

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Heinersbrück

1. Allgemeines/Gesetzliche Grundlagen

Gemäß § 59 der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung –KomHKV –und § 82 der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg –BbgKVerf - ist dem Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht beizufügen. In diesem Bericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll auch die Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende Risiken von besonderer Bedeutung darstellen.

2. Festlegungen zur Haushaltsplanung und Beschlüsse zur Haushaltssatzung 2020/2021

Der Haushaltsplan 2020/2021 entspricht den haushaltsrechtlichen Anforderungen, die in der KomHKV bestimmt sind und ab dem Haushaltsjahr 2011 gelten.

Er wurde entsprechend den Allgemeinen Haushaltsgrundsätzen im § 63 BbgKVerf erarbeitet.

Die Anlagen sind Bestandteil des Haushaltsplanes 2020/2021.

2.1. Produkt/Kostenstellenplan

Die Haushaltsplanung erfolgte auf der Grundlage des folgenden Produkt/Kostenstellenplanes:

11	Innere Verwaltung
111	Verwaltungssteuerung und –service
11101	Gemeindeorgane
	11101.7001 Gemeindeorgane
	11101.7002 Personalwesen
	11101.7003 Innere Verwaltung
11106	Liegenschaftsmanagement
	11106.7000 Liegenschaftsmanagement
12	Sicherheit und Ordnung
122	Ordnungsangelegenheiten
12201	Ordnung und Sicherheit
	12201.7001 Ordnung
	12201.7002 Sicherheit
25-28	Kultur und Wissenschaft
252	Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen
25201	Museum
	25201.7000 Sorbische Bauernstube Heinersbrück
281	Heimatspflege
28101	Heimatspflege
	28101.7001 Seniorenarbeit
	28101.7002 Partnerschaften/Euroregion
	28101.7003 sonstige Heimatspflege
284	Sonstige Kulturpflege
28401	sonstige Kulturpflege
	28401.7001 Vereinsförderung

Rechenschaftsbericht

34	Regionale Arbeitsmarktpolitik
342	Beschäftigungsförderung
34201	Kommunalkombi
	34201.7003 Kommunalkombi
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
362	Jugendarbeit
36201	Jugendarbeit
	36201.7000 Jugendarbeit
365	Tageseinrichtungen für Kinder
36501	Kindertagesstätte
	36501.7001 Kita Heinersbrück
36511	Gebäudemanagement 36
	36511.7301 Gebäude Kita Heinersbrück
	36511.7501 Gebäude Jugendclub
42	Sportförderung
421	Förderung des Sports
42101	Sportförderung
	42101.7000 Sportförderung
42111	Gebäudemanagement 42
	42111.7510 Gebäude Sporthalle Heinersbrück
	42111.7520 Gebäude Sportlerheim Heinersbrück
51	Räumliche Planung und Entwicklung
511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
51101	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
	51101.7000 Räumliche Planung/Entwicklung
53	Ver- und Entsorgung
535	Kombinierte Versorgung
53501	Kombinierte Versorgung (Strom und Gas)
	53501.7000 Kombinierte Versorgung
53502	Trink- und Abwasserverband
	53502.7000 Trink- und Abwasserzweckverband
54	Verkehrsflächen und -anlagen
541	Gemeindestraßen
54101	Gemeindestraßen
	54101.7001 Gemeindestraßen
	54101.7002 Brücken
	54101.7004 Bushaltestelle/-wartehäuschen
	54101.7013 Straßenbeleuchtung Heinersbrück
	54101.7023 Straßenbeleuchtung Grötsch
545	Straßenreinigung und Winterdienst
54501	Straßenreinigung und Winterdienst
	54501.7001 Winterdienst
55	Natur- und Landschaftspflege
551	Öffentliches Grün/Landschaftsbau
55101	Öffentliches Grün und Erholung
	55101.7000 öffentliches Grün
	55101.7001 Spielplätze
	55101.7020 Freizeitfläche Fun-Courtanlage Grötsch
552	Öffentliches Gewässer/Wasserbauliche Anlagen
55201	Öffentliches Gewässer/Wasserbauliche Anlagen
	55201.7001 Wasserbauliche Anlagen

Rechenschaftsbericht

	55201.7002	Wasser- und Bodenverband
553		Friedhofs- und Bestattungswesen
55301		Friedhof
	55301.7001	Friedhof Heinersbrück
	55301.7002	Friedhof Grötsch
	55301.7003	Friedhof Radewiese
	55301.7100	Kriegsgräber/Kriegerdenkmale
55311		Gebäudemanagement 55
	55311.7601	Gebäude Friedhofshalle Heinersbrück
	55311.7610	Gebäude Friedhofshalle Radewiese
	55311.7620	Gebäude Friedhofshalle Grötsch
	55311.7630	Gebäude Lager alte Feuerwehr Heinersbrück
57		Wirtschaft und Tourismus
573		Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
57311		Gebäudemanagement 57
	57311.7801	Gebäudeteil Gemeindezentrum Heinersbrück in FFW
	57311.7810	Gebäudeteil Hort Heinersbrück
	57311.7811	Gebäudeteil Museum Heinersbrück
	57311.7820	Gebäude Gemeindehaus Grötsch
	57311.7830	Begegnungsstätte Radewiese
	57311.7999	Gebäude SammelKSt (Leerstand, sonstige)
61		Allgemeine Finanzwirtschaft
611		Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
61101		Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
	61101.7001	allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
	61101.7002	Steuern
612		Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
61201		Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
	61201.7000	sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

2.2. Bewirtschaftungsgrundsätze und Budgetregeln

Gemäß § 22 KomHKV dienen die ordentlichen Erträge des Ergebnishaushaltes insgesamt der Deckung der ordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushaltes. Gleiches gilt für die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen. Äquivalent gilt die Regelung für Einzahlungen, Auszahlungen sowie Verpflichtungsermächtigungen.

Zur flexiblen Mittelbewirtschaftung werden für alle Kostenstellen Budgets gebildet, die den verantwortlichen Fachämtern zur Umsetzung ihrer gestellten Aufgaben zur Verfügung gestellt werden. Die Übersicht ist als Anlage dem Haushaltsplan beigelegt.

Grundsätzlich sind alle Aufwendungen, die einem Budget zugeordnet sind, deckungsfähig.

Gleiches gilt für alle mit den Aufwendungen verbundenen Auszahlungen.

Der Budgetumfang wird für das Plan-Haushaltsjahr festgesetzt, für Verpflichtungsermächtigungen für die Folgejahre.

Ausgenommen von dieser Regelung sind:

- die Personalaufwendungen und die Versorgungsaufwendungen (Kontengruppen 50 und 51);
- sämtliche Zuführungen zu Rückstellungen (Konto 5212, 5214, 5216, 5494)
- die bilanziellen Abschreibungen (Kontengruppe 57);
- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Kontengruppe 58);
- Außerordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 59);
- Verfügungsmittel des Bürgermeisters (Konto 5491);
- Deckungsreserve.

Rechenschaftsbericht

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen sowie Abschreibungen sind nicht Bestandteile der Budgets, sie werden als jeweils gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Mehrerträge können die Aufwandsermächtigung innerhalb der Budgets erhöhen.

Ausgenommen von dieser Regelung sind:

- Transferleistungen (Zuweisungen und Zuschüsse) sind entsprechend ihrer Zweckbestimmung zu verwenden. Nicht verwendete Zuschussbeträge dürfen nicht für andere Zwecke eingesetzt werden, sie gelten als erspart.
- Spenden und Zuschüsse Dritter, die zweckgebunden zu verwenden sind.
- Mehrerträge aus Schadensersatzleistungen und Versicherungsleistungen, die zur zweckentsprechenden Erneuerung der betroffenen Sachanlage verwenden sind.
- Allerdings führen Mindereinnahmen bzw. Mindereinzahlungen zur Verminderung der Ermächtigungen für Aufwendungen bzw. Auszahlungen. Das gilt gleichermaßen für investive Maßnahmen.

2.3. Beschlüsse zur Haushaltsplanung 2020/2021

Die Haushaltssatzung der Gemeinde Heinersbrück wurde am 07.04.2020 beschlossen.

In der Haushaltssatzung wurden die Gesamt-Erträge für 2020 auf 1.274.500 € und die Gesamtaufwendungen auf 1.518.800 €, die außerordentlichen Erträge auf 0 €, die außerordentlichen Aufwendungen auf 0 € sowie die Gesamt-Einzahlungen auf 1.958.400 € und Gesamt-Auszahlungen auf 2.177.800 € festgesetzt.

Die Hebesätze für die Grundsteuer A wurden auf 340 v.H., für die Grundsteuer B auf 389 v.H. und die Gewerbesteuern auf 360 v.H. festgesetzt. Die Festsetzung des Höchstbetrages des Kassenkredites erfolgte in Höhe von 860.000 €.

Außerdem wurden Regelungen zu über- und außerplanmäßigen Ausgaben sowie zur Begriffsabgrenzung erheblich und geringfügig getroffen. Im Amtsblatt 8/2020 vom 26.08.2020 wurde die Haushaltssatzung öffentlich bekanntgemacht. Die rechtsaufsichtliche Bestätigung erfolgte am 11.06.2020.

3. Haushaltsplanerfüllung 2020

3.1. Ergebnishaushalt

3.1.1. Übersicht der Aufwands- und Ertragsarten – Plan/Ist-Vergleich (in TEUR):

Pos.	Ertrags- und Aufwandsarten (in TEUR)	HH Ansatz 2020	Ergebnis des Haushalts- jahres 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	538,4	500,2	-38,2
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	578,5	659,9	81,4
3	+ Sonstige Transferleistungen	0,0	0,0	0,0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	39,4	46,2	6,8
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2,3	7,6	5,3
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	90,3	79,7	-10,6
7	+ sonstige ordentliche Erträge	12,9	52,3	39,4
8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,0	0,0	0,0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,0	0,0	0,0
10	= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit (ordentliches Ergebnis)	1.261,8	1.345,9	84,1

Rechenschaftsbericht

Pos.	Ertrags- und Aufwandsarten (in TEUR)	HH Ansatz 2020	Ergebnis des Haushalts- jahres 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020
11	- Personalaufwendungen	479,4	445,4	-34,0
12	- Versorgungsaufwendungen	0,0	0,0	0,0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	269,2	182,0	-87,2
14	- Abschreibungen	122,8	142,9	20,1
15	- Transferaufwendungen	576,9	567,6	-9,3
16	- sonstige ordentliche Aufwendungen	59,0	41,9	-17,1
17	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Ordentliche Aufwendungen)	1.507,3	1.379,8	-127,5
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. ./ 17.)	-245,5	-33,9	211,6
19	+ Zinsen und sonstige Finanzerträge	12,7	16,6	3,9
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	11,5	1,7	-9,8
21	= Finanzergebnis	1,2	14,9	13,7
22	= ordentliches Jahresergebnis (18. + 21.)	-244,3	-19,0	225,3
23	+ außerordentliche Erträge	0,0	0,0	0,0
24	- außerordentliche Aufwendungen	0,0	0,0	0,0
25	= außerordentliches Jahresergebnis	0,0	0,0	0,0
26	= Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag (22. + 25.)	-244,3	-19,0	225,3

In der o.g. Übersicht werden gemäß § 59 KomHKV die Abweichungen der Jahresergebnisse zum Haushaltsansatz dargestellt. Die beigefügten Drucklisten berücksichtigen außerdem die Abweichungen unter Berücksichtigung zulässiger haushaltswirtschaftlicher Maßnahmen wie über- oder außerplanmäßig bewilligte Aufwendungen/Auszahlungen sowie Budgetumbuchungen. Die aus dem Vorjahr übertragenen Ermächtigungen betragen 20.785,22 €.

3.1.2. Erläuterung zu einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten

Mit der Haushaltssatzung 2020 wurde im Ergebnishaushalt ein Gesamtfehlbetrag von 244,3 T€ eingeschätzt. Tatsächlich wurde ein Gesamtfehlbetrag von 19.016,72 € erreicht. Damit wurde eine Ergebnisverbesserung gegenüber dem Planwert um +225,3 T€ erzielt.

Mehrerträge wurden in Höhe von 88,0 T€ und Minderaufwendungen in Höhe von 137,3 T€ generiert.

Die Abweichungen entstanden hauptsächlich in folgenden Positionen:

	Begründungen zu wesentlichen Abweichungen			
Pos.	Erträge:	Produkt/KST	Konto	Abw. -T€-
1.	Grundsteuer B	61101.7002	40120000	11,0
1.	Gewerbesteuer	61101.7002	40130000	-55,5
1.	Gemeineanteil Umsatzsteuer	61101.7001	40220000	4,6
2.	Schlüsselzuweisung Land	61101.7001	41110000	5,6
2.	sonst. allg. Zuweisungen Land	61101.7001	41310000	28,9
2.	Zuweisg. Lfd. Zwecke (Gemeinden, GV)	36501.7001	41420000	57,4
2.	Ausgleich freier Elternbeitrag (GV)	36501.7001	41420100	8,3

Rechenschaftsbericht

	Begründungen zu wesentlichen Abweichungen			
Pos.	Erträge:	Produkt/KST	Konto	Abw. -T€-
2.	Zuweisg. Lfd. Zwecke (übr. Ber.)	36501.7001	41480000	14,2
2.	Erträge Auflös. SoPo öffentl. Hand	.....	41610000	-34,2
4.	Benutzungsgebühren	.....	43210000	6,7
5.	Erträge aus BK-Abrech per.fremd	57311.7801	44113000	5,0
6.	Erstattung Bufdi	36501.7001	44800100	-4,2
6.	Kita-/Schulkostenerstattungen	36501.7001	44822000	-7,8
19.	Erträge Auflös. Sonst. SoPo	.....	45710000	38,0
19.	Verzinsung Steuernachforderung.	61101.7002	46911000	3,9
	Summe Erträge			81,9
	Aufwendungen:			
11.	Personalaufwendungen	...	5012-5082	-34,0
13.	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	.....	52110000	-5,5
13.	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anl. Kleinstmaßn.	.....	52111000	-5,9
13.	Zuführung RÜSt unterl. Instands. Straßen	54101.7001	52120000	60,5
13.	Inanspruchnahme RÜSt unterl. Instands. Straßen	54101.7001	52130000	-18,6
13.	Unterhaltung sonst.unbewegl.Verm	....	52210000	-8,5
13.	Baumpflege	55101.7000	52211000	-3,4
13.	Unterhaltung Straßen	54101.7001	52213000	-58,8
13.	Unterhaltung von Geräten,Ausstat	....	52220000	-2,9
13.	BWK:Gas	....	52410400	-8,1
13.	BWK: Reinigung	...	52410700	-7,6
13.	Straßenreinigung/Winterdienst	54101.7001	52411600	-9,0
13.	Unterhaltung/Reparatur Fahrzeuge	55101.7000	52510000	-3,4
13.	Essenversorgung durch Firma	36501.7001	52710400	3,1
13.	Seniorenbetreuung Hbr	28101.7001	52713071	-2,1
14.	Abschreibungen	....	57110000	16,0
14.	Einzelwertberichtigung /NS	.....	57321000	3,0
15.	Zuschüsse kult. Veranstaltungen	.....	53182271	-2,7
15.	Allg. Umlagen (Gemeinden/GV)	61101.7001	53720000	-8,1
16.	Planungen/Konzepte	51101.7000	54315300	-7,0
20.	Zinsaufwendungen	61201.7000	55170000	-4,7
20.	Zinsen Kassenkredit	61201.7000	55171000	-6,1
	Summe Aufwendungen			-113,8
	sowie Einsparungen in fast allen Positionen			

Rechenschaftsbericht

3.1.3. Forderungen

Zum Abschlussbilanz-Stichtag bestehen Forderungen von insgesamt 443.982,25 €. Die debitorischen Verbindlichkeiten (Guthaben) betragen 40.824,82 €, ohne Berichtigung Konto 37910000.

Die kreditorischen Forderungen wurden in Höhe von 3.651,41 € ausgewiesen.

Wertberichtigungen wurden in 2020 in Höhe von 3.597,76 € vorgenommen.

Auf den Buchungsstellen der Ergebnisrechnung sind Forderungen in Höhe von 444.133,91 € berücksichtigt worden:

Produkt/Kostenstelle	Buchungskonto	Betrag (€)
61201.7000 allgemeine Finanzwirtschaft	45621000 Säumniszuschläge	254,34
	45626000 Mahngebühren	263,00
	37910500 Verwahrkonto Vorschüsse	300,00
36501.7001 Kita Heinersbrück	43210000 Benutzungsgebühren	1.920,36
	41420000 Zuweis und Zusch lfd Zwecke Ge	25.529,16
	44822000 Kita-/Schulkostenerstattungen	70.204,60
	44823000 Erstattungen Personalkosten	323,25
61101.7002 Steuern	40320000 Hundesteuer	479,00
	40120000 Grundsteuer B	2.584,48
	40130000 Gewerbesteuer	116,40
	46911000 Verzinsung Steuernachforderung	470,00
	40110000 Grundsteuer A	1.179,69
55201.7002 Wasser-/Bodenverband	43210000 Benutzungsgebühren	2,13
42111.7510 Gebäude Sporthalle Heinersbrück	23511100 Erh. Anzahl. SoPo (Land)	320.733,28
57311.7801 Gebäudeteil GemeindezentrumHei	44113000 Erträge aus BK-Abrech per.frem	13.731,09
	44824000 lf. Erstatt.f.Nutz Geb/Räume	4.584,98
53501.7000 Kombinierte Versorgung	44611000 Kommunal-Rabatt	38,78
	45111000 Konzessionsabgabe-Strom	869,69
55301.7003 Friedhof Radewiese	43210000 Benutzungsgebühren	47,00
11106.7000 Liegenschaftsmanagement	44114000 Pachten	378,93
12201.7002 Sicherheit	44840000 Erstatt sonstigen öff Bereich	123,75
Gesamtergebnis		444.133,91

Von den offenen Forderungen bestehen zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses noch Forderungen in Höhe von 34.148,08 €, welche sich wie folgt zusammensetzen:

Produkt/Kostenstelle	Buchungsstelle	Betrag (€)
36501.7001 Kita Heinersbrück	43210000 Benutzungsgebühren	1.364,82
61201.7000 allgemeine Finanzwirtschaft	45621000 Säumniszuschläge	169,00
	45626000 Mahngebühren	148,00
	37910500 Verwahrkonto Vorschüsse	300,00
42111.7510 Gebäude Sporthalle Hbr	23511100 Erh. Anzahl. SoPo (Land)	29.918,60
61101.7002 Steuern	40320000 Hundesteuer	124,00

Rechenschaftsbericht

Produkt/Kostenstelle	Buchungsstelle	Betrag (€)
	40120000 Grundsteuer B	1.604,53
	46911000 Verzinsung Steuernachforderung	470,00
55301.7003 Friedhof Radewiese	43210000 Benutzungsgebühren	47,00
55201.7002 Wasser-/Bodenverband	43210000 Benutzungsgebühren	2,13
Gesamtergebnis		34.148,08

3.1.4. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten im Jahr 2020 betragen insgesamt 708.746,44 €. Hier sind debitorische Verbindlichkeiten in Höhe von 40.824,82 € enthalten. Zudem betragen die Verbindlichkeiten aus kommunalen Krediten 41.139,29 € und von Kassenkrediten in Höhe von 400.000,- €.

Auf den Buchungsstellen der Ergebnisrechnung werden Verbindlichkeiten (ohne Kredite) in Höhe von 230.240,14 € ausgewiesen:

Produkt/Kostenstelle	Buchungsstelle	Betrag (€)
55101.7000 Öffentliches Grün	52410600 BWK:Wasser/Abwasser	499,77
	54313100 Fernmeldegebühren - mobil	12,14
	50320000 SV tariflich Beschäftigte	1,00
	50120000 Dienstaufw Tarifr Beschäftigte	136,33
	52210000 Unterhaltung des sonstigen unb	320,00
	52511000 Kraftstoff Fahrzeuge	55,73
	52213300 Grünflächen-/Landschaftspflege	531,86
	52220000 Unterhaltung von Geräten	49,09
36501.7001 Kita Heinersbrück	54316100 Erwerb geringstw.WG (unter150)	72,05
	52811000 Erwerb Lebensmittel	150,36
	54521000 Kita-/Schulkosten-Umlage	9.637,91
	52710400 Essenversorgung durch Firma	1.649,07
	52710500 Essenversorgungsnebenleistung	1.945,94
	50220000 Versorg tarifr Beschäftigte	14,44
	50320000 SV tariflich Beschäftigte	2.541,43
	50120000 Dienstaufw Tarifr Beschäftigte	328,95
	54111000 Reisekosten, Dienstreisen	6,00
	52710730 Verbrauchsmaterial	16,40
	54311000 Büromaterial	1,99
	52611000 Ausbildung, Fortbildung, Schul	450,00
	52710340 Prävention	98,51
	52911000 Mitgliedsbeiträge	152,07
42111.7520 Gebäude Sportlerheim Heinersbr	52410600 BWK:Wasser/Abwasser	21,38
36511.7501 Gebäude Jugendclub Heinersbrück	52410600 BWK:Wasser/Abwasser	53,74
	52410800 BWK:sonstige	69,60

Rechenschaftsbericht

Produkt/Kostenstelle	Buchungsstelle	Betrag (€)
57311.7801 Gebäudeteil GemeindezentrumHei	52410600 BWK:Wasser/Abwasser	87,51
	52410800 BWK:sonstige	4,31
	52410400 BWK:Heizung - Gas	2.707,94
	52410700 BWK:Reinigung	64,35
55311.7630 Gebäude Lager alte FFW Heiners	52410600 BWK:Wasser/Abwasser	21,04
36511.7301 Gebäude Kita Heinersbrück	52410600 BWK:Wasser/Abwasser	57,64
	52410800 BWK:sonstige	116,68
	52111000 Kleinstmaßnahmen	99,27
	52410700 BWK:Reinigung	738,85
	52112000 Wartung/TÜ-unbewegliches Vermö	150,80
55311.7601 Gebäude Friedhofshalle Heiners	52410600 BWK:Wasser/Abwasser	49,61
57311.7820 Gebäude Gemeindehaus Grötsch	52410600 BWK:Wasser/Abwasser	209,46
	54316100 Erwerb geringstw.WG (unter150)	156,14
	52410700 BWK:Reinigung	25,98
55311.7620 Gebäude Friedhofshalle Grötsch	52410600 BWK:Wasser/Abwasser	49,61
55311.7610 Gebäude Friedhofshalle Radewie	52410600 BWK:Wasser/Abwasser	21,04
42111.7510 Gebäude Sporthalle Heinersbrück	09110510 Anzahlungen Hochbau	202.134,32
12201.7001 Ordnung	52720000 Aufw ErsatzBesch Festw. Vermö	133,50
12201.7002 Sicherheit	54410000 Steuern,Versich.(oh.KFZ),Schad	228,56
61101.7002 Steuern	53410000 Gewerbesteuerumlage	35,00
54101.7001 Gemeindestraßen	52213000 Unterhaltung kommunale Straßen	2.314,20
28101.7001 Seniorenarbeit	52713071 Seniorenbetreuung OT Heinersbr	25,00
57311.7810 Gebäudeteil Hort Heinersbrück	52410800 BWK:sonstige	129,33
	52410700 BWK:Reinigung	481,41
54101.7013 Straßenbeleuchtung Heinersbrück	52210000 Unterhaltung des sonstigen unb	744,53
54501.7001 Winterdienst	52411600 Straßenreinigung/Winterdienst	495,91
11106.7000 Liegenschaftsmanagement	54319500 nicht akt.fäh. AW GrdStGeschäf	42,00
55301.7100 Kriegsgräber/ Kriegerdenkmale	50320000 SV tariflich Beschäftigte	0,39
	50190000 Dienstaufw sonst Beschäftigte	100,00
Gesamtergebnis		230.240,14

Offene Verbindlichkeiten bestehen zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses nicht mehr.

3.2. Haushaltsausgleich/Rücklagenentwicklung

Der Grundsatz der Gesamtdeckung ist im § 22 (1) KomHKV im Wesentlichen wie folgt festgelegt:

1. die ordentlichen Erträge des Ergebnishaushalts insgesamt dienen zur Deckung der ordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushalts und die außerordentlichen Erträge des Ergebnishaushalts insgesamt zur Deckung der außerordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushalts,
2. die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit des Finanzhaushalts dienen insgesamt zur Deckung der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sowie für die Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit.

Ist ein Ausgleich der in der Haushaltssatzung ausgewiesenen Beträge nicht erreicht, können gemäß § 26 Abs. 2 KomHKV Mittel der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses für den Haushaltsausgleich verwendet werden.

Lt. Haushaltsplanung 2020 war eine Entnahme aus der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 244,3 T€ vorgesehen.

Tatsächlich entsteht im ordentlichen Ergebnis ein negatives Ergebnis in Höhe von 19,0 T€, welches der Rücklage entnommen wird. Ein außerordentliches Ergebnis wird wie geplant in 2020 nicht ausgewiesen.

Mit der Rücklagenentnahme 2020 entsteht per 31.12.2020 entsprechend der Bilanzposition 1.2.1 ein Rücklagenbestand aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 182.778,27 € und entsprechend der Bilanzposition 1.2.2 ein Rücklagenbestand aus Überschüssen des außerordentlichen ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 58.242,33 €

3.3. Finanzhaushalt

3.3.1. Übersicht der Einzahlungs- und Auszahlungsarten insgesamt–Plan/Ist-Vergleich: - T€ -

Pos.	Ein- und Auszahlungsarten (in TEUR)	HH - Ansatz 2020	Ergebnis des Haus- halts- jahres 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	538,4	556,2	17,8
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	500,9	610,6	109,7
3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,0	0,0	0,0
4	+Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	35,9	40,2	4,3
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2,3	2,4	0,1
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	90,3	50,2	-40,1
7	+ sonstige Einzahlungen	12,9	13,3	0,4
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	12,7	17,1	4,4
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.193,4	1.290,0	96,6
10	- Personalauszahlungen	479,4	447,1	-32,3
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	328,2	173,0	-155,2
13	- Transferauszahlungen	576,9	565,7	-11,2
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	11,5	1,7	-9,8
15	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.396,0	1.187,5	-208,5
16	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (9. ./ 15)	-202,6	102,5	305,1

Rechenschaftsbericht

17.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	598,4	198,0	-400,4
	dar.: Investitionszuweisungen vom Land	581,4	155,0	-426,4
	dar.: Investpauschale vom Land	17,0	17,4	0,4
	dar.: Mehrbelastungsausgleich Land	0,0	12,9	12,9
	dar.: Investitionszuweisungen von Gemeinden/GV	0,0	0,0	0,0
	dar.: Investitionszuschüsse von privaten Unternehmen	0,0	0,0	0,0
	dar.: InvZusch/Beiträge v.priv.Unternehmen	0,0	12,7	12,7
	dar.: InvZusch/Beiträge v.priv.Personen	0,0	0,0	0,0
18.	Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	4,0	0,0	-4,0
20.	Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Grundstücken	0,0	0,0	0,0
21.	Einzahlungen a. d. Veräußerung v. übrigen Sachanlagenvermögen	0,0	0,0	0,0
23.	sonstige Zahlungen aus Investitionstätigkeit	0,0	0,0	0,0
	dar.: Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,0	0,0	0,0
24.	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	602,4	198,0	-404,4
25.	Auszahlungen für Baumaßnahmen	744,0	428,1	-315,9
	dar.: Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	744,0	426,8	-317,2
	dar.: Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	0,0	0,0	0,0
	dar.: Auszahlungen für sonst. Baumaßnahmen	0,0	1,3	1,3
28.	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	10,0	0,0	-10,0
29.	Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen	11,0	3,8	-7,2
	dar.: Auszahlungen für den Erwerb BGA	7,0	1,9	-5,1
	dar.: Auszahlungen für den Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern	4,0	1,9	-2,1
32.	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	765,0	431,9	-333,1
33.	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-162,6	-233,9	-71,3
34.	= Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (16+33)	-365,2	-131,4	233,8
35.	Einzahl. aus der Aufnahme v. Krediten f. Invest.	162,6	0,0	-162,6
37.	Aufnahme v. Krediten zur Liquiditätssicherung	0,0	0,0	0,0
38.	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	162,6	0,0	-162,6
39.	Auszahlungen f.d. Tilgung v. Krediten f. Invest.	16,8	8,1	-8,7
41.	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,0	0,0	0,0
42.	= Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	16,8	8,1	-8,7
43.	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit	145,8	-8,1	-153,9
47.	Veränderung des Zahlungsmittelbestandes	-219,4	-139,5	79,9
48.	vor. Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang d. Hjjahres	326,6	326,6	0,0
49.	Bestand an fremden Finanzmitteln	0,0	0,0	0,0
50.	vor. Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Hjjahres	107,2	187,1	79,9

Rechenschaftsbericht

3.3.2. Erläuterung der finanziellen Entwicklung

Bei der Haushaltsplanung wurde eingeschätzt, dass das Haushaltsjahr mit einem negativen Zahlungsmittelbestand in Höhe von 219,4 T€ abschließen wird. Unter Hinzurechnung des vorhandenen Zahlungsmittelbestandes am Ende des Haushaltsjahres in Höhe von 326.578,43 € ergibt sich planungsseitig ein positiver Bestand von 107.178,43 €. Allerdings besteht ein Kassenkredit in Höhe von 400,0 T€. Damit würde sich ein negativer Kassenstand in Höhe von 292.821,57 €.

Die Pos. 50 der Liste Finanzrechnung 2020 weist den tatsächlichen Zahlungsmittelbestand am 31.12.2020 in Höhe von 187.136,90 € aus, der mit der Pos. 2.4. der Bilanz und dem bestätigten Tagesabschluss lt. vorliegender Kontoauszüge übereinstimmt. Dabei ist zu vermerken, dass der Kassenkredit (400.000,- €) den Negativsaldo 212.863,10 € abdeckt.

Auf Grund der tatsächlichen positiven Planerfüllung hauptsächlich in den bereits genannten zahlungswirksamen Positionen im Ergebnishaushalt sowie nicht realisierter Maßnahmen im nachfolgend aufgeführten Investitionsbereich wird der höhere Kassenbestand begründet.

Für die künftige Finanzhaushaltsplanung sind jeweils durchgeführte Mittelübertragungen (MÜ in das Folgejahr) zu berücksichtigen. Im Jahr 2020 wurden Mittel in Höhe von 328.722,57 € ins Folgejahr übertragen.

3.3.3. Finanzhaushalt aus laufender Verwaltungstätigkeit (Liste Finanzrechnung Pos. 1-16)

Der Finanzhaushalt aus laufender Verwaltungstätigkeit bildet im Wesentlichen den Ergebnishaushalt ohne Abschreibungen und Auflösung der Sonderposten sowie der Rückstellungen ab. Abweichungen der Erfüllung der zahlungswirksamen Konten zu den entsprechenden Ergebnishaushaltskonten werden mit Überschneidungen der Kassenwirksamkeit im Jahreswechsel begründet. Im Ergebnishaushalt werden die Leistungen für das Haushaltsjahr und im Finanzhaushalt die tatsächlichen Zahlungen verbucht.

3.3.4. Finanzhaushalt aus der Investitionstätigkeit (Liste Finanzrechnung Pos. 17-33)

Folgende investive Maßnahmen wurden 2020 durchgeführt: (in -€-)

Produkt.Kostenstelle/ Maßnahme	Maßnahme		Plan 2020	MÜ aus dem Vorjahr (in EUR)	Ergebnis des Haushalts- jahres 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020	MÜ in das Folgejahr
Liegenschaften 11106.7000/M99	Erwerb von Grund- stücken, Gebäuden	AZ	10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00
Kita Heinersbrück 36501.7001/M99	Erwerb BGA	AZ	2.000,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00
	sonst. Baumaßnahmen	AZ	0,00	236,42	0,00	-236,42	236,42
	Erwerb GWG	AZ	0,00	0,00	1.262,58	1.262,58	0,00
Geb. Sporthalle HbR 42111.7510/M02	inv Zuw. Land	EZ	581.400,00	0,00	154.975,21	- 426.424,79	0,00
	Umgest. TH zu Mehrzweckhalle/M02	AZ	734.000,00	115.828,97	417.450,84	- 432.378,13	231.818,39
	Erwerb von BGA	AZ	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	10.000,00
Geb. Sportlerheim 42111.7520/M99	Zuwend. priv. Untern.	EZ	0,00	0,00	1.666,51	1.666,51	0,00
	Erwerb BGA	AZ	0,00	1.500,00	1.666,51	166,51	0,00
Bushaltestelle Radewiese 54101.7004/M11	Zuwend. priv. Untern.	EZ	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
	Hochbau	AZ	10.000,00	3.223,06	9.369,96	-3.853,10	0,00

Rechenschaftsbericht

Produkt.Kostenstelle/ Maßnahme	Maßnahme		Plan 2020	MÜ aus dem Vorjahr (in EUR)	Ergebnis des Haushalts- jahres 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2020	MÜ in das Folgejahr
Straßenbeleuchtung Heinersbrück 54101.7013 M06	Beiträge	EZ	4.000,00	0,00	0,00	-4.000,00	0,00
Öffentliches Grün 55101.7000/M99 Friedhof Radewiese 55301.7003/M97	Zuwend. priv. Untern.	EZ	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
	Erwerb BGA	AZ	3.000,00	0,00	0,00	-3.000,00	6.000,00
	Erwerb GWG	AZ	1.000,00	0,00	0,00	-1000,00	0,00
	Zuwendung priv.Untern.	EZ	0,00		0,00	0,00	
	sonst. Baumaßnahmen	AZ	0,00	2.000,00	1.243,66	-756,34	756,34
Friedhofshalle Hbr 55311.7601	MSK/M99, Erwerb GWG	AZ	3.000,00	0,00	676,28	-2.323,72	0,00
Gemeindezentrum 57311.7801/M04	Erneuerung Heizungsanlage	AZ	0,00	2.771,45	0,00	-2.771,45	2.771,45
Gemeindezentrum 57311.7801 /M99	Erwerb BGA	AZ	2.000,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00
Gebäudeteil Hort Heinersbrück 57311.7810	MSK/M99, Zuwend. priv. U.	EZ	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00
Gemeindehaus Grötsch 57311.7820	Erwerb BGA/M99	AZ	0,00	0,00	184,00	184,00	0,00
Gemeindehaus Grötsch 57311.7820	Außenanlagen/M03	AZ	0,00	1.265,78	0,00	-1.265,78	1.265,78
Zuw./ Umlagen 61101.7001/M99	InvestPauschale vom Land	EZ	17.000,00	0,00	17.441,00	441,00	0,00
Mehrbelastungsausgleich Straßen 61101.7001/M99	Mehrbelastungsausgl. vom Land	EZ	0,00	0,00	12.942,18	12.942,18	0,00
	Einzahlungen gesamt	EZ	602.400,00	0,00	198.024,90	- 404.375,10	0,00
	Auszahlungen gesamt	AZ	765.000,00	136.825,68	431.853,83	- 469.971,85	252.848,38
	Saldo	S	- 162.600,00	- 136.825,68	- 233.828,93	65.596,75	- 252.848,38

Im Finanzplan 2020 waren als wesentliche Maßnahmen die Umgestaltung/Sanierung Sporthalle (734,0 T€ + MÜ) geplant, verausgabt wurden 417.450,84 €. Eine Mittelübertagung in das Jahr 2021 wurde in Höhe von 231.818,39 € vorgenommen. Die Förderung durch das Land war in Höhe von 581,4 T€ geplant, ausgereicht wurden in 2020 zunächst 154.975,21 €.

Für die Ausgestaltung der Sporthalle wurden Drittmittel in Höhe von 10,0 T€ ausgereicht, die wurden zunächst in das Folgejahr übertragen.

Die Realisierung der Bushaltestelle Radewiese erfolgte in Höhe von 9.369,96 €, 5,0 T€ Drittmittel konnten dafür verwandt werden.

Die Investitionspauschale in Höhe von 17.441,00 € wird für die Sanierung der Sporthalle vorgesehen. Desweiteren wird der Mehrbelastungsausgleich für Straßen in Höhe von 12.942,18 € angespart.

Mit den realisierten Investitionsmaßnahmen sind keine erheblichen Folgekosten entstanden und auch nicht zu erwarten. Vielmehr ist aufgrund der Erneuerung von Sachanlagevermögen bzw. Einsatz von innovativer Technik von einer Einsparung von laufenden Bewirtschaftungskosten auszugehen.

3.3.5. Verwendung der investiven Schlüsselzuweisungen

Die Gemeinde Heinersbrück hat 2020 investive Schlüsselzuweisungen in Höhe von 17.441,00 € erhalten. Diese Mittel werden für die Sanierung der Sporthalle angespart.

3.3.6. Liquidität und Finanzierungstätigkeit

Für 2020 beträgt der Kassenkredit für eine mögliche Inanspruchnahme 860,0 T€.

Zum Jahresende betrug der Kassenkreditbestand 400,0 T€.

Die Gemeinde Heinersbrück hat per 01.01.2020 Verpflichtungen aus Krediten in Höhe von 49.199,25 €. Durch die Tilgung im Jahr 2020 in Höhe von 8.059,96 € beträgt der Schuldenstand zum Jahresende 41.139,29 €.

4. Jahres-Abschluss-Bilanzen

Auf der Grundlage der Jahresabschlussbilanz 2019 konnten die Jahresabschlussbuchungen 2020 durchgeführt werden.

4.1. Erläuterung der Entwicklung/Veränderungen der Bilanz zum 31.12.2020

Das Bilanz-Volumen erhöht sich im Haushaltsjahr 2020 um 221,1 T€ auf 3.643,6 T€.

Das Anlagevermögen hat sich um 497,2 T€ erhöht. Die Abschreibungen in Höhe von 136,2 T€ konnten durch die erfolgten Zugänge (633,6 T€) komplett kompensiert werden.

Die Forderungen verringern sich um 134,3 T€.

Der Kassenbestand weist zum JA-Stichtag einen Bestand von 187,1 T€ aus, 400,0 T€ werden über den Kassenkredit gedeckelt, der echte Kassenbestand würde demnach – 212,9 T€ betragen.

Auf der Passivseite ist die Verringerung des Eigenkapitals um 6,3 T€ zu verzeichnen.

Die Sonderposten verringern sich um 53,6 T€. Die ausgereichten Drittmittel in Höhe von 31,3 T€ kompensieren die Schmälerung der Sonderposten durch die Ertragsauflösung aus Zuwendungen in Höhe von 84,9 T€.

Die Rückstellungen erhöhen sich um 42,6 T€.

Vordergründig durch die Bildung der Rückstellung für unterlassene Instandsetzung (Straßen).

Aufgrund des negativen ordentlichen Ergebnisses in Höhe von – 19,0 T€ erfolgte eine Verringerung der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses, damit verbleibt eine Rücklage in Höhe von 182,8 T€.

Die Rücklage des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 58,2 T€ ist unverändert.

Insgesamt ergeben sich Rücklagen aus Überschüssen in Höhe von 241,0 T€.

Eine Änderung des Basisreinvermögens erfolgte im Jahr 2020 in Höhe von 0,3 T€, hauptsächlich durch Flächenkorrekturen.

Die einzelnen Bilanz-Positionen sind im Anhang zur Bilanz erläutert.

5. Chancen und Risiken

Risiken, die die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Heinersbrück negativ beeinflussen könnten, ergeben sich daraus, dass es sich bei der Bedarfszuweisung um eine in 2021 rückzahlbare Zuweisung handelt. Mit der Rückzahlung in 2021 (-444.059,09 €) verschlechtert sich die gesamte Haushaltslage erheblich.

Peitz, ..19.07.2023.....

gez.

Kerstin Lichtblau

Kämmerin