

<i>Betreff</i> Beratung und Beschluss über den Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Esgrus

<i>Sachbearbeitende Dienststelle:</i> Finanzabteilung	<i>Datum</i> 04.05.2023
<i>Sachbearbeitung:</i> Ralf Porath	

<i>Beratungsfolge (Zuständigkeit)</i>	<i>Sitzungstermin</i>	<i>Status</i>
Gemeindevertretung der Gemeinde Esgrus (Beratung und Beschluss)	06.06.2023	Ö
Gemeindevertretung der Gemeinde Esgrus (Beratung und Beschluss)	04.07.2023	Ö

Sachverhalt:

Die Gemeinde Esgrus hat gemäß § 91 Absatz 1 der Gemeindeordnung (GO) zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Er muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde vermitteln und ist zu erläutern.

Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen.

Der Jahresabschluss ist gemäß § 91 Absatz 2 GO innerhalb von drei Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen.

Der Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung der Gemeinde Esgrus hat gemäß § 92 GO den Jahresabschluss und den Lagebericht auf Richtigkeit und Vollständigkeit zu prüfen.

Der Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung der Gemeinde Esgrus fasst das Prüfungsergebnis in einem Schlussbericht zusammen.

Nach Abschluss der Prüfung legt der Bürgermeister den Jahresabschluss und den Lagebericht sowie den Schlussbericht des Ausschusses zur Prüfung der Jahresrechnung der Gemeinde Esgrus der Gemeindevertretung zur Beratung und Beschlussfassung vor.

Die Gemeindevertretung beschließt über den Jahresabschluss und die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages bis spätestens 31.12. des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres.

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung Esgrus beschließt den Jahresabschluss 2022 und den Lagebericht in der vorliegenden Fassung.

Die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen werden zur Kenntnis genommen / genehmigt.

Der Jahresüberschuss in Höhe von 64.832,33 € wird im Haushaltsjahr 2023 der Ergebnisrücklage zugeführt.

Anlagen:

Auszug aus dem Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Esgrus

Gemeinde Esgrus



Auszug aus dem
Jahresabschluss
zum 31.12.2022

Bezeichnung		31.12.2021	31.12.2022
		in EUR	
AKTIVA			
1. Anlagevermögen		1.089.228,43	1.063.640,07
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
	1.2 Sachanlagen	621.148,39	595.560,03
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	60.643,39	60.643,39
021	1.2.1.1 Grünflächen	232,34	232,34
022	1.2.1.2 Ackerland	58.211,60	58.211,60
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	1.180,20	1.180,20
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.019,25	1.019,25
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	21.334,06	19.793,19
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.684,07	1.684,07
033	1.2.2.2 Schulen	0,00	0,00
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	19.649,99	18.109,12
	1.2.3 Infrastrukturvermögen	293.829,26	281.345,27
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	78.266,86	78.266,86
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	94.529,87	92.166,62
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	121.021,53	110.900,79
040, 046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	11,00	11,00
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden	244.891,04	233.155,92
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	264,80
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	450,64	357,46
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00
	1.3 Finanzanlagen	468.080,04	468.080,04
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	3.717,00	3.717,00
11	1.3.2 Beteiligungen	464.363,04	464.363,04
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
	1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
1316, 1318-1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
140-142, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
2. Umlaufvermögen		426.829,66	494.807,72
	2.1 Vorräte	0,00	0,00
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.462,06	16.482,10
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	775,98	825,43
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	686,08	13.616,67
1692	2.2.2.1 Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00
	2.2.2.2 Forderung aus Steuervorgängen	0,00	0,00
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	2.040,00
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
180-184	2.4 Liquide Mittel	0,00	0,00
185	2.4.1 Forderung aus dem Zahlungsverkehr ggü. Amt (liquide Mittel)	425.367,60	478.325,62
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	49.405,30	45.855,08
BILANZSUMME AKTIVA		1.565.463,39	1.604.302,87

Bezeichnung		31.12.2021	31.12.2022
		in EUR	
PASSIVA			
1. Eigenkapital		811.250,32	876.082,65
201	1.1 Allgemeine Rücklage	540.741,21	540.741,21
202	1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	267.569,35	270.509,11
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	2.939,76	64.832,33
2. Sonderposten		246.694,52	231.416,97
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	34.754,16	32.570,65
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	207.363,82	195.043,28
	2.3 für Beiträge	0,00	0,00
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
234	2.4 für Gebührenaussgleich	0,00	0,00
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	4.576,54	3.803,04
3. Rückstellungen		0,00	0,00
251	3.1 Pensionsrückstellung	0,00	0,00
281	3.2 Altersteilzeitrückstellung	0,00	0,00
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4 Altlastenrückstellung	0,00	0,00
282	3.5 Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	0,00	0,00
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.8 Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
285	3.9 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	0,00	0,00
289	3.10 Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten		507.518,55	496.803,25
301	4.1 Anleihen	0,00	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	487.050,00	482.800,00
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
3210-3214, 3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	487.050,00	482.800,00
331	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
335	4.3.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	19.418,55	10.603,52
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	1.050,00	3.399,73
375	4.7.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00
379	4.7.2 sonstige Verbindlichkeiten	1.050,00	3.399,73
371	4.7.3 Verbindlichkeiten aus Steuervorgängen	0,00	0,00
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
BILANZSUMME PASSIVA		1.565.463,39	1.604.302,87

Anhang zum Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Esgrus

Allgemeine Vorbemerkungen

Der Haushaltsplan 2022 der Gemeinde Esgrus wurde nach den Regeln der Doppik aufgestellt. Zum Ende eines jeden Haushaltsjahres ist nach § 44 GemHVO - Doppik ein Jahresabschluss zu erstellen.

In dem Anhang zum Jahresabschluss gem. § 44 Abs. 1 Nr. 5 i.V.m. § 51 GemHVO - Doppik sind die angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte diese beurteilen können.

Dieser Anhang bezieht sich auf die Schlussbilanz 2022. Es werden hier ausschließlich die Veränderungen gegenüber der Schlussbilanz 2021 erläutert.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierung der seit dem 01.01.2014 beschafften oder erstellten Anlagegüter erfolgte ausschließlich nach den Maßgaben des § 41 GemHVO - Doppik zu Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die Werte der abnutzbaren Anlagegüter wurden, entsprechend ihrer Nutzungsdauer gemäß den Vorgaben der Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden (VV-Abschreibung) vom 08.01.2014, um die planmäßige, lineare Abschreibung gem. § 43 GemHVO - Doppik reduziert.

Weiterhin bildet die Bewertungsrichtlinie für die Eröffnungs- und Folgebilanzen der Gemeinden im Amt Geltinger Bucht und des Amtes Geltinger Bucht die Grundlage für die Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens.

Abweichungen von diesem Grundsatz werden ggf. zu den einzelnen Bilanzpositionen erläutert.

Erläuterung der wertveränderten Bilanzpositionen

(Die Nummerierung bezieht sich auf die fortlaufenden Bilanzpositionen)

Aktiva

Auf der Aktiv-Seite der Bilanz werden die Vermögensgegenstände der Gemeinde dargestellt. Die Bilanzsumme der Aktiva beträgt insgesamt 1.604.302,87 €

1. Anlagevermögen

Bilanzsumme: 1.063.640,07 €

1.2 Sachanlagen

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Stand zum 01.01.2022	19.649,99 €
Abschreibung	- 1.540,87 €
Stand zum 31.12.2022	18.109,12 €

1.2.3 Infrastrukturvermögen**1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen**

Stand zum 01.01.2022	94.529,87 €
Abschreibung	- 2.363,25 €
Stand zum 31.12.2022	92.166,62 €

1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Stand zum 01.01.2022	121.021,53 €
Abschreibung	- 10.120,74 €
Stand zum 31.12.2022	110.900,79 €

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Stand zum 01.01.2022	244.891,04 €
Abschreibung	- 11.735,13 €
Stand zum 31.12.2022	233.155,92 €

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand zum 01.01.2022	0,00 €
Zugang (Hotspot am Feuerwehrgerätehaus)	271,77 €
Abschreibung	- 6,97 €
Stand zum 31.12.2022	264,80 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 01.01.2022	450,64 €
Abschreibung	- 93,18 €
Stand zum 31.12.2022	357,46 €

2 Umlaufvermögen

Bilanzsumme: 494.807,72 €

Zum Umlaufvermögen gehören die Vermögensgegenstände, die nicht dauerhaft in der Gemeinde verbleiben und den Zwecken der Kommune dienen.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Esgrus hat zum 31.12.2022 bilanzierte Forderungen in Höhe von 16.482,10 €. Details zu dieser Summe können dem Forderungsspiegel, der als Anlage 2 diesem Anhang beigefügt ist, entnommen werden. Veränderungen der bestehenden Forderungen, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, werden im Lagebericht zum Jahresabschluss 2022 erläutert.

2.4 Liquide Mittel

Stand zum 01.01.2022	425.367,60 €
Veränderung	52.958,02 €
Stand zum 31.12.2022	478.325,62 €

Das Amt Geltinger Bucht führt die Kassengeschäfte der amtsangehörigen Gemeinden. Aus diesem Grund werden die liquiden Mittel der Gemeinden seit dem 01.01.2016 im

Kassenbestand des Amtes geführt und in den Gemeinden als Forderung gegenüber dem Amt ausgewiesen. Durch den Ausweis dieser Forderung in dem Konto 185100 wird der Bestand weiterhin unter den liquiden Mitteln bilanziert.

Eine detaillierte Erläuterung zur Veränderung der liquiden Mittel (Forderungen gegenüber dem Amt) der Gemeinde Esgrus im Bilanzzeitraum 2022 kann ebenfalls dem Lagebericht entnommen werden.

3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Gemäß § 39 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO-Doppik sind entstandene Aufwendungen und erzielte Erträge unabhängig von den Zeitpunkten der entsprechenden Zahlungen im Jahresabschluss zu berücksichtigen. Die aktive Rechnungsabgrenzung ist eine Leistungsforderung. Sie entsteht, wenn ein Aufwand des Folgejahres bereits eine Auszahlung im laufenden Jahr bewirkt hat.

Weiterhin sind gem. § 40 Abs. 7 GemHVO-Doppik geleistete Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in dieser Position abzubilden

Stand zum 01.01.2022	49.405,30 €
Zugang (Ist-Vorgriffe: Versicherungszahlung für 2023)	320,79 €
<u>Abschreibung / Auflösung</u>	<u>- 3.871,01 €</u>
Stand zum 31.12.2022	45.855,08 €

Passiva

Auf der Passiv-Seite der Bilanz wird das Kapital (Eigen- und Fremdkapital) der Gemeinde nachgewiesen.

Die Bilanzsumme der Passiva beträgt insgesamt 1.604.302,87 €.

1. Eigenkapital

Die Bilanzsumme beträgt 876.082,65 € und hat sich somit gegenüber der Schlussbilanz 2021 um 64.832,33 € erhöht.

Das kommunale Eigenkapital der Gemeinde Esgrus setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage	540.741,21 €
Sonderrücklage	0,00 €
Ergebnisrücklage	270.509,11 €
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 €
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	64.832,33 €

2. Sonderposten

Bilanzsumme: 231.416,97 €

2.1 Aufzulösende Zuschüsse

Stand zum 01.01.2022	34.754,16 €
<u>Auflösungen</u>	<u>-2.183,51 €</u>
Stand zum 31.12.2022	32.570,65 €

2.2 Aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 01.01.2022	207.363,82 €
<u>Auflösungen</u>	<u>- 12.320,54 €</u>
Stand zum 31.12.2022	195.043,28 €

2.7 Sonstige Sonderposten

Stand zum 01.01.2022	4.576,54 €
<u>Auflösungen</u>	<u>-773,50 €</u>
Stand zum 31.12.2022	3.803,04 €

4. Verbindlichkeiten

Die Gemeinde Esgrus hat zum 31.12.2022 bilanzierte Verbindlichkeiten in Höhe von 496.803,25 €.

Details zu dieser Summe können dem Verbindlichkeitspiegel, der als Anlage 3 diesem Anhang beigelegt ist, entnommen werden. Veränderungen der bestehenden Verbindlichkeiten, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, werden im Lagebericht zum Jahresabschluss 2022 erläutert.

Sonstiges und Anlagen

Dem Anhang sind gemäß § 51 Abs. 3 GemHVO-Doppik folgende Anlagen beigefügt:

Anlage 1: Anlagenspiegel

Anlage 2: Forderungsspiegel

Anlage 3: Verbindlichkeitspiegel

Anlage 4: Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen

Anlage 5: Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften,
Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände

Esgrus, den 30. März 2023

Hermann Vollertsen
Bürgermeister

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2022

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	HHR	AO	Überschreitung	Begründung
111000	542100	Gemeindeorgane	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	8.900	0,00	8.973,05	73,05	*
272100	545400	Büchereien	Kostenanteil Fahrbücherei	2.700	0,00	2.792,40	92,40	780 Einwohner x 3,58 €/Einwohner = 2.792,40 € *
365100	531800	Kindertagesstätten	Zuschüsse Kindergärten, Krippen, Horte	558.600	0,00	576.000,00	17.400,00	Kosten Kindertagesstätte Esgrusschauby Mehrerträge - 365100.448200 „Ersattungen von Gemeinden/GV“ 25.116,00 € - 365100.448800 „Erstattungen von übrigen Bereichen“ 40.042,64 € (Abrechnungen Kindertagesstätte Esgrusschauby 2021)
365100	532200	Kindertagesstätten	Schuldendiensthilfen an Gemeinden/ GV	0	0,00	3.179,73	3.179,73	Schuldendienst an Gemeinde Sterup
365100	574100	Kindertagesstätten	Abschreibung auf geleistete Zuwendungen (Auflösung ARAP)	800	0,00	800,47	0,47	*
511100	543100	Orts- und Regionalplanung	Geschäftsaufwendungen	100	0,00	7.605,20	7.505,20	Planungskosten Brunsholm 22 Erstattung bei 511100.448800 „Erstattungen von übrigen Bereichen“ 13.279,89 €
537100	531100	Fäkalienabfuhr	Abwasserabgabe Kleineinl.	300	0,00	322,11	22,11	*
537100	573100	Fäkalienabfuhr	Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0	0,00	0,01	0,01	*
541100	522100	Gemeindestraßen	Wegeunterhaltung	20.000	0,00	22.834,35	2.834,35	Verschiedene Arbeiten in der Gemeinde
551200	522100	Kinderspielplätze	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	1.500	0,00	1.584,80	84,80	Kosten Pflege Flächen in Brunsholm und Esgrusschauby *
552100	531300	Wasserläufe, Wasserbau	Umlage WaBo-Verbände	1.300	0,00	2.624,00	1.324,00	Anhebung der Beiträge durch die Wasser- und Bodenverbände Grimsau, Angelter Auen, Lippingau und Hunau-Lehbeker Au
575100	529100	Förderung des Fremdenverkehrs	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	100	0,00	154,16	54,16	Anteil Machbarkeitsstudie Schwimmhalle *

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	HHR	AO	Überschreitung	Begründung
611100	534100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Gewerbesteuerumlage	6.000	0,00	6.989,00	989,00	Mehrerträge in der Gewerbesteuer *
611100	537210	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Kreisumlage	381.400	0,00	388.184,16	6.784,16	
611100	537220	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Amtsumlage	279.500	0,00	283.656,60	4.156,60	
611100	537230	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Zusatzamtsumlage	204.700	0,00	209.910,16	5.210,16	
611100	573100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0	0,00	0,01	0,01	*
612100	544130	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Kapitalertragsteuer	0	0,00	2.912,40	2.912,40	Beteiligung Schleswig-Holstein Netz AG
612100	544133	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Solidaritätszuschlag KapSt	0	0,00	160,18	160,18	Beteiligung Schleswig-Holstein Netz AG *
				1.465.900	0,00	1.518.682,79	52.782,79	

* Eine Genehmigung ist gem. § 4 der Haushaltssatzung der Gemeinde bis zum Höchstbetrag von 1.000,00 € nicht erforderlich.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen 2022

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	HHR	AO	Überschreitung	Begründung
272100	745400	Büchereien	Kostenanteil Fahrbücherei	2.700	0,00	2.792,40	92,40	780 Einwohner x 3,58 €/Einwohner = 2.792,40 € *
281100	731800	Heimat- und sonstige Kulturpflege	Zuschüsse an übrige Bereiche	200	0,00	250,00	50,00	Weihnachtsbeihilfe an Bildungslandschaft 2021 wurde erst im Jahre 2022 ausgezahlt *
362500	745800	Sonstige Jugendarbeit	Erstattung an übrige Bereiche	1.500	0,00	2.046,16	546,16	Abrechnung Jugendhilfe 2021 wurde erst im Jahre 2022 ausgezahlt *
365100	731800	Kindertagesstätten	Zuschüsse Kindergärten, Krippen, Horte	558.600	0,00	579.258,69	20.658,69	Zahlung für Kindertagesstätte Esgrusschauby sowie Schuldendienst an Gemeinde Sterup 2021 Mehreinnahmen bei den Konten 365100.64820 „Erstattungen von Gemeinden/GV“ und „Erstattungen von übrigen Bereichen“
511100	743100	Orts- und Regionalplanung	Geschäftsauszahlungen	100	0,00	7.605,20	7.505,20	Planungskosten Brunsholm 22 Erstattung bei 511100.648800 „Erstattungen von übrigen Bereichen“ 13.279,89 €
537100	731100	Fäkalienabfuhr	Abwasserabgabe Kleineinl.	300	0,00	322,11	22,11	*
541100	722100	Gemeindestraßen	Wegeunterhaltung	20.000	0,00	22.439,27	5.795,07	Verschiedene Arbeiten in der Gemeinde
551200	722100	Kinderspielplätze	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	1.500	0,00	1.513,40	1.584,20	Kosten Pflege Flächen in Brunsholm und Esgrusschauby
552100	731300	Wasserläufe, Wasserbau	Umlage WaBo- Verbände	1.300	0,00	2.624,00	1.324,00	Anhebung der Beiträge durch die Wasser- und Bodenverbände Grimsau, Angelner Auen, Lippingau und Hunau-Lehbeker Au
575100	729100	Förderung des Fremdenverkehrs	Werbung für Gemeinde	100	0,00	154,16	54,16	Anteil Machbarkeitsstudie Schwimmhalle *
575100	783200	Förderung des Fremdenverkehrs	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Wertgrenze 150,- bis 1.000,-€)	0	0,00	271,77	271,77	Kosten Hotspot *
611100	734100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Gewerbsteuerumlage	6.000	0,00	7.819,00	1.819,00	

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	HHR	AO	Überschreitung	Begründung
611100	737210	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Kreisumlage	381.400	0,00	388.184,16	6.784,16	
611100	737220	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Amtsumlage	279.500	0,00	283.656,60	4.156,60	
611100	737230	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Zusatzamtsumlage	204.700	0,00	209.910,16	5.210,16	
612100	744130	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Kapitalertragsteuer	0	0,00	2.912,40	2.912,40	Beteiligung Schleswig-Holstein Netz AG
612100	744133	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Solidaritätszuschlag KapSt	0	0,00	160,18	160,18	Beteiligung Schleswig-Holstein Netz AG *
				1.457.900	0,00	1.511.919,66	58.946,26	

* Eine Genehmigung ist gem. § 4 der Haushaltssatzung der Gemeinde bis zum Höchstbetrag von 1.000,00 € nicht erforderlich.

Lagebericht zum Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Esgrus

Allgemeines

Dem Jahresabschluss der Gemeinde ist gem. § 41 Absatz 2 GemHVO-Doppik ein Lagebericht beizufügen. § 52 GemHVO-Doppik schreibt vor, dass ein Lagebericht so zu fassen ist, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung ist zu berichten.

Vermögenslage

	31.12.2021	31.12.2022
1. Anlagevermögen	1.089.228,43 €	1.063.640,07 €
2. Umlaufvermögen	426.829,66 €	494.807,72 €
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	49.405,30 €	45.855,08 €
Gesamt Aktiva	1.565.463,39 €	1.604.302,87 €

Die Veränderungen im Anlagevermögen berücksichtigt die regelmäßigen Abschreibungen. Die Steigerung des Umlaufvermögens resultiert aus einer Steigerung der Forderungen von 1.462,06 € auf 16.482,10 € sowie einer Erhöhung der liquiden Mittel um 52.958,02 €.

Sämtliche Einrichtungen zu denen die Gemeinde Esgrus Zuweisungen gewährt hat, die als aktive Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert sind, werden weiterhin von den Zuwendungsempfängern betrieben.

	31.12.2021	31.12.2022
1. Eigenkapital	811.250,32 €	876.082,65 €
1.1. Allgemeine Rücklage	540.741,21 €	540.741,21 €
1.2. Sonderrücklage	0,00 €	0,00 €
1.3. Ergebnismrücklage	267.569,35 €	270.509,11 €
1.4. Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 €	0,00 €
1.5. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	2.939,76 €	64.832,33 €
2. Sonderposten	246.694,52 €	231.416,97 €
3. Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
4. Verbindlichkeiten	507.518,55 €	496.803,25 €
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €
Gesamt Passiva	1.565.463,39 €	1.604.302,87 €

Der Jahresüberschuss aus dem Jahr 2021 wurde im Jahre 2022 der Ergebnismrücklage zugeführt. Das Eigenkapital erhöht sich im Jahr 2022 durch den Jahresüberschuss von 64.832,33 €.

Die Sonderposten werden weiterhin aufgelöst.

Schuldenlage

	31.12.2021	31.12.2022
Verbindlichkeiten aus Krediten	487.050,00 €	482.800,00 €

Zum Bilanzstichtag bestehen folgende Kredite:

- ein Kredit (85.000,00 €) mit einer Laufzeit bis 12/2030 zur Straßenbaufinanzierung und
- ein Kredit (448.800,00 €) mit einer Laufzeit bis 06/2024 zum Erwerb von 96 Aktien der Schleswig-Holstein Netz AG.

Ertragslage

ausgewählte Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung 2022
Erträge				
Steuern	564.250,39 €	551.900 €	600.339,76 €	48.439,76 €
Zuwendungen	487.282,20 €	505.500 €	512.889,04 €	7.389,04 €
Umlagen	560.671,54 €	553.500 €	619.502,00 €	66.002,00 €
Gebühren u.ä. Entgelte	52.003,51 €	55.200 €	19.744,58 €	-35.455,42 €
Sonstige Erträge	25.229,93 €	24.400 €	25.939,11 €	1.539,11 €
Finanzerträge	9.745,44 €	16.100 €	19.416,00 €	3.316,00 €
Summe aller Erträge	1.699.183,01 €	1.706.600 €	1.797.830,49 €	91.230,49 €
Aufwendungen				
Personalaufwand	683,04 €	700 €	678,72 €	-21,28 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.	31.813,50 €	34.300 €	32.210,63 €	-2.089,37 €
Transferleistungen	1.543.787,89 €	1.600.100 €	1.618.198,81 €	18.098,81 €
Abschreibungen	29.827,06 €	30.100 €	29.731,16 €	-368,84 €
Sonstige Aufwendungen	88.461,96 €	73.800,00 €	50.833,84 €	-22.966,16 €
Finanzaufwendungen	1.669,80 €	1.600,00 €	1.345,00 €	-255,00 €
Summe aller Aufwendungen	1.696.243,25 €	1.740.600 €	1.732.998,16 €	-7.601,84 €

Die Steigerung der Steuererträge von 48.439,76 € ergibt sich im Wesentlichen aus höheren Erträgen beim Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer (+ 32.735,00 €) sowie der Gewerbesteuer (+ 8.277,48 €) und der Grundsteuer B (+ 4.309,99 €).

Die Mehrerträge im Bereich der Umlagen ergeben sich durch einen deutlichen Überschuss im Produkt 365100 Kindertagesstätten. Seitens des Kreises Schleswig-Flensburg wurden höhere Kinderförderungen an die Gemeinde gezahlt (+ 25.116,00 €). Zusätzlich ist durch die Abrechnung der Zahlungen für den Kindergarten in Esgrusschauby aus dem Jahre 2021 eine Erstattung in Höhe von 40.042,64 € entstanden. Gleichzeitig konnte beim zusätzlichen Kostenausgleich von den Wohnsitzgemeinden der Planansatz nicht erreicht. Hier kam es zu einem Minderertrag von 12.323,89 €. Im Rahmen eines Kostenausgleichs für Bauleitplanverfahren ergaben sich für die Gemeinde weiterhin nicht geplante Erträge von 13.279,89 €.

Durch eine Verschiebung bei der Fäkalschlammabfuhr ergaben sich Mindererträge im Bereich der Gebühren.

Bei den Aufwendungen kam es zu einem Mehraufwand bei den Transferleistungen von 18.098,81 €. Dies ergibt sich insbesondere durch die aufgrund der erhöhten Finanzkraft der Gemeinde erhöhten Kreis-, Amts- und Zusatzamtsumlage.

Die Minderaufwendungen im Bereich der sonstigen Aufwendungen ergeben sich durch die Minderausgaben für die Fäkalschlammabfuhr im Jahre 2022.

Finanzlage

Finanzmittel-Bestand am 31.12.2021		425.367,60 €
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.767.532,88 €	
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.710.053,09 €	
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit		57.479,79 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	271,77 €	
Saldo aus Investitionstätigkeit		-271,77 €
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00 €	
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00 €	
Saldo aus fremden Finanzmitteln		0,00 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	0,00 €	
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	4.250,00 €	
Saldo aus Finanzierungstätigkeiten		-4.250,00 €
Finanzmittel-Bestand am 31.12.2022		478.325,62 €

Für das Jahr 2022 war noch ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit von – 19.000,00 € geplant. Der tatsächliche Saldo hat sich am Jahresende jedoch auf 57.479,79 € belaufen.

Die Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit ergeben sich aus der regelmäßigen Kredittilgung.

Der Bestand der liquiden Mittel wurde insgesamt um 52.958,02 € erhöht.

Zusammenfassung und Entwicklung der Haushaltswirtschaft

Gemeinde Esgrus hat das Haushaltsjahr 2022 erneut mit einem Überschuss im Ergebnishaushalt abgeschlossen. Wird dieser Jahresüberschuss im Folgejahr zur ErgebnISRücklage gebucht, erhöht sich diese auf 335.341,44 € und beträgt somit 62,02 % der Allgemeinen Rücklage.

Abschließend kann festgestellt werden, dass sich die Gemeinde Esgrus aufgrund ihrer soliden Haushaltsführung haushaltsrechtlich auf einem sehr guten Weg befindet. Die Gemeinde sollte die Entwicklung der finanziellen Situation, trotz des positiven Abschlusses 2022, weiterhin sehr genau beobachten und vorausschauend planen.

Esgrus, 31.03.2023

Hermann Vollertsen
Bürgermeister

Schlussbericht zum Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Esgrus

Der Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung der Gemeinde Esgrus hat am 03.05.2023 den gemäß § 91 Gemeindeordnung (GO) aufgestellten Jahresabschluss 2022 nebst Lagebericht geprüft.

Sämtliche für die Prüfung erforderlichen Unterlagen wurden von der Verwaltung uneingeschränkt zur Verfügung gestellt. Die Prüfung erfolgte nach pflichtgemäßem Ermessen des Ausschusses stichprobenartig.

Die Prüfung bezog sich auf die Richtig- und Vollständigkeit der nach GemHVO-Doppik erforderlichen Unterlagen des Jahresabschlusses insbesondere in Ergebnis-, Finanz- und Teilrechnungen, der Bilanz sowie des Anhangs und des Lageberichtes.

Der Umfang der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen wurde geprüft.

Die Zahlungsanordnungen für die Finanzbuchhaltung nebst anliegenden Rechnungsbelegen wurden stichprobenartig kontrolliert.

Nach der Prüfung wurde durch den Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung festgestellt, dass

- der Haushaltsplan 2022 weitestgehend eingehalten worden ist (wesentliche Abweichungen waren der Gemeindevertretung bekannt),
- die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
- bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
- das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
- der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,
- der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist.

Die Prüfung hat zu keinen ~~folgenden~~ Beanstandungen geführt.

Die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen erscheinen unabweisbar und sollten im Nachhinein durch die Gemeindevertretung zur Kenntnis genommen / genehmigt werden.

Die vorgelegten und geprüften Unterlagen vermitteln einen den Tatsachen entsprechenden Überblick über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Esgrus.

Der Gemeindevertretung Esgrus wird empfohlen, den Jahresabschluss 2022 nebst Anhang und Lagebericht in der vorliegenden Fassung zu beschließen.

Esgrus, den 03.05.2023

Die Mitglieder des Ausschusses zur Prüfung der Jahresrechnung der Gemeinde Esgrus



Carsten Wende
Vorsitzender



Katrin Clausen

fehlt entschuldigt

Johannes Brummack