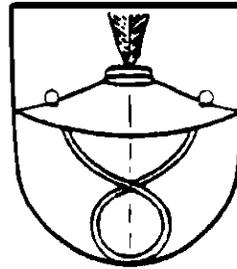


Jahresabschluss 2018



Gemeinde Heere

Inhaltsverzeichnis

1. Bilanz der Gemeinde Heere zum 31.12.2018	3 - 6
2. Ergebnisrechnung	7-8
3. Finanzrechnung	9-10
4. Anhang	11-29
4.1 Bilanz	11-17
4.2 Ergebnisrechnung.....	18-28
4.3 Wesentliche Angaben zu dem Geschäftsjahr	28
5. Anlagen zum Anhang	29-31
5.1 Anlagenübersicht.....	29
5.2 Forderungsübersicht	30
5.3 Schuldenübersicht	30
5.4 Rückstellungsübersicht.....	31
6. Rechenschaftsbericht	32-41
6.1 Vorbemerkungen.....	32
6.2 Finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde Heere.....	32-37
6.3 Geldschulden und Bestand an Zahlungsmitteln	38
6.4 Übertragung von Mitteln.....	38-40
6.5 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	40
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 Heere zum 31.12.2018

AKTIVA		2017 -Euro-	2018 -Euro-
<u>AKTIVA</u>			
1.	Immaterielles Vermögen	0,00	0,00
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	0,00	0,00
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2.	Sachvermögen	1.744.155,94	1.664.608,20
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	64.374,17	46.466,67
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	294.413,68	295.384,16
2.3	Infrastrukturvermögen	1.325.413,94	1.259.613,48
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	13.681,62	16.638,60
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	46.272,53	43.497,52
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	3.007,77
3.	Finanzvermögen	23.446,89	19.833,68
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	23.291,98	19.397,08
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	4,91	286,60
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
4.	Liquide Mittel	470.732,09	576.886,34
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	74,61	77,29
Bilanzsumme		2.238.409,53	2.261.405,51

PASSIVA		2017 -Euro-	2018 -Euro-
<u>PASSIVA</u>			
1.	Nettoposition	2.186.131,25	2.243.957,23
1.1	Basis-Reinvermögen	1.330.363,65	1.330.363,65
1.1.1	Reinvermögen	1.330.363,65	1.330.363,65
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	184.112,47	279.215,21
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	177.622,47	246.524,81
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	6.490,00	32.690,40
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.4	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	95.102,74	49.624,100
1.3.1	Fehlbeiträge aus Vorjahren	88.320,06	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus HHR für Aufwendungen (* siehe Unten)	6.782,68	49.624,100
1.4	Sonderposten	576.552,39	584.754,27
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	238.344,82	225.507,63
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	338.207,57	359.246,64
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	13.886,17	13.405,96
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
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.201,16	4.788,68
2.4	Transferverbindlichkeiten	92,25	0,00
2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00

PASSIVA		2017 -Euro-	2018 -Euro-
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	92,25	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	7.592,76	8.617,28
2.5.1	Durchlaufende Posten	728,77	699,08
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	728,77	699,08
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	356,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	6.863,99	7.562,20
3.	Rückstellungen	7.198,86	4.042,32
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	737,06	400,88
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	261,80	284,11
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	6.200,00	3.357,33
4.	Passive Rechnungsabgrenzung	31.193,25	0,00
Bilanzsumme		2.238.409,53	2.261.405,51

Heere, den

Bürgermeister

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

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:
insbesondere:

Haushaltsreste

Ermächtigungsübertragungen f. d. Ergebnishaushalt	45.258,87 €
Ermächtigungsübertragungen f. d. Finanzhaushalt – laufend	50.286,14 €
Ermächtigungsübertragungen f. d. Finanzhaushalt – investiv -	63.081,05 €
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	Ansätze	Veränderung durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen	Ermächtigungen	Gesamtermächtigungen	Ergebnis	mehr(+)/weniger(-)	Zu Spalte 5: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen
	2017	2018			2018	2017	2018	2018		
-Euro-										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ordentliche Erträge										
1. Steuern und ähnliche Abgaben	676.510,44	733.600,00	0,00	2.852,79	736.452,79	0,00	736.452,79	766.495,48	30.042,69	
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	989,10	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	1.010,00	-28.990,00	
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	28.116,43	26.600,00	0,00	0,00	26.600,00	0,00	26.600,00	28.848,12	2.248,12	
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	956,76	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	906,76	-193,24	
6. privatrechtliche Entgelte	9.218,93	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	10.500,00	10.644,57	144,57	
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.144,65	14.500,00	0,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00	13.216,31	-1.283,69	
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	60,18	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	968,18	368,18	
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
11. sonstige ordentliche Erträge	26.970,32	27.200,00	0,00	0,00	27.200,00	0,00	27.200,00	31.059,95	3.859,95	
12. = Summe ordentliche Erträge	763.966,81	844.100,00	0,00	2.852,79	846.952,79	0,00	846.952,79	853.149,37	6.196,58	
ordentliche Aufwendungen										
13. Aufwendungen für aktives Personal	55.268,26	60.800,00	0,00	154,51	60.954,51	0,00	60.954,51	50.243,85	-10.710,66	0,00
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	49.515,57	160.700,00	0,00	-4.438,66	156.261,34	0,00	156.261,34	56.879,24	-99.382,10	0,00
16. Abschreibungen	76.458,70	76.800,00	0,00	0,00	76.800,00	0,00	76.800,00	79.565,44	2.765,44	2.765,44
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.561,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
18. Transferaufwendungen	555.618,11	603.400,00	0,00	7.646,00	611.046,00	0,00	611.046,00	610.859,08	-186,92	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	15.751,20	17.800,00	0,00	-509,06	17.290,94	0,00	17.290,94	15.212,66	-2.078,28	0,00
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	754.172,84	920.000,00	0,00	2.852,79	922.852,79	0,00	922.852,79	812.760,27	-110.092,52	0,00
21. = ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ord. Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)	9.793,97	-75.900,00	0,00	0,00	-75.900,00	0,00	-75.900,00	40.389,10	116.289,10	
22. außerordentliche Erträge	7.156,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.235,00	9.235,00	
23. außerordentliche Aufwendungen	10.168,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	-3.011,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.235,00	9.235,00	

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis	Ansätze	Veränderung durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen	Ermächtigungen	Gesamtermächtigungen	Ergebnis	mehr(+)/weniger(-)	Zu Spalte 5: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen
	2017	2018			2018	2017	2018	2018		
-Euro-										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
= Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	6.782,68	-75.900,00	0,00	0,00	-75.900,00	0,00	-75.900,00	49.624,10	125.524,100	

3. Finanzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis	Ansätze	Veränderung durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen	Ermächtigungen	Gesamtermächtigungen	Ergebnis	mehr(+)/weniger(-)	Zu Spalte 5: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen
	2017	2018			2018	2017	2018	2018		
-Euro-										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit										
1. Steuern und ähnliche Abgaben	680.474,82	733.600,00	0,00	1.582,00	735.182,00	0,00	735.182,00	766.690,63	31.508,63	
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	989,10	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	1.010,00	-28.990,00	
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	956,76	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	906,76	-193,24	
5. privatrechtliche Entgelte	9.218,93	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	10.500,00	10.633,07	133,07	
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	22.091,48	14.500,00	0,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00	14.370,72	-129,28	
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	60,18	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	968,18	368,18	
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	20.643,81	27.200,00	0,00	0,00	27.200,00	0,00	27.200,00	25.748,01	-1.451,99	
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	734.435,08	817.500,00	0,00	1.582,00	819.082,00	0,00	819.082,00	820.327,37	1.245,37	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit										
11. Auszahlungen für aktives Personal	55.593,41	60.800,00	0,00	-52,28	60.747,72	0,00	60.747,72	49.570,71	-11.177,01	0,00
12. Auszahlung für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	45.857,50	160.700,00	0,00	-4.244,98	156.455,02	261,80	156.716,82	57.345,49	-99.371,33	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.561,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	
15. Transferauszahlungen	557.062,86	603.400,00	0,00	6.607,13	610.007,13	0,00	610.007,13	609.531,33	-475,80	
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	14.108,73	17.800,00	0,00	-727,87	17.072,13	6.200,00	23.272,13	15.178,95	-8.093,18	
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	674.183,50	843.200,00	0,00	1.582,00	844.782,00	6.461,80	851.243,80	731.626,48	-119.617,32	
18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 abzüglich Zeile 17)	60.251,58	-25.700,00	0,00	0,00	-25.700,00	-6.461,80	-32.161,80	88.700,89	120.862,69	101.286,97
Einzahlungen für Investitionstätigkeit										
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	18.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	30.838,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.354,00	33.354,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis	Ansätze	Veränderung durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen	Ermächtigungen	Gesamtermächtigungen	Ergebnis	mehr(+)/weniger(-)	Zu Spalte 5: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen
	2017	2018			2018	2017	2018	2018		
-Euro-										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	49.738,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.354,00	33.354,00	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit										
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	42.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	13.000,00	5.491,35	-7.508,65	
26. Baumaßnahmen	37.686,90	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	32.313,10	52.313,10	2.427,60	-49.885,50	
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	12.157,15	22.500,00	0,00	0,00	22.500,00	0,00	22.500,00	7.700,00	-14.800,00	
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	91.844,05	42.500,00	0,00	0,00	42.500,00	45.313,10	87.813,10	15.618,95	-72.194,15	
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-42.105,55	-42.500,00	0,00	0,00	-42.500,00	-45.313,10	-87.813,10	17.735,05	105.548,15	
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	18.146,03	-68.200,00	0,00	0,00	-68.200,00	-51.774,90	-119.974,90	106.435,94	226.410,84	
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	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	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	0,00	
37. Finanzierungsmittelbestand (Saldo aus Zeile 33 und 36)	18.146,03	-68.200,00	0,00	0,00	-68.200,00	-51.774,90	-119.974,90	106.435,94	226.410,84	
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	18.470,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.991,65	6.991,65	
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	19.170,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.273,34	7.273,34	
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39)	-700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-281,69	-281,69	
41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	453.286,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470.732,09	470.732,09	
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 37, 40 und 41)	470.732,09	-68.200,00	0,00	0,00	-68.200,00	-51.774,90	-119.974,90	576.886,34	696.861,24	

4. ANHANG

ALLGEMEINE ERLÄUTERUNGEN

Die Gemeinde Heere 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 Heere 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 Heere 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	2017 - Euro -	2018 - Euro -
Immaterielles Vermögen	0,00	0,00
Sachvermögen	1.744.155,94	1.664.608,20
Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	64.374,17	46.466,67
Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	294.413,68	295.384,16
Infrastrukturvermögen	1.325.413,94	1.259.613,48
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	13.681,62	16.638,60
Betriebs- und Geschäftsausstattung	46.272,53	43.497,52
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	3.007,77
Finanzvermögen	23.446,89	19.833,68
Beteiligungen	150,00	150,00
Öffentlich-rechtliche Forderungen	23.291,98	19.397,08
Sonstige privatrechtliche Forderungen	4,91	286,60
Liquide Mittel	470.732,09	576.886,34
Aktive Rechnungsabgrenzung	74,61	77,29
Bilanzsumme	2.238.409,53	2.261.405,51

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

SACHVERMÖGEN

Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte

Es wurden zwei Baugrundstücke „Am Kreuzgarten“ (Baugebiet „Auf der Höhe“) veräußert. Die beiden Grundstücke waren mit einem Wert von insgesamt 17.907,50 € in der Anlagenbuchhaltung erfasst und wurden entsprechend in Abgang gebracht.

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Im Rahmen des Neubaus der Logistikfeuerwehr mussten Ausgleichsflächen erworben werden. Der Erwerb dieser Flächen war durch die Gemeinde Heere zu tätigen. Insgesamt betrugen die Kosten hierfür 5.491,35 €.

Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Die Anschaffung eines Aufsitzrasenmähers inkl. Frontkehrmaschine und Schneeräumschild brachte Kosten in Höhe von 7.700 € mit sich.

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Im Bereich des Ellenhofs soll die Straßenbeleuchtung erweitert werden. Hierfür entstanden im Jahr 2018 Kosten für die Herstellung eines Stromanschlusses in Höhe von 580,17 €.

Im Zusammenhang mit dem beabsichtigen Ausbau der Straße „Winkel“ erfolgten eine geotechnische und eine Schadstoffuntersuchung. Das damit beauftragte Ingenieurbüro stellte insgesamt 2.427,60 € in Rechnung.

Der Bestand der Anlagen im Bau belief sich zum Jahresende auf 3.007,77 €.

FINANZVERMÖGEN

Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum 31.12.2018 wurden in der Bilanz öffentlich-rechtliche Forderungen in Höhe von insgesamt 19.397,08 € ausgewiesen. Diese betreffen vor allem ausstehende Mahngebühren und Säumniszuschläge, die Zahlung der letzten Rate 2018 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 2018 eine Überzahlung von 4.299 €. Die Rückzahlung erfolgte erst zu Beginn des Jahres 2019, so dass zum 31.12.2018 eine negative Forderung in der Bilanz ausgewiesen wurde.

Eine Einzelwertberichtigung auf Forderungen wurde durchgeführt. Insgesamt wurden zum 31.12.2018 einzelwertberichtigte Forderungen in Höhe von 7.704,46 € ausgewiesen. Sie haben sich damit gegenüber dem Vorjahr um 1.597,46 € (+ 26,16 %) erhöht.

Sonstige privatrechtliche Forderungen

An sonstigen privatrechtlichen Forderungen wurde in der Schlussbilanz des Jahres 2018 ein Betrag in Höhe von 286,60 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich größtenteils um Lastschriften per 31.12.2018, die Anfang 2019 dann in der Finanzrechnung des aktuellen Jahres zu verbuchen waren.

LIQUIDE MITTEL

Die liquiden Mittel der Gemeinde Heere beliefen sich zum 31.12.2018 auf 576.886,34 €. Zum Vorjahr (470.732,09 €) ist dieses eine Steigerung um 22,6 %.

AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

Bei dem Betrag handelt es sich zum einen um die im Voraus zu entrichtende Pacht für den Spielplatz Langer Phal (42,61 €) und daneben um die Kfz-Steuer für den Anhänger des Bauhofs (34,68 €).

4.1.3 PASSIVA

Bilanzposition	2017 - Euro -	2018 - Euro -
Nettoposition	2.186.131,25	2.243.957,23
Reinvermögen	1.330.363,65	1.330.363,65
Rücklagen aus Überschüssen d. ordentl. Ergebnisses	177.622,47	246.524,81
Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentl. Ergebnisses	6.490,00	32.690,40
Jahresergebnis	95.102,74	49.624,10
Sonderposten	576.552,39	584.754,27
- aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen	238.344,82	225.507,63
- aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	338.207,57	359.246,64
Schulden	13.886,17	13.405,96
Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	6.201,16	4.788,68
Transferverbindlichkeiten	92,25	0,00
Sonstige Verbindlichkeiten	7.592,76	8.617,28
Rückstellungen	7.198,86	4.042,32
- für Altersteilzeitarbeit u. ähnliche Maßnahmen	737,06	400,88
- für unterlassene Instandhaltung	261,80	284,11
- andere Rückstellungen	6.200,00	3.357,33
Passive Rechnungsabgrenzung	31.193,25	0,00
Bilanzsumme	2.238.409,53	2.261.405,51

Entwicklung der Rücklagen

Der Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses betrug zum Ende des Jahres 2017 = 177.622,47 €. Aufgrund der vom Gemeinderat in seiner Sitzung am 13.12.2018 gefassten Verwendungsbeschlüsse über die Ergebnisse der Jahre 2015 – 2017 hat sich ihr Bestand zum 31.12.2018 auf 246.524,81 € erhöht.

Die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses betrug zum 31.12.2017 = 6.490 €; unter Berücksichtigung der gefassten Verwendungsbeschlüsse (sh. oben) belief sich die außerordentliche Rücklage zum 31.12.2018 auf 32.690,40 €.

Jahresergebnis

Mit dem Abschluss des Jahres 2018 entstand ein Überschuss in Höhe von insgesamt 49.624,10 €, der sich aus einem Überschuss des ordentlichen Ergebnisses (40.389,10 €) und des außerordentlichen Ergebnisses (9.235 €) zusammensetzt.

Sonderposten

Im Zusammenhang mit der Veräußerung von zwei Baugrundstücken im Baugebiet „Auf der Höhe“ kam es zu einem Zugang bei den Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten in Höhe von insgesamt 37.050 €. Von dem Verkaufspreis war ein entsprechender Anteil für die Erschließungskosten zu berücksichtigen und zu passivieren.

Schulden

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betreffen zum einen Abrechnungen für Straßenunterhaltungsmaßnahmen, die in 2018 durchgeführt, aber erst in 2019 abgerechnet wurden. Weiterhin bestanden im Bereich der Straßenbeleuchtung zum Jahresende offene Verbindlichkeiten in Bezug auf den Anschluss der Straßenbeleuchtung Ellenhof sowie Restzahlungen für die Stromkosten der Straßenbeleuchtung.

Sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten beziehen sich überwiegend auf eine Überzahlung beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer sowie die Personalkostenerstattung an die Gemeinde Sehlde für den gemeinsamen Gemeindearbeiter und Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern.

Die Informationen, die bezüglich der Verbindlichkeiten veröffentlicht werden müssen, sind in den Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses in der Verbindlichkeitsübersicht zusammengefasst abgebildet (§ 56 Abs. 3 GemHKVO).

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Nominalwert bewertet.

Rückstellungen

Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Es handelt sich hierbei um Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub sowie geleistete Überstunden.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Für die Überprüfung der ortsfesten Geräte, die in 2018 in Auftrag gegeben wurde, sind im Rahmen des Jahresabschlusses 2018 entsprechende Rückstellungen gebildet worden.

Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden zum einen für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 und darüber hinaus für die Reinigung der Sinkkästen durch den Wasserverband Peine gebildet.

4.2 ERGEBNISRECHNUNG

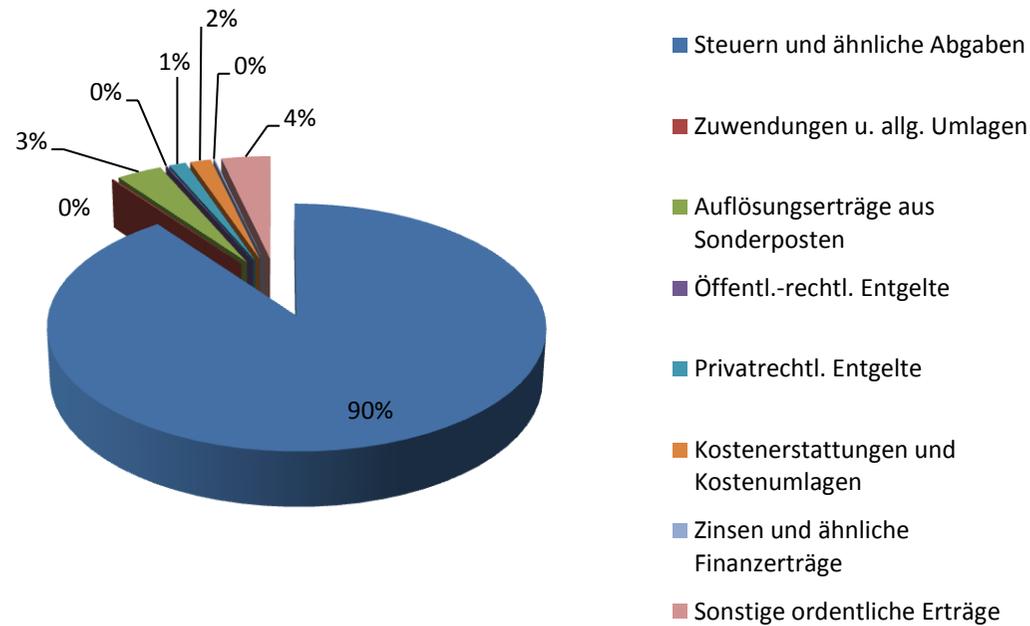
In der Ergebnisrechnung werden gemäß § 52 KomHKVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt. Die Ergebnisrechnung wird in Staffelform aufgestellt. Für die Gliederung gilt der § 2 KomHKVO entsprechend.

ERGEBNISRECHNUNG	HH-Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
Summe d. ordentliche Erträge	844.100	853.149,37	+ 9.049,37
Summe d. ordentliche Aufwendungen	920.000	812.760,27	- 107.239,73
Ordentliches Ergebnis	- 75.900	40.389,10	+ 116.289,10
Außerordentliche Erträge	0	9.235,00	+ 9.235,00
Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	0,00
Gesamtergebnis	- 75.900	49.624,10	+ 125.524,10

4.2.1 ORDENTLICHE ERTRÄGE

Ertragsart	HH-Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
Steuern und ähnliche Abgaben	733.600,00	766.495,48	+ 32.895,48
Zuwendungen u. allg. Umlagen	30.000,00	1.010,00	- 28.990,00
Auflösungserträge aus Sonderposten	26.600,00	28.848,12	+ 2.248,12
Öffentl.-rechtl. Entgelte	1.100,00	906,76	- 193,24
Privatrechtliche Entgelte	10.500,00	10.644,57	+ 144,57
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.500,00	13.216,31	- 1.283,69
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	600,00	968,18	+ 368,18
Sonstige ordentliche Erträge	27.200,00	31.059,95	+ 3.859,95
Summe	844.100,00	853.149,37	+ 9.049,37

ordentliche Erträge



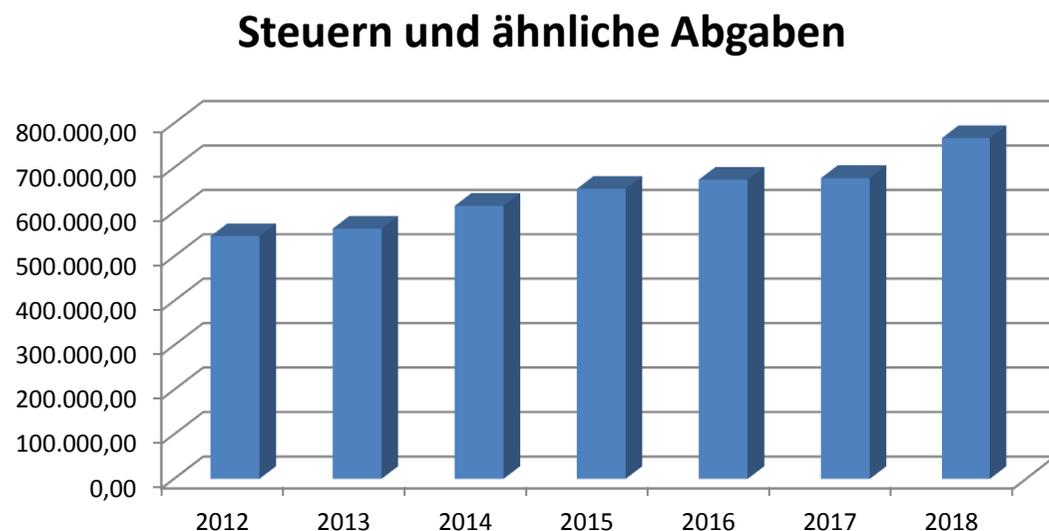
Die abgebildete Grafik veranschaulicht den Anteil der einzelnen Ergebnispositionen am Gesamtergebnis. Die größte Einnahmequelle bildet dabei der Bereich „Steuern und ähnliche Abgaben“ mit 90 % des Gesamtergebnisses, gefolgt von den sonstigen ordentlichen Erträgen mit 4 % und den Auflösungserträgen aus Sonderposten (3 %). Im Vergleich mit dem Jahr 2017 ergibt sich im Bereich der „Steuern und ähnlichen Abgaben“ eine Mehrung von 13,3 %.

GESAMTENTWICKLUNG ORDENTLICHE ERTRÄGE 2018

Die ordentlichen Erträge der Ergebnisrechnung 2018 sind in der Summe gegenüber den Haushaltsansätzen von 844.100 € um 9.037,87 € gestiegen. Insgesamt konnten im Jahr 2018 ordentliche Erträge von 853.137,87 € verbucht werden.

Bei der Ertragsgruppe **Steuern und ähnliche Abgaben** konnte ein Plus von rd. 32.900 € verzeichnet werden. Erfreulicherweise konnten in diesem Bereich – bis auf die Hundesteuer – durchweg Mehrerträge erzielt werden. Die größten Mehrerträge ergaben sich bei der Gewerbesteuer mit einer Verbesserung von rd. 14.100 € gegenüber dem Ansatz (35.000 €) und dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer mit Mehrerträgen von 16.344 €.

Entwicklung der Steuern und ähnlichen Abgaben (in Euro)



2012 = 545.767,10 €

2013 = 562.680,96 €

2014 = 614.169,14 €

2015 = 652.328,90 €

2016 = 673.112,59 €

2017 = 676.510,44 €

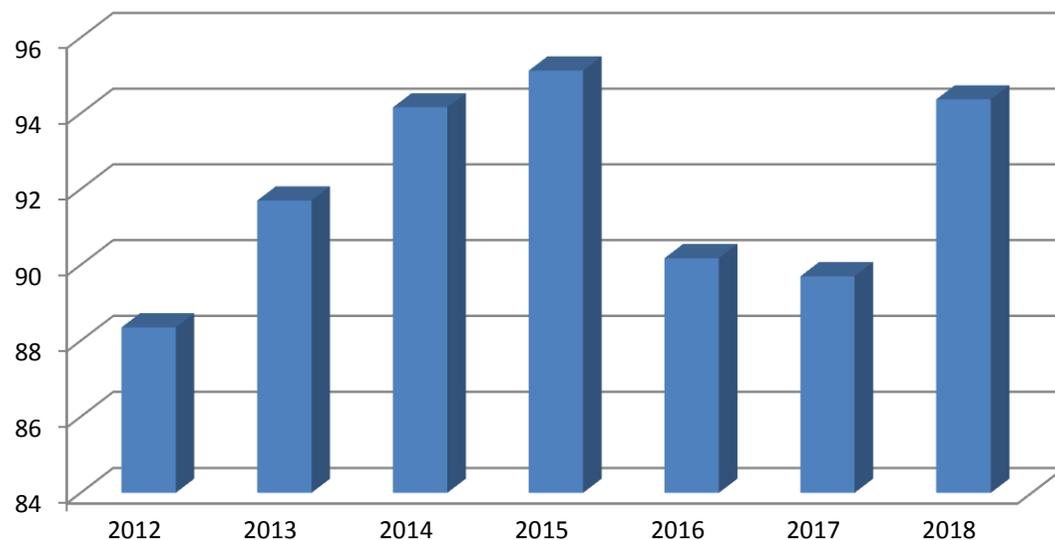
2018 = 766.495,48 €

Im Betrachtungszeitraum 2012 – 2018 waren im Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben kontinuierlich Zuwächse zu verzeichnen. Größten Anteil dieser Position hatte der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, der sich im Jahr 2018 auf 546.144 € belief und damit allein schon 71 % dieser Ertragsposition betrug.

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben dienen der Kommune dazu, sich selbst zu finanzieren. Um den Grad der Selbstfinanzierung zu ermitteln, findet die Kennzahl der Steuerquote Anwendung. 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 erkennen, inwiefern die Kommune in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen.

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

Steuerquote (in %)



Die Steuerquote der Gemeinde Heere lag in den Jahren 2012 bis 2018 zwischen 88 und 95 %. Diese hohe Quote ist ein Indiz dafür, dass sich die Gemeinde Heere in diesem Zeitraum problemlos selbst finanzieren konnte.

Auch die Haushaltsplanung 2019 sowie die mittelfristige Ergebnisplanung 2020 – 2022 sehen Steuerquoten zwischen 86 und 96 % vor, so dass die Selbstfinanzierung der Gemeinde Heere auch perspektivisch nicht gefährdet erscheint.

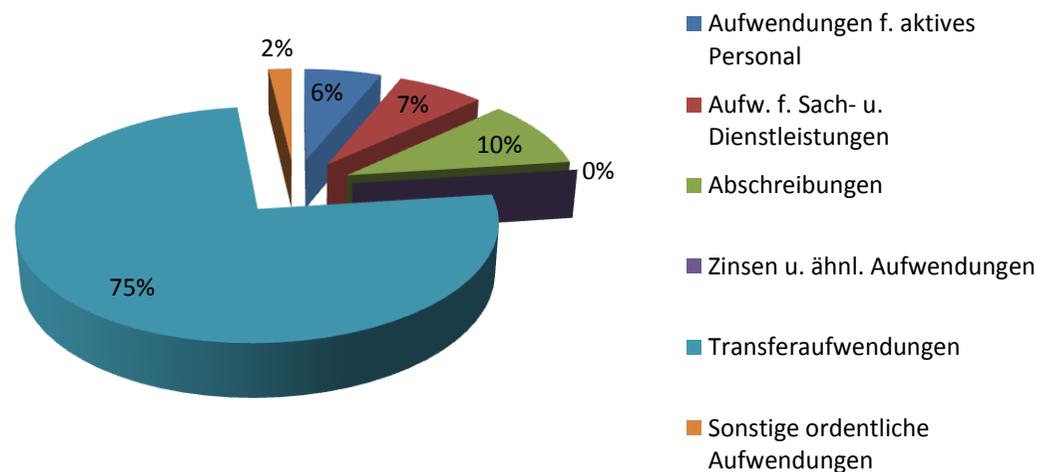
Die Erträge bei den **Zuweisungen und Zuwendungen** blieben um 28.990 € unter dem Haushaltsansatz von 30.000 € zurück. Im Haushalt war eine Zuweisung vom Land im Rahmen der Teilnahme an dem Projekt „soziale Dorfentwicklung“ in Höhe von 30.000 € berücksichtigt. Es kam im Jahr 2018 noch nicht zu einer Umsetzung von Maßnahmen und somit blieb auch die Landeszuweisung aus.

Bei den **sonstigen ordentlichen Erträgen** konnte ein Plus von rd. 3.800 € gegenüber dem Ansatz erzielt werden. Dieses Plus resultiert aus der Herabsetzung von im Rahmen des Jahresabschlusses 2017 gebildeten Rückstellungen, da die tatsächliche Inanspruchnahme geringer ausfiel als zunächst kalkuliert.

4.2.2 ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN

Aufwandsart	HH-Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
Aufwendungen f. aktives Personal	60.800,00	50.243,85	- 10.556,15
Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen	160.700,00	56.879,24	- 103.820,76
Abschreibungen	76.800,00	79.565,44	+ 2.765,44
Zinsen u. ähnliche Aufwendungen	500,00	0,00	-500,00
Transferaufwendungen	603.400,00	610.859,08	+ 7.459,08
Sonstige ordentliche Aufwendungen	17.800,00	15.212,66	- 2.587,34
Summe	920.000,00	812.760,27	- 107.239,73

ordentliche Aufwendungen

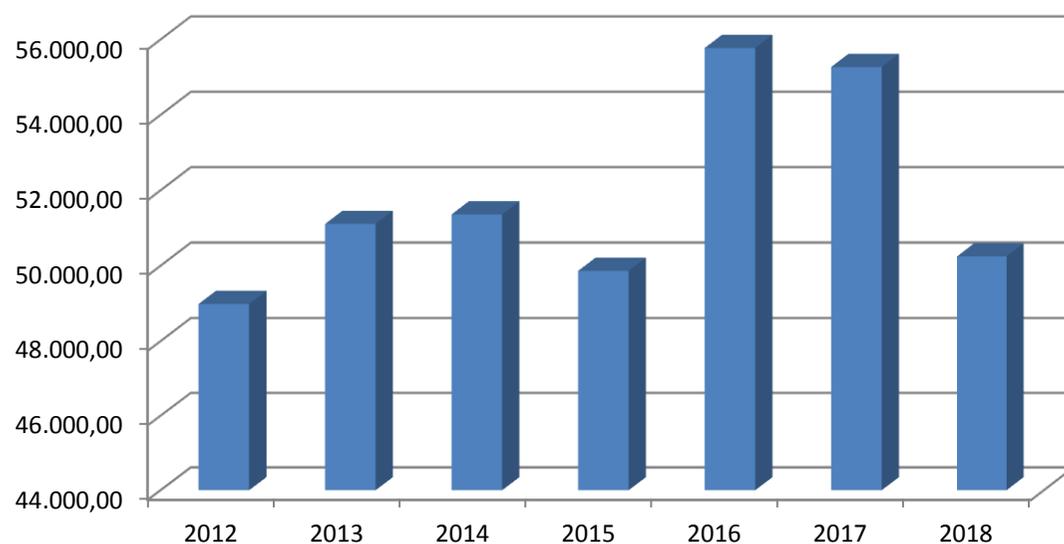


Den größten Anteil an den Gesamtaufwendungen stellt die Position der „Transferaufwendungen“ mit 75 % dar. Dahinter folgen die „planmäßigen Abschreibungen“ mit einem Anteil von 10 %, gefolgt von den „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ mit 7 % und den „Personalkosten“ mit 6 %.

Die **Personalkosten** haben mit einem Betrag von 50.243,85 € abgeschlossen. Dies sind gut 10.500 € weniger als ursprünglich für das Jahr 2018 geplant waren (60.800 €). Die Einsparungen sind auf einen Wechsel der Stelle des Gemeindearbeiters zurückzuführen.

Entwicklung der Personalkosten (in Euro)

Personalkosten



2012 = 48.983,44 €
2013 = 51.107,35 €
2014 = 51.360,09 €
2015 = 49.861,25 €
2016 = 55.772,05 €
2017 = 55.268,26 €
2018 = 50.243,85 €

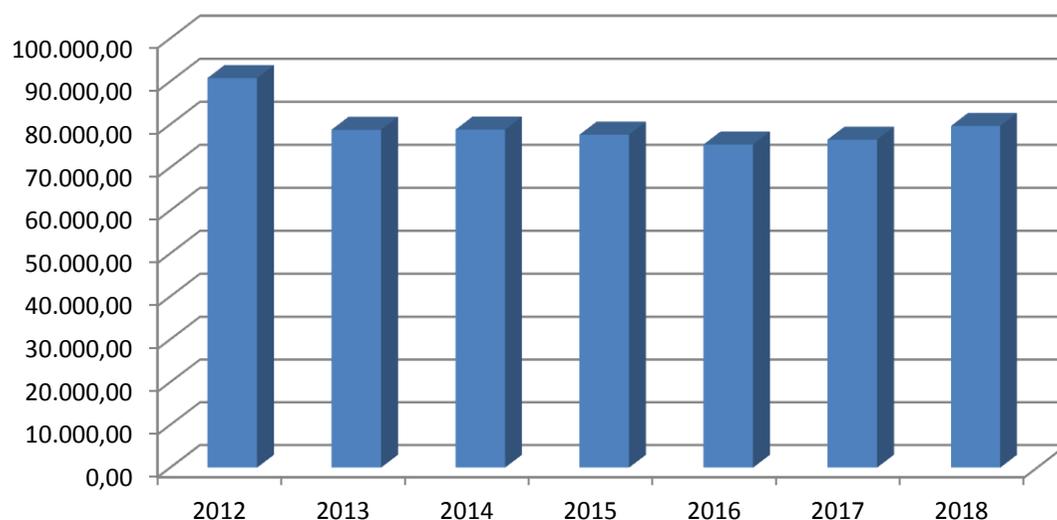
Die Entwicklung der Personalkosten zeigt nahezu eine Konstanz. Nur vom Jahr 2015 auf das Jahr 2016 kam es zu einem größeren Anstieg (+ 12 %) sowie vom Jahr 2017 auf das Jahr 2018 zu einer Reduzierung um beinahe 10 %. Zurückzuführen sind diese Schwankungen jeweils auf personelle Veränderungen.

Bei den **Sach- und Dienstleistungen** sind insgesamt Aufwendungen von rd. 56.500 € angefallen. Gegenüber dem Haushaltsansatz von 160.700 € sind dieses rd. 104.100 € weniger. Zurückzuführen sind diese Minderaufwendungen insbesondere auf den Bereich der Grundstücksunterhaltung (rd. – 50.000 €) und daneben auf die Nichtinanspruchnahme der für die Dorfentwicklungsplanung bereitgestellten Mittel (- 40.000 €). Anzumerken ist jedoch, dass für die Sanierung des Platzes vor dem Schützenheim eine Ermächtigungsübertragung in Höhe von rd. 38.300 € gebildet wurde.

Die **Abschreibungen** beliefen sich im Jahr 2018 auf 79.565,44 € und lagen damit geringfügig über dem Haushaltsansatz von 76.800 €. Gegenüber dem Vorjahr stiegen die Abschreibungen um 4 %. Diese Steigerung ist auf den Erwerb von beweglichen Sachen (u.a. Aufsitzrasenmäher) in 2018 zurückzuführen.

Entwicklung der Abschreibungen

Abschreibungen



2012 = 90.776,15 €

2013 = 78.748,77 €

2014 = 78.786,68 €

2015 = 77.604,15 €

2016 = 75.321,66 €

2017 = 76.458,70 €

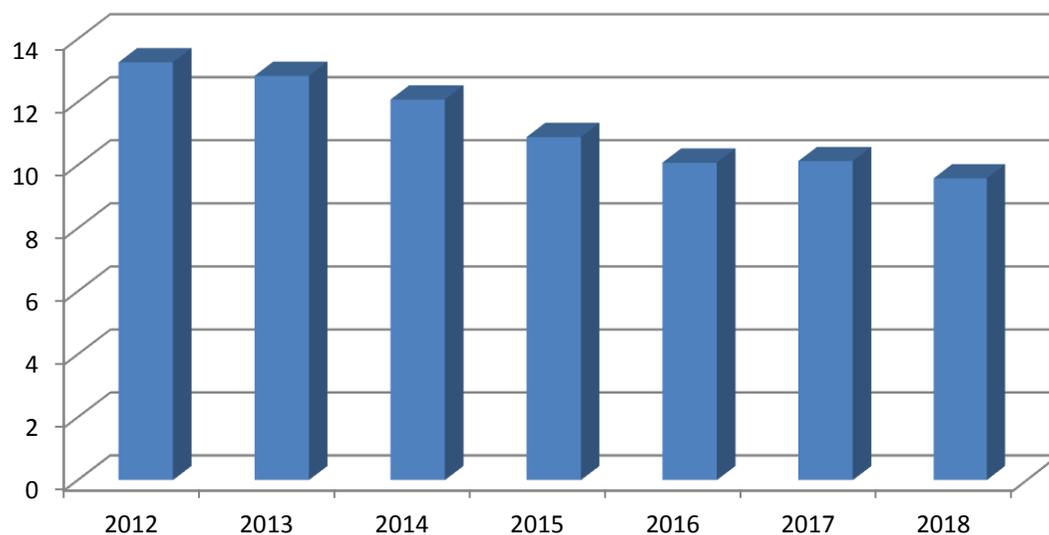
2018 = 79.565,44 €

Die Abschreibungen sind im Betrachtungszeitraum nahezu gleichbleibend. Die Abweichung nach oben im Jahr 2012 ist darauf zurückzuführen, dass im Rahmen des Jahresabschlusses eine hohe Forderungsabschreibung im Rahmen der Einzelwertberichtigung erfolgte.

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.

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

Abschreibungsintensität (in %)



Der Verlauf zeigt, dass die Abschreibungsintensität der Gemeinde Heere in den letzten Jahren gesunken ist. Während sie im Jahr 2012 noch bei rd. 13 % lag, belief sie sich im Jahr 2018 auf gerade noch 9,5 %. Eine niedrige Abschreibungsintensität ist ein Indiz für eine vernachlässigte Investitionstätigkeit in den letzten Perioden. Da die Abschreibungsintensität in Abhängigkeit von der Investitionstätigkeit zu sehen ist, folgt an dieser Stelle bereits eine Aufstellung der Investitionstätigkeit der Gemeinde Heere für den zu betrachtenden Zeitraum:

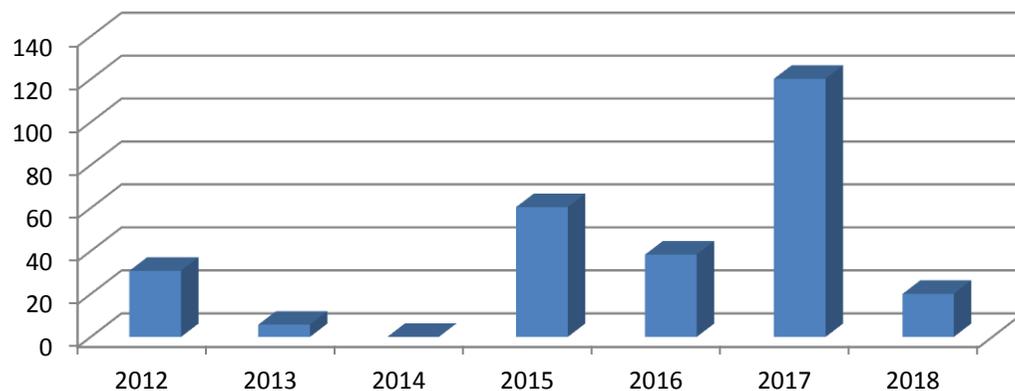
2012	25.226,65 €
2013	4.516,42 €

2014	0 €
2015	45.167,82 €
2016	28.855,54 €
2017	91.844,05 € (davon 42.000 € für Grunderwerb, der nicht abschreibungsrelevant ist)
2018	15.618,95 € (davon rd. 5.500 € für Grunderwerb, der nicht abschreibungsrelevant ist)

Das Investitionsvolumen der Gemeinde Heere ist in den vorangegangenen Jahren eher niedrig gewesen. Schon alleine der zahlenmäßige Vergleich der Abschreibungen mit den Investitionsauszahlungen zeigt, dass die Investitionen im jeweiligen Haushaltsjahr nicht ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen (Ausnahme hiervon: 2017). Zur besseren Veranschaulichung erfolgt die graphische Darstellung der Entwicklung der Reinvestitionsquote, bei deren Ermittlung die Bruttoinvestitionen ins Verhältnis zu den Abschreibungen auf Sach- und immaterielles Vermögen gebracht werden:

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

Reinvestitionsquote (in %)



Um eine dauerhafte Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität zu gewährleisten, sollte eine Quote von 100 v.H. erzielt werden. Dieses gelang der Gemeinde Heere im Betrachtungszeitraum – mit Ausnahme des Jahres 2017 – nicht. Die in den anderen Jahren deutlich unter 100 % liegenden Investitionsquoten machen deutlich, dass die Gemeinde von ihrer Substanz lebt – sprich: Vermögen verzehrt. Die Entwicklung nach der Planung des Haushaltes 2019 und der mittelfristigen Planung für die Jahre 2020 und 2021 (für 2022 sind noch keine weiteren Investitionen vorgesehen) zeichnet sich jedoch positiv ab. In diesen drei Jahren liegt die Reinvestitionsquote über 100 % - im Jahr 2019 sogar deutlich (210,48 %) darüber. Somit trägt die Gemeinde Heere aktuell Sorge dafür, die Vermögenssubstanz zu erhalten und aufzubauen. Auch in den weiteren Jahren sollte das Augenmerk kritisch auf die Erhaltung der Vermögenssubstanz gelegt und versucht werden, im Rahmen der Möglichkeiten zumindest Neuinvestitionen in dem Umfang zu tätigen, dass die Abschreibungen gedeckt werden.

Die **Transferaufwendungen** sind gegenüber den Haushaltsansätzen um rd. 7.400 € auf insgesamt 610.859,08 € gestiegen. Dieses resultiert aus einer höheren abzuführenden Gewerbesteuerumlage (+ 2.646 €) bedingt durch dementsprechend höhere Erträge in der Gewerbesteuer. Daneben wurde ein Zuschuss an die Kyffhäuser Kameradschaft für Sanierungsarbeiten am Schützenheim in Höhe von 5.000 € gezahlt. Ursprünglich sollten die Arbeiten durch die Gemeinde Heere erfolgen und die Mittel dafür wurden bei der Grundstücksunterhaltung der Sportstätten berücksichtigt.

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 Minderaufwendungen von rd. 2.600 € erzielt werden.

4.2.3 AUSSERORDENTLICHE ERTÄGE UND AUFWENDUNGEN

Durch die Veräußerung von zwei Baugrundstücken im Baugebiet „Auf der Höhe“ wurden außerordentliche Erträge in Höhe von 9.235 € erzielt. Außerordentliche Aufwendungen sind im Jahr 2018 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 Heere ist schuldenfrei
- ⇒ Haftungsverhältnisse, die auch dann anzugeben sind, wenn ihnen gleichwertige Rückgrifforderungen gegenüberstehen, bestanden nicht
- ⇒ Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten, bestanden nicht

5. ANLAGEN ZUM ANHANG

5.1 ANLAGENÜBERSICHT

	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2017	Zugänge 2018	Abgänge 2018	Umbuchungen 2018	Stand am 31.12.2018	Stand am 31.12.2017	Abschreibungen 2018	Auf- lösun- gen ³⁾	Zuschreibungen 2018	Stand am 31.12.2018	am 31.12.2018	am 31.12.2017
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Anlagevermögen^{1) 2)}												
		+	-	+/-			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	2.525.000,35	16.199,12	17.907,50	0,00	2.523.291,97	780.844,41	77.839,36	0,00	0,00	858.683,77	1.664.608,20	1.744.155,94
3. Finanzvermögen (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	2.525.150,35	16.199,12	17.907,50	0,00	2.523.441,97	780.844,41	77.839,36	0,00	0,00	858.683,77	1.664.758,20	1.744.305,94

5.2 FORDERUNGSÜBERSICHT

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2018 -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. 2017 -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	19.397,08	19.397,08	0,00	0,00	23.291,98	-3.894,90
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	286,60	286,60	0,00	0,00	4,91	281,69
Summe aller Forderungen	19.683,68	19.683,68	0,00	0,00	23.296,89	-3.613,21

5.3 SCHULDENÜBERSICHT

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2018 -Euro-	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. 2017 -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	4.788,68	4.788,68	0,00	0,00	6.201,16	-1.412,48
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	92,25	-92,25
5. Sonstige Verbindlichkeiten	8.617,28	8.617,28	0,00	0,00	7.592,76	1.024,52
Schulden insgesamt	13.405,96	13.405,96	0,00	0,00	13.886,17	-480,21

5.4 Rückstellungsübersicht 2018 (gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO)

Art der Rückstellung	Bestand am 31.12.2018 -Euro-	Zuführung -Euro-	Inanspruchnahme und Herabsetzung -Euro-	Auflösung -Euro-	Bestand am 31.12.2017 -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	400,88	400,88	737,06	0,00	737,06	- 336,18
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	284,11	284,11	261,80	0,00	261,80	+ 22,31
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	3.357,33	3.357,33	6.200,00	0,00	6.200,00	- 2.842,67
Summe aller Rückstellungen	4.042,32	4.042,32	7.198,86	0,00	7.198,86	- 3.156,54

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 2018 wurde das Finanzwesenverfahren H&H proDoppik angewendet.

6.2 FINANZWIRTSCHAFTLICHE LAGE DER GEMEINDE HEERE

ERGEBNISRECHNUNG

Für die Gemeinde Heere fiel das Jahr 2018 deutlich besser aus, als zunächst prognostiziert wurde. Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 ergab sich ein positives ordentliches Ergebnis von 40.389,10 €. Bei der Planung war man hier noch von einer Unterdeckung in Höhe von – 75.900 € ausgegangen. Insgesamt betrachtet schloss das Jahr 2018 beim ordentlichen Ergebnis mit einem deutlich positiven Ergebnis, nämlich um 116.289,10 € besser als ursprünglich geplant, ab.

Gesamt gesehen flossen dem Ergebnishaushalt im Jahr 2018 Mehrerträge von 9.049,37 € zu. Auf der Aufwandsseite ergaben sich Minderaufwendungen gegenüber dem geplanten Ansatz in einer Größenordnung von 107.239,73 €. Diese positive Entwicklung ist insbesondere auf Minderaufwendungen bei den Personalkosten und im Bereich der Sach- und Dienstleistungen zurückzuführen.

Das außerordentliche Ergebnis belief sich auf 9.235 €. Es handelt sich hierbei um Erträge aus der Veräußerung von zwei Bauplätzen im Baugebiet „Auf der Höhe“. Im Ursprungshaushalt waren weder außerordentliche Erträge noch außerordentliche Aufwendungen berücksichtigt.

Unter dem Strich ergab sich ein Jahresergebnis von 49.624,10 € und damit eine Verbesserung der Ergebnissituation von + 125.524,10 €.

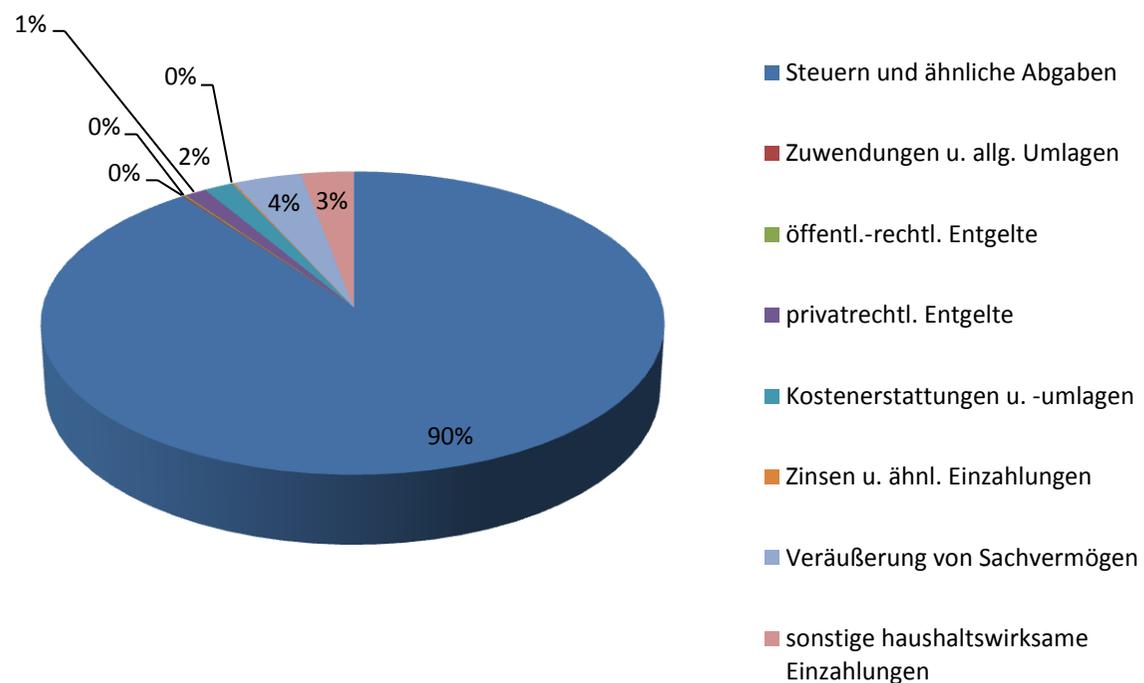
	Haushaltsansatz 2018 - € -	Ergebnisrechnung 2018 - € -	Abweichung 2018 - € -
Ordentliche Erträge	844.100	853.149,37	+ 9.049,37
- Ordentliche Aufwendungen	920.000	812.760,27	- 107.239,73
= Ordentliches Ergebnis	- 75.900	40.389,10	+ 116.289,10
Außerordentliche Erträge	0	9.235,00	+ 9.235,00
- Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	0,00
= Außerordentliches Ergebnis	0	9.235,00	+ 9.235,00
Jahresergebnis	- 75.900	49.624,10	+ 125.524,10

FINANZRECHNUNG

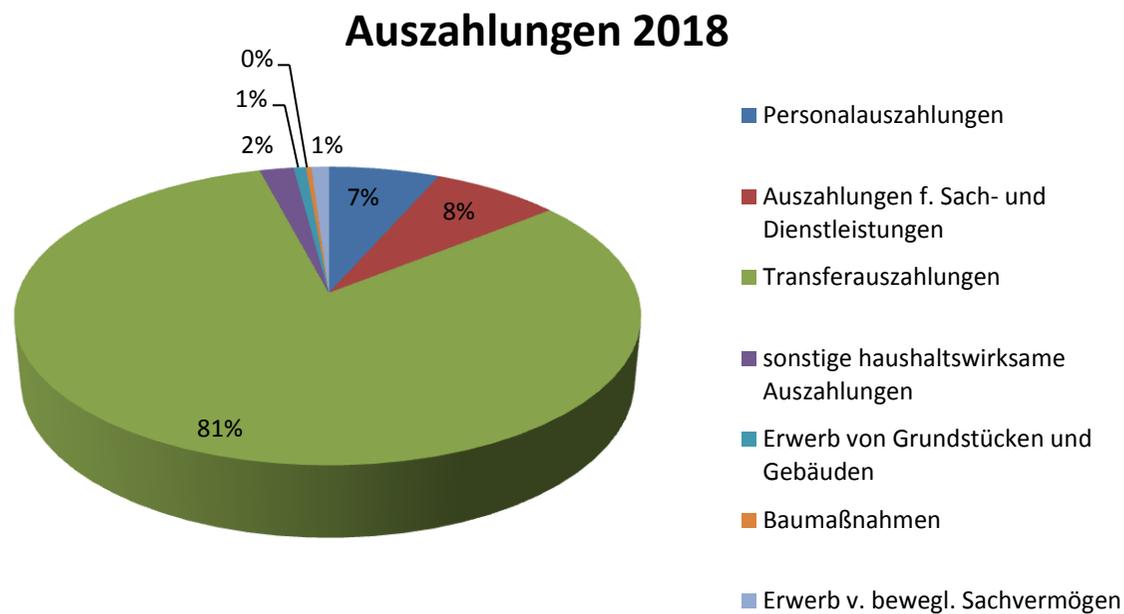
Einzahlungen und Auszahlungen

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

Einzahlungen 2018



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 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	817.500	820.327,37	+ 2.827,37
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	843.200	731.626,48	- 111.573,52
Zahlungsmittelbedarf (-)/ -überschuss (+)	- 25.700	+ 88.700,89	+ 114.400,89

In der Finanzrechnung ergab sich aus den Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein Überschuss (Saldo) in Höhe von 88.700,89 €. Die Differenz zum Ergebnishaushalt ist darauf zurückzuführen, dass bestimmte Erträge (Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und aus der Auflösung von Rückstellungen) und Aufwendungen (Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen) des Ergebnishaushaltes nicht zahlungswirksam sind.

Ein- und Auszahlungen für bzw. aus Investitionstätigkeit

FINANZRECHNUNG	HH-Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	33.354,00	+ 33.354,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	42.500	15.618,95	- 26.881,05
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 42.500	+ 17.735,05	+ 60.235,05

Das Investitionsvolumen der Gemeinde Heere war im Jahr 2018 sehr gering. Einzahlungen aus dem Verkauf von zwei Baugrundstücken führten dazu, dass sich aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit ein Positivsaldo in Höhe von 17.735,05 € ergab.

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 die Investitionstätigkeit. Im Jahr 2018 entstanden weder Einzahlungen noch Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit. Die Gemeinde Heere ist schuldenfrei. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit belief sich damit auf 0 €.

Der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen belief sich auf – 281,69 €. Es handelt sich hierbei um Lastschriften per 31.12.2018, die erst im Folgejahr abgearbeitet werden konnten.

Zusammenfassend betrachtet ergab sich folgendes Ergebnis:

Finanzmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit	88.700,89 €
+ Finanzmittelüberschuss aus Investitionstätigkeit	17.735,05 €
+ Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0 €
+ Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-281,69 €
Ergebnis = Überschuss	106.154,25 €

	Finanzplan 2018 - € -	Finanzrechnung 2018 - € -	Abweichung 2018 - € -
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	817.500	820.327,37	+ 2.827,37
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	843.200	731.626,48	- 111.573,52
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	- 25.700	+ 88.700,89	+ 114.400,89
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	33.354,00	+ 33.354,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	42.500	15.618,95	- 26.881,05
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 42.500	+ 17.735,05	+ 60.235,05
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	- 68.200	+ 106.435,94	+ 174.635,94
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0,00	0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0,00	0,00
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0	0,00	0,00
Finanzmittelbestand	- 68.200	+ 106.435,94	+ 174.635,94
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	0	0,00	0,00
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	0	281,69	281,69
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0	- 281,69	- 281,69
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	470.732,09		
Endbestand an Zahlungsmitteln		576.886,34	

6.3 GELDSCHULDEN UND BESTAND AN ZAHLUNGSMITTELN

Die Gemeinde Heere ist bereits seit mehreren Jahren schuldenfrei.

In der Finanzrechnung 2018 erhöhte sich der Bestand an Zahlungsmitteln von 470.732,09 € auf 576.886,34 €.

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 Ermächtigungsvorträge 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 2018 (für Ausgabeermächtigung 2019)	Bemerkung
<i>Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen</i>			
57310.282100	Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	330,40 €	-----
57310.282200	Rückstellungen für geleistete Überstunden	70,48 €	-----
<i>Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung</i>			
11170.283100	Instandhaltungsrückstellung	55,04 €	Rückstellung für die Überprüfung der ortsfesten Geräte
42410.283100	Instandhaltungsrückstellung	229,07 €	Rückstellung für die Überprüfung der ortsfesten Geräte
<i>Andere Rückstellungen</i>			
11130.289100	Andere Rückstellung	2.400,00 €	Rückstellung für die Prüfung des JAB 2018
54110.289100	Andere Rückstellung	957,33 €	Rückstellung für die Reinigung der Sinkkästen durch den WV Peine
		4.042,32 €	

Ergebnishaushalt: Haushaltsreste (Ermächtigungsübertragungen)

Produktkonto	Bezeichnung	Haushaltsrest 2018	Bemerkung
36210.421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	4.700,00 €	Fortführen der Maßnahme Sanierung Jugendraum
36610.421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	2.200,00 €	Fortführen der Maßnahme Austauschen Spielsand
42410.421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	38.358,87 €	Fortführen der Maßnahme Sanierung Parkplatz Sportplatz
		45.258,87 €	

Finanzhaushalt: Haushaltsreste (Ermächtigungsübertragungen) – laufend –

Produktkonto	Bezeichnung	Haushaltsrest 2018	Bemerkung
11130.743107	Gebühren für Rechnungsprüfung	2.400,00 €	Übertragung der Finanzmittel aufgrund einer Rückstellungs-bildung für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018
11170.721100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	55,04 €	Übertragung der Finanzmittel aufgrund einer Rückstellungs-bildung für die Überprüfung der ortsfesten Geräte
36210.721100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	4.700,00 €	Fortführen der Maßnahme Sanierung Jugendraum
36610.721100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	2.200,00 €	Fortführen der Maßnahme Austauschen Spielsand
42410.721100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	229,07 €	Übertragung der Finanzmittel aufgrund einer Rückstellungs-bildung für die Überprüfung der ortsfesten Geräte
42410.721100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	38.358,87 €	Fortführen der Maßnahme Sanierung Parkplatz Sportplatz
54110.721200	Straßenunterhaltung	1.385,83 €	Übertragung der Finanzmittel für Rechnungen, die Anfang 2019 eingegangen sind, im Aufwand aber noch in 2018 zu buchen waren
54110.721200	Straßenunterhaltung	957,33 €	Übertragung der Finanzmittel aufgrund einer Rückstellungs-bildung für die Reinigung der Sinkkästen durch den WV Peine
		50.286,14 €	

Finanzhaushalt: Haushaltsreste (Ermächtigungsübertragungen) – investiv –

Produktkonto	Bezeichnung	Haushaltsrest 2018	Bemerkung
11170.782100	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	7.508,65 €	Fortführen der Maßnahme; Vermessung d. Grundstückes für das neue Feuerwehrhaus
36610.783110	Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 €	8.000,00 €	Fortführen der Maßnahme; Anschaffung von Spielgeräten
54110.787100	Hochbaumaßnahmen	20.000,00 €	Fortführen der Maßnahme; Erneuerung Bushaltestellen
54110.787200	Straßenbaumaßnahmen	17.572,40 €	Fortführen der Maßnahme; Ausbau Winkel
54510.787100	Erweiterung der Straßenbeleuchtung	580,17 €	Übertragung der Finanzmittel für Rechnungen, die Anfang 2019 eingegangen sind, aber noch in 2018 in der Anlagenbuchhaltung zu erfassen waren
54510.787100	Erweiterung der Straßenbeleuchtung	9.419,83	Fortführen der Maßnahme; Erweiterung Straßenbeleuchtung Ellenhof
		63.081,05 €	

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 2018 über- bzw. außerplanmäßige Ausgaben:

Lfd. Nr.	Produkt	Ergebnishaushalt	Finanzhaushalt	Erforderliche Überschreitung	Deckung durch Konto
1	42110	431800 – Zuschüsse an Sportvereine	731800 – Zuschüsse an Sportvereine	5.000,00 €	42410.421100 / 721100
2	61110	434100 – Gewerbesteuerumlage	734100 – Gewerbesteuerumlage	2.646,00 € / 1.582,00 €	61110.301300 / 601300

6.6 VERPFLICHTUNGSERMÄCHTIGUNGEN

Im Jahr 2018 wurden keine Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt.

6.7 VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG

Vorgänge von besonderer Bedeutung sind im Jahr 2018 nicht entstanden.

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

Die Vollständigkeit und Richtigkeit der Jahresrechnung 2018 wird hiermit festgestellt.

Heere, den

Barsch
Bürgermeister