

Jahresabschluss 2021



Gemeinde Heere

Inhaltsverzeichnis

1. Bilanz der Gemeinde Heere zum 31.12.2021	3 - 6
2. Ergebnisrechnung	7-8
3. Finanzrechnung	9-10
4. Anhang	11-30
4.1 Bilanz	11-18
4.2 Ergebnisrechnung.....	19-30
4.3 Wesentliche Angaben zu dem Geschäftsjahr	30
5. Anlagen zum Anhang	31-33
5.1 Anlagenübersicht.....	31
5.2 Forderungsübersicht	32
5.3 Schuldenübersicht	32
5.4 Rückstellungsübersicht.....	33
6. Rechenschaftsbericht	34-43
6.1 Vorbemerkungen.....	34
6.2 Finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde Heere.....	34-40
6.3 Geldschulden und Bestand an Zahlungsmitteln	40
6.4 Übertragung von Mitteln.....	40-42
6.5 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	42
6.6 Verpflichtungsermächtigungen	43
6.7 Vorgänge von besonderer Bedeutung	43
6.8 Feststellung gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG	43

1. BILANZ DER GEMEINDE HEERE ZUM 31.12.2021

AKTIVA	2020 -Euro-	2021 -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	1.680.382,05	1.737.682,39
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46.466,67	46.466,67
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	292.620,95	288.673,38
2.3 Infrastrukturvermögen	1.263.989,00	1.196.489,94
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	19.594,14	15.599,38
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	52.863,24	50.075,82
2.8 Vorräte	0,00	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.848,05	140.377,20
3. Finanzvermögen	55.591,54	48.892,59
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	55.436,63	48.546,74
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	4,91	195,85
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
4. Liquide Mittel	508.104,61	492.766,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	183,63	183,63
Bilanzsumme	2.244.261,83	2.279.524,61

PASSIVA		2020 -Euro-	2021 -Euro-
<u>PASSIVA</u>			
1.	Nettoposition	2.222.925,13	2.251.822,29
1.1	Basis-Reinvermögen	1.332.847,08	1.332.847,08
1.1.1	Reinvermögen	1.332.847,08	1.332.847,08
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	370.865,19	370.865,19
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	327.050,62	327.050,62
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	43.814,57	43.814,57
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.4	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	-71.460,11	-160.835,08
1.3.1	Fehlbeiträge aus Vorjahren	0,00	-71.460,11
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus HHR für Aufwendungen (* siehe Unten)	-71.460,11	-90.576,47
1.4	Sonderposten	590.672,97	708.945,10
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	263.434,16	260.131,16
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	327.238,81	311.247,01
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	137.566,93
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2.	Schulden	18.170,60	5.634,07
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	1.850,49	3.262,51
2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00

PASSIVA		2020 -Euro-	2021 -Euro-
2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	16.320,11	2.371,56
2.5.1	Durchlaufende Posten	406,33	187,03
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	406,33	187,03
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	1.489,00	523,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	14.424,78	1.661,53
3.	Rückstellungen	2.022,10	20.924,25
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	630,10	2.032,25
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
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	1.392,00	18.892,00
4.	Passive Rechnungsabgrenzung	1.144,00	2.345,50
	Bilanzsumme	2.244.261,83	2.279.524,61

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

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:
insbesondere:

Haushaltsreste

Ermächtigungsübertragungen f. d. Ergebnishaushalt	43.911,90 €
Ermächtigungsübertragungen f. d. Finanzhaushalt – laufend	68.268,15 €
Ermächtigungsübertragungen f. d. Finanzhaushalt – investiv -	213.520,89 €
Bürgschaften	0,00 €
Gewährleistungsverträge	0,00 €
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00 €

2. ERGEBNISRECHNUNG

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2020	Ansätze des Haushalts-jahres 2021	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	mehr(+)/ weniger(-) ³⁾	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾	
	1	2	3	4	5	6	7	8
	-Euro-							
ordentliche Erträge								
1. Steuern und ähnliche Abgaben	772.306,65	789.900,00	0,00	791.555,57	1.655,57	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	24.734,48	3.000,00	0,00	213,50	-2.786,50	0,00		
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	29.500,63	27.100,00	0,00	29.937,13	2.837,13	0,00		
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	773,76	700,00	0,00	1.046,76	346,76	0,00		
6. privatrechtliche Entgelte	10.200,85	10.500,00	0,00	10.742,17	242,17	0,00		
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	17.158,74	17.300,00	0,00	16.936,85	-363,15	0,00		
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	233,00	600,00	0,00	12,71	-587,29	0,00		
9. aktivierte Eigenleistungen	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		
11. sonstige ordentliche Erträge	26.871,77	25.800,00	0,00	25.897,50	97,50	0,00		
12. = Summe ordentliche Erträge	881.779,88	874.900,00	0,00	876.342,19	1.442,19	0,00		
ordentliche Aufwendungen								
13. Aufwendungen für aktives Personal	60.980,16	67.800,00	0,00	61.750,00	-6.050,00	0,00	0,00	
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	114.852,93	158.600,00	0,00	96.345,37	-62.254,63	23.859,32	0,00	
16. Abschreibungen	80.099,84	76.200,00	0,00	110.900,09	34.700,09	0,00	0,00	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	20,00	600,00	0,00	551,03	-48,97	0,00		
18. Transferaufwendungen	684.487,63	677.500,00	0,00	682.939,70	5.439,70	7.500,00		
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	12.799,43	41.800,00	0,00	14.432,47	-27.367,53	0,00	0,00	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	953.239,99	1.022.500,00	0,00	966.918,66	-55.581,34	31.359,32		
21. = ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ord. Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)	-71.460,11	-147.600,00	0,00	-90.576,47	57.023,53	-31.359,32		
22. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2020	Ansätze des Haushalts-jahres 2021	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	mehr(+)/ weniger(-) ³⁾	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
= Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	-71.460,11	-147.600,00	0,00	-90.576,47	57.023,53	-31.359,32	

3. FINANZRECHNUNG

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2020	Ansätze des Haushalts-jahres 2021	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	mehr(+)/ weniger(-) ⁴⁾	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾	
	1	2	3	4	5	6	7	8
-Euro-								
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
1. Steuern und ähnliche Abgaben	785.442,68	789.900,00	0,00	762.106,65	-27.793,35			
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	24.734,48	3.000,00	0,00	1.415,00	-1.585,00			
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	706,76	700,00	0,00	1.153,76	453,76			
5. privatrechtliche Entgelte	10.200,85	10.500,00	0,00	10.551,23	51,23			
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.660,79	17.300,00	0,00	11.047,30	-6.252,70			
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	269,00	600,00	0,00	12,71	-587,29			
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	26.051,62	25.800,00	0,00	25.569,15	-230,85			
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	862.066,18	847.800,00	0,00	811.855,80	-35.944,20			
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
11. Auszahlungen für aktives Personal	61.510,88	67.800,00	0,00	60.556,64	-7.243,36	839,31	0,00	
12. Auszahlung für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	117.509,88	158.600,00	0,00	78.947,17	-79.652,83	25.103,06	0,00	
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	20,00	600,00	0,00	0,00	-600,00	0,00		
15. Transferauszahlungen	680.439,63	677.500,00	0,00	683.945,70	6.445,70	8.989,00		
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	12.950,60	41.800,00	0,00	12.207,18	-29.592,82	1.797,25		
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	872.430,99	946.300,00	0,00	835.656,69	-110.643,31	36.728,62		
18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 abzüglich Zeile 17)	-10.364,81	-98.500,00	0,00	-23.800,89	74.699,11	-36.728,62	0,00	
Einzahlungen für Investitionstätigkeit								
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	200.900,00	0,00	148.209,26	-52.690,74	0,00		
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2020	Ansätze des Haushalts-jahres 2021	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	mehr(+)/ weniger(-) ⁴⁾	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	200.900,00	0,00	148.209,26	-52.690,74	0,00	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	4.468,97	3.000,00	0,00	282,83	-2.717,17	8.039,68	
26. Baumaßnahmen	89.463,33	307.000,00	0,00	137.959,60	-169.040,40	20.536,00	
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	11.736,60	11.000,00	0,00	1.404,02	-9.595,98	13.263,40	
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	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	
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	105.668,90	321.000,00	0,00	139.646,45	-181.353,55	41.839,08	
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-105.668,90	-120.100,00	0,00	8.562,81	128.662,81	-41.839,08	
33. Finanzmittel-Überschuß/-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	-116.033,71	-218.600,00	0,00	-15.238,08	203.361,92	-78.567,70	
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	
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	
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
37. Finanzierungsmittelbestand (Saldo aus Zeile 33 und 36)	-116.033,71	-218.600,00	0,00	-15.238,08	203.361,92	-78.567,70	
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	8.897,46	0,00	0,00	10.797,54	10.797,54	0,00	
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	8.710,43	0,00	0,00	10.898,07	10.898,07	0,00	
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39)	187,03	0,00	0,00	-100,53	-100,53	0,00	
41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	623.951,29	0,00	0,00	508.104,61	508.104,61	0,00	
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 37, 40 und 41)	508.104,61	-218.600,00	0,00	492.766,00	711.366,00	-78.567,70	

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	2020 - Euro -	2021 - Euro -
Immaterielles Vermögen	0,00	
Sachvermögen	1.680.382,05	1.737.682,39
Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	46.466,67	46.466,67
Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	292.620,95	288.673,38
Infrastrukturvermögen	1.263.989,00	1.196.489,94
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	19.594,14	15.599,38
Betriebs- und Geschäftsausstattung	52.863,24	50.075,82
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.848,05	140.377,20
Finanzvermögen	55.591,54	48.892,59
Beteiligungen	150,00	150,00
Öffentlich-rechtliche Forderungen	55.436,63	48.546,74
Sonstige privatrechtliche Forderungen	4,91	195,85
Liquide Mittel	508.104,61	492.766,00
Aktive Rechnungsabgrenzung	183,63	183,63
Bilanzsumme	2.244.261,83	2.279.524,61

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

SACHVERMÖGEN

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Für den Erwerb eines Flurstückes von der Kirche im Zusammenhang mit der Maßnahme „barrierefreier Umbau Bushaltestelle Am Friedhof“ sind Kosten in Höhe von insgesamt 282,83 € entstanden.

Infrastrukturvermögen

Für die technische Prüfung der Verwendungsnachweise für die im Vorjahr fertiggestellten Bushaltestellen sind im Jahr 2021 Kosten in Höhe von insgesamt 536 € entstanden. Diese wurden als nachträgliche Herstellkosten auf den 01.01.2021 bei dem jeweiligen Anlagegut in Zugang gebracht.

Für den barrierefreien Umbau der vier weiteren Bushaltestellen sind insgesamt Kosten in Höhe von 137.959,60 € entstanden. Diese wurden auf dem jeweiligen Anlage-im-Bau-Konto verbucht.

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Für den Bauhof wurde eine Unkrautbürste inklusive Zubehör (1.404,02 €) angeschafft.

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Im Zusammenhang mit dem Erwerb des Grundstückes für die Bushaltestelle Am Friedhof / FR Sehlde sind im Jahr 2020 Vermessungskosten in Höhe von 1.894,45 € entstanden. Da der Grunderwerb erst zum 01.01.2021 erfolgte, wurden diese Kosten als geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen aktiviert. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2021 erfolgte eine Umbuchung auf das Produktkonto „Grund und Boden des Infrastrukturvermögens“. Im Jahr 2021 sind in diesem Zusammenhang Kosten für die Kaufpreiszahlung und Notargebühren in Höhe von insgesamt 282,83 € entstanden (sh. Seite 9). Somit wurden beim Grund und Boden des Infrastrukturvermögens insgesamt 2.177,28 € in Zugang gebracht.

Für den barrierefreien Ausbau von vier weiteren Bushaltestellen erfolgten Zugänge bei den jeweiligen Anlage-im-Bau-Konten von insgesamt 137.423,60 €. Weiterhin werden aus Vorjahren für den Ausbau der Straße Im Winkel 2.953,60 € auf dem Anlage-im-Bau-Konto ausgewiesen, sodass sich der Bestand der Anlagen im Bau auf insgesamt 140.377,20 € beläuft.

FINANZVERMÖGEN

Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum 31.12.2021 wurden in der Bilanz öffentlich-rechtliche Forderungen in Höhe von insgesamt 48.546,74 € ausgewiesen. Diese betreffen vor allem ausstehende Mahngebühren und Säumniszuschläge, die Zahlung der letzten Rate 2021 bei der Konzessionsabgabe Strom und Gas, die Personalkostenerstattung seitens der Samtgemeinde Baddeckenstedt für den Einsatz der Gemeindearbeiter für samtgemeindliche Tätigkeiten sowie Forderungen bei den Realsteuern und der Hundesteuer. Rund 28.500 € entfallen von den Gesamtforderungen auf ausstehende Gewerbesteuern. Diese Forderungen sind angemahnt.

Die Abrechnung beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ergab für das Jahr 2021 eine Nachzahlung von 15.489 €.

Eine Einzelwertberichtigung auf Forderungen wurde durchgeführt. Insgesamt wurden zum 31.12.2021 einzelwertberichtigte Forderungen in Höhe von 31.229,88 € in der Bilanz ausgewiesen. Sie haben sich damit gegenüber dem Vorjahr um 29.084,05 € erhöht. Sie betreffen zum überwiegenden Teil Forderungen in der Gewerbesteuer.

Sonstige privatrechtliche Forderungen

An sonstigen privatrechtlichen Forderungen wurde in der Schlussbilanz des Jahres 2021 ein Betrag in Höhe von 195,85 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um eine Pachtzahlung sowie um Rückstände bei den Mieten.

LIQUIDE MITTEL

Die liquiden Mittel der Gemeinde Heere beliefen sich zum 31.12.2021 auf 492.766,00 €. Zum 31.12.2020 betragen sie 508.104,61 €. Damit ist gegenüber dem Vorjahr eine Minderung um rd. 3 % eingetreten.

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 sowie den Caddy (141,02 €).

4.1.3 PASSIVA

Bilanzposition	2020 - Euro -	2021 - Euro -
Nettoposition	2.222.925,13	2.253.322,29
Reinvermögen	1.332.847,08	1.332.847,08
Rücklagen aus Überschüssen d. ordentliches Ergebnisses	327.050,62	327.050,62
Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentliches Ergebnisses	43.814,57	43.814,57
Jahresergebnis aus Vorjahren	0,00	- 71.460,11 €
Jahresergebnis laufendes Jahr	- 71.460,11	- 90.576,47
Sonderposten	590.672,97	708.945,10
- aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen	263.434,16	260.131,16
- aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	327.238,81	311.247,01
- erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00	137.566,93
Schulden	18.170,60	5.634,07
Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	1.850,49	3.262,51
Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00

Bilanzposition	2020 - Euro -	2021 - Euro -
Sonstige Verbindlichkeiten	16.320,11	2.371,56
Rückstellungen	2.022,10	20.924,25
- für Altersteilzeitarbeit u. ähnliche Maßnahmen	630,10	2.032,25
- für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
- andere Rückstellungen	1.392,00	18.892,00
Passive Rechnungsabgrenzung	1.144,00	2.345,50
Bilanzsumme	2.244.261,83	2.279.524,61

Entwicklung der Rücklagen

Der Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses betrug zum Ende des Jahres 2021 = 327.050,62 € und ist damit gegenüber dem Vorjahr unverändert. Die Beschlussfassung des Gemeinderates über die Ergebnisverwendung 2020 ist am 30.06.2022 erfolgt. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2022 wird der Fehlbetrag in Höhe von 71.460,11 € durch eine Entnahme aus der Überschussrücklage des ordentlichen Ergebnisses gedeckt.

Die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses betrug zum 31.12.2021 = 43.814,57 €.

Jahresergebnis

Mit dem Abschluss des Jahres 2021 entstand ein Fehlbetrag in Höhe von insgesamt 90.576,47 €, der sich komplett auf das ordentliche Ergebnis bezieht. Die Haushaltsplanung sah noch einen Fehlbetrag von 147.600 € vor, sodass es zu einer Verbesserung beim Jahresergebnis in Höhe von 57.023,53 € gekommen ist.

Sonderposten

Im Zusammenhang mit der barrierefreien Gestaltung von vier weiteren Bushaltestellen wurden von der Landesnahverkehrsgesellschaft Zuweisungen in Höhe von insgesamt 137.566,93 € gewährt. Diese Zuweisungen werden bis zur Fertigstellung der Bushaltestellen als erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen. Mit Fertigstellung der Maßnahmen werden sie dann auf das Bilanzkonto „Sonderposten aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen“ umgebucht und werden entsprechend der Nutzungsdauer der Anlagegüter aufgelöst.

SCHULDEN

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beliefen sich zum 31.12.2021 auf insgesamt 3.262,51 € und betrafen zum Jahresende noch ausstehende Rechnungen für Unterhaltungsarbeiten an den gemeindlichen Liegenschaften sowie die Umlage der im Jahr 2021 zunächst von der Samtgemeinde Baddeckenstedt geleisteten Negativzinsen für Sparguthaben. Die Berechnung der Anteile für die Mitgliedsgemeinden erfolgte auf Grundlage der durchschnittlichen Kassenbestände des Jahres 2021 und konnte erst zu Beginn des Jahres 2022 erfolgen.

Sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten betragen insgesamt 2.371,56 € und bezogen sich überwiegend auf Verbindlichkeiten aus der abzuführenden Gewerbesteuerumlage und die Abrechnung der Aufwandsentschädigungen für die Monate 11 und 12 / 2021 für die alte Legislaturperiode sowie eine Nachzahlung für die Monate 11 und 12 / 2021 der neuen Legislaturperiode.

Die Informationen, die bezüglich der Verbindlichkeiten veröffentlicht werden müssen, sind in den Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses in der Verbindlichkeitsübersicht zusammengefasst abgebildet (§ 57 Abs. 3 KomHKVO).

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Nominalwert bewertet.

RÜCKSTELLUNGEN

In der Bilanz wurden zum 31.12.2021 Rückstellungen in Höhe von insgesamt 20.924,25 € ausgewiesen.

Davon entfielen auf:

- **Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen** 2.032,25 €. Es handelt sich hierbei um Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub sowie geleistete Überstunden.
- **Andere Rückstellungen** 18.892 €. Dieser Betrag teilt sich mit 8.000 € auf die Erneuerung der Eingangstür und Einbau einer elektrischen Schließanlage des Hauses in der Hainbergstraße, 8.000 € für Arbeiten am Verbindungsweg Bäckerstraße/Beekstraße und 2.892 € für die Prüfung der Jahresabschlüsse 2020 und 2021 auf.

PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

In der Bilanz wurde zum Jahresende 2021 ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 2.345,50 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um Erträge aus der Kriegsgräbersammlung 2019 und 2021. Wofür diese Erträge verwendet werden sollen, muss noch politisch diskutiert werden. Sofern dann eine entsprechende Maßnahme durchgeführt wird, erfolgt die Auflösung des passiven Rechnungsabgrenzungspostens und somit eine Entlastung des Ergebnishaushaltes des betreffenden Jahres.

4.2 ERGEBNISRECHNUNG

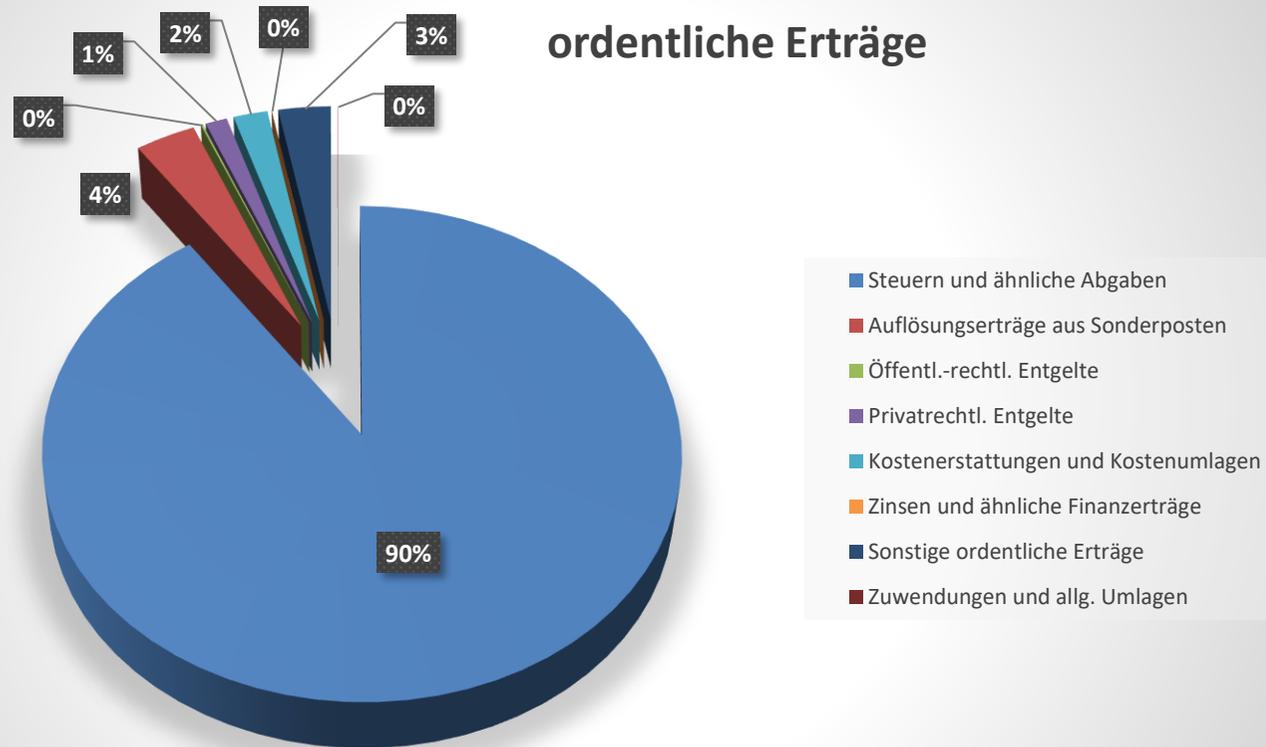
In der Ergebnisrechnung werden gemäß § 52 KomHKVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt. Die Ergebnisrechnung wird in Staffelform aufgestellt. Für die Gliederung gilt der § 2 KomHKVO entsprechend.

ERGEBNISRECHNUNG	HH-Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Abweichung
Summe d. ordentliche Erträge	874.900 €	876.342,19 €	+ 1.442,19 €
Summe d. ordentliche Aufwendungen	1.022.500 €	966.918,66 €	- 55.581,34 €
Ordentliches Ergebnis	- 147.600 €	- 90.576,47 €	+ 57.023,53 €
Außerordentliche Erträge	0 €	0,00 €	-----
Außerordentliche Aufwendungen	0 €	0,00 €	-----
Gesamtergebnis	- 147.600 €	- 90.576,47 €	+ 57.023,53 €

4.2.1 ORDENTLICHE ERTRÄGE

Ertragsart	HH-Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Abweichung
Steuern und ähnliche Abgaben	789.900 €	791.555,57 €	+ 1.655,57 €
Zuwendungen u. allg. Umlagen	3.000 €	213,50 €	- 2.786,50 €
Auflösungserträge aus Sonderposten	27.100 €	29.937,13 €	+ 2.837,13 €
Öffentlich-rechtl. Entgelte	700 €	1.046,76 €	+ 346,76 €
Privatrechtliche Entgelte	10.500 €	10.742,17 €	+ 242,17 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	17.300 €	16.936,85 €	- 363,15 €
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	600 €	12,71 €	- 587,29 €
Sonstige ordentliche Erträge	25.800 €	25.897,50 €	+ 97,50 €
Summe	874.900 €	876.342,19 €	+ 1.442,19 €

ordentliche Erträge



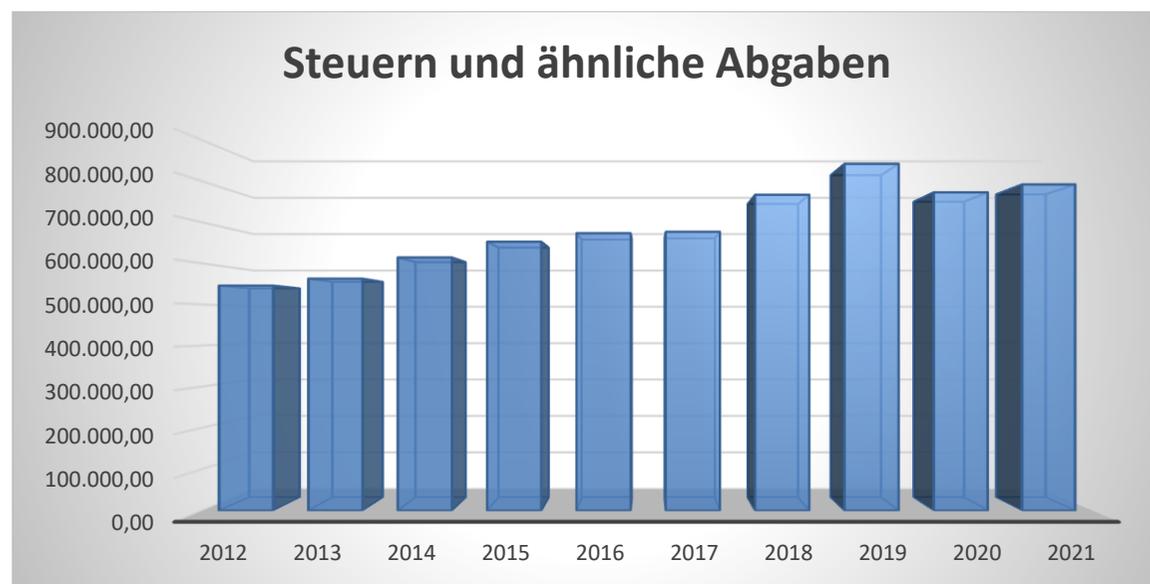
Die abgebildete Grafik veranschaulicht den Anteil der einzelnen Ergebnispositionen am Gesamtergebnis. Die größte Einnahmequelle bildet dabei der Bereich **Steuern und ähnliche Abgaben** mit 90 % des Gesamtergebnisses, gefolgt von den **Auflösungserträgen aus Sonderposten** mit 4 % und den **sonstigen ordentlichen Erträgen** mit 3 %.

GESAMTENTWICKLUNG ORDENTLICHE ERTRÄGE 2021

Die ordentlichen Erträge der Ergebnisrechnung 2021 lagen in der Summe um 1.442,19 € geringfügig über den Haushaltsansätzen von 874.900 €. Insgesamt konnten im Jahr 2021 ordentliche Erträge von 876.342,19 € erzielt werden.

Bei der Ertragsgruppe **Steuern und ähnliche Abgaben** entstand ein Plus von rd. 1.650 €. Während die Einnahmen bei der Gewerbesteuer um rd. 12.300 € hinter dem Haushaltsansatz von 35.000 € zurückblieben, ergaben sich bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer Mehrerträge in Höhe von rd. 13.400 €. Auch bei der Grundsteuer B (+ 300 €) und der Hundesteuer (+ 500 €) konnten leichte Mehrerträge erzielt werden.

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 €

2019 = 841.642,34 €

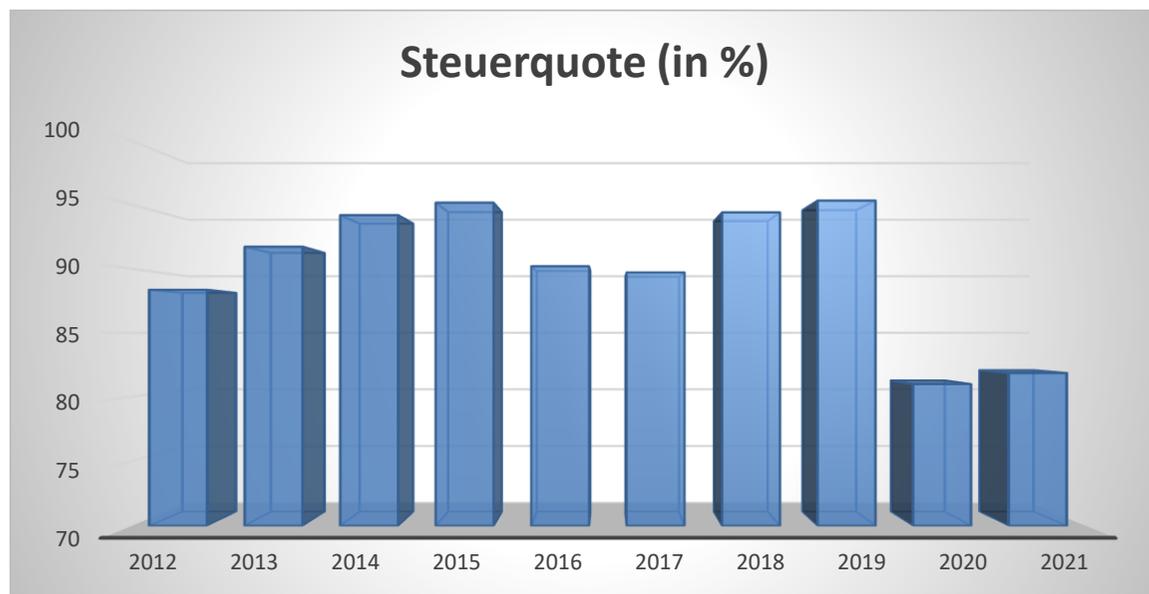
2020 = 772.306,65 €

2021 = 791.555,57 €

Die Steuererträge sind in 2021 gegenüber dem Vorjahr leicht – um 2,5 % gestiegen. 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.

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



Die Steuerquote der Gemeinde Heere lag im Jahr 2021 bei 81,86 % und beläuft sich damit nahezu auf dem Vorjahresniveau (81 %).

Auch die Haushaltsplanung 2022 sowie die mittelfristige Ergebnisplanung 2023 – 2025 sehen Steuerquoten zwischen 80 und 92 % vor. Die Selbstfinanzierung der Gemeinde Heere ist aktuell und perspektivisch nicht gefährdet.

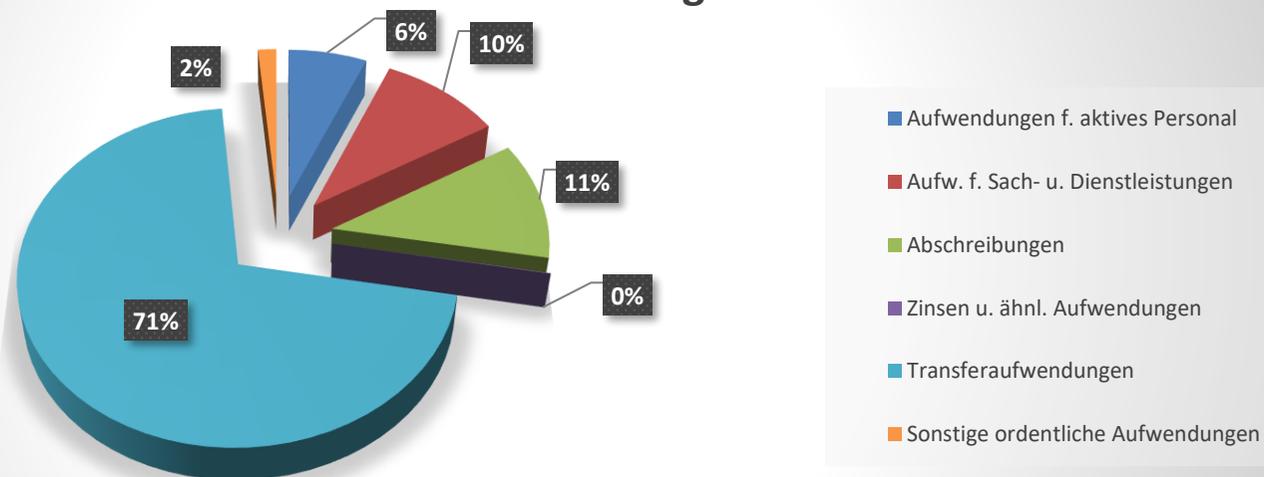
Bei den Zuweisungen und allgemeinen Umlagen betrug der Haushaltsansatz 3.000 € und betrifft die Zuweisungen im Rahmen des Projektes Soziale Dorfentwicklung. Da es im Jahr 2021 nicht zu einer Umsetzung von Maßnahmen – vor allem bedingt durch die Corona-Pandemie gekommen ist – blieb auch die Zuweisung vom Land aus.

Im Rahmen der Kriegsgräbersammlung wurden insgesamt 1.335 € gesammelt. Davon gingen 10 % an den Verein, der die Sammlung durchgeführt hat. Der verbleibende Betrag in Höhe von 1.201,50 € wurde im Rahmen des Jahresabschlusses 2021 in den passiven Rechnungsabgrenzungsposten umgebucht; sofern im Jahr 2022 entsprechende Maßnahmen durchgeführt werden, wird er ertragswirksam aufgelöst.

4.2.2 ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN

Aufwandsart	HH-Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Abweichung
Aufwendungen f. aktives Personal	67.800 €	61.750,00 €	- 6.050,00 €
Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen	158.600 €	96.345,37 €	- 62.254,63 €
Abschreibungen	76.200 €	110.900,09 €	34.700,09 €
Zinsen u. ähnliche Aufwendungen	600 €	551,03 €	- 48,97 €
Transferaufwendungen	677.500 €	682.939,70 €	+ 5.439,70 €
Sonstige ordentliche Aufwendungen	41.800 €	14.432,47 €	- 27.367,53 €
Summe	1.022.500 €	966.918,66 €	- 55.581,34 €

ordentliche Aufwendungen



Den größten Anteil an den Gesamtaufwendungen stellt die Position der **Transferaufwendungen** mit 71 % dar. Dahinter folgen die Aufwendungen für planmäßige Abschreibungen mit 11 % die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** mit einem Anteil von 10 %, und die **Personalkosten** mit 6 %.

Die **Personalkosten** betragen im Jahr 2021 = 61.750 € (+ 1,2 % ggü. 2020) und lagen damit um 6.050 € unter dem Haushaltsansatz von 67.800 €.

Entwicklung der Personalkosten (in Euro)



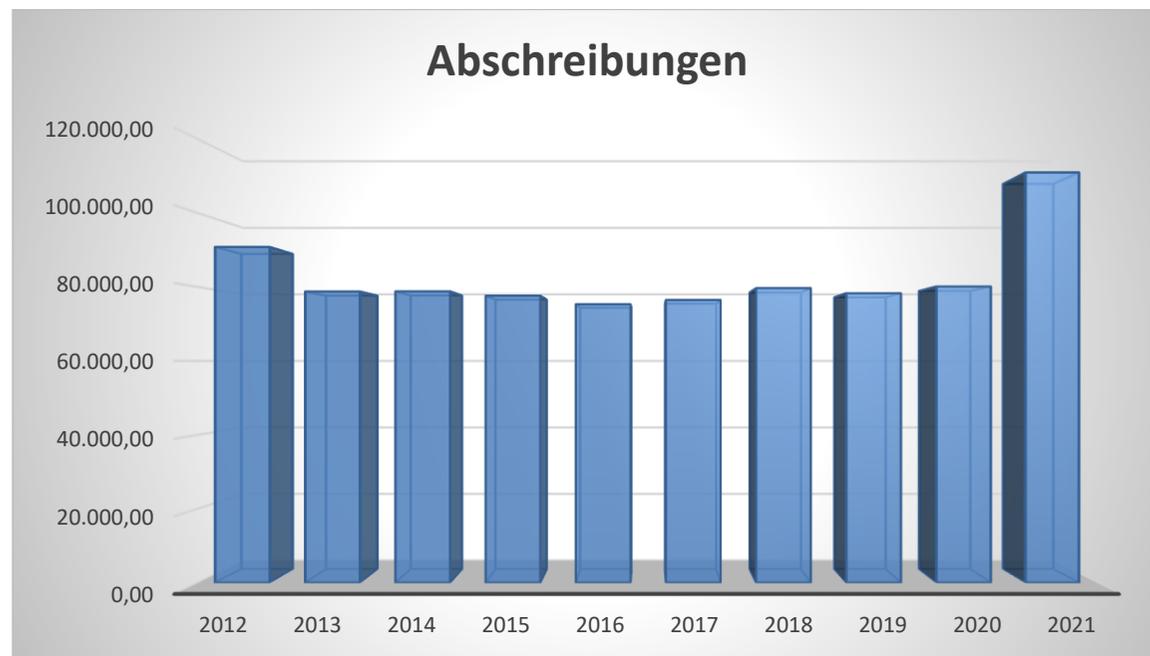
2012 = 48.983,44 €
2013 = 51.107,35 €
2014 = 51.360,09 €
2015 = 49.861,25 €
2016 = 55.772,05 €
2017 = 55.268,26 €
2018 = 50.243,85 €
2019 = 49.011,89 €
2020 = 60.980,16 €
2021 = 61.750,00 €

Während im Jahr 2020 die Personalkosten im Vergleich zum Jahr 2019 um rd. 24,4 % anstiegen (Tariferhöhung von 1,06 % zum 01.02.2020; Stufensteigerung des Gemeindearbeiters, Sonderzahlung Corona) liegen sie in 2021 nur geringfügig (+ 1,2 %) über den Aufwendungen des Jahres 2020.

Bei den **Sach- und Dienstleistungen** sind insgesamt Aufwendungen von rd. 96.345,37 € entstanden. Gegenüber dem Haushaltsansatz von 158.600 € sind dieses rd. 62.200 € weniger. Einsparungen ergaben sich vor allem im Bereich der Gemeindestraßen, der Bauleitplanung und den Kosten für Seniorenveranstaltungen.

Die **Abschreibungen** beliefen sich im Jahr 2021 auf 110.900,09 € und lagen damit um rd. 34.700 € über dem Haushaltsansatz von 76.200 €. Im Rahmen der Einzelwertberichtigung kam es zu einer Forderungsabschreibung von insgesamt 29.084,05 €. Hierbei handelt es sich um Gewerbesteuerforderungen einschließlich Säumniszuschlägen.

Entwicklung der 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 €

2019 = 78.274,49 €

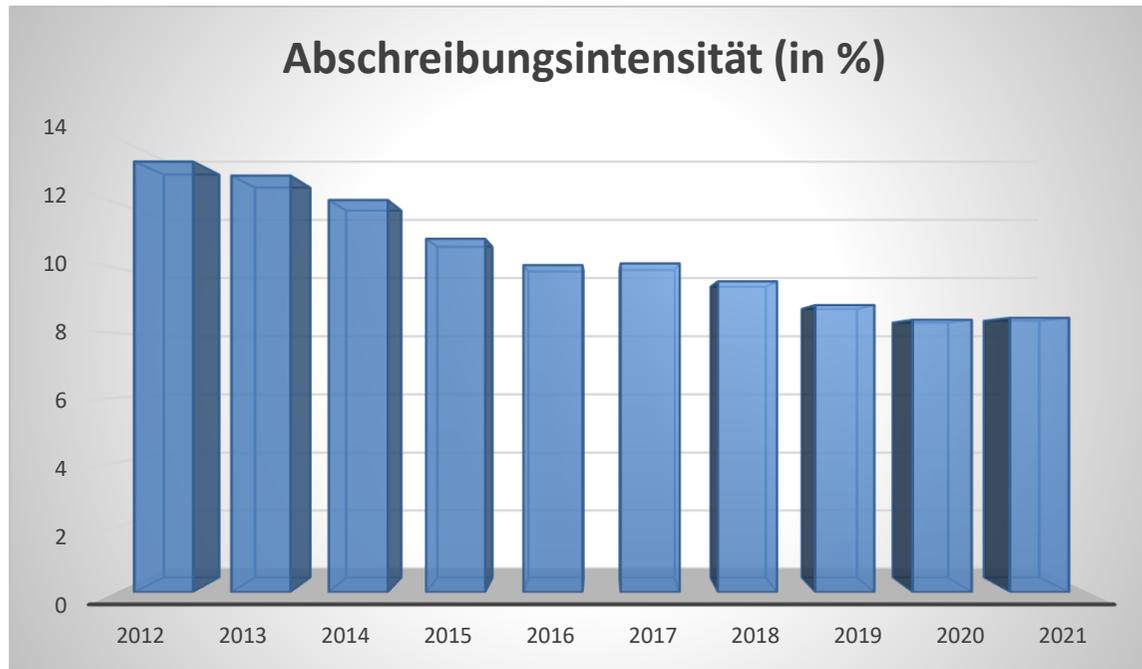
2020 = 80.099,84 €

2021 = 110.900,09 €

Während die Abschreibungen im Zeitraum 2013 – 2020 nahezu konstant gewesen sind, stiegen sie in 2021 im Vergleich zum Vorjahr um rd. 40 % an. Dies ist darauf zurückzuführen, dass im Rahmen des Jahresabschlusses 2021 eine hohe Forderungsabschreibung im Zusammenhang mit der Einzelwertberichtigung von Forderungen 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.

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



Der Verlauf zeigt, dass die Abschreibungsintensität der Gemeinde Heere in den letzten Jahren gesunken ist. Im Jahr 2021 ist es gelungen, das Vorjahresniveau zu halten. Dennoch ist die Abschreibungsintensität der Gemeinde Heere sehr niedrig. 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:

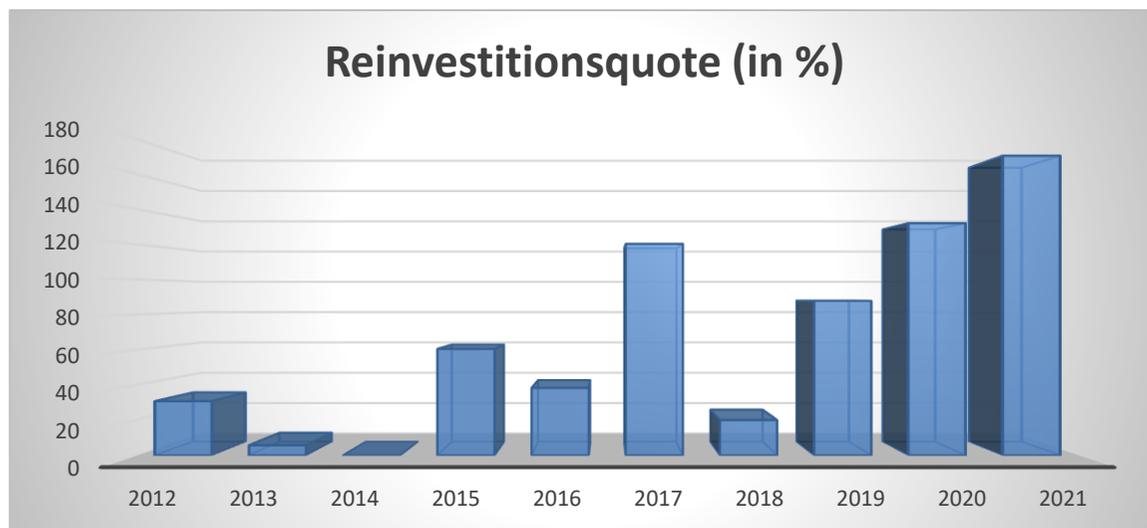
2012	25.226,65 €
2013	4.516,42 €
2014	0 €
2015	45.167,82 €
2016	28.855,54 €
2017	91.844,05 € (davon 42.000 € für Grunderwerb, der nicht abschreibungsrelevant ist)

2018	15.618,95 € (davon rd. 5.500 € für Grunderwerb, der nicht abschreibungsrelevant ist)
2019	68.632,60 €
2020	105.668,90 € (davon rd. 2.600 € für Grunderwerb, der nicht abschreibungsrelevant ist)
2021	139.646,45 € (davon rd. 300 € für Grunderwerb, der nicht abschreibungsrelevant ist)

Während das Investitionsvolumen der Gemeinde Heere in den vorangegangenen Jahren eher niedrig gewesen ist und die Investitionen im jeweiligen Haushaltsjahr nicht ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen, erhöhten sich die Investitionsvolumina in den Jahren 2020 und 2021 deutlich (+ 54 % und + 32 %), sodass es der Gemeinde Heere auch gelang, den Wertverlust beim Anlagevermögen durch die Abschreibungen aufzufangen.

In der nachfolgenden graphischen Darstellung wird die Entwicklung der Reinvestitionsquote aufgezeigt, bei deren Ermittlung die Bruttoinvestitionen ins Verhältnis zu den Abschreibungen auf Sach- und immaterielles Vermögen gebracht werden:

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



Um eine dauerhafte Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität zu gewährleisten, sollte eine Quote von 100 v.H. erzielt werden. Im Jahr 2021r gelingt dies der Gemeinde Heere. Die Reinvestitionsquote beträgt 170,35 %. In den Vorjahren lag die Reinvestitionsquote – mit Ausnahme der Jahre 2017 und 2020 – deutlich unter 100 % und die Gemeinde Heere hat von ihrer Substanz gelebt.

Nach der Haushaltsplanung wird für das Jahr 2021 eine Quote von rd. 220 % erwartet, für die Jahre 2022 bis 2024 sind bis auf vorsorglich veranschlagte Mittel für Ersatzbeschaffungen noch keine weiteren Investitionen berücksichtigt, so dass für diese beiden Jahre zum jetzigen Zeitpunkt keine Aussage zur Entwicklung der Reinvestitionsquote getroffen werden kann.

Die Gemeinde Heere sollte ihr Augenmerk kritisch auf die Erhaltung der Vermögenssubstanz legen und versuchen, im Rahmen ihrer Möglichkeiten zumindest Neuinvestitionen in dem Umfang zu tätigen, dass die Abschreibungen gedeckt werden.

Die **Transferaufwendungen** sind gegenüber den Haushaltsansätzen um rd. 5.400 € auf insgesamt 682.939,70 € gestiegen. Zum einen wurde im Jahr 2021 eine Spende an die Flutopfer in Westdeutschland in Höhe von rd. 1.000 € geleistet; hierfür waren im Haushalt keine Gelder vorgesehen. Weiterhin lagen bei Erstellung des Haushaltes für das Jahr 2021 noch nicht die endgültigen Berechnungsgrundlagen für den kommunalen Finanzausgleich zur Ermittlung der Kreis- und Samtgemeindeumlage vor, so dass es hier zu Mehraufwendungen von rd. 6.000 € und rd. 5.200 € kam. Minderaufwendungen ergaben sich bei den Zuschüssen an Sportvereine hinsichtlich der Bezuschussung der Nebenkosten (- 5.150 €) sowie bei der Gewerbesteuerumlage (- 1.300 €).

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** setzen sich hauptsächlich aus den Aufwandsentschädigungen, Sitzungstagegeldern, den Aufwendungen für Aus- und Fortbildung sowie den Büro- und Geschäftsbedarf und den Gebühren für die Rechnungsprüfung zusammen. In diesem Bereich konnten Minderaufwendungen von rd. 27.000 € erzielt werden. Allerdings wurden im Rahmen des Jahresabschlusses die Mittel für die Erstellung eines Straßen- und Wegekonzeptes in Höhe von 25.000 € als Ermächtigungsübertragung in das Jahr 2022 vorgetragen.

4.2.3 AUSSERORDENTLICHE ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind im Jahr 2021 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

Vermögen ¹⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2020	Zugänge 2021	Abgänge 2021	Umbuchungen 2021	Stand am 31.12.2021	Stand am 31.12.2020	Abschreibungen 2021	Auf- lösungen ³⁾	Zuschreibungen 2021	Stand am 31.12.2021	am 31.12.2021	am 31.12.2020
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
		+	-	+/-			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände ²⁾	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 ²⁾ (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	2.667.502,83	139.110,45	0,00	0,00	2.806.613,28	987.120,78	81.810,11	0,00	0,00	1.068.930,89	1.737.682,39	1.680.382,05
3. Finanzvermögen ²⁾ (ohne Forderungen)	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	150,00
insgesamt	2.667.652,83	139.110,45	0,00	0,00	2.806.763,28	987.120,78	81.810,11	0,00	0,00	1.068.930,89	1.737.832,39	1.680.532,05

5.2 FORDERUNGSÜBERSICHT

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2021 -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. 2020 -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	48.546,74	48.546,74	0,00	0,00	55.436,63	-6.889,89
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	195,85	195,85	0,00	0,00	4,91	190,94
Summe aller Forderungen	48.742,59	48.742,59	0,00	0,00	55.441,54	-6.698,95

5.3 SCHULDENÜBERSICHT

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2021 -Euro-	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. 2020 -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	3.262,51	3.262,51	0,00	0,00	1.850,49	1.412,02
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	2.371,56	2.371,56	0,00	0,00	16.320,11	-13.948,55
Schulden insgesamt	5.634,07	5.634,07	0,00	0,00	18.170,60	-12.536,53

5.4 RÜCKSTELLUNGSÜBERSICHT (gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO)

Art der Rückstellung	Bestand am 31.12.2021 -Euro-	Zuführung -Euro-	Inanspruchnahme und Herabsetzung -Euro-	Auflösung -Euro-	Bestand am 31.12.2020 -Euro-	Mehr (+)/ weniger (-) -Euro-
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon 1.1 Pensionsrückstellungen 1.2 Beihilferückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	2.032,25	2.032,25	630,10	0,00	630,10	+ 1.402,15
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	18.892,00	17.500,00	0,00	0,00	1.392,00	+ 17.500,00
Summe aller Rückstellungen	20.924,25	19.532,25	630,10	0,00	2.022,10	+ 18.902,15

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 2021 wurde das Finanzwesenverfahren H&H proDoppik angewendet.

6.2 FINANZWIRTSCHAFTLICHE LAGE DER GEMEINDE HEERE

ERGEBNISRECHNUNG

Für die Gemeinde Heere fiel das Jahr 2021 besser aus, als zunächst prognostiziert. Zum Bilanzstichtag 31.12.2021 ergab sich zwar ein ordentliches Ergebnis von – 90.576,47 €. Bei der Planung war man allerdings noch von einer Unterdeckung in Höhe von – 147.600 € ausgegangen. Damit schloss das Jahr 2021 um 57.023,53 € besser ab als ursprünglich geplant.

Gesamt gesehen erhöhten sich die Erträge gegenüber der Haushaltsplanung geringfügig von 874.900 € auf 876.342,19 € (+ 1.442,19 € oder 0,16 %).

Auf der Aufwandsseite ergaben sich Minderaufwendungen gegenüber dem geplanten Ansatz in einer Größenordnung von 55.581,34 €. Einsparungen sind vor allem in den Bereichen der Sach- und Dienstleistungen und sonstigen ordentlichen Aufwendungen zu verzeichnen. Bei den Abschreibungen kam es - bedingt durch eine hohe Forderungsabschreibung im Rahmen der Einzelwertberichtigung – zu Mehraufwendungen.

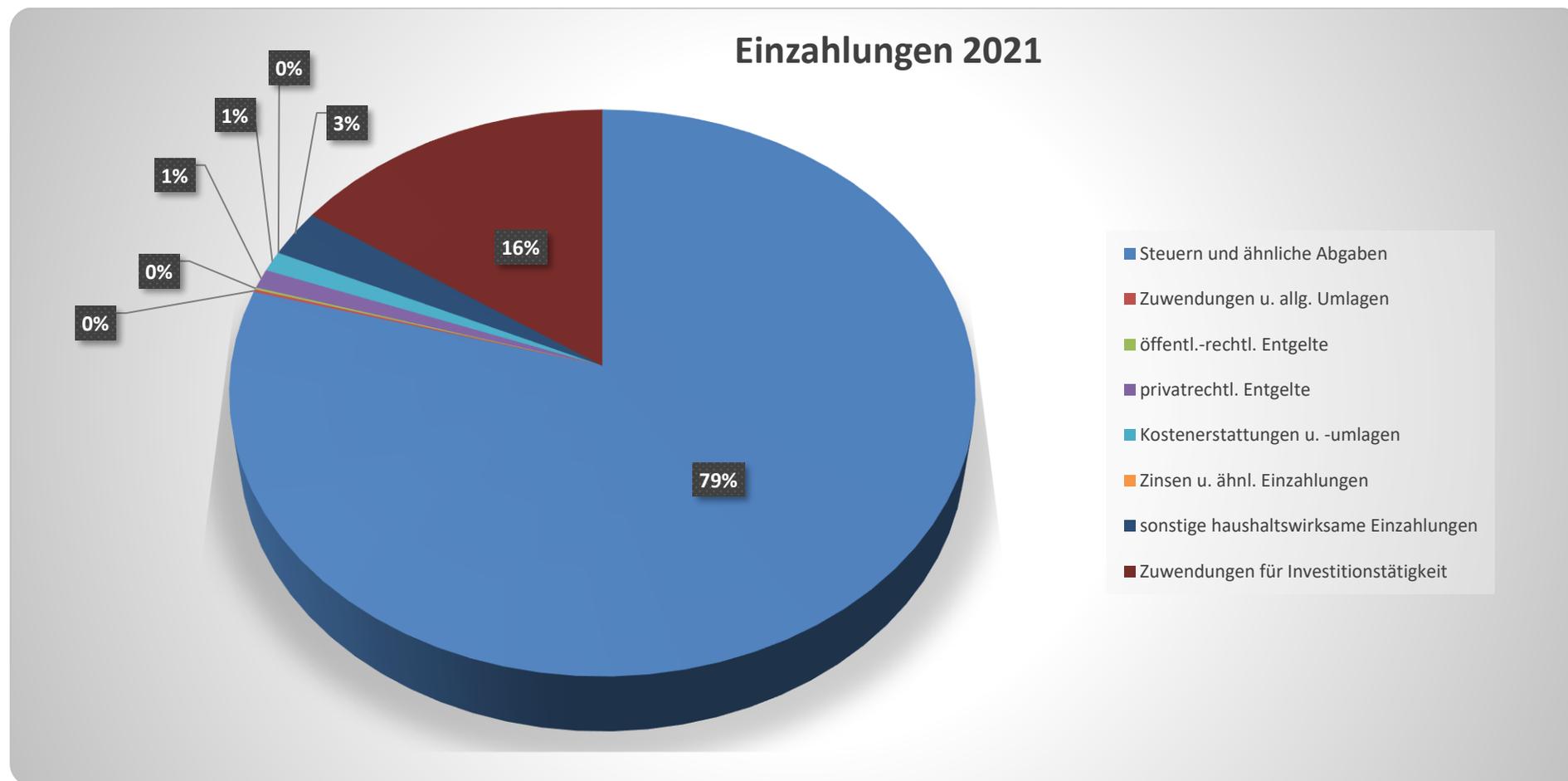
Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind im Jahr 2021 nicht entstanden.

	Haushaltsansatz 2021 - € -	Ergebnisrechnung 2021 - € -	Abweichung 2021- € -
Ordentliche Erträge	874.900	876.342,19	+ 1.442,19
- Ordentliche Aufwendungen	1.022.500	966.918,66	- 55.581,34
= Ordentliches Ergebnis	- 147.600	- 90.576,47	+ 57.023,53
Außerordentliche Erträge	0	0,00	-----
- Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	-----
= Außerordentliches Ergebnis	0	0,00	-----
Jahresergebnis	- 147.600	- 90.576,47	+ 57.203,53

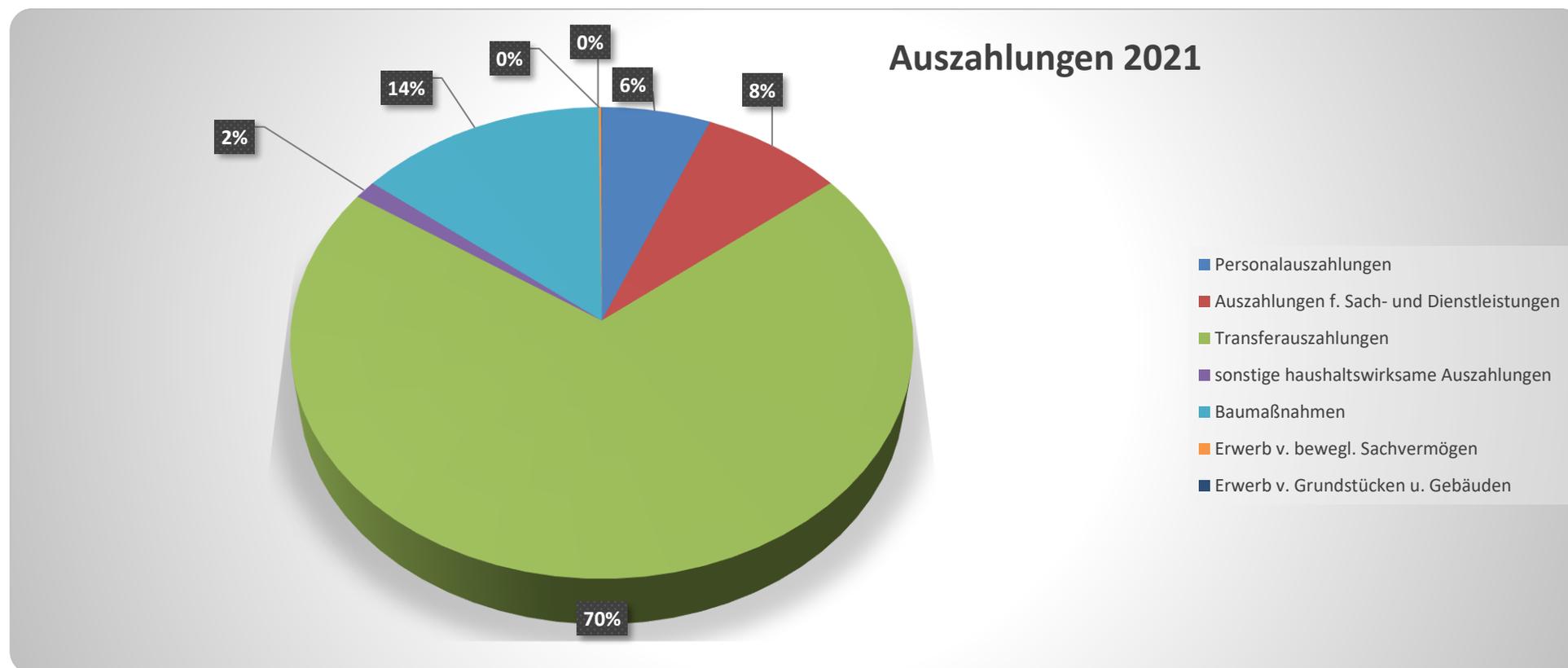
FINANZRECHNUNG

Einzahlungen und Auszahlungen

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



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



Die Finanzrechnung gliedert sich in

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

⇒ die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

FINANZRECHNUNG	HH-Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Abweichung
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	847.800 €	811.855,80 €	- 35.944,20 €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	946.300 €	835.656,69 €	- 110.643,31 €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 98.500 €	- 23.800,89 €	+ 74.699,11 €

In der Finanzrechnung ergab sich aus den Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein Überschuss (Saldo) in Höhe von – 10.364,81 €. 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 2021	Ergebnis 2021	Abweichung
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	200.900 €	148.209,26 €	- 52.690,74 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	321.000 €	139.646,45 €	- 181.353,55 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 120.100 €	8.562,81 €	+ 128.662,81 €

Das Investitionsvolumen der Gemeinde Heere war im Jahr 2021 – wie auch im Vorjahr – deutlich höher als in den vorangegangenen Jahren. Aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit ergab sich ein Positivsaldo von 8.562,81 €. Im Haushalt waren investive Einzahlungen in Höhe von insgesamt 200.900 € vorgesehen. Hierbei handelte es sich um Zuweisungen von der Landesnahverkehrsgesellschaft und des Regionalverbands Großraum Braunschweig. Tatsächlich flossen im Jahr 2021 Zuweisungen in Höhe von zusammen 148.209,26 €. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrafen überwiegend den barrierefreien Ausbau von zwei Bushaltestellen.

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 2021 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 – 100,53 €. Es handelt sich hierbei um die Verwahrung von Sicherheitsbeträgen im Zusammenhang mit dem barrierefreien Ausbau der Bushaltestellen.

Zusammenfassend betrachtet ergab sich folgendes Ergebnis:

Finanzmittelfehlbetrag aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 23.800,89 €
+ Finanzmittelfehlbetrag aus Investitionstätigkeit	8.562,81 €
+ Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0 €
+ Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	- 100,53 €
Ergebnis = Fehlbetrag	<u>- 15.338,61 €</u>

	Finanzplan 2021- € -	Finanzrechnung 2021 - € -	Abweichung 2021 - € -
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	847.800 €	811.855,80 €	- 35.944,20 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	946.300 €	835.656,69 €	- 110.643,31 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	- 98.500 €	- 23.800,89 €	+ 74.699,11 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	200.900 €	148.209,26 €	- 52.690,74 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	321.000 €	139.646,45 €	- 181.353,55 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 120.100 €	8.562,81 €	+ 128.662,81 €
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	- 218.600 €	- 15.238,08 €	+ 203.361,92 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0 €	0,00 €	0 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0 €	0,00 €	0 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0 €	0,00 €	0 €
Finanzmittelbestand	- 218.600 €	- 15.238,08 €	+ 203.361,92 €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	0 €	10.797,54 €	+ 10.797,54 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	0 €	10.898,07 €	+ 10.898,07 €

Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0 €	- 100,53 €	- 100,53 €
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	508.104,61 €		
Endbestand an Zahlungsmitteln		492.766,00 €	

6.3 GELDSCHULDEN UND BESTAND AN ZAHLUNGSMITTELN

Die Gemeinde Heere ist bereits seit mehreren Jahren schuldenfrei.

In der Finanzrechnung 2021 verringerte sich der Bestand an Zahlungsmitteln von 508.104,61 € auf 492.766,00 €.

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 2021 (für Ausgabeermächtigung 2022)	Bemerkung
<i>Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen</i>			
57310.282100	Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	828,24 €	-----
57310.282200	Rückstellungen für geleistete Überstunden	1.204,01 €	-----
<i>Andere Rückstellungen</i>			
11130.289100	Andere Rückstellung	2.892,00 €	Prüfung Jahresabschluss 2020 und 2021
11170.289100	Andere Rückstellung	8.000,00 €	Auftrag aus 2021 f. Eingangstür u. elektr. Schließanlage ehem. Feuerwehrhaus Hainbergstraße

Produktkonto	Bezeichnung	Rückstellungen aus Ansatz 2021 (für Ausgabeermächtigung 2022)	Bemerkung
Andere Rückstellungen			
54110.289100	Andere Rückstellung	8.000,00 €	Auftrag Verbindungsweg Bäckerstraße/Beekstraße
		20.924,25 €	

Ergebnishaushalt: Haushaltsreste (Ermächtigungsübertragungen)

Produktkonto	Bezeichnung	Haushaltsrest 2021	Bemerkung
11110.422200	Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen	3.591,03 €	Anschaffung von I pads für die Ratsmitglieder
28110.427104	Verschönerung des Ortsbildes	6.800,00 €	Anpflanzungen im Ort
42410.421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5.000,00 €	Sanierung des Basketballfeldes am Sportplatz
51110.427109	Dorfentwicklungsplanung	1.520,87 €	Fortführen der Maßnahme; 2. Stufe der sozialen Dorfentwicklung
54110.421200	Straßenunterhaltung	2.000,00 €	Baugrunduntersuchung Fußweg Hauptstraße
54110.443105	Sachverständigenkosten	25.000,00 €	Erstellung eines Straßen- und Wegekonzepts
		43.911,90 €	

Finanzhaushalt: Haushaltsreste (Ermächtigungsübertragungen) – laufend –

Produktkonto	Bezeichnung	Haushaltsrest 2021	Bemerkung
11110.722200	Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen	3.591,03 €	Anschaffung von I pads für die Ratsmitglieder
11130.743107	Gebühren für Rechnungsprüfung	2.892,00 €	Bildung Haushaltsrest infolge Rückstellungsbildung für die Prüfung des JAB 2020 und 2021
11170.721100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	8.000,00 €	Bildung Haushaltsrest infolge Rückstellungsbildung Auftrag Eingangstür u. elektr. Schließanlage ehem. Feuerwehrhaus Hainbergstraße
28110.727104	Verschönerung des Ortsbildes	6.800,00 €	Anpflanzungen im Ort
42410.721100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5.000,00 €	Sanierung des Basketballfeldes am Sportplatz
51110.727109	Dorfentwicklungsplanung	1.520,87 €	Fortführen der Maßnahme; 2. Stufe der sozialen Dorfentwicklung
54110.721200	Straßenunterhaltung	2.000,00 €	Baugrunduntersuchung Fußweg Hauptstraße

Produktkonto	Bezeichnung	Haushaltsrest 2021	Bemerkung
54110.721200	Straßenunterhaltung	8.000,00 €	Bildung Haushaltsrest infolge Rückstellungsbildung Auftrag Verbindungsweg Bäckerstraße/Beekstraße
54110.743105	Sachverständigenkosten	25.000,00 €	Erstellung eines Straßen- und Wegekonzeptes
Verschiedene		5.464,25 €	Haushaltsreste aufgrund von Vormerkungen
		68.268,15 €	

Finanzhaushalt: Haushaltsreste (Ermächtigungsübertragungen) – investiv –

Produktkonto	Bezeichnung	Haushaltsrest 2021	Bemerkung
36610.783110	Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen	21.263,40 €	Fortführen der Maßnahme; Neuanschaffungen von Spielgeräten für die Kinderspielplätze
54110.787300	Sonstige Baumaßnahmen	134.576,40 €	Fortführen der Maßnahme; barrierefreier Ausbau von Bushaltestellen
54510.787300	Sonstige Baumaßnahmen	55.000,00 €	Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED-Technik
57310.783110	Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen	2.681,09 €	Anschaffung einer Schneefräse
		213.520,89 €	

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 2021 über- bzw. außerplanmäßige Ausgaben:

Lfd. Nr.	Produkt	Ergebnishaushalt	Finanzhaushalt	Erforderliche Überschreitung	Deckung durch Konto
1	11110	431800 – Spende Flutopfer	731800 – Spende Flutopfer	1.062,00 €	54110.443105/743105
2	11170	443105 – Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	743105 – Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	4.053,29 €	51110.427100/727100
3	28110	431800 – Zuschüsse an Vereine und Verbände	731800 – Zuschüsse an Vereine und Verbände	133,50 €	28110.314800/614800
4	57310	407100 - Urlaubsrückstellung	-----	510,20 €	57310.402100

5	57310	407200 – Rückstellung für geleistete Überstunden	-----	891,95 €	57310.401200
---	-------	--	-------	----------	--------------

Lfd. Nr.	Produkt	Ergebnishaushalt	Finanzhaushalt	Erforderliche Überschreitung	Deckung durch Konto
6	57310	-----	783110 – Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen	1.085,11 €	36210.727108/36610.722100/42410.722100
7	61110	437200 - Kreisumlage	737200 - Kreisumlage	5.996,00 €	51110.427109/727109 54110.443105/743105 28110.427104/727104 54110.421200/721200
8	61110	437201 - Samtgemeindeumlage	737201 - Samtgemeindeumlage	5.200,00 €	11110.427102/727101 31511.427106/727106 42110.431800/731800
9	61210	451700 – Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	751700 – Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	551,03 €	61110.301200/601200 61110.303200/603200

6.6 VERPFLICHTUNGSERMÄCHTIGUNGEN

Im Jahr 2021 wurden keine Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt.

6.7 VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG

Vorgänge von besonderer Bedeutung sind im Jahr 2021 nicht entstanden.

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

Die Vollständigkeit und Richtigkeit der Jahresrechnung 2021 wird hiermit festgestellt.

Heere, den

Eisenbarth
Bürgermeisterin