

# Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Tauer

## 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.

### 2.1 Produkt/Kostenstellenplan

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

<b>11</b>	<b>Innere Verwaltung</b>
111	Verwaltungssteuerung und –service
<b>11101</b>	<b>Gemeindeorgane</b>
	11101.6001 Gemeindeorgane
	11101.6002 Personalwesen
	11101.6003 Innere Verwaltung
<b>11105</b>	<b>Beteiligungsmanagement</b>
	11105.6000 Beteiligung BGT
<b>11106</b>	<b>Liegenschaftsmanagement</b>
	11106.6000 Liegenschaftsmanagement
<b>12</b>	<b>Sicherheit und Ordnung</b>
122	Ordnungsangelegenheiten
<b>12201</b>	<b>Ordnung und Sicherheit</b>
	12201.6001 Ordnung
	12201.6002 Sicherheit
<b>28</b>	<b>Kultur und Wissenschaft</b>
281	Heimatpflege
<b>28101</b>	<b>Heimatpflege</b>
	28101.6001 Seniorenarbeit
	28101.6003 sonstige Heimatpflege
284	Sonstige Kulturpflege
<b>28401</b>	<b>sonstige Kulturpflege</b>
	28401.6001 Vereinsförderung
	28401.6002 Zuwendung für Kinder
<b>36</b>	<b>Kinder-, Jugend- und Familienhilfe</b>
362	Jugendarbeit
<b>36201</b>	<b>Jugendarbeit</b>
	36201.6000 Jugendarbeit
365	Tageseinrichtungen für Kinder

## Rechenschaftsbericht

<b>36501</b>	<b>Kindertagesstätte</b>
	36501.6001 Kita Tauer
	36501.6100 Kita-Umlagen
<b>36511</b>	<b>Gebäudemanagement 36</b>
	36511.6301 Gebäude Kita Spatzennest
<b>42</b>	<b>Sportförderung</b>
421	Förderung des Sports
<b>42101</b>	<b>Sportförderung</b>
	42101.6000 Sportförderung
<b>42111</b>	<b>Gebäudemanagement 42</b>
	42111.6720 Gebäude Sporthalle mit Sanitärtrakt
<b>53</b>	<b>Ver- und Entsorgung</b>
535	Kombinierte Versorgung
<b>53501</b>	<b>Kombinierte Versorgung (Strom und Gas)</b>
	53501.6000 Kombinierte Versorgung
<b>53502</b>	<b>Trink- und Abwasserverband</b>
	53502.6000 Trink- und Abwasserzweckverband
<b>54</b>	<b>Verkehrsflächen und -anlagen</b>
541	Gemeindestraßen
<b>54101</b>	<b>Gemeindestraßen</b>
	54101.6001 Gemeindestraßen
	54101.6002 Brücken
	54101.6003 Straßenbeleuchtung
	54101.6004 Bushaltestellen/-wartehäuschen
545	Straßenreinigung und Winterdienst
<b>54501</b>	<b>Winterdienst</b>
	54501.6001 Winterdienst
<b>55</b>	<b>Natur- und Landschaftspflege</b>
551	Öffentliches Grün/Landschaftsbau
<b>55101</b>	<b>Öffentliches Grün und Erholung</b>
	55101.6000 öffentliches Grün
	55102.6001 gemeindeeigene Bungalowsiedlung Großsee
552	Öffentliches Gewässer/Wasserbauliche Anlagen
<b>55201</b>	<b>Öffentliches Gewässer/Wasserbauliche Anlagen</b>
	55201.6002 Wasser- und Bodenverband
553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>55301</b>	<b>Friedhof</b>
	55301.6001 Friedhof Tauer
	55301.6002 Friedhof Schönhöhe
	55301.6100 Kriegsgräber/Kriegerdenkmale
<b>55311</b>	<b>Gebäudemanagement 55</b>
	55311.6601 Gebäude Friedhofshalle Tauer
	55311.6603 Gebäude Bauhof Tauer Hauptstr. 115
	55311.6610 Gebäude Friedhofshalle Schönhöhe
<b>57</b>	<b>Wirtschaft und Tourismus</b>
573	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
<b>57311</b>	<b>Gebäudemanagement 57</b>
	57311.6801 Gebäude Gemeindehaus Hauptstr.
	57311.6802 Gebäude Nebengebäude Hauptstr.
	57311.6999 Gebäude SammelKSt (Leerstand, sonstige)

## Rechenschaftsbericht

<b>61</b>	<b>Allgemeine Finanzwirtschaft</b>
611	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
<b>61101</b>	<b>Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen</b>
	61101.6001 allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
	61101.6002 Steuern
612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
<b>61201</b>	<b>Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft</b>
	61201.6000 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 verwenden sind.
- Allerdings führen Mindereinnahmen bzw. Mindereinzahlungen zur Verminderung der Ermächtigungen für Aufwendungen bzw. Auszahlungen. Das gilt gleichermaßen für investive Maßnahmen.

**2.3 Beschlüsse zur Haushaltsplanung 2020**

Die Haushaltssatzung der Gemeinde Tauer wurde am 12.12.2019 beschlossen.

In der Haushaltssatzung wurden ordentliche Erträge in Höhe von 1.196.800 € und ordentliche Aufwendungen von 1.431.700 €, außerordentliche Erträge und Aufwendungen jeweils mit 0,00 € sowie die Gesamt-Einzahlungen von 1.127.700 € und Gesamt-Auszahlungen von 1.428.500 € festgesetzt.

## Rechenschaftsbericht

Die Hebesätze für die Grundsteuer A wurden wie bisher auf 200 v.H., für die Grundsteuer B und die Gewerbesteuern auf 300 v.H. festgesetzt. Die Festsetzung des Höchstbetrages des Kassenkredites erfolgte in Höhe von 141.000 €.

Außerdem wurden Regelungen zu über- und außerplanmäßigen Ausgaben sowie zur Begriffsabgrenzung erheblich und geringfügig getroffen. Im Amtsblatt 04/2020 vom 29.04.2020 wurde die Haushaltssatzung öffentlich bekanntgemacht. Die rechtsaufsichtliche Bestätigung erfolgte am 21.04.2020.

### 3. Haushaltsplanerfüllung 2020

#### 3.1 Ergebnishaushalt

##### 3.1.1 Übersicht der Aufwands- und Ertragsarten – Plan/Ist-Vergleich:

Pos.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	398,5	437,9	39,4
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	635,4	722,0	86,6
3	+ Sonstige Transferleistungen	0,0	0,0	0,0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	53,1	49,5	-3,6
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	33,8	26,6	-7,2
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35,6	39,2	3,6
7	+ sonstige ordentliche Erträge	15,4	48,8	33,4
8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,0	0,0	0,0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,0	0,0	0,0
<b>10</b>	<b>= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit (ordentliches Ergebnis)</b>	<b>1.171,8</b>	<b>1.324,0</b>	<b>152,2</b>
11	- Personalaufwendungen	323,0	304,3	-18,7
12	- Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	262,0	134,8	-127,2
14	- Abschreibungen	97,8	96,1	-1,7
15	- Transferaufwendungen	679,9	647,2	-32,7
16	- sonstige ordentliche Aufwendungen	68,6	54,6	-14,0
<b>17</b>	<b>= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Ordentliche Aufwendungen)</b>	<b>1.431,3</b>	<b>1.237,0</b>	<b>-194,3</b>
<b>18</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. /. 17.)</b>	<b>-259,5</b>	<b>87,0</b>	<b>346,5</b>
19	+ Zinsen und sonstige Finanzerträge	25,0	26,7	1,7
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,4	0,2	-0,2
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>24,6</b>	<b>26,5</b>	<b>1,9</b>
<b>22</b>	<b>= ordentliches Jahresergebnis (18. + 21.)</b>	<b>-234,9</b>	<b>113,5</b>	<b>348,4</b>
23	+ außerordentliche Erträge	0,0	2,3	2,3
24	- außerordentliche Aufwendungen	0,0	4,4	4,4
<b>25</b>	<b>= außerordentliches Jahresergebnis</b>	<b>0,0</b>	<b>-2,1</b>	<b>-2,1</b>
<b>26</b>	<b>= Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag (22. + 25.)</b>	<b>-234,9</b>	<b>111,4</b>	<b>346,3</b>

## Rechenschaftsbericht

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 über- oder außerplanmäßig bewilligte Aufwendungen/Auszahlungen sowie Budgetumbuchungen. Aus dem Vorjahr übertragene Ermächtigungen wurden in Höhe von 7.151,70 € vorgenommen.

**3.1.2 Erläuterung zu einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten**

Mit der Haushaltssatzung 2020 wurde im Ergebnishaushalt ein Gesamtfehlbetrag von 234,9 T€ eingeschätzt. Tatsächlich wurde ein positives Ergebnis in Höhe von 111,5 T€ erreicht. Diese positive Auswirkung in Höhe von 346,9 T€ wird mit Mehrerträgen von insgesamt 156,2 T€ und Minderaufwendungen von 190,1 T€ begründet.

Die Abweichungen entstanden hauptsächlich in folgenden Positionen:

Pos.	Begründungen zu wesentlichen Abweichungen : Erträge:	Produkt/KST	Konto	Abw. in T€
1.	Gewerbsteuer	61101.6002	40130000	32,9
1.	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	61101.6001	40220000	2,4
1.	Leistungen nach dem Familienstgs.ausgleich	61101.6001	40510000	3,4
2.	Schlüsselzuweisung Land	61101.6001	41110000	6,6
2.	sonst. Allg. Zuweisungen (Land)	div.	41310000	4,1
2.	Kita: Zuweisungen	36501.6001	41420000	102,8
2.	Kita: Ausgleich freier Elternbeitrag	36501.6001	41420100	8,2
2.	ET aus Auflösg. Sopo`s aus Zuw. öff. Hand	...	41610000	-36,8
4.	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	36501.6001	43210000	-3,7
5.	Pachten	...	44114000	-9,8
6.	Erstattungen Bufdi	36501.6001	44800100	-4,2
6.	Kita: Kostenausgleich	36501.6001	44822000	-25,8
6.	Erstattung Krankenkasse/sonst. Öffentl. bereich	36501.6001	44841000	30,8
6.	Erstattungen (übr. Bereich)	div.	44880000	2,3
7.	Konzessionsabg.Strom	53501.6000	45111000	-10,5
7.	Konzessionsabg.Strom per.fremd	53501.6000	45111900	12,0
7.	Erträge aus der Auflösg. sonst. Sonderposten	....	45710000	31,0
19.	Verzinsung Steuernachforderungen	...	46911000	1,4
23.	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	11106.6000	49312000	2,3
	<b>Erträge</b>			<b>149,4</b>
	<b>sowie Mehrerträge in übrigen Positionen</b>			
Pos.	Begründungen zu wesentlichen Abweichungen : Aufwendungen:	Produkt/KST	Konto	Abw. in T€
11.	Personalaufwendungen	...	5012- 5082..	-18,7
13.	Grundstücke/Bauliche Anlagen: Bauunterhalt	...	52110000	-19,5
13.	Grundstücke/Bauliche Anlagen: Bauunterhalt/Kleinstm.	...	52111000	-5,9
13.	Unterhaltung sonstiges unbewegliches Vermögen	...	52210000	-9,9
13.	Baumpflege	55101.6000	52211000	-3,0
13.	Straßen: Unterhaltung/Instandsetzung	54101.6001	52213000	-48,7
13.	Reinigung Einläufe	54101.6001	52213200	-4,0

## Rechenschaftsbericht

Pos.	Begründungen zu wesentlichen Abweichungen : Aufwendungen:	Produkt/KST	Konto	Abw. in T€
13.	Textilreinigung	36501.6001	52228000	-1,4
13.	Mieten/Pachten bewegl. Wirtschaftsgüter	.....	52312000	2,0
13.	BWK: Heizung/Gas	....	52410400	-2,6
13.	Reinigung	36501.6001	52410700	-2,7
13.	Winterdienst	54501.6001	52411600	-9,4
13.	Reparatur Fahrzeuge	55101.6000	52510000	1,2
13.	Kraftstoff Fahrzeuge	55101.6000	52511000	-1,8
13.	Stromverbrauch Straßenbeleuchtung	54101.6003	52710100	-4,5
13.	Essenversorgung durch Firma	36501.6001	52710400	-1,2
13.	Verwaltungs- und Betriebsaufwand	.....	52710720	-3,4
13.	Seniorenbetreuung	28101.6001	52713000	-3,6
13.	Mitgliedsbeiträge	55201.6002	52911000	-2,0
14.	Abschreibungen	...	57110000	-5,1
14.	Einzelwertberichtigungen von Forderungen	...	57321000	2,9
15.	Zuweisungen/Zuschüsse an verb. Unternehmen	11105.6000	53150000	-18,9
15.	Zuschüsse Sportvereine	42101.6000	53182400	-2,0
15.	Gewerbesteuerumlage	61101.6002	53410000	3,2
15.	Amtsumlage	61101.6001	53740000	-5,3
15.	Kreisumlage	61101.6001	53720000	-9,3
16.	Innere Verwaltung: Gerichts-/Anwaltskosten	11101.6001	54315000	-5,3
16.	Aufw. für ehrenamtliche Tätigkeit	11101.6001	54210000	-2,9
16.	Erwerb geringstwertige Wirtschaftsgüter	....	54316100	-3,7
16.	nicht aktiv. AW Grundstücksgeschäfte	11106.6000	54319500	-2,0
24.	ao Aufwendungen	11106.6000	59310000	4,3
	<b>Aufwendungen</b>			<b>-183,2</b>
	<b>sowie Einsparungen in übrigen Positionen</b>			

### 3.1.3 Forderungen

Zum Abschlussbilanz-Stichtag bestehen Forderungen von insgesamt 36.991,20 €. Darin sind 377,01 € kreditorische Forderungen enthalten. Die öffentlich-rechtlichen Forderungen (Beiträge/Gebühren) wurden um einen Betrag von 2.189,81 € wertberichtigt. Für privatrechtliche Forderungen und Forderungen aus Steuern wurden Wertberichtigungen in Höhe von 800,16 € vorgenommen. Privatrechtliche Forderungen mussten nicht wertberichtigt werden.

Guthaben wurden in Höhe von 2.830,64 € bereinigt.

Auf den Buchungsstellen des Ergebnishaushaltes werden Forderungen in Höhe von 39.604,16 € ausgewiesen. Forderungsverluste waren in Höhe von 56,65 € zu verzeichnen.

Produkt/Kostenstelle	Buchungsstelle	Betrag (€)
36501.6001 Kita Tauer	43210000 Benutzungsgebühren	2.143,14
	41420000 Zuweis und Zusch lfd Zwecke Ge	22.071,98
	44822000 Kita-/Schulkostenerstattungen	4.224,73
	44841000 Erstatt Krankenk./sonst. öff B	2.822,62
53501.6000 Kombinierte Versorgung	45112000 Konzessionsabgabe-Gas	199,32

## Rechenschaftsbericht

Produkt/Kostenstelle	Buchungsstelle	Betrag (€)
	44611000 Kommunal-Rabatt	55,39
	45111000 Konzessionsabgabe-Strom	2.047,95
55201.6002 Wasser-/Bodenverband	43210000 Benutzungsgebühren	167,66
55301.6001 Friedhof Tauer	43210000 Benutzungsgebühren	22,00
61201.6000 allgemeine Finanzwirtschaft	45621000 Säumniszuschläge	1.257,26
	45626000 Mahngebühren	169,00
61101.6002 Steuern	40320000 Hundesteuer	312,00
	40120000 Grundsteuer B	752,46
	40130000 Gewerbesteuer	2.067,00
	40110000 Grundsteuer A	1,22
11106.6000 Liegenschaftsmanagement	44114000 Pachten	6,98
57311.6801 Gebäude Gemeindehaus Hptstr108	44113000 Erträge aus BK-Abrech per.frem	1.148,78
55311.6601 Gebäude Friedhofshalle Tauer	43210000 Benutzungsgebühren	8,00
12201.6002 Sicherheit	44840000 Erstatt sonstigen öff Bereich	126,67
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>39.604,16</b>

Von den offenen Forderungen bestehen zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses noch Forderungen in Höhe von 2.966,85 €, welche sich wie folgt zusammensetzen:

Produkt/Kostenstelle	Buchungskonto	Betrag in €
36501.6001 Kita Tauer	43210000 Benutzungsgebühren	668,74
55201.6002 Wasser-/Bodenverband	43210000 Benutzungsgebühren	136,19
61201.6000 allgemeine Finanzwirtschaft	45621000 Säumniszuschläge	1.227,76
	45626000 Mahngebühren	134,00
61101.6002 Steuern	40320000 Hundesteuer	288,00
	40120000 Grundsteuer B	512,16
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>2.966,85</b>

### 3.1.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten im Jahr 2020 betragen insgesamt 89.353,72 €. Hier sind 2.830,64 € debitorische Verbindlichkeiten. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen werden keine ausgewiesen.

Auf den Buchungsstellen der Ergebnisrechnung werden Verbindlichkeiten ohne Kredit in Höhe von 88.747,08 € ausgewiesen.

Produkt/Kostenstelle	Buchungsstelle	Betrag (€)
36501.6001 Kita Tauer	52710400 Essenversorgung durch Firma	177,48
	52710500 Essenversorgungsnebenleistung	1.682,48
	54521000 Kita-/Schulkosten-Umlage	21.237,66
	54111000 Reisekosten, Dienstreisen	88,20
	50320000 SV tariflich Beschäftigte	1.808,46
	52811000 Erwerb Lebensmittel	156,72
61201.6000 allgemeine Finanzwirtschaft	37910200 Verwahrkonto Kautionen	3.000,00
36511.6301 Gebäude Kita Spatzennest	52410800 BWK:sonstige	35,64

## Rechenschaftsbericht

Produkt/Kostenstelle	Buchungsstelle	Betrag (€)
	52410700 BWK:Reinigung	846,21
	52410600 BWK: Wasser/Abwasser	355,55
57311.6801 Gebäude Gemeindehaus Hptstr108	52410800 BWK:sonstige	247,99
	52410600 BWK: Wasser/Abwasser	67,73
	52311300 BK-Abrechnung-per.fremd	49,27
55311.6610 Gebäude Friedhofsh. Schönhöhe	52410600 BWK: Wasser/Abwasser	1.564,25
55102.6001 Bungalowsiedlung Großsee	52410800 BWK:sonstige	38,80
	52410600 BWK: Wasser/Abwasser	29,98
11101.6001 Gemeindeorgane	52712000 Ehrungen, Repräsentation	19,50
	54910000 Verfügungsmittel	33,20
55101.6000 Öffentliches Grün	52220000 Unterhaltung von Geräten	124,59
	52612000 Dienst- u. Schutzbekleidung	132,70
	54313100 Fernmeldegebühren - mobil	11,42
	52510000 Unterhaltg./Reparatur Fahrzeuge	4.722,87
	54111000 Reisekosten, Dienstreisen	126,60
	50320000 SV tariflich Beschäftigte	194,60
	52211000 Baumpflege	2.156,71
57311.6802 Gebäude Nebengeb. Hauptstr.108	52410800 BWK:sonstige	23,21
	52710100 Stromverbrauch Straßenbeleucht	4,07
54101.6003 Straßenbeleuchtung	52410800 BWK:sonstige	21,58
55311.6601 Gebäude Friedhofshalle Tauer	52715300 wend.-sorb.Sprachförderung	250,00
28101.6003 sonstige Heimatpflege	54410000 Steuern,Versich.(oh.KFZ),Schad	169,45
12201.6002 Sicherheit	52512000 KFZ-Versicherungen u. Steuern	23,79
	52411600 Straßenreinigung/Winterdienst	651,90
54501.6001 Winterdienst	52213000 Unterhaltung kommunale Straßen	39.772,46
54101.6001 Gemeindestraßen	53181200 Betriebskostenzuschüsse	1.300,00
42101.6000 Sportförderung	09110210 Anz. auf Erwerb Grundst/Gebäud	1.300,00
11106.6000 Liegenschaftsmanagement	09110510 Anzahlungen Hochbau	6.165,47
54101.6004 Bushaltestellen/-wartehäuschen	53182100 Zuschüsse: Feuerwehr	156,54
28401.6001 Vereinsförderung		
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>88.747,08</b>

Offen sind keine Verbindlichkeiten.

### 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,

## Rechenschaftsbericht

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 234,9 T€ vorgesehen.

Tatsächlich entsteht im ordentlichen Ergebnis ein Überschuss von 114.050,37 €, der der Rücklage zugeführt werden kann. Im außerordentlichen Ergebnis wird ein Fehlbetrag in Höhe von 2.041,45 € ausgewiesen.

Mit der Rücklagenzuführung 2020 entsteht per 31.12.2020 entsprechend der Bilanzposition 1.2.1 ein Rücklagenbestand aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 1.459.918,77 €. Mit dem außerordentlichen negativen Ergebnis in Höhe von 2.041,45 € wird der Verlustvortrag aus dem außerordentlichen Ergebnis (siehe Bilanzposition 1.2.2) auf 2.709,72 erhöht. Dabei handelt es sich maßgeblich um Flurstücksübertragungen an den LK.

### 3.3. Finanzhaushalt

#### 3.3.1 Übersicht der Einzahlungs- und Auszahlungsarten insgesamt–Plan/Ist-Vergleich: - in T€ -

Pos.	Ein- und Auszahlungsarten	Fortge- schriebener Ansatz 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben	398,5	440,6	42,1
2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	543,2	661,1	117,9
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	50,3	45,4	-4,9
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	33,8	25,8	-8,0
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35,6	36,0	0,4
7.	+ sonstige Einzahlungen	15,4	17,5	2,1
8.	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	25,0	27,2	2,2
<b>9.</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.101,8</b>	<b>1.253,6</b>	<b>151,8</b>
10.	- Personalauszahlungen	323,0	302,8	-20,2
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	330,6	133,1	-197,5
13.	- Transferauszahlungen	679,9	646,2	-33,7
14.	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,4	0,2	-0,2
<b>15.</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.333,9</b>	<b>1.082,3</b>	<b>-251,6</b>
<b>16.</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (9. ./ 15.)</b>	<b>-232,1</b>	<b>171,3</b>	<b>403,4</b>
<b>17.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionszuwendungen</b>	<b>25,9</b>	<b>93,5</b>	<b>67,6</b>
	dar.: Investitionszuweisungen vom Bund	0,0	0,0	0,0
	Investitionszuweisungen vom Land	0,0	66,6	66,6
	Investitionszuw. vom Land, Investpauschale	25,9	26,1	0,2
	Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen	0,0	0,8	0,8
20.	Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Grundstücken, ...	0,0	2,3	2,3

## Rechenschaftsbericht

Pos.	Ein- und Auszahlungsarten	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020
23.	sonst. EZ aus der Investitionstätigkeit	0,0	0,0	0,0
24.	<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>25,9</b>	<b>95,8</b>	<b>69,9</b>
25.	<b>Auszahlungen für Baumaßnahmen</b>	<b>20,0</b>	<b>225,6</b>	<b>205,6</b>
	darunter			
	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	0,0	113,0	113,0
	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	20,0	104,4	84,4
	Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	0,0	8,2	8,2
	Auszahlungen für Baumpflanzungen	0,0	0,0	0,0
26.	<b>Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für Investitionen Dritter</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
28.	<b>Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Grundstücken</b>	<b>16,0</b>	<b>6,3</b>	<b>-9,7</b>
29.	<b>Auszahlungen für den Erwerb von übrigen Sachanlagevermögen</b>	<b>54,8</b>	<b>2,2</b>	<b>-52,6</b>
	dar.: Auszahlungen für den Erwerb BGA	54,5	0,0	-54,5
	dar.: Auszahlungen für den Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern - GWG	0,3	2,2	1,9
32.	<b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>90,8</b>	<b>234,1</b>	<b>143,3</b>
33.	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-64,9</b>	<b>-138,3</b>	<b>-73,4</b>
35.	<b>EZ aus der Aufnahme von Krediten/Inv.</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
38.	<b>Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
39.	<b>AZ für die Tilgung von Krediten/inv.</b>	<b>3,8</b>	<b>3,8</b>	<b>0,0</b>
42.	<b>Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>3,8</b>	<b>3,8</b>	<b>0,0</b>
47.	<b>Veränderung des Zahlungsmittelbestandes</b>	<b>-300,8</b>	<b>29,2</b>	<b>330,0</b>
48.	+ voraussichtlicher/tatsächlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des HHJ	<b>1.238,1</b>	<b>1.238,1</b>	<b>0,0</b>
49.	Bestand an fremden Finanzmitteln	<b>0,0</b>	<b>3,0</b>	<b>3,0</b>
50.	<b>= voraussichtlicher/tatsächlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des HHJ</b>	<b>937,3</b>	<b>1.270,3</b>	<b>333,0</b>

### 3.3.2 Erläuterung der finanziellen Entwicklung

Bei der Haushaltsplanung wurde eingeschätzt, dass das Haushaltsjahr mit einem negativen Zahlungsmittelbestand in Höhe von -300,8 T€ abschließen wird. Unter Hinzurechnung des vorhandenen Zahlungsmittelbestandes am Ende des Haushaltsjahres 2019 in Höhe von 1.238,1 T€ ergibt sich planungsseitig ein positiver Bestand von 937,3 T€.

Die Pos. 50 der Liste Finanzrechnung 2020 weist den tatsächlichen Zahlungsmittelbestand am 31.12.2020 in Höhe von 1.270,3 T€ aus, 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 nicht realisierter Maßnahmen im nachfolgend aufgeführten Investitionsbereich wird der hohe Kassenbestand begründet.

## Rechenschaftsbericht

Für die künftige Finanzhaushaltsplanung sind jeweils durchgeführte Mittelübertragungen (MÜ in das Folgejahr) zu berücksichtigen. Im Jahr 2020 wurden Mittel in Höhe von 16.445,40 € in das Folgejahr übertragen.

### 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.

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

Folgende investive Maßnahmen wurden 2020 durchgeführt:

Produkt		Maßnahme		Plan 2020	MÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020	MÜ in das Folge-jahr
Innere Verwaltung 11101.6003	9 9	Erwerb GWG	AZ	300,00	0,00	0,00	-300,00	0,00
Beteiligung BGT 11105.6000	0 1	Sanierung Gaststätte "Seeblick"	AZ	0,00	0,00	11.333,00	11.333,00	0,00
Liegenschaftsmanagement 11106.6000	9 9	Einz. aus der Veräußerung von Grundst.	EZ	0,00	0,00	2.306,80	2.306,80	0,00
	9 9	Erwerb Grundstücke, Gebäude	AZ	16.000,00	4.236,00	6.292,25	-13.943,75	0,00
Kita Tauer 36501.6001	9 9	Investitionszuwendungen	EZ	0,00	0,00	600,00	600,00	0,00
	9 9	GWG	AZ	0,00	0,00	1.097,32	1.097,32	0,00
	9 9	BGA	AZ	4.500,00	0,00	0,00	-4.500,00	0,00
	9 9	Sonst.Baumaßnahmen (Spielturm)	AZ	0,00	6.124,69	6.724,69	600,00	0,00

## Rechenschaftsbericht

Gemeindestraßen, 54101.6001	0 3	Straße Großsee nach Schönhöhe, 3. BA	EZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			AZ	20.000,0 0	0,00	0,00	- 20.000,0 0	0,00
Gemeindestraßen, 54101.6001	0 5	Sanierung Drachhausener Straße	AZ	0,00	39.878,2 0	104.358,3 0	64.480,1 0	0,00
Buswarte- stellen 54101.6004	0 4	Buswende- schleife	EZ	0,00	0,00	66.573,25	66.573,2 5	0,00
			AZ	0,00	33.041,5 7	101.169,9 5	68.128,3 8	0,00
Öffentliches Grün 55101.6000	0 4	Fahrzeug	AZ	50.000,0 0	0,00	0,00	- 50.000,0 0	0,00
Öffentliches Grün 55101.6000	9 9	Erwerb BGA	AZ	0,00	0,00	1.114,05	1.114,05	0,00
Campingplat z Großsee 55102.6002	9 9	sonst.Baumaß -nahmen	AZ	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00
Bauhof 55311.6603	0 1	Hochbaumaßn .	AZ	0,00	0,00	524,50	524,50	0,00
Zuweisungen / Uml. 61101.6001	9 9	inv. Schlüsselzu- weisung	EZ	25.900,0 0	0,00	26.115,00	215,00	0,00
<b>Einzahlungen gesamt</b>			<b>EZ</b>	<b>25.900,0 0</b>	<b>0,00</b>	<b>95.595,05</b>	<b>69.695,0 5</b>	<b>0,00</b>
<b>Auszahlungen gesamt</b>			<b>A Z</b>	<b>90.800,0 0</b>	<b>83.280,4 6</b>	<b>234.114,0 6</b>	<b>60.033,6 0</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo</b>			<b>S</b>	<b>- 64.900,0 0</b>	<b>- 83.280,4 6</b>	<b>- 138.519,0 1</b>	<b>9.661,45</b>	<b>0,00</b>

Zu den wesentlichen Maßnahmen zählt die Fertigstellung der Buswendeschleife in Höhe von 101.169,95 €, Fördermittel wurden in Höhe von 66.573,25 € in 2020 ausgereicht.

Weiterhin wurde die Maßnahme Sanierung der Drachhausener Straße in Höhe von 104.358,30 € realisiert. Im Nachgang wurde festgestellt, dass es sich um eine investive Maßnahme handelt, die zu aktivieren ist.

Im Liegenschaftsbereich wurden Einzahlungen in Höhe von 2.306,80 € realisiert, verausgabt wurden 6.292,25 €.

## Rechenschaftsbericht

Die Aufwendungen für die Sanierung der Gaststätte „Seeblick“ in Höhe von 11.333,- € wurden ebenfalls als aktivierungsfähig definiert. Da es sich um Eigentum der Gemeinde handelt, sind die Ausgaben in der Gemeinde zu erfassen.

In der Kita wurde ein Spielturm in Höhe von 6.292,25 € errichtet.

Weiterhin erfolgten kleinere Anschaffungen in den Bereichen Kita, öffentliches Grün, Campingplatz Großsee und dem Bauhof.

Insgesamt ist aus dem Saldo der Investitionstätigkeit eine Ergebnisverbesserung von 9,7 T€ zu verzeichnen.

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 Tauer hat im Jahr 2020 eine pauschale Investitionszulage in Höhe von 26.115,-€ erhalten. Dieser Betrag wurde einschließlich der angesparten Mittel seit 2015 zum großen Teil für die Buswendeschleife und die Drachhausener Straße verwendet.

### **3.3.6 Liquidität und Finanzierungstätigkeit**

Für 2020 beträgt der Kassenkredit für eine mögliche Inanspruchnahme 141,0 T€.

Auf Grund des vorhandenen Zahlungsmittelbestandes brauchte der Kassenkredit jedoch nicht in Anspruch genommen werden. Zum Bilanzstichtag ist der kommunale Kredit bei der DKB getilgt worden. Weitere kommunalen Kredite wurden nicht aufgenommen.

In den Folgejahren ist die Aufnahme weiterer Kredite nicht vorgesehen.

## **4. Jahres-Abschluss-Bilanz**

### **4.1 Jahresabschlussbilanz 31.12.2020**

Auf der Grundlage der Jahresabschlussbilanz 2019 wurde der Jahresabschluss 2020 vorgenommen.

### **4.2 Erläuterung der Entwicklung/Veränderungen der Bilanz zum 31.12.2020**

Das Bilanz-Volumen erhöht sich im Haushaltsjahr 2020 um 181,4 T€ auf 3.141,5 T€.

Das Anlagevermögen erhöht sich um 138,0 T€, hauptsächlich durch die Zugänge in Höhe von 239,9 T€, dagegen stehen die Abschreibungen in Höhe von 93,0 T€ sowie Abgänge in Höhe von 9,1 T€.

Der Kassenbestand hat sich ebenfalls um 32,2 T€ auf 1.270,3 T€ erhöht.

Die Forderungen erhöhen sich um 7,2 T€ auf 37,0 T€.

Bei den passiven Bilanzpositionen ergibt sich bei den Sonderposten eine Erhöhung um 5,8 T€ gegenüber dem Vorjahr. Als wesentliche Zugänge konnte die Investitionspauschale in Höhe von 26,1 T€ sowie Fördergelder vom Land für die Buswendeschleife in Höhe von 66,6 T€ verzeichnet werden. Demgegenüber steht die ertragsseitige Auflösung der Sonderposten in Höhe von 87,7 T€.

Die Verbindlichkeiten betragen 89,4 T€, 64,9 T€ über dem Vorjahreswert.

Die Rückstellungen erhöhen sich im Jahr 2020 um 1,5 T€.

Mit den Zuführungen des Gesamtüberschusses in Höhe von 111,5 T€ zu den Rücklagen erhöht sich das Eigenkapital auf 2.064,6 T€.

## Rechenschaftsbericht

Die einzelnen Bilanz-Positionen sind im Anhang zur Bilanz erläutert.

### **5. Chancen und Risiken**

Risiken, die die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Tauer negativ beeinflussen könnten, sind derzeit nicht erkennbar.

Peitz, .....

Kerstin Lichtblau  
Kämmerin