

Dokumentation zur Jahresrechnung 2022 der Gemeinde Gusborn

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss 2022 gem. § 56 KomHKVO
 - A) Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung S. 3-9
 - B) Erläuterung der Gesamtfinanzzrechnung S. 9-14
 - C) Erläuterung der Bilanz S. 14-17
 - D) Übersicht über Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre S. 18
 - E) Sonstige Angaben gem. § 56 Abs. 2 Nrn. 4 bis 8 KomHKVO S. 18
 - F) Übersicht über Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen S. 19
 - G) Übersicht über Verträge von besonderer Bedeutung S. 19

- Rechenschaftsbericht S. 20-28

- Anlagen zum Anhang gem. § 57 KomHKVO
 - Anlagenübersicht (Abs. 2)
 - Schuldenübersicht (Abs. 3)
 - Rückstellungsübersicht (Abs. 4)
 - Forderungsübersicht (Abs. 5)

Abkürzungen

Abs.	Absatz
AG	Arbeitgeber
Az.	Aktenzeichen
dgl.	dergleichen
etc.	et cetera
gem.	gemäß
Geschäftstät.	Geschäftstätigkeit
ggf.	gegebenfalls
Haftpfl.	Haftpflicht
i. V. m.	in Verbindung mit
JA	Jahresabschluss
KomHKVO	Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Kommunen (Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung)
lfd.	laufend/e
MG	Mitgliedsgemeinde
NKomVG	Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz
Nr./Nrn.	Nummer/Nummern
Orga.	Organisation/en
priv.	privat/e
resp.	respektive
Rück.	Rückstellung
SG	Samtgemeinde
sonst.	sonstigen
Str.	Straßen
u.	und
u. a.	unter anderem
u. ä.	und ähnlich
unbew.	Unbeweglich
usw.	und so weiter
Verm.	Vermögen
v. H.	von Hundert
z. B.	zum Beispiel

Anhang zum Jahresabschluss 2022 gem. § 56 KomHKVO

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2022 wurde gem. § 128 NKomVG i. V. m. dem neunten Abschnitt (§§ 50 bis 59) KomHKVO aufgestellt. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen sowie Ein- 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 2022 der Gemeinde Gusborn und des dazugehörigen Anhangs nebst Anlagen wird hiermit gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG bestätigt.

Gusborn, den _____

H. Ringel, Bürgermeister

1. Erläuterungen zu den einzelnen Positionen

A) Gesamtergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden die Erträge und Aufwendungen des Haushaltsjahres gegenübergestellt und das Jahresergebnis (Jahresüberschuss [+] / Jahresfehlbetrag [-]) ermittelt.

Die Gesamtergebnisrechnung schließt mit einem Überschuss von 91.605,23 € ab. Einzelheiten können dem nachfolgenden Auszug entnommen werden:

Gesamtergebnisrechnung	Haushaltsansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung 2022
+ Ordentliche Erträge	862.900,00 €	936.169,22 €	73.269,22 €
- Ordentliche Aufwendungen	859.500,00 €	844.562,99 €	-14.937,01 €
= Ordentliches Ergebnis	3.400,00 €	91.606,23 €	88.206,23 €
+ Außerordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- Außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	1,00 €	1,00 €
= Außerordentliches Ergebnis	0,00 €	-1,00 €	-1,00 €
= Jahresergebnis	3.400,00 €	91.605,23 €	88.205,23 €

Ordentliche Erträge und Aufwendungen

010 Steuern und ähnliche Abgaben

In dieser Position sind die eigenen Steuererträge sowie die Beteiligungen an der Einkommens- und Umsatzsteuer enthalten.

Nennenswerte Mehrerträge in Höhe von 28.079,30 € verzeichneten sich bei den Erträgen aus Gewerbesteuer (Nr. 301300) sowie auch bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer in Höhe von 33.610,00 € (Nr. 302100). Auch bei den übrigen eigenen Steuererträgen wurden ausschließlich Mehrerträge erzielt.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
301100	Erträge aus Grundsteuer A	39.400,00 €	40.201,59 €	801,59 €
301200	Erträge aus Grundsteuer B	171.100,00 €	174.120,97 €	3.020,97 €
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	114.500,00 €	142.579,30 €	28.079,30 €
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	439.900,00 €	473.510,00 €	33.610,00 €
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	14.300,00 €	14.753,00 €	453,00 €
303110	Erträge aus Vergnügungssteuer	900,00 €	2.234,50 €	1.334,50 €
303200	Erträge aus Hundesteuer	3.700,00 €	3.917,17 €	217,17 €
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	10.300,00 €	10.732,28 €	432,28 €
Summen		794.100,00 €	862.048,81 €	67.948,81 €

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen ((nicht für Investitionstätigkeit)

Unter dieser Position vereinen sich grundsätzlich die Zuweisungen vom Bund, Land, Landkreis, Samtgemeinden und von übrigen Bereichen.

Bei den gebuchten sonstigen allgemeinen Zuweisungen vom Land (Nr. 313110) handelt es sich um Leistungen zum Ausgleich von Einkommensteuerausfällen.

Überdies ist im Jahr 2022, wie alljährlich, ein Zuschuss des Landkreises Lüchow-Dannenberg zu den Verbandsbeiträgen des Unterhaltungsverbandes Jeetzel-Seege in Höhe von 5.054,22 € eingegangen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
313110	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	- €	2.354,00 €	2.354,00 €
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtgemeinden	5.000,00 €	5.054,22 €	54,22 €
Summen		5.000,00 €	7.408,22 €	2.408,22 €

030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Dem Ansatz von 24.000,00 € standen tatsächliche Erträge in Höhe von 25.621,12 € gegenüber. Das Ergebnis lag somit um 1.621,12 € über dem Ansatz.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
316100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	24.000,00 €	25.621,12 €	1.621,12 €
Summen		24.000,00 €	25.621,12 €	1.621,12 €

040 Sonstige Transfererträge

Fehlanzeige.

050 Öffentlich-rechtliche Entgelte

Fehlanzeige.

060 Privatrechtliche Entgelte

Zu den privatrechtlichen Erträgen gehören u. a. die Erträge aus Mieten und Pachten, insbesondere für die Altkleidercontainerstandorte sowie die land- und forstwirtschaftlichen Flächen der Gemeinde. Daneben sind an dieser Stelle auch Schadenersatzleistungen Dritter und Einnahmen aus Verkäufen abzubilden.

In diesem Bereich wurden ausschließlich Mehrerträge erzielt. Die Erträge aus Verkauf (Nr. 342100) resultierten aus der Veräußerung von Holz. Die sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelte, Schadenfälle (Nr. 346110) bezogen sich auf erstattete Auslagen hinsichtlich einer Reparatur eines Blumenkübels nach einem Unfallschaden.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	3.600,00 €	3.612,67 €	12,67 €
342100	Erträge aus Verkauf	- €	589,83 €	589,83 €
346110	Sonst. privatrechl. Leistungsentg., Schadenfälle	- €	1.253,84 €	1.253,84 €
Summen		3.600,00 €	5.456,34 €	1.856,34 €

070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Es handelt sich um Erstattungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeiten, die die Gemeinde für eine andere Stelle erbracht hat. Konkret erstattet der Landkreis hier die Kosten für die Reinigung der Containerstellplätze.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
348210	Erträge aus Erstatt. vom Landkreis und anderen SG	1.300,00 €	1.415,66 €	115,66 €
Summen		1.300,00 €	1.415,66 €	115,66 €

080 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Diese Position beinhaltet die Gewerbesteuervollverzinsung und die Zinserträge von der Samtgemeinde für die Inanspruchnahme eventuell vorhandener Geldmittel der Gemeinde als Liquiditätskredite. Das Ergebnis fiel schlechter als in der Planung angenommen aus.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	500,00 €	974,74 €	474,74 €
365110	Sonst. Erträge a. Beteiligungen; Gewinnabführungen	- €	3,31 €	3,31 €
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	2.000,00 €	511,00 €	- 1.489,00 €
Summen		2.500,00 €	1.489,05 €	- 1.010,95 €

090 Aktivierungsfähige Eigenleistungen

Fehlanzeige.

100 Bestandsveränderungen

Fehlanzeige.

110 Sonstige ordentliche Erträge

Zu den sonstigen ordentlichen Erträgen gehören neben den Konzessionsabgaben für Strom und Gas auch die Erträge aus Stundungszinsen sowie ggf. aus der Auflösung resp. Herabsetzung von Rückstellungen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	30.600,00 €	29.886,56 € -	713,44 €
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	1.800,00 €	1.939,46 €	139,46 €
358260	Erträge wg. Inanspruchn./Herabsetzg. v. Rückst.	- €	904,00 €	904,00 €
Summen		32.400,00 €	32.730,02 €	330,02 €

200 Personalaufwendungen

Hierunter werden die Personalkosten für die Gemeindearbeitskräfte dargestellt.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
401200	Arbeitnehmer	2.400,00 €	3.561,84 €	1.161,84 €
401910	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuern	- €	7,60 €	7,60 €
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	500,00 €	475,94 € -	24,06 €
Summen		2.900,00 €	4.045,38 €	1.145,38 €

210 Versorgungsaufwendungen

Fehlanzeige.

220 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

Die zu Buche geschlagenen Aufwendungen für Schadenfälle (Nr. 421110) bezogen sich auf Unfallschäden an Straßeneinrichtungen. Neben einer Holzbereitstellungsgebühr sind Aufwendungen für durchgeführte Baggerarbeiten an der Schweinkuhle in Höhe von insgesamt 1.300,51 € entstanden (Nr. 421132). Hauptsächlich für die Mehraufwendungen betreffend die Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen (Nr. 421220) ist die Bildung einer Rückstellung in Höhe von 15.000,00 € für erforderliche Arbeiten aufgrund von Wurzelaufrüchen „Am Durlei“.

Bei der Negativbuchung auf dem Sachkonto mit der Nr. 429100 handelt es sich um eine bei dem Jahresabschluss 2021 monierte falsche Zuordnung von Kosten für eine Ausschreibung betreffend der barrierefreien Bushaltstellen, die in Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt im Rahmen des Jahresabschlusses 2022 korrigiert wurde.

Insgesamt schloss das Ergebnis schlechter als geplant aus.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
421110	Aufwendungen für Schadenfälle	- €	3.696,62 €	3.696,62 €
421127	Unterhaltung der Außenanlagen	100,00 €	- €	100,00 €
421132	Unterhaltung des sonst. unbew. Verm. (Grundstücke)	100,00 €	1.300,51 €	1.200,51 €
421210	Unterhaltung Grünanlagen (bepflanzt/Beete)	- €	65,00 €	65,00 €
421220	Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen	20.700,00 €	31.594,37 €	10.894,37 €
421225	Unterhaltung der Brücken	- €	270,13 €	270,13 €
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	300,00 €	82,00 €	218,00 €
422115	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	100,00 €	- €	100,00 €
423110	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	600,00 €	600,00 €	- €
424112	Aufwendungen für Strom	3.200,00 €	1.623,71 €	1.576,29 €
424114	Aufwendungen für Wasser	100,00 €	58,02 €	41,98 €
424116	Versicherungen	- €	48,70 €	48,70 €
424119	Entwässerungsgebühren	100,00 €	83,83 €	16,17 €
424121	Sonstige grundstücksbezogene Aufwendungen	200,00 €	- €	200,00 €
424122	Sonstige Dienstleistungen	1.500,00 €	119,40 €	1.380,60 €
424125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	400,00 €	- €	400,00 €
424127	Grundsteuer	200,00 €	57,85 €	142,15 €
425120	Haltung von Fahrzeugen	- €	79,25 €	79,25 €
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	500,00 €	- €	500,00 €
427131	Ehrungen, Jubiläen und Repräsentationen	900,00 €	800,00 €	100,00 €
429100	Aufwend. für sonstige Dienstleistungen von Dritten	- €	61,88 €	61,88 €
Summen		29.000,00 €	40.417,51 €	11.417,51 €

230 Abschreibungen

Der in der Planung angenommene Ansatz in Höhe von 34.800,00 € wurde um 2.186,94 € überstiegen. Ursächlich hierfür ist u. a. die beidseitige Fertigstellung der barrierefreien Bushaltestellen im Ortsteil Groß Gusborn, Gartower Straße.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
471100	Planmäßige Abschreibungen auf das Vermögen	34.800,00 €	36.986,94 €	2.186,94 €
Summen		34.800,00 €	36.986,94 €	2.186,94 €

240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Diese Position umfasst grundsätzlich die Zinsaufwendungen an Kreditinstitute und für Liquiditätskredite sowie die Aufwendungen für die Gewerbesteuervollverzinsung. Für bestehende Darlehensverträge wurden Zinsaufwendungen in Höhe von 1.099,46 € verbucht (Nr. 451700). Aufgrund der guten Liquiditätslage war es nicht erforderlich, Liquiditätskredite in Anspruch zu nehmen (Nr. 452110).

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
451700	Zinsen an Kreditinstitute	1.100,00 €	1.099,46 €	0,54 €
452110	Zinsen für Liquiditätskredite Mitgliedsgemeinden	100,00 €	- €	100,00 €
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	2.000,00 €	29,00 €	1.971,00 €
Summen		3.200,00 €	1.128,46 €	2.071,54 €

250 Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen umfassen Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Vereine und Verbände sowie die Umlagen an Land (Gewerbesteuerumlage), Landkreis, Samtgemeinde und Zweckverbände.

Das Ergebnis fiel um 1.963,28 € schlechter als geplant aus. Sowohl bei den sonstigen Zuschüssen an übrige Bereiche (Nr. 431810) -hier für einen geleisteten Baukostenzuschuss, welcher mangels

einer im Zuwendungsbescheid aufgenommenen Zweckbindungsfrist in voller Höhe als Aufwand zu buchen war- als auch bei den allgemeinen Umlagen an Zweckverbände und dergleichen (Nr. 437310) verzeichneten sich Mehraufwendungen. Letztere bezogen sich auf höhere Beiträge an den Unterhaltungsverband Jeetzel-Seege.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	4.600,00 €	7.027,90 €	2.427,90 €
431820	Sonst. Zuschüsse für lfd. Zwecke an priv. Orga.	1.300,00 €	1.236,00 € -	64,00 €
434100	Gewerbesteuerumlage	8.800,00 €	6.291,00 € -	2.509,00 €
437210	Kreisumlage	353.700,00 €	351.520,00 € -	2.180,00 €
437220	Samtgemeindeumlage	309.500,00 €	307.576,00 € -	1.924,00 €
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	66.300,00 €	72.512,38 €	6.212,38 €
Summen		744.200,00 €	746.163,28 €	1.963,28 €

260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Nach den Zuordnungsvorschriften des Niedersächsischen Landesamtes für Statistik sind unter dieser Position z. B. Aufwandsentschädigungen für Gemeindeorgane, Büromaterialien, Fernmeldegebühren, Planungsaufwendungen, sonstige Geschäftsaufwendungen, Rechnungsprüfungsgebühren, Gebühren, Entgelte und Lizenzen, sonstige Aufwendungen für den laufenden Betrieb sowie Nebenkosten des Geldverkehrs (Bankgebühren) aufzuführen.

Die veranschlagten Verfügungsmittel (Nr. 442910) wurden nicht in Anspruch genommen, ebenso die Planungsaufwendungen (Nr. 443116) für die beabsichtigte Ausweisung eines neuen Baugebietes und auch die Beratungs- und Betreuungshonorare betreffend die Konzessionsabgabe Gas.

Das Ergebnis fiel insgesamt um 29.578,58 € besser aus als angenommen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	12.000,00 €	10.336,00 € -	1.664,00 €
442111	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	800,00 €	720,00 € -	80,00 €
442910	Verfügungsmittel	300,00 €	- € -	300,00 €
442920	Mitgliedsbeiträge	100,00 €	64,15 € -	35,85 €
443110	Büromaterialien	100,00 €	128,00 €	28,00 €
443116	Planungsaufwendungen	25.000,00 €	- € -	25.000,00 €
443117	Beratungs- und Betreuungshonorare	2.000,00 €	- € -	2.000,00 €
443118	Sonstige Geschäftsaufwendungen	1.000,00 €	841,05 € -	158,95 €
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.900,00 €	1.900,00 €	- €
443121	Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb	- €	130,00 €	130,00 €
444160	Versicherungen (Haftpl., Unfall, Vermögenssch.)	2.200,00 €	1.702,22 € -	497,78 €
Summen		45.400,00 €	15.821,42 € -	29.578,58 €

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

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

301 Außerordentliche Erträge

Fehlanzeige.

350 Außerordentliche Aufwendungen

Außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 1,00 € entstanden durch eine vorgenommene Korrektur der in der Vorperiode an den Förderverein Siemen geleisteten investiven Zuwendung für den Spiel- und Dorfplatz in Siemen. Dieser Zuschuss hätte aufgrund der fehlenden Zweckbindung in 2021 in voller Höhe als Aufwand gebucht werden müssen. Der verbleibende Erinnerungswert in Höhe von 1,00 € wurde nunmehr abgeschrieben.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
513100	Außerplanmäßige Abschreibungen	- €	1,00 €	1,00 €
Summen		- €	1,00 €	1,00 €

B) Gesamtfinanzrechnung

Gem. § 3 KomHKVO werden in der Finanzrechnung sämtliche Ein- und Auszahlungen, die sich aus der Ergebnis- und Vermögensrechnung ergeben, abgebildet. Hierbei wird zwischen Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit unterschieden.

Nach der Finanzrechnung 2022 ergibt sich folgender Endbestand an Zahlungsmitteln:

Gesamtfinanzrechnung		Haushaltsansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung 2022
+	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	838.900,00 €	897.354,38 €	58.454,38 €
-	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	824.700,00 €	789.571,46 €	-35.128,54 €
=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	14.200,00 €	107.782,92 €	93.582,92 €
+	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	85.000,00 €	18.877,01 €	-66.122,99 €
-	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	225.200,00 €	109.491,94 €	-115.708,06 €
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	-140.200,00 €	-90.614,93 €	49.585,07 €
=	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-126.000,00 €	17.167,99 €	143.167,99 €
+	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €
-	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	10.600,00 €	10.587,83 €	-12,17 €
=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-10.600,00 €	-10.587,83 €	12,17 €
=	Finanzmittelveränderung	-136.600,00 €	6.580,16 €	143.180,16 €
+/-	Saldo aus haushaltsunwirks. Vorgängen	0,00 €	64,47 €	64,47 €
+/-	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	0,00 €	329.690,06 €	329.690,06 €
=	Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	-136.600,00 €	336.334,69 €	472.934,69 €

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

Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

1010 Steuern und ähnliche Abgaben

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
601100	Einzahlungen aus Grundsteuer A	39.400,00 €	40.333,54 €	933,54 €
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	171.100,00 €	174.035,50 €	2.935,50 €
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	114.500,00 €	132.360,80 €	17.860,80 €
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	439.900,00 €	473.510,00 €	33.610,00 €
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	14.300,00 €	14.753,00 €	453,00 €
603110	Einzahlungen aus Vergnügungssteuer	900,00 €	2.234,50 €	1.334,50 €
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	3.700,00 €	4.239,67 €	539,67 €
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	10.300,00 €	10.732,28 €	432,28 €
Summen		794.100,00 €	852.199,29 €	58.099,29 €

1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
613110	sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00 €	2.354,00 €	2.354,00 €
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis u.a.	5.000,00 €	5.054,22 €	54,22 €
Summen		5.000,00 €	7.408,22 €	2.408,22 €

1030 Sonstige Transfereinzahlungen

Fehlanzeige.

1040 Öffentlich-rechtliche Entgelte

Fehlanzeige.

1050 Privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
641110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	3.600,00 €	3.612,67 €	12,67 €
642100	Einzahlungen aus Verkauf	0,00 €	589,83 €	589,83 €
Summen		3.600,00 €	4.202,50 €	602,50 €

1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
648200	Erstattungen vom Landkreis und anderen SG	1.300,00 €	1.415,66 €	115,66 €
Summen		1.300,00 €	1.415,66 €	115,66 €

1070 Zinsen und ähnlichen Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
661220	Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG	500,00 €	974,74 €	474,74 €
665110	Sonst. Einz. v. Beteiligungen, Kapitaleinlagen u.ä.	0,00 €	3,31 €	3,31 €
669110	Gewerbesteuer Vollverzinsung	2.000,00 €	511,00 €	-1.489,00 €
Summen		2.500,00 €	1.489,05 €	-1.010,95 €

1090 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	30.600,00 €	28.601,04 €	-1.998,96 €
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	1.800,00 €	2.038,62 €	238,62 €
Summen		32.400,00 €	30.639,66 €	-1.760,34 €

1210 Personalauszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
701200	Arbeitnehmer (Angestellte)	2.400,00 €	3.561,84 €	1.161,84 €
702230	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00 €	7,60 €	7,60 €
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	500,00 €	475,94 €	-24,06 €
Summen		2.900,00 €	4.045,38 €	1.145,38 €

1220 Versorgungsauszahlungen

Fehlanzeige.

1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	20.900,00 €	13.998,44 €	-6.901,56 €
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	300,00 €	82,00 €	-218,00 €
722111	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	100,00 €	0,00 €	-100,00 €
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	0,00 €	69,50 €	69,50 €
723110	Mieten, Pachten	600,00 €	600,00 €	0,00 €
724112	Auszahlungen für Strom	3.200,00 €	2.257,90 €	-942,10 €
724114	Auszahlungen für Wasser	100,00 €	79,94 €	-20,06 €
724116	Auszahlungen für Versicherungen	0,00 €	73,05 €	73,05 €
724119	Auszahlungen für Entwässerungsgebühren	100,00 €	159,16 €	59,16 €
724121	Sonstige grundstücksbezogene Auszahlungen	200,00 €	0,00 €	-200,00 €
724122	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	1.500,00 €	0,00 €	-1.500,00 €
724125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	400,00 €	0,00 €	-400,00 €
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	200,00 €	57,85 €	-142,15 €
725120	Haltung von Fahrzeugen	0,00 €	79,25 €	79,25 €
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	500,00 €	0,00 €	-500,00 €
727131	Auszahlungen für Ehrungen, Jubiläen, Repräsentat.	900,00 €	840,00 €	-60,00 €
729100	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen von Dritten	0,00 €	-61,88 €	-61,88 €
Summen		29.000,00 €	18.235,21 €	-10.764,79 €

1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
751700	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	1.100,00 €	1.109,37 €	9,37 €
752120	Zinsauszahlungen für Liquiditätskredite MG	100,00 €	0,00 €	-100,00 €
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	2.000,00 €	29,00 €	-1.971,00 €
Summen		3.200,00 €	1.138,37 €	-2.061,63 €

1250 Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	4.600,00 €	7.027,90 €	2.427,90 €
731820	Sonstige Zuschüsse f. lfd. Zwecke an private Orga.	1.300,00 €	1.236,00 €	-64,00 €
734100	Gewerbesteuerumlage	8.800,00 €	6.291,00 €	-2.509,00 €
737210	Kreisumlage	353.700,00 €	351.520,00 €	-2.180,00 €
737220	Samtgemeindeumlage	309.500,00 €	307.576,00 €	-1.924,00 €
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	66.300,00 €	72.512,38 €	6.212,38 €
Summen		744.200,00 €	746.163,28 €	1.963,28 €

1260 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
742110	Entschädigungen für ehrenamtlich Tätige	0,00 €	0,00 €	0,00 €
742120	Aufwandsentschädigung für Gemeindeorgane	12.000,00 €	10.336,00 €	-1.664,00 €
742121	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	800,00 €	0,00 €	-800,00 €
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	300,00 €	0,00 €	-300,00 €
743110	Auszahlungen für Büromaterialien	100,00 €	128,00 €	28,00 €
743114	Auszahlungen für Postgebühren	0,00 €	0,00 €	0,00 €
743116	Auszahlungen für Planungskosten	25.000,00 €	0,00 €	-25.000,00 €
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	3.000,00 €	841,05 €	-2.158,95 €
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.900,00 €	1.296,00 €	-604,00 €
743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	100,00 €	5.685,95 €	5.585,95 €
744160	Versicherungen	2.200,00 €	1.702,22 €	-497,78 €
749100	Übrige sonst. Auszahlungen aus lfd. Geschäftstät.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summen		45.400,00 €	19.989,22 €	-25.410,78 €

Einzahlungen für Investitionstätigkeit

2010 Zuwendungen für Investitionstätigkeit

Für das Vorhaben barrierefreie Bushaltestellen in den Ortsteilen Quickborn und Siemen sind auf Anforderung einer Zahlung auf die bewilligte Zuwendung im vereinfachten Verfahren für Bushaltestellen Investitionszuweisungen vom Land (Nr. 681100) resp. der Landesnahverkehrsgesellschaft Niedersachsen mbH in Höhe von 17.752,01 € eingegangen.

Des Weiteren ist eine Investitionszuweisung von der Gemeinde Langendorf im Zusammenhang mit dem geschlossenen Kooperationsvertrag hinsichtlich der gemeinsamen Nutzung der Geschwindigkeits-Anzeigetafel nebst Zubehör in Höhe von 1.125,00 € (Nr. 681220) verbucht worden.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
681100	Investitionszuweisungen vom Land	85.000,00 €	17.752,01 €	-67.247,99 €
681220	Investitionszuweisungen von den MG der SG	0,00 €	1.125,00 €	1.125,00 €
Summen		85.000,00 €	18.877,01 €	-66.122,99 €

2020 Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit

Fehlanzeige.

2030 Veräußerung von Sachvermögen

Fehlanzeige.

2040 Finanzvermögensanlagen

Fehlanzeige.

2050 Sonstige Investitionstätigkeit

Fehlanzeige.

Auszahlungen für Investitionstätigkeit

2210 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Fehlanzeige.

2220 Baumaßnahmen

Investive Auszahlungen für Baumaßnahmen an Verkehrsflächen (Nr. 787210), vorgesehen für den landwirtschaftlichen Wegebau, sowie für Spielgeräte (Nr. 787311), vorgesehen für die Spielplätze in Quickborn und Zadrau, wurden nicht geleistet. Die Auszahlungen für Grundstückseinrichtungen auf Verkehrsflächen (Nr. 787211) standen im Zusammenhang mit der Herstellung von barrierefreien Bushaltestellen sowie der Errichtung der E-Ladesäulen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
787210	Baumaßnahmen an Verkehrsanlagen	55.000,00 €	0,00 €	-55.000,00 €
787211	Grundstückseinrichtungen auf Verkehrsflächen	152.000,00 €	109.491,94 €	-42.508,06 €
787311	Spielgeräte	13.000,00 €	0,00 €	-13.000,00 €
Summen		220.000,00 €	109.491,94 €	-110.508,06 €

2230 Erwerb von beweglichem Sachvermögen

Fehlanzeige.

2240 Erwerb von Finanzvermögensanlagen

Fehlanzeige.

2250 Aktivierbare Zuwendungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
781800	IV-Zuweisung an übrigen Bereich	5.200,00 €	0,00 €	-5.200,00 €
Summen		5.200,00 €	0,00 €	-5.200,00 €

2260 Sonstige Investitionstätigkeit

Fehlanzeige.

Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

3010 Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit

Fehlanzeige.

3210 Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit

Für die Tilgung von Investitionskrediten wurden 10.587,83 € ausgezahlt.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
792710	Tilgung von Krediten für Invest. bei Kreditinst.	10.600,00 €	10.587,83 €	-12,17 €
Summen		10.600,00 €	10.587,83 €	-12,17 €

Haushaltsunwirksame Vorgänge

3600 Haushaltunwirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
679110	Durchlaufende Gelder - Einzelbeträge	0,00 €	84,58 €	84,58 €
679130	Debitorenüberzahlungen usw.	0,00 €	-38,01 €	-38,01 €
679145	Durchlaufende Gelder Abgaben	0,00 €	17,90 €	17,90 €
Summen		0,00 €	64,47 €	64,47 €

3700 Haushaltunwirksame Auszahlungen

Fehlanzeige.

C) Bilanz

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Gem. § 55 KomHKVO erfolgt die Aufstellung der Bilanz in Kontenform.

Das Sachanlagevermögen wurde ausschließlich mit dem Anschaffungs- oder Herstellungswert bewertet. Zinsen für Fremdkapital wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

Die planmäßige Abschreibung der Vermögensgegenstände erfolgte gem. § 49 Abs. 1 KomHKVO linear. Die Nutzungsdauern orientierten sich an der amtlichen Abschreibungstabelle des Landes Niedersachsen. Die Bewertung des Finanzvermögens und der liquiden Mittel erfolgten anhand des Nominalwertes. Die Auflösung der Sonderposten erfolgte entsprechend der Nutzungsdauer der jeweils bezuschussten Maßnahme. Zuweisungen, die nicht einer konkreten Maßnahme zugeordnet werden konnten, wurden gem. der Empfehlung der „Arbeitsgruppe Doppik“ über einen Zeitraum von 30 Jahren aufgelöst. Die Geldschulden und die Verbindlichkeiten sowie die passive Rechnungsabgrenzung wurden mit ihrem Rückzahlungsbetrag bewertet. Die Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger Beurteilung zur Erfüllung der Leistungspflicht notwendig ist.

Erläuterung der Bilanzpositionen

Die Bilanzsumme beläuft sich nach Abschluss der Ergebnis- und Finanzrechnung zum Jahresende auf 2.517.051,47 €.

Aktiva

Die Aktiva zeigt die Verwendung der Finanzmittel auf und gliedert sich folgendermaßen:

AKTIVA	31.12.2021	31.12.2022	Veränderung
	-Euro-	-Euro-	
1. Immaterielles Vermögen	11.225,04	10.530,89	-694,15
2. Sachvermögen	2.014.492,83	2.116.814,96	102.322,13
3. Finanzvermögen	39.157,82	53.346,58	14.188,76
4. Liquide Mittel	329.690,06	336.334,69	6.644,63
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	24,35	24,35
Summe	2.394.565,75	2.517.051,47	122.485,72

1. Immaterielles Vermögen

Das immaterielle Vermögen bestand -wie auch in den Vorjahren- ausschließlich aus geleisteten Investitionszuweisungen. Es reduzierte sich im Jahresverlauf durch Abgänge in Höhe von 2.500,00 €, Abschreibungen in Höhe von 693,15 € und Auflösungen in Höhe von 2.499,00 € von 11.225,04 € auf 10.530,89 €.

2. Sachvermögen

Das Sachvermögen erhöhte sich im Jahresverlauf um 102.322,13 € von 2.014.492,83 € auf 2.116.814,96 €. Der Wertminderung des Anlagevermögens durch Abschreibungen in Höhe von 36.293,79 € standen Vermögenszugänge in Höhe von 138.615,92 € gegenüber.

3. Finanzvermögen

Das Finanzvermögen erhöhte sich um 14.188,76 € auf 53.346,58 €. Es bestand aus der Beteiligung an der VR PLUS Altmark-Wendland eG (vorher Volksbank Osterb.-L.-Dbg.) und Forderungen. Letztere sind in der Forderungsübersicht (siehe Anhang) in den einzelnen Forderungsarten mit den entsprechenden Restlaufzeiten dargestellt.

4. Liquide Mittel

Unter dieser Position sind die liquiden Mittel der Gemeinde in der Einheitskasse der Samtgemeinde Elbtalaue ausgewiesen. Der Bestand der liquiden Mittel stieg um 6.644,63 € von 329.690,06 € auf 336.334,69 €.

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden in Höhe von 24,35 € für Versicherungszahlungen gebildet.

Passiva

Die Passiva zeigt die Mittelherkunft auf und gliedert sich folgendermaßen:

PASSIVA	31.12.2021	31.12.2022	Veränderung
	-Euro-	-Euro-	
1. Nettoposition	2.339.735,96	2.426.799,15	87.063,19
2. Schulden	40.906,87	60.109,60	19.202,73
3. Rückstellungen	8.620,00	24.040,00	15.420,00
4. Passive Rechnungsabgrenzung	5.302,92	6.102,72	799,80
Summe	2.394.565,75	2.517.051,47	122.485,72

1. Nettoposition

Die Nettoposition teilt sich auf folgende Bilanzwerte auf:

Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022	Veränderung
	-Euro-	-Euro-	
Basis-Reinvermögen	1.921.300,35	1.921.300,35	0,00
Rücklagen	0,00	19.304,63	19.304,63
Jahresergebnis	19.304,63	91.605,23	72.300,60
Sonderposten	399.130,98	394.588,94	-4.542,04
Summe	2.339.735,96	2.426.799,15	87.063,19

Basis-Reinvermögen

Das Reinvermögen bildet den Ausgangswert zur Beurteilung der Einhaltung der intergenerativen Gerechtigkeit ab. Es belief sich auf 1.921.300,35 € und änderte sich im Vergleich zum Vorjahreswert nicht.

Rücklagen

Das außerordentliche Ergebnis des Vorjahres in Höhe von +25.926,28 € wurde zur Deckung des Defizites aus dem ordentlichen Ergebnis des Vorjahres in Höhe von -5.088,16 € sowie der noch bestehenden Fehlbeträge aus Vorjahren in Höhe von -1.533,49 € verwendet. Der danach verbleibende Betrag in Höhe von 19.304,63 € wurde gem. § 110 Abs. 6 NKomVG der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt nach Abschluss der Ergebnisrechnung +91.605,23 €. Dieses setzen sich zusammen aus einem ordentlichen Ergebnis von +91.606,23 € und einem außerordentlichen Ergebnis von -1,00 €.

Sonderposten

Nach § 44 Abs. 5 KomHKVO werden empfangene Investitionszuweisungen und –zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände als Sonderposten ausgewiesen und entsprechend der Nutzungsdauer des damit finanzierten Vermögensgegenstandes aufgelöst.

Die Sonderposten veränderten sich durch eine periodische Auflösung von 25.621,12 € und Zugängen in Höhe von 21.079,08 € von 399.130,98 € auf nunmehr 394.588,94 €.

2. Schulden

In der Schuldenübersicht (siehe Anhang) sind die einzelnen Schuldenarten mit ihrer Restlaufzeit detailliert dargestellt.

Die Schulden in Höhe von 60.109,60 € sind um 19.202,73 € höher als zum Jahresbeginn. Sie setzen sich zusammen aus Krediten für Investitionen in Höhe von 25.123,66 €, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von 34.655,88 € und sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe von 330,06 €.

3. Rückstellungen

Die Rückstellungen entwickelten sich wie folgt:

Bezeichnung	Bestand 1.1.	Zuführung lfd. Jahr	Inanspruchnahme lfd. Jahr	Herabsetzung/Auflösung lfd. Jahr	Bestand 31.12.
Prüfung JA 2021	2.200,00 €	- €	- 1.296,00 €	- 904,00 €	- €
Prüfung JA 2022	- €	1.900,00 €	- €	- €	1.900,00 €
Sozialvers. AE Bgm	1.320,00 €	720,00 €	- €	- €	2.040,00 €
Instandhaltungsrückstellungen	5.100,00 €	15.000,00 €	- €	- €	20.100,00 €
Summen	8.620,00 €	17.620,00 €	- 1.296,00 €	- 904,00 €	24.040,00 €

Auf die im Anhang beigefügte Rückstellungsübersicht wird verwiesen.

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

4. Passive Rechnungsabgrenzung

Eine passive Rechnungsabgrenzung erfolgte in Höhe von 6.102,72 €

D) Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO

Haushaltsreste

Investition	Name	Rest aus 2021 auf 2022	Ansatz (neu) 2022	Apl./Üpl. Mittelbereitstellung in 2022	Buchungen in 2022	Übertragung nach 2023
04.3014001	Förderung regenerativer Energien BG Stüden	4.650,00 €	2.600,00 €	- €	- €	7.250,00 €
04.3054001	Erschließungsanlage "Stüden", OT Quickborn	- €	5.000,00 €	- €	- €	5.000,00 €
04.3054005	Bau barrierefreier Bushaltestellen	65.569,80 €	96.000,00 €	- €	109.151,98 €	52.417,82 €
04.3054006	Landwirtschaftlicher Wegebau	45.572,40 €	55.000,00 €	- €	- €	100.572,40 €
04.3652012	Spielgeräte	2.849,36 €	- €	- €	- €	- €
04.3661001	Spielgeräte		13.000,00 €	- €		13.000,00 €
04.5220001	Förderung z. Schaffung v. neuen Wohnraum BG Stüden	4.000,00 €	2.600,00 €	- €	- €	6.600,00 €
04.5410003	Verkehrssicherungskonzept	2.545,01 €	20.000,00 €	- €	- €	20.000,00 €
04.5410020	E-Ladesäulen	- €	31.000,00 €	- €	29.463,94 €	1.536,06 €
04.5450010	Umst. Straßenbeleucht.auf Energiesparleuchten	3.834,47 €	- €	- €		- €
Summen		129.021,04 €	225.200,00 €	- €	138.615,92 €	206.376,28 €

Bürgschaften

Fehlanzeige.

Gewährleistungsverträge

Fehlanzeige.

In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

Fehlanzeige.

Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Fehlanzeige.

Über das Haushaltsjahr gestundete Beträge

51,06 € Grundsteuer

E) Sonstige Angaben gem. § 56 Abs. 2 Nrn. 4 bis 8 KomHKVO

§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO

Zinsen für Fremdkapital wurden in die Herstellungswerte nicht einbezogen.

§ 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO

Haftungsverhältnisse bestanden nicht.

§ 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO

Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, wurden als Rückstellungen berücksichtigt.

§ 56 Abs. 2 Nr. 7 KomHKVO

Unentgeltliche Vermögensübertragungen lagen nicht vor.

§ 56 Abs. 2 Nr. 8 KomHKVO

Nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren bestanden nicht.

F) Übersicht über Unternehmen, Beteiligung, 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 bestehen ebenfalls nicht.

G) Übersicht über Verträge mit besonderer Bedeutung

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

- Vertrag (04/32) vom 12.04.2007 über 116.717,00 € mit der Deutschen Genossenschafts-Hypothekenbank,
- Vertrag (04/31-1) vom 28.06.2013 über 27.268,16 € mit der Volksbank Clenze-Hitzacker eG.

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Gusborn

Gem. § 128 Abs. 3 Nr. 1 NKomVG i. V. m. § 57 KomHKVO – jeweils in der zurzeit 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 zudem 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 2022

Die Haushaltssatzung und der -plan für das Haushaltsjahr 2022 wurden am 17.02.2022 vom Rat der Gemeinde Gusborn beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis auf 3.400,00 €, das außerordentliche Jahresergebnis auf 0,00 € und den Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit auf einen Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 14.200,00 € fest.

Kreditermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.

Zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit wurde der Höchstbetrag für Liquiditätskredite auf 145.000,00 € festgesetzt.

Die Steuersätze (Hebesätze) für die Realsteuern wurden in Bezug auf die Grundsteuer A, Grundsteuer B und die Gewerbesteuer einheitlich auf 460 v. H. festgesetzt.

Des Weiteren wurde die Befugnis des Bürgermeisters, über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 117 Abs. 1 Satz 2 NKomVG zuzustimmen, festgesetzt. Es gelten Aufwendungen und Auszahlungen bis zu einer Höhe von 2.000,00 € im Einzelfall als unerheblich.

Eine kommunalaufsichtliche Genehmigung war hinsichtlich des Höchstbetrages der Liquiditätskredite nicht notwendig, was mit dem Schreiben vom 01.03.2022 (Az. 20 – 15.14.11.04.21 – Erl) durch den Landkreis Lüchow-Dannenberg bestätigt wurde.

Die Haushaltssatzung wurde am 11.03.2022 bekanntgemacht und trat am 23.03.2022 rückwirkend zum 01.01.2022 in Kraft. Die öffentliche Auslegung erfolgte im Zeitraum vom 14.03.2022 bis 22.03.2022.

2. Gesamtergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis schloss erheblich besser ab als geplant. So war im Haushaltsplan ein Überschuss von +3.400,00 € vorgesehen, tatsächlich entstand bis zum Jahresende ein Saldo in Höhe von +91.606,23 €, mithin eine Abweichung von 88.206,23 €.

Die Ergebnisverbesserung begründet sich vorwiegend durch Mehrerträge bei den Steuern und ähnliche Abgaben, konkret bei der Gewerbesteuer (+28.079,30 €) und dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (+33.610,00 €). Auch in den anderen zu den ordentlichen Erträgen gehörenden Positionen verzeichneten sich ausschließlich Mehrerträge. Die verbuchten Mehrerträge bezifferten sich auf eine Summe von 67.948,81 €.

Im Bereich der ordentlichen Aufwendungen wurden die größten Minderaufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen erzielt. Diese resultierten insbesondere durch die nicht in Anspruch genommenen Planungsaufwendungen für die Ausweisung eines neuen Baugebietes.

Im außerordentlichen Bereich verzeichneten sich ausschließlich außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 1,00 €. Es handelt sich hierbei um eine Korrekturbuchung hinsichtlich einer in der Vorperiode geleisteten investiven Zuwendung, vgl. dazu auch die Ausführungen zu Nr. 350.

Das Jahresergebnis belief sich somit insgesamt auf einen Jahresüberschuss in Höhe von 91.605,23 €.

3. Gesamtfinanzrechnung

Die **Finanzrechnung** gliedert sich in

- die Ein- und Auszahlungen aus **laufender Verwaltungstätigkeit**,
- die Ein- und Auszahlungen für bzw. aus **Investitionstätigkeit** sowie
- die Ein- und Auszahlungen aus **Finanzierungstätigkeit**.

Auch in der Finanzrechnung entwickelte sich das Jahr positiver als in der Haushaltsplanung angenommen. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit belief sich auf 107.782,92 € und fiel somit 93.582,92 € besser aus.

Im Bereich der investiven Ein- und Auszahlungen wurden Zahlungseingänge in Höhe von 18.877,01 € (17.752,01 € Zuwendungen im Zusammenhang mit der Herstellung barrierefreier Bushaltestellen und 1.125,00 € hinsichtlich der mit der Gemeinde Langendorf geschlossenen Kooperation bezüglich der gemeinsamen Nutzung der Geschwindigkeits-Anzeigetafel nebst Zubehör) sowie Zahlungsausgänge in Höhe von 109.491,94 € (109.151,98 € für die Herstellung barrierefreier Bushaltestellen und 339,96 € für die Errichtung der E-Ladesäulen) verbucht. Der Saldo aus Investitionstätigkeit belief sich somit auf -90.614,93 €.

Danach ergab sich folgendes Ergebnis:

Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	107.782,92€
Saldo aus Investitionstätigkeit	<u>-90.614,93 €</u>
Finanzmittelüberschuss	17.167,99 €

Die Finanzierungstätigkeit umfasst die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und die Tilgung von in der Vergangenheit aufgenommenen Krediten für die Investitionstätigkeit. Kredite für Investitionen wurden in 2022 nicht aufgenommen. Die geleisteten Auszahlungen in diesem Bereich bezifferten sich auf 10.587,83 €. Aus der Finanzierungstätigkeit ergab sich somit ein Saldo in selbiger Höhe.

Das Ergebnis der Finanzrechnung 2022 stellte sich danach im Einzelnen wie folgt dar:

Finanzmittelüberschuss aus laufender Verwaltungs- und Investitionstätigkeit	17.167,99 €
+ Saldo aus Finanzierungstätigkeit	<u>- 10.587,83 €</u>
Finanzmittelveränderung	6.580,16 €

Nach Hinzurechnung der haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen ergab sich zum 31.12.2022 ein Zahlungsmittelsaldo von +6.664,63 € und ein Endbestand an Zahlungsmitteln von 336.334,69 €.

4. Teilergebnisrechnungen

4.1 Marketing – 57101

In diesem Produkt wird der Mitgliedsbeitrag an den Verein „ALMA Elbtalau – Alle machen Marketing e. V.“ verbucht.

Produkt 57101	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	1.300,00	1.236,00	-64,00
Ordentliches Ergebnis	-1.300,00	-1.236,00	64,00

4.2 Wirtschaftsförderung allgemein - 57100

Produkt 57100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	500,00	438,09	-61,91
Ordentliches Ergebnis	-500,00	-438,09	61,91

4.3 Wirtschaftliche Beteiligungen – 57300

Bei den gebuchten Erträgen handelt es sich um die Dividende der Vorperiode betreffend den Geschäftsanteil bei der VR PLUS Altmark-Wendland eG.

Produkt 57300	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	3,31	3,31
Ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	0,00	3,31	3,31

4.4 Gemeindeorgane – 11111

Das Produkt erzielte ein besseres Ergebnis als geplant. Die veranschlagten Verfügungsmittel in Höhe von 300,00 € wurden nicht in Anspruch genommen.

Zudem ist nach wie vor strittig, ob die Aufwandsentschädigungen für den ehrenamtlichen Bürgermeister ein sozialversicherungspflichtiges Entgelt darstellen. Bis zur finalen Entscheidung seitens des Bundessozialgerichtes wurde einvernehmlich die Abführung dieser Beträge ausgesetzt. Um eventuell entstehende Nachzahlungen abzudecken, wurde hierfür eine Rückstellung in Höhe von 720,00 € gebildet.

Produkt 11111	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	14.500,00	11.856,00	-2.644,00
Ordentliches Ergebnis	-14.500,00	-11.856,00	2.644,00

4.5 Wahlen - 12100

Die letzten Kommunalwahlen in Niedersachsen fanden am 12.09.2021 statt.

Produkt 12100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00

4.6 Sonstiger Verwaltungsservice – 11180

Produkt 11180	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	100,00	42,04	-57,96
Ordentliche Aufwendungen	4.600,00	3.973,47	-626,53
Ordentliches Ergebnis	-4.500,00	-3.931,43	568,57

4.7 Kulturpflege – 28100

Die in diesem Produkt verbuchten Aufwendungen bezogen sich, wie alljährlich, auf bestellte Gestecke für die Ehrenmäler anlässlich des Volkstrauertages.

Produkt 28100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	600,00	82,00	-518,00
Ordentliches Ergebnis	-600,00	-82,00	518,00

4.8 Kinderspielkreis (Betrieb) - 36520

Produkt 36520	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00

4.9 Förderung des Sports – 42100

Dem Sportschützenverein Quickborn e. V. wurde auf Antrag für die Umstellung des Luftgewehrstandes auf eine elektronische Scheibenanlage eine Zuwendung in Höhe von 3.000,00 € gewährt. Darüber hinaus wurden, wie alljährlich, Zuschüsse an den SSV Gusborn von 1921 e. V., den Angelsportverein Quappe sowie den Sportschützenverein Quickborn e. V. -jeweils in Höhe von 250,00 €- verbucht.

Produkt 42100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	4.200,00	3.750,00	-450,00
Ordentliches Ergebnis	-4.200,00	-3.750,00	450,00

4.10 Finanzverwaltung (Haushalt) – 11140

Die Gebühr für die Prüfung des Jahresabschlusses 2021 belief sich auf 1.296,00 €. Die Herabsetzung der Rückstellung führte zu Erträgen in Höhe von 904,00 €. Für die Prüfung des Jahresabschlusses 2022 wurde eine Rückstellung in Höhe von 1.900,00 € gebildet.

Produkt 11140	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	904,00	904,00
Ordentliche Aufwendungen	1.900,00	1.900,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	-1.900,00	-996,00	904,00

4.11 Stromversorgung – 53100

Die Erträge aus der Konzessionsabgabe lagen etwas unter den Erwartungen.

Produkt 53100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	30.600,00	29.886,56	-713,44
Ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	30.600,00	29.886,56	-713,44

4.12 Gasversorgung – 53200

Die Erträge aus der Konzessionsabgabe lagen etwas über den Erwartungen.
Die veranschlagten Aufwendungen wurden nicht in Anspruch genommen.

Produkt 53200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	1.800,00	1.939,46	139,46
Ordentliche Aufwendungen	2.000,00	0,00	-2.000,00
Ordentliches Ergebnis	-200,00	1.939,46	2.139,46

4.13 Finanzverwaltung (Kasse) – 11141

Produkt 11141	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00

4.14 Kinderspielplätze – 36610

Neben den planmäßigen Abschreibungen auf das Vermögen sind außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 1,00 € durch eine vorgenommene Korrektur einer in der Vorperiode geleisteten Investitionszuwendung zu Buche geschlagen, vgl. dazu auch die Ausführungen zu Nr. 350.

Produkt 36610	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	1.100,00	715,06	-384,94
Ordentliches Ergebnis	-1.100,00	-715,06	384,94
Außerord. Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerord. Aufwendungen	0,00	1,00	1,00
Außerord. Ergebnis	0,00	-1,00	-1,00
Gesamtergebnis	-1.100,00	-716,06	383,94

4.15 Gemeindeentwicklung - 51110

Bei den für die beabsichtigte Ausweisung eines neues Baugebietes veranschlagten Planungsaufwendungen verzeichneten sich keine Bewegungen.

Produkt 51110	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	25.000,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	-25.000,00	0,00	25.000,00

4.16 Dorferneuerung – 51130

Produkt 51130	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	1.400,00	1.482,95	82,95
Ordentliche Aufwendungen	3.700,00	3.616,81	-83,19
Ordentliches Ergebnis	-2.300,00	-2.133,86	166,14

4.17 Straßen, Wege, Plätze – 54100

Für erforderliche Straßenarbeiten im Bereich „Am Durlei“ aufgrund von Wurzelaufbrüchen wurde eine Rückstellung in Höhe von 15.000,00 € gebildet.

Produkt 54100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	10.500,00	13.627,87	3.127,87
Ordentliche Aufwendungen	25.100,00	50.755,17	25.655,17
Ordentliches Ergebnis	-14.600,00	-37.127,30	-22.527,30

4.18 Straßenbeleuchtung und –reinigung – 54500

Für den Winterdienst, konkret für die Verteilung von Streusalz, entstanden Aufwendungen in Höhe von 119,40 €. Bei der Unterhaltung der Straßenbeleuchtungsanlagen sowie bei den Stromkosten verzeichneten sich Minderaufwendungen (-1.624,97 € und -1.576,29 €).

Produkt 54500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	8.400,00	4.878,66	-3.521,34
Ordentliches Ergebnis	-8.400,00	-4.878,66	3.521,34

4.19 Gewässer – 55200

Der an den Unterhaltungsverband Jeetzel-Seege jährlich zu zahlende Beitrag ist im Vergleich zum Vorjahr angestiegen (+6.420,42 €).

Produkt 55200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	5.200,00	5.288,90	88,90
Ordentliche Aufwendungen	64.700,00	72.214,21	7.514,21
Ordentliches Ergebnis	-59.500,00	-66.925,31	-7.425,31

4.20 Wirtschaftswege – 55500

Der Aufwand für die Unterhaltung der Wirtschaftswege fiel um 6.403,77 € besser aus als geplant.

Produkt 55500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	8.100,00	8.131,41	31,41
Ordentliche Aufwendungen	23.200,00	16.796,23	-6.403,77
Ordentliches Ergebnis	-15.100,00	-8.664,82	6.435,18

4.21 Liegenschaftsverwaltung – 11150

Produkt 11150	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	3.200,00	3.574,10	374,10
Ordentliche Aufwendungen	2.500,00	2.065,21	-434,79
Ordentliches Ergebnis	700,00	1.508,89	808,89

4.22 Brandschutz (Liegenschaftsverwaltung) – 12601

Produkt 12601	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	100,00	94,31	-5,69
Ordentliche Aufwendungen	100,00	95,81	-4,19
Ordentliches Ergebnis	0,00	-1,50	-1,50

4.23 Sport und Freizeit (Liegenschaftsverwaltung) – 42401

Produkt 42401	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	200,00	141,85	-58,15
Ordentliches Ergebnis	-200,00	-141,85	58,15

4.24 Baugrundstücke – 52200

Es verzeichneten sich Mehraufwendungen aufgrund eines auf Antrag gewährten Baukostenzuschusses. Auf die Ausführungen zu Nr. 250 wird verwiesen.

Produkt 52200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	600,00	3.432,96	2.832,96
Ordentliches Ergebnis	-600,00	-3.432,96	-2.832,96

4.25 Brandschutz allgemein – 12600

Produkt 12600	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	100,00	100,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	-100,00	-100,00	0,00

4.26 Steuern, Allgemeine Zuweisungen – 61100

Einzelheiten können aus den Nrn. 010 und 250 auf den vorstehenden Seiten entnommen werden.

Produkt 61100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	801.400,00	870.219,57	68.819,57
Ordentliche Aufwendungen	674.000,00	665.416,00	-8.584,00
Ordentliches Ergebnis	127.400,00	204.803,57	77.403,57

4.27 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft – 61200

Produkt 61200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	1.100,00	1.099,46	-0,54
Ordentliches Ergebnis	-1.100,00	-1.099,46	0,54

4.28 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse) – 61201

Für die Gemeinde Gusborn sind Zinserträge für interne Kassenkredite (gegen die Samtgemeinde) in Höhe von 974,74 € entstanden. Mangels Aufnahme von Liquiditätskrediten sind keine Zinsaufwendungen zu Buche geschlagen.

Produkt 61201	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge	500,00	974,74	474,74
Ordentliche Aufwendungen	100,00	0,00	-100,00
Ordentliches Ergebnis	400,00	974,74	574,74

5. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Für das Haushaltsjahr 2022 wurde eine Budgetierung auf Produktbereichsebene festgelegt, was zur Folge hat, dass die Aufwendungen im Ergebnishaushalt innerhalb eines Fachbereiches im Sinne des § 19 Abs. 1 KomHKVO gegenseitig deckungsfähig sind.

Über- oder außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen 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 Haushaltsjahr 2022 wurden keine über- und/oder außerplanmäßigen Aufwendungen und/oder Auszahlungen geleistet.

6. Bilanz

Die Bilanzsumme der Gemeinde erhöhte sich um Rechnungsjahr um 5,12 % auf 2.517.051,47 €.

Die Eigenkapital-/ Nettopositionsquote betrug 96,41 %.

Das Reinvermögen, also der Teil des Vermögens, der aus eigenen Mitteln erwirtschaftet wurde, blieb unverändert und belief sich auf 1.921.300,35 € oder 76,33 %.

Die langfristigen Verbindlichkeiten verringerten sich um 10.597,14 €, die kurzfristigen Verbindlichkeiten erhöhten sich um 29.800,47 €.

7. Risiken

Zu erwartende finanzwirtschaftliche Risiken von besonderer Bedeutung für die Aufgabenerfüllung sind nicht erkennbar.

8. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde Gusborn im Jahr 2022 kann als gut betrachtet werden.

Das Gesamtergebnis schloss mit einem recht hohen Überschuss in Höhe von +91.605,23 € ab. Nach der Deckung des im außerordentlichen Bereich entstandenen Defizites in Höhe von -1,00 € wird sich der Bestand der Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses von 19.304,63 € auf 19.303,63 € reduzieren. Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses wird den Bestand der Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses nach erfolgter Zuführung auf 91.606,23 € steigen lassen. Somit stehen mittelfristig ausreichende Mittel (110.909,86 €) zur Verfügung, um in Folgejahren eventuell entstehende Defizite durch Rücklageentnahmen abfedern oder ausgleichen zu können. Fehlbeträge aus Vorjahren bestehen nicht mehr.

Die Gesamtfinanzzrechnung schloss mit einem Endbestand an Zahlungsmitteln in Höhe von 336.334,69 € ab; ergo eine Erhöhung im Vergleich zum Vorjahr in Höhe von 6.664,63 €. Im Bereich der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit und der haushaltsunwirksamen Vorgänge wurden positive Saldi erzielt; im Bereich der Ein- und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit hingegen negative. Die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre in Höhe von 206.427,34 € sind dadurch vollumfänglich abgedeckt.

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

Die weitere Aufgabenerfüllung durch die Gemeinde ist uneingeschränkt sichergestellt.