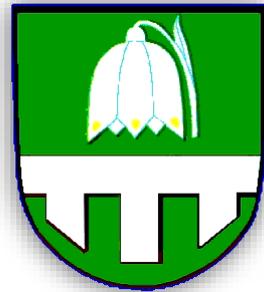


Jahresabschluss 2020



Gemeinde Elbe

Inhaltsverzeichnis

1. Bilanz der Gemeinde Elbe zum 31.12.2020	3 - 6
2. Ergebnisrechnung	7 - 8
3. Finanzrechnung	9 – 11
4. Anhang	12 – 29
4.1 Bilanz.....	12 - 18
4.2 Ergebnisrechnung.....	19 – 29
4.3 Wesentliche Angaben zum Geschäftsjahr	29
5. Anlagen zum Anhang	30 – 32
5.1 Anlagenübersicht.....	30
5.2 Forderungsübersicht.....	31
5.3 Schuldenübersicht	31
5.4 Rückstellungsübersicht.....	32
6. Rechenschaftsbericht	33 – 41
6.1 Vorbemerkungen.....	33
6.2 Finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde Elbe.....	33 - 37
6.3 Geldschulden und Bestand an Zahlungsmitteln.....	37
6.4 Übertragung von Mitteln.....	38 - 40
6.5 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	41
6.6 Verpflichtungsermächtigungen	41
6.7 Vorgänge von besonderer Bedeutung.....	41
6.8 Feststellung gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG	41

1. BILANZ DER GEMEINDE ELBE ZUM 31.12.2020

AKTIVA		2019 -Euro-	2020 -Euro-
AKTIVA			
1.	Immaterielles Vermögen	73.765,15	72.167,38
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	0,00	0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	73.765,15	72.167,38
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2.	Sachvermögen	3.373.796,02	3.218.043,23
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	116.841,27	110.943,81
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	328.726,58	324.600,58
2.3	Infrastrukturvermögen	2.913.475,37	2.762.958,76
2.4	Bauten auf fremdem Grundstücken	0,00	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	4.410,72	1.498,84
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	85,46	7.784,62
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	10.256,62	10.256,62
3.	Finanzvermögen	73.131,34	79.752,15
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	150,00	150,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	71.904,97	77.812,01
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.076,37	1.790,14
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
4.	Liquide Mittel	1.345.685,51	1.454.098,94
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	20,00	0,00
	Bilanzsumme	4.866.398,02	4.824.061,70

PASSIVA		2019 -Euro-	2020 -Euro-
<u>PASSIVA</u>			
1.	Nettoposition	4.840.725,81	4.783.142,90
1.1	Basis-Reinvermögen	3.722.043,36	3.722.043,36
1.1.1	Reinvermögen	3.722.043,36	3.722.043,36
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	491.632,32	743.802,15
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	377.537,99	629.702,58
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	114.094,33	114.099,57
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.4	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	252.169,83	-36.032,65
1.3.1	Fehlbeiträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus HHR für Aufwendungen (* siehe Unten)	252.169,83	-36.032,65
1.4	Sonderposten	374.880,30	353.330,04
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	266.710,75	250.379,14
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	108.169,55	102.950,90
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00	0,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2.	Schulden	19.807,91	30.680,46
2.1	Geldschulden	0,00	0,00
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00

PASSIVA		2019 -Euro-	2020 -Euro-
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.788,11	7.908,18
2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	15.019,80	22.772,28
2.5.1	Durchlaufende Posten	1.322,12	1.312,20
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00	0,00
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	0,00
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	1.322,12	1.312,20
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	-10.097,36
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	13.697,68	31.557,44
3.	Rückstellungen	5.864,30	10.238,34
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	2.145,05	3.113,95
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	1.106,70	5.424,39
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtung aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	2.612,55	1.700,00
4.	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	Bilanzsumme	4.866.398,02	4.824.061,70

Darstellung unter der Bilanz (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Gemäß § 55 Abs. 4 KomHKVO sind unter der Bilanz die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind. Für das Haushaltsjahr 2021 besteht folgende Vorbelastung:

Ermächtigungsübertragungen für den Ergebnishaushalt	33.000,00 €
Ermächtigungsübertragungen für den Finanzhaushalt – laufend:	46.366,69 €
Ermächtigungsübertragungen für den Finanzhaushalt – investiv:	5.513,93 €
Bürgschaften	0,00 €
Gewährleistungsverträge	0,00 €
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00 €

2. ERGEBNISRECHNUNG

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2019	Ansätze des Haushalts-jahres 2020	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	mehr(+)/ weniger(-) ³⁾	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾	
	1	2	3	4	5	6	7	8
	-Euro-							
ordentliche Erträge								
1. Steuern und ähnliche Abgaben	1.542.180,82	1.342.400,00	0,00	1.392.755,57	50.355,57	0,00	0,00	
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	3.000,00	0,00	34.664,92	31.664,92	0,00	0,00	
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	38.680,42	39.600,00	0,00	37.395,53	-2.204,47	0,00	0,00	
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	963,96	700,00	0,00	803,96	103,96	0,00	0,00	
6. privatrechtliche Entgelte	20.194,69	14.900,00	0,00	14.938,20	38,20	0,00	0,00	
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.090,57	5.800,00	0,00	5.569,05	-230,95	0,00	0,00	
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.594,21	600,00	0,00	1.013,00	413,00	0,00	0,00	
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11. sonstige ordentliche Erträge	49.114,60	40.800,00	0,00	43.361,09	2.561,09	0,00	0,00	
12. = Summe ordentliche Erträge	1.658.819,27	1.447.800,00	0,00	1.530.501,32	82.701,32	0,00	0,00	
ordentliche Aufwendungen								
13. Aufwendungen für aktives Personal	53.004,06	53.500,00	0,00	53.919,52	419,52	0,00	419,52	
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	102.062,93	125.800,00	0,00	44.578,01	-81.221,99	17.500,00	0,00	
16. Abschreibungen	172.345,49	171.900,00	0,00	174.519,00	2.619,00	0,00	2.619,00	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	42,00	500,00	0,00	323,00	-177,00	0,00	0,00	
18. Transferaufwendungen	1.062.842,80	1.310.500,00	0,00	1.312.887,40	2.387,40	0,00	0,00	
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	16.357,40	18.400,00	0,00	14.939,80	-3.460,20	0,00	0,00	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	1.406.654,68	1.680.600,00	0,00	1.601.166,73	-79.433,27	17.500,00	0,00	
21. = ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ord. Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)	252.164,59	-232.800,00	0,00	-70.665,41	162.134,59	-17.500,00	0,00	
22. außerordentliche Erträge	5,24	0,00	0,00	34.632,76	34.632,76	0,00	0,00	
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	5,24	0,00	0,00	34.632,76	34.632,76	0,00	0,00	
= Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	252.169,83	-232.800,00	0,00	-36.032,65	196.767,35	-17.500,00	0,00	

3. FINANZRECHNUNG

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2019	Ansätze des Haushalts-jahres 2020	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	mehr(+)/ weniger(-) ⁴⁾	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾	
	1	2	3	4	5	6	7	8
-Euro-								
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
1. Steuern und ähnliche Abgaben	1.530.558,59	1.342.400,00	0,00	1.377.506,09	35.106,09		0,00	
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	3.000,00	0,00	34.664,92	31.664,92		0,00	
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	1.163,96	700,00	0,00	803,96	103,96		0,00	
5. privatrechtliche Entgelte	19.936,95	14.900,00	0,00	14.232,67	-667,33		0,00	
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.315,84	5.800,00	0,00	5.603,81	-196,19		0,00	
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	561,45	600,00	0,00	847,72	247,72		0,00	
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	40.393,75	40.800,00	0,00	40.685,26	-114,74		0,00	
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.598.930,54	1.408.200,00	0,00	1.474.344,43	66.144,43		0,00	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
11. Auszahlungen für aktives Personal	51.534,08	53.500,00	0,00	52.865,46	-634,54	683,41	0,00	
12. Auszahlung für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	108.130,70	125.800,00	0,00	43.194,56	-82.605,44	23.586,96	0,00	
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	42,00	500,00	0,00	323,00	-177,00	0,00	0,00	
15. Transferauszahlungen	1.083.989,80	1.310.500,00	0,00	1.296.833,40	-13.666,60	0,00	0,00	
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	17.102,10	18.400,00	0,00	13.879,96	-4.520,04	2.500,30	0,00	
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.260.798,68	1.508.700,00	0,00	1.407.096,38	-101.603,62	26.770,67	0,00	
18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 abzüglich Zeile 17)	338.131,86	-100.500,00	0,00	67.248,05	167.748,05	-26.770,67	217.217,92	
Einzahlungen für Investitionstätigkeit								
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	23.700,00	0,00	15.845,27	-7.854,73	0,00	0,00	
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	40.519,50	40.519,50	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	23.700,00	0,00	56.364,77	32.664,77	0,00	0,00	

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2019	Ansätze des Haushalts-jahres 2020	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	mehr(+)/ weniger(-) ⁴⁾	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾	
	1	2	3	4	5	6	7	8
-Euro-								
Auszahlungen für Investitionstätigkeit								
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	99.675,15	0,00	0,00	0,00	12.626,46	12.626,46	18.499,28	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	12.000,00	0,00	0,00	2.572,93	-9.427,07	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.000,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	99.675,15	15.000,00	0,00	0,00	15.199,39	199,39	18.499,28	0,00
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-99.675,15	8.700,00	0,00	0,00	41.165,38	32.465,38	-18.499,28	0,00
33. Finanzmittel-Überschuß/-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	238.456,71	-91.800,00	0,00	0,00	108.413,43	200.213,43	-45.269,95	0,00
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit								
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen f. Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37. Finanzierungsmittelbestand (Saldo aus Zeile 33 und 36)	238.456,71	-91.800,00	0,00	0,00	108.413,43	200.213,43	-45.269,95	0,00
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	7.381,08	0,00	0,00	0,00	73.519,12	73.519,12	0,00	0,00
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	7.177,08	0,00	0,00	0,00	73.519,12	73.519,12	0,00	0,00
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39)	204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	1.107.024,80	0,00	0,00	0,00	1.345.685,51	1.345.685,51	0,00	0,00
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 37, 40 und 41)	1.345.685,51	-91.800,00	0,00	0,00	1.454.098,94	1.545.898,94	-45.269,95	0,00

4. ANHANG

ALLGEMEINE ERLÄUTERUNGEN

Die Gemeinde Elbe hat gemäß § 128 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) für das Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht gemäß § 128 Abs. 2 NKomVG aus

- ⇒ einer Ergebnisrechnung
- ⇒ einer Finanzrechnung
- ⇒ einer Bilanz
- ⇒ einem Anhang.

Nach § 128 Abs. 3 NKomVG sind dem Anhang

- ⇒ ein Rechenschaftsbericht
- ⇒ eine Anlagenübersicht
- ⇒ eine Schuldenübersicht
- ⇒ eine Rückstellungsübersicht
- ⇒ eine Forderungsübersicht
- ⇒ eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

beizufügen.

Die gem. § 178 Abs. 3 NKomVG verbindlich vorgegebenen Muster für die Ergebnis- und Finanzrechnung, die Bilanz sowie die Anlagen-, Forderungs-, Schulden- und Rückstellungsübersicht wurden von der Gemeinde Elbe verwendet.

4.1 BILANZ

4.1.1 ANGABEN ZU BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der niedersächsischen Abschreibungstabelle festgelegt. Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Elbe vorgenommen. In allen Folgeabschlüssen wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der **Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität**.

Die Vermögensgegenstände und Schulden wurden im Jahresabschluss nach § 124 Abs. 4 NKomVG nach Maßgabe der Absätze 2 bis 7 des § 47 KomHKVO bewertet.

4.1.2 AKTIVA

Bilanzposition	2019 - Euro -	2020 - Euro -
Immaterielles Vermögen	73.765,15	72.167,38
Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	73.765,15	72.167,38
Sachvermögen	3.373.796,02	3.218.043,23
Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	116.841,27	110.943,81
Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	328.726,58	324.600,58
Infrastrukturvermögen	2.913.475,37	2.762.958,76
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.410,72	1.498,84
Betriebs- und Geschäftsausstattung	85,46	7.784,62
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	10.256,62	10.256,62
Finanzvermögen	73.131,34	79.752,15
Beteiligungen	150,00	150,00
Öffentlich-rechtliche Forderungen	71.904,97	77.812,01
Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.076,37	1.790,14
Liquide Mittel	1.345.685,51	1.454.098,94
Aktive Rechnungsabgrenzung	20,00	0,00
Bilanzsumme	4.866.398,02	4.824.061,70

Neben den jährlichen Abschreibungen haben sich in folgenden Bereichen Veränderungen ergeben:

SACHVERMÖGEN

Infrastrukturvermögen

Im Bereich des Ringelheimer Weges, Gustedt sowie im Schäfergarten, der Heckenbreite, der Stettiner Straße und Danziger Straße, Groß Elbe wurde die Straßenbeleuchtung erweitert. Die Kosten hierfür beliefen sich insgesamt auf 12.626,46 €.

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Für den Spielplatz Groß Elbe wurden eine Lok (3.023,13 €) und ein Rutschturm mit Röhrenrutsche (2.490,80 €) angeschafft. Der Spielplatz in Klein Elbe wurde mit einem Climbing-Zelt (2.572,93 €) ausgestattet.

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Der Bestand der Anlagen-im-Bau hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. Er belief sich zum 31.12.2020 damit ebenfalls auf 10.252,62 €. Im Weiteren wird an dieser Stelle auf die Erläuterungen zum Rechenschaftsbericht 2019 verwiesen.

FINANZVERMÖGEN

Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum 31.12.2020 wurden in der Bilanz öffentlich-rechtliche Forderungen in Höhe von insgesamt 77.812,01 € ausgewiesen. Diese betreffen vor allem ausstehende Mahngebühren, die Zahlung der letzten Rate 2020 bei der Konzessionsabgabe Strom und Gas, die Personalkostenerstattung seitens der Samtgemeinde Baddeckenstedt für den Einsatz des Gemeindearbeiters für samtgemeindliche Tätigkeiten sowie Forderungen bei den Realsteuern und der Hundesteuer.

Die Abrechnung beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ergab für das Jahr 2020 eine Überzahlung von 17.307 €. Die Rückzahlung erfolgte erst zu Beginn des Jahres 2021, sodass zum 31.12.2020 eine negative Forderung in der Bilanz ausgewiesen wurde. Bei der Abrechnung des Gemeindeanteils an der Umsatzsteuer ergab sich dagegen eine Nachzahlung in Höhe von 2.393 €, die aber auch erst zu Beginn des Jahres 2021 vereinnahmt wurde.

Eine Einzelwertberichtigung auf Forderungen wurde durchgeführt. Insgesamt wurden zum 31.12.2020 einzelwertberichtigte Forderungen in Höhe von 6.057,71 € ausgewiesen (Vorjahr 3.725,79 €). Sie erhöhten sich damit gegenüber dem Vorjahr um 2.331,92 €. Es handelt sich um wertberichtigte Beträge bei den Realsteuern und der Hundesteuer.

Sonstige privatrechtliche Forderungen

Der Bestand der sonstigen privatrechtlichen Forderungen belief sich zum 31.12.2020 auf 1.790,14€ und betraf ausstehende Mietforderungen für kommunale Liegenschaften.

LIQUIDE MITTEL

Die liquiden Mittel der Gemeinde Elbe betragen zum 31.12.2020 insgesamt 1.454.098,94 €. Im Vorjahresvergleich (1.345.685,51 €) ist dieses eine Steigerung von rd. 8 %.

AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden im Rahmen des Jahresabschlusses 2020 nicht gebildet.

4.1.3 PASSIVA

Bilanzposition	2019 - Euro -	2020 - Euro -
Nettoposition	4.588.543,98	4.783.142,90
Reinvermögen	3.722.043,36	3.722.043,36
Rücklagen aus Überschüssen d. ordentlichen Ergebnisses	377.537,99	629.702,58
Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentlichen Ergebnisses	114.094,33	114.099,57
Jahresergebnis	252.169,83	- 36.032,65
Sonderposten	374.880,30	353.330,04
- aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen	266.710,75	250.379,14
- aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	108.169,55	102.950,90
Schulden	19.807,91	30.680,46
Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	4.788,11	7.908,18
Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
Sonstige Verbindlichkeiten	15.019,80	22.772,28
Rückstellungen	5.864,30	10.238,34
- für Altersteilzeitarbeit u. ähnliche Maßnahmen	2.145,05	3.113,95
- für unterlassene Instandhaltung	1.106,70	5.424,39
- andere Rückstellungen	2.612,55	1.700,00
Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme	4.866.398,02	4.824.061,70

Entwicklung der Rücklagen

Der Bestand der Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses betrug zum Ende des Jahres 2019 = 377.537,99 €. Aufgrund des vom Gemeinderat am 10.12.2020 gefassten Verwendungsbeschlusses über das Ergebnis des Jahres 2019 hat sich ihr Bestand zum 31.12.2020 auf 629.702,58 € erhöht.

Die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses betrug zum 31.12.2019 = 114.094,33 €. Unter Berücksichtigung des gefassten Verwendungsbeschlusses über das Ergebnis des Jahres 2019 (sh. oben) hat sich diese Rücklage zum Ende des Jahres 2020 geringfügig auf 114.099,57 € erhöht.

Jahresergebnis

Im Jahr 2020 entstand ein **negatives Jahresergebnis in Höhe von 36.032,65 €**. Dieses setzt sich aus einem Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis in Höhe von 70.665,41 € und einem Überschuss im außerordentlichen Ergebnis von 34.632,76 € zusammen.

Sonderposten

Im Jahr 2020 erfolgte eine Zuweisung vom Bund für die Umstellung der Straßenbeleuchtung auf LED-Technik in Höhe von 15.845,27 €. Die Zuweisung wurde als Sonderposten passiviert und wird entsprechend der Nutzungsdauer der Straßenbeleuchtung ertragswirksam aufgelöst.

SCHULDEN

Zum 31.12.2020 wurden Schulden in Höhe von 30.680,46 € in der Bilanz ausgewiesen. Dieser Wert setzte sich aus Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (7.908,18 €) sowie den sonstigen Verbindlichkeiten (22.772,28 €) zusammen.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betrafen hauptsächlich die Abrechnung der Anschaffung der Spielgeräte für den Spielplatz Groß Elbe sowie Rechnungen im Zusammenhang mit der Renovierung des Sportheimes Groß Elbe.

Die sonstigen Verbindlichkeiten bezogen sich insbesondere auf die Überzahlung beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer.

Die Informationen, die bezüglich der Verbindlichkeiten veröffentlicht werden müssen, sind in den Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses in der Verbindlichkeitenübersicht zusammengefasst abgebildet. Die Verbindlichkeiten sind mit dem Nominalwert bewertet.

RÜCKSTELLUNGEN

Zum 31.12.2020 betragen die Rückstellungen insgesamt 10.238,34 € und wurden für folgende Bereiche gebildet:

Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und geleistete Überstunden wurden in Höhe von insgesamt 3.113,95 € gebildet.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Für die Durchführung restlicher Renovierungsarbeiten am Sportheim in Groß Elbe wurde eine Rückstellung in Höhe von 5.424,39 € gebildet.

Andere Rückstellungen

Für die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Wolfenbüttel ist eine Rückstellung in Höhe von 1.700 € gebildet worden.

PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

Im Jahr 2020 wurden keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

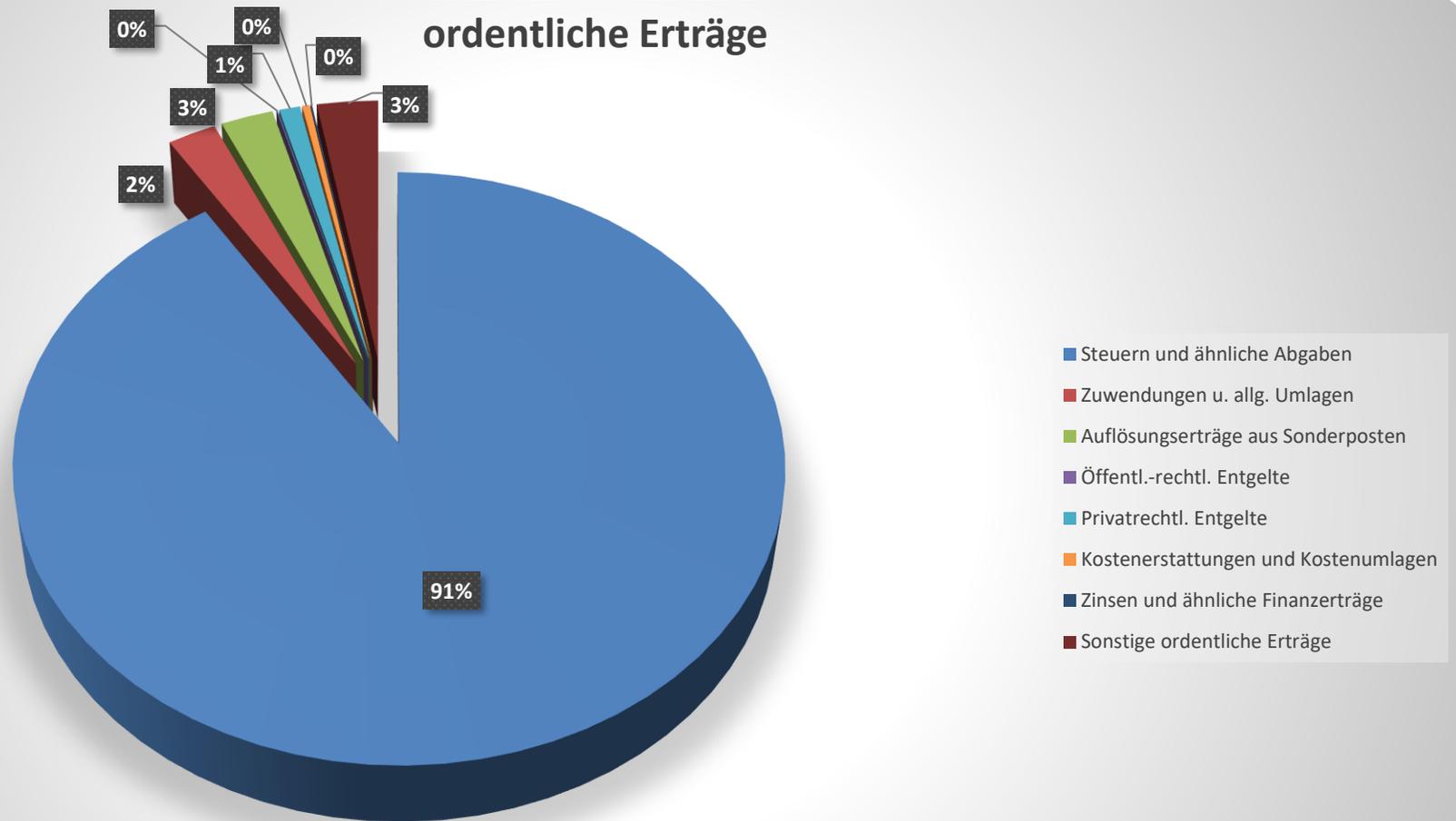
4.2 ERGEBNISRECHNUNG

In der Ergebnisrechnung werden gemäß § 52 KomHKVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt. Die Ergebnisrechnung wird in Staffelform aufgestellt. Für die Gliederung gilt § 2 KomHKVO entsprechend.

ERGEBNISRECHNUNG	HH-Ansatz 2020 - € -	Ergebnis 2020 - € -	Abweichung - € -
Summe d. ordentlichen Erträge	1.447.800	1.530.501,32	+ 82.701,32
Summe d. ordentlichen Aufwendungen	1.680.600	1.601.166,73	- 79.433,27
Ordentliches Ergebnis	- 232.800	- 70.665,41	+ 162.134,59
Außerordentliche Erträge	0	34.632,76	+ 34.632,76
Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	--
Außerordentliches Ergebnis	0	34.632,76	+ 34.632,76
Gesamtergebnis	- 232.800	- 36.032,65	+ 196.767,35

4.2.1 ORDENTLICHE ERTRÄGE

Ertragsart	HH-Ansatz 2020 - € -	Ergebnis 2020 - € -	Abweichung - € -
Steuern und ähnliche Abgaben	1.342.400	1.392.755,57	+ 50.355,57
Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	3.000	34.664,92	+ 31.664,92
Auflösungserträge aus Sonderposten	39.600	37.395,53	- 2.204,47
Öffentlich-rechtliche Entgelte	700	803,96	+ 103,96
Privatrechtliche Entgelte	14.900	14.938,20	+ 38,20
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.800	5.569,05	- 230,95
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	600	1.013,00	+ 413,00
Sonstige ordentliche Erträge	40.800	43.361,09	+ 2.561,09
Summe	1.447.800	1.530.501,32	+ 82.701,32



Die abgebildete Grafik veranschaulicht den Anteil der einzelnen Ergebnispositionen am Gesamtergebnis. Die größte Einnahmequelle bildete dabei der Bereich **Steuern und ähnliche Abgaben** mit 91 % des Gesamtergebnisses, gefolgt von den **Auflösungserträgen aus Sonderposten** und **sonstigen ordentlichen Erträgen** mit jeweils 3 %, den **Zuwendungen und allg. Umlagen** (2 %) sowie den **privatrechtlichen Entgelten** mit 1 %.

GESAMTENTWICKLUNG ORDENTLICHE ERTRÄGE

Die ordentlichen Erträge beliefen sich im Haushaltsjahr 2020 auf insgesamt 1.530.501,32 € und lagen damit um 82.701,32 € über dem geplanten Ansatz von 1.447.800 €. Im Jahr 2019 konnten Erträge von insgesamt 1.658.819,27 € erzielt werden, so dass im Jahr 2020 ein Rückgang gegenüber dem Vorjahr um rd. 7,7 % zu verzeichnen war.

Bei der Ertragsgruppe „Steuern und ähnliche Abgaben“ konnte ein Plus von rd. 50.355,57 € (+ 3,75 %) verzeichnet werden. Vor allem die Entwicklung in der Gewerbesteuer verlief positiv. Während die Haushaltsplanung hier noch Erträge in Höhe von 180.000 € vorsah, konnten tatsächlich rd. 273.100 € (+ 52 %) vereinnahmt werden. Die Entwicklung bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer verlief dagegen negativ. Insgesamt konnten in 2020 = 799.261 € erzielt werden. Damit blieben die Einnahmen um rd. 54.000 € hinter dem Haushaltsansatz von 853.300 € zurück. In 2020 kam es zu einem starken Konjunkturunbruch. Die Auswirkungen der Covid-19-Pandemie stellen und stellen auch weiterhin eine nie dagewesene, historisch einmalige Belastung für das Land Niedersachsen dar. Stützungsmaßnahmen der Bundesregierung und der Niedersächsischen Landesregierung sollen wesentlich zur Wiederbelebung der Wirtschaft und zur Aufrechterhaltung von Strukturen beitragen. Allerdings kann niemand den weiteren Verlauf dieser Pandemie prognostizieren.

Entwicklung der Steuern und ähnlichen Abgaben (in Euro)



2012 =	909.730,84 €
2013 =	994.622,04 €
2014 =	1.066.783,45 €
2015 =	1.040.766,32 €
2016 =	1.150.306,80 €
2017 =	1.173.011,18 €
2018 =	1.286.568,76 €
2019 =	1.542.180,82 €
2020 =	1.392.755,57 €

Im Betrachtungszeitraum 2012 – 2020 waren im Bereich der **Steuern und ähnlichen Abgaben** – bis auf das Jahr 2015 – kontinuierlich Zuwächse zu verzeichnen. Im Jahr 2020 kam es zu einem Einbruch bei den Steuererträgen gegenüber dem Vorjahr um rd. 9,7 %. Diese Entwicklung steht insbesondere im Zusammenhang mit der Covid-19-Pandemie, deren weiterer Verlauf auch nicht abschätzbar ist, so dass es durchaus auch im Folgejahr zu einer negativen Entwicklung im Bereich der **Steuern und ähnlichen Abgaben** kommen könnte.

Ermittlung der Steuerquote

Die Erträge aus **Steuern und ähnlichen Abgaben** dienen der Kommune dazu, sich selbst zu finanzieren. Um den Grad der Selbstfinanzierung zu ermitteln, bedient man sich der Kennzahl der Steuerquote. Diese setzt die Erträge aus **Steuern und ähnlichen Abgaben** in das Verhältnis zu den ordentlichen Gesamtaufwendungen des Jahres. Aus dieser Quote lässt sich auch eine Tendenz ableiten, inwiefern die Kommune in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen.

$$\text{Steuerquote} = \frac{\text{Steuererträge und ähnliche Abgaben} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$$



Die Steuerquote der Gemeinde Elbe unterlag im Betrachtungszeitraum leichten Schwankungen. Im Jahr 2019 stieg sie dann von rd. 95 % auf etwa 109 % an und fiel im Jahr 2020 auf 87 % deutlich ab. Die Gründe für diese Entwicklung sind auf den vorangehenden Seiten erläutert. Trotzdem ist die Gemeinde Elbe immer noch in der Lage, sich weitestgehend selbst zu finanzieren.

Auch aus der Haushaltsplanung sowie der mittelfristigen Ergebnisplanung 2021 – 2024 ergeben sich Steuerquoten zwischen 87,3 % und 96,5 %, sodass die Selbstfinanzierung nach derzeitiger Erkenntnis nicht gefährdet erscheint.

Bei den **Zuweisungen und Zuwendungen** wurde im Haushalt 2020 eine Zuweisung vom Land anlässlich der Teilnahme an dem Projekt „Soziale Dorfentwicklung“ in Höhe von 3.000 € berücksichtigt. Da in 2020 noch keine konkreten Maßnahmen aus diesem Projekt – vor allem aufgrund der gegenwärtigen Pandemielage - umgesetzt wurden, wurde seitens des Landes auch noch keine Zuweisung geleistet. Allerdings hat die Gemeinde Elbe eine Zuweisung vom Land in Höhe von 10.476 € zum Ausgleich von Gewerbesteuerausfällen im Rahmen des kommunalen Hilfsprogramms für Niedersachsen und darüber hinaus eine Zuweisung vom Landkreis Wolfenbüttel in Höhe von 24.188,92 € erhalten. Der Landkreis Wolfenbüttel gewährte den kreisangehörigen Kommunen eine einmalige Zuwendung aufgrund pandemiebedingter Mindererträge. Bei Ermittlung der Zuweisungshöhe wurden Steuerkraftmesszahl, Schlüsselzuweisungen und der Anteil an der Kreisumlage berücksichtigt.

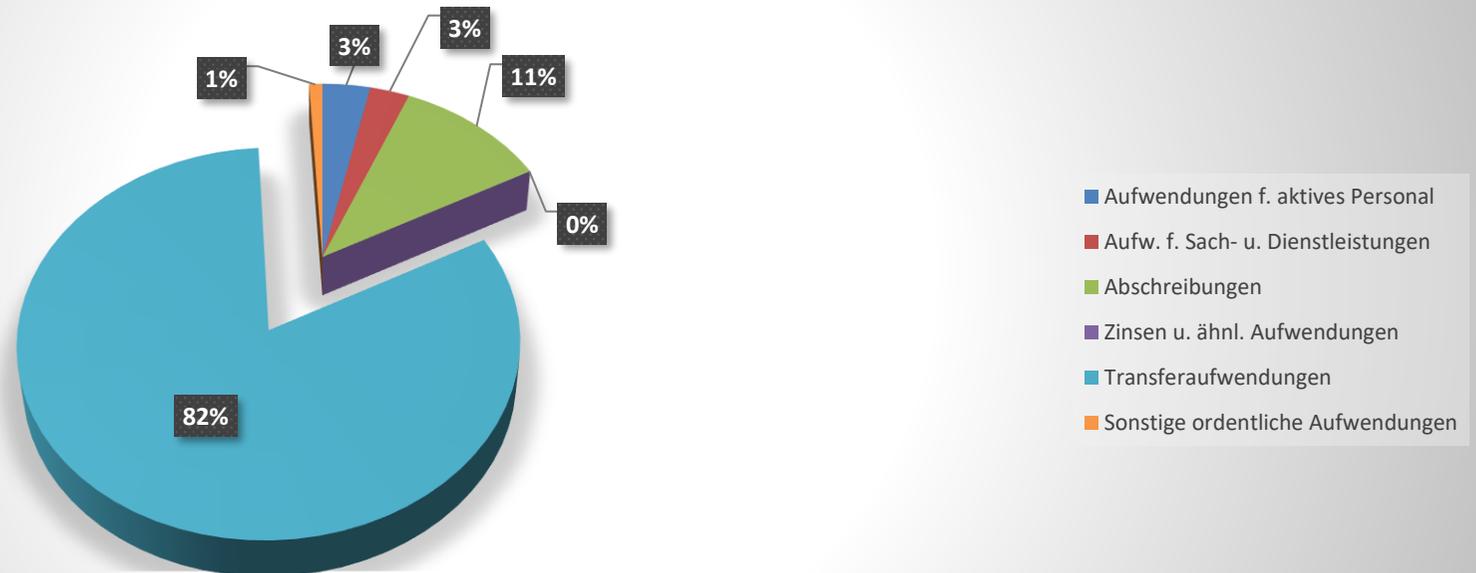
Bei den **Zuweisungen und Zuwendungen** ergaben sich somit Mehrerträge gegenüber dem Haushaltsansatz von rd. 31.700 €.

Bei den **sonstigen ordentlichen Erträgen** ergaben sich Mehrerträge von rd. 2.500 € gegenüber dem Haushaltsansatz. Mehrerträge ergaben sich bei der Festsetzung von Säumniszuschlägen (+ rd. 2.400 €) und der Auflösung von Rückstellungen (+ rd. 1.300 €). Allerdings entstanden bei der Konzessionsabgabe Strom Mindererträge von rd. 1.800 €. Hierzu führte eine Korrektur der Abrechnungen für die Jahre 2018 und 2019 seitens der Avacon.

4.2.2 ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN

Aufwandsart	HH-Ansatz 2020 - € -	Ergebnis 2020 - € -	Abweichung - € -
Aufwendungen für aktives Personal	53.500	53.919,52	+419,52
Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	125.800	44.578,01	- 81.221,99
Abschreibungen	171.900	174.519,00	+ 2.619,00
Zinsen u. ähnliche Aufwendungen	500	323,00	- 177,00
Transferaufwendungen	1.310.500	1.312.887,40	+ 2.387,40
Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.400	14.939,80	- 3.460,20
Summe	1.680.600	1.601.166,73	- 79.433,27

ordentliche Aufwendungen



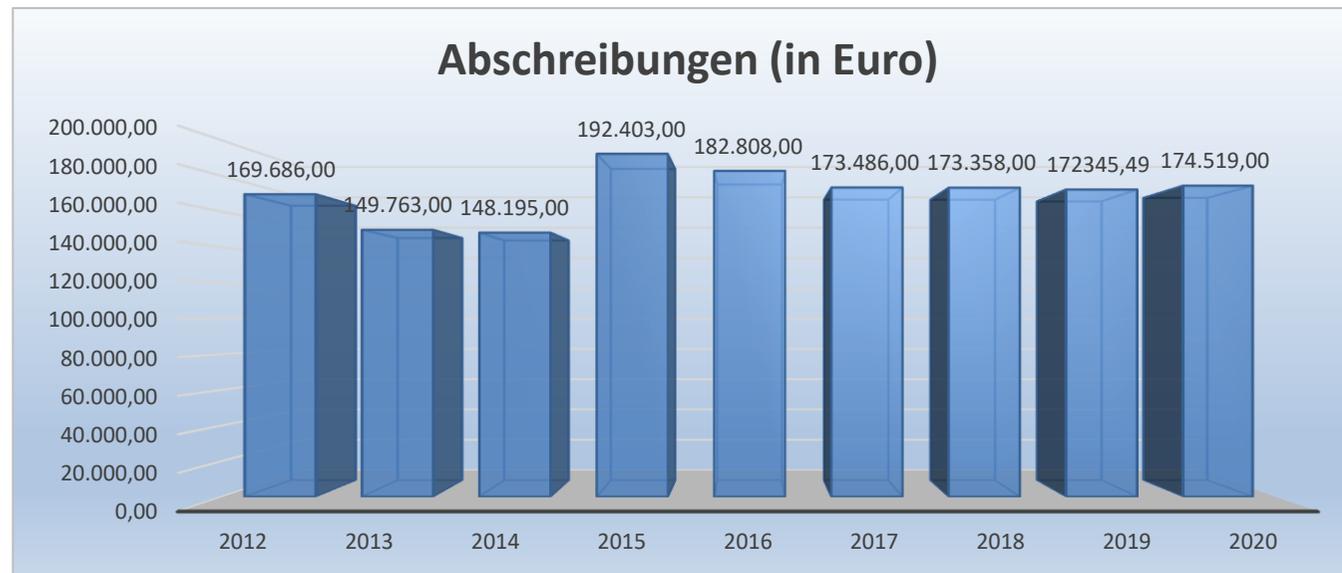
Die Position der **Transferaufwendungen** stellte mit 82 % den größten Anteil an den Gesamtaufwendungen dar. Dahinter folgten die **planmäßigen Abschreibungen** mit einem Anteil von 11 % sowie die Aufwendungen für **Sach- und Dienstleistungen** und die **Personalkosten** mit jeweils 3 %.

Bei den **Sach- und Dienstleistungen** sind im Jahr 2020 Aufwendungen von insgesamt rd. 44.600 € entstanden. Dies sind rd. 81.200 € weniger als im Haushalt berücksichtigt (Ansatz: 125.800 €). Minderaufwendungen haben sich insbesondere bei der Gesamtunterhaltung und -bewirtschaftung der Grundstücke (- rd. 6000 €), den Seniorenfahrten und -veranstaltungen (- rd. 3.700 €), der Straßenunterhaltung (- rd. 16.000 €) sowie bei der Straßenbeleuchtung und -unterhaltung (- rd. 5.700 €) ergeben.

Für die Bauleitplanung im Zusammenhang mit der Planung des zweiten Bauabschnitts Dehnefeld / Gustedt standen im Jahr 30.000 € zur Verfügung. Diese Mittel wurden im laufenden Jahr nicht in Anspruch genommen und im Rahmen des Jahresabschlusses in voller Höhe als Ermächtigungsübertragung in das Jahr 2021 übernommen.

Die **Abschreibungen** beliefen sich im Jahr 2020 auf rd. 174.500 € und lagen damit mit rd. 2.600 € über dem Haushaltsansatz von 171.900 €. Die höheren Abschreibungen sind vor allem auf durchgeführte Einzelwertberichtigungen bei den Steuern zurückzuführen.

Entwicklung der Abschreibungen



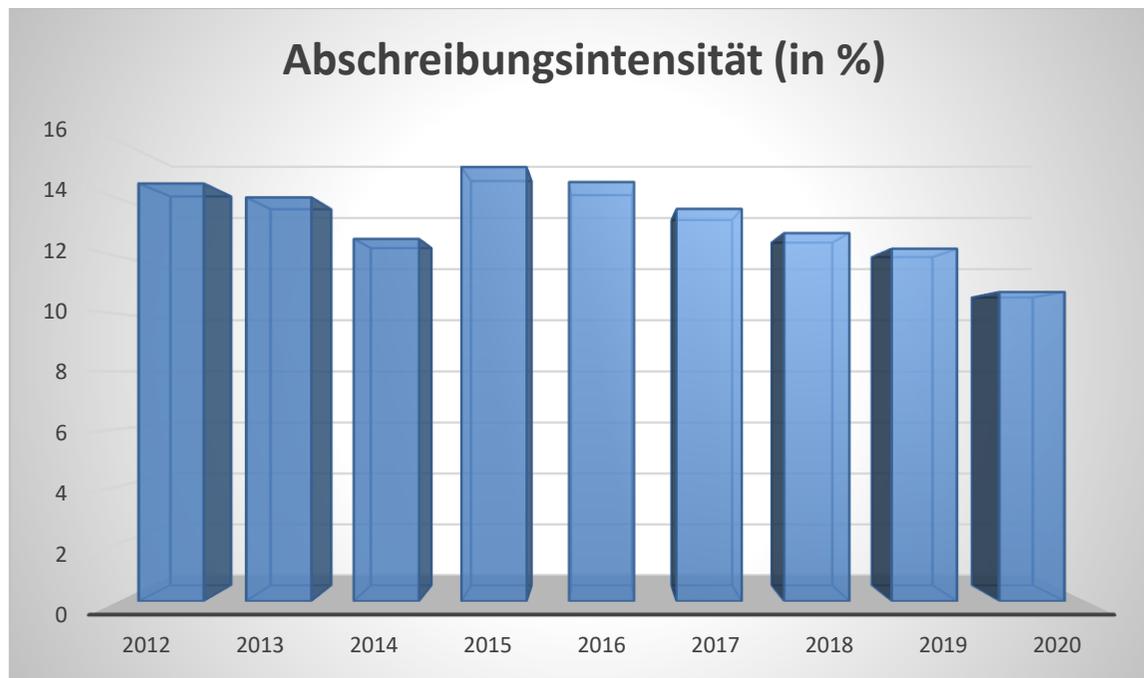
2012 = 169.686 €
2013 = 149.763 €
2014 = 148.195 €
2015 = 192.403 €
2016 = 182.808 €
2017 = 173.486 €
2018 = 173.358 €
2019 = 172.345 €
2020 = 174.519 €

Die Abschreibungen haben in den letzten vier Jahren keinen größeren Schwankungen unterlegen. Zuvor kam es im Jahr 2015 zu einem deutlich höheren Abschreibungsvolumen, welches im Zusammenhang mit der Überarbeitung der Dekra-Gutachten für die Straßen und Gebäude stand.

Im Vergleich zum Vorjahr war in 2020 ein leichter Anstieg (+ rd. 1,3 %) bei den Abschreibungen zu verzeichnen.

Zur Feststellung der Belastung der Kommune durch die Nutzung ihres Vermögens wird die Kennzahl der Abschreibungsintensität herangezogen. Diese setzt die jährlichen Abschreibungen auf Sach- und immaterielles Vermögen in das Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen.

$$\text{Abschreibungsintensität} = \frac{\text{Jahresabschreibungen auf Sachvermögen u. immaterielles Vermögen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$



Der Verlauf zeigt, dass die Abschreibungsintensität der Gemeinde Elbe in den Jahren 2012 – 2014 abgenommen hat. Aufgrund der korrigierten DEKRA-Gutachten im Jahr 2015 hat sich die Abschreibungsquote aufgrund der hieraus resultierenden Wertveränderungen beim Sachvermögen in diesem Jahr auf 15,08 % erhöht. In den Folgejahren reduziert sich die Abschreibungsintensität kontinuierlich und belief sich im Jahr 2020 lediglich auf 10,75 %. Im Jahr 2019 lag sie noch bei 12,25 %.

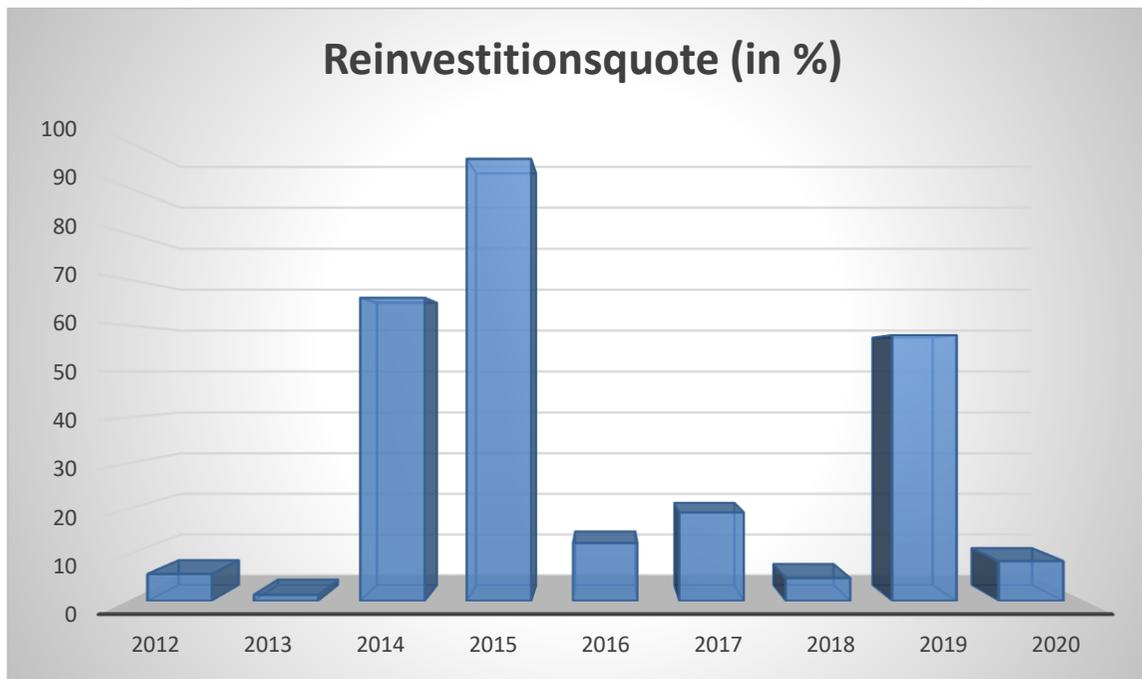
Eine niedrige bzw. absinkende Abschreibungsintensität deutet auf eine vernachlässigte Investitionstätigkeit in den vergangenen Perioden hin.

Da die Abschreibungsintensität in Abhängigkeit von der Investitionstätigkeit zu sehen ist, folgt an dieser Stelle bereits eine Aufstellung der Investitionstätigkeit der Gemeinde Elbe für den zu betrachtenden Zeitraum:

2012	=	9.994,37 €
2013	=	2.013,37 €
2014	=	97.771,68 €
2015	=	177.303,55 €
2016	=	22.922,83 €
2017	=	33.436,61 €
2018	=	8.688,06 €
2019	=	99.675,15 €
2020	=	15.199,39 €

Das Investitionsvolumen ist in den vergangenen Jahren unterschiedlich stark ausgeprägt gewesen. Während die Investitionstätigkeit der Gemeinde Elbe im Jahr 2019 im Vergleich zu den Jahren 2016 – 2018 auf einem verhältnismäßig recht hohem Niveau war, fiel sie in 2020 deutlich ab. Sie ging gegenüber dem Vorjahr um 84,75 % zurück. Setzt man die getätigten Investitionsauszahlungen in Höhe von insgesamt rd. 15.200 € im Jahr 2020 ins Verhältnis zu den Abschreibungen des Sach- und immateriellen Vermögens (Ermittlung der sog. Reinvestitionsquote), so wird deutlich, dass die Investitionen in 2020 bei weitem nicht ausgereicht haben, den Werteverlust des Anlagevermögens, der durch die Abschreibungen einhergeht, auszugleichen. Zur besseren Veranschaulichung erfolgt die nachstehende graphische Darstellung. Anhand dieser ist die Entwicklung der Reinvestitionsquote im Betrachtungszeitraum 2012 – 2020 zu entnehmen.

$$\text{Reinvestitionsquote} = \frac{\text{Bruttoinvestitionen}}{\text{Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen}} \times 100$$



Um eine dauerhafte Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität zu gewährleisten, sollte eine Quote von 100 v.H. erzielt werden. Im gesamten Betrachtungszeitraum wurde dieses Quotenziel nicht erreicht bzw. deutlich unterschritten. Demzufolge haben die getätigten Investitionen nicht ausgereicht, den Werteverlust durch die Abschreibungen aufzufangen. Für das Haushaltsjahr 2020 lag die Reinvestitionsquote gerade einmal bei nur 8,71 %. Nach den Planungen ergibt sich für das Jahr 2021 eine Reinvestitionsquote von 229,15 %, so dass es der Gemeinde Elbe nach langer Zeit wieder einmal gelingen würde, die Vermögenssubstanz aufzubauen.

In der mittelfristigen Finanzplanung 2022– 2024 sind bis auf kleinteilige Ersatzbeschaffungen noch keine weiteren Investitionen vorgesehen, sodass hier noch keine Aussage zur Entwicklung der Reinvestitionsquote getroffen werden kann.

Es ist sehr wichtig, dass die Gemeinde Elbe nicht nur die vorhandene Vermögenssubstanz erhält, sondern diese daneben auch weiterhin ausbaut. Hierauf sollte- im Rahmen des finanziellen Spielraums - in den kommenden Jahren verstärkt geachtet werden.

Bei den **Transferaufwendungen** ergaben sich insgesamt Mehraufwendungen von rd. 2.400 €. Während es bei einzelnen Positionen zu Einsparungen kam, musste – bedingt durch höhere Gewerbesteuererträge – eine Gewerbesteuerumlage von rd. 24.300 € abgeführt werden. Dies sind rd. 7.000 € über dem Haushaltsansatz von 17.300 €.

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** setzen sich hauptsächlich aus den Aufwandsentschädigungen, Sitzungstagegeldern, den Aufwendungen für Aus- und Fortbildung sowie den Büro- und Geschäftsbedarf und den Gebühren für die Rechnungsprüfung zusammen. In diesem Bereich konnten insgesamt Minderaufwendungen von rd. 3.500 € erzielt werden.

4.2.3 AUSSERORDENTLICHE ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN

Im Jahr 2020 sind außerordentliche Erträge in Höhe von insgesamt 34.632,76 € erzielt worden. Die Erträge resultieren aus dem Verkauf eines Baugrundstückes im Baugebiet Dehnefeld / Gustedt sowie aus einer Guthabeneinnahme im Zusammenhang mit der Bereinigung von Kleinbeträgen.

Außerordentliche Aufwendungen sind im Jahr 2020 nicht entstanden.

4.3 WESENTLICHE ANGABEN ZU DEM GESCHÄFTSJAHR

- ⇒ In die Herstellungswerte wurden keine Zinsen für Fremdkapital mit einbezogen; Nachrichtlich an dieser Stelle: die Gemeinde Elbe ist schuldenfrei.
- ⇒ Haftungsverhältnisse, die auch dann anzugeben sind, wenn ihnen gleichwertige Rückgrifforderungen gegenüberstehen, bestehen nicht.
- ⇒ Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten, bestehen nicht.

5. ANLAGEN ZUM ANHANG

5.1 ANLAGENÜBERSICHT

Vermögen ¹⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2019	Zugänge 2020	Abgänge 2020	Umbuchungen 2020	Stand am 31.12.2020	Stand am 31.12.2019	Abschreibungen 2020	Auf- lösun- gen ³⁾	Zuschreibungen 2020	Stand am 31.12.2020	am 31.12.2020	am 31.12.2019
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
		+	-	+/-			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände ²⁾	97.711,37	0,00	0,00	0,00	97.711,37	23.946,22	1.597,77	0,00	0,00	25.543,99	72.167,38	73.765,15
2. Sachvermögen ²⁾ (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	9.492.059,02	20.713,32	5.897,46	0,00	9.506.874,88	6.118.263,00	170.568,65	0,00	0,00	6.288.831,65	3.218.043,23	3.373.796,02
3. Finanzvermögen ²⁾ (ohne Forderungen)	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	150,00
insgesamt	9.589.920,39	20.713,32	5.897,46	0,00	9.604.736,25	6.142.209,22	172.166,42	0,00	0,00	6.314.375,64	3.290.360,61	3.447.711,17

¹⁾ In der Anlagenübersicht sind Immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen sowie das Finanzvermögen ausgewiesen.

²⁾ Die Darstellung richtet sich nach der in der Bilanz vorgegebenen Gliederung

³⁾ Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

5.2 FORDERUNGSÜBERSICHT

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2020 -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. 2019 -Euro-	Mehr (+)/ weniger (-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	77.812,01	77.812,01	0,00	0,00	71.904,97	5.907,04
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	1.790,14	1.790,14	0,00	0,00	1.076,37	713,77
Summe aller Forderungen	79.602,15	79.602,15	0,00	0,00	72.981,34	6.620,81

5.3 SCHULDENÜBERSICHT

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2020 -Euro-	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. 2019 -Euro-	Mehr (+)/ weniger (-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
1	2	3	4	5	6	
1. Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.908,18	7.908,18	0,00	0,00	4.788,11	3.120,07
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	22.772,28	22.772,28	0,00	0,00	15.019,80	7.752,48
Schulden insgesamt	30.680,46	30.680,46	0,00	0,00	19.807,91	10.872,55

5.4 RÜCKSTELLUNGSÜBERSICHT

Art der Rückstellung	Bestand am 31.12.2019 -Euro-	Zuführung -Euro-	Inanspruchnahme und Herabsetzung -Euro-	Auflösung -Euro-	Bestand am 31.12.2020 -Euro-	Mehr (+)/ weniger (-) -Euro-
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon 1.1 Pensionsrückstellungen 1.2 Beihilferückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	2.145,05	3.113,95	2.145,09	0,00	3.113,95	+ 968,86
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	1.106,70	5.424,39	1.106,70	0,00	5.424,39	+ 4.317,69
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. andere Rückstellungen	2.612,55	1.700,00	2.612,55	0,00	1.700,00	- 912,55
Summe aller Rückstellungen	5.864,30	10.238,34	5.864,30	0,00	10.238,34	+ 4.374,04

6. RECHENSCHAFTSBERICHT

6.1 VORBEMERKUNGEN

Nach § 128 NKomVG ist der Anhang Teil des Jahresabschlusses. Dem Anhang ist ein Rechenschaftsbericht beizufügen. Gemäß § 57 KomHKVO werden im Rechenschaftsbericht den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde dargestellt. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen. Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung darstellen.

Des Weiteren sind gemäß § 20 Abs. 5 KomHKVO die Gründe für die Übertragung von Ermächtigungen im Rechenschaftsbericht darzulegen.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2019 wurde das Finanzwesenverfahren H&H proDoppik angewendet.

6.2 FINANZWIRTSCHAFTLICHE LAGE DER GEMEINDE ELBE

ERGEBNISRECHNUNG

Gegenüber der Haushaltsplanung entwickelte sich das Jahr 2020 für die Gemeinde Elbe deutlich besser. Zum 31.12.2020 ergab sich ein ordentliches Jahresergebnis von – 70.665,41 €. Bei der Planung wurde eine Unterdeckung in Höhe von 232.800 € ausgewiesen.

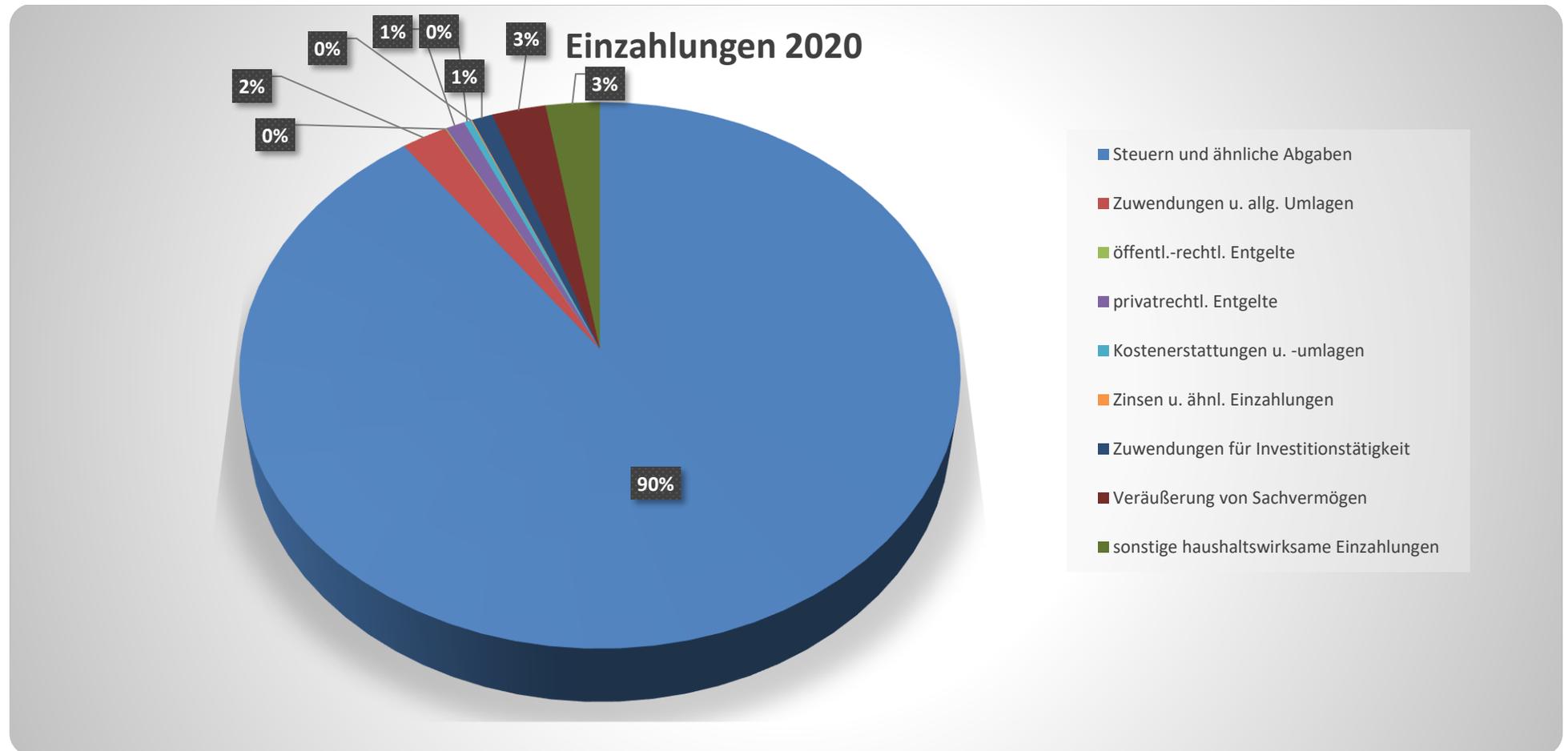
Das außerordentliche Ergebnis wies zum 31.12.2020 einen Positivsaldo von 34.632,76 € aus. Außerordentliche Erträge sind durch die Veräußerung eines Baugrundstückes im Baugebiet Dehnfeld / Gustedt sowie die Bereinigung von Kleinbeträgen entstanden, die zu einer entsprechenden Guthabenvereinnahmung führte. Im Ursprungshaushalt waren weder außerordentliche Erträge noch außerordentliche Aufwendungen berücksichtigt.

Unter Berücksichtigung des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses ergab sich unter dem Strich ein **Jahresfehlbetrag in Höhe von 36.032,65 €**. Insofern ist eine Verbesserung im Ergebnishaushalt von 196.767,65 € eingetreten.

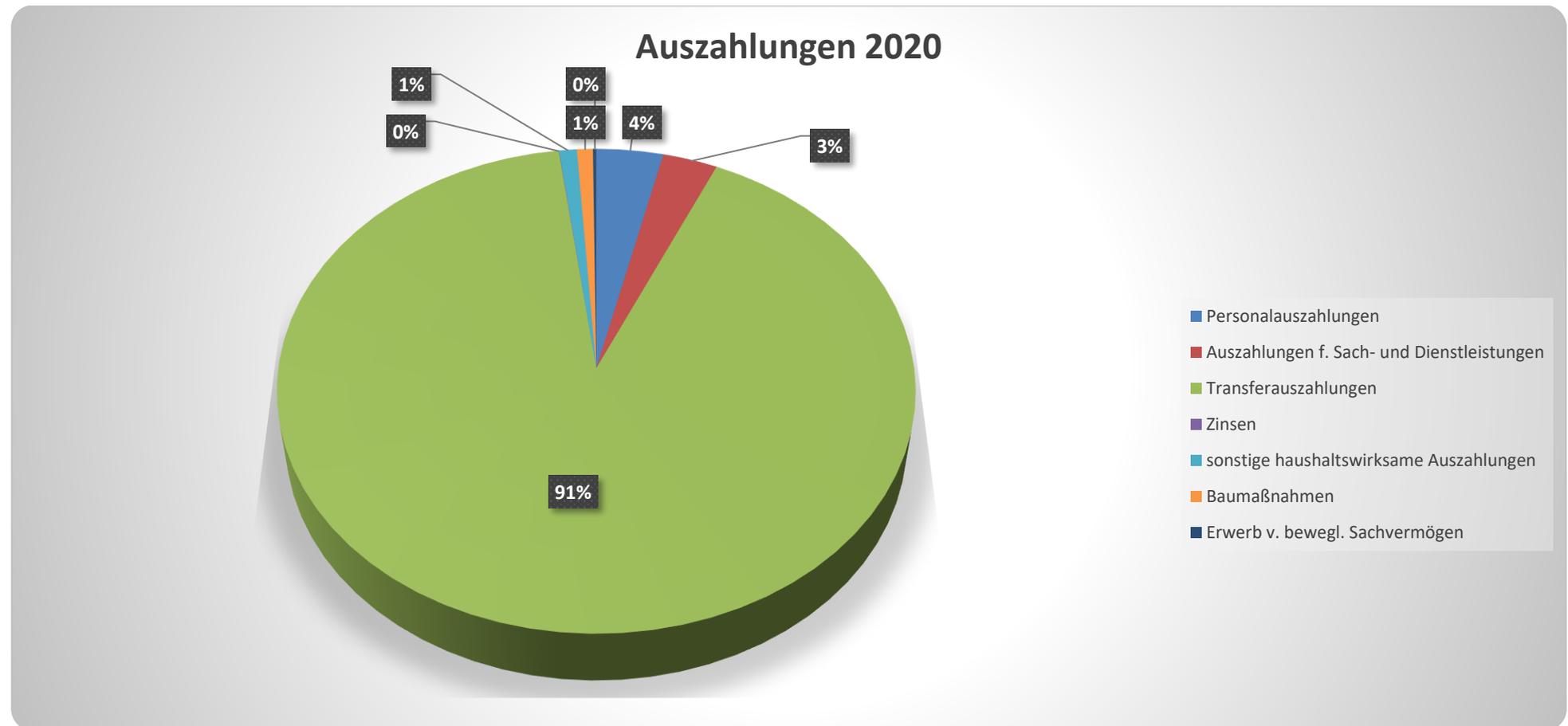
FINANZRECHNUNG

Einzahlungen und Auszahlungen

Das gesamte Volumen der Einzahlungen des Finanzhaushaltes (ohne haushaltsunwirksame Einzahlungen) setzt sich wie folgt zusammen:



Das gesamte Volumen der Auszahlungen des Finanzhaushaltes (ohne haushaltsunwirksame Auszahlungen) setzt sich wie folgt zusammen:



Die Finanzrechnung gliedert sich in

- ⇒ die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit
- ⇒ die Ein- und Auszahlungen für bzw. aus Investitionstätigkeit
- ⇒ die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

FINANZRECHNUNG	HH-Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	1.408.200,00 €	1.474.344,43 €	+ 66.144,43 €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	1.508.700,00 €	1.407.096,38 €	- 101.603,62 €
Zahlungsmittelbedarf (-)/ -überschuss (+)	- 100.500,00 €	67.248,05 €	+ 167.748,05 €

In der Finanzrechnung ergab sich aus den Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein Überschuss (Saldo) in Höhe von 67.248,05 €. Die Differenz zum Ergebnishaushalt ist darauf zurückzuführen, dass bestimmte Erträge (z.B. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und aus der Auflösung von Rückstellungen) und Aufwendungen (z.B. Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen) des Ergebnishaushaltes nicht zahlungswirksam sind.

Ein- und Auszahlungen für bzw. aus Investitionstätigkeit

FINANZRECHNUNG	HH-Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	23.700,00 €	56.364,77 €	+ 32.664,77 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.000,00 €	15.199,39 €	+ 199,39 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	8.700,00 €	41.165,38 €	+ 32.465,38 €

Im Jahr 2020 war eine Zuweisung vom Bund für die Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED-Technik in Höhe von 23.700 € im Haushalt berücksichtigt. Die Zuwendung belief sich letztendlich unter Zugrundelegung der tatsächlichen Umrüstkosten auf 15.845,27 €. Aus der Veräußerung eines Baugrundstückes im Baugebiet Dehnefeld / Gustedt konnte ein Betrag in Höhe von 40.519,50 € vereinnahmt werden.

Für die Erweiterung / den Austausch der Straßenbeleuchtung wurden in 2020 Auszahlungen in Höhe von insgesamt 12.626,46 € geleistet. Aus dem Vorjahr stand hierfür eine Ermächtigungsübertragung von rd. 18.500 € zur Verfügung.

Daneben entstanden in 2020 Auszahlungen in Höhe von 2.572,93 € für die Anschaffung eines Climbing-Zeltes für den Spielplatz Klein Elbe.

Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Die Finanzierungstätigkeit umfasst die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und die Tilgung von in der Vergangenheit aufgenommenen Krediten für Investitionstätigkeit. Im Jahr 2020 entstanden weder Einzahlungen noch Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit. Die Gemeinde Elbe ist schuldenfrei. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich damit auf 0 €.

Der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen belief sich auf 0,00 €.

Zusammenfassend betrachtet ergibt sich folgendes Ergebnis:

Finanzmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit	67.248,05 €
+ Finanzmittelüberschuss aus Investitionstätigkeit	41.165,38 €
+ Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €
+ Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0,00 €
Ergebnis = Überschuss	108.413,43 €

	Finanzplan 2020 - € -	Finanzrechnung 2020 - € -	Abweichung - € -
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.408.200,00	1.474.344,43 €	+ 66.144,43
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.508.700,00	1.407.096,38 €	- 101.603,62
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	- 100.500,00	67.248,05 €	+ 167.748,05
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	23.70,00	56.364,77 €	+ 32.664,77
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.000,00	15.199,39 €	+ 199,39
Saldo aus Investitionstätigkeit	8.700,00	41.165,38 €	+ 32.465,38
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	- 91.800,00	108.413,43 €	+ 202.213,43
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0
Finanzmittelbestand	- 91.800,00	108.413,43	+ 202.213,43
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	0	73.519,12	0
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	0	73.519,12	0
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0	0	0
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln		1.345.685,51	
Endbestand an Zahlungsmitteln			1.454.098,94

6.3 GELDSCHULDEN UND BESTAND AN ZAHLUNGSMITTELN

Die Gemeinde Elbe ist bereits seit mehreren Jahren schuldenfrei.

In der Finanzrechnung 2020 hat sich der Bestand an Zahlungsmitteln zum 31.12.2020 von 1.345.685,51€ zum auf 1.454.098,94 € erhöht.

6.4 ÜBERTRAGUNG VON MITTELN

Im Rahmen des § 20 KomHKVO (Übertragbarkeit) wurden wie auch in den Vorjahren einerseits Haushaltsreste (als Ermächtigungsübertragungen in das kommende Haushaltsjahr) gebildet und entsprechend im Rechnungsverfahren proDoppik eingebucht, andererseits wurde nach Mitteilung der Fachämter festgestellt, welche Ermächtigungsvorräte als Rückstellungen im Ergebnishaushalt zu buchen sind, die Vorrang vor zu bildenden Haushaltsresten haben.

Nachfolgend sind zunächst die eingebuchten **Rückstellungen** aufgelistet. Im Anschluss hieran folgen die Haushaltsreste.

Produktkonto	Bezeichnung	Rückstellungen aus Ansatz 2020 (für Ausgabeermächtigung 2021)	Bemerkung
<i>Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen</i>			
57310.282100	Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	1.040,92 €	-----
57310.282200	Rückstellungen für geleistete Überstunden	2.073,03 €	-----
<i>Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung</i>			
42410.283100	Instandhaltungsrückstellungen	5.424,39 €	Sanierungsarbeiten am Sportheim Groß Elbe
<i>Andere Rückstellungen</i>			
11130.289100	Andere Rückstellungen	1.700,00 €	Prüfung des Jahresabschlusses 2020
Insgesamt		10.238,34 €	

Ergebnishaushalt: Haushaltsreste (Ermächtigungsübertragungen)

Produktkonto	Bezeichnung	Haushaltsrest 2020	Bemerkung
42110.421800	Zuschüsse an Sportvereine	3.000,00€	Zuschuss 2020 an den SVI für die Rasenpflege wurde in 2020 versehentlich nicht ausgezahlt
51110.427110	Bauleitplanung	30.000,00 €	Fortführung von Maßnahmen; Planungskosten Baugebiet Dehenfeld / Gustedt
Insgesamt:		33.000,00 €	

Finanzhaushalt: Haushaltsreste (Ermächtigungsübertragungen) – LAUFEND –

Produktkonto	Bezeichnung	Haushaltsrest 2020	Bemerkung
11130.743107	Gebühren für Rechnungsprüfung	1.700,00 €	Übertragung der Finanzmittel aufgrund Rückstellungsbildung für die Prüfung des Jahresabschlusses 2019
42110.721800	Zuschüsse an Sportvereine	3.000,00 €	Zuschuss 2020 an den SVI für die Rasenpflege wurde in 2020 versehentlich nicht ausgezahlt
42410.721100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Sportstätten	5.424,39	Bildung Haushaltsrest infolge Rückstellungsbildung Sanierungsarbeiten Sportheim Groß Elbe
51110.727110	Bauleitplanung	30.000,00 €	Fortführung von Maßnahmen; Planungskosten Baugebiet Dehenfeld / Gustedt
Diverse		6.242,30 €	Bildung Rest Vormerkungen
Insgesamt:		46.366,69 €	

Finanzhaushalt: Haushaltsreste (Ermächtigungsübertragungen) – INVESTIV –

Produktkonto	Bezeichnung	Haushaltsrest 2020	Bemerkung
36610.783110	Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen / Kinderspielplätze	5.513,93 €	Bildung Rest Vormerkungen
Insgesamt:		5.513,93 €	

6.5 ÜBER- UND AUSSERPLANMÄSSIGE AUFWENDUNGEN UND AUSZAHLUNGEN

Über- und außerplanmäßige Ausgaben sind zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind. Ihre Deckung muss gewährleistet sein. Bei den nachstehenden Konten entstanden im Jahr 2020 über- bzw. außerplanmäßige Ausgaben:

Lfd. Nr.	Produkt	Ergebnishaushalt	Finanzhaushalt	Bezeichnung	Erforderliche Überschreitung	Deckung
1	57110	431200	731200	Zuweisungen für lfd. Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände (Wirtschaftsförderung)	38,96 €	61110.301300/601300
2	61110	434100	-----	Gewerbesteuerumlage	7.053,00 €	61110.301300

6.6 VERPFLICHTUNGSERMÄCHTIGUNGEN

Im Jahr 2020 wurden keine Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt.

6.7 VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG

Vorgänge von besonderer Bedeutung sind im Jahr 2020 nicht entstanden.

6.8 FESTSTELLUNG GEM. § 129 ABS. 1 SATZ 2 NKomVG

Die Vollständigkeit und Richtigkeit der Jahresrechnung 2020 wird hiermit festgestellt.

Elbe, den _____

Vree
Bürgermeister