

Dokumentation zur Jahresrechnung 2021 der Gemeinde Göhrde

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss gem. § 56 KomHKVO

S. 2 – 7	Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung
S. 7 – 10	Erläuterung der Gesamtfinanzzrechnung
S. 11 – 12	Erläuterung der Bilanz
S. 12	Übersicht über Haftungsverhältnisse
S. 12	Übersicht über Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre
S. 12 - 13	Übersicht über nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren
S. 13	Übersicht über Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen
S. 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 2021 gem. § 56 KomHKVO

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2021 wurde gem. § 128 NKomVG i.V.m. dem neunten Abschnitt (§§ 50 bis 58) KomHKVO aufgestellt. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen dargestellt. Gem. § 56 KomHKVO ist der Jahresabschluss mit einem Anhang zu versehen, der die Angaben enthält, die zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig sind.

Dieser Forderung wird im Folgenden nachgekommen, wobei darauf hinzuweisen ist, dass auch der gem. § 57 KomHKVO zu erstellende Rechenschaftsbericht eine Vielzahl von Hinweisen zu den für den Anhang geforderten Erläuterungen enthält.

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

Göhrde, den

Stegemann

A. Gesamtergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung schließt insgesamt mit einem **Überschuss** in Höhe von 6.650,04 € ab. Dieser resultiert ausschließlich aus dem ordentlichen Ergebnis.

Ordentliche Erträge und Aufwendungen

010 Steuern und ähnliche Abgaben

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

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
301100	Erträge aus Grundsteuer A	34.000,00	34.006,33	6,33
301200	Erträge aus Grundsteuer B	127.200,00	127.870,59	670,59
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	51.000,00	84.777,04	33.777,04
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	234.100,00	224.998,00	-9.102,00
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	18.200,00	20.612,00	2.412,00
303200	Erträge aus Hundesteuer	3.700,00	3.794,33	94,33
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	7.700,00	8.004,60	304,60
Summen		475.900,00	504.062,89	28.162,89

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Enthalten sind Zuweisungen von Land, Landkreis, insbesondere für den Kindergarten und in geringem Umfang für den Betrieb des Naturums. Pandemie-bedingt blieben letztere hinter den Planungen zurück. Die Erträge im Bereich Kindergarten fielen wegen der Rückzahlung zuviel erhaltener Personalkostenzuweisungen des Landes für die Vorperiode (-7.081,55 €) und einer enorm hohen Rückzahlung von im Jahr 2020 zuviel erhaltenen

Betriebskostenzuschüssen des Landkreises (-93.160,35 €) deutlich niedriger aus als erwartet.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
314100	Zuweisungen vom Land	124.100,00	115.304,09	-8.795,91
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtgemeinden	142.900,00	122.776,55	-20.123,45
314800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	4.000,00	3.129,48	-870,52
Summen		271.000,00	241.210,12	-29.789,88

030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Das Ergebnis liegt mit 23.127,52 € um 127,52 € über dem Ansatz von 23.000,00 €.

050 Öffentlich-rechtliche Entgelte

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

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
332100	Benutzungsgebühren	35.000,00	32.175,77	-2.824,23
Summen		35.000,00	32.175,77	-2.824,23

060 Privatrechtliche Entgelte

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

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	22.800,00	17.972,97	-4.827,03
342100	Erträge aus Verkauf	600,00	324,90	-275,10
346110	Sonst. privatrechtl. Leistungsentg., Schadenfälle	0,00	21,99	21,99
346120	Erträge aus Eintrittsgeldern	5.000,00	4.799,20	-200,80
Summen		28.400,00	23.119,06	-5.280,94

070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Der Landkreis erstattete die für die Reinigung der Glascontainerplätze. Die Kostenerstattungen im Rahmen der Naturum-Nutzung durch Dritte fielen Pandemie-bedingt niedriger aus als geplant.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
348210	Erträge aus Erstatt. vom Landkreis und anderen SG	700,00	670,44	-29,56
348800	Erträge aus Erstattungen von übrigen Bereichen	1.200,00	240,00	-960,00
Summen		1.900,00	910,44	-989,56

080 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Diese Position beinhaltet üblicherweise die Gewerbesteuervollverzinsung, Dividenden aus der Beteiligung der Gemeinde an der E-Werk Dahlenburg AG und die Verzinsung positiver Geldbestände durch die Samtgemeinde Elbtalaue.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	200,00	240,92	40,92
365110	Sonst. Erträge a. Beteiligungen; Gewinnabführungen	400,00	372,00	-28,00
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	500,00	85,00	-415,00
Summen		1.100,00	697,92	-402,08

110 Sonstige ordentliche Erträge

Zu den sonstigen ordentlichen Erträgen gehören neben den Konzessionsabgaben für Strom und Gas auch die Erträge aus Stundungszinsen und aus der Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen. Bei der Strom-Konzessionsabgabe führte die Abrechnung 2019 und 2020 zu 9.190,20 € Rückzahlungen. Für die erwartete Betriebskostenerstattung im Bereich Kindertagesstätte (vgl. Erläuterungen zu 020) war im Vorjahr in Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt eine Rückstellung in Höhe 72.000,00 € gebildet worden, die in diesem Jahr in Anspruch genommen wurde. Hinzu kommen 24,00 € aus der Herabsetzung der Rückstellung für die Prüfung der Jahresrechnung 2020 und 2.389,38 € aus der Herabsetzung der Urlaubsrückstellung für die Kindertagesstätte.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	33.000,00	25.524,50	-7.475,50
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	1.100,00	730,86	-369,14
356200	Erträge aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
356220	Erträge aus Säumniszuschlägen	0,00	2,50	2,50
358252	Erträge wg. Inanspruchn./Herabs. Rückst. Urlaub	0,00	2.389,38	2.389,38
358260	Erträge wg. Inanspruchn./Herabsetzg. v. Rückst.	72.000,00	72.024,00	24,00
Summen		106.200,00	100.671,24	-5.528,76

200 Aufwendungen für aktives Personal

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

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
401200	Arbeitnehmer	264.700,00	230.163,21	-34.536,79
401900	Sonstige Beschäftigte	11.500,00	5.680,00	-5.820,00
401910	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuern	2.200,00	7.191,65	4.991,65
402200	VBL Angestellte (Arbeitnehmer)	19.900,00	19.402,32	-497,68
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	54.600,00	57.804,41	3.204,41
Summen		352.900,00	320.241,59	-32.658,41

220 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gehören Unterhaltung des unbeweglichen und des beweglichen Vermögens, zu leistende Mieten und Pachten, die Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen usw. Deutliche Einsparungen ergaben sich insbesondere im Bereich Straßenunterhaltung sowie dem Bezug von Strom. Mehraufwendungen entstanden hingegen bei der Unterhaltung der Straßenbeleuchtungsanlagen („422125 Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/Wartung“), dem Bezug von Brennstoffen für die Gebäudebeheizung und der Gebäudereinigung. Hier musste die Langzeiterkrankung der Reinigungskraft durch die Beauftragung einer Reinigungsfirma kompensiert werden.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
421116	Unterhaltung der Gebäude	5.000,00	4.272,57	-727,43
421121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	200,00	1.944,73	1.744,73
421127	Unterhaltung der Außenanlagen	0,00	17,97	17,97
421128	Unterhaltung der Außenanlagen	400,00	0,00	-400,00
421132	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	2.500,00	637,19	-1.862,81
421220	Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen	24.000,00	11.289,32	-12.710,68
421225	Unterhaltung der Brücken	0,00	243,00	243,00
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	100,00	0,00	-100,00
422115	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	0,00	725,39	725,39
422120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	0,00	362,81	362,81
422125	Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/Wartung	0,00	9.375,82	9.375,82
422130	Unterhaltung Geräte	0,00	99,87	99,87
422210	Anschaffung geringwert. Gegenstände u. Geräte	500,00	3.668,22	3.168,22
423110	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	900,00	805,00	-95,00
424112	Aufwendungen für Strom	6.000,00	3.966,77	-2.033,23
424113	Aufwendungen für Gas	5.500,00	7.610,79	2.110,79
424114	Aufwendungen für Wasser	700,00	441,99	-258,01
424115	Sonst. Mater., Hilfs- u. Betriebsst. (Reinigungsma	700,00	1.577,44	877,44
424116	Versicherungen	2.400,00	1.726,12	-673,88
424117	Gebäudereinigung	1.700,00	18.376,00	16.676,00
424120	Entleerung KKA / Sammelgruben	300,00	659,00	359,00
424121	Sonstige grundstücksbezogene Aufwendungen	1.100,00	834,11	-265,89
424122	Sonstige Dienstleistungen	1.000,00	1.740,36	740,36
424123	Entsorgung (Müllgeb., etc.)	1.100,00	2.083,86	983,86
424124	Schädlingsbekämpfung Gesundheitspflege	0,00	185,42	185,42
424126	Reinigung öffentl. Verkehrsflächen	0,00	2.983,15	2.983,15
424127	Grundsteuer	400,00	403,68	3,68
424130	Hygienemittel für Gebäudereinigung etc. (Kitas)	0,00	410,20	410,20
426120	Aufwendungen für Fortbildung	1.200,00	1.092,60	-107,40
426130	Betriebsärztlicher Dienst	0,00	2.399,79	2.399,79
426140	Dienst- u. Schutzkleidung (pers. Ausrüstungs-	0,00	704,39	704,39
426150	Dienstreisen	900,00	227,46	-672,54
427110	Lehr-, Lernmittel u. andere Ge- u. Verbrauchsgüter	1.700,00	662,18	-1.037,82
427120	Ankauf von Büchern pp.	0,00	77,93	77,93
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	1.700,00	734,00	-966,00
428110	Waren (Lebensmittel, Müllsäcke, Streugut etc.)	0,00	563,51	563,51
Summen		60.000,00	82.902,64	22.902,64

230 Abschreibungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
471100	Planmäßige Abschreibungen auf das Vermögen	41.200,00	40.760,43	-439,57
472100	Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00
Summen		41.200,00	40.760,43	-439,57

240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsenaufwendungen entstanden für das im Vorjahr aufgenommene Investitionsdarlehen und in geringem Umfang für Liquiditätskredite.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
451700	Zinsen an Kreditinstitute	500,00	156,41	-343,59
452110	Zinsen für Liquiditätskredite Mitgliedsgemeinden	200,00	18,89	-181,11
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer §233a AO	500,00	0,00	-500,00
Summen		1.200,00	175,30	-1.024,70

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 und Zweckverbände. Die im Vorjahr gebildeten Rückstellungen für die Kreis- und die Samtgemeindeumlage wurden in Anspruch genommen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	1.000,00	1.000,00	0,00
431820	Sonst. Zuschüsse für lfd. Zwecke an priv. Orga.	600,00	585,00	-15,00
434100	Gewerbsteuerumlage	3.800,00	3.141,00	-659,00
437210	Kreisumlage	219.300,00	219.224,00	-76,00
437211	Zuführung./Inanspruchn. Rückst. (Kreisumlage)	-13.500,00	-13.557,60	-57,60
437220	Samtgemeindeumlage	191.900,00	191.824,00	-76,00
437221	Zuführ./Inanspruchn. Rückst. (SG-umlage)	-11.800,00	-11.862,90	-62,90
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	42.600,00	42.358,88	-241,12
Summen		433.900,00	432.712,38	-1.187,62

260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Größere Einsparungen ergaben sich bei den Beratungshonoraren, da die ursprünglich angedachte gemeinsame Beauftragung einer Rechtsanwaltskanzlei für die rechtliche Begleitung der Konzessionsverfahren in Gusborn, Jameln, Langendorf, Neu Darchau und Görde aufgrund des sehr viel längeren zeitlichen Vorlaufs im Fall der Gemeinde Görde nicht zum Tragen kam (vgl. Niederschrift Rat Görde vom 07.09.2021).

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
442100	Entschädigungen für ehrenamtlich Tätige	0,00	293,00	293,00
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	8.500,00	8.490,00	-10,00
442111	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	800,00	784,80	-15,20
442910	Verfüungsmittel	200,00	0,00	-200,00
442920	Mitgliedsbeiträge	300,00	161,37	-138,63
442930	Andere sonstige Aufwendungen	400,00	0,00	-400,00
443110	Büromaterialien	1.300,00	310,51	-989,49
443111	Zeitschriften und Bücher	300,00	473,08	173,08
443112	Fernmeldegebühren	1.100,00	1.392,82	292,82
443113	Aufwand für Leitungsnetze	400,00	383,50	-16,50
443114	Postgebühren	100,00	43,13	-56,87
443115	Gerichts-, Anwalts- und Notarkosten	0,00	49,27	49,27
443117	Beratungs- und Betreuungshonorare	2.800,00	0,00	-2.800,00
443118	Sonstige Geschäftsaufwendungen	1.800,00	2.928,47	1.128,47
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.500,00	1.700,00	200,00
443120	Gebühren, Entgelte und Lizenzen	0,00	123,59	123,59
443121	Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb	800,00	148,04	-651,96
443122	Sonstige Sachaufwendungen	500,00	0,00	-500,00
444160	Versicherungen (Haftpf., Unfall, Vermögenssch.)	4.600,00	4.026,50	-573,50
445210	Kostenerstattung an die Samtgemeinde	21.200,00	21.200,00	0,00
445800	Kostenerstattungen an übrige Bereiche	0,00	24,50	24,50
Summen		46.600,00	42.532,58	-4.067,42

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

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

300 Außerordentliche Erträge

Fehlanzeige.

350 Außerordentliche Aufwendungen

Fehlanzeige.

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 Zahlungsmitteldefizit von -92.010,53 €, eingeplant waren lediglich – 72.400,00 €. Der Saldo investiver Ein- und Auszahlungen betrug -38.250,72 €. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit betrug -872,10 € aus der ordentlichen Kredittilgung. Hinzu kommen -3.321,64 € aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen. Somit errechnete sich ein Zahlungsmittelsaldo von -134.454,99 €, der dazu führte, dass die Gemeinde zum 31.12.2021 wieder einen Liquiditätskredit von 16.977,50 € in Anspruch nehmen musste.

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	34.000,00	34.009,31	9,31
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	127.200,00	128.426,01	1.226,01
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	51.000,00	74.780,06	23.780,06
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	234.100,00	224.998,00	-9.102,00
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	18.200,00	20.612,00	2.412,00
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	3.700,00	4.044,43	344,43
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	7.700,00	8.427,52	727,52
Summen		475.900,00	495.297,33	19.397,33

1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen, außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
614100	Zuweisungen für laufenden Zwecke vom Land	124.100,00	114.713,96	-9.386,04
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis u.a.	142.900,00	122.776,55	-20.123,45
614800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	4.000,00	3.075,48	-924,52
Summen		271.000,00	240.565,99	-30.434,01

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

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
632110	Einzahlungen aus Benutzungsgebühren	35.000,00	32.044,27	-2.955,73
Summen		35.000,00	32.044,27	-2.955,73

1050 Privatrechtliche Entgelte

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
641110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	22.800,00	17.552,97	-5.247,03
642100	Einzahlungen aus Verkauf	600,00	339,90	-260,10
646120	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	5.000,00	4.558,19	-441,81
Summen		28.400,00	22.451,06	-5.948,94

1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
648200	Erstattungen vom Landkreis und anderen SG	700,00	1.734,27	1.034,27
648800	Erstattungen von übrigen Bereichen	1.200,00	240,00	-960,00
Summen		1.900,00	1.974,27	74,27

1070 Zinsen und ähnliche Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
661220	Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG	200,00	240,92	40,92
665110	Sonst. Einz. v. Beteiligungen, Kapitaleinlagen u.ä	400,00	372,00	-28,00
669110	Gewerbsteuer Vollverzinsung	500,00	271,00	-229,00
Summen		1.100,00	883,92	-216,08

1090 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	33.000,00	19.114,50	-13.885,50
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	1.100,00	950,86	-149,14
656210	Einzahlungen aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
656230	Einzahlungen aus Säumniszuschlägen	0,00	0,90	0,90
Summen		34.200,00	20.066,26	-14.133,74

1210 Auszahlungen für aktives Personal

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
701200	Arbeitnehmer (Angestellte)	264.700,00	229.737,98	-34.962,02
701900	Sonstige Personalauszahlungen	11.500,00	6.360,00	-5.140,00
702210	Angestellte	19.900,00	19.402,32	-497,68
702230	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	2.200,00	7.191,65	4.991,65
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	54.600,00	57.804,41	3.204,41
Summen		352.900,00	320.496,36	-32.403,64

1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
721116	Unterhaltung der Gebäude	5.000,00	4.272,57	-727,43
721121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	200,00	1.537,62	1.337,62
721126	Unterhaltung der Außenanlagen	400,00	5,00	-395,00
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	26.500,00	18.758,24	-7.741,76
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	100,00	0,00	-100,00
722111	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	0,00	725,39	725,39
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	0,00	6.475,82	6.475,82
722120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	0,00	362,81	362,81
722121	Unterhaltung Geräte	0,00	99,87	99,87
722210	Einrichtungsgegenstände und Geräte	500,00	3.571,28	3.071,28

723110	Mieten, Pachten	900,00	805,00	-95,00
724112	Auszahlungen für Strom	6.000,00	4.391,45	-1.608,55
724113	Auszahlungen für Gas	5.500,00	7.610,79	2.110,79
724114	Auszahlungen für Wasser	700,00	319,34	-380,66
724115	Sonstige Materialien, Hilfs- und Betriebsstoffe	700,00	1.987,64	1.287,64
724116	Auszahlungen für Versicherungen	2.400,00	1.744,61	-655,39
724117	Auszahlungen für Gebäudereinigung	1.700,00	17.737,57	16.037,57
724120	Entleerung KKA/Sammelgruben	300,00	659,00	359,00
724121	Sonstige grundstücksbezogene Auszahlungen	1.100,00	1.095,11	-4,89
724122	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	1.000,00	1.740,36	740,36
724123	Auszahlungen für Entsorgung	1.100,00	1.803,33	703,33
724124	Schädlingsbekämpfung Gesundheitspflege	0,00	185,42	185,42
724125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	0,00	2.983,15	2.983,15
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	400,00	403,68	3,68
726120	Auszahlungen für Fortbildung	1.200,00	1.092,60	-107,40
726130	Betriebsärztlicher Dienst	0,00	982,29	982,29
726140	Dienst- und Schutzkleidung	0,00	704,39	704,39
726150	Auszahlungen für Dienstreisen	900,00	207,06	-692,94
727110	Lehr-, Lernmittel u. a. Ge- u. Verbrauchsgüter	1.700,00	625,77	-1.074,23
727120	Auszahlungen für Ankauf von Büchern pp.	0,00	77,93	77,93
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	1.700,00	734,00	-966,00
728110	Erwerb von Vorräten	0,00	570,07	570,07
Summen		60.000,00	84.269,16	24.269,16

1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
751700	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	500,00	117,90	-382,10
752120	Zinsauszahlungen für Liquiditätskredite MG	200,00	18,89	-181,11
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	500,00	0,00	-500,00
Summen		1.200,00	136,79	-1.063,21

1250 Transferauszahlungen außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	1.000,00	1.000,00	0,00
731820	Sonstige Zuschüsse f. lfd. Zwecke an private Orga.	600,00	585,00	-15,00
734100	Gewerbesteuerumlage	3.800,00	3.141,00	-659,00
737210	Kreisumlage	219.300,00	219.224,00	-76,00
737220	Samtgemeindeumlage	191.900,00	191.824,00	-76,00
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	42.600,00	42.358,88	-241,12
Summen		459.200,00	458.132,88	-1.067,12

1260 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
742110	Entschädigungen für ehrenamtlich Tätige	0,00	293,00	293,00
742120	Aufwandsentschädigung für Gemeindeorgane	8.500,00	9.195,00	695,00
742121	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	800,00	0,00	-800,00
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	200,00	0,00	-200,00
743110	Auszahlungen für Büromaterialien	1.300,00	347,97	-952,03
743111	Auszahlungen für Bücher und Zeitschriften	300,00	473,08	173,08
743112	Auszahlungen für Fernmeldegebühren	1.500,00	1.750,52	250,52
743114	Auszahlungen für Postgebühren	100,00	61,13	-38,87

743115	Auszahl. für Gerichts-, Notar- und Anwaltskosten	0,00	49,27	49,27
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	4.600,00	2.928,47	-1.671,53
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.500,00	1.476,00	-24,00
743120	Auszahlungen für Gebühren und Entgelte	0,00	123,59	123,59
743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	1.100,00	309,41	-790,59
743123	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	500,00	0,00	-500,00
744160	Versicherungen	4.600,00	4.026,50	-573,50
745200	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverb.	21.200,00	21.200,00	0,00
745800	Erstattungen an übrige Bereiche	0,00	24,50	24,50
749100	Übrige sonst. Auszahlungen aus lfd. Geschäftstät.	400,00	0,00	-400,00
Summen		46.600,00	42.258,44	-4.341,56

2010 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen

Eingeplant waren 30.000,00 € Landeszuschuss für die Herstellung einer barrierefreien Haltestelle im OT Metzingen. Da die Maßnahme nicht abgeschlossen wurde, war auch noch kein Zahlungseingang zu verzeichnen.

2030 Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen

Fehlanzeige.

2210 Auszahlungen für Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Fehlanzeige.

2220 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Ausgezahlt wurden 6.000,00 € Planungskosten für die Errichtung einer barrierefreien Haltestelle im OT Metzingen, 24.704,48 € für die Investitionsmaßnahme „Kindergarten - Anbau eines Wirtschaftsraumes“ und 6.061,88 € für den Austausch von Lampenköpfen bei der Straßenbeleuchtung.

2230 Auszahlungen für Erwerb beweglichen Vermögens

Fehlanzeige.

3010 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten

Fehlanzeige.

3210 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Die ordentliche Darlehenstilgung führte zu 872,10 € Auszahlungen.

3600 Haushaltsunwirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
679110	Durchlaufende Gelder - Einzelbeträge	0,00	-3.321,64	-3.321,64
Summen		0,00	-3.321,64	-3.321,64

3700 Haushaltsunwirksame Auszahlungen

Fehlanzeige.

C) Bilanz

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Da die Gemeinde von einer Vermögenstrennung abgesehen hat, ist die Bilanz gem. § 54 KomHKVO in Kontoform aufzustellen. Das Sachanlagevermögen wurde ausschließlich mit dem Anschaffungs- oder Herstellungswert bewertet. Zinsen für Fremdkapital wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen. Die planmäßige Abschreibung der Vermögensgegenstände erfolgte gem. § 49 Abs. 1 KomHKVO linear. Die Nutzungsdauern orientierten sich an der amtlichen Abschreibungstabelle des Landes Niedersachsen. Die Bewertung des Finanzvermögens und der liquiden Mittel erfolgte anhand des Nominalwertes. Die Auflösung der Sonderposten erfolgte entsprechend der Nutzungsdauer der jeweils bezuschussten Maßnahme. Zuweisungen, die nicht einer konkreten Maßnahme zugeordnet werden konnten, wurden gemäß Empfehlung der „Arbeitsgruppe Doppik“ über einen Zeitraum von 30 Jahren aufgelöst.

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

Erläuterung der Bilanzpositionen

Die Bilanzsumme beträgt nach dem Abschluss der Ergebnis- und Finanzrechnung zum Jahresende 1.938.794,37 €.

Das **immaterielle Vermögen** besteht ausschließlich aus gegebenen Investitionszuschüssen. Der Bilanzwert verringerte sich durch Abschreibungen von 231,51 € auf 4.112,70 €.

Das **Sachvermögen** veränderte sich im Jahresverlauf durch 38.200,72 € Zugänge für ein Luftfiltergerät im Kindergraten (1.484,36 €), Erneuerung von Straßenbeleuchtungs-Lampenköpfen (6.061,88 €) und Zugängen auf Anlagen im Bau (Hauswirtschaftsraum Kiga 24.654,48 €, barrierefreie Haltestelle 6.000,00 €) und durch Abschreibungen in Höhe von -40.528,92 € von 1.896.361,03 € auf 1.894.032,83 €.

Das **Finanzvermögen** besteht aus 515,00 € Beteiligung an der E-Werk Dahlenburg AG und aus Forderungen in Höhe von 39.406,92 €. Zweifelhafte Forderungen in Höhe von 44.859,00 € wurden im Jahr ihrer Entstehung (2020) als nicht werthaltig eingeschätzt und demzufolge mit null bewertet. Ohne diese Minderungen läge der Forderungsbestand bei 83.995,92 €. Der Forderungs-Gesamtbestand steigt gegenüber dem Vorjahr um +21.145,76 €. Folgende, werthaltige Forderungen von mehr als 1.000 € Höhe bestehen am Bilanzstichtag:

- 6.410,00 € Konzessionsabgabe
- 9.012,80 € Gewerbesteuer
- 1.823,84 € Kostenerstattung Abgrenzungssatzung
- 2.754,00 € Gewerbesteuer
- 9.168,00 € Gewerbesteuer
- 1.605,00 € Nutzungsentgelt inkl. Nebenforderungen

Aktive Rechnungsabgrenzungen wurden in Höhe von 726,92 € für Versicherungsbeiträge gebildet.

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

Das **Jahresergebnis** von -266.415,52 € setzt sich aus -273.065,56 € Fehlbetrag aus Vorjahren und 6.650,04 € Überschuss 2021 zusammen.

Die **Sonderposten** verringerten sich durch Auflösungen um 23.127,52 € auf nunmehr 657.163,47 €.

Die **Schulden** stieg um 20.760,73 € auf 55.299,27 €; sie setzen sich zusammen aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von 28.236,41 €, 16.977,50 € Liquiditätskrediten, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von 5.586,95 € und sonstigen Verbindlichkeiten von 4.498,41 €.

Die **Rückstellungen** entwickelten sich wie folgt:

Bezeichnung	Bestand 1.1.	Zuführung lfd. Jahr	Inanspruchnahme lfd. Jahr	Herabsetzung/ Auflösung lfd. Jahr	Bestand 31.12.
Urlaubsrückstellung Personal	7.654,39	0,00	-2.389,38	0,00	5.265,01
Unterlassene Instandhalt. Straßen	7.000,00	0,00	-7.000,00	0,00	0,00
Unterlassene Instandhalt. Straßenbeleuchtung	0,00	2.900,00	0,00	0,00	2.900,00
Kreisumlage 2021	13.557,60	0,00	-13.557,60	0,00	0,00
SG-Umlage 2021	11.862,90	0,00	-11.862,90	0,00	0,00
Prüfung JA 2020	1.500,00	0,00	-1.476,00	-24,00	0,00
Prüfung JA 2021	0,00	1.700,00	0,00	0,00	1.700,00
Sozialversicherung Aufwandsentsch. Bgm	654,00	784,80	0,00	0,00	1.438,80
Rückzahlung Betriebskostenzuschuss Kiga 2020	72.000,00	0,00	-72.000,00	0,00	0,00
	114.228,89	5.384,80	-108.285,88	-24,00	11.303,81

Eine **passive Rechnungsabgrenzung** erfolgte in Höhe 10.248,07 € für vorzeitige Zahlungen von Finanzhilfen für die Kindertagesstätte (9.757,56 €) und Grundsteuerzahlungen (490,51 €).

D) Haftungsverhältnisse gem. § 56 Abs. 5 KomHKVO

Haftungen für Bürgschaften und Gewährverträge lagen nicht vor.

E) Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Verpflichtungsermächtigungen bestanden nicht.

Stundungen: Fehlanzeige.

Folgende Haushaltsreste wurden gebildet und in das Jahr 2022 übertragen:

Investition	Name	Rest aus 2020 auf 2021 (A)	Ansatz (neu) 2021 (B)	Üpl./apl. Mittelbereitstellung in 2021 (C)	Mittelinanspruchn. § 19 (4) KomHKVO	Auszahlung in 2021 (D)	Übertragung nach 2022 (A + B + C - D)	Begründung
12.3112001	Bauliche Investitionen Kindergarten Bredenbock	30.000,00	0,00	0,00	0,00	-24.704,48	5.295,52	Maßnahme "Anbau Hauswirtschaftsraum" wurde begonnen. Voraussichtl. Fertigstellung in 2022.
12.3012004	Erweiterung/Erneuerung der Straßenbeleuchtung	0,00	7.000,00	0,00	0,00	-6.061,88	0,00	Maßnahme abgeschlossen.
12.3012009	Bau barrierefreier Bushaltestellen	0,00	44.500,00	0,00	0,00	-6.000,00	38.500,00	Planung in 2021 für Beantragung Zuwendung, Bauausführung ab 2022 nach Vorliegen Förderbescheid.
12.1112001	Anschaffung bewegl. Vermögens Kiga Bredenbock	1.485,00	0,00	0,00	0,00	-1.484,36	0,00	Mobiles Luftreinigungsgerät. Bestellung in 2020, Lieferung und Bezahlung in 2021.
Summen		31.485,00	51.500,00	0,00		-38.250,72	43.795,52	

F) Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren

Folgende Fehlbeträge sind noch nicht abgedeckt:

- Fehlbetrag 2011 78.754,08 €
- Fehlbetrag 2012 135.098,01 €
- Fehlbetrag 2014 6.829,70 €
- Fehlbetrag 2016 51.882,65 €
- Fehlbetrag 2018 501,12 €

G) Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen

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

G) Verträge von besonderer Bedeutung

Es bestand folgender Darlehensvertrag:

Vertrag (12/5) vom 29.12.2021 mit der VR PLUS Altmark-Wendland eG über 29.400,00 €
- Ende der Zinsbindungsfrist: 30.12.2030.

I) Anlagen zum Anhang gem. § 57 KomHKVO

Rückstellungsübersicht zum 31.12.2021 gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung ¹	Bestand am 31.12. des Haushaltsjahres - Euro -	Zuführung - Euro -	Inanspruchnahme u. Herabsetzung ² - Euro -	Auflösung ³ - Euro -	Bestand am 31.12. des Vorjahres - Euro -	Mehr (+)/weniger (-) - Euro -
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen, davon	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Pensionsrückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Beihilferückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen	5.265,01	0,00	2.389,38	0,00	7.654,39	-2.389,38
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	2.900,00	2.900,00	7.000,00	0,00	7.000,00	-4.100,00
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	25.420,50	0,00	25.420,50	-25.420,50
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. andere Rückstellungen	3.138,80	2.484,80	73.500,00	0,00	74.154,00	-71.015,20
Summe aller Rückstellungen	11.303,81	5.384,80	108.309,88	0,00	114.228,89	-102.925,08

Anlagenübersicht zum 31.12.2021 gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

Anlagevermögen ^{1) 2)}	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2020	Zugänge 2021	Abgänge 2021	Umbuchungen 2021	Stand am 31.12.2021	Stand am 31.12.2020	Abschreibungen 2021	Auflösungen ³⁾	Zuschreibungen 2021	Stand am 31.12.2021	am 31.12.2020	am 31.12.2021
	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -
	+	-	+/-			-	-	+				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1.4 geleistete Inv.zuw.	6.955,84	0,00	0,00	0,00	6.955,84	2.611,63	231,51	0,00	0,00	2.843,14	4.344,21	4.112,70
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)												
2.1 unbebaute Grundstücke	10.731,29	0,00	0,00	0,00	10.731,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.731,29	10.731,29
2.2 bebaute Grundstücke	1.212.894,67	0,00	0,00	0,00	1.212.894,67	482.999,60	14.812,75	0,00	0,00	497.812,35	729.895,07	715.082,32
2.3 Infrastrukturvermögen	2.438.599,68	6.061,88	0,00	0,00	2.444.661,56	1.381.882,23	21.971,32	0,00	0,00	1.403.853,55	1.056.717,45	1.040.808,01
2.5 Kunst, Kulturdenkmäler	72.572,68	0,00	0,00	0,00	72.572,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.572,68	72.572,68
2.6 Maschinen, Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	70.009,02	1.484,36	0,00	0,00	71.493,38	46.695,09	3.744,85	0,00	0,00	50.439,94	23.313,93	21.053,44
2.9 Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.130,61	30.654,48	0,00	0,00	33.785,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.130,61	33.785,09
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	515,00	0,00	0,00	0,00	515,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	515,00	515,00
Insgesamt	3.815.408,79	38.200,72	0,00	0,00	3.853.609,51	1.914.188,55	40.760,43	0,00	0,00	1.954.948,98	1.901.220,24	1.898.660,53

Forderungsübersicht zum 31.12.2021 gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen	Gesamt- betrag am 31.12. 2021 -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. 2020 - Euro-	Mehr (+)/ weniger(-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	23.154,43	23.154,43	0,00	0,00	13.217,54	+9.936,89
2. Forderungen aus Transferleistungen	1.823,84	0,00	0,00	1.823,84	1.823,84	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	14.428,65	14.428,65	0,00	0,00	3.219,78	+11.208,87
Summe aller Forderungen	39.406,92	37.583,08	0,00	1.823,84	18.261,16	+21.145,76

Schuldenübersicht zum 31.12.2021 gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden	Gesamt- betrag am 31.12. 2021 -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. 2020 - Euro-	Mehr (+)/ weniger(-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	28.236,41	1.169,88	4.743,22	22.323,31	29.400,00	-1.163,59
1.3 Liquiditätskrediten	16.977,50	16.977,50	0,00	0,00	0,00	+16.977,50
1.4 sonstigen Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.586,95	5.586,95	0,00	0,00	3.111,56	+2.475,39
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	4.498,41	4.498,41	0,00	0,00	2.026,98	+2.471,43
Summe aller Schulden	55.299,27	28.232,74	4.743,22	22.323,31	34.538,54	+ 20.760,73

Rechenschaftsbericht zur Jahresrechnung 2021

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 2021

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr wurde am 04.02.2021 vom Rat der Gemeinde Görhde beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis auf +6.700,00 € und das außerordentliche Jahresergebnis auf 0,00 € sowie den Saldo der Ein- und Auszahlungen auf -94.800,00 € fest.

Kreditaufnahmen für Investitionen waren nicht vorgesehen. Verpflichtungsermächtigungen wurden in der Haushaltssatzung nicht veranschlagt. Zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit der Samtgemeindekasse wurde der Höchstbetrag der Liquiditätskredite auf 194.000 € festgesetzt. Der Hebesatz für die Realsteuern betrug im Berichtsjahr einheitlich 480%.

Die Haushaltssatzung bedurfte keiner kommunalaufsichtlichen Genehmigung. Sie trat am 03.03.2021 rückwirkend zum 1.1.2021 in Kraft.

2. Gesamtergebnisrechnung

Das Ergebnis schließt (nahezu) ab wie geplant. Vorgesehen war ein Überschuss im ordentlichen Ergebnis von +6.700,00 €. Erzielt wurde ein Plus von 6.650,04 €. Im außerordentlichen Ergebnis waren keine Erträge und Aufwendungen zu verzeichnen.

3. Gesamtfinanzrechnung

In der Finanzrechnung entwickelte sich das Jahr deutlich schlechter als geplant. Aus laufender Verwaltungstätigkeit wurde ein Saldo von -92.010,53 € erzielt, geplant waren -72.400,00 €. Die Einzahlungsseite lag um 34.216,90 € unter dem Ansatz, während auf der Auszahlungsseite nur insgesamt 14.606,37 € weniger ausgegeben wurden. Investive Einzahlungen entstanden nicht, da der eingeplante Zuschuss von 30.000,00 € für die Errichtung der barrierefreien Haltestelle mangels Fertigstellung noch nicht vereinnahmt werden konnte. Investitionsauszahlungen fielen in Höhe von 38.250,72 € an, 13.249,28 € weniger als vorgesehen. Die ordentliche Tilgung des im Vorjahr aufgenommenen Kredites führte zu Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von 872,10 €. Unter Hinzuzählung des Saldos aus haushaltsunwirksamen Vorgängen von -3.321,64 € ergab sich für das Jahr 2021 somit eine Zahlungsmittelveränderung von -134.454,99 €. Zum Jahresende bestand für die Gemeinde somit ein relativ geringer Liquiditätskreditbedarf von 16.977,50 €

4. Teilergebnisrechnungen

4.1 Stadt-/Gemeindemarketing

Es entstanden Aufwendungen für die Mitgliedschaft im Marketingverein ALMA.

Produkt	57101	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-600,00	-585,00	15,00
Saldo		-600,00	-585,00	15,00

4.2 Wirtschaftsförderung allgemein

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

Produkt	57100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-300,00	-231,51	68,49
Saldo		-300,00	-231,51	68,49

4.3 Wirtschaftliche Beteiligungen

Die E-Werk Dahlenburg AG zahlte eine Dividende.

Produkt	57300	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		400,00	372,00	-28,00
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		400,00	372,00	-28,00

4.4 Gemeindeorgane

Produkt	11111	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-10.100,00	-9.744,80	355,20
Saldo		-10.100,00	-9.744,80	355,20

4.5 Wahlen

Für die Durchführung der Kommunalwahl entstand etwas weniger Aufwand als geplant.

Produkt	12100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-1.300,00	-915,32	384,68
Saldo		-1.300,00	-915,32	384,68

4.6 Kulturobjekte

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

Produkt	25200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		21.800,00	13.772,67	-8.027,33
Aufwendungen		-24.800,00	-26.286,51	-1.486,51
Saldo		-3.000,00	-12.513,84	-9.513,84

4.7 Kulturpflege

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

4.8 Kinder- und Jugendberholung

Produkt	36220	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-1.000,00	-1.000,00	0,00
Saldo		-1.000,00	-1.000,00	0,00

4.9 Kindergärten (Betrieb)

Produkt	36500	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		373.100,00	343.727,74	-29.372,26
Aufwendungen		-371.000,00	-359.176,31	11.823,69
Zwischensaldo		2.100,00	-15.448,57	-17.548,57
außerordentl. Erträge		0,00	5,86	5,86
außerordentl. Aufwendungen		0,00	-0,15	-0,15
Aufwendungen aus int. Verrechnungen		-2.500,00	-9.100,04	-6.600,04
Endsaldo		-400,00	-24.542,90	-24.142,90

Über die bestehende Jugendhilfevereinbarung mit dem Landkreis ist sichergestellt, dass grundsätzlich alle Kosten des laufenden Betriebes, die nicht durch Elterngebühren oder anderweitige Zuschüsse finanziert sind, durch eine Zuweisung des Landkreises gedeckt werden. Da der Landkreis während der Rechnungsperiode nur Betriebskostenabschläge zahlt und die tatsächliche Abrechnung regelmäßig erst im Folgejahr erfolgt, wird das tatsächliche Jahresergebnis nie ausgeglichen sein. Hinzu kommt die Tatsache, dass bei der Betriebskostenabrechnung auch anteilige Gebäudekosten berücksichtigt werden, die haushaltstechnisch im Produkt 4.21 Kindergärten (Liegenschaftsverwaltung) abgebildet werden und die nicht identisch mit der vorgenommenen internen Verrechnung sind. Aufgrund hoher Zuweisungsbeträge und Einsparungen bei den Personalaufwendungen im Vorjahr wurde für die 2021 abzuwickelnde Betriebskostenabrechnung mit hohen Rückzahlungsforderungen durch den Landkreis Lüchow-Dannenberg gerechnet und in 2020 eine Rückstellung in Höhe von 72.000,00 € gebildet. Tatsächlich ergab sich ein Rückforderungsbetrag von 93.160,35 €, so dass das Ergebnis deutlich schlechter ausfiel, als erwartet.

4.10 Sonstiger Verwaltungsservice

Die Beiträge für den Kommunalen Schadensausgleich und die Gemeindeunfallversicherung sowie die Aufwendungen für Bekanntmachungen waren niedriger als erwartet.

Produkt	11180	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-5.200,00	-4.003,83	1.196,17
Saldo		-5.200,00	-4.003,83	1.196,17

4.11 Finanzverwaltung (Haushalt)

Produkt	11140	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	24,00	24,00
Aufwendungen		-1.500,00	-1.700,00	-200,00
Saldo		-1.500,00	-1.676,00	-176,00

Die Herabsetzung nicht mehr benötigter, anteiliger Rückstellungen für die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 führte zu 24,00 € Erträgen. Für die Prüfung des Abschlusses 2021 wurde eine Rückstellung in Höhe von 1.700,00 € gebildet.

4.12 Stromversorgung

Bei der Strom-Konzessionsabgabe führte die Abrechnung 2020 und eine Korrektur der für 2019 zu Rückzahlungen in Höhe von 9.190,20 €.

Produkt	53100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		33.000,00	25.524,50	-7.475,50
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		33.000,00	25.524,50	-7.475,50

4.13 Gasversorgung

Die eingeplanten Beratungshonorare wurden nicht benötigt, da die ursprünglich angedachte gemeinsame Beauftragung einer Rechtsanwaltskanzlei für die rechtliche Begleitung der Konzessionsverfahren in Gusborn, Jameln, Langendorf, Neu Darchau und Göhrde aufgrund des sehr viel längeren zeitlichen Vorlaufs im Fall der Gemeinde Göhrde – der bestehende Konzessionsvertrag endet am 30.06.2028 - nicht zum Tragen kam.

Produkt	53200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		1.100,00	730,86	-369,14
Aufwendungen		-2.000,00	0,00	2.000,00
Saldo		-900,00	730,86	1.630,86

4.14 Finanzverwaltung (Kasse)

Produkt	11141	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	2,50	2,50
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		0,00	2,50	2,50

4.15 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben)

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

4.16 Kinderspielplätze

Aufwand entstand für Abschreibungen, sicherheitstechnische Überprüfungen und Mäharbeiten.

Produkt	36610	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-1.800,00	-935,37	864,63
Saldo		-1.800,00	-935,37	864,63

4.17 Gemeindeentwicklung

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

4.18 Straßen, Wege, Plätze

Produkt	54100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		3.400,00	3.477,66	77,66
Aufwendungen		-44.000,00	-32.229,47	11.770,53
Saldo		-40.600,00	-28.751,81	11.848,19

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

4.19 Straßenbeleuchtung und Reinigung

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

Produkt	54500	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-6.900,00	-17.157,42	-10.257,42
Saldo		-6.900,00	-17.157,42	-10.257,42

4.20 Gewässer

Aufwendungen für Unterhaltungsarbeiten fielen nicht an.

Produkt	55200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		3.500,00	3.499,53	-0,47
Aufwendungen		-43.600,00	-42.358,88	1.241,12
Saldo		-40.100,00	-38.859,35	1.240,65

4.21 Wirtschaftswege

Aufwendungen für Unterhaltungsarbeiten fielen nicht an.

Produkt	55500	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		400,00	443,62	43,62
Aufwendungen		-2.400,00	-1.384,25	1.015,75
Saldo		-2.000,00	-940,63	1.059,37

4.22 Liegenschaftsverwaltung

Produkt	11150	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		3.600,00	3.787,43	187,43
Aufwendungen		-1.100,00	-882,27	217,73
Saldo		2.500,00	2.905,16	405,16

4.23 Kulturobjekte (Liegenschaftsverwaltung)

Produkt	25201	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		11.300,00	11.987,07	687,07
Aufwendungen		-15.300,00	-14.477,13	822,87
Saldo		-4.000,00	-2.490,06	1.509,94

4.24 Kindergärten (Liegenschaftsverwaltung)

Produkt	36501	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		8.200,00	8.201,49	1,49
Aufwendungen		-11.900,00	-17.313,05	-5.413,05
Saldo		-3.700,00	-9.111,56	-5.411,56
Erträge aus int. Verrechnungen		2.500,00	9.100,04	6.600,04
Endsaldo		-1.200,00	-11,52	1.188,48

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

(Produkt 36500). Höhere Aufwendungen entstanden für die Gebäudeunterhaltung und den Bezug von Gas für die Beheizung.

4.25 Steuern, Allgemeine Zuweisungen

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

Produkt	61100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		482.400,00	510.182,97	27.782,97
Aufwendungen		-390.200,00	-388.768,50	1.431,50
Saldo		92.200,00	121.414,47	29.214,47

4.26 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

Produkt	61200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-500,00	-156,41	343,59
Saldo		-500,00	-156,41	343,59

4.27 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse)

Produkt	61201	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		200,00	240,92	40,92
Aufwendungen		-200,00	-18,89	181,11
Saldo		0,00	222,03	222,03

5. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Für das Haushaltsjahr 2021 wurden Produkte zu Budgets zusammengefasst (vgl. Haushaltsplan S. 17). Diese Budgetierung hat zur Folge, dass die Aufwendungen im Ergebnishaushalt innerhalb eines Budgets im Sinne des § 19 Abs. 1 KomHKVO gegenseitig deckungsfähig sind. Über- oder außerplanmäßige Aufwendungen entstehen erst, wenn das Gesamtbudget überschritten worden ist. Überschreitungen infolge nicht oder nicht ausreichend veranschlagter Abschreibungen sind hierbei gemäß § 117 Abs. 5 NKomVG unbeachtlich. Überschreitungen in diesem Sinn entstanden nicht.

6. Liquiditätskredite

Die Gemeinde verzeichnete zeitweise negative Geldbestände, so dass es erforderlich war, über die Samtgemeinde Liquiditätskredite in Anspruch zu nehmen. Hierfür entstanden 18,89 € Zinsen, die an die Samtgemeinde gezahlt wurden. Zum Bilanzstichtag beliefen sich diese Verbindlichkeiten auf 16.977,50 €.

7. Bilanz

Das Vermögen der Gemeinde sank im Rechnungsjahr um 4,9 % auf 1.938.794,37 €. Die Eigenkapital-/Nettopositionsquote betrug 96,0 %. Das Reinvermögen, also der Teil des Vermögens der aus eigenen Mitteln erwirtschaftet wurde, belief sich auf 75,9 % (1.471.195,27 €).

Die (langfristige) Verschuldung aus Investitionsdarlehen sank durch ordentliche Tilgung auf 28.236,41 €, die kurzfristige stieg um 21.924,32 € auf nunmehr 27.062,86 €. Der Gesamtschuldenstand betrug 55.299,27 € (+20.760,73 € zum Vorjahr). Das entspricht 94,50 € pro Einwohner (585, Stand 31.12.2021), 35,50 € mehr als 2020. Der weitaus größte Teil des Sachvermögens (1.894.032,83 €) entfällt auf Grundstücke und Infrastruktureinrichtungen (1.766.621,62 €).

Durch die negative Finanzentwicklung im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit sank der Liquiditätsbestand von 117,5 Tsd. auf null Euro und die Gemeinde musste wieder Liquiditätskredite von 17 Tsd. Euro in Anspruch nehmen. Der auf jeden Einwohner der Gemeinde entfallende durchschnittliche Vermögenswert beläuft sich auf 3.314,00 € (-169,20 € zum Vorjahr).

8. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde im Jahr 2021 kann als gerade noch ausreichend bezeichnet werden. Zwar wurde erneut, trotz der Corona-bedingten (Einkommens-) Steuerausfälle, ein positives Ergebnis erzielt, doch lag das vor allem an der Inanspruchnahme der im Vorjahr gebildeten Rückstellungen für die Finanzausgleichsumlagen und die Betriebskostenerstattung für die Kindertagesstätte. Die Fehlbeträge liegen nach Abzug dieses Überschusses immer noch bei 266.415,52 €. Der Finanzmittelabfluss war deutlich höher als erwartet, so dass wieder Liquiditätskredite, wenn auch in relativ geringem Umfang in Anspruch genommen werden mussten.

Aufgrund der strukturellen Steuerschwäche kann auch den Folgejahren nicht mit hohen Überschüssen gerechnet werden, so dass ein Fehlbetragsausgleich kurz- bis mittelfristig nicht zu erwarten ist. Nach wie positiv ist hingegen die Entwicklung der Schuldenlage zu bewerten. Die langfristige Verschuldung für Investitionen ist mit 28.236,41 € vergleichsweise gering, auch die pro-Kopf-Verschuldung bewegt sich insgesamt auf einem niedrigen Niveau.