsauszahlungen für Liquiditätskredite	5.000,00	0,00	-5.000,00
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	2.000,00	86,00	-1.914,00
Summen		8.300,00	1.341,90	-6.958,10

1250 Transferauszahlungen außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	1.900,00	1.560,00	-340,00
731820	Sonstige Zuschüsse f. lfd. Zwecke an private Orga.	1.100,00	1.088,00	-12,00
734100	Gewerbesteuerumlage	14.600,00	18.251,00	3.651,00
737210	Kreisumlage	378.400,00	378.336,00	-64,00
737220	Samtgemeindeumlage	331.100,00	331.048,00	-52,00
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	53.300,00	53.092,02	-207,98
Summen		780.400,00	783.375,02	2.975,02

1260 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
742120	Aufwandsentschädigung für Gemeindeorgane	16.300,00	15.180,00	-1.120,00
742121	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	1.400,00	232,80	-1.167,20
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	400,00	281,23	-118,77
743110	Auszahlungen für Büromaterialien	300,00	330,78	30,78
743112	Auszahlungen für Fernmeldegebühren	500,00	374,26	-125,74
743114	Auszahlungen für Postgebühren	0,00	16,00	16,00
743116	Auszahlungen für Planungskosten	10.000,00	1.728,47	-8.271,53
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	800,00	791,90	-8,10
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	2.000,00	1.742,00	-258,00
743120	Auszahlungen für Gebühren und Entgelte	200,00	69,96	-130,04
743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	200,00	6.810,48	6.610,48
744160	Versicherungen	3.500,00	3.322,84	-177,16
748210	Säumniszuschläge	0,00	3,50	3,50
749100	Übrige sonst. Auszahlungen aus lfd. Geschäftstät.	800,00	621,00	-179,00
Summen		36.400,00	31.505,22	-4.894,78

2010 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen

Zuwendungen war nicht eingeplant und wurden auch nicht eingezahlt.

2020 Einzahlungen aus Beiträgen für Investitionen

Es entstanden Einzahlungen aus Erschließungsbeiträgen aus dem Verkauf von Bauplätzen im Baugebiet Zieleitz.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
689110	Einzahlungen aus Erschließungsbeiträgen	7.000,00	14.305,96	7.305,96
Summen		7.000,00	14.305,96	7.305,96

2030 Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen

Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen entstanden aus dem Verkauf von Grundstücken im Baugebiet Zieleitz.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
682107	Einzahlung aus Veräuß. unbebauter Grundstücke	10.000,00	45.019,54	35.019,54
Summen		10.000,00	45.019,54	35.019,54

2210 Auszahlungen für Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden

Für archäologische Sondierungsarbeiten und Vermessungen im Baugebiet Zieleitz entstanden nachträgliche „Herstellungskosten“ in Höhe von 1.039,00 € bzw. 200,70 €.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
782101	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke	43.062,45	1.239,70	-41.822,75
782105	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke	5.000,00	0,00	-5.000,00
Summen		48.062,45	1.239,70	-46.822,75

2220 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Für den Neubau der „Kultur- und Begegnungsstätte Jameln-Breselenz“ wurden 126.768,58 € ausgezahlt. Hinzu kommen 1.123,86 € für den Anbau einer Überdachung am ehem. Volksbank-Gebäude.

Nr.	Name	Ansatz inkl. HHReste usw.	Ergebnis	Differenz
787120	Gebäude und andere Bauten	1.579.458,26	127.892,44	-1.451.565,82
787121	Bauten und Gebäude	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00
787210	Baumaßnahmen an Verkehrsanlagen	142.407,33	0,00	-142.407,33
787211	Grundstückseinrichtungen auf Verkehrsflächen	2.000,00	0,00	-2.000,00
787311	Spielgeräte	5.000,00	0,00	-5.000,00
Summen		2.728.865,59	127.892,44	-2.600.973,15

2230 Auszahlungen für Erwerb beweglichen Vermögens

Fehlanzeige.

2250 Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen

Fehlanzeige.

3210 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Für die ordentliche Tilgung des bestehenden Darlehens wurden 4.633,34 € ausgezahlt.

3600 Haushaltsunwirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
679110	Durchlaufende Gelder - Einzelbeträge	0,00	-1.918,33	-1.918,33
679145	Durchlaufende Gelder Abgaben	0,00	89,50	89,50
Summen		0,00	-1.828,83	-1.828,83

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.

Erläuterung der Bilanzpositionen

Die Bilanzsumme beträgt nach dem Abschluss der Ergebnis- und Finanzrechnung zum Jahresende 2.421.434,04 €.

Das **Immaterielle Vermögen** bestand aus ähnlichen Rechten (856,96 €) und gegebenen Investitionszuweisungen an Dritte (10.544,25 €). Der Bestand veränderte sich durch Abschreibungen (-1.049,31 €) von 12.450,52 € auf 11.401,21 €.

Das **Sachvermögen** stieg im Jahresverlauf um 72.002,69 € von 1.961.022,66 € auf 2.033.025,35 €. Die Wertminderung des Anlagevermögens durch Abschreibung betrug 56.636,86 €. Der Wert der Vermögenszugänge belief sich auf 139.633,99 €, der der Abgänge auf 10.994,44 €.

Das **Finanzvermögen** bestand ausschließlich aus Forderungen und stieg um 1.345,64 € gegenüber dem Vorjahr. 34 % entfielen auf öffentlich-rechtliche und 66 % auf privatrechtliche Forderungen. Die offenen Forderungen beliefen sich per 31.12.2019 auf 17.032,47 €. Zwei Schuldner hatten Verbindlichkeiten, deren Gesamtbetrag jeweils über 1.000 € lag (9.400,00 € Konzessionsabgabe sowie 2.254,00 € Gewerbesteuer inkl. Nebenforderungen).

Die **liquiden Mittel** sanken um -31.396,91 € auf nun 359.686,43 €.

Aktive Rechnungsabgrenzungen wurden in Höhe von 288,58 € für Versicherungen (Gebäudeversicherung ehem. Volksbank) und Mietzahlungen (Wärmemessgeräte ehem. Volksbank) gebildet.

Das **Basis-Reinvermögen** änderte sich gegenüber dem Vorjahr nicht.

Die **Rücklagen** veränderten sich durch Zuführung der Vorjahresergebnisse insgesamt um 37.013,20 € auf 315.784,88 €. Hiervon entfielen 179.466,27 € auf die Rücklage aus ordentlichem (+31.134,84 € zum Vorjahr) und 136.318,61 € auf die aus außerordentlichem Ergebnis (+5.878,36 € zum Vorjahr).

Das **Jahresergebnis** von +38.270,73 € setzt sich aus +4.446,33 € Gewinn aus ordentlichem Ergebnis 2020 und +33.824,40 € Gewinn aus außerordentlichem Ergebnis 2020 zusammen. Die **Sonderposten** verringerten sich insgesamt um -20.288,32 € auf nunmehr 361.448,90 €. Die periodische Auflösung betrug 34.594,28 €, der Zugang von Erschließungsbeiträgen nach Grundstücksverkäufen erhöhte den Bestand um 14.305,96 €.

Die **Schulden** stiegen um 4.790,96 € auf nunmehr 40.906,91 €; sie setzen sich zusammen aus Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (14.349,61 €), sonstigen

Verbindlichkeiten (481,02 €), Transferverbindlichkeiten (50,00 €) und langfristigen Darlehensverbindlichkeiten in Höhe von 26.026,28 €.
Die **Rückstellungen** stiegen um 14.355,00 € (s. Rückstellungsübersicht auf Folgeseite).

Die **passive Rechnungsabgrenzung** wurde gebildet für Zahlungen, die erst im Folgejahr ertragswirksam wurden. Sie setzt sich zusammen aus 500,46 € im Voraus geleistete Landpacht bzw. Nutzungsentschädigungen, 1.615,21 € Personalkostenzuschuss des Landes (Kinderspielkreis) 200,00 € Raummiete, 1.852,00 € Gewerbesteuer- und 75,80 € Grundsteuerzahlungen.

D) Haftungsverhältnisse gem. § 56 Abs. 5 KomHKVO

Haftungen für Bürgschaften und Gewährverträge lagen nicht vor.

E) Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Verpflichtungsermächtigungen bestanden nicht.

Stundungen bestanden nicht.

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)	Auszahlung in 2020 (D)	Übertragung nach 2021 (A + B + C - D)	Begründung
05.1035001	Erneuerung von Kinderspielplätzen	5.000,00	-	-	-	5.000,00	Maßnahme noch nicht begonnen.
05.2045001	Allgemeiner Grunderwerb	5.000,00	-	-	-	5.000,00	Maßnahme noch nicht begonnen.
05.3015001	Grundstücksverkehr Baugebiet "Zieleitz II"	38.062,45	5.000,00	-	- 1.239,70	41.822,75	Da noch nicht alle Bauplätze verkauft wurden, ist mit weiteren Auszahlungen für archäologische Grabungen zu rechnen.
05.3015002	Förderung regenerativer Energien (Zieleitz II)	1.831,61	-	-	-	1.831,61	Gesamtmaßnahme noch nicht abgeschlossen, weitere Förderanträge sind zu erwarten.
05.3015003	Neubau Kindergarten Jamein	-	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00	Maßnahme noch nicht abgeschlossen, Fertigstellung vorauss. 2022.
05.3055002	Erschließungsanlage Breselenz, "Zieleitz II"	142.407,33	-	-	-	142.407,33	Maßnahme noch nicht abgeschlossen, fehlender Endausbau.
05.3055013	Kultur- und Begegnungsstätte Jamein-Breselenz	1.578.770,99	-	-	- 126.768,58	1.452.002,41	Maßnahme noch nicht abgeschlossen.
05.3055012	Erneuerung u. Beschaffung von Buswartehäuschen etc.	2.000,00	2.000,00	-	-	4.000,00	Maßnahme noch nicht begonnen.
Gesamtsummen		1.773.072,38	1.007.000,00	-	- 128.008,28	2.652.064,10	

F) Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren

Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge liegen nicht vor.

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

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

- Darlehensvertrag vom 12.04.2007 über 75.118,00 € mit der DG HYP AG Hamburg, Ende der Zinsbindung: 2025 (= Darlehensende)
- Kommunale Zweckvereinbarung über die Wahrnehmung der Aufgabe der Zurverfügungstellung von Räumlichkeiten für Tageseinrichtungen für Kinder zwischen dem Landkreis Lüchow-Dannenberg, der Samtgemeinde Elbtalau und der Gemeinde Jameln nach §§ 1 Abs. 1 Nr. 3, 5 Abs. 1 Satz 2 und 6 des Niedersächsischen Gesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (NKomZG) – Beschlussfassung des Gemeinderates vom 27.05.2020, TOP 7.

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 lfd. Jahr	Bestand 31.12.
Prüfung JA 2019	1.809,00	0,00	-1.742,00	-67,00	0,00
Prüfung JA 2020	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Sozialversicherung Aufwandsentsch. Bgm Jameln	0,00	1.164,00	0,00	0,00	1.164,00
Unterhaltung Brücken Jameln	0,00	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
	1.809,00	16.164,00	-1.742,00	-67,00	16.164,00

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-lösun-gen ³⁾	Zu-schrei-bungen 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												
1.3 ähnliche Rechte	856,96	0,00	0,00	0,00	856,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	856,96	856,96
1.4 geleistete Inv.zuw.	21.229,73	0,00	0,00	0,00	21.229,73	9.636,17	1.049,31	0,00	0,00	10.685,48	11.593,56	10.544,25
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)												
2.1 unbebaute Grundstücke	126.508,71	9.539,77	10.994,44	0,00	125.054,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126.508,71	125.054,04
2.2 bebaute Grundstücke	77.613,05	0,00	0,00	0,00	77.613,05	41.290,50	1.962,95	0,00	0,00	43.253,45	36.322,55	34.359,60
2.3 Infrastrukturvermögen	3.267.853,18	0,00	0,00	0,00	3.267.853,18	1.576.948,02	53.483,99	0,00	0,00	1.630.432,01	1.690.905,16	1.637.421,17
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	1.760,65	0,00	0,00	0,00	1.760,65	1.092,26	195,62	0,00	0,00	1.287,88	668,39	472,77
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	11.170,62	0,00	0,00	0,00	11.170,62	6.268,24	994,30	0,00	0,00	7.262,54	4.902,38	3.908,08
2.9 Anzahlungen, Anlagen im Bau	101.715,47	130.094,22	0,00	0,00	231.809,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.715,47	231.809,69
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	3.608.708,37	139.633,99	10.994,44	0,00	3.737.347,92	1.635.235,19	57.686,17	0,00	0,00	1.692.921,36	1.973.473,18	2.044.426,56

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-
	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	5.825,26	5.825,26	0,00	0,00	7.124,46	-1.299,20
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	11.207,21	11.207,21	0,00	0,00	8.562,37	+2.644,84
Summe aller Forderungen	17.032,47	17.032,47	0,00	0,00	15.686,83	+1.345,64

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-
	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	26.026,28	4.837,73	21.188,55	0,00	30.659,62	-4.633,34
1.3 Liquiditätskrediten						
1.4 sonstigen Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	14.349,61	14.349,61	0,00	0,00	2.902,93	+11.446,68
4. Transferverbindlichkeiten	50,00	50,00	0,00	0,00	148,05	-98,05
5. Sonstige Verbindlichkeiten	481,02	481,02	0,00	0,00	2.405,35	-1.924,33
Summe aller Schulden	40.906,91	19.718,36	21.188,55	0,00	36.115,95	+4.790,96

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 19.02.2020 vom Rat der Gemeinde Jameln beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis auf -27.500,00 €, das außerordentliche auf 0 € und das Jahresergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit auf einen Zahlungsmittelsaldo von -3.800,00 € fest. Zur Finanzierung der Investitionen wurden in der Haushaltssatzung 935.600 € Kreditaufnahmen veranschlagt. Zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit wurde der Höchstbetrag der Liquiditätskredite auf 2.516.000 € festgesetzt. Der Hebesatz für die Realsteuern betrug im Berichtsjahr für die Grundsteuer A 490 %, für die Grundsteuer B 460 % und für die Gewerbesteuer 420 %.

Die §§ 2 und 4 der Satzung wurde am 02.04.2020 kommunalaufsichtlich genehmigt. Die Satzung wurde am 07.04.2020 öffentlich bekannt gemacht und trat am 21.04.2020 rückwirkend zum 1.1.2020 in Kraft.

2. Gesamtergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis schließt deutlich besser ab als geplant. In der Planung wurde von einer Unterdeckung in Höhe von -27.500,00 ausgegangen. Tatsächlich erzielt wurde aber ein Überschuss von +4.446,33 €. Die Verbesserung um 31.946,33 € ist vor allem auf Mehrerträge von 13.609,61 € bei den Steuern und Steuerbeteiligungen und Einsparungen bei den Personalaufwendungen von 12.259,30 € zurückzuführen. Das außerordentliche Ergebnis schließt mit einem unerwarteten Überschuss von +33.824,40 € ab. Das Gesamtergebnis beläuft sich somit auf +38.270,73 €.

3. Gesamtfinanzrechnung

Auch in der Finanzrechnung entwickelte sich das Jahr besser als geplant 8.513,52 € mehr Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit und 40.158,38 € weniger Auszahlungen führten zu einem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit von +44.871,90 €. Eingeplant waren -3.800 €, so dass es am Jahresende zu einer Verbesserung um 48.671,90 € kam.

Im Bereich der investiven Ein- und Auszahlungen war das Ergebnis ebenfalls deutlich besser als geplant, was vor allem mit Verzögerungen bei der in den Vorjahren veranschlagten Maßnahme „Kultur- und Begegnungsstätte Jameln-Breselenz“ und bei dem neu veranschlagten Bau einer Kindertagesstätte zusammenhängt. Die Einzahlungen aus Vermögensveräußerungen (inkl. Beiträge) lagen mit 59.325,50,00 € deutlich über dem Ansatz von 17.000,00 €. Zudem wurden nur 129.132,14 € anstelle der geplanten 1,007 Mio. € ausgezahlt. Das Ergebnis der investiven Tätigkeiten war somit insgesamt um 920.193,36 € besser als veranschlagt. Die veranschlagte Darlehensaufnahme in Höhe von 935.600 € war folglich (noch) nicht notwendig.

Nach Abzug des Saldos aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von -4.633,34 € und unter Berücksichtigung des Saldos aus haushaltsunwirksamen Vorgängen von -1.828,83 € ergab sich zum 31.12.2020 eine Verringerung der Zahlungsmittel um lediglich -31.396,91 €. Der Gesamtbestand an Zahlungsmitteln sank somit von 391.083,34 € auf 359.686,43 €.

4. Teilergebnisrechnungen

4.1 Stadt-/Gemeindemarketing

Produkt	57101	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		1.100,00	1.088,00	- 12,00
Ordentliches Ergebnis		- 1.100,00	- 1.088,00	12,00

4.2 Wirtschaftsförderung allgemein

Produkt	57100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		500,00	493,75	- 6,25
Ordentliches Ergebnis		- 500,00	- 493,75	6,25

4.3 Gemeindeorgane

Die bereitgestellten Mittel für Ehrungen und Jubiläen und die Jahresendfeier wurde nicht oder in nur geringem Umfang in Anspruch genommen. 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 1.164,00 € gebildet.

Produkt	11111	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		20.500,00	18.534,04	- 1.965,96
Ordentliches Ergebnis		- 20.500,00	- 18.534,04	1.965,96

4.4 Sonstiger Verwaltungsservice

Produkt	11180	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		200,00	248,66	48,66
Ordentliche Aufwendungen		5.900,00	5.335,76	- 564,24
Ordentliches Ergebnis		- 5.700,00	- 5.087,10	612,90

4.5 Kulturpflege

Für die Unterhaltung der Ehrenmäler sowie für die Ortsverschönerung war geringerer Aufwand erforderlich als vorgesehen.

Produkt	28100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		6.400,00	2.750,00	- 3.650,00
Ordentliches Ergebnis		- 6.400,00	- 2.750,00	3.650,00

4.6 Kinderspielkreis

Die Erträge verbesserten sich durch nicht eingeplante 1.596,00 € Kostenerstattung für die Spielkreis-Betreuung eines Kindes aus dem Landkreis Steinburg und eine Zuweisung aus dem Härtefallfonds des Landes. Die Aufwendungen und Erträge fielen geringer aus als erwartet, da die geplante nachmittägliche Tagespflege-Betreuung im Kinderspielkreis nicht zur Durchführung kam. Für die Nutzung der angemieteten Räume wurden 2.698,41 € mit dem Produkt 21101 verrechnet.

Produkt	36520	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		47.800,00	50.955,97	3.155,97
Ordentliche Aufwendungen		99.100,00	86.201,63	- 12.898,37
Aufwand aus int. Verrechnungen		3.500,00	2.698,41	- 801,59
Ordentliches Ergebnis		- 54.800,00	- 37.944,07	16.855,93

4.7 Förderung des Sports

Produkt	42100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		800,00	800,00	-
Ordentliches Ergebnis		- 800,00	- 800,00	-

4.8 Finanzverwaltung (Haushalt)

Die Prüfung des Abschlusses 2019 verursachte 1.742,00 € Aufwand. Hierfür bestand waren eine Rückstellung von 1.809,00 €, die zur Deckung in Anspruch genommen wurde. Der nicht benötigte Anteil führte zu 67,00 € Erträgen aus der Herabsetzung von Rückstellungen. Für die Prüfung der Jahresrechnung 2020 wurde eine neue Rückstellung in Höhe von 2.000,00 € gebildet.

Produkt	11140	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	67,00	67,00
Ordentliche Aufwendungen		2.000,00	2.000,00	-
Ordentliches Ergebnis		- 2.000,00	- 1.933,00	67,00

4.9 Stromversorgung

Gebucht wurden nur die Abschläge für 2020, die Abrechnung steht noch aus.

Produkt	53100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		39.600,00	37.600,00	- 2.000,00
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		39.600,00	37.600,00	- 2.000,00

4.10 Gasversorgung

Produkt	53200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		1.200,00	1.555,75	355,75
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		1.200,00	1.555,75	355,75

4.11 Finanzverwaltung (Kasse)

Produkt	11141	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		-	-	-

4.12 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben)

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

4.13 Kinderspielplätze

Produkt	36610	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	25,00	25,00
Ordentliche Aufwendungen		3.200,00	2.370,89	- 829,11
Ordentliches Ergebnis		- 3.200,00	- 2.345,89	854,11

4.14 Gemeindeentwicklung

Für die Änderung von Bebauungsplänen waren je 10.000 € Aufwand und Erstattungen von Bevorteilten eingeplant. Da die Änderungskosten deutlich geringer ausfielen wurden nur 1.728,47 € hierfür erstattet. An den Planungsverband wurden 394,06 € Umlage abgeführt.

Produkt	51110	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		10.000,00	1.728,47	- 8.271,53
Ordentliche Aufwendungen		10.600,00	2.713,59	- 7.886,41
Ordentliches Ergebnis		- 600,00	- 985,12	- 385,12

4.15 Straßen, Wege, Plätze

Die Unterhaltung der Straßen (insbes. Asphaltanierung, Freischneiden Seitenräume) verursachte deutlich mehr Aufwand als erwartet.

Produkt	54100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		15.400,00	14.394,97	- 1.005,03
Ordentliche Aufwendungen		33.500,00	38.416,92	4.916,92
Ordentliches Ergebnis		- 18.100,00	- 24.021,95	- 5.921,95

4.16 Straßenbeleuchtung und -reinigung

Es wurde geringfügig weniger Geld für Unterhaltung und Wartung aufgewendet, als erwartet. Die Aufwendungen für Strom lagen mit 2.926,12 € um gut 500 € unter dem Ansatz von 3.500,00 €.

Produkt	54500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		15.000,00	13.733,71	- 1.266,29
Ordentliches Ergebnis		- 15.000,00	- 13.733,71	1.266,29

4.17 Gewässer

Produkt	55200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		3.900,00	3.916,50	16,50
Ordentliche Aufwendungen		51.400,00	51.325,21	- 74,79
Ordentliches Ergebnis		- 47.500,00	- 47.408,71	91,29

4.18 Wirtschaftswege

Für die unterlassene Unterhaltung der Brücken über den Grabower Mühlenbach wurde eine Rückstellung in Höhe von 13.000,00 € gebildet. Darüber hinaus war Unterhaltung nur in äußerst geringem Umfang notwendig.

Produkt	55500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		16.000,00	16.018,69	18,69
Ordentliche Aufwendungen		51.700,00	44.777,99	- 6.922,01
Ordentliches Ergebnis		- 35.700,00	- 28.759,30	6.940,70

4.19 Umwelt

Produkt	56100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		200,00	188,89	- 11,11
Ordentliches Ergebnis		- 200,00	- 188,89	11,11

4.20 Liegenschaftsverwaltung

656,45 € Erträge aus dem Verkauf von Durchforstungsholz waren nicht eingeplant. Für nicht eingeplante elektrische Installationsarbeiten entstand zusätzlicher Aufwand in Höhe von 5.030,22 €.

Produkt	11150	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		5.200,00	5.958,56	758,56
Ordentliche Aufwendungen		7.300,00	11.327,70	4.027,70
Ordentliches Ergebnis		- 2.100,00	- 5.369,14	- 3.269,14

4.21 Grundschulen (Liegenschaftsverwaltung)

Die Kosten für die Spielkreisräumlichkeiten wurden in voller Höhe mit dem Produkt 36520 verrechnet.

Produkt	21101	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Erträge aus int. Verrechnungen		3.500,00	2.698,41	- 801,59
Ordentliche Aufwendungen		3.500,00	2.698,41	- 801,59
Ordentliches Ergebnis		-	-	-

4.22 Baugrundstücke

Archäologische Grabungskosten für Baugrundstücke im Bereich Zieleitz wurden mit mehrmonatiger Verspätung in Rechnung gestellt. Da die betreffenden Grundstücke bereits als verkauft gebucht wurden, musste die Kosten hierfür nach Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt als Aufwand gebucht werden.

Produkt	52200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	200,70	200,70
Ordentliche Aufwendungen		900,00	7.331,31	6.431,31
Ordentliches Ergebnis		- 900,00	- 7.130,61	- 6.230,61

Buchgewinne aus dem Verkauf von Baugrundstücken führten zu außerordentlichen Erträgen in Höhe von 33.824,40 €.

4.23 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen

Produkt	57310	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		-	-	-

4.24 Brandschutz allgemein

Produkt	12600	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		300,00	260,00	- 40,00
Ordentliches Ergebnis		- 300,00	- 260,00	40,00

4.25 Steuern, allgemeine Zuweisungen

Auf die Gründe für die Abweichungen wurde bereits weiter oben eingegangen.

Produkt	61100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		878.900,00	892.469,63	13.569,63
Ordentliche Aufwendungen		726.100,00	727.801,00	1.701,00
Ordentliches Ergebnis		152.800,00	164.668,63	11.868,63

4.26 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Produkt	61200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		1.300,00	1.255,90	- 44,10
Ordentliches Ergebnis		- 1.300,00	- 1.255,90	44,10

4.27 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse)

Aufwand für die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten entstand aufgrund der guten Finanzlage nicht.

Produkt	61201	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		500,00	711,13	211,13
Ordentliche Aufwendungen		5.000,00	-	- 5.000,00
Ordentliches Ergebnis		- 4.500,00	711,13	5.211,13

5. Über-/außerplanmäßige Ausgaben

Für das Haushaltsjahr 2019 wurden Produkte zu Budgets zusammengefasst (vgl. Haushaltsplan S. 19). 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. Über- und außerplanmäßige Ausgaben entstanden 2020 nicht.

6. Liquiditätskredite

Laut Satzung betrug der Höchstbetrag der Liquiditätskredite 2.516.000 €. Negative Kassenbestände waren nicht zu verzeichnen.

7. Bilanz

Das Vermögen der Gemeinde stieg im Rechnungsjahr um 1,7 % auf 2.421.434,04 €. Die Eigenkapital-/Nettopositionenquote betrug 97,5 %. Das Reinvermögen, also der Teil des Vermögens der aus eigenen Mitteln erwirtschaftet wurde belief sich auf 67,9 %.

Die langfristige Verschuldung verringerte sich durch ordentliche Tilgung auf 30.659,62 €, die kurzfristige Verbindlichkeiten stiegen um 9.424,30 € auf 14.880,63 €. Die Gesamtverschuldung betrug am Bilanzstichtag 40.906,91 €. Das entspricht 37 € pro Einwohner (n = 1.101).

8. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde im Jahr 2020 kann nach wie vor als sehr gut bezeichnet werden. Ordentliches und außerordentliches Ergebnis schlossen mit einem Gewinn von insgesamt 38.270,73 € ab. Durch die Zuführung der Vorjahresüberschüsse steigt der Gesamtrücklagenbestand auf 315.784,88 €. Nach Zuführung der 2020er Überschüsse wird er auf 354.055,61 € steigen, so dass auch weiterhin ausreichend „Masse“ vorhanden ist, um in Folgeperioden eventuelle entstehende Defizite durch Rücklagenentnahmen abfedern oder ausgleichen zu können.

Die Gesamtfinanzzrechnung schloss mit einem Minus von 31.396,91 € ab. Hierdurch sank der Geldbestand der Gemeinde um 8 % auf rund 359 Tsd. Euro. Die Liquiditätslage kann weiterhin als sehr gut bewertet werden. Die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten zur Abwicklung der laufenden Verwaltungstätigkeit wird somit auch in der Folgeperiode voraussichtlich nicht erforderlich sein.

Die finanzielle Stabilität wird durch die hohe Eigenkapital-/Nettopositionenquote belegt.

Die weitere Aufgabenerfüllung durch die Gemeinde ist uneingeschränkt sichergestellt.