

## **Anlage zur Jahresrechnung 2019 der Gemeinde Moorrege Erläuterung nach § 93 GO**

Nach § 93 GO ist die Jahresrechnung zu erläutern. Nach der Ausführungsanweisung zu § 37 Gemeindehaushaltsverordnung sind insbesondere die wichtigsten Ergebnisse der Jahresrechnung und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen in einer Anlage zur Jahresrechnung zu erklären. In den folgenden Ausführungen werden Abweichungen erwähnt, soweit sie den Betrag von 2.500 € überschreiten.

### **I. Allgemeines**

Nach dem Jahresabschlussergebnis betragen die Solleinnahmen und Sollausgaben im Verwaltungshaushalt je 7.593.800,14 €, während sich im Vermögenshaushalt Beträge von je 798.210,10 € ergeben haben, so dass das Gesamtvolumen 8.392.010,24 € beträgt. Das Haushaltssoll für das Haushaltsjahr 2019 belief sich inkl. Nachtrag im Verwaltungshaushalt auf 7.352.800 € und im Vermögenshaushalt auf 378.300 € = insgesamt 7.731.100 €. Der Haushalt 2019 sah laut Nachtrag eine planmäßige Entnahme aus der allgemeinen Rücklage in Höhe von 13.500 € vor.

Der Haushalt 2019 beinhaltete im Vermögenshaushalt insbesondere anteilige Brandschutzmaßnahmen für die Grundschule (100.000 €) und den DRK-Kindergarten (40.000 €), die Errichtung einer E-Ladestation (37.000 €) sowie kleinere Investitionsmaßnahmen.

Im Verwaltungshaushalt war das Gewerbesteueraufkommen mit einem Betrag von 2.000.000 € eingeplant. Bis zum Jahresende haben sich Mehreinnahmen aus der Gewerbesteuer in Höhe von 116.891,72 € ergeben. Zudem sind Minderausgaben innerhalb des Deckungskreises „Schulkostenbeiträge“ in Höhe von 93.780,16 € sowie bei den Zuschüssen für Kindergärten in Höhe von 52.305,66 € angefallen.

Darüber hinaus ergaben sich bei zahlreichen Haushaltsstellen Minderausgaben sowie Mehreinnahmen, die zu einer entsprechenden Verbesserung des Abschlusses geführt haben.

Unter Berücksichtigung sämtlicher Einnahmen und Ausgaben ergibt sich im Jahresabschluss eine restliche Zuführung zur allgemeinen Rücklage in Höhe von 327.170,09 €. Die ursprünglich geplante Entnahme aus der Rücklage in Höhe von 13.500 € entfällt.

Damit schließt das Jahresergebnis um 340.670,09 € besser ab, als ursprünglich geplant. Der Bestand der allgemeinen Rücklage beträgt damit **1.164.156,79 €** zum 31.12.2019.

Der Sonderrücklage Ortsentwässerung (Abschreibungsrücklage) wurde die erwirtschaftete Abschreibung für 2019 in Höhe von 39.686 € zugeführt. Der Bestand beträgt damit **457.854,81 €**.

Der Gebührenaussgleichsrücklage Ortsentwässerung wurde zum Jahresende ein Betrag in Höhe von 69.303,37 € zugeführt. Der Bestand beträgt **188.268,17 €**.

Der Gebührenaussgleichsrücklage Kegelbahn wurde kein Betrag zugeführt. Da 2016 der Restbetrag von 2.037,12 € entnommen wurde, beträgt der Bestand folglich **0 €**.

Die Abschreibung für die Kegelbahn wurde nicht erwirtschaftet, so dass sich für 2019 keine Zuführung ergeben hat. Der Bestand der Sonderrücklage Kegelbahn (Abschreibungsrücklage) beläuft sich unverändert auf **45.590,65 €**.

Der Gebührenaussgleichsrücklage Vorfluter wurde kein Betrag zugeführt. Da 2019 der Restbetrag von 1.603,54 € entnommen wurde, beträgt der Bestand folglich **0 €**.

Die Gesamtsumme von allgemeiner Rücklage und Sonderrücklagen beläuft sich auf **1.855.870,42 €**.

Die Gemeinde hat keine Darlehensaufnahme getätigt und ist weiterhin schuldenfrei.

## **II. Verwaltungshaushalt**

### Deckungskreise

Die Deckungskreisübersicht stellt die einzelnen Deckungskreise mit einem Gesamthaushaltssoll in Höhe von 1.224.800 € dar. In den Deckungskreisen sind im Haushaltsjahr 2019 insgesamt 1.097.138,49 € verausgabt worden, mithin 127.661,51 € weniger als eingeplant.

Die Entwicklung in einzelnen Deckungskreisen stellt sich wie folgt dar:

### Deckungsring 001 – Personalkosten

Das Gesamthaushaltssoll des Deckungskreises 001 für Personalkosten weist einen Betrag in Höhe von 430.000 € aus. Das Anordnungssoll für 2019 beträgt 414.949,07 €, so dass sich hier Minderausgaben von 15.050,93 € ergeben haben.

Im Vergleich zum Vorjahr (402.645,78 €) ist eine Kostensteigerung von 12.303,29 € zu verzeichnen. Die Kostensteigerung zum Vorjahr ist insbesondere durch Tarifierhöhungen und die Personalveränderungen bei der Grundschule bzw. Betreuungsschule eingetreten.

### Deckungsring 003 – Bewirtschaftungskosten

Das Gesamthaushaltssoll des Deckungskreises 003 für Bewirtschaftungskosten wurde ursprünglich mit 203.600 € geplant. Die tatsächlichen Bewirtschaftungskosten für die gemeindlichen Einrichtungen belaufen sich auf 197.824,86 €, so dass innerhalb des Deckungskreises Minderausgaben in Höhe von 5.775,14 € eingetreten sind. Die geringfügigen jährlichen Schwankungen der Bewirtschaftungskosten der gemeindlichen Gebäude sind größtenteils verbrauchs- und witterungsabhängig.

### Deckungsring 005 – Repräsentationskosten/Ehrungen

Der Deckungskreis 005 für Repräsentationskosten/Ehrungen weist einen Gesamtansatz von 19.000 € aus. Das Anordnungssoll für 2019 beträgt 17.409,62 €. Somit ist eine Minderausgabe in Höhe von 1.590,38 € eingetreten.

### Deckungsring 006 – Brandschutz

Der Deckungsring 006 für den Brandschutz umfasst 2019 insgesamt einen Betrag in Höhe von 35.500 €. Die Haushaltsansätze für die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens, Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, Fahrzeughaltung sowie Dienst- und Schutzkleidung wurden durch eine sparsame Mittel-

bewirtschaftung nicht voll ausgeschöpft, so dass sich bei einem Anordnungssoll von 26.179,03 € Minderausgaben in Höhe von 9.320,97 € ergeben haben. Insbesondere bei der Fahrzeughaltung sind in 2019 geringere Unterhaltungskosten eingetreten.

#### Deckungsring 007 – Grundschule

Der Deckungsring 007 für die Grundschule umfasst 2019 insgesamt einen Betrag in Höhe von 25.900 €. Das Anordnungssoll für 2019 beträgt 22.270,00 €, folglich 3.630,00 € weniger als eingeplant. Mehrausgaben bei Geschäftsausgaben sowie Gerätekauf- und Unterhaltung wurden durch entsprechende Minderausgaben innerhalb des Deckungskreises gedeckt.

#### Deckungsring 008 – Betreuungsschule

Der Deckungsring 008 für Gerätekauf und Beschäftigungsmaterial der Betreuungsschule beläuft sich 2019 insgesamt auf einen Betrag in Höhe von 4.600 €. Das Anordnungssoll für 2019 beträgt 4.363,33 €, so dass gegenüber dem Ansatz 236,67 € weniger verausgabt wurde.

#### Deckungsring 009 – Schulkostenbeiträge

Das Gesamthaushaltssoll des Deckungskreises 009 für Schulkostenbeiträge weist einen Betrag in Höhe von 453.000 € aus. Das Anordnungssoll für 2019 beträgt 359.219,84 €. Somit sind Minderausgaben in Höhe von 93.780,16 € eingetreten.

Die Minderkosten sind insbesondere auf den Schulzweig „Gemeinschaftsschule“ zurückzuführen. Da die Abrechnung der Schulkostenbeiträge der Stadt Tornesch aus 2018 zu spät eingegangen war, wurde in 2019 damit gerechnet, dass eine Abrechnung für zwei Jahre erfolgt und der Haushaltsansatz vorsorglich entsprechend erhöht. Tatsächlich wurden nur die Schulkostenbeiträge für 2018 abgerechnet. Die Schulkostenbeiträge für 2019 der Stadt Tornesch werden folglich erneut erst im Jahr 2020 berücksichtigt.

Im Ergebnis des Vorjahres 2018 betrug das Anordnungssoll im Deckungskreis „Schulkostenbeiträge“ insgesamt 357.627,37 €.

Die Höhe der Schulkostenbeiträge zu den jeweiligen Schulzweigen ist der nachfolgenden Übersicht zu entnehmen.

<b>Schulart</b>	<b>Soll</b>	<b>Ist</b>	<b>mehr/weniger</b>
Grundschule	28.000 €	29.637,07 €	-1.637,07 €
Gymnasium	200.000 €	172.515,13 €	27.484,87 €
Förderschule	25.000 €	17.390,26 €	7.609,74 €
Gemeinschaftsschule	200.000 €	139.677,38 €	60.322,62 €
<b>Gesamt</b>	<b>453.000 €</b>	<b>359.219,84 €</b>	<b>93.780,16 €</b>
Schulverbandsumlage	226.800 €	226.791,00 €	9,00 €

#### Deckungsring 010 – Bücherei

Das Gesamthaushaltssoll des Deckungskreises 010 beläuft sich auf 1.400 €. Das Anordnungssoll beträgt 1.335,53 €, so dass 64,47 € weniger verausgabt wurden.

#### Deckungsring 011 – Gebäudeunterhaltung Kegelbahn/Gaststätte An´n Himmelsberg

Der Deckungsring 011 für die Gebäudeunterhaltung „An´n Himmelsberg“ umfasst 2019 insgesamt einen Betrag in Höhe von 28.800 €. Das Gesamtanordnungssoll des

Deckungskreises beläuft sich auf 29.037,19 €, so dass geringfügige Mehrausgaben in Höhe von 237,19 € eingetreten sind.

#### Deckungsring 012 – Bauhof

Das Gesamthaushaltssoll des Deckungskreises 012 beläuft sich auf 23.000 €. Das Anordnungssoll beträgt 24.550,02 €, so dass Mehrausgaben in Höhe von 1.550,02 € eingetreten sind. Die Mehrausgaben beruhen auf gestiegenen Kosten der Fahrzeughaltung.

#### Wesentliche Abweichungen der Rechnungsergebnisse von den Haushaltsansätzen

Die Höhe des Jahresabschlusses wurde maßgeblich von den nachstehend aufgeführten Mehreinnahmen und Minderausgaben bzw. Mehrausgaben und Mindereinnahmen des Verwaltungshaushaltes bestimmt, wobei bei den Einzelpositionen nur Beträge von im Einzelfall mehr als 2.500 € aufgeführt sind.

Auch, die sich aus dem Sollabschluss ergebende höhere Zuführung vom Vermögenshaushalt an den Verwaltungshaushalt ist unberücksichtigt.

#### **Mehreinnahmen über 2.500 €**

21110.140000	Mieten	6.978,37 €
33200.110000	Eintrittsgelder	4.505,40 €
46400.171000	Betriebskostenzuschüsse U3 des Landes	23.260,00 €
70000.110000	Benutzungsgebühr für die Schmutzwasserleitung	43.810,54 €
90000.003000	Gewerbesteuer	116.891,72 €
90000.012000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	5.060,00 €

#### **Minderausgaben über 2.500 €**

Deckungskreis	Personalkosten	15.050,93 €
Deckungskreis	Bewirtschaftungskosten	5.775,14 €
Deckungskreis	Brandschutz	9.320,97 €
Deckungskreis	Grundschule	3.630,00 €
Deckungskreis	Schulkostenbeiträge	93.780,16 €
13000.500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	3.928,76 €
13000.717010	Zuschuß für den Erwerb des Führerscheins Kl. II	4.541,49 €
21110.500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	20.986,99 €
43100.590000	Seniorenbetreuung	3.556,00 €
46400.500000	Gebäudeunterhaltung	8.752,23 €
46400.717000	Zuschüsse für Kindergärten	52.315,66 €
61000.650000	Kosten der Bauleitplanung	6.369,56 €
67000.510000	Unterhaltungskosten	10.528,02 €
70000.510000	Unterhaltungskosten	30.365,68 €
77100.500000	Unterhaltungskosten	16.644,83 €
90000.810000	Gewerbesteuerumlage	13.019,00 €
91000.850000	Deckungsreserve	5.000,00 €



**Mehrausgaben über 2.500 €**

21110.540010	Kosten der Gebäudereinigung	5.784,22 €
46400.672000	Kostenausgleich nach dem Kindertagesstättengesetz	11.745,73 €
56000.510000	Grundstückspflege	3.526,48 €
63000.510000	Unterhaltungskosten	10.199,50 €
69000.713000	Umlage der Wasser- und Bodenverbände	6.241,34 €
70000.713000	Umlage an den Abwasserzweckverband	5.262,65 €
72000.540000	Beseitigung von Gartenabfällen	12.438,47 €
90000.832200	Amtsumlage	20.875,33 €

**Mindereinnahmen über 2.500 €**

21110.162200	Personalkostenerstattung Bundesfreiwilligendienst	3.000,00 €
81700.220000	Konzessionsabgabe	6.911,53 €
88000.140000	Mieten und Pachten	3.095,47 €
90000.010000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	3.841,00 €

*Der Haushalt sah im Verwaltungshaushalt bei der Gewerbesteuer eine geplante Einnahme in Höhe von 2.000.000 € vor. Durch Gewerbesteuernachzahlungen für Vorjahre und angepasste Vorauszahlungen konnten Mehreinnahmen in Höhe von 116.891,72 € verzeichnet werden.*

*Der Anstieg bei den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer (2016 = 2.150.888 €, 2017 = 2.344.717 €, 2018 = 2.518.267 €) ist im Vergleich zu den Vorjahren nicht mehr so stark ausgefallen. Für 2019 haben sich Einkommensteueranteile in Höhe von 2.576.159,00 € ergeben.*

*Der Haushalt 2019 sah laut Nachtrag eine geplante allgemeine Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt in Höhe von 322.300 € vor. Unter Berücksichtigung sämtlicher Veränderungen in den Einnahmen und Ausgaben des Verwaltungshaushalts ergibt sich eine zusätzliche Verbesserung in Höhe von 349.028,71 €. Der Überschuss des Verwaltungshaushalts beläuft sich für 2019 somit auf 671.328,71 € (freier Finanzspielraum).*

**III. Vermögenshaushalt****Mehrausgaben des Vermögenshaushalts über 2.500 €**

70000.935000	Abwasserbeseitigung	5.693,36 €
63250.960000	E-Ladestation	9.177,62 €
21124.950000	Brandschutz Grundschule	32.310,72 €

**Minderausgaben des Vermögenshaushalts über 2.500 €**

13000.935010	Ersatzbeschaffung HLF 10	14.288,35 €
91000.993000	Deckungsreserve	5.000,00 €

**Mehreinnahmen des Vermögenshaushalts über 2.500 €**

13120.361000	Zuweisung Feuerwehrfahrzeug	15.034,82 €
--------------	-----------------------------	-------------

Die Summe sämtlicher Einnahmen und Ausgaben des Vermögenshaushalts ohne allgemeine Zuführung vom Verwaltungshaushalt ergibt einen verbleibenden Deckungsbedarf im Vermögenshaushalt in Höhe von -344.158,62 €.

Gemäß dem 1. Nachtragshaushaltsplan der Gemeinde Moorrege war eine Entnahme aus der allgemeinen Rücklage in Höhe von 13.500 € vorgesehen.

Unter Berücksichtigung des Überschusses des Verwaltungshaushalts (-671.328,71 €) sowie des Deckungsbedarfs des Vermögenshaushalts (-344.158,62 €) ergibt sich eine restliche Zuführung zur allgemeinen Rücklage in Höhe von 327.170,09 €.

#### **IV. Kostenrechnende Einrichtung**

##### *Abwasserbeseitigung*

Bei dem Gebührenhaushalt „Abwasserbeseitigung“ (Abschnitt 70 im Verwaltungshaushalt) ist im Jahre 2019 insbesondere durch ein höheres Gebührenaufkommen ein Überschuss von 69.303,37 € entstanden, der zur Gebührenausgleichsrücklage zugeführt wurde.

##### *Kegelbahn*

Bei dem Gebührenhaushalt „Kegelbahn“ (Abschnitt 561 im Verwaltungshaushalt) ist im Jahre 2019 unter Berücksichtigung der Einnahmen und Ausgaben ein verbleibender Deckungsbedarf in Höhe von 3.205,48 € entstanden.

#### **IV. Haushaltsreste**

Neue Haushaltsausgabereste sind im Vermögenshaushalt in Höhe von insgesamt 92.016,43 € gebildet und in 2020 zur Verfügung gestellt.

Dabei handelt es sich im Wesentlichen um die bereitgestellten Mittel für den Erwerb von beweglichem Vermögen für die Feuerwehr, Bauhof, Grundschule, EDV-Ausstattung der Grundschule, Erweiterung des DRK-Kinderhauses, Brandschutzmaßnahmen am Kinderhaus, Fußwegsanierungen sowie Baukosten für die Erneuerung der Straßenbeleuchtung.

Für den Erwerb des Feuerwehrfahrzeugs wurde im Jahr 2018 ein Haushaltsrest gebildet. Nach Vorlage der Schlussrechnung sind die restlichen nicht verbrauchten Haushaltsmittel aus Vorjahren über 14.288,35 € in Abgang gebracht worden.

Die Einzelbeträge sind in der Haushaltsrechnung aufgeführt. Eine aktuelle Übersicht der Haushaltsreste ist als Anlage beigefügt.

#### **V. Haushaltsüberschreitungen**

Die Haushaltsüberschreitungen und zu berichtenden geringfügigen Haushaltsüberschreitungen wurden den in den gemeindlichen Gremien vorgelegt und entsprechend genehmigt.

Moorrege, den 09.03.2020

Gemeinde Moorrege

Der Bürgermeister

(Weinberg)