

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Drachhausen

1. Allgemeines/Gesetzliche Grundlagen

Gemäß § 59 der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung – KomHKV – und § 82 der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg – BbgKVerf – ist dem Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht beizufügen. In diesem Bericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll auch die Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende Risiken von besonderer Bedeutung darstellen.

2. Festlegungen zur Haushaltsplanung und Beschlüsse zur Haushaltssatzung 2020

Der Haushaltsplan 2020 entspricht den haushaltsrechtlichen Anforderungen, die in der KomHKV bestimmt sind und ab dem Haushaltsjahr 2011 gelten. Er wurde entsprechend den Allgemeinen Haushaltsgrundsätzen im § 63 BbgKVerf erarbeitet. Die Anlagen sind Bestandteil des Haushaltsplanes 2020. Mit dem Haushaltsplan 2020 werden Planwerte nach den Vorgaben der BbgKVerf abgebildet.

2.1 Produkt/Kostenstellenplan

Die Haushaltsplanung erfolgte auf der Grundlage des folgenden Produkt/Kostenstellenplanes:

11	Innere Verwaltung
111	Verwaltungssteuerung und –service
11101	Gemeindeorgane
	11101.3001 Gemeindeorgane
	11101.3002 Personalwesen
	11101.3003 Innere Verwaltung
11106	Liegenschaftsmanagement
	11106.3000 Liegenschaftsmanagement
12	Sicherheit und Ordnung
122	Ordnungsangelegenheiten
12201	Ordnung und Sicherheit
	12201.3001 Ordnung
	12201.3002 Sicherheit
25	Kultur und Wissenschaft
252	Nichtwissenschaftliche Museen
25201	Heimatismuseum Drachhausen
	25201.3000 Heimatismuseum Drachhausen
28	Kultur und Wissenschaft
281	Heimatspflege
28101	Heimatspflege
	28101.3001 Seniorenarbeit
	28101.3003 sonstige Heimatspflege
284	Sonstige Kulturpflege
28401	sonstige Kulturpflege
	28401.3001 Vereinsförderung
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
362	Jugendarbeit

Rechenschaftsbericht

36201	Jugendarbeit
	36201.3000 Jugendarbeit
365	Tageseinrichtungen für Kinder
36501	Kindertagesstätte
	36501.3001 Kita Regenbogen
36511	Gebäudemanagement 36
	36511.3301 Gebäude Kita Regenbogen
42	Sportförderung
421	Förderung des Sports
42101	Sportförderung
	42101.3000 Sportförderung
42111	Gebäudemanagement 42
	42111.3501 Gebäude Sportlerheim Drachhausen, Sand 133a
51	Räumliche Planung und Entwicklung
511	Räumliche Planung und Entwicklung
51101	Räumliche Entwicklung
	51101.3000 Räumliche Entwicklung
53	Ver- und Entsorgung
535	Kombinierte Versorgung
53501	Kombinierte Versorgung (Strom und Gas)
	53501.3000 Kombinierte Versorgung
53502	Trink- und Abwasserverband
	53502.3000 Trink- und Abwasserzweckverband
54	Verkehrsflächen und -anlagen
541	Gemeindestraßen
54101	Gemeindestraßen
	54101.3001 Gemeindestraßen
	54101.3002 Brücken
	54101.3003 Straßenbeleuchtung
	54101.3004 Bushaltestellen/-wartehäuschen
545	Straßenreinigung und Winterdienst
54501	Winterdienst
	54501.3000 Winterdienst
55	Natur- und Landschaftspflege
551	Öffentliches Grün/Landschaftsbau
55101	Öffentliches Grün und Erholung
	55101.3000 öffentliches Grün
	55101.3001 Spielplatz
552	Öffentliches Gewässer/Wasserbauliche Anlagen
55201	Öffentliches Gewässer/Wasserbauliche Anlagen
	55201.3002 Wasser- und Bodenverband
553	Friedhofs- und Bestattungswesen
55301	Friedhof
	55301.3000 Friedhof Drachhausen
	55301.3100 Kriegsgräber/Kriegerdenkmale
55311	Gebäudemanagement 55
	55311.3201 Gebäude Trauerhalle Drachhausen
57	Wirtschaft und Tourismus
573	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
57311	Gebäudemanagement 57
	57311.3801 Gebäude Gemeinde Drachhausen, Dorfstr. 20a

Rechenschaftsbericht

	57311.3810	Gebäude Gemeindekulturzentrum Drachhausen
	57311.3815	Gebäude Gemeindekulturzentrum/Bürgermeisterbüro
	57311.3820	Gebäude Jugendraum im GKZ
	57311.3830	Gebäude Begegnungszentrum „Goldener Drachen“
	57311.3999	Gebäude SammelKSt (Leerstand, sonstige)
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	
611	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	
61101	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	
	61101.3001	allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
	61101.3002	Steuern
612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	
61201	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	
	61201.3000	sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

2.2 Bewirtschaftungsgrundsätze und Budgetregeln

Gemäß § 22 KomHKV dienen die ordentlichen Erträge des Ergebnishaushaltes insgesamt der Deckung der ordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushaltes. Gleiches gilt für die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen. Äquivalent gilt die Regelung für Einzahlungen, Auszahlungen sowie Verpflichtungsermächtigungen.

Zur flexiblen Mittelbewirtschaftung werden für alle Kostenstellen Budgets gebildet, die den verantwortlichen Fachämtern zur Umsetzung ihrer gestellten Aufgaben zur Verfügung gestellt werden. Die Übersicht ist als Anlage dem Haushaltsplan beigelegt.

Grundsätzlich sind alle Aufwendungen, die einem Budget zugeordnet sind, deckungsfähig. Gleiches gilt für alle mit den Aufwendungen verbundenen Auszahlungen.

Der Budgetumfang wird für das Plan-Haushaltsjahr festgesetzt, für Verpflichtungsermächtigungen für die Folgejahre.

Ausgenommen von dieser Regelung sind:

- die Personalaufwendungen und die Versorgungsaufwendungen (Kontengruppen 50 und 51);
- sämtliche Zuführungen zu Rückstellungen (Konto 5212, 5214, 5216, 5494)
- die bilanziellen Abschreibungen (Kontengruppe 57);
- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Kontengruppe 58);
- Außerordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 59);
- Verfügungsmittel des Bürgermeisters (Konto 5491);
- Deckungsreserve.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen sowie Abschreibungen sind nicht Bestandteile der Budgets, sie werden als jeweils gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Mehrerträge können die Aufwandsermächtigung innerhalb der Budgets erhöhen.

Ausgenommen von dieser Regelung sind:

- Transferleistungen (Zuweisungen und Zuschüsse) sind entsprechend ihrer Zweckbestimmung zu verwenden. Nicht verwendete Zuschussbeträge dürfen nicht für andere Zwecke eingesetzt werden, sie gelten als erspart.
- Spenden und Zuschüsse Dritter, die zweckgebunden zu verwenden sind.
- Mehrerträge aus Schadensersatzleistungen und Versicherungsleistungen, die zur zweckentsprechenden Erneuerung der betroffenen Sachanlage zu verwenden sind.
- Allerdings führen Mindereinnahmen bzw. Mindereinzahlungen zur Verminderung der Ermächtigungen für Aufwendungen bzw. Auszahlungen. Das gilt gleichermaßen für investive Maßnahmen.

Rechenschaftsbericht

2.3 Beschlüsse zur Haushaltsplanung 2020

Die Haushaltssatzung der Gemeinde Drachhausen wurde am 16.01.2020 beschlossen. Hierbei handelt es sich um einen Doppelhaushalt für die Jahre 2020 und 2021.

In der Haushaltssatzung wurden ordentliche Erträge auf 1.349.400 € und ordentliche Aufwendungen auf 1.557.700 € sowie die Einzahlungen auf 1.822.100 € und Auszahlungen auf 2.135.800 € für 2020 festgesetzt. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind nicht geplant worden.

Die Hebesätze liegen im Jahr 2020 für die Grundsteuer A bei 295 v.H., die Grundsteuer B bei 395 v.H. und die Gewerbesteuer bei 320 v.H..

Es wurde kein Kredit für die Finanzierung von Investitionen festgesetzt.

Die Festsetzung des Höchstbetrages des Kassenkredites erfolgte gemäß Beschluss vom 20.01.2012 in Höhe von 149.000 €. Eine Änderung der Höhe des Kassenkredites ist nicht erforderlich.

Außerdem wurden Regelungen zu über- und außerplanmäßigen Ausgaben sowie zur Begriffsabgrenzung erheblich und geringfügig getroffen.

Im Amtsblatt 6/2020 vom 24.06.2020 wurde die Haushaltssatzung öffentlich bekanntgemacht. Die rechtsaufsichtliche Bestätigung erfolgte am 02.06.2020.

3. Haushaltsplanerfüllung 2020**3.1 Ergebnishaushalt****3.1.1 Übersicht der Aufwands- und Ertragsarten – Plan/Ist-Vergleich:** -T€-

Pos.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	384,2	409,0	24,8
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	837,8	968,4	130,6
3	+ Sonstige Transferleistungen	0,0	0,0	0,0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	52,7	48,0	-4,7
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	17,2	15,7	-1,5
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31,0	4,3	-26,7
7	+ sonstige ordentliche Erträge	16,4	21,5	5,1
8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,0	0,0	0,0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,0	0,0	0,0
10	= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit (ordentliches Ergebnis)	1.339,3	1.466,9	127,6
11	- Personalaufwendungen	414,7	401,2	-13,5
12	- Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	247,4	161,6	-85,8
14	- Abschreibungen	121,3	118,8	-2,5
15	- Transferaufwendungen	712,5	710,2	-2,3
16	- sonstige ordentliche Aufwendungen	60,8	49,5	-11,3
17	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Ordentliche Aufwendungen)	1.556,7	1.441,3	-115,4
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. ./ 17.)	-217,4	25,6	243,0

Rechenschaftsbericht

Pos.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz 2020	Ergeb- nis 2020	Ver- gleich Ansatz/ Ergebnis 2020
19	+ Zinsen und sonstige Finanzerträge	10,1	10,5	0,4
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1,0	0,6	-0,4
21	= Finanzergebnis	9,1	9,9	0,8
22	= ordentliches Jahresergebnis (18. + 21.)	-208,3	35,5	243,8
23	+ außerordentliche Erträge	0,0	0,0	0,0
24	- außerordentliche Aufwendungen	0,0	0,0	0,0
25	= außerordentliches Jahresergebnis	0,0	0,0	0,0
26	= Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag (22. + 25.)	-208,3	35,5	243,8

In der o.g. Übersicht werden gemäß § 59 KomHKV die Abweichungen der Jahresergebnisse zu den Haushaltsansätzen dargestellt. Die beigefügten Drucklisten berücksichtigen außerdem die Abweichungen unter Berücksichtigung zulässiger haushaltswirtschaftlicher Maßnahmen wie Mittelübertragungen, über- oder außerplanmäßig bewilligte Aufwendungen / Auszahlungen sowie Budgetumbuchungen.

3.1.2 Erläuterung zu einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten

Mit der Haushaltssatzung 2020 wurde im Ergebnishaushalt ein Gesamtfehlbetrag von 208,3 T€ geplant. Tatsächlich wurde ein Ergebnis in Höhe von 35,5 T€ erreicht. Diese positive Auswirkung in Höhe von 243,8 T€ wird mit Mehrerträgen von insgesamt 128,0 T€ begründet und Minderaufwendungen in Höhe von 115,8 T€ im Aufwandsbereich.

Begründungen zu wesentlichen Abweichungen :				
Pos.	Erträge:	Pro- dukt/KST	Konto	Abw. -T€-
1.	Gewerbsteuer	61101.3002	40130000	26,3
1.	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	61101.3001	40210000	-8,3
1.	Leistungen Fam.leist.ausgleich	61101.3001	40510000	3,4
2.	Schlüsselzuweisungen vom Land	61101.3001	41110000	9,0
2.	Sonst. allg. Zuweisungen (Land)	...	41310000	6,8
2.	Kita: Zuweisungen	36501.3001	41420000	82,6
2.	Kita: Ausgl. Freier Elternbeitrag (LK)	36501.3001	41420100	9,0
2.	Zuweis.lfd. Zwecke (priv. Unternehmen)	54101.3003	41470000	2,0
2.	Spenden	div.	41471000	1,6
2.	Zuweis.lfd. Zwecke (Übrige Bereiche)	36501.3001	41480000	22,9
2.	SoPo aus Zuweis. Öffentl. Hand	div.	41610000	-3,7
4.	Benutzungsgebühren und ähnl. Entgelte		43210000	-6,1
5.	Grundmieten		44111000	-2,1
6.	Erstattungen Bundesfreiwilligendienst	36501.3001	44800100	-4,2
6.	Erstattungen Gemeinden/GV	55101.3000	44820000	-26,8
6.	Kita-Erstattungen	36501.3001	44822000	4,0
7.	Konzessionsabgabe Strom pf.	53501.3000	45111900	2,4
	Summe Erträge			118,8

Rechenschaftsbericht

Begründungen zu wesentlichen Abweichungen :				
Pos.	Aufwendungen:	Pro- dukt/KST	Konto	Abw. -T€-
11.	Personalaufwendungen	div.	50...	-13,5
13.	Unterhaltung Grundstücke u. baul. Anlagen	div.	52110000	-21,7
13.	Kleinstmaßnahmen	div.	52111000	-6,8
13.	Zuführung Rückstellung unterl. Instandsetzung	div.	52120000	56,6
13.	Unterhaltung/Instandsetzung	div.	52210100	-7,5
13.	Baumpflege	55101.3000	52211000	-5,2
13.	Straßen: Unterhaltung/Instandsetzung	54101.3001	52213000	-43,6
13.	Unterhaltung von Geräten, Gegenstände	div.	52220000	-3,9
13.	BWK: Elektroenergie	div.	52410200	-2,2
13.	Heizung - Gas	div.	52410400	-9,9
13.	Beräumung/Entsorgung		52411500	-26,2
13.	Winterdienst	54501.3001	52411600	-6,6
13.	Reparatur Fahrzeuge	55101.3000	52510000	3,8
13.	Essenversorgungsnebenleistungen	36501.3001	52710500	2,4
14.	Abschreibungen	div.	57110000	-6,3
14.	Einzelwertberichtigung u. Niederschl. Forderungen	div.	57321000	3,9
15.	Gewerbesteuerumlage	61101.3002	53410000	2,2
15.	Allg. Umlagen	61101.3001	53720000	3,0
15.	Amtsumlage	61101.3001	53740000	-5,4
16.	Beratungshonorare	54101.3002	54315200	-3,5
16.	nicht aktivierungsfähig. Aufw. Grundstücke	11106.3001	54319500	-5,0
	Summe Aufwendungen			-95,4

3.1.3 Forderungen

Zum Abschlussbilanz-Stichtag bestehen Forderungen von insgesamt 93.973,81 €. In den Gesamtforderungen sind kreditorische Forderungen in Höhe von 2,40 € enthalten.

Guthaben wurden in Höhe von 3.540,21 € berichtigt.

Wertberichtigungen wurden in Höhe von 4.034,32 € vorgenommen. Auf den Buchungsstellen der Ergebnisrechnung werden Forderungen in Höhe von 98.005,73 € ausgewiesen.

Produkt/Kostenstelle	Buchungskonto	Betrag (Euro)
61201.3000 allgemeine Finanzwirtschaft	45621000 Säumniszuschläge	301,89
	45626000 Mahngebühren	330,30
61101.3002 Steuern	40320000 Hundesteuer	440,26
	40120000 Grundsteuer B	4.781,81
	40130000 Gewerbesteuer	1.129,46
	40110000 Grundsteuer A	7,23
55301.3000 Friedhof Drachhausen	43210000 Benutzungsgebühren	555,15
36501.3001 Kita Regenbogen Drachhausen	43210000 Benutzungsgebühren	476,05
	41420000 Zuweis und Zusch lfd Zwecke Ge	26.057,39
	44822000 Kita-/Schulkostenerstattungen	4.025,24
55201.3002 Wasser-/Bodenverband	43210000 Benutzungsgebühren	323,15

Rechenschaftsbericht

54101.3001 Gemeindestraßen	23512000 Erh.Anzahl. Beiträge	1.472,70
53501.3000 Kombinierte Versorgung	44611000 Kommunal-Rabatt	27,22
	45111000 Konzessionsabgabe-Strom	1.277,00
54101.3003 Straßenbeleuchtung	23512000 Erh.Anzahl. Beiträge	130,03
57311.3830 Begegn.zentr.Drachen Dorfstr59	44112000 Betriebskostenvorauszahlungen	500,00
36511.3301 Gebäude Kita Regenbogen	23511100 Erh. Anzahl. SoPo (Land)	55.500,00
25201.2000 Museum Drachhausen	23511100 Erh. Anzahl. SoPo (Gemeinden)	154,27
12201.3002 Sicherheit	44840000 Erstatt sonstigen öff Bereich	105,87
11106.3000 Liegenschaftsmanagement	44114000 Pachten	410,71
Gesamtergebnis		98.005,73

Die Forderungen in Höhe von 98.005,73 € sind zum heutigen Zeitpunkt bis auf einen Betrag von 5.474,83 € ausgeglichen.

Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

Produkt/Kostenstelle	Buchungskonto	Betrag in €
61201.3000 allgemeine Finanzwirtschaft	45621000 Säumniszuschläge	301,39
	45626000 Mahngebühren	285,30
61101.3002 Steuern	40320000 Hundesteuer	137,46
	40120000 Grundsteuer B	2.413,90
	40110000 Grundsteuer A	7,23
55301.3000 Friedhof Drachhausen	43210000 Benutzungsgebühren	315,00
55201.3002 Wasser-/Bodenverband	43210000 Benutzungsgebühren	266,90
36501.3001 Kita Regenbogen Drachhausen	43210000 Benutzungsgebühren	274,95
54101.3001 Gemeindestraßen	23512000 Erh.Anzahl. Beiträge	1.472,70
Gesamtergebnis		5.474,83

3.1.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten zum Abschlussbilanz-Stichtag betragen insgesamt 58.772,47 €. Davon entfallen 25.560,- € auf Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen.

Die verbleibenden Verbindlichkeiten betragen 33.212,47 €. Hier sind 3.540,21 € debitorische Verbindlichkeiten enthalten. Auf den Buchungsstellen der Ergebnisrechnung werden Verbindlichkeiten (ohne Kredit) in Höhe von 29.789,04 € ausgewiesen.

Produkt/Kostenstelle	Buchungsstelle	Betrag (€)
61201.3000 allgemeine Finanzwirtschaft	37910600 Verwehrkonto Durchlaufgelder	15,00
57311.3810 Gebäude Gemeindekulturzentrum	52410800 BWK:sonstige	19,75
	52410600 BWK:Wasser/Abwasser	178,32
57311.3830 Begegn.zentr.Drachen Dorfstr59	52410800 BWK:sonstige	15,81
	52410600 BWK:Wasser/Abwasser	13,96
	09110510 Anzahlungen Hochbau	739,30
36511.3301 Gebäude Kita Regenbogen	09110510 Anzahlungen Hochbau	14.686,42
	52410700 BWK:Reinigung	884,73

Rechenschaftsbericht

Produkt/Kostenstelle	Buchungsstelle	Betrag (€)
	54316100 Erwerb geringstw.WG (unter150)	145,90
	54313000 Fernmeldegebühren (Festnetz)	35,57
42111.3501 Gebäude Sportlerheim Drach.	52410800 BWK:sonstige	22,99
	52410100 BWK:öffentl. Abg.,Selbstbesteu	22,59
28101.3001 Seniorenarbeit	52713000 Seniorenbetreuung	30,00
36501.3001 Kita Regenbogen Drachhausen	52710400 Essenversorgung durch Firma	399,16
	54521000 Kita-/Schulkosten-Umlage	4.845,03
	52611000 Ausbildung, Fortbildung, Schul	1.950,00
	52710500 Essenversorgungsnebenleistung	1.616,91
	52811000 Erwerb Lebensmittel	6,35
	52228000 Textilreinigung	58,57
57311.3801 Gebäude Gemeinde Drachhausen	52410800 BWK:sonstige	14,37
57311.3820 Gebäudeteil Jugendraum im GKZ	52410800 BWK:sonstige	30,18
54501.3000 Winterdienst	52411600 Straßenreinigung/Winterdienst	374,19
61101.3002 Steuern	53410000 Gewerbesteuerumlage	521,00
55101.3000 Öffentlichen Grün	52220000 Unterhaltung von Geräten	75,09
	09110320 Anzahl. auf Erwerb GWG	250,84
	52511000 Kraftstoff Fahrzeuge	222,81
	52510000 Unterhaltg/Reparatur Fahrzeuge	1.771,38
12201.3002 Sicherheit	54410000 Steuern,Versich.(oh.KFZ),Schad	146,01
	52512000 KFZ-Versicherungen u. Steuern	7,93
54101.3003 Straßenbeleuchtung	52210000 Unterhaltung des sonstigen unb	343,60
55301.3000 Friedhof Drachhausen	52411500 Beräumung/Entsorgung	345,28
Gesamtergebnis		29.789,04

Offen sind die Sicherheitseinbehalte sowie die Kreditverbindlichkeiten.

3.2 Haushaltsausgleich/Rücklagenentwicklung

Der Grundsatz der Gesamtdeckung ist im § 22 (1) KomHKV im Wesentlichen wie folgt festgelegt:

1. die ordentlichen Erträge des Ergebnishaushalts insgesamt dienen zur Deckung der ordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushalts und die außerordentlichen Erträge des Ergebnishaushalts insgesamt zur Deckung der außerordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushalts,
2. die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit des Finanzhaushalts dienen insgesamt zur Deckung der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sowie für die Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit.

Ist ein Ausgleich der in der Haushaltssatzung ausgewiesenen Beträge nicht erreicht, können gemäß § 26 Abs. 2 KomHKV Mittel der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses für den Haushaltsausgleich verwendet werden.

Laut Haushaltsplanung 2020 wurde für den Haushaltsausgleich des ordentlichen Ergebnisses eine Entnahme aus der Rücklage in Höhe von 208,3 T€ vorgesehen.

Tatsächlich entsteht im ordentlichen Ergebnis ein Überschuss in Höhe von 35.518,86 €. Ein außerordentliches Ergebnis wird nicht ausgewiesen.

Rechenschaftsbericht

Damit entwickelt sich die Rücklage wie folgt:

Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in der Bilanzposition 1.2.1 beträgt per 01.01.2020 = 425.355,21 €. Mit der Rücklagenzuführung 2020 in Höhe von 35.518,86 € entsteht per 31.12.2020 entsprechend der Bilanzposition 1.2.1 ein Rücklagenbestand aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 460.874,07 €. Die Rücklage aus außerordentlichem Ergebnis verbleibt unverändert bei 60,96 € (siehe Bilanzposition 1.2.2).

3.3. Finanzhaushalt

3.3.1 Übersicht der Einzahlungs- und Auszahlungsarten insgesamt – Plan/Ist-Vergleich: (in TEUR)

Pos.	Ein- und Auszahlungsarten	Ansatz 2020	Ergebnis des Haus- halts-jah- res 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben	384,2	411,7	27,5
2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	744,2	872,4	128,2
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	50,6	44,5	-6,1
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	17,2	15,2	-2,0
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31,0	3,0	-28,0
7.	+ sonstige Einzahlungen	16,4	19,4	3,0
8.	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	10,1	11,0	0,9
9.	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.253,7	1.377,2	123,5
10.	- Personalauszahlungen	414,7	402,1	-12,6
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	308,2	159,6	-148,6
13.	- Transferauszahlungen	712,5	707,5	-5,0
14.	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1,0	0,6	-0,4
15.	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.436,4	1.269,8	-166,6
16.	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (9. ./ 15.)	-182,7	107,4	290,1
17.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	568,4	536,4	-32,0
	dar.: Investitionszuweisungen vom Bund	0,0	232,5	232,5
	Investitionszuweisungen vom Land	461,2	192,0	-269,2
	Investitionszuweisungen vom Land/InvPausch	35,0	35,6	0,6
	Investitionszuweisungen von Gemeinden/GV	55,0	74,6	19,6
	Einzahl.InvestTätig (so.öff.Bereich)	0,0	0,0	0,0
	Investitionszuschüsse von übr.Bereichen/priv.	17,2	1,7	-15,5
18.	Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelte	0,0	1,6	1,6
20.	Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Grundstücken, ...	0,0	0,0	0,0
23.	sonstige Zahlungen aus Investitionstätigkeit	0,0	0,0	0,0
	dar.: Einzahlung aus der Abwicklung v. Baumaßn.	0,0	0,0	0,0
24.	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	568,4	538,0	-30,4
25.	Auszahlungen für Baumaßnahmen	663,0	698,3	35,3
	darunter			
	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	655,0	693,4	38,4

Rechenschaftsbericht

Pos.	Ein- und Auszahlungsarten	Ansatz 2020	Ergebnis des Haus- halts-jah- res 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020
	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	0,0	0,0	0,0
	Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	8,0	4,9	-3,1
28.	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Grundstücken	4,0	0,0	-4,0
29.	Auszahlungen für den Erwerb von übrigen Sachanlagevermögen	15,8	9,2	-6,6
	dar.: Auszahlungen für den Erwerb BGA	15,0	8,4	-6,6
	dar.: Auszahlungen für den Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern - GWG	0,8	0,8	0,0
32.	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	682,8	707,5	24,7
33.	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-114,4	-169,5	-55,1
38.	Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	0,0	0,0	0,0
42.	Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	16,6	16,5	-0,1
43.	Saldo aus der Finanzierungstätigkeit	-16,6	-16,5	0,1
47.	Veränderung des Zahlungsmittelbestandes	-313,7	-78,6	235,1
48.	+ voraussichtlicher/tatsächlicher Bestand an Zahlungs- mitteln am Anfang des HHJ	694,5	694,5	0,0
49.	fremde Finanzmittel	0,0	-0,3	-0,3
50.	= voraussichtlicher/tatsächlicher Bestand an Zahlungs- mitteln am Ende des HHJ	380,8	615,6	234,8

3.3.2 Erläuterung der finanziellen Entwicklung

Bei der Haushaltsplanung wurde eine Änderung des Zahlungsmittelbestandes am Ende des Haushaltsjahres 2020 in Höhe von -313,7 T€ geplant. Mit dem Zahlungsmittelbestand per 01.01.2020 in Höhe von 694,5 T€ ergibt sich ein planmäßiger Gesamtfinanzmittelbestand in Höhe von 380,8 T€. Tatsächlich beträgt die Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Jahresende +234,8 T€. In der Pos. 50 der Liste Finanzrechnung wird der gesamte Zahlungsmittelbestand einschließlich des vorhandenen Bestandes ausgewiesen. Dieser liegt einschließlich der fremden Finanzmittel am 31.12.2020 bei 615.605,24 €, der mit der Pos. 2.4. der Bilanz und dem bestätigten Tagesabschluss lt. vorliegender Kontoauszüge übereinstimmt.

Auf Grund der tatsächlichen positiven Planerfüllung hauptsächlich in den bereits genannten zahlungswirksamen Positionen im Ergebnishaushalt sowie noch nicht abgeschlossener bzw. nicht realisierter Maßnahmen im nachfolgend aufgeführten Investitionsbereich wird der hohe Kassenbestand begründet.

Für die künftige Finanzhaushaltsplanung sind hierbei durchgeführte Mittelübertragungen (MÜ) in das Folgejahr zu berücksichtigen. Diese betragen 93.521,72 €.

3.3.3 Finanzhaushalt aus laufender Verwaltungstätigkeit (Liste Finanzrechnung Pos. 1-16)

Der Finanzhaushalt aus laufender Verwaltungstätigkeit bildet im Wesentlichen den Ergebnishaushalt ohne Abschreibungen und Auflösung der Sonderposten sowie der Rückstellungen ab. Abweichungen der Erfüllung der zahlungswirksamen Konten zu den entsprechenden Ergebnishaushaltskonten werden mit Überschneidungen der Kassenwirksamkeit im Jahreswechsel begründet. Im Ergebnishaushalt werden die Leistungen für das Haushaltsjahr und im Finanzhaushalt die tatsächlichen Zahlungen verbucht.

Rechenschaftsbericht

3.3.4 Finanzhaushalt aus der Investitionstätigkeit (Liste Finanzrechnung Pos. 17-33)

Folgende investive Maßnahmen wurden 2020 durchgeführt (in Euro):

Produkt.Kosten- stelle/ Maßnahme	Maßnahme		Plan 2020	MÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020	MÜ in das Folgejahr
Innere Verwalt. 11101.3003/M99	Erwerb GWG	AZ	300,00	0,00	0,00	-300,00	0,00
Liegenschafts- management 11106.3000/M99	Erwerb v. Grund- stücken, Gebäuden einschl. Selbstveranl.	AZ	4.000,00	0,00	0,00	-4.000,00	0,00
Heimatismuseum 25201.3000, M99	Erwerb GWG	AZ	0,00	0,00	154,27	154,27	0,00
Kita Regenbogen 36501.3001/M99	Invest. Zuschüsse, priv.	EZ	0,00	0,00	1.316,60	1.316,60	0,00
	Erwerb GWG	AZ	0,00	0,00	504,90	504,90	0,00
	sonst. Baumaßnahmen	AZ	0,00	1.316,60	1.316,60	0,00	0,00
	Erwerb BGA	AZ	0,00	0,00	1.924,95	1.924,95	0,00
Gebäude Kita 36511.3301/M02	Invest.zuweis. Bund	EZ	0,00	0,00	232.500,00	232.500,00	0,00
	Invest.zuweis. Land	EZ	461.200,00	0,00	192.000,00	-269.200,00	0,00
	Invest.zuweis. LK	EZ	55.000,00	0,00	74.600,00	19.600,00	0,00
	Invest.zuweis. Private	EZ	17.200,00	0,00	0,00	-17.200,00	0,00
	Umbau/Sanierung M02	AZ	655.000,00	25.000,00	692.001,19	12.001,19	7.699,00
	Erwerb BGA	AZ	15.000,00	0,00	6.452,93	-8.547,07	5.282,33
	Saldo		-136.600,00	-25.000,00	-199.354,12	-37.754,12	-12.981,33
Straßenbeleuch- tung 54101.3003,M99	Einzahlungen aus Beiträgen	EZ	0,00	0,00	1.616,47	1.616,47	0,00
Öffentl.Grün 55101.3000/M99	Erwerb GWG	AZ	500,00	0,00	199,00	-301,00	0,00
Spielplatz 55101.3001/M99	Spenden Private	EZ	0,00	0,00	340,00	340,00	0,00
	Sonstige Baumaßnahmen	AZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Friedhof Drachhausen 55301.3000/M01	Urnengemeinschafts- anlage	AZ	8.000,00	0,00	3.530,50	-4.469,50	4.469,50
Gebäude Trauerhalle 55311.3201/M98	Erwerb Abfallbehälter	AZ	0,00	0,00	0,00	0,00	501,61
Gebäude Trauerhalle 55311.3201/M98	Erwerb Friedhofsbänke	AZ	0,00	0,00	0,00	0,00	2.901,79
Begegn.zentr. "Zum Goldenen Drachen" 57311.3830/M01	Investitionszuw. Land	EZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Umbau/Sanierung	AZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Saldo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Begegn.zentr. "Zum Goldenen Drachen" 57311.3830/M02	Investitionszuw. Land	EZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Umbau/Innensanierung	AZ	0,00	1.435,02	1.435,02	0,00	0,00
	Saldo		0,00	-1.435,02	-1.435,02	0,00	0,00
Zuw./ Umlagen 61101.3001/M99	inv. Schlüsselzuweisung	EZ	35.000,00	0,00	35.626,00	626,00	0,00
Einzahlungen gesamt		EZ	568.400,00	0,00	537.999,07	-30.400,93	0,00
Auszahlungen gesamt		AZ	682.800,00	27.751,62	707.519,36	-3.032,26	20.854,23
Saldo		S	-114.400,00	-27.751,62	-169.520,29	-27.368,67	-20.854,23

Rechenschaftsbericht

Die wesentlichste Maßnahme war der Erweiterungsbau des Kita-Gebäudes. Im Jahr 2020 wurden 698.454,12 € verausgabt. Fördermittel wurden vom Bund/Land/LK in Höhe von insgesamt 499.100,- € ausgereicht.

Der Mittelübertrag in das Folgejahr beträgt für diese Maßnahme 12.981,33 €.

Außerdem wurde die Urnengemeinschaftsanlage in Höhe von 3.530,50 € begonnen, 4.469,50 € mussten in das Folgejahr übertragen werden.

Investive Schlüsselzuweisungen wurden in Höhe von 35.626,00 € ausgereicht.

Mit den realisierten Investitionsmaßnahmen sind keine erheblichen Folgekosten entstanden und auch nicht zu erwarten. Vielmehr ist aufgrund der Erneuerung von Sachanlagevermögen bzw. Einsatz von innovativer Technik von einer Einsparung von laufenden Bewirtschaftungskosten auszugehen.

3.3.5 Verwendung der investiven Schlüsselzuweisungen

Die Gemeinde Drachhausen hat 2020 investive Schlüsselzuweisungen in Höhe von 35.626,- € erhalten. Dieser Sonderposten soll für den Umbau und der Sanierung der Kita verwandt werden.

3.3.6 Liquidität und Finanzierungstätigkeit

Für 2020 beträgt der Kassenkredit für eine mögliche Inanspruchnahme 149,0 T€. Auf Grund des vorhandenen Zahlungsmittelbestandes brauchte der Kassenkredit nicht in Anspruch genommen werden.

Die Gemeinde Drachhausen weist Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in Höhe von 25,6 T€ aus.

4. Erläuterung der Entwicklung/Veränderungen der Bilanz zum 31.12.2020

Das Bilanz-Volumen erhöht sich im Haushaltsjahr 2020 um 475,1 T€ auf 4.314,9 T€. Das Anlagevermögen erhöht sich um 499,8 T€. Zugänge im Anlagevermögen erfolgten in Höhe von 614,7 T€. Wertmindernd wirken sich dagegen die Abschreibungen des Anlagevermögens in Höhe von 114,8 T€ aus.

Der Kassenbestand hat sich um 78,9 € verringert. Damit ergibt sich zum Jahresende 2020 ein Kassenbestand von 615,6 T€.

Die Position Sonderposten erhöht sich ebenfalls (497,6 T€). Dabei sind Zugänge von 593,0 T€ zu verzeichnen. Dagegen werden die Ertragsauflösungen aus Zuwendungen in Höhe von 95,4 T€ verbucht.

Die Rückstellungen verändern sich unwesentlich gegenüber dem Vorjahr (-0,9 T€).

Die Verbindlichkeiten verringern sich gegenüber dem Vorjahr um 124,1 T€.

Das Eigenkapital erhöht sich aufgrund des positiven ordentlichen Ergebnisses um 35,5 T€ auf 1.453,1 T€. Die einzelnen Bilanz-Positionen sind im Anhang zur Bilanz erläutert.

5. Chancen und Risiken

Risiken, die die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Drachhausen negativ beeinflussen könnten, liegen in der gesamtwirtschaftlichen Lage begründet und können leider noch nicht beziffert werden. Deshalb muss der Fokus zunächst auf die pflichtigen Aufgaben gelenkt werden.

Peitz: 15.02.2023

Kerstin Lichtblau
Kämmerin