

Dokumentation zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Zernien

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss gem. § 56 KomHKVO

S. 2 – 6	Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung
S. 7 – 10	Erläuterung der Gesamtfinanzrechnung
S. 10 – 12	Erläuterung der Bilanz
S. 12	Übersicht über Haftungsverhältnisse
S. 12	Übersicht über Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre
S. 12	Übersicht über nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren
S. 12	Übersicht über Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen
S. 12 - 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 – 23	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.

Zernien, den

Schulz

1. Erläuterungen zu den einzelnen Positionen

A. Gesamtergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung schließt insgesamt mit einem **Überschuss** i.H. von 103.304,55 € ab. 95.878,53 € resultieren aus dem ordentlichen Ergebnis, 7.426,02 € aus dem außerordentlichen.

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. 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. Gleiches gilt, wenn auch in geringerem Umfang für die Vergnügungssteuer. Die kalkulierten Zuwächse bei der Grundsteuer B konnten nicht erreicht werden.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
301100	Erträge aus Grundsteuer A	48.800,00	51.688,93	2.888,93
301200	Erträge aus Grundsteuer B	280.000,00	266.543,24	-13.456,76
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	328.400,00	423.131,76	94.731,76
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	564.900,00	520.457,00	-44.443,00
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	55.500,00	68.729,00	13.229,00
303110	Erträge aus Vergnügungssteuer	4.000,00	611,48	-3.388,52
303200	Erträge aus Hundesteuer	7.700,00	7.713,33	13,33
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	23.500,00	23.096,47	-403,53
Summen		1.312.800,00	1.361.971,21	49.171,21

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Enthalten sind Zuweisungen vom Land für die laufenden Kosten der Dorferneuerung und vom Landkreis zu den Beiträgen für den Unterhaltungsverband Jeetzel-Seege. Die Schlussabrechnung der Zuweisungen für die Dorferneuerung ergab einen höheren Betrag als erwartet.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
314100	Zuweisungen vom Land	2.500,00	4.067,13	1.567,13
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtgemeinde	4.900,00	4.980,53	80,53
Summen		7.400,00	9.047,66	1.647,66

030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
316100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	64.900,00	66.343,81	1.443,81
Summen		64.900,00	66.343,81	1.443,81

060 Privatrechtliche Entgelte

Zu den privatrechtlichen Entgelten gehören Erträge aus Mieten und Pachten, Standgeld- und Verkaufserlöse. Die Kündigung der Nutzungsverträge für die Altkleidercontainer-Stellplätze führte zu Mindereinnahmen. Der Verkauf von Altmetall, gebrauchten Gehwegplatten und Äpfeln erbrachte rund 600 € Erträge. Aus der Abwicklung eines Schadenfalls wurden knapp 300 € von einer Versicherung erstattet..

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	15.600,00	12.868,02	-2.731,98
342100	Erträge aus Verkauf	300,00	622,80	322,80
346110	Sonst. privatrechtl. Leistungsentg., Schadenfälle	0,00	288,36	288,36
Summen		15.900,00	13.779,18	-2.120,82

070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Es handelt sich um Erstattungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeiten, die die Gemeinde für eine andere Stelle erbracht hat. Neben den Erstattungen für die Reinigung der Containerstellplätze zahlte der Landkreis 1.520,73 € für die Unterhaltung des Bahnseitengrabens in den Jahren 2012 - 2020. Eingeplant waren zudem 3.300,00 € Kostenerstattung aus städtebaulichen Verträgen für die Änderung des Bebauungsplanes „Gewerbegebiet Zernien“. Da diese Änderung noch nicht zur Ausführung kam, waren dementsprechend auch keine Erträge zu verzeichnen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
348210	Erträge aus Erstatt. vom Landkreis und anderen SG	1.800,00	3.396,38	1.596,38
348800	Erträge aus Erstattungen von übrigen Bereichen	3.300,00	0,00	-3.300,00
Summen		5.100,00	3.396,38	-1.703,62

080 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Diese Position beinhaltet die Gewerbesteuervollverzinsung und, entsprechende Bestände vorausgesetzt, Zinserträge von der Samtgemeinde für die Inanspruchnahme der Geldmittel der Gemeinde als Liquiditätskredite. Die Gewerbesteuervollverzinsung blieb deutlich unter den Erwartungen, da nur wenige Veranlagungen in die nach § 233a Abgabenordnung relevanten Berechnungszeiträume fielen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	1.000,00	863,49	-136,51
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	2.000,00	423,00	-1.577,00
Summen		3.000,00	1.286,49	-1.713,51

110 Sonstige ordentliche Erträge

Die Erträge aus den Konzessionsabgaben fielen insgesamt niedriger aus als erwartet. Für die vorübergehende Aussetzung der Vollziehung einer Forderung entstanden 31,00 € Zinserträge. Aus der Auflösung der Rückstellung für die Prüfung des Jahresabschlusses 2019 entstanden 124,00 € Erträge.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	70.800,00	65.600,00	-5.200,00
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	3.500,00	4.811,01	1.311,01
356200	Erträge aus Nebenforderungen	100,00	31,00	-69,00
358260	Erträge aus der Aufl. von Rückstellungen	0,00	124,00	124,00
Summen		74.400,00	70.566,01	-3.833,99

200 Aufwendungen für aktives Personal

Eingeplant waren Personalkosten für Tätigkeiten im Bereich Straßenunterhaltung und Gebäudereinigung.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
401200	Arbeitnehmer	2.200,00	1.848,75	-351,25
401910	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuern	100,00	5,15	-94,85
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	700,00	554,64	-145,36
403220	Beiträge zur Unfallvers./Berufsgenossenschaft	100,00	94,21	-5,79
Summen		3.100,00	2.502,75	-597,25

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. Erhebliche Einsparungen gab es aufgrund geringeren Bedarfes im Bereich der Straßen- und Gewässerunterhaltung.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
421116	Unterhaltung der Gebäude	6.700,00	6.253,14	-446,86
421121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	1.000,00	1.268,50	268,50
421128	Unterhaltung der Außenanlagen	100,00	0,00	-100,00
421131	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	0,00	1.719,14	1.719,14
421132	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	17.400,00	2.056,35	-15.343,65
421220	Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen	62.500,00	48.677,35	-13.822,65
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	300,00	0,00	-300,00
422115	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	0,00	267,96	267,96
422125	Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/Wartung	1.200,00	1.170,77	-29,23
422210	Anschaffung geringwert. Gegenstände u. Geräte	4.000,00	1.222,64	-2.777,36
424111	Aufwendungen für Fernwärme	3.600,00	3.083,56	-516,44
424112	Aufwendungen für Strom	10.000,00	8.897,27	-1.102,73
424114	Aufwendungen für Wasser	200,00	143,92	-56,08
424115	Sonst. Mater., Hilfs- u. Betriebsst. (Reinigungsma	0,00	2,51	2,51
424116	Versicherungen	2.500,00	1.795,82	-704,18

424119	Entwässerungsgebühren	500,00	245,16	-254,84
424121	Sonstige grundstücksbezogene Aufwendungen	0,00	32,55	32,55
424122	Sonstige Dienstleistungen	2.500,00	876,47	-1.623,53
424123	Entsorgung (Müllgeb., etc.)	300,00	434,87	134,87
424125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	500,00	0,00	-500,00
424127	Grundsteuer	1.000,00	929,01	-70,99
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	700,00	400,00	-300,00
427131	Ehrungen, Jubiläen und Repräsentationen	1.900,00	806,82	-1.093,18
Summen		116.900,00	80.283,81	-36.616,19

230 Abschreibungen

Der Aufwand aus Abschreibung des Anlagevermögens war geringfügig höher als geplant. Weiter Abschreibungsaufwand entstand durch die unbefristete Niederschlagung von Steuer- und Zinsforderungen (5.084,00 € Gewerbesteuer, 7,50 € Hundesteuer, 219,00 € Stundungszinsen).

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
471100	Planmäßige Abschreibungen auf das Vermögen	113.400,00	113.952,86	552,86
472100	Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	5.310,50	5.310,50
Summen		113.400,00	119.263,36	5.863,36

240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsenaufwendungen entstanden für die langfristigen Investitionsdarlehen und die Gewerbesteuervollverzinsung. Da sich die Liquidität der Gemeinde im Laufe des Jahres deutlich positiver entwickelte als erwartet, entstanden keine Zinsen für die Inanspruchnahme von Kassenkrediten. Die zu zahlende Gewerbesteuervollverzinsung blieb, wie die entsprechende Ertragsposition (s.o.) ebenfalls deutlich unter den Erwartungen, da nur wenige Veranlagungen in die nach § 233a Abgabenordnung relevanten Berechnungszeiträume fielen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
451700	Zinsen an Kreditinstitute	22.400,00	22.248,48	-151,52
452110	Zinsen für Liquiditätskredite Mitgliedsgemeinden	500,00	0,00	-500,00
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	2.000,00	69,00	-1.931,00
Summen		24.900,00	22.317,48	-2.582,52

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. Mehreinzahlungen bei der Gewerbesteuer führten zu deutlich höheren Gewerbesteuerumlageleistungen. Der eingeplante Zuschuss i. H. v. 50.000,00 € an den Trägerverein Waldbad für die Sanierung des Schwimmbeckens wurde nicht abgerufen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	66.000,00	14.110,00	-51.890,00
431820	Sonst. Zuschüsse für lfd. Zwecke an priv. Orga.	1.700,00	1.629,00	-71,00
434100	Gewerbesteuerumlage	24.700,00	36.279,00	11.579,00
437210	Kreisumlage	633.500,00	633.472,00	-28,00
437211	Zuführung/Inanspruchn. Rückst. (Kreisumlage)	-64.000,00	-64.000,00	0,00
437220	Samtgemeindeumlage	554.300,00	554.288,00	-12,00
437221	Zuführ./Inanspruchn. Rückst. (SG-umlage)	-46.500,00	-46.500,00	0,00
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	49.000,00	48.858,48	-141,52
Summen		1.218.700,00	1.178.136,48	-40.563,52

260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Nach den Zuordnungsvorschriften des Niedersächsischen Landesamtes für Statistik sind unter dieser Position z. B. Aufwandsentschädigungen für Gemeindeorgane, Mitgliedsbeiträge, Büromaterialien, Fernmeldegebühren, Planungsaufwendungen, Sonstige Geschäftsaufwendungen, Rechnungsprüfungsgebühren, Gebühren, Entgelte und Lizenzen, Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb, und Nebenkosten des Geldverkehrs (Bankgebühren) aufzuführen. Die eingeplanten 5.000,00 € für die Änderung des Bebauungsplanes „Gewerbegebiet Zernien“ wurden nicht benötigt, da diese Änderungen nicht zur Ausführung kamen (vgl. Erl. zu 070). Nennenswerte Einsparungen ergaben sich auch im Bereich der Dorferneuerung. Für Beratung und Betreuung entstanden statt der eingeplanten 5.000,00 € nur 1.392,25 €.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	15.000,00	14.760,00	-240,00
442111	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	1.300,00	1.216,80	-83,20
442910	Verfüungsmittel	500,00	66,07	-433,93
442920	Mitgliedsbeiträge	100,00	75,74	-24,26
443110	Büromaterialien	400,00	0,00	-400,00
443114	Postgebühren	200,00	0,00	-200,00
443115	Gerichts-, Anwalts- und Notarkosten	0,00	104,72	104,72
443116	Planungsaufwendungen	5.000,00	0,00	-5.000,00
443117	Beratungs- und Betreuungshonorare	7.000,00	3.523,40	-3.476,60
443118	Sonstige Geschäftsaufwendungen	6.300,00	4.365,77	-1.934,23
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	2.000,00	2.000,00	0,00
443120	Gebühren, Entgelte und Lizenzen	100,00	52,47	-47,53
444160	Versicherungen (Haftpfl., Unfall, Vermögenssch.)	2.000,00	1.843,36	-156,64
Summen		39.900,00	28.008,33	-11.891,67

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

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

301 Außerordentliche Erträge

Der Verkauf von Bauplätzen führte zu „Buchgewinnen“ in Höhe von 9.016,01 €. Hinzu kommen 50,00 € aus dem Verkauf eines alten Pkw-Anhängers.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
531100	Erträge aus Abgang von unbeweglichem Vermögen	0,00	9.016,01	9.016,01
531200	Erträge a. Abg. v. bewegl. Vermögen über 150 € AW	0,00	50,00	50,00
Summen		0,00	9.066,01	9.066,01

350 Außerordentliche Aufwendungen

Für den geplanten Ausbau mehrerer Wirtschaftswege („WZ“) wurden 2008 Fördermittel beantragt. Für die Antragstellung mussten Planunterlagen eingereicht werden. Diese wurden durch ein Ingenieurbüro erarbeitet und zunächst als „Anlagen im Bau“ gebucht, da es sich um Nebenkosten der zukünftigen Herstellung handelte. Für die Wirtschaftswege WZ 75 und 18.1 erhielt die Gemeinde allerdings keine Fördermittel, so dass der geplante Ausbau unterblieb. Die genannten Anlage sind somit in voller Höhe außerordentlich abzuschreiben. Dieses wurde im Rahmen des Jahresabschlusses 2020 nachgeholt und führte zu Aufwendungen von 1.639,99 €.

B) Gesamtfinanzrechnung

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

Aus laufender Verwaltungstätigkeit wurde ein Zahlungsmittelüberschuss von +32.735,28 € erzielt, 128.135,28 € mehr als eingeplant. Der Saldo investiver Ein- und Auszahlungen betrug +39.615,86 €, der aus Finanzierungstätigkeit -99.828,82 € und der aus haushaltsunwirksamen Zahlungen -50,20 €. Für das Jahr 2020 ergibt sich somit ein Zahlungsmittelsaldo von -27.527,88 €.

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	48.800,00	51.685,20	2.885,20
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	280.000,00	266.668,23	-13.331,77
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	328.400,00	411.795,32	83.395,32
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	564.900,00	520.457,00	-44.443,00
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	55.500,00	68.729,00	13.229,00
603110	Einzahlungen aus Vergnügungssteuer	4.000,00	611,48	-3.388,52
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	7.700,00	7.774,73	74,73
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	23.500,00	23.094,88	-405,12
Summen		1.312.800,00	1.350.815,84	38.015,84

1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen, außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
614100	Zuweisungen für laufenden Zwecke vom Land	2.500,00	4.067,13	1.567,13
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis u.a.	4.900,00	4.980,53	80,53
Summen		7.400,00	9.047,66	1.647,66

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

Fehlanzeige.

1050 Privatrechtliche Entgelte

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
641110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	15.600,00	13.455,67	-2.144,33
642100	Einzahlungen aus Verkauf	300,00	622,80	322,80
646120	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	288,36	288,36
Summen		15.900,00	14.366,83	-1.533,17

1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
648200	Erstattungen vom Landkreis und anderen SG	1.800,00	1.875,67	75,67
648800	Erstattungen von übrigen Bereichen	3.300,00	0,00	-3.300,00
Summen		5.100,00	1.875,67	-3.224,33

1070 Zinsen und ähnliche Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
661220	Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG	1.000,00	863,49	-136,51
669110	Gewerbsteuer Vollverzinsung	2.000,00	163,00	-1.837,00
Summen		3.000,00	1.026,49	-1.973,51

1090 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	70.800,00	61.594,44	-9.205,56
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	3.500,00	4.141,01	641,01
656210	Einzahlungen aus Nebenforderungen	100,00	212,00	112,00
Summen		74.400,00	65.947,45	-8.452,55

1210 Auszahlungen für aktives Personal

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
701200	Arbeitnehmer (Angestellte)	2.200,00	1.848,75	-351,25
702230	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	100,00	5,15	-94,85
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	700,00	554,64	-145,36
703210	Arbeitnehmer (Arbeiter)	100,00	94,21	-5,79
Summen		3.100,00	2.502,75	-597,25

1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
721116	Unterhaltung der Gebäude	6.700,00	1.923,18	-4.776,82
721121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	1.000,00	1.268,50	268,50
721126	Unterhaltung der Außenanlagen	100,00	0,00	-100,00
721131	Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens	0,00	3.241,07	3.241,07
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	79.900,00	38.728,57	-41.171,43
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	300,00	0,00	-300,00
722111	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	0,00	267,96	267,96
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	1.200,00	1.170,77	-29,23
722210	Einrichtungsgegenstände und Geräte	4.000,00	1.222,64	-2.777,36
724111	Auszahlungen für Fernwärme	3.600,00	2.998,41	-601,59
724112	Auszahlungen für Strom	10.000,00	13.444,17	3.444,17
724114	Auszahlungen für Wasser	200,00	132,10	-67,90
724115	Sonstige Materialien, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	2,51	2,51
724116	Auszahlungen für Versicherungen	2.500,00	1.826,37	-673,63
724119	Auszahlungen für Entwässerungsgebühren	500,00	188,00	-312,00
724121	Sonstige grundstücksbezogene Auszahlungen	0,00	32,55	32,55
724122	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	2.500,00	783,50	-1.716,50
724123	Auszahlungen für Entsorgung	300,00	259,67	-40,33
724125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	500,00	0,00	-500,00
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	1.000,00	929,01	-70,99
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	700,00	566,03	-133,97
727131	Auszahlungen für Ehrungen, Jubiläen, Repräsentat.	1.900,00	1.020,65	-879,35
Summen		116.900,00	70.005,66	-46.894,34

1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
751700	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	22.400,00	22.412,95	12,95
752120	Zinsauszahlungen für Liquiditätskredite MG	500,00	0,00	-500,00
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	2.000,00	69,00	-1.931,00
Summen		24.900,00	22.481,95	-2.418,05

1250 Transferauszahlungen außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	66.000,00	14.160,00	-51.840,00
731820	Sonstige Zuschüsse f. lfd. Zwecke an private Orga.	1.700,00	1.629,00	-71,00
734100	Gewerbesteuerumlage	24.700,00	36.279,00	11.579,00
737210	Kreisumlage	633.500,00	633.472,00	-28,00
737220	Samtgemeindeumlage	554.300,00	554.288,00	-12,00
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	49.000,00	48.858,48	-141,52
Summen		1.329.200,00	1.288.686,48	-40.513,52

1260 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
742120	Aufwandsentschädigung für Gemeindeorgane	15.000,00	14.110,00	-890,00
742121	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	1.300,00	202,80	-1.097,20
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	500,00	66,07	-433,93
743110	Auszahlungen für Büromaterialien	400,00	0,00	-400,00
743114	Auszahlungen für Postgebühren	200,00	0,00	-200,00
743115	Auszahl. für Gerichts-, Notar- und Anwaltskosten	0,00	104,72	104,72
743116	Auszahlungen für Planungskosten	5.000,00	0,00	-5.000,00
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	13.300,00	6.889,17	-6.410,83
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	2.000,00	3.306,00	1.306,00
743120	Auszahlungen für Gebühren und Entgelte	100,00	69,96	-30,04
743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	100,00	75,74	-24,26
744160	Versicherungen	2.000,00	1.843,36	-156,64
Summen		39.900,00	26.667,82	-13.232,18

2010 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen

Für die Durchführung der Dorferneuerungsmaßnahme „Reddiener Weg etc. Gülden“ erhielt die Gemeinde eine Zuweisung vom Land in Höhe von 52.031,32 €.

2020 Einzahlungen aus Beiträgen für Investitionen

Durch die Veräußerung mehrerer Baugrundstücke „Am Sonnenhang“ waren mit 50.585,89 € unerwartet hohe Einzahlungen für Erschließungsbeiträge zu verzeichnen.

2030 Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
682107	Einzahlung aus Veräuß. unbebauter Grundstücke	10.000,00	69.160,41	59.160,41
683115	Einzahlung aus Veräuß. von Fahrzeugen	0,00	50,00	50,00
Summen		10.000,00	69.210,41	59.210,41

Es wurden deutlich mehr Grundstücke veräußert als erwartet wurde. Zudem erfolge der Verkauf eines alten, nicht mehr benötigten Pkw-Anhängers für 50,00 €.

2210 Auszahlungen für Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden

Für den die Teilung bzw. Zerlegung eines Braugrundstückes in Zernien, Am Fischteich/Erlenbruch wurden 1.156,47 € ausgezahlt.

2220 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Da es zur Zeit in der Gemeinde kein geeignetes Gewerbeobjekt für den Betrieb einer Arztpraxis gibt, hat der Rat beschlossen, in Zernien ein entsprechendes Arzthaus zu errichten. Hierfür entstanden 32.521,08 € Planungskosten. Für die Umsetzung der Dorferneuerungsmaßnahme „Reddiener Weg etc. Gülden“ wurden 85.657,01 € ausgezahlt. Hinzu kommen 3.100,00 € Planungskosten für den Bau einer barrierefreien Bushaltestelle an der Grundschule Zernien.

2230 Auszahlungen für Erwerb beweglichen Vermögens

4.779,20 € wurden für den Erwerb eines Sonnensegels zur periodischen Aufstellung auf dem ausgezahlt.

2250 Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen

Der Förderverein der Grundschule Zernien erhielt eine Zuwendung in Form eines Sonnensegels im Wert von 4.998,00 €.

3010 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten

Fehlanzeige.

3210 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Für die Tilgung der bestehenden Investitionsdarlehen wurden 99.828,82 € ausgezahlt. Dieser Betrag enthält 75.165,58 € für die vollständige Rückzahlung des 2010 aufgenommenen Darlehens zum Ankauf des Baugebietes Am Walde II (Am Sonnenhang).

3600 Haushaltsunwirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
679145	Durchlaufende Gelder Abgaben	0,00	-143,20	-143,20
Summen		0,00	-143,20	-143,20

3700 Haushaltsunwirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
779300	Kreditorenüberzahlungen usw	0,00	-93,00	-93,00
Summen		0,00	-93,00	-93,00

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 der Nominalwerte. 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 4.990.465,34 €.

Das **immaterielle Vermögen** bestand aus 113.236,04 € gegebenen Investitionszuweisungen und 33.217,14 € für erworbene „Ökopunkte“. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr resultiert aus einem Zugang von 4.998,00 € und periodischen Abschreibungen von -6.852,94 €.

Das **Sachvermögen** verringerte sich im Jahresverlauf um 41.670,55 € von 4.369.244,05 € in der Schlussbilanz 2019 auf 4.327.573,50 € am Jahresende 2020. Werterhöhende Wirkung hatten eine Grundstücksteilung und Umgliederung einer Baugrundstücksteiffläche zum Infrastrukturvermögen (+1.640,24 €), die Umsetzung der Dorferneuerungsmaßnahme in GÜlden (+10.173,42 € Regenwasserkanal inkl. Einläufe, +61.241,41 € Straße, 14.242,18 € Bepflanzung), der Erwerb eines Sonnensegels (+4.779,20 €) sowie die Planungskosten für die Anlagen im Bau „Arzthaus“ (32.521,08 €) und barrierefreie Bushaltestelle“ (+3.100,00 €). Wertmindernd wirkten der Verkauf von Baugrundstücken (-60.628,17 €), das Ausbuchen von zwei Anlagen im Bau wegen dauerhafter Nicht-Fertigstellung (Wirtschaftswege: -1.639,99 €) und die laufende Abschreibung in Höhe von -107.099,92 €.

Das **Finanzvermögen** bestand ausschließlich aus Forderungen und erhöhte sich um 12.810,02 €. Die offenen Forderungen beliefen sich per 31.12.2020 auf nunmehr 48.002,05 €, hiervon waren 23.935,58 € öffentlich-rechtlicher und 24.066,47 € privatrechtlicher Natur.

Liquide Mittel waren in Höhe von 467.675,62 € vorhanden (-27.527,88 € zum Vorjahr).

Aktive Rechnungsabgrenzungen bestanden in Höhe von 760,99 € aus Versicherungsbeiträgen für die Gebäude der Gemeinde.

Das **Reinvermögen** änderte sich nicht.

Die **Ergebnisrücklagen** stiegen durch die Zuführung des Vorjahres-Überschusses von 226.267,82 € auf 382.054,71 €.

Das **Jahresergebnis** von +103.304,55 € setzt sich aus einem Überschuss im ordentlichen Ergebnis von 95.878,53 € und einem von 7.426,02 € im außerordentlichen zusammen.

Die **Sonderposten** erhöhten sich um 36.273,40 € auf nunmehr 1.462.544,21 €. Neben Zugängen von Zuweisungen für die Durchführung der o.g. Dorferneuerungsmaßnahme in Höhe von 52.031,32 € und aus Erschließungsbeiträgen (+50.585,89 €) war eine Verringerung durch die periodische Auflösung in Höhe von 66.343,81 € zu verzeichnen.

Die **Schulden** von 917.292,95 € sind um 113.598,88 € niedriger als zu Jahresbeginn; sie setzen sich zusammen aus Investitionskrediten (910.283,17 €), Verbindlichkeiten aus

Lieferungen und Leistungen (6.944,20 €) und sonstigen Verbindlichkeiten von 65,58 €. Ursächlich für den relativ starken Rückgang ist insbesondere die Rückzahlung des 2010 aufgenommenen Darlehens zum Ankauf des Baugebietes Am Walde II (-75.165,58 €).

Die **Rückstellungen** sanken um 83.486,00 € (s. Rückstellungsübersicht auf Folgeseite).

Die **passive Rechnungsabgrenzung** wurde gebildet für folgende Zahlungen, die erst im Folgejahr ertragswirksam wurden: 306,57 € Grundsteuer und 30,00 € Hundesteuer.

D) Haftungsverhältnisse gem. § 54 Abs. 5 GemHKVO

Fehlanzeige.

E) Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Verpflichtungsermächtigungen bestanden nicht, Stundungen ebenfalls nicht. Folgende Haushaltsreste wurden gebildet und in das Folgejahr übertragen:

Investition	Name	Rest aus 2019 auf 2020 (A)	Ansatz HH 2020 (B)	Üpl./apl. Mittelbereitstellung (D)	Auszahlung in 2020 (E)	Übertragung nach 2021 (A + B + C + D - E)	Bemerkung
08.2048001	Allgemeiner Grunderwerb	3.000,00 €	- €	- €	- €	3.000,00 €	Wird für zukünftigen Grunderwerb benötigt.
08.3018004	Bauliche Invest. ehem. Schweinewaage	- €	5.000,00 €	- €	- €	5.000,00 €	Maßnahme wurde noch nicht durchgeführt.
08.3018007	Erwerb und Errichtung von stationären Werbetafeln	2.500,00 €	- €	- €	- €	2.500,00 €	Maßnahme wurde noch nicht durchgeführt.
08.3018008	Bauliche Investitionen Alte Schmiede Zernien	- €	5.000,00 €	- €	- €	5.000,00 €	Maßnahme wurde noch nicht durchgeführt.
08.3058005	Erweiterung der Straßenbeleuchtung in Ortsteilen	3.313,02 €	- €	- €	- €	3.313,02 €	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen.
08.3058015	Erwerb Spielgeräte (Kinderspielplätze)	- €	5.000,00 €	- €	4.998,00 €	- €	Maßnahme abgeschlossen.
08.3058019	DE Zernien - Reddiener Weg etc. Gülden	70.000,00 €	5.500,00 €	14.500,00 €	85.657,01 €	- €	Maßnahme abgeschlossen.
08.3058022	Erschließungsanlage Gewerbegebiet	8.000,00 €	7.000,00 €	- €	- €	15.000,00 €	Maßnahme wurde noch nicht durchgeführt.
08.3058026	Umrüstung der Straßenbeleuchtung	- €	12.000,00 €	- €	- €	12.000,00 €	Maßnahme wurde noch nicht durchgeführt.
08.3058031	Beschaffung Streukästen, Bänke etc.	- €	5.000,00 €	- €	4.779,20 €	220,80 €	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen.
08.3058033	DE Zernien - Sanierung ehem. Gerätehaus Gülden	87.000,00 €	- €	- €	- €	- €	Maßnahme wird nicht mehr durchgeführt.
08.3058034	Erschließungsanlage Knüttberge/Bellahn	5.000,00 €	25.000,00 €	- €	- €	30.000,00 €	Maßnahme wurde noch nicht durchgeführt.
08.3058036	Bau barrierefreier Bushaltestellen Zernien	- €	- €	5.075,76 €	3.100,00 €	1.975,76 €	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen.
Summen		178.813,02 €	69.500,00 €	19.575,76 €	98.534,21 €	78.009,58 €	

F) Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren

- keine

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 mit möglicher wesentlicher Bedeutung für die Zukunft

Es bestanden folgende Darlehensverträge:

- Vertrag (8/25-1) vom 15.04.2016 mit der DG-Hyp AG Hamburg über 7.850,66 €.
- Vertrag (8/26) vom 12.04.2007 mit der DG-Hyp AG Hamburg über 41.050,00 €.
- Vertrag (8/27) vom 29.10.2007 mit der Volksbank Clenze-Hitzacker eG (jetzt: VR PLUS Altmark-Wendland eG) über 62.075,47 €.
- Vertrag (8/28 – Umschuldung des Vertrages 8/24) vom 25.03.2010 mit der DG-Hyp AG Hamburg über 60.133,59 €.

- Vertrag (8/30) vom 10.11.2012 mit der Norddeutschen Landesbank Girozentrale über 149.000,00 €.
- Vertrag (8/31) vom 19.12.2013 mit der Westfälische Landschaft Bodenkreditbank über 368.000,00 €.
- Vertrag (8/32) vom 29.12.2014 mit der Volksbank Clenze-Hitzacker eG (jetzt: VR PLUS Altmark-Wendland eG) über 124.000,00 €.
- Vertrag (8/33) vom 22.12.2015 mit der Volksbank Clenze-Hitzacker eG (jetzt: VR PLUS Altmark-Wendland eG) über 251.700,00 €.
- Vertrag (8/34) vom 27.12.2018/07.01.2019 mit der Sparkasse Uelzen Lüchow-Dannenberg über 71.300 €.

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.
Unterhaltung Schweinewaage Zernien	3.000,00	5.000,00	0,00	0,00	8.000,00
Sanierung Pflasterflächen Räuberberg	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Unterhaltung Wirtschaftswege	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Sozialversicherung Aufwandsentsch. Bgm	0,00	1.014,00	0,00	0,00	1.014,00
Neugestaltung Homepage	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Prüfung JA 2019	2.000,00	0,00	-1.876,00	-124,00	0,00
Prüfung JA 2020	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Rückstellung SG-Umlage 2020	46.500,00	0,00	-46.500,00	0,00	0,00
Rückstellung Kreisumlage 2020	64.000,00	0,00	-64.000,00	0,00	0,00
	115.500,00	29.014,00	-112.376,00	-124,00	32.014,00

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												
1.4 gel. Investitionszuweisungen	169.735,15	4.998,00	0,00	0,00	174.733,15	54.644,17	6.852,94	0,00	0,00	61.497,11	115.090,98	113.236,04
1.6 sonst. immat. Vermögen	33.217,14	0,00	0,00	0,00	33.217,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.217,14	33.217,14
1.9 Anzahl. auf immat. Vermögen	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. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)												
2.1 unbebaute Grundstücke	357.263,52	0,00	60.628,17	0,00	296.635,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	357.263,52	296.635,35
2.2 bebaute Grundstücke	1.077.490,73	0,00	0,00	0,00	1.077.490,73	98.235,71	17.261,08	0,00	0,00	115.496,79	979.255,02	961.993,94
2.3 Infrastrukturvermögen	6.103.779,00	87.297,25	0,00	0,00	6.191.076,25	3.233.546,98	87.548,69	0,00	0,00	3.321.095,67	2.870.232,02	2.869.980,58
2.5 Kunst, Kulturdenkmäler	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
2.6 Maschinen, Fahrzeuge	696,00	0,00	0,00	0,00	696,00	695,00	0,00	0,00	0,00	695,00	1,00	1,00
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	33.435,87	4.779,20	0,00	0,00	38.215,07	10.946,90	2.290,15	0,00	0,00	13.237,05	22.488,97	24.978,02
2.9 Anzahl., Anlagen im Bau	140.002,52	35.621,08	1.639,99	0,00	173.983,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.002,52	173.983,61
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	7.915.620,93	132.695,53	62.268,16	0,00	7.986.048,30	3.398.068,76	113.952,86	0,00	0,00	3.512.021,62	4.517.552,17	4.474.026,68

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	23.935,58	23.935,58	0,00	0,00	18.891,76	+5.043,82
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	24.066,47	24.066,47	0,00	0,00	16.300,27	+7.766,20
Summe aller Forderungen	48.002,05	48.002,05	0,00	0,00	35.192,03	+12.810,02

Schuldenübersicht zum 31.12.2020 gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden	Gesamt- betrag am 31.12. 2020	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. 2019	Mehr (+)/ weniger(-)
	-Euro-	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	- Euro-	-Euro-
	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	910.283,17	23.606,56	412.073,44	474.603,17	1.009.699,02	-99.415,85
1.3 Liquiditätskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 sonstigen Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.944,20	6.944,20	0,00	0,00	21.019,85	-14.075,65
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	-50,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	65,58	65,58	0,00	0,00	122,96	-57,38
Summe aller Schulden	917.292,95	30.616,34	412.073,44	474.603,17	1.030.891,83	-113.598,88

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 14.01.2020 vom Rat der Gemeinde Zernien beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis auf -33.000 €, das außerordentliche Jahresergebnis auf 0 €, und das Jahresergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit auf einen Zahlungsmitteldefizit von -95.400 € fest.

Kreditaufnahmen und Verpflichtungsermächtigungen wurden in der Haushaltssatzung nicht veranschlagt. Zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit wurde der Höchstbetrag der Liquiditätskredite auf 253.000 € festgesetzt. Der Hebesatz für die Grundsteuer A, die Grundsteuer B und die Gewerbesteuer betrug einheitlich 420%.

Eine Genehmigung der Satzung durch die Kommunalaufsicht des Landkreises Lüchow-Dannenberg erfolgte am 04.02.2020. Die Satzung trat am 12.03.2020 rückwirkend zum 1.1.2020 in Kraft.

2. Gesamtergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis schließt deutlich besser ab als geplant. Die Haushaltsplanung sah ein Defizit von -33.400 € vor, erzielt wurden +95.878,53 €. Die Verbesserung um 129.278,53 € ist vor allem auf Mehrerträge aus Steuern (insbes. Gewerbesteuern) von +49.171,21 € und Einsparungen bei den Sachaufwendungen (-36.616,19 €) und Transferaufwendungen (-40.563,52 €) zurückzuführen. Die ordentlichen Aufwendungen lagen insgesamt um 86.387,79 € unter dem Plan. Im außerordentlichen Bereich waren „Buchgewinne“ aus der Veräußerung von Vermögen (Grundstücke und Pkw-Anhänger) sowie die dauerhaften Wertminderungen zweier Anlagen im Bau zu verzeichnen. Diese Vorgänge führten zu einem außerordentlichen Ergebnis von +7.426,02 €.

3. Gesamtfinanzrechnung

In der Finanzrechnung im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit entwickelte sich das Jahr ebenfalls besser als geplant. Es wurden 24.479,94 € mehr Einzahlungen verbucht und 103.655,34 € weniger ausgezahlt als geplant. Statt eines geplanten Defizites aus laufender Verwaltungstätigkeit von -95.400,00 € ergab sich somit ein Saldo von +32.735,28 €.

Im investiven Bereich entstand ein Zahlungsmittelsaldo von +39.615,86 €, geplant waren -46.500,00 €. Durch den Verkauf von Grundstücken, eines Pkw-Anhängers und der Einnahme von Zuwendungen wurden Einzahlungen in Höhe von 171.827,62 € erzielt, 148.827,62 € mehr als vorgesehen. Die Auszahlungen für Investitionen beliefen sich auf 1.156,47 € für Grunderwerb, 85.657,01 € für den Ausbau der Kreuzung in Gülden (Dorferneuerungsmaßnahme), 35.621,08 € Planungskosten für den Bau eines Arzthauses und einer barrierefreien Bushaltestelle in Zernien, 4.779,20 € für die Beschaffung eines

Sonnensegels für den Marktplatz sowie 4.998,00 € für die Beschaffung eines Sonnensegels als Sachzuwendung an den Förderverein der Grundschule Zernien.

Unter Berücksichtigung der Ein- und Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit (Saldo = - 99.828,82 €) und den haushalts-unwirksamen Ein- und Auszahlungen errechnete sich zum 31.12.2020 somit eine Zahlungsmittelveränderung von -27.527,88 €. Saldiert mit dem Vorjahresfehlbestand von +495.203,50 € betrug der Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende somit + 467.675,62 €.

4. Teilergebnisrechnungen

4.1 Regionalentwicklung

Produkt	51100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		-	-	-

4.2 Tourismus

Produkt	57500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		700,00	614,00	- 86,00
Ordentliches Ergebnis		- 700,00	- 614,00	86,00

4.3 Stadt-/Gemeindemarketing

Aufwand entstand insbesondere für den Aufbau und Abwicklung des Weihnachtsmarktes und das Aufstellen des Maibaumes. Der Mitgliedsbeitrag an den Marketingverein ALMA e.V. belief sich auf 1.629,00 €.

Produkt	57101	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		5.200,00	5.511,22	311,22
Ordentliches Ergebnis		- 5.200,00	- 5.511,22	311,22

4.4 Wirtschaftsförderung allgemein

Produkt	57100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		5.400,00	5.325,09	- 74,91
Ordentliches Ergebnis		- 5.400,00	- 5.325,09	74,91

4.5 Gemeindeorgane

Die Ansätze für Öffentlichkeitsarbeit, Ehrungen und Jubiläen sowie Verfügungsmittel wurden pandemiebedingt nicht ausgeschöpft.

Produkt	11111	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		18.800,00	16.950,97	- 1.849,03
Ordentliches Ergebnis		- 18.800,00	- 16.950,97	1.849,03

4.6 Sonstiger Verwaltungsservice

Einsparungen ergaben sich insbesondere im Bereich Amtliche Bekanntmachungen, da keine umfangreichen Satzungsneufassungen bzw. Änderungen veröffentlicht werden mussten. Von den hierfür eingeplanten 1.800,00 € wurden nur 483,55 € benötigt. Für die eigentlich in diesem Jahr vorgesehene Aktualisierung der Gemeinde-Homepage wurde eine Rückstellung in Höhe von 1.000,00 € gebildet.

Produkt	11180	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		200,00	225,00	25,00
Ordentliche Aufwendungen		7.900,00	5.046,88	- 2.853,12
Ordentliches Ergebnis		- 7.700,00	- 4.821,88	2.878,12

4.7 Kulturpflege

Die für Zuschüsse an „Vereine und Verbände“ bereitgestellten Mittel wurden nicht ausgeschöpft.

Produkt	28100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		4.100,00	2.007,26	- 2.092,74
Ordentliches Ergebnis		- 4.100,00	- 2.007,26	2.092,74

4.8 Förderung des Sports

Der Sportverein Zernien wurde mit 2.000,00 € und der Trägerverein Waldbad Zernien mit 10.000,00 € gefördert. Neben diesen 10.000 € Zuschuss zu den laufenden Badkosten, sollte der Trägerverein auch noch einen einmaligen Zuschuss in Höhe von 50.000 € für die Sanierung des Schwimbeckens erhalten. Da sich die Arbeiten verzögerten, wurde der Zuschuss nicht abgerufen.

Produkt	42100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		62.500,00	12.459,29	- 50.040,71
Ordentliches Ergebnis		- 62.500,00	- 12.459,29	50.040,71

4.9 Finanzverwaltung (Haushalt)

Die Herabsetzung der Rückstellung für die Prüfung der Jahresrechnungen 2019 führte zu Erträgen in Höhe von 124,00 €. Für die Prüfung der Jahresrechnung 2020 wurde eine Rückstellung in Höhe von 2.000,00 € gebildet.

Produkt	11140	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	124,00	124,00
Ordentliche Aufwendungen		2.000,00	2.000,00	-
Ordentliches Ergebnis		- 2.000,00	- 1.876,00	124,00

4.10 Stromversorgung

Die Erträge aus der Konzessionsabgabe lagen unter den Erwartungen und dem Vorjahresergebnis von 76.287,00 €.

Produkt	53100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		70.800,00	65.600,00	- 5.200,00
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		70.800,00	65.600,00	- 5.200,00

4.11 Gasversorgung

Bei der Konzessionsabgabe Gas ergab sich aus der Abrechnung für 2019 unerwartete Mehrerträge.

Produkt	53200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		3.500,00	4.811,01	1.311,01
Ordentliche Aufwendungen		1.000,00	1.131,15	131,15
Ordentliches Ergebnis		2.500,00	3.679,86	1.179,86

4.12 Finanzverwaltung (Kasse)

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

4.13 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben)

Es fielen in geringer Höhe Erträge aus Aussetzungszinsen an. Die unbefristete Niederschlagung von Stundungszinsen führte zu 219,00 € Abschreibungsaufwand.

Produkt	11142	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		100,00	31,00	- 69,00
Ordentliche Aufwendungen		-	219,00	219,00
Ordentliches Ergebnis		100,00	- 188,00	- 288,00

4.14 Kinderspielplätze

Produkt	36610	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		2.900,00	2.281,39	- 618,61
Ordentliches Ergebnis		- 2.900,00	- 2.281,39	618,61

4.15 Gemeindeentwicklung

Die eingeplanten 5.000,00 € für die Änderung des Bebauungsplanes „Gewerbegebiet Zernien“ wurden nur in geringem Umfang in Anspruch genommen, da vorerst nur Beratungsaufwand entstand. Dementsprechend waren auch keine diesbezüglichen Erträge zu verzeichnen.

Produkt	51110	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		3.300,00	-	- 3.300,00
Ordentliche Aufwendungen		5.000,00	255,20	- 4.744,80
Ordentliches Ergebnis		- 1.700,00	- 255,20	1.444,80

4.16 Dorferneuerung

Es entstand in geringerem Ausmaß als geplant Beratungsaufwand für überwiegend private Maßnahmen. Nach Erstellung des Schluss-Verwendungsnachweises ergab sich eine höhere Zuwendungs-Abschluss-Einnahme als erwartet.

Produkt	51130	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		2.500,00	4.067,13	1.567,13
Ordentliche Aufwendungen		6.000,00	1.137,05	- 4.862,95
Ordentliches Ergebnis		- 3.500,00	2.930,08	6.430,08

4.17 Straßen, Wege, Plätze

Der Ansatz für Unterhaltungsaufwand musste nicht ausgeschöpft werden.

Produkt	54100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		37.300,00	37.397,05	97,05
Ordentliche Aufwendungen		102.800,00	85.055,02	- 17.744,98
Ordentliches Ergebnis		- 65.500,00	- 47.657,97	17.842,03

Der Verkauf eines alten, nicht mehr benötigten Pkw-Anhängers führte zu außerordentlichen Erträgen von 50,00 €.

4.18 Straßenbeleuchtung und -reinigung

Für die Unterhaltung der Beleuchtungseinrichtungen wurden 4.380,05 € mehr ausgegeben geplant. Einsparungen ergaben sich beim Aufwand für Strom (-696,92 €) und beim Winterdienst (-1.623,53 €). Der Aufwand aus Abschreibung des Anlagevermögens war erheblich höher als geplant. Grund ist die vom Rechnungsprüfungsamt geforderte und im erst nach Aufstellung des Haushaltsplanes erfolgte, nachträgliche Abschreibung von Straßenbeleuchtungen an Anlagen im Bau. Dieses führte auch zu einer anteiligen nachträglichen und somit höheren Auflösung von Erschließungsbeiträgen (Sonderposten).

Produkt	54500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		1.600,00	2.126,90	526,90
Ordentliche Aufwendungen		22.300,00	24.943,43	2.643,43
Ordentliches Ergebnis		- 20.700,00	- 22.816,53	- 2.116,53

4.19 Gewässer

Die vorgesehene Teilverrohrung des „Bahngrabens“ in Zernien erwies sich als nicht erforderlich und wurde daher nicht umgesetzt.

Produkt	55200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		4.900,00	6.501,26	1.601,26
Ordentliche Aufwendungen		64.000,00	50.971,30	- 13.028,70
Ordentliches Ergebnis		- 59.100,00	- 44.470,04	14.629,96

4.20 Wirtschaftswege

Die eingeplante Sanierung/Profilerstellung der Wirtschaftswege WZ 11/18 (Breese-Riebrau), 81 (Middefeitz), 105 (Reddien), 86 (Gülden) wurde nicht durchgeführt. Die Maßnahme soll nachgeholt werden. Dementsprechend wurde eine Rückstellung über 10.000 € gebildet.

Für den geplanten Ausbau mehrerer Wirtschaftswege („WZ“) wurden 2008 Fördermittel beantragt. Für die Antragstellung mussten Planunterlagen eingereicht werden. Diese wurden durch ein Ingenieurbüro erarbeitet und zunächst als „Anlagen im Bau“ gebucht, da es sich um Nebenkosten der zukünftigen Herstellung handelte. Für die Wirtschaftswege WZ 75 und 18.1 erhielt die Gemeinde allerdings keine Fördermittel, so dass der geplante Ausbau unterblieb. Die genannte Anlagen war somit in voller Höhe außerordentlich abzuschreiben. Dieses wurde im Rahmen des Jahresabschlusses 2020 nachgeholt und führte zu Aufwendungen von 1.639,99 €.

Produkt	55500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		15.300,00	15.361,10	61,10
Ordentliche Aufwendungen		37.400,00	37.349,85	- 50,15
Ordentliches Ergebnis		- 22.100,00	- 21.988,75	111,25
Außerord. Erträge		-	-	-
Außerord. Aufwend.		-	1.639,99	1.639,99
Außerordentl. Ergebnis		-	- 1.639,99	- 1.639,99

4.21 Liegenschaftsverwaltung

Der Vorsorgeansatz von 2.000,00 € für die Beschaffung „geringwertiger“ Gegenstände wurde nicht benötigt. Weitere Einsparungen ergaben sich bei den Bewirtschaftungsaufwendungen durch die Pandemie bedingt geringere Frequentierung der „Alten Schmiede“.

Produkt	11150	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		19.800,00	18.706,48	- 1.093,52
Ordentliche Aufwendungen		39.400,00	34.843,74	- 4.556,26
Ordentliches Ergebnis		- 19.600,00	- 16.137,26	3.462,74

4.22 Sport und Freizeit (Liegenschaftsverwaltung)

Produkt	42401	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		100,00	35,96	- 64,04
Ordentliches Ergebnis		- 100,00	- 35,96	64,04

4.23 Baugrundstücke

Der Verkauf mehrerer Bauplätze führte im außerordentlichen Ergebnis zu „Buchgewinnen“ in Höhe von 9.016,01 €.

Produkt	52200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		500,00	225,00	- 275,00
Ordentliche Aufwendungen		1.900,00	860,68	- 1.039,32
Ordentliches Ergebnis		- 1.400,00	- 635,68	764,32
Außerord. Erträge		-	9.016,01	9.016,01
Außerord. Aufwend.		-	-	-
Außerordentl. Ergebnis		-	9.016,01	9.016,01

4.24 Brandschutz allgemein

Produkt	12600	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		600,00	565,75	- 34,25
Ordentliches Ergebnis		- 600,00	- 565,75	34,25

4.25 Steuern, allgemeine Zuweisungen

Die Einzelergebnisse werden bereits weiter oben erläutert.

Produkt	61100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		1.322.700,00	1.370.351,32	47.651,32
Ordentliche Aufwendungen		1.104.000,00	1.118.699,50	14.699,50
Ordentliches Ergebnis		218.700,00	251.651,82	32.951,82

4.26 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Produkt	61200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		22.400,00	22.248,48	- 151,52
Ordentliches Ergebnis		- 22.400,00	- 22.248,48	151,52

4.27 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse)

Aufgrund der guten Liquiditätslage war eine Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten nicht notwendig, so dass kein Zinsaufwand entstand.

Produkt	61201	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		1.000,00	863,49	- 136,51
Ordentliche Aufwendungen		500,00	-	- 500,00
Ordentliches Ergebnis		500,00	863,49	363,49

5. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Für das Haushaltsjahr 2020 wurden Produkte (überwiegend) zu Budgets zusammengefasst (vgl. Haushaltsplan S. 16). Diese Budgetierung hat zur Folge, dass die Aufwendungen im Ergebnishaushalt innerhalb eines Budgets im Sinne des § 19 Abs. 1 KomHKVO gegenseitig deckungsfähig sind. Über- oder außerplanmäßige Aufwendungen entstehen erst, wenn das Gesamtbudget überschritten worden ist. Überschreitungen infolge nicht oder nicht ausreichend veranschlagter Abschreibungen sind hierbei gemäß § 117 Abs. 5 NKomVG unbeachtlich.

Im Rahmen seiner Befugnisse nach § 6 der Haushaltssatzung genehmigte der Bürgermeister zwei überplanmäßige Ausgaben:

Datum	Sachkontonr.	Produkt	Kostenstelle	Betrag	Zweck/Grund
08.12.2020	443118	57101	57100040100	311,32 €	Aufstellen Weihnachtsbaum, Beschaffung Tropfenlampen für Weihnachtsbeleuchtung
30.12.2020	443119	11140	11140200000	131,15 €	Bildung Rückstellung Prüfung Jahresabschluss 2020
Summe 2020				442,47 €	

Darüber hinaus genehmigten der Verwaltungsausschuss (VA) und der Rat der Gemeinde folgende über- und außerplanmäßigen Ausgaben:

Datum Beschlussfassung VA bzw. Rat	Sachkontonr.	Investitionsnummer	Kostenstelle	Betrag	Zweck/Grund
20.05.2020 (Rat)	35011	08.3058019	51130300800	14.500,00 €	Mehrkosten DE-Maßnahme Gülden nach Ausschreibung.
02.07.2020 (VA)	35011	08.3058036	54100300200	5.075,76 €	Planungskosten für Förderantragstellung barrierefreie Haltestelle.
17.09.2020 (Rat)	29221	08.3018009	11154311460	24.000,00 €	Planungskosten für Förderantragstellung Bau Arzthaus.
16.11.2020 (VA)	29221	08.3018009	11154311460	8.521,08 €	Planungskosten für Förderantragstellung Bau Arzthaus.
Summe 2020				52.096,84 €	

6. Bilanz

Die Bilanzsumme verringerte sich im Rechnungsjahr um 1,2 % auf 4.990.465,34 €. Die Eigenkapital-/Nettopositionenquote betrug 81,0 %. Das Reinvermögen belief sich auf 42,0 % oder 2.092.918,35 €.

Die langfristige Verschuldung verringerte sich durch ordentliche Tilgung um 9,8 % auf 910.283,17 €. Der Gesamtschuldenstand (inkl. anderer Verbindlichkeiten) betrug 917.292,95 € (-113.598,88 € zum Vorjahr). Das entspricht 563,10 € pro Einwohner (1.629, Stand 31.12.2020), 69,74 € weniger als 2019. Der weitaus größte Teil des Sachvermögens (4.327.573,50 €) entfällt auf Grundstücke und Infrastruktureinrichtungen. Durch die positive Finanzentwicklung im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit und die unerwartet hohen Einzahlungen aus Grundstücksveräußerungen sank der Liquiditätsbestand trotz der Neuinvestitionen von 132 Tsd. Euro und der hohen Darlehenstilgung (99.828,82 €) von 495.203,50 € am Jahresanfang nur um -27.527,88 € auf 467.675,62 € am 31.12. Der auf jeden Einwohner der Gemeinde entfallende durchschnittliche Vermögenswert beläuft sich auf 3.063,51 € (-35,74 € zum Vorjahr).

7. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde im Jahr 2020 kann als sehr gut bezeichnet werden. Das Gesamtergebnis schloss mit einem recht hohen Überschuss ab, der nach erfolgter Zuführung den Bestand der Ergebnismittel auf insgesamt 485.359,26 € steigen lassen wird.

Aus laufender Verwaltungstätigkeit wurde ein unerwartet Finanzmittelüberschuss von +32,7 Tsd. € erzielt, zudem aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit lediglich ein Nettomittelzufluss von 39,6 Tsd. €. Die langfristigen Schulden konnten durch Rückzahlung des 2010 aufgenommenen Darlehens zum Ankauf des Baugebietes Am Walde II nach Ablauf der Zinsbindungsfrist und der übrigen regulären Tilgung um 99,4 Tsd. Euro gesenkt werden. Die am Anfang des Jahres vorhandenen liquiden Mittel in Höhe von 495,2 Tsd. € sanken hierdurch nur geringfügig auf 467,7 Tsd. €.

Die finanzielle Stabilität insgesamt wird zudem durch die hohe Eigenkapital-/Nettopositionenquote belegt. Die weitere Aufgabenerfüllung durch die Gemeinde ist uneingeschränkt sichergestellt.