

29.10.2024

2020



Rechenschaftsbericht

der Gemeinde Emstek

als Anlage zum Jahresabschluss 2020



GEMEINDE

emstek

Inhaltsverzeichnis

Ziffer		Seite(n)
1.	Gesamtrechnung	4 - 23
1.1	Ergebnisrechnung (§ 52 KomHKVO)	4
1.2	Finanzrechnung (§ 53 KomHKVO)	5 - 6
1.3	Teilrechnungen	7 - 18
1.4	Bilanz (§ 55 KomHKVO)	19 - 23
2.	Allgemeine Angaben	23 - 27
2.1	Allgemeines	23 - 24
2.2	Personal der Finanz-, Steuer- und Kassenverwaltung	25
2.3	Haushaltssatzung	25
2.4	Teilhaushalte	26
2.5	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	27
3.	AKTIVA	27 - 34
3.1	Immaterielles Vermögen	27 - 28
3.2	Sachvermögen	28 - 32
3.3	Finanzvermögen	33 - 34
3.4	Liquide Mittel	34
3.5	Aktive Rechnungsabgrenzung	34
4.	PASSIVA	35 - 42
4.1	Nettoposition	35 - 36
4.2	Schulden	37 - 39
4.3	Rückstellungen	40 - 42
4.4	Passive Rechnungsabgrenzung	42
5.	Ergebnisrechnung	43 - 58
5.1	Ordentliche Erträge	45 - 50
5.2	Ordentliche Aufwendungen	51 - 55
5.3	Außerordentliche Erträge / Außerordentliche Aufwendungen	55
5.4	Anlagenübersicht (§ 57KomHKVO)	56

Ziffer		Seite(n)
5.5	Schuldenübersicht zum 31.12.2020	57
5.6	Bürgschaftsübernahmen	57
5.7	Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre unter der Bilanz	57
5.8	Forderungsübersicht zum 31.12.2020	58
5.9	Rückstellungsübersicht zum 31.12.2020	58
6.	Rechenschaftsbericht	59 - 62
6.1	Vorbemerkung	59
6.2	Finanzwirtschaftliche Lage	59 - 61
6.3	Verlauf der Haushaltswirtschaft	61 - 62
7.	Kennzahlen	62 - 67
8.	Abgabengrundlagen	68

1. Gesamtrechnung 2020

1.1 Ergebnisrechnung 2020						
Nr	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger 2020	über-/außerplanm. Aufw. 2020
Ordentliche Erträge						
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	23.169.805,10 €	20.332.000,00 €	18.970.419,83 €	- 1.361.580,17 €	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.340.067,54 €	1.408.000,00 €	3.678.403,19 €	2.270.403,19 €	
3	+ Auflösungserträge aus Sonderposten	1.575.178,22 €	1.331.500,00 €	1.603.696,80 €	272.196,80 €	
4	+ Sonstige Transfererträge	85.675,50 €	76.300,00 €	76.563,22 €	263,22 €	
5	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.188.105,44 €	2.418.100,00 €	2.480.093,28 €	61.993,28 €	
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	480.130,89 €	465.300,00 €	355.269,96 €	- 110.030,04 €	
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.743.900,70 €	1.701.200,00 €	1.590.649,06 €	- 110.550,94 €	
8	+ Zinsen und ähnliche Finanzerträge	80.944,15 €	131.000,00 €	159.757,46 €	28.757,46 €	
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €	
10	+/- Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €	
11	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.557.795,08 €	600.700,00 €	583.173,76 €	- 17.526,24 €	
12	= SUMME Ordentliche Erträge	32.221.602,62 €	28.464.100,00 €	29.498.026,56 €	1.033.926,56 €	
Ordentliche Aufwendungen						
13	- Aufwendungen für aktives Personal	4.364.889,43 €	4.512.500,00 €	4.394.342,75 €	- 118.157,25 €	
14	- Aufwendungen für Versorgung	22.760,55 €	26.000,00 €	32.818,84 €	6.818,84 €	
15	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.967.425,48 €	4.831.000,00 €	3.869.464,42 €	- 961.535,58 €	
16	- Abschreibungen	2.896.568,54 €	2.363.900,00 €	2.909.608,97 €	545.708,97 €	
17	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	291.360,26 €	932.900,00 €	318.228,73 €	- 614.671,27 €	
18	- Transferaufwendungen	12.897.519,15 €	13.411.700,00 €	11.534.850,21 €	- 1.876.849,79 €	
19	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.315.947,03 €	2.742.700,00 €	2.571.392,99 €	- 171.307,01 €	
20	= SUMME Ordentliche Aufwendungen	26.756.470,44 €	28.820.700,00 €	25.630.706,91 €	- 3.189.993,09 €	
21	= ORDENTLICHES ERGEBNIS (Summe ordentl. Ertr. abzgl. Summe ordentl. Aufwend.)	5.465.132,18 €	- 356.600,00 €	3.867.319,65 €	4.223.919,65 €	
22	+ Außerordentliche Erträge	88.720,16 €	13.700,00 €	236.871,02 €	223.171,02 €	
23	- Außerordentliche Aufwendungen	182.548,22 €	72.900,00 €	374.831,51 €	301.931,51 €	
24	= AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS (Zeilen 23/24)	- 93.828,06 €	- 59.200,00 €	- 137.960,49 €	- 78.760,49 €	
	= JAHRESERGEBNIS (Zeilen 22/27)	5.371.304,12 €	- 415.800,00 €	3.729.359,16 €	4.145.159,16 €	

1.2 Finanzrechnung 2020						
Nr	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger 2020	über-/außerplanm. Ausz. 2020
	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit					
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	23.019.227,73 €	20.332.000,00 €	18.978.812,42 €	- 1.353.187,58 €	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.312.423,55 €	1.408.000,00 €	3.783.715,30 €	2.375.715,30 €	
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	63.517,64 €	76.300,00 €	80.448,40 €	4.148,40 €	
4	+ Öffentlich-rechtliche Entgelte	2.182.033,83 €	2.418.100,00 €	2.466.840,26 €	48.740,26 €	
5	+ Privatrechtliche Entgelte	482.607,66 €	467.800,00 €	352.165,79 €	- 115.634,21 €	
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.768.550,98 €	1.706.100,00 €	1.590.649,06 €	- 115.450,94 €	
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	79.718,87 €	131.000,00 €	154.934,85 €	23.934,85 €	
8	+ Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	- €	- €	- €	- €	
9	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	460.049,82 €	574.800,00 €	515.139,69 €	- 59.660,31 €	
10	= SUMME Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	29.368.130,08 €	27.114.100,00 €	27.922.705,77 €	808.605,77 €	
	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit					
11	- Auszahlungen für aktives Personal	4.124.561,00 €	4.328.100,00 €	4.153.892,74 €	- 174.207,26 €	
12	- Auszahlungen für Versorgung	22.760,55 €	26.000,00 €	11.323,92 €	- 14.676,08 €	
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	3.965.934,84 €	4.831.000,00 €	3.880.891,11 €	- 950.108,89 €	
14	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	138.960,26 €	932.900,00 €	165.828,73 €	- 767.071,27 €	
15	- Transferauszahlungen	12.617.717,77 €	13.541.800,00 €	11.289.984,23 €	- 2.251.815,77 €	
16	- sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	2.336.565,49 €	2.742.700,00 €	2.604.131,85 €	- 138.568,15 €	
17	= SUMME Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	23.206.499,91 €	26.402.500,00 €	22.106.052,58 €	- 4.296.447,42 €	
18	= SALDO aus lfd. Verwaltungstätigkeit (10/17)	6.161.630,17 €	711.600,00 €	5.816.653,19 €	5.105.053,19 €	
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
19	+ aus Zuwendungen für Investitionstätigkeit	777.633,43 €	1.209.100,00 €	416.975,38 €	- 792.124,62 €	
20	Entgelte für Investitionstätigkeit	1.379.422,65 €	2.211.000,00 €	1.388.325,01 €	- 822.674,99 €	
21	+ aus der Veräußerung von Sachanlagen	628.236,12 €	1.419.800,00 €	1.094.090,51 €	- 325.709,49 €	
22	+ aus der Veräußerung von Finanzanlagen	- €	- €	- €	- €	
23	+ aus sonstiger Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	
24	= SUMME Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.785.292,20 €	4.839.900,00 €	2.899.390,90 €	- 1.940.509,10 €	

Nr	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger 2020	über-/außerplanm. Ausz. 2020
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
25	- für Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.532.487,52 €	2.020.500,00 €	1.651.661,85 €	- 368.838,15 €	
26	- für Baumaßnahmen	2.331.179,25 €	8.305.000,00 €	4.118.348,95 €	- 4.186.651,05 €	
27	- für Erwerb von beweglichem Sachvermögen	274.792,47 €	648.600,00 €	515.479,43 €	- 133.120,57 €	
28	- für Erwerb von Finanzvermögensanlagen	6.558,01 €	7.000,00 €	6.066,07 €	- 933,93 €	
29	- Aktivierbare Zuwendungen	619.081,25 €	3.707.200,00 €	1.716.455,26 €	- 1.990.744,74 €	
30	- Sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	
31	= SUMME Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.764.098,50 €	14.688.300,00 €	8.008.011,56 €	- 6.680.288,44 €	
32	= SALDO aus Investitionstätigkeit (24/31)	- 1.978.806,30 €	- 9.848.400,00 €	- 5.108.620,66 €	4.739.779,34 €	
33	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (18+32)	4.182.823,87 €	- 9.136.800,00 €	708.032,53 €	9.844.832,53 €	
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34	+ Einz. aus Finanzierungstätig.; Aufnahme von Krediten u. inneren Darlehen für Investitionstätig.)	- €	4.500.000,00 €	- €	- 4.500.000,00 €	
35	- Ausz. aus Finanzierungstätig.; Tilg. v. Krediten u. Rückzahl. v. inneren Darl. f. Investitionst.)	292.666,13 €	486.400,00 €	192.612,39 €	- 293.787,61 €	
36	= SALDO aus Finanzierungstätigkeit (34/35)	- 292.666,13 €	4.013.600,00 €	- 192.612,39 €	- 4.206.212,39 €	
37	= FINANZMITTELBESTAND (33/36)	3.890.157,74 €	- 5.123.200,00 €	515.420,14 €	5.638.620,14 €	
	Einzahlungen und Auszahlungen aus haushaltsunwirksamen Vorgängen					
38	+ haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	625.389,37 €	- €	690.123,08 €	690.123,08 €	
39	- haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	655.764,24 €	- €	685.881,34 €	685.881,34 €	
40	= Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und 39)	-30.374,87 €	- €	4.241,74 €	4.241,74 €	
41	+/- Anfangsbestand an Finanzmitteln zu Beginn des Jahres	4.686.985,71 €	8.546.768,58 €	8.546.768,58 €	- €	
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (37+40+41)	8.546.768,58 €	3.423.568,58 €	9.066.430,46 €	5.642.861,88 €	

GEMEINSCHAFT

Teil-Rechnung 2020

Bereich 1 Allgemeine Verwaltung

Produktdefinition

Verantwortlich

Amt 100,

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+)/ weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Aufwendungen EUR
ORDENTLICHE ERTRÄGE							
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.075.953,03	1.151.400,00	0,00	1.030.537,08	-120.862,92	0,00	
3 + Auflösungsbeträge aus Sonderposten	178.880,05	160.700,00	0,00	188.953,94	26.253,94	0,00	
davon VIR	178.880,05	160.700,00	0,00	188.953,94	26.253,94	0,00	
5 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	60.566,18	50.000,00	0,00	49.502,58	-497,42	0,00	
6 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	178.566,12	166.800,00	0,00	103.652,88	-63.147,12	0,00	
7 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	125.661,07	41.900,00	0,00	74.093,78	32.193,78	0,00	
8 + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	29.852,12	28.500,00	0,00	30.527,28	2.027,28	0,00	
11 + Sonstige ordentliche Erträge	216.351,89	53.900,00	0,00	71.480,94	17.580,94	0,00	
davon VIR	216.351,89	53.900,00	0,00	71.480,94	17.580,94	0,00	
12 = SUMME ORDENTLICHE ERTRÄGE	1.865.810,46	1.653.200,00	0,00	1.546.748,48	-106.451,52	0,00	
davon VIR	395.211,94	214.600,00	0,00	258.434,88	43.834,88	0,00	
ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN							
13 - Aufwendungen für aktives Personal	2.297.236,22	2.389.200,00	0,00	2.345.996,07	-43.203,93	0,00	
davon VIR	195.912,30	184.400,00	0,00	235.134,31	50.734,31	0,00	
14 - Aufwendungen für Versorgung	22.760,55	26.000,00	0,00	32.818,84	6.818,84	0,00	
davon VIR	0,00	0,00	0,00	21.494,92	21.494,92	0,00	
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.716.677,04	1.711.200,00	0,00	1.381.931,49	-329.268,51	0,00	
16 - Abschreibungen	487.884,59	401.200,00	0,00	511.930,74	110.730,74	0,00	
davon VIR	487.884,59	401.200,00	0,00	511.930,74	110.730,74	0,00	
18 - Transferaufwendungen	1.747.765,86	1.677.800,00	0,00	1.836.716,28	158.916,28	0,00	
davon VIR	95.550,58	0,00	0,00	118.317,92	118.317,92	0,00	
19 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	363.870,31	391.400,00	0,00	396.023,47	4.623,47	0,00	
davon VIR	21.362,82	0,00	0,00	6.878,20	6.878,20	0,00	
20 = SUMME ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	6.636.194,57	6.596.800,00	0,00	6.505.416,89	-91.383,11	0,00	
davon VIR	800.710,29	585.600,00	0,00	893.756,09	308.156,09	0,00	
21 = ORDENTLICHES ERGEBNIS (12/21)	-4.770.384,11	-4.943.600,00	0,00	-4.958.668,41	-15.068,41	0,00	
davon VIR	-405.498,35	-371.000,00	0,00	-635.321,21	-264.321,21	0,00	

Teil-Rechnung 2020

Bereich 1 Allgemeine Verwaltung

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Aufwendungen EUR
22 + Außerordentliche Erträge	5.738,91	7.700,00	0,00	0,00	-7.700,00	0,00	
23 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	162.513,50	162.513,50	0,00	
davon VIR	0,00	0,00	0,00	162.513,50	162.513,50	0,00	
24 = AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS (22/23)	5.738,91	7.700,00	0,00	-162.513,50	-170.213,50	0,00	
davon VIR	0,00	0,00	0,00	-162.513,50	-162.513,50	0,00	
25 = JAHRESERGEBNIS (21/24) Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)	-4.764.645,20	-4.935.900,00	0,00	-5.121.181,91	-185.281,91	0,00	
davon VIR	-405.498,35	-371.000,00	0,00	-797.834,71	-426.834,71	0,00	
28 = SALDO Interne Leistungsbeziehungen (26/27)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29 = Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-4.764.645,20	-4.935.900,00	0,00	-5.121.181,91	-185.281,91	0,00	
davon VIR	-405.498,35	-371.000,00	0,00	-797.834,71	-426.834,71	0,00	

* Bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßigen Aufwendungen.

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich - Zahlungsnachweis

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Auszahlungen EUR
EINZAHLUNGEN AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.048.309,04	1.151.400,00	0,00	1.135.849,19	-15.550,81	0,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Entgelte	60.729,48	50.000,00	0,00	49.064,58	-935,42	0,00	
5 + Privatrechtliche Entgelte	179.792,17	169.300,00	0,00	101.591,99	-67.708,01	0,00	
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	128.034,35	46.800,00	0,00	74.093,78	27.293,78	0,00	
7 + Zinsen und sonstige Einzahlungen	30.128,37	28.500,00	0,00	29.926,35	1.426,35	0,00	
9 + Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	33.083,77	28.000,00	0,00	24.034,54	-3.965,46	0,00	
10 SUMME Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.478.077,18	1.474.000,00	0,00	1.414.560,43	-59.439,57	0,00	
AUSZAHLUNGEN AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
11 - Auszahlungen für aktives Personal	2.079.439,75	2.204.800,00	0,00	2.108.423,50	-96.376,50	0,00	
12 - Auszahlungen für Versorgung	22.780,55	26.000,00	0,00	11.323,92	-14.676,08	0,00	
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	1.711.351,62	1.711.200,00	0,00	1.387.469,91	-323.730,09	0,00	

Teil-Rechnung 2020

Bereich 2 Finanzverwaltung

Produktdefinition

Verantwortlich

Amt 200,

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Aufwendungen EUR
ORDENTLICHE ERTRÄGE							
1 + Steuern und ähnliche Abgaben	23.169.805,10	20.332.000,00	0,00	18.970.419,83	-1.361.580,17	0,00	
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	244.920,00	250.000,00	0,00	2.631.398,00	2.381.398,00	0,00	
3 + Auflösungsbeträge aus Sonderposten	91.265,68	66.700,00	0,00	92.923,90	26.223,90	0,00	
davon VIR	91.265,68	66.700,00	0,00	92.923,90	26.223,90	0,00	
5 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10,00	100,00	0,00	10,00	-90,00	0,00	
6 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	180.531,07	201.100,00	0,00	146.560,94	-54.539,06	0,00	
8 + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	51.092,03	102.500,00	0,00	129.230,18	26.730,18	0,00	
davon VIR	6,53	0,00	0,00	6,88	6,88	0,00	
11 + Sonstige ordentliche Erträge	1.341.443,19	545.800,00	0,00	510.986,82	-34.813,18	0,00	
davon VIR	914.792,00	0,00	0,00	20.456,00	20.456,00	0,00	
12 = SUMME ORDENTLICHE ERTRÄGE	25.079.067,07	21.498.200,00	0,00	22.481.529,67	983.329,67	0,00	
davon VIR	1.006.064,21	66.700,00	0,00	113.386,58	46.686,58	0,00	
ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN							
13 - Aufwendungen für aktives Personal	308.845,63	341.300,00	0,00	310.465,86	-30.834,14	0,00	
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	87.121,69	79.300,00	0,00	161.027,60	81.727,60	0,00	
16 - Abschreibungen	92.428,22	31.400,00	0,00	110.896,82	79.496,82	0,00	
davon VIR	92.428,22	31.400,00	0,00	110.896,82	79.496,82	0,00	
17 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	291.360,26	932.900,00	0,00	318.228,73	-614.671,27	0,00	
davon VIR	152.400,00	0,00	0,00	152.400,00	152.400,00	0,00	
18 - Transferaufwendungen	9.851.982,61	10.189.400,00	0,00	8.340.494,63	-1.848.905,37	0,00	
19 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	648.805,34	691.100,00	0,00	774.688,69	83.588,69	0,00	
20 = SUMME ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	11.280.543,75	12.265.400,00	0,00	10.015.802,33	-2.249.597,67	0,00	
davon VIR	244.828,22	31.400,00	0,00	263.296,82	231.896,82	0,00	
21 = ORDENTLICHES ERGEBNIS (12/21)	13.798.523,32	9.232.800,00	0,00	12.465.727,34	3.232.927,34	0,00	
davon VIR	761.235,99	35.300,00	0,00	-149.910,24	-185.210,24	0,00	
22 + Außerordentliche Erträge	79.923,76	0,00	0,00	116.926,03	116.926,03	0,00	
davon VIR	0,00	0,00	0,00	55.400,83	55.400,83	0,00	

Teil-Rechnung 2020

Bereich 2 Finanzverwaltung

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßige Aufwendungen
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
23	- Außerordentliche Aufwendungen	181.055,05	72.800,00	0,00	212.318,01	139.518,01	0,00	
	davon VIR	145.736,50	72.800,00	0,00	212.318,01	139.518,01	0,00	
24	= AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS (22/23)	-101.131,29	-72.800,00	0,00	-95.391,98	-22.591,98	0,00	
	davon VIR	-145.736,50	-72.800,00	0,00	-156.917,18	-84.117,18	0,00	
25	= JAHRESERGEBNIS (21/24) Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)	13.697.392,03	9.160.000,00	0,00	12.370.335,36	3.210.335,36	0,00	
	davon VIR	615.499,49	-37.500,00	0,00	-306.827,42	-269.327,42	0,00	
28	= SALDO Interne Leistungsbeziehungen (26/27)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29	= Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	13.697.392,03	9.160.000,00	0,00	12.370.335,36	3.210.335,36	0,00	
	davon VIR	615.499,49	-37.500,00	0,00	-306.827,42	-269.327,42	0,00	

* Bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßigen Aufwendungen.

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich - Zahlungsnachweis

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßige Auszahlungen
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
EINZAHLUNGEN AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT								
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	23.019.227,73	20.332.000,00	0,00	18.978.812,42	-1.353.187,58	0,00	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	244.920,00	250.000,00	0,00	2.831.398,00	2.381.398,00	0,00	
4	+ Öffentlich-rechtliche Entgelte	10,00	100,00	0,00	10,00	-90,00	0,00	
5	+ Privatrechtliche Entgelte	180.208,33	201.100,00	0,00	146.767,94	-54.332,06	0,00	
7	+ Zinsen und sonstige Einzahlungen	49.590,50	102.500,00	0,00	125.008,50	22.508,50	0,00	
9	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	426.706,05	545.800,00	0,00	490.477,65	-55.322,35	0,00	
10	SUMME Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	23.920.662,61	21.431.500,00	0,00	22.372.474,51	940.974,51	0,00	
AUSZAHLUNGEN AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT								
11	- Auszahlungen für aktives Personal	305.450,57	341.300,00	0,00	310.097,88	-31.202,12	0,00	
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	87.121,69	79.300,00	0,00	161.027,60	81.727,60	0,00	
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	138.960,28	932.900,00	0,00	165.828,73	-767.071,27	0,00	
15	- Transferauszahlungen	9.656.995,61	10.189.400,00	0,00	8.198.810,63	-1.990.589,37	0,00	

Teil-Rechnung 2020

Bereich 3 Ordnungs- und Sozialverwaltung

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßige Aufwendungen EUR
28 = SALDO Interne Leistungsbeziehungen (26/27)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29 = Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-437.820,49	-775.900,00	0,00	-505.813,71	270.086,29	0,00	
davon VIR	-78.040,63	-76.300,00	0,00	-73.813,24	2.486,76	0,00	

* Bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßigen Aufwendungen.

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich - Zahlungsnachweis

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßige Auszahlungen EUR
EINZAHLUNGEN AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.910,59	200,00	0,00	10.184,19	9.984,19	0,00	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	63.517,64	76.300,00	0,00	80.448,40	4.148,40	0,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Entgelte	131.734,55	102.000,00	0,00	119.028,49	17.028,49	0,00	
5 + Privatrechtliche Entgelte	96.005,51	84.300,00	0,00	82.388,80	-1.913,20	0,00	
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.806.201,15	1.581.300,00	0,00	1.504.141,54	-77.158,46	0,00	
9 + Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	260,00	1.000,00	0,00	627,50	-372,50	0,00	
10 SUMME Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.910.629,44	1.845.100,00	0,00	1.796.816,92	-48.283,08	0,00	
AUSZAHLUNGEN AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
11 - Auszahlungen für aktives Personal	461.415,47	503.500,00	0,00	465.602,68	-37.897,32	0,00	
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	213.217,59	316.700,00	0,00	189.640,62	-127.059,38	0,00	
15 - Transferauszahlungen	1.304.455,39	1.488.600,00	0,00	1.329.234,68	-159.365,32	0,00	
16 - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	301.103,32	241.900,00	0,00	261.558,70	19.658,70	0,00	
17 SUMME Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.280.191,77	2.550.700,00	0,00	2.246.036,68	-304.663,32	0,00	
18 SALDO aus lfd. Verwaltungstätigkeit (10/17)	-369.562,33	-705.600,00	0,00	-449.219,76	256.380,24	0,00	
EINZAHLUNGEN AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
19 + aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00	
21 + aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	6.000,00	0,00	0,00	-6.000,00	0,00	
24 SUMME Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	16.000,00	0,00	0,00	-16.000,00	0,00	

Teil-Rechnung 2020

Bereich 4 Bauverwaltung

Produktdefinition

Verantwortlich

Amt 600,

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Aufwendungen EUR
ORDENTLICHE ERTRÄGE							
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.283,92	6.400,00	0,00	6.283,92	-116,08	0,00	
3 + Auflösungsbeträge aus Sonderposten	1.283.379,42	1.091.300,00	0,00	1.305.451,64	214.151,64	0,00	
davon VIR	1.283.379,42	1.091.300,00	0,00	1.305.451,64	214.151,64	0,00	
5 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.993.288,65	2.266.000,00	0,00	2.297.111,76	31.111,76	0,00	
6 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	20.934,17	13.100,00	0,00	21.279,06	8.179,06	0,00	
7 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	36.315,48	78.000,00	0,00	12.413,74	-65.586,26	0,00	
12 = SUMME ORDENTLICHE ERTRÄGE	3.340.201,64	3.454.800,00	0,00	3.642.540,12	187.740,12	0,00	
davon VIR	1.283.379,42	1.091.300,00	0,00	1.305.451,64	214.151,64	0,00	
ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN							
13 - Aufwendungen für aktives Personal	1.292.397,28	1.278.500,00	0,00	1.271.563,11	-6.936,89	0,00	
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.954.280,83	2.723.800,00	0,00	2.136.864,71	-586.935,29	0,00	
16 - Abschreibungen	2.216.542,03	1.842.200,00	0,00	2.194.600,85	352.400,85	0,00	
davon VIR	2.216.542,03	1.842.200,00	0,00	2.194.600,85	352.400,85	0,00	
18 - Transferaufwendungen	0,00	56.000,00	0,00	34.303,96	-21.696,04	0,00	
19 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.002.168,04	1.418.300,00	0,00	1.139.133,06	-279.166,94	0,00	
20 = SUMME ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	6.465.388,18	7.318.800,00	0,00	6.776.465,69	-542.334,31	0,00	
davon VIR	2.216.542,03	1.842.200,00	0,00	2.194.600,85	352.400,85	0,00	
21 = ORDENTLICHES ERGEBNIS (12/21)	-3.125.186,54	-3.864.000,00	0,00	-3.133.925,57	730.074,43	0,00	
davon VIR	-933.162,61	-750.900,00	0,00	-889.149,21	-138.249,21	0,00	
22 + Außerordentliche Erträge	3.057,49	0,00	0,00	119.944,99	119.944,99	0,00	
davon VIR	-16.356,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23 - Außerordentliche Aufwendungen	1.493,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
davon VIR	1.493,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24 = AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS (22/23)	1.564,32	0,00	0,00	119.944,99	119.944,99	0,00	
davon VIR	-17.849,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
25 = JAHRESERGEBNIS (21/24)	-3.123.622,22	-3.864.000,00	0,00	-3.013.980,58	850.019,42	0,00	
Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)							

Teil-Rechnung 2020

Bereich 4 Bauverwaltung

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Aufwendungen
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
davon VIR	-951.012,58	-750.900,00	0,00	-889.149,21	-138.249,21	0,00	
28 = SALDO Interne Leistungsbeziehungen (26/27)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29 = Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-3.123.622,22	-3.864.000,00	0,00	-3.013.980,58	850.019,42	0,00	
davon VIR	-951.012,58	-750.900,00	0,00	-889.149,21	-138.249,21	0,00	

* Bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßigen Aufwendungen.

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich - Zahlungsnachweis

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Auszahlungen
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
EINZAHLUNGEN AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.283,92	6.400,00	0,00	6.283,92	-116,08	0,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Entgelte	1.989.559,80	2.266.000,00	0,00	2.298.737,19	32.737,19	0,00	
5 + Privatrechtliche Entgelte	28.801,65	13.100,00	0,00	21.419,08	8.319,08	0,00	
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	38.315,48	78.000,00	0,00	12.413,74	-85.586,26	0,00	
10 SUMME Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.058.760,85	2.363.500,00	0,00	2.338.853,91	-24.646,09	0,00	
AUSZAHLUNGEN AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
11 - Auszahlungen für aktives Personal	1.278.255,21	1.278.500,00	0,00	1.289.788,68	-8.731,32	0,00	
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	1.954.243,94	2.723.800,00	0,00	2.142.752,98	-581.047,02	0,00	
15 - Transferauszahlungen	0,00	56.000,00	0,00	34.303,96	-21.696,04	0,00	
16 - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.002.162,29	1.418.300,00	0,00	1.139.135,99	-279.164,01	0,00	
17 SUMME Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.234.661,44	5.476.600,00	0,00	4.585.961,61	-890.638,39	0,00	
18 SALDO aus lfd. Verwaltungstätigkeit (10/17)	-2.175.900,59	-3.113.100,00	0,00	-2.247.107,70	885.992,30	0,00	
EINZAHLUNGEN AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
19 + aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	733.443,17	236.600,00	0,00	399.440,73	182.840,73	0,00	
20 + aus Beiträgen u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	1.379.422,65	2.211.000,00	0,00	1.388.325,01	-822.674,99	0,00	
21 + aus der Veräußerung von Sachanlagen	21.423,52	100,00	0,00	121.079,36	120.979,36	0,00	
24 SUMME Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.134.289,34	2.447.700,00	0,00	1.908.845,10	-538.854,90	0,00	

1.4 Bilanz 2020

		2019 EUR	2020 EUR
	AKTIVA		
1.	Immaterielles Vermögen	3.634.356,98	5.183.984,08
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	38.398,56	50.265,78
1.2	002500 DV-Software	38.398,56	50.265,78
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.798.235,95	3.635.287,57
1.4	004000 Geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.798.235,95	3.635.287,57
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.8	Sonstiges Immaterielles Vermögen	797.722,47	1.498.430,73
1.8	008000 Sonstiges immaterielles Vermögen	797.722,47	1.498.430,73
2.	Sachvermögen	93.237.377,84	95.474.088,11
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	14.498.281,89	14.562.619,26
2.1	011000 Grünflächen	2.892.901,35	3.004.975,56
2.1	012000 Ackerland	6.572.549,14	7.799.804,87
2.1	013000 Wald, Forsten	25.246,48	24.910,88
2.1	019000 Sonstige unbebaute Grundstücke	5.007.584,92	3.732.927,95
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	34.027.075,79	33.601.782,70
2.2	021100 Grund und Boden mit Wohnbauten	196.659,22	181.329,22
2.2	021200 Gebäude und Aufbauten bei Wohnbauten	1.905.978,20	1.774.183,02
2.2	022100 Grund und Boden mit sozialen Einrichtungen	55.983,43	55.983,43
2.2	022200 Gebäude und Aufbauten bei sozialen Aufbauten	1.924.377,00	2.063.541,26
2.2	023100 Grund und Boden mit Schulen	439.369,78	439.369,78
2.2	023200 Gebäude und Aufbauten bei Schulen	14.357.941,61	14.058.679,91
2.2	024100 Grund und Boden mit Kultur-, Sport-, Freizeit und Gartenanlagen	1.054.737,16	1.071.931,05
2.2	024200 Gebäude und Aufbauten bei Kultur-, Sport-, Freizeit und Gartenanlagen	8.284.266,85	8.248.108,37
2.2	025100 Grund und Boden für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	50.633,63	50.533,53
2.2	025200 Gebäude und Aufbauten für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	1.041.535,07	1.025.632,61
2.2	029100 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäude	85.239,53	85.239,53
2.2	029200 Gebäude und Aufbauten bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	4.630.454,41	4.547.250,99
2.3	Infrastrukturvermögen	41.440.391,80	41.501.192,95
2.3	031000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.175.082,46	6.524.517,02
2.3	032000 Brücken und Tunnel	21.972,63	20.880,39
2.3	034000 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
2.3	034100 Grund und Boden für Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	470.405,97	670.388,85
2.3	034200 Gebäude und Aufbauten für Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	16.246.309,60	15.968.107,24
2.3	035000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	15.256.739,04	15.145.809,64
2.3	036000 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	1.638.864,37	1.589.971,80
2.3	039000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.631.017,73	1.581.518,01
2.4	Bauten auf fremden Grundstücke	0,00	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	961.238,85	898.012,41
2.6	061000 Fahrzeuge	748.739,79	702.077,49
2.6	062000 Maschinen und Technische Anlagen	212.499,06	195.934,92
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	942.480,00	1.156.415,59
2.7	071000 Betriebsvornichtungen	8.417,18	7.318,68
2.7	072000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	845.025,86	1.103.998,17
2.7	075000 Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände von 150 Euro bis 1.000 Euro	89.037,16	45.098,74
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.367.909,51	3.754.065,20
2.9	091000 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	10.236,98	0,00
2.9	096000 Anlagen im Bau	1.357.672,53	3.754.065,20
3.	Finanzvermögen	2.212.563,50	2.972.906,57
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	619.225,26	619.231,94
3.2	111300 Sonstige Anteilsrechte	619.225,26	619.231,94
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00

Bilanz zum 31.12.2020

		2019 EUR	2020 EUR
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.328.426,40	2.180.334,79
3.6.1	Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.052.903,80	1.050.388,71
3.6.1	159100 Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.052.903,80	1.050.388,71
3.6.2	Öffentlich-rechtliche Forderungen	275.522,60	1.129.946,08
3.6.2	151100 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	275.522,60	1.129.946,08
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	135.180,48	27.570,28
3.7	153100 Forderungen aus Transferleistungen	135.180,48	27.570,28
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	18.541,90	28.824,44
3.8	161100 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	4.561,97	5.678,18
3.8	169100 Übrige privatrechtliche Forderungen	13.979,93	23.146,26
3.8	169109 Sammelkonto Forderungen	0,00	0,00
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	111.189,48	116.945,12
3.9.1	Sonstige Forderungen (durchlaufende Posten etc.)	17.801,13	16.689,77
3.9.1	165100 Durchlaufende Posten	0,00	0,00
3.9.1	165101 Bestandskonto Buchungsregel AOR und AMR	300,00	300,00
3.9.1	168000 Vorsteuer	17.301,13	16.389,77
3.9.2	Versorgungsrücklage	93.588,35	100.255,35
3.9.2	166100 Bestand Versorgungsrücklage	93.588,35	100.255,35
4.	Liquide Mittel	8.546.768,58	9.066.430,46
4.1	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	8.545.819,59	9.065.686,25
4.1	171101 Zahlwegsumbuchungen Buchungsregel	0,00	0,00
4.1	171102 Verrechnung/Umbuchung	0,00	0,00
4.1	171110 Bankkonto Landessparkasse zu Oldenburg	6.585.848,99	6.057.701,55
4.1	171120 Bankkonto Volksbank Emstek e.G.	1.145.388,16	2.119.702,16
4.1	171130 Bankkonto Oldenburgische Landesbank	826.310,25	863.084,19
4.1	171140 Bankkonto Postbank Hannover	8.472,19	25.198,35
4.2	Sonstige Einlagen (Handvorschüsse)	0,00	0,00
4.3	Bargeld	948,99	744,21
4.3	173100 Bargeld - Kassenbestand	948,99	744,21
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	180.801,09	194.482,84
5.	180100 Aktive Rechnungsabgrenzung	180.801,09	194.482,84
	Summe AKTIVA	107.811.887,99	112.891.892,06

		2019 EUR	2020 EUR
	PASSIVA		
1.	Nettoposition	94.521.680,81	99.232.716,40
1.1	Basis-Reinvermögen	36.482.317,98	36.482.317,98
1.1.1	Reinvermögen	36.482.317,98	36.482.317,98
1.1.1	200100 Reinvermögen	36.482.317,98	36.482.317,98
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	14.039.944,81	25.811.718,47
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	10.079.387,33	21.789.920,27
1.2.1	201000 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	10.079.387,33	21.789.920,27
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ertrages	980.557,48	1.021.798,20
1.2.2	202000 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	980.557,48	1.021.798,20
1.2.3	nicht belegt	0,00	0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	3.000.000,00	3.000.000,00
1.2.5	205001 Sonderrücklage "Bau einer Entlastungsstraße für Emstek"	3.000.000,00	3.000.000,00
1.3	Jahresergebnis	11.771.773,68	3.729.359,16
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/-fehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelast. aus HH-Resten für Aufwend.	11.771.773,68	3.729.359,16
1.3.2	206000 Ergebnis des laufenden Jahres	11.771.773,68	3.729.359,16
1.4	Sonderposten	32.227.624,38	33.209.320,79
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	15.588.583,88	15.127.101,30
1.4.1	211000 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen	0,00	0,00
1.4.1	211100 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen	15.588.583,88	15.127.101,30
1.4.1	211200 Sonderposten für Sammelposten	0,00	0,00
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	14.228.945,68	14.346.245,56
1.4.2	212000 Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten	14.228.945,68	14.346.245,56
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	2.175.588,32	3.491.193,13
1.4.5	215000 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	2.175.588,32	3.491.193,13
1.4.6	Sonstige Sonderposten	254.546,52	244.780,80
1.4.6	219000 Sonstige Sonderposten	254.546,52	244.780,80
2.	Schulden	4.162.822,13	4.094.776,29
2.1	Geldschulden	3.692.898,51	3.500.286,12
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.692.898,51	3.500.286,12
2.1.2	231430 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim sonstigen öffentlichen Bereich - Laufzeit 5 Jahre und mehr - Euro- Währung (fester Zins)	0,00	0,00
2.1.2	231720 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten - Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre - Euro- Währung (variabler Zins)	0,00	0,00
2.1.2	231730 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten - Laufzeit 5 Jahre und mehr - Euro- Währung (fester Zins)	3.692.898,51	3.500.286,12
2.1.2	231830 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei sonstigen inländischen Bereichen - Laufzeit 5 Jahre und mehr - Euro- Währung (fester Zins)	0,00	0,00
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	92.736,80	74.189,48
2.2	243100 Finanzierungsleasing	92.736,80	74.189,48
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	110.337,91	108.937,79
2.3	251100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	110.337,91	108.937,79
2.4	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	120,00
2.4.1	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
2.4.2	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke	0,00	120,00
2.4.3	263100 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufenden Zwecke	0,00	120,00
2.4.4	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.5	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.5	265100 Verbindlichkeiten aus sozialen Leistungen	0,00	0,00
2.4.6	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.4.7	Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.8	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	266.848,91	411.242,90

Bilanz zum 31.12.2020

		2019 EUR	2020 EUR
2.5.1	Durchlaufende Posten	11.514,18	13.623,24
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer (Umsatzsteuer)	2.185,89	53,01
2.5.1.1	272100 Umsatzsteuer	2.185,89	53,01
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	0,00
2.5.1.3	Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern	0,00	0,00
2.5.1.4	Sonstige durchlaufende Posten	9.328,49	13.570,23
2.5.1.4	272900 Sonstige durchlaufende Posten	100,00	100,00
2.5.1.4	272901 Bestandskonto Buchungsregel EOR, EMR und AFE	9.228,49	13.470,23
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	253.785,00	395.469,00
2.5.2	273100 Abzuführende Gewerbesteuer	253.785,00	395.469,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.549,73	2.150,66
2.5.4	279100 Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.549,73	2.150,66
2.5.4	279109 Sammelkonto Verbindlichkeiten	0,00	0,00
3.	Rückstellungen	9.092.308,70	9.527.718,91
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	4.311.953,32	4.528.282,55
3.1	281100 Pensionsrückstellungen	3.736.528,00	3.907.060,00
3.1	281200 Beihilferückstellungen	575.425,32	621.222,55
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und andere Maßnahmen	246.945,54	215.764,60
3.2.1	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit	62.680,97	76.351,09
3.2.1	282300 Sonstige Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	62.680,97	76.351,09
3.2.2	Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	121.198,44	93.267,60
3.2.2	282100 Sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	121.198,44	93.267,60
3.2.3	Rückstellungen für noch nicht abgebaute Überstunden	63.068,13	46.145,91
3.2.3	282200 Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	63.068,13	46.145,91
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien	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	4.198.279,84	4.330.223,84
3.6	286100 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs	20.458,00	0,00
3.6	286200 Rückstellungen für Steuerschuldverhältnisse	4.177.823,84	4.330.223,84
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaft., Gewährleistu. u anhängig, Gerichtsverf.	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	335.130,00	453.447,92
3.8	289101 Andere Rückstellungen	335.130,00	453.447,92
4.	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	35.078,35	36.680,46
4.	290100 Passive Rechnungsabgrenzung	35.078,35	36.680,46
	Summe PASSIVA	107.811.867,98	112.891.892,06

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gemäß § 55 (4) KomHKVO:

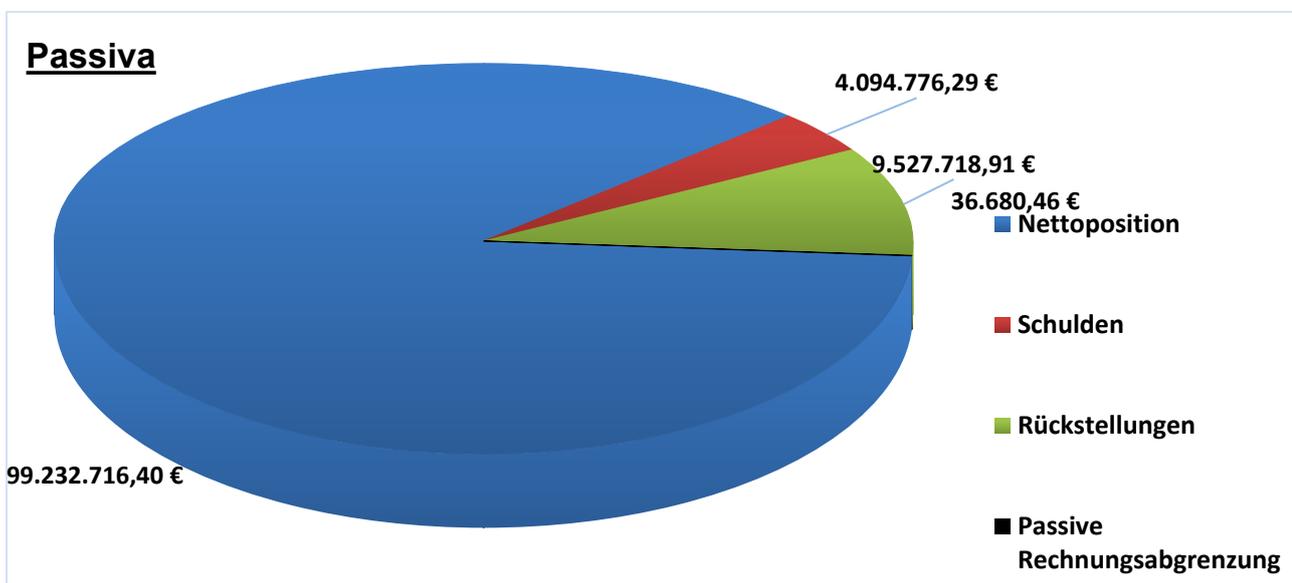
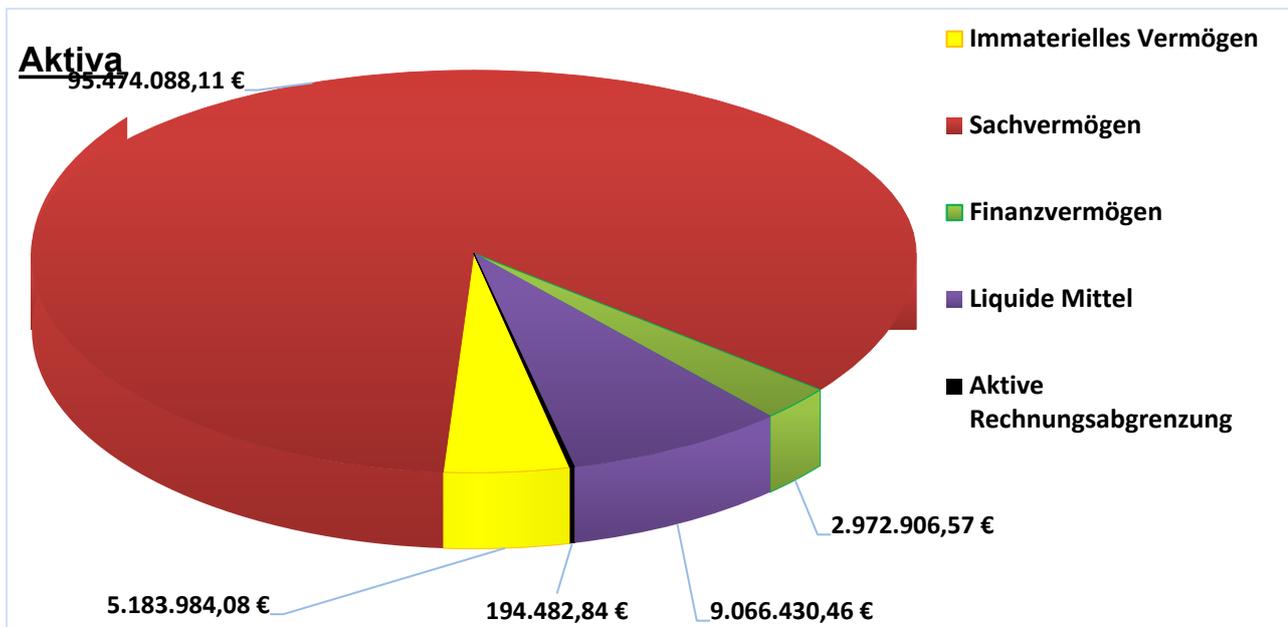
Insbesondere

a) Haushaltsreste	0,00 €
b) Bürgschaften	38.877,08 €
c) Gewährleistungsverträge	5.179,08 €
d) In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
e) Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €
f) Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	326.821,51 €

Emstek, den 29.10.2024

Gemeinde Emstek
Der Bürgermeister

Michael Fischer



Aktiva	Bilanz 2019	Bilanz 2020	Passiva	Bilanz 2019	Bilanz 2020
1. Immaterielles Vermögen	3.634.356,98 €	5.183.984,08 €	1. Nettoposition	94.521.660,81 €	99.232.716,40 €
			1.1 Basisreinvertmögen	36.482.317,98 €	36.482.317,98 €
			1.2 Rücklage	14.039.944,81 €	25.811.718,47 €
			1.3 Jahresergebnis	11.771.773,66 €	3.729.359,16 €
			1.4 Sonderposten	32.227.624,36 €	33.209.320,79 €
2. Sachvermögen	93.237.377,84 €	95.474.088,11 €	2. Schulden	4.162.822,13 €	4.094.776,29 €
			2.1 Geldschulden davon...	3.692.898,51 €	3.500.286,12 €
			2.1.1 Liquiditätskredite	- €	- €
			2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite)	3.692.898,51 €	3.500.286,12 €
			2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditähnlichen Rechtsgeschäften	92.736,80 €	74.189,48 €
			2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	110.337,91 €	108.937,79 €
			2.4 Transferverbindlichkeiten	- €	120,00 €
			2.5 sonstige Verbindlichkeiten	266.848,91 €	411.242,90 €
3. Finanzvermögen	2.212.563,50 €	2.972.906,57 €	3. Rückstellungen	9.092.308,70 €	9.527.718,91 €
4. Liquide Mittel	8.546.768,58 €	9.066.430,46 €	4. Passive Rechnungsabgrenzung	35.076,35 €	36.680,46 €
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	180.801,09 €	194.482,84 €			
Bilanzsumme	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €	Bilanzsumme	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €

2. Allgemeine Angaben

2.1 Allgemeines

Der Jahresbericht 2020 ist der elfte Jahresabschluss der Gemeinde Emstek nach Umstellung des Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik.

Nach § 128 (1) NKomVG hat die Gemeinde für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Verbindlichkeiten, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune darzustellen.

Die Jahresrechnung besteht aus

- ➔ einer Ergebnisrechnung,
- ➔ einer Finanzrechnung,
- ➔ einer Bilanz und
- ➔ einem Anhang.

Gemäß § 128 (3) NKomVG ist dem Anhang des Jahresabschlusses unter anderem ein Rechenschaftsbericht beizufügen. In diesem Bericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzielle Lage nach den tatsächlichen Verhältnissen darzustellen. Weiterhin ist eine Bewertung des Jahresabschlusses vorzunehmen und auf Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres aufgetreten sind, einzugehen und zu erwartende bedeutende finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung zu nennen. Für die Bewertung des Jahresabschlusses, insbesondere im Vergleich zu den Vorjahren, werden als Informationsinstrument Kennzahlen verwendet. Die Auswahl und Anzahl der Kennzahlen kann jederzeit

verfeinert werden. Weiterhin sind dem Anhang eine Anlagenübersicht, eine Schuldenübersicht, eine Rückstellungsübersicht, eine Forderungsübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beizufügen.

Nach § 129 (1) NKomVG ist innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres der Jahresabschluss vorzulegen. Der Bürgermeister stellt jeweils die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses fest und legt sie unverzüglich mit dem jeweiligen Schlussbericht der Rechnungsprüfung und einer eigenen Stellungnahme zu diesem Bericht dem Rat vor. Der Rat beschließt dann spätestens bis zum 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres über die Abschlüsse und die Entlastung.

2.2 Personal der Finanz-, Steuer- und Kassenverwaltung

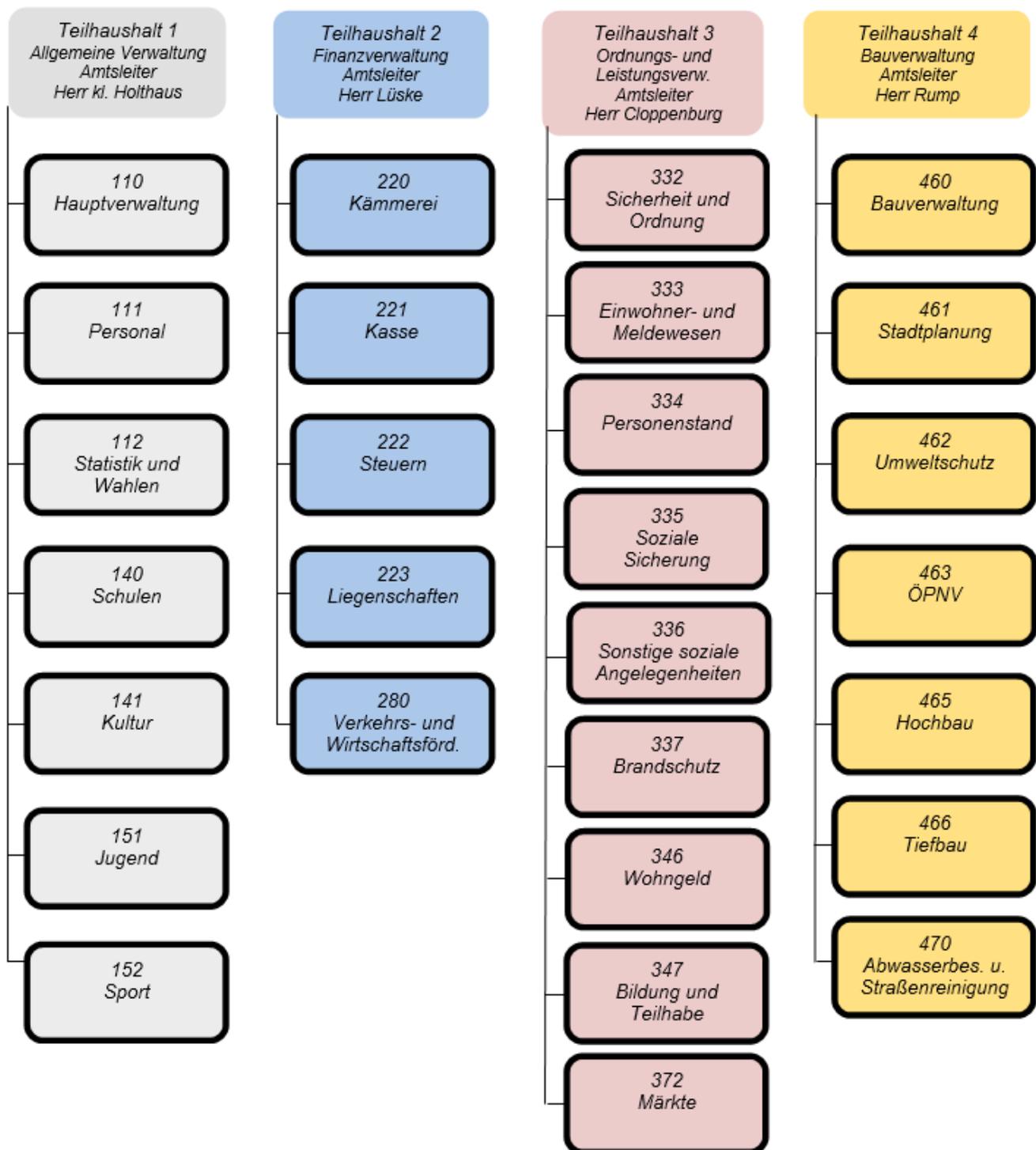
Kämmerei	Verwaltungsfachangestellter Lüske
	Verwaltungsfachangestellter Niemann
Steuerverwaltung	Verwaltungsangestellte Baum
Kassenverwaltung	Verwaltungsfachangestellter Wübbelmann
Finanzbuchhaltung	Gemeindeamtsinspektor Menke
Kassenaufsichtsbeamter	Verwaltungsfachangestellter Lüske
Vollstreckung	Vollziehungsgehilfen Spille und Wilgen

2.3 Haushaltssatzung

Für die am 18.03.2020 beschlossene Haushaltssatzung nebst Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2020 war eine Genehmigung durch den Landkreis Cloppenburg als Aufsichtsbehörde erforderlich. Diese Genehmigung gemäß § 120 Abs. 2 NKomVG wurde am 31.03.2020 durch den Landkreis Cloppenburg erteilt. Der Haushaltsplan lag gemäß § 114 (2) S. 3 NKomVG in der Zeit vom 06.04.2020 bis 20.04.2020 öffentlich zur Einsichtnahme im Rathaus aus.

Eine Nachtragshaushaltssatzung und ein Nachtragshaushaltsplan wurden für das Haushaltsjahr 2020 nicht erlassen.

2.4 Teilhaushalte



Die Teilhaushalte wurden gemäß § 4 (3) KomHKVO jeweils zu einer Bewirtschaftungseinheit (Budget) erklärt. Die budgetverantwortliche Organisationseinheit ist ebenfalls der vorstehenden Übersicht zu entnehmen. Die Budgetverantwortung in Persona obliegt dem jeweiligen Amtsleiter.

Der Haushaltsplan der Gemeinde Emstek war im Haushaltsjahr 2020 gem. § 4 Abs. 1 KomHKVO wie oben dargestellt gegliedert.

2.5 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung (gem. § 49 Abs. 1 S. 3 KomHKVO) Anwendung. Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für die kommunalen Gebietskörperschaften unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer festgelegt. Die Zugänge an geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG) werden direkt als Aufwand gebucht (gem. § 47 Abs. 5 KomHKVO). Der Rat der Gemeinde Emstek hat festgelegt, dass die Übergangsvorschriften für Sammelposten nach § 63 Abs. 3 KomHKVO ab dem 01.01.2020 angewandt werden sollen. Demzufolge werden Beträge bis 1.000,00 € direkt als Aufwand gebucht.

Eine detaillierte Darstellung der gesetzlichen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

Im Jahresabschluss wurden die Vermögensgegenstände und Schulden nach § 124 Abs. 4 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) nach Maßgabe der Absätze 2-8 der § 46 KomHKVO bewertet. Bezüglich der einzelnen Wertansätze ergeben sich in diesem Zusammenhang folgende Anmerkungen:

3. Aktiva

3.1 Immaterielles Vermögen

3.1.1 Lizenzen / DV-Software (B-Konto 002000/002500)

Diese Bilanzposition beinhaltet Lizenzen im Bereich der EDV.

	Schlussbilanz 2019	Zugänge 2020	Abschreibungen 2020	Abgang 2020	Schlussbilanz 2020
	38.398,56 €	41.241,50 €	8.753,53 €	20.620,75 €	50.265,78 €
Korrekturb.	0,00 €	20.620,75 €	0,00 €	20.620,75 €	0,00 €
Summe	38.398,56 €	20.620,75 €	8.753,53 €	0,00 €	50.265,78 €

3.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse (B-Konto 004000)

Geleistete Zuschüsse für Investitionen sind gemäß § 44 Abs.4 KomHKVO als immaterielle Vermögensgegenstände in Höhe der Nominalwerte aktiviert und über die Nutzungsdauer der damit finanzierten Vermögensgegenstände abgeschrieben worden.

Im Schlussbericht über die Prüfung der Jahresrechnung 2010 wird empfohlen, dass die Gemeinde Emstek für sich Zuwendungsrichtlinien erlässt, die dann auch Abschreibungszeiträume für geleistete Investitionszuschüsse beinhalten bzw. Zweckbindungsfristen festlegen. Eine solche Richtlinie ist von den Ratsgremien bislang noch nicht erlassen worden, dennoch wird im Bewilligungsbescheid eine Zweckbindungsfrist angegeben.

Insgesamt sind beim immateriellen Vermögen folgende Veränderungen im Haushaltsjahr 2020 festzustellen und daher folgende größere Zugänge zu verzeichnen:

a)	Zuschüsse Kreisschulbaukasse (14023)	216.502,00 €
b)	Friedhofs- und Bestattungswesen (14117)	34.074,08 €
c)	Zuschüsse Neubau kirchl. Kitas (15112)	506.901,28 €
d)	Zuschüsse Sportförderung (1521)	40.787,01 €

	Schlussbilanz 2019	Zugänge 2020	Abschreibungen 2020	Abgänge 2020	Schlussbilanz 2020
	2.798.235,95 €	1.049.756,30 €	169.042,64 €	43.662,04 €	3.635.287,57 €
Korrekturb.	0,00 €	318.980,37 €	0,00 €	318.980,37 €	0,00 €
Summe	2.798.235,95 €	1.368.736,67 €	169.042,64 €	362.642,41 €	3.635.287,57 €

3.2 Sachvermögen

3.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	Schlussbilanz 2019	Zugänge 2020	Abgang 2020	Schlussbilanz 2020
Grünflächen 011000	2.892.901,35 €	112.074,21 €	0,00 €	3.004.975,56 €
Ackerland 012000	6.572.549,14 €	3.641.614,74 €	2.414.359,01 €	7.799.804,87 €
Wald/ Forsten 013000	25.246,48 €	0,00 €	335,60 €	24.910,88 €
Sonstige unbebaute Grundstücke 019000	5.007.584,92 €	76.808,72 €	1.351.465,69 €	3.732.927,95 €
Summe	14.498.281,89 €	3.830.497,67 €	3.766.160,30 €	14.562.619,26 €

Im Rahmen der Ausweisung von weiteren Bauflächen wurden weitere Grundstücksverträge abgewickelt (Zahlung von Grunderwerbssteuer, Restkaufpreiszahlungen, weitere Kosten die mit dem Grunderwerb im Zusammenhang stehen). Zusätzlich wurden weitere Grundstückskaufverträge im Jahre 2020 geschlossen (z. B. Wohn-/Gewerbegrundstücke und Ortsentlastungsstraße Emstek). Bei den Abgängen handelt es sich um den Verkauf von Gewerbe und Wohnbaugrundstücken in den verschiedenen Bebauungsplangebieten der Gemeinde.

Schlussbilanz 2019	Zugänge 2020	Abgänge 2020	Schlussbilanz 2020
14.498.281,89 €	3.830.497,67 €	3.766.160,30 €	14.562.619,26 €

3.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Bebaute Grundstücke / Konto	Anschaffungswerte	Zugang/ Abgang 2020	Abschreibungen bis 12/2019	Abschreibungen 2020	Restbuchwert am 31.12.2020
Grund und Boden mit Wohnbauten 021100	196.659,22 €	- 15.330,00 €	- €	- €	181.329,22 €
Gebäude und Aufbauten mit Wohnbauten 021200	2.176.502,87 €	- 88.895,18 €	270.524,67 €	42.900,00 €	1.774.183,02 €
Grund und Boden mit sozialen Einrichtungen 022100	55.983,43 €	- €	- €	- €	55.983,43 €
Gebäude und Aufbauten bei sozialen Einrichtungen 022200	2.284.803,93 €	167.930,05 €	360.426,93 €	28.765,79 €	2.063.541,26 €
Grund und Boden mit Schulen 023100	439.369,78 €	- €	- €	- €	439.369,78 €
Gebäude und Aufbauten bei Schulen 023200	19.642.954,56 €	- 63.658,96 €	5.285.012,95 €	235.602,74 €	14.058.679,91 €
Grund und Boden mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen 024100	1.054.737,16 €	17.193,89 €	- €	- €	1.071.931,05 €
Gebäude und Aufbauten bei Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen 024200	10.666.008,25 €	110.755,62 €	2.381.741,40 €	146.914,10 €	8.248.108,37 €
Grund und Boden für Brandschutz, Rettungsdienst, Katastrophenschutz 025100	50.533,53 €	- €	- €	- €	50.533,53 €
Gebäude und Aufbauten für Feuerschutz 025200	1.418.486,52 €	- €	376.951,45 €	15.902,46 €	1.025.632,61 €
Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden 029100	85.239,53 €	- €	- €	- €	85.239,53 €
Gebäude und Aufbauten bes. Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden 029200	5.848.273,59 €	380,00 €	1.217.819,18 €	83.583,42 €	4.547.250,99 €
Summe	43.919.552,37 €	128.375,42 €	9.892.476,58 €	553.668,51 €	33.601.782,70 €

Die Abschreibungen (Abschreibungszeitraum = Nutzungsdauer) entsprechen alle den Abschreibungssätzen in der Kommunalverwaltung für Niedersachsen gemäß RdErl. d. MI vom 04.12.2006 (Nds. MBI Nr.2/2007, S. 42).

Schlussbilanz 2019	Veränderungen 2020	Abschreibungen 2020	Schlussbilanz 2020
34.027.075,79 €	128.375,42 €	553.668,51 €	33.601.782,70 €

Im Haushaltsjahr 2020 gab es in diesem Bereich u.a. einen Zugang durch den Neubau einer Mensa an der Grundschule und dem Kindergarten in Halen sowie der Umrüstung auf LED-Beleuchtung an der Grundschule Höttinghausen. Des Weiteren wurden Zugänge bei den Schulen für Maßnahmen im Bereich der digitalen Vernetzung verbucht.

3.2.3 Infrastrukturvermögen

Zu dem unbeweglichen Sachanlagevermögen zählt auch das Infrastrukturvermögen. Es umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion für den öffentlichen Gemeindegebrauch bestimmt sind:

Infrastrukturvermögen / Konto	Anschaffungswerte	Zugänge in 2020	Abgänge in 2020	Abschreibungen bis 12/2019	Abschreibungen 2020	Restbuchwert am 31.12.2020
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens 031000	6.175.082,46 €	439.515,20 €	90.080,64 €	- €	- €	6.524.517,02 €
Brücken und Tunnel 032000	27.118,55 €	- €	- €	5.145,92 €	1.092,24 €	20.880,39 €
Grund und Boden für Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen 034100	470.405,97 €	199.982,88 €	- €	- €	- €	670.388,85 €
Gebäude und Aufbauten für Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen 034200	24.743.148,61 €	206.294,41 €	11.236,66 €	8.496.839,01 €	473.260,11 €	15.968.107,24 €
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen 035000	34.148.676,69 €	1.604.929,93 €	477.442,68 €	18.891.937,65 €	1.238.416,65 €	15.145.809,64 €
Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen 036000	1.810.165,93 €	- €	- €	171.301,56 €	48.892,57 €	1.589.971,80 €
sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens 039000	1.970.341,79 €	- €	- €	339.324,06 €	49.499,72 €	1.581.518,01 €
Gesamt:	69.344.940,00 €	2.450.722,42 €	578.759,98 €	27.904.548,20 €	1.811.161,29 €	41.501.192,95 €
Korrekturbuchungen		129.471,71 €	129.471,71 €			
Summe	69.344.940,00 €	2.580.194,13 €	708.231,69 €	27.904.548,20 €	1.811.161,29 €	41.501.192,95 €

Schlussbilanz 2019	Zugänge/Abgänge 2020	Abschreibungen 2020	Schlussbilanz 2020
41.440.391,80 €	1.871.962,44 €	1.811.161,29 €	41.501.192,95 €

3.2.4 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

Unter dieser Position werden sämtliche Fahrzeuge, technische Anlagen und Maschinen der Gemeinde Emstek mit ihren fortgeschriebenen Anschaffungskosten angesetzt. Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

	Schlussbilanz 2019	Zugänge 2020	Abschreibungen 2020	Abgänge 2020	Schlussbilanz 2020
	961.238,85 €	164.176,80 €	145.314,84 €	82.088,40 €	898.012,41 €
Korrekturb.	- €	82.088,40 €	- €	82.088,40 €	- €
Summe	961.238,85 €	246.265,20 €	145.314,84 €	164.176,80 €	898.012,41 €

Im Haushaltsjahr 2020 wurden ein BOASD Tandem-Alu-Anhänger, ein BOAS Pkw-Kipp-Anhänger, ein Volkswagen Crafter 35 TDi und ein Volkswagen Caddy sowie ein Amazone Grasshopper Anbaumäher für den kommunalen Bauhof angeschafft.

3.2.5 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Unter diese Bilanzposition fallen sämtliche Einrichtungsgegenstände von Büros und Werkstätten (Stühle, Schränke, PC, Werkzeuge) mit ihren fortgeschriebenen Anschaffungskosten. Es wird hier auf die Erklärungen der Eröffnungsbilanz verwiesen. Es wurde von den Bestimmungen des § 61 Abs.2 KomHKVO Gebrauch gemacht.

Die Anschaffungskosten der aufgenommenen Betriebs- und Geschäftsausstattungen wurden aus den Rechnungsakten übernommen und um die Abschreibungen reduziert.

Konto	Schlussbilanz 2019	Zugänge 2020	Abgänge 2020	Abschreibungen 2020	Schlussbilanz 2020
071000 Betriebsvorrichtungen	8.417,18 €	- €	- €	1.098,50 €	7.318,68 €
072000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	845.025,66 €	814.328,11 €	387.073,87 €	168.281,73 €	1.103.998,17 €
075000 Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände von 150,00 € - 1.000,00 €	89.037,16 €	- €	- €	43.938,42 €	45.098,74 €
Summe	942.480,00 €	814.328,11 €	387.073,87 €	213.318,65 €	1.156.415,59 €
Korrekturb.		410.967,63 €	410.967,63 €		
Summe	942.480,00 €	1.225.295,74 €	798.041,50 €	213.318,65 €	1.156.415,59 €

Mit Ratsbeschluss vom 08.03.2017 fand der § 63 (4) KomHKVO Anwendung, nach dem eine Beibehaltung der Vorschriften der Sammelposten nach der GemHKVO bis längstens zum 31.12.2020 möglich ist. Demnach werden Vermögensgegenstände, die beweglich, abnutzbar und selbstständig nutzbar sind und einen Wert von 150,00 € bis 1.000,00 € ohne Umsatzsteuer unmittelbar als Aufwand verbucht. Dies fand bis einschließlich 31.12.2018 Anwendung.

Die Gemeinde Emstek hat zum 01.01.2019 die Verwendung der alten Vorschriften aufgegeben und verfährt fortan nach dem Verfahren der KomHKVO. Demzufolge werden Vermögensgegenstände, die beweglich, abnutzbar und selbstständig nutzbar sind bis zu einem Wert von 1.000,00 € ohne Umsatzsteuer unmittelbar als Aufwand verbucht. Die vor dem 01.01.2019 verbuchten Sammelposten werden gemäß ihrer Nutzungsdauer abgeschrieben.

3.2.6 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau

Alle baulichen Maßnahmen die bisher angefangen, jedoch noch nicht abgeschlossen sind, werden hier mit den entsprechenden Rechnungsbeträgen bewertet. Planmäßige Abschreibungen sind erst ab dem Zeitpunkt der Fertigstellung vorzunehmen.

Budget	Anlagen-gut	Maßnahme	31.12.2019	Zugang 2020	Abgang 2020	31.12.2020
2801	002898-002900	Ortseingangs-LED-Tafeln Emstek	10.236,98 €	28.334,85 €	38.571,83 €	0,00 €
46512-i123	002870	Neubau Mensa Grundschule Emstek	80.663,55 €	906.043,78 €	0,00 €	986.707,33 €
46515-i117	002760	Wanderweg Badeseesee Halen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
46515-i66	002416	Neubau Sporthalle Ostlandstraße	124.165,60 €	942.366,03 €	0,00 €	1.066.531,63 €
46519-i129	002929	Neubau Franziskus Kindergarten Emstek	0,00 €	179.366,27 €	179.366,27 €	0,00 €
46611-i06	001702	Ausbau Niedriger Weg, Westeremstek	0,00 €	1.461,55 €	0,00 €	1.461,55 €
46611-i100	002507	Multifunktionsplatz Kampstraße	4.663,50 €	0,00 €	0,00 €	4.663,50 €
46611-i109	002859	Ausbau Planstraße B-Plan 133, Emstek	118.777,51 €	307.738,67 €	426.516,18 €	0,00 €
46611-i113	002860	Ausbau Husumer Straße, Schneiderkrug	34.893,84 €	7.448,61 €	0,00 €	42.342,45 €
46611-i115	002808	Nebenanlagen K178 OD Höttinghausen	261,80 €	5.320,50 €	0,00 €	5.582,30 €
46611-i119	002779	Ausbau Planstraße Thomas-Mann-Weg	4.456,23 €	0,00 €	4.456,23 €	0,00 €
46611-i120	002924	Ausbau Planstraße B-Plan 135	0,00 €	11.425,07 €	0,00 €	11.425,07 €
46611-i13	002466	Ortsentlastungsstraße Emstek	50.447,93 €	15.859,11 €	0,00 €	66.307,04 €
46611-i130	002992	Ausbau Planstraße B-Plan 138	0,00 €	54.290,54 €	0,00 €	54.290,54 €
46611-i58	001866	Ausbau Planstraße, B-Plan 38, H'hausen	20.041,83 €	872,98 €	20.914,81 €	0,00 €
46611-i75	002183	Ausbau Planstraße B-Plan 118, Schn'krug	29.701,67 €	0,00 €	0,00 €	29.701,67 €
46611-i86	002927	Ausbau Planstraße B-Plan 124	0,00 €	17.790,75 €	0,00 €	17.790,75 €
46611-i88	002438	Ausbau Raiffeisenstraße, Schn'krug	18.907,85 €	22.088,60 €	0,00 €	40.996,45 €
46611-i89	002446	Neubau Radweg Garther Straße	48.223,02 €	346.189,59 €	394.412,61 €	0,00 €
46611-i91	002520	Ausbau Planstraße B-Plan 123	0,00 €	29.085,93 €	0,00 €	29.085,93 €
46611-i92	002519	Ausbau Planstraße B-Plan 127, Hoheging	185.169,28 €	7.491,46 €	0,00 €	192.660,74 €
46611-i93	002646	Ausbau Planstraße B-Plan 128, Bühren	243.458,37 €	167.874,64 €	0,00 €	411.333,01 €
46624	002742	Wegenetz, Beleuchtung u. Amphitheater Bürgerpark	203.996,41 €	209.966,63 €	413.963,04 €	0,00 €
4663-i118	002869	Straßenbeleuchtung Westeremsteker Straße	7.378,84 €	0,00 €	7.378,84 €	0,00 €
47011-i109R	002867	RW-Kanal B-Plan 133, Emstek	3.350,00 €	90.783,44 €	94.133,44 €	0,00 €
47011-i109S	002868	SW-Kanal B-Plan 133, Emstek	3.650,00 €	89.344,60 €	92.994,60 €	0,00 €
47011-i115R	002712	RW Kanal K178 OD Höttinghausen	12.585,16 €	13.000,00 €	0,00 €	25.585,16 €
47011-i125S	002871	SW-Kanal B-Plan 6, ecopark 1. Abschnitt	23.489,23 €	710,19 €	0,00 €	24.199,42 €
47011-i126S	002872	SW-Kanal B-Plan 6, ecopark 2. Abschnitt	9.134,71 €	0,00 €	0,00 €	9.134,71 €
47011-i134S	003003	SW-Kanal B-Plan 8, ecopark	0,00 €	20.307,56 €	0,00 €	20.307,56 €
47011-i135S	003004	SW-Kanal B-Plan 4, ecopark	0,00 €	4.992,40 €	0,00 €	4.992,40 €
47011-i86R	002891	RW-Kanal B-Plan 124 August-Kühling-Str., Emstek	791,54 €	18.439,69 €	0,00 €	19.231,23 €
47011-i88	002424	RW Kanal Raiffeisenstraße, Schn'krug	11.800,00 €	5.742,72 €	0,00 €	17.542,72 €
47011-i91R	002574	RW Kanal B-Plan 123, Westeremstek	28.700,00 €	11.443,99 €	0,00 €	40.143,99 €
47011-i91S	003012	SW Kanal B-Plan 123, Westeremstek	0,00 €	11.444,00 €	0,00 €	11.444,00 €
47011-i93PB	003006	Pumpwerk B-Plan 128, Bühren	0,00 €	22.832,92 €	0,00 €	22.832,92 €
	002684					
47011-i93R	02512	RW-Kanal und RRB B-Plan 128, Bühren	78.703,49 €	281.138,57 €	0,00 €	359.842,06 €
47011-i93S	002762	Druckrohrleitung SW-Kanal B-Plan 128, Bühren	10.261,17 €	227.667,90 €	0,00 €	237.929,07 €
GESAMT			1.367.909,51 €	4.058.863,54 €	1.672.707,85 €	3.754.065,20 €

Die Bilanzsumme von 3.754.065,20 € am 31.12.2020 bei Anlagen im Bau/Anzahlungen auf Sachanlagen wurde durch wesentliche Zu- und Abgänge sehr stark erhöht. Diese wesentlichen Zugänge sind zu finden bei den Neubauten der Mensa der Grundschule Emstek und der Sporthalle an der Ostlandstraße, dem Ausbau von Gemeindefstraßen, Neubau, Ausbau von RW- und SW-Kanälen.

Dem stehen zwar zahlenmäßig niedrigere, nichts destotrotz aber erhebliche Übernahmen (1.672.707,85 €) in das Anlagevermögen gegenüber. Zu erwähnen sind hier: Neubau des Radweges an der Garther Straße, Fertigstellung von RW- und SW-Kanälen, Gemeindefstraßen und des Wegenetzes sowie des Amphitheaters im Bürgerpark.

3.3 Finanzvermögen

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Veränderung gegenüber Vorjahr
3.2 Beteiligungen	619.218,73 €	619.225,26 €	619.231,94 €	6,68 €
3.6 Öffentlich- rechtliche Forderungen	1.001.044,01 €	1.328.426,40 €	2.180.334,79 €	851.908,39 €
3.7 Forderungen aus Transferleist.	93.781,86 €	135.180,46 €	27.570,28 €	- 107.610,18 €
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	22.949,49 €	18.541,90 €	28.824,44 €	10.282,54 €
3.9 Sonstige Vermögens- gegenstände	115.498,32 €	111.189,48 €	116.945,12 €	5.755,64 €
Summe	1.852.492,41 €	2.212.563,50 €	2.972.906,57 €	760.343,07 €

3.3.1 Beteiligungen - sonstige Anteilsrechte

Die Geschäftsanteile bei der Volksbank Emstek eG betragen am Ende des Jahres 2020 237,95 €; die Beteiligung an der Wohnungsbaugesellschaft für den Landkreis Cloppenburg 12.424,39 €. Die Beteiligung der Gemeinde Emstek an der VR Bürger Energiepark eG betrug am Ende des Jahres 2.000,00 €. Ferner hat sich die Gemeinde Emstek mit 604.569,60 € an der ENN Kommunale Netzbeteiligung Nord-West GmbH und Co.KG beteiligt.

Beteiligungen	Schlussbilanz 2019	Zugänge 2020	Abgänge 2020	Schlussbilanz 2020
Volksbank Emstek eG	231,27 €	6,68 €	- €	237,95 €
Wohnungs- baugesellschaft Landkreis Cloppenburg	12.424,39 €	- €	- €	12.424,39 €
VR Bürger Energiepark eG	2.000,00 €	- €	- €	2.000,00 €
ENN Kommunale Netzbeteiligung Nord-West GmbH & Co.KG	604.569,60 €	- €	- €	604.569,60 €
Summe	619.225,26 €	6,68 €	- €	619.231,94 €

3.3.2 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Konto	Öffentlich-rechtliche Forderungen	Schlussbilanz 2019	Schlussbilanz 2020	mehr/weniger
159100	Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.052.903,80 €	1.050.388,71 €	- 2.515,09 €
151100	öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	275.522,60 €	1.129.946,08 €	854.423,48 €
	Summe	1.328.426,40 €	2.180.334,79 €	851.908,39 €

Veränderungen ergeben sich bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen. Hier sind beispielsweise die Bereiche der Kindergartenbeiträge, der Straßenausbaubeiträge, der Straßenreinigungsgebühren und der Gewerbeanmeldungen zu sehen. Ob in allen Fällen die Forderungen umzusetzen sind, bleibt abzuwarten.

3.3.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Die sonstigen Vermögensgegenstände setzen sich wie folgt zusammen:

Konto	Vermögensgegenstand	Schlussbilanz 2019	Zugänge 2020	Abgänge 2020	Schlussbilanz 2020
168000/165101/165100	Sonstige Forderungen	17.601,13 €	36.395,09 €	37.306,45 €	16.689,77 €
166100	Versorgungsrücklage	93.588,35 €	6.667,00 €	- €	100.255,35 €
	Summe	111.189,48 €	43.062,09 €	37.306,45 €	116.945,12 €

Die sonstigen Forderungen sind gegenüber dem Vorjahr (2019) von 17.601,13 € um 911,36 € gesenkt worden und liegen jetzt bei 16.689,77 €. Der Bestand der Versorgungsrücklage nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz hat sich um 6.667,00 € erhöht und ist am Ende des Haushaltsjahres mit 100.255,35 € angegeben.

3.4 Liquide Mittel

Unter dieser Position sind die Sichteinlagen bei den Banken und Kreditinstituten, sonstige Einlagen, Fest- und Termingelder sowie das Bargeld (Kassenbestand) ausgewiesen. Diese Bestände stimmen mit den einhergehenden bzw. korrespondierenden Nachweisen der Gemeindekasse überein. Eine angemessene Verzinsung der Bestände ist bei der aktuellen Zinsmarktsituation nicht möglich.

Konten	Bilanz am 31.12.2019	Bilanz am 31.12.2020	mehr/weniger
LzO Emstek	6.565.648,99 €	6.057.701,55 €	- 507.947,44 €
Volksbank Emstek eG	1.145.388,16 €	2.119.702,16 €	974.314,00 €
Oldenburgische Landesbank	826.310,25 €	863.084,19 €	36.773,94 €
Postbank Hannover	8.472,19 €	25.198,35 €	16.726,16 €
Bargeld - Kassenbestand	948,99 €	744,21 €	- 204,78 €
Summe	8.546.768,58 €	9.066.430,46 €	519.661,88 €

3.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht zugerechnet. Es handelt sich um eine Abgrenzung der Sache und der Zeit nach.

Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (transitorische/ vorübergehende Posten).

Die Posten der Rechnungsabgrenzung dienen lediglich der periodengerechten Verteilung von Vermögensänderungen, stellen jedoch nicht selbst einen Vermögensgegenstand dar.

Schlussbilanz 2019	Zugänge 2020	Abgänge 2020	Schlussbilanz 2020
180.801,09 €	194.482,84 €	180.801,09 €	194.482,84 €

4. Passiva

4.1 Nettoposition

Die Nettoposition entspricht vom Grundsatz her der Position des Eigenkapitals in der Handelsbilanz und wird dort als Differenz zwischen dem Vermögen auf der Aktivseite und den Schulden auf der Passivseite errechnet. Nach § 55 Abs.34 KomHKVO zählen zur Nettoposition

das Basis-Reinvermögen	36.482.317,98 €
die Rücklagen	25.811.718,47 €
das Jahresergebnis 2020	3.729.359,16 €
und die Sonderposten	33.209.320,79 €
Summe	99.232.716,40 €

Vergleich 31.12.2019 94.521.660,81 €

Nettoposition in der Schlussbilanz 2019	94.521.660,81 €	Basisreinvermögen in der Schlussbilanz 2019	36.482.317,98 €
Nettoposition zum 31.12.2020	99.232.716,40 €	Basisreinvermögen zum 31.12.2020	36.482.317,98 €
mehr/weniger	4.711.055,59 €	mehr/weniger	- €

In der Schlussbilanz 2020 lässt sich ein Zugang von insgesamt 4.711.055,59 € im Vergleich zur Schlussbilanz 2019 festmachen. Dieses ist insbesondere in der Veränderung der Position „Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten“ und den Jahresüberschüssen 2019 und 2020 zu begründen.

Gemäß § 182 (2) S.1 Nr.1 NKomVG sind die Fehlbeträge des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses in den Haushaltsjahren 2020, 2021 und 2022 in der Bilanzposition „Fehlbeträge aus Vorjahren mit einer epidemischen Lage“ gesondert auszuweisen. Das außerordentliche Ergebnis des Jahres 2020 weist einen negativen Abschluss zur Höhe von -137.960,49 € aus. Die Ausweisung auf der entsprechenden Bilanzposition wird mit dem Jahresabschluss 2022 nachgeholt.

In der Bilanz 2020 sind Rücklagen in Höhe von 25.811.718,47 € ausgewiesen. Davon betragen die Rücklagen der Überschüsse aus Jahresergebnissen 2010 bis 2019 insgesamt 22.811.718,47 €. Zudem wurde eine sonstige Rücklage in Höhe von 3.000.000,00 € gebildet. Diese ist für den zukünftigen Bau einer Entlastungsstraße vorgesehen.

ordentliches Ergebnis 2020	3.867.319,65 €
außerordentliches Ergebnis 2020	- 137.960,49 €
Jahresergebnis 2020	3.729.359,16 €

	Schlussbilanz 2019	Schlussbilanz 2020	mehr/weniger
ordentliches Ergebnis	5.465.132,18 €	3.867.319,65 €	- 1.597.812,53 €
außerordentliches Ergebnis	- 93.828,06 €	- 137.960,49 €	- 44.132,43 €
Gesamtbetrag Jahresergebnis	5.371.304,12 €	3.729.359,16 €	- 1.641.944,96 €

Nach § 58 Abs. 1 Ziffer 10 NKomVG (Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz) entscheidet der Rat ausschließlich über den Jahresabschluss. Diesen Beschluss hat der Rat der Gemeinde Emstek zuletzt für den Haushaltsabschluss 2019 am 27.10.2021 gefasst.

4.1.1 Sonderposten

Erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse, Beiträge und ähnliche Entgelte für abnutzbare Vermögensgegenstände werden als Sonderposten ausgewiesen und entsprechend der Nutzungsdauer der getätigten Investitionen aufgelöst. Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten beinhalten Ablösebeträge oder Vorausleistungen auf Beiträge, die von der Kommune eingenommen werden, bevor die entsprechenden Vermögensgegenstände aktiviert werden.

	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Veränderung gegenüber Vorjahr
211000, 211100 u. 211200 Investitions- zuweisungen und Zuschüsse	15.580.266,45 €	15.568.563,86 €	15.127.101,30 €	- 441.462,56 €
212000 Beiträge und ähnliche Entgelte	14.545.334,75 €	14.228.945,66 €	14.346.245,56 €	117.299,90 €
215000 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	1.077.457,80 €	2.175.568,32 €	3.491.193,13 €	1.315.624,81 €
219000 Sonstige Sonderposten	264.312,19 €	254.546,52 €	244.780,80 €	- 9.765,72 €
Gesamt	31.467.371,19 €	32.227.624,36 €	33.209.320,79 €	981.696,43 €

4.1.1.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse

	Schlussbilanz 2019	Zugang 2020	Abgang 2020	Auflösung 2020	Schlussbilanz 2020
Summe	15.568.563,86 €	890.524,74 €	472.717,14 €	859.270,16 €	15.127.101,30 €
Korrekturb.		417.785,38 €	417.785,38 €		
Summe	15.568.563,86 €	1.308.310,12 €	890.502,52 €	859.270,16 €	15.127.101,30 €

An Investitionszuweisungen und -zuschüssen erhielt die Gemeinde Emstek im Jahre 2020 einen Gesamtbetrag von 890.524,74 €. Hier ist der Zuschuss des Landkreises Cloppenburg für den Bau des Flüchtlings- und Asylbewerberheims (+460.216,19 €) sowie der Zuschuss zur Neugestaltung des Bürgerparks (+99.754,73 €) hervorzuheben. Dem gegenüber wurden Auflösungen für erhaltene Investitionszuschüsse und -zuweisungen in Höhe von 859.270,16 € vorgenommen. Diese Vorgänge führten dazu, dass am 31.12.2020 € per Saldo 441.462,56 € weniger gegenüber dem Jahr 2019 bilanziert werden.

4.1.1.2 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten

Schlussbilanz 2019	Zugang 2020	Abgang 2020	Schlussbilanz 2020
2.175.568,32 €	2.014.471,20 €	698.846,39 €	3.491.193,13 €

Die Zugänge in Höhe von 2.014.471,20 € sind auf die Zahlungen von Erschließungs- bzw. Straßenausbaubeiträgen und Kanalbaubeiträgen zurückzuführen (Verkauf von Baugrundstücken). Der Abgang in Höhe von 698.846,39 € ist in der Aktivierung von Erschließungsbeiträgen für fertiggestellte Erschließungsanlagen begründet. Im Jahresergebnis bedeutet dieses gegenüber 2019 in der Schlussbilanz einen um 1.315.624,81 € höheren Betrag.

4.1.1.3 Beiträge und ähnliche Entgelte

	Schlussbilanz 2019	Zugang 2020	Abgang 2020	Auflösung 2020	Schlussbilanz 2020
Summe	14.228.945,66 €	1.135.578,54 €	227.442,51 €	790.836,13 €	14.346.245,56 €
Korrekturb.		429.880,40 €	429.880,40 €		
Summe	14.228.945,66 €	1.565.458,94 €	657.322,91 €	790.836,13 €	14.346.245,56 €

Im Haushaltsjahr 2020 waren Zugänge in Höhe von 1.135.578,54 € und Abgänge in Höhe von 227.442,51 € zu verzeichnen. Gleichzeitig standen diesen Beiträgen weitere Abgänge aufgrund von Auflösungen in Höhe von 790.836,13 € entgegen. Somit ergibt sich für 2020 ein Schlussbilanzbetrag von 14.346.245,56 €. Hierbei handelt es sich ebenfalls um Zahlungen für Kanalbau- bzw. Straßenausbaubeiträge.

4.2 Schulden

Der Stand der Schulden zum 31.12.2020 ist gemäß § 57 Abs.3 KomHKVO in der beiliegenden Schuldenübersicht nachgewiesen.

Gemäß § 47 Abs. 7 KomHKVO werden Schulden mit ihrem Rückzahlungsbetrag am Bilanz-stichtag ausgewiesen, wobei nicht unter dem Anschaffungswert bilanziert werden darf.

4.2.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Gemeinden u. Gemeindeverbände	öffentlicher Bereich	Kreditmarkt	Gesamt
- €	- €	3.500.286,12 €	3.500.286,12 €

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen der am Ende des Jahres 2020 aufgestellten Schuldenübersicht und der Bilanz zum 31.12.2020 betragen 3.500.286,12 €.

4.2.1.1 Laufzeiten der Kreditschulden

Schulden bei Kreditinstituten:

	01.01.2020	Kreditaufnahme	Tilgung	31.12.2020
Laufzeit > 5 Jahre	3.674.568,95 €	0,00 €	174.282,83 €	3.500.286,12 €
Laufzeit > 1 Jahr	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Laufzeit < 1 Jahr	18.329,56 €	0,00 €	18.329,56 €	0,00 €
Summe	3.692.898,51 €	0,00 €	192.612,39 €	3.500.286,12 €

Schulden bei sonstigem öffentlichen Bereich:

	01.01.2020	Kreditaufnahme	Tilgung	31.12.2020
Laufzeit > 1 Jahr	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Eine Kreditaufnahme war in der Haushaltssatzung für das Jahr 2020 in Höhe von 4.500.000,00 € vorgesehen. Das Erfordernis einer Kreditaufnahme war während des gesamten Haushaltsjahres jedoch nicht gegeben. Diese vorsorgliche Einplanung ist nach Rücksprache mit der Kommunalaufsicht und des Rechnungsprüfungsamtes des Landkreises Cloppenburg vorgenommen worden, um im Falle der Entscheidung des Finanzgerichtes umgehend reagieren zu können (Rückzahlung eines Gewerbesteuerbetrages einschließlich der erforderlichen Verzinsung).

4.2.1.2 Kreditschuldenentwicklung

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Einwohner am 30.06.	11.908	12.082	12.450	12.504	12.596	12.362
Schulden am 31.12.						
Kreditmarkt und sonstiger Bereich	4.869.420,65 €	4.581.324,00 €	4.286.761,58 €	3.985.564,64 €	3.692.898,51 €	3.500.286,12 €
Schulden am 31.12. je Einwohner						
Kreditmarkt und sonstiger öffentlicher Bereich	442,05 €	379,19 €	344,32 €	318,74 €	293,18 €	283,15 €

Da keine Kreditaufnahme erforderlich war, ist die Pro-Kopf-Verschuldung von 293,18 € auf 283,15 € gefallen. Die Schuldendienstleistungen der Gemeinde Emstek belasteten den Haushalt im Haushaltsjahr 2020 wie folgt:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Einwohner am 30.06.	11.908	12.082	12.450	12.504	12.596	12.362
Tilgung/Kreditbeschaffungskosten	281.794,96 €	288.096,65 €	294.562,42 €	301.196,94 €	292.666,13 €	192.612,39 €
Zinsen	145.301,36 €	138.999,67 €	132.533,90 €	125.899,38 €	119.091,26 €	112.754,73 €
Kapitaldienst zusammen	427.096,32 €	427.096,32 €	427.096,32 €	427.096,32 €	411.757,39 €	305.367,12 €
Kapitaldienst je Einwohner	35,87 €	35,35 €	34,30 €	34,16 €	32,69 €	24,70 €

Der Kapitaldienst der Gemeinde Emstek ist im Haushaltsjahr 2020 deutlich gesunken und beträgt pro Einwohner 24,70 €. Die Schuldzinsen pro Jahr sind im Vergleich zum Jahr 2015 um 32.546,63 € gesunken.

4.2.2 Liquiditätskredite

Nach der Haushaltssatzung der Gemeinde Emstek für das Haushaltsjahr 2020 war die Aufnahme von Liquiditätskrediten zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen bis zu einer Höhe von 4.000.000,00 € vorgesehen. Dieser Kreditrahmen wurde im Haushaltsjahr 2020 nicht in Anspruch genommen.

Auch in den zukünftigen Haushaltsjahren sollte immer der höchst mögliche Kassenkreditrahmen eingeplant werden. Gerade im Bereich der Gewerbesteuerzahlungen ist der gemeindliche Haushalt immer großen Schwankungen unterworfen, sodass es auch in den Folgejahren zur befristeten Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten kommen kann.

4.2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Name	Budget	Konto	noch offen
25110 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
Kosten für Ehrungen/ Post- und Fernmeldegebühren	1101	727100 727101	4.800,00 €
Telefongebühren	1101	743107	89,97 €
Kindergartenbeiträge, Getränkegeld und Mittagstisch (Überzahlung)	15111	632100 642100 642102	915,20 €
Kontoführungsgebühren	22111	743101	1.694,68 €
Grundsteuer A und B (Überzahlung)	22211	601100 601200	58,64 €
Gewerbesteuer (Überzahlung)	22211	601300	53.609,25 €
Erstattungszinsen	22211	759200	24,00 €
Telefongebühren 11/2020	33560	743107	90,40 €
Entgelte 12/2020 (Lohnsteuer)	9000	701200	44.861,28 €
Telefongebühren	14021	743107	1,25 €
Überzahlung Mittagessen GS Emstek	14011	642102	977,40 €
Überzahlung Mittagessen GS Halen	14013	642102	210,60 €
Überzahlung Mittagessen GS Höltinghausen	14014	642102	469,80 €
Überzahlung Mittagessen GS Bühren	14012	642102	299,70 €
Säumniszuschläge u.ä. (Überzahlung)	22111	656200	10,00 €
Mieten (Überzahlung)	33213	641100	768,21 €
Abwassergebühren (Überzahlung)	47011	632100	57,41 €
Summe			108.937,79 €

4.2.4 Transferverbindlichkeiten

Transferverbindlichkeiten	Schlussbilanz 2019	Zugang 2020	Abgang 2020	Schlussbilanz 2020
263100 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für lfd. Zwecke	- €	120,00 €	- €	120,00 €
265100 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	- €		- €	- €
Summe	- €	120,00 €	- €	120,00 €

4.2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Sonstige Verbindlichkeiten	Schlussbilanz 2019	Zugang 2020	Abgang 2020	Schlussbilanz 2020
272900 Sonstige durchlaufende Posten	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
272901 Sonstige durchlaufende Posten (Bestandskonto)	9.228,49 €	624.297,18 €	620.055,44 €	13.470,23 €
273100 Steuerverbindlichkeiten	253.785,00 €	395.469,00 €	253.785,00 €	395.469,00 €
279100 andere sonstige Verbindlichkeiten	1.549,73 €	2.150,66 €	1.549,73 €	2.150,66 €
272100 Umsatzsteuer	2.185,69 €	6.951,19 €	9.083,87 €	53,01 €
279109 Sammelkonto Verbindlichkeiten	- €	46.802.340,38 €	46.802.340,38 €	- €
Gesamt	266.848,91 €	47.831.308,41 €	47.686.914,42 €	411.242,90 €

4.3 Rückstellungen

Rückstellungen werden für Verbindlichkeiten gebildet, die der Fälligkeit oder der Höhe nach ungewiss sind und deren Aufwand der Verursachungsperiode zugerechnet werden soll. Der Unterschied zu den Verbindlichkeiten liegt darin, dass Verbindlichkeiten grundsätzlich im Zeitpunkt ihrer Fälligkeit und in ihrer Höhe genau bestimmbar sind.

Bilanzposition		01.01.2020	31.12.2020	Veränderungen
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnl. Verpflichtungen	4.311.953,32 €	4.528.282,55 €	216.329,23 €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen	246.945,54 €	215.764,60 €	-31.180,94 €
3.6	Rückstellungen i.R.d. Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	4.198.279,84 €	4.330.223,84 €	131.944,00 €
3.8	andere Rückstellungen	335.130,00 €	453.447,92 €	118.317,92 €
	Summe	9.092.308,70 €	9.527.718,91 €	435.410,21 €

4.3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen

Die Berechnung der nach § 45 Abs. 1 Nr. 1 und Abs. 3 KomHKVO ermittelten Barwerte per 31.12.2020 für die auszuweisenden Pensionsrückstellungen betragen nach Mitteilung der Niedersächsischen Versorgungskasse für

	Schlussbilanz 2019	Zugang 2020	Abgang 2020	Schlussbilanz 2020
Pensionsrückstellung	3.736.528,00 €	170.712,92 €	- €	3.907.060,00 €
Beihilferückstellungen	575.425,32 €	45.797,23 €	- €	621.222,55 €
Summe	4.311.953,32 €	216.510,15 €	- €	4.528.282,55 €

Die Pensionsrückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

	Schlussbilanz 2019	Zugang 2020	Abgang 2020	Schlussbilanz 2020
Aktive Beamte	1.907.837,00 €	170.712,92 €	- €	2.078.549,92 €
Versorgungsempfänger	1.828.691,00 €	- €	- €	1.828.691,00 €
Summe	3.736.528,00 €	170.712,92 €	- €	3.907.240,92 €

Die Beihilferückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

	Schlussbilanz 2019	Zugang 2020	Abgang 2020	Schlussbilanz 2020
Aktive Beamte	293.806,90 €	45.797,23 €	- €	339.604,13 €
Versorgungsempfänger	281.618,42 €	- €	- €	281.618,42 €
Summe	575.425,32 €	45.797,23 €	- €	621.222,55 €

4.3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen

Die Rückstellungen setzten sich wie folgt zusammen:

Art der Rückstellung	Schlussbilanz 2019	Zugang 2020	Abgang 2020	Schlussbilanz 2020
Altersteilzeitarbeit	62.680,97 €	40.300,00 €	26.629,88 €	76.351,09 €
Urlaub	121.196,44 €	- €	27.928,84 €	93.267,60 €
Überstunden	63.068,13 €	- €	16.922,22 €	46.145,91 €
Summe	246.945,54 €	40.300,00 €	71.480,94 €	215.764,60 €

4.3.2.1 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit

Mit Beginn der Altersteilzeitarbeit ist eine Rückstellung in Höhe der Aufstockungsbeträge zu bilden. Beim Blockmodell ist mit Beginn der Altersteilzeit ebenfalls eine Rückstellung für den Erfüllungsrückstand zu bilden.

Die Bewertung erfolgt in Höhe der voraussichtlichen Inanspruchnahme. Abzinsungen auf dem Barwert werden nicht vorgenommen.

4.3.2.2 Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub

Haben Arbeitnehmer den ihnen aufgrund gesetzlicher oder tarifvertraglicher Bestimmungen zustehenden (bezahlten) Urlaub bis zum Abschlussstichtag noch nicht in vollem Umfang beansprucht, muss hierfür eine Rückstellung gebildet werden.

Die Bewertung erfolgt mit den individuellen Personenaufwendungen je Mitarbeiter unter Berücksichtigung der produktiven Arbeitszeit.

4.3.2.3 Rückstellungen für nicht in Anspruch genommene Überstunden

Soweit Arbeitnehmer bis zum 31.12. die Normalarbeitszeit überschritten haben und der Ausgleich im neuen Jahr erfolgt, befindet sich der Arbeitgeber im Erfüllungsrückstand. Hierfür ist eine Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten zu bilden.

Die Bewertung erfolgt mit den individuellen Personenaufwendungen je Mitarbeiter unter Berücksichtigung der produktiven Arbeitszeit.

4.3.3 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

Diese Rückstellungen werden gebildet, um im vergangenen Haushaltsjahr angefallene Finanzausgleichsleistungen und Steuern, deren Höhe noch nicht bekannt ist, in der Bilanz darzustellen. In der Schlussbilanz 2019 wurden für die Kreisumlage und den Entschuldungsfonds keine Rückstellungsbeträge eingestellt. Die Finanzausgleichsumlage wurde mit einem Wert von 20.456,00 € bilanziert. Dieser Betrag wurde im Verlauf des Haushaltsjahres 2020 zu den jeweiligen Zahlungsterminen nach und nach aufgelöst.

Die Abschlussbuchungen wurden im März 2021 vorgenommen und die Buchungen aus Januar 2020 dementsprechend korrigiert.

Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs (Kto. 286100)

	Schlussbilanz 2019	Auflösung 2020	Ertrag (-)	Aufwand (+)	Aufwand neu	Schlussbilanz 2020
Kreisumlage	- €	6.638.528,00 €	6.446.528,00 €	6.446.528,00 €	6.638.528,00 €	- €
Finanzausgleichsumlage	20.456,00 €	685.151,00 €	610.832,00 €	610.832,00 €	664.695,00 €	- €
Entschuldungsfonds	- €	29.009,00 €	29.008,00 €	29.008,00 €	29.009,00 €	- €
Summe	20.456,00 €	7.352.688,00 €	7.086.368,00 €	7.086.368,00 €	7.332.232,00 €	- €

Rückstellungen für Steuerschuldverhältnisse (Kto. 286200)

	Schlussbilanz 2019	Zugang 2020	Abgang 2020	Schlussbilanz 2020
offenes Gewerbesteuerverfahren 2007	4.177.823,84 €	152.400,00 €	- €	4.330.223,84 €
Summe	4.177.823,84 €	152.400,00 €	- €	4.330.223,84 €

Bei den Rückstellungen für Steuerschuldverhältnisse erhöht sich der Rückstellungsbetrag um die bei Rückzahlung zusätzlich anfallende Verzinsung. Diese beläuft sich jährlich auf ca. 152.400,00 €.

4.3.4 Andere Rückstellungen

Die Rechnungsjahre der Kindergärten in kirchlicher Trägerschaft müssen jeweils mit den einzelnen Trägern schlussgerechnet werden. Diese Schlussrechnung erfolgt dann, wenn die jeweiligen Jahresrechnungen geprüft sind (1. Schritt: örtliche Prüfung in den Kirchengemeinden, 2. Schritt: Prüfung durch das Bischöflich Münstersche Offizialat). Mehrere Jahre sind noch nicht schlussgeprüft. Es kommt hinzu, dass aufgrund der Rahmenvereinbarung zwischen dem BMO und den Kommunen für ein Wirtschaftsjahr nur für elf Monate die Bewirtschaftungskosten ausgezahlt werden. Somit sind immer Nachzahlungen zu erwarten. Für die vorangegangenen Jahre wurden auch in 2020 bisher noch nicht alle Schlussrechnungen der Gemeinde vorgelegt.

Für 2020 wurden aus diesem Grund weitere Rückstellungen von 118.317,92 € gebildet.

Schlussbilanz 2019	Zuschreibung 2020	Auflösung 2020	Schlussbilanz 2020
335.130,00 €	118.317,92 €	- €	453.447,92 €

4.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Auf der Passivseite werden Rechnungsabgrenzungsposten gebildet, wenn Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag vorliegen, diese aber Erträge der Folgeperiode darstellen. Nur für derartige transitorische Vorgänge dürfen Rechnungsabgrenzungsposten gebildet werden.

Schlussbilanz 2019	Zugang 2020	Abgang 2020	Schlussbilanz 2020
35.076,35 €	36.680,46 €	35.076,35 €	36.680,46 €

5. Ergebnisrechnung

Die Ergebnis-Rechnung für das Haushaltsjahr entwickelte sich wie folgt:

Nr	Ergebnisrechnung	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr (+) weniger (-)
	Ordentliche Erträge			
1	Steuern und ähnliche Abgaben	20.332.000,00 €	18.970.419,83 €	- 1.361.580,17 €
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.408.000,00 €	3.678.403,19 €	2.270.403,19 €
3	Auflösungserträge aus Sonderposten	1.331.500,00 €	1.603.696,80 €	272.196,80 €
4	sonstige Transfererträge	76.300,00 €	76.563,22 €	263,22 €
5	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.418.100,00 €	2.480.093,28 €	61.993,28 €
6	privatrechtliche Entgelte	465.300,00 €	355.269,96 €	- 110.030,04 €
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.701.200,00 €	1.590.649,06 €	- 110.550,94 €
8	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	131.000,00 €	159.757,46 €	28.757,46 €
9	aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	600.700,00 €	583.173,76 €	- 17.526,24 €
12	SUMME ordentliche Erträge	28.464.100,00 €	29.498.026,56 €	1.033.926,56 €
	Ordentliche Aufwendungen			
13	Aufwendungen für aktives Personal	4.512.500,00 €	4.394.342,75 €	- 118.157,25 €
14	Aufwendungen für Versorgung	26.000,00 €	32.818,84 €	6.818,84 €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.831.000,00 €	3.869.464,42 €	- 961.535,58 €
16	Abschreibungen	2.363.900,00 €	2.909.608,97 €	545.708,97 €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	932.900,00 €	318.228,73 €	- 614.671,27 €
18	Transferaufwendungen	13.411.700,00 €	11.534.850,21 €	- 1.876.849,79 €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.742.700,00 €	2.571.392,99 €	- 171.307,01 €
20	SUMME ordentliche Aufwendungen	28.820.700,00 €	25.630.706,91 €	3.189.993,09 €
21	ORDENTLICHES ERGEBNIS (12/21, ohne 20)	- 356.600,00 €	3.867.319,65 €	4.223.919,65 €
22	außerordentliche Erträge	13.700,00 €	236.871,02 €	223.171,02 €
23	außerordentliche Aufwendungen	72.900,00 €	374.831,51 €	301.931,51 €
	Überschuss	- 59.200,00 €	- 137.960,49 €	- 78.760,49 €
	SUMME (24/25)	13.700,00 €	236.871,02 €	223.171,02 €
24	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS (26/27, ohne 28)	- 59.200,00 €	- 137.960,49 €	- 78.760,49 €
	JAHRESERGEBNIS (22/27) Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	- 415.800,00 €	3.729.359,16 €	4.145.159,16 €
	Summe der Jahresfehlbeträge aus Vorjahren gemäß § 2 (6) GemHKVO	- €	- €	- €

	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Ordentliche Erträge	28.464.100,00 €	29.498.026,56 €	1.033.926,56 €
Ordentliche Aufwendungen	28.820.700,00 €	25.630.706,91 €	- 3.189.993,09 €
ordentliches Ergebnis	- 356.600,00 €	3.867.319,65 €	4.223.919,65 €
Außerord. Erträge	13.700,00 €	236.871,02 €	223.171,02 €
Außerord. Aufwendungen	72.900,00 €	374.831,51 €	301.931,51 €
außerordentliches Ergebnis	- 59.200,00 €	- 137.960,49 €	- 78.760,49 €
Jahresergebnis	- 415.800,00 €	3.729.359,16 €	4.145.159,16 €

Das ordentliche Ergebnis des Jahres 2020 verbesserte sich gegenüber den Planzahlen um 4.223.919,65 €. Nach dem Haushaltsplan wurde ein ordentliches Ergebnis in Höhe von -356.600,00 € ausgewiesen. Tatsächlich wurde nach Abschluss des Haushaltsjahres 2020 ein Betrag in

Höhe von 3.867.319,65 € erzielt. Dieses Ergebnis ist vor allem im Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben sowie bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen zu suchen. Darauf wird später noch im Detail eingegangen. Der § 110 (4) NKomVG fordert, dass der Haushalt einer Gemeinde in jedem Haushaltsjahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein soll.

Gemäß § 110 (5) NKomVG wird die Verpflichtung zum Ausgleich aber auch erreicht, wenn der Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung mit entsprechenden Überschussrücklagen (§ 123 (1) NKomVG) verrechnet werden kann.

Das außerordentliche Ergebnis erfährt gegenüber dem gewählten Ansatz von -59.200,00 € eine Steigerung um -78.760,49 €, so dass ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von -137.690,49 € zu Buche steht. Da die Ergebnisrechnung 2020 im außerordentlichen Ergebnis einen Fehlbetrag aufweist, ist der § 24 (3) KomHKVO zu berücksichtigen. Danach ist es bei einem Fehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis möglich, diese aus den Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses gebildeten Rücklagen zu decken. Die Gemeinde Emstek hat in den letzten Jahren bereits Rücklagen in Höhe von 1.021.798,20 € durch die außerordentlichen Ergebnisse gebildet. Der Fehlbetrag von -137.690,49 € kann somit zweifelsfrei ausgeglichen werden.

Aufgrund des positiven Ergebnisses beim ordentlichen Ergebnis, wird der Überschuss als Rücklage eingestellt.

Zusammenfassend erreicht der Haushalt 2020 somit ein Ergebnis von 3.729.359,16 €:

Überschuss ordentliches Ergebnis	3.867.319,65 €
Defizit außerordentliches Ergebnis	-137.690,49 €
Zusammen	3.729.359,16 €

Die erforderlichen Beschlüsse des Rates der Gemeinde Emstek gemäß § 58 (1) Ziff 10 NKomVG für das Jahr 2020 werden nach erfolgter Prüfung des Rechenschaftsberichtes durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Cloppenburg erfolgen.

Entwicklung ordentliches Ergebnis			
Jahr	Zuführung	Entnahme	Stand am Ende des Jahres
2010	889.861,89 €		889.861,89 €
2011	2.660.239,17 €		3.550.101,06 €
2012	2.092.422,68 €		5.642.523,74 €
2013	1.516.330,45 €		7.158.854,19 €
2014	1.363.552,56 €		8.522.406,75 €
2015	2.369.787,16 €		10.892.193,91 €
2016		101.531,86 €	10.790.662,05 €
2017	2.288.725,28 €		13.079.387,33 €
2018	6.245.400,76 €		19.324.788,09 €
2019	5.465.132,18 €		24.789.920,27 €
2020	3.867.319,65 €		28.657.239,92 €

Entwicklung außerordentliches Ergebnis			
Jahr	Zuführung	Entnahme	Stand am Ende des Jahres
2010	7.189,45 €		7.189,45 €
2011	13.321,46 €		20.510,91 €
2012	53.185,87 €		73.696,78 €
2013	166.461,14 €		240.157,92 €
2014	65.051,20 €		305.209,12 €
2015	36.329,24 €		341.538,36 €
2016	257.862,48 €		599.400,84 €
2017	361.156,64 €		960.557,48 €
2018	155.068,78 €		1.115.626,26 €
2019		93.828,06 €	1.021.798,20 €
2020		137.960,49 €	883.837,71 €

Nachstehend erfolgt entsprechend der Gliederung in § 2 KomHKVO eine Darstellung der Plan- und Ergebniszahlen:

5.1 Ordentliche Erträge

Entwicklung im Haushaltsjahr 2020:

		Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
a)	Grundsteuer A	250.000,00 €	251.538,27 €	1.538,27 €
b)	Grundsteuer B	1.750.000,00 €	1.956.876,55 €	206.876,55 €
c)	Gewerbsteuer	12.000.000,00 €	10.565.362,00 €	- 1.434.638,00 €
d)	Einkommensteueranteil	4.500.000,00 €	4.229.586,00 €	- 270.414,00 €
e)	Umsatzsteueranteil	1.300.000,00 €	1.483.084,00 €	183.084,00 €
f)	Vergnügungssteuer	500.000,00 €	449.925,17 €	- 50.074,83 €
g)	Hundesteuer	32.000,00 €	34.047,84 €	2.047,84 €
	insgesamt	20.332.000,00 €	18.970.419,83 €	- 1.361.580,17 €

Grundsteuer A

2015	2016	2017	2018	2019	2020
300 v.H.	300 v.H.	300 v.H.	340 v.H.	340 v.H.	340 v.H.
222.690,17 €	221.886,60 €	221.326,53 €	250.422,41 €	243.866,86 €	251.538,27 €

Grundsteuer B

2015	2016	2017	2018	2019	2020
300 v.H.	300 v.H.	300 v.H.	340 v.H.	340 v.H.	340 v.H.
1.402.071,59 €	1.470.266,08 €	1.478.423,71 €	1.707.573,13 €	1.771.005,12 €	1.956.876,55 €

Gewerbsteuer

2015	2016	2017	2018	2019	2020
340 v.H.	340 v.H.	340 v.H.	380 v.H.	380 v.H.	380 v.H.
11.709.662,43 €	12.338.601,65 €	11.487.247,19 €	14.986.506,54 €	14.622.310,67 €	10.565.362,00 €

Einkommenssteueranteil

2015	2016	2017	2018	2019	2020
3.521.953,00 €	3.562.453,00 €	3.880.919,00 €	4.259.303,00 €	4.470.272,00 €	4.229.586,00 €

Umsatzsteueranteil

2015	2016	2017	2018	2019	2020
728.620,00 €	751.226,00 €	934.364,00 €	1.217.431,00 €	1.348.217,00 €	1.483.084,00 €

Vergnügungssteuer

2015	2016	2017	2018	2019	2020
630.706,97 €	781.129,00 €	859.300,05 €	978.570,51 €	680.654,88 €	449.925,17 €

Hundesteuer

2015	2016	2017	2018	2019	2020
31.170,76 €	31.788,62 €	32.637,91 €	33.461,02 €	33.478,57 €	34.047,84 €

Die ordentlichen Erträge eines Haushaltsjahres sind immer von erheblichen Schwankungen bei den Steuereinnahmen geprägt. Im Haushaltsjahr 2020 wurden ca. 4.100.000 € niedrigere Gewerbesteuereinnahmen gegenüber dem Haushaltsjahr 2019 verzeichnet, was vor allem durch die Corona-Situation und die damit verbundenen Gegenmaßnahmen zu erklären ist, die Einschränkungen der betrieblichen Arbeit und dadurch natürlich weniger zu zahlende Gewerbesteuer zur Folge hatten. Mit 10.565.362 € waren sie für eine Kommune mit der Größe der Gemeinde Emstek immer noch auf einem guten Niveau (1.434.638,00 € unter dem Ansatz). Auch die Situation beim Einkommenssteueranteil und beim Umsatzsteueranteil spiegelt die Corona-Situation wider. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2019 sind hier um 105.819,00 € niedrigere Einnahmen zu verzeichnen. Bei der Vergnügungssteuer sind mit einem Ergebnis von 449.925,17 € Mindereinnahmen in Höhe von 230.729,71 € im Vergleich zum Vorjahr zu verzeichnen. Auch hier resultieren die Ergebnisse aus dem Covid-Pandemie und den damit verbundenen ersten Einschränkungen durch bspw. Ausgangssperren (März/April und Dezember 2020).

Die im Durchschnitt konstant gebliebenen Einnahmen beim Einkommensteueranteil und beim Umsatzsteueranteil sind im unmittelbaren Zusammenhang mit der grundsätzlich guten Lage am Arbeitsmarkt zu sehen. Bei einem schlechteren Beschäftigungsgrad werden diese Einnahmen sicherlich nach unten korrigiert werden müssen. Die übrigen Steuereinnahmen erfahren jährlich eine geringfügige Steigerung.

5.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Zuweisungen von Bund und Land	994.600,00 €	3.231.479,08 €	2.236.879,08 €
a) Schlüsselzuweisungen (311100)	- €	- €	- €
b) Sonstige allgemeine Zuweisung vom Land (313100)	250.000,00 €	249.336,00 €	- 664,00 €
c) Sonstige allgemeine Zuweisung vom Land (313105)	- €	2.382.062,00 €	2.382.062,00 €
d) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund (314000)	25.000,00 €	25.900,00 €	900,00 €
e) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314100)	32.100,00 €	33.937,35 €	1.837,35 €
f) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314101)	380.000,00 €	416.044,49 €	36.044,49 €
g) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314102)	23.500,00 €	28.691,92 €	5.191,92 €
h) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314103)	30.000,00 €	32.684,00 €	2.684,00 €
i) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314104)	215.000,00 €	8.516,04 €	- 206.483,96 €
j) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314105)	39.000,00 €	25.599,06 €	- 13.400,94 €
k) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314106)	- €	28.708,22 €	28.708,22 €
Zuweisungen vom Landkreis	411.200,00 €	440.724,11 €	29.524,11 €
a) Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Landkreis - 314200)	411.200,00 €	440.724,11 €	29.524,11 €
a) Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Landkreis - 314201)	- €	- €	- €
Sonstige Zuschüsse/Zuwendungen	2.200,00 €	6.200,00 €	4.000,00 €
Gesamtbetrag	1.408.000,00 €	3.678.403,19 €	2.270.403,19 €

Bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen waren im Haushaltsjahr 2019 Ergebniszahlen in Höhe von 1.340.067,54 € zu verzeichnen. Die Ansätze für 2020 wurden mit zusammen 1.408.000,00 € gewählt. Als Rechnungsergebnis sind in 2020 insgesamt 3.678.403,19 € an Einnahmen gebucht, somit ein Plus von 2.270.403,19 € gegenüber der Ansatzplanung. Die erhebliche Abweichung vom Ansatz, insbesondere auf dem Konto 313105 ist begründet in § 14g NFAG. Demzufolge können Gemeinden eine Ausgleichszahlung durch das Land Niedersachsen erhalten, wenn die die Berechnung des Finanzausgleichs für das Jahr 2021 die Durchschnittswerte der Jahre 2018-2020 maßgeblich unterschreitet. Hier hat die Gemeinde Emstek am 04.12.2020 einen Betrag zur Höhe von 2.246.013,00 € erhalten. Im Bereich des Kontos 314104 wurden Mindereinnahmen zur Höhe von -206.483,96 € erzielt. Dies ist im geringeren Bedarf an Zuwendungen zur Sprachförderung im kommunalen Kindergarten begründet.

5.1.2 Auflösungsbeträge aus Sonderposten

Nimmt eine Kommune zur Finanzierung ihrer abnutzbaren Vermögensgegenstände Spenden, Investitionszuwendungen und -zuschüsse, Beiträge und ähnliche Entgelte ein, so müssen diese als Sonderposten ausgewiesen und entsprechend der Nutzungsdauer der damit finanzierten Vermögensgegenstände aufgelöst werden.

Zu diesen Erträgen im Ergebnishaushalt entstehen keine Einzahlungen. Die Verpflichtung zur Einstellung von Sonderposten ergibt sich aus § 44 (5) KomHKVO.

	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen (316100)	670.100,00 €	803.037,11 €	132.937,11 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Sammelposten (316200)	- €	- €	- €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte (337100)	651.600,00 €	790.893,97 €	139.293,97 €
Erträge aus Auflösung von sonstigen Sonderposten (357100)	9.800,00 €	9.765,72 €	- 34,28 €
Jahresergebnis	1.331.500,00 €	1.603.696,80 €	272.196,80 €

In der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2020 ist von einem Auflösungsbetrag in Höhe von 1.331.500,00 € ausgegangen worden. In der Jahresrechnung ergibt sich ein Ergebnis in Höhe von 1.603.696,80 €, somit ein Mehrbetrag in Höhe von 272.196,80 €. In das Rechnungsergebnis 2020 eingeflossen sind die Maßnahmen, die im Haushaltsjahr 2020 fertig gestellt wurden und ab diesem Zeitpunkt der Abschreibung unterliegen. Die Veranschlagung im Haushaltsplan basiert auf den in System zum Stichtag vorliegenden Zahlen. Durch Aktivierung nach Abschluss der Haushaltsplanungen kann es jedoch zu Mehreinnahmen kommen. Des Weiteren stehen die Höhen der Zuschüsse durch Dritte (bspw. im Bereich von Straßenbaumaßnahmen) erst nach Genehmigung des Zuschusses fest. Dieser kann höher ausfallen als vorab vorsichtig kalkuliert worden ist (bspw. Ausbau Repker Damm in Bühren).

5.1.3 Sonstige Transfererträge

Hierunter werden die Zahlungen beschrieben, die nicht auf einem Leistungsaustausch basieren. Sie fallen aufgrund einseitiger Verwaltungsvorfälle (z. B. Bescheide) als Transfererträge an (oder auch als Transferaufwendungen). Es handelt sich hier überwiegend um die Erstattung von geleisteten Sozialhilfetransfers im Rahmen der Nachrangigkeit der Sozialhilfe.

	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Sonstige Transfererträge	76.300,00 €	76.563,22 €	263,22 €

5.1.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Hierunter versteht man alle öffentlichen Abgaben, denen eine konkrete Gegenleistung gegenübersteht (Gebühren). Der Kontenrahmen spricht hier die Verwaltungsgebühren und die Benutzungsgebühren an.

	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Verwaltungsgebühren	87.100,00 €	78.197,50 €	- 8.902,50 €
Benutzungsgebühren	2.380.000,00 €	2.401.895,78 €	21.895,78 €
Gesamtbetrag	2.467.100,00 €	2.480.093,28 €	12.993,28 €

Verwaltungsgebühren	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
22212 - 331100 Hundesteuermarken	100,00 €	10,00 €	- 90,00 €
33211 - 331100 Gewerbeanmeldungen	7.000,00 €	5.752,20 €	- 1.247,80 €
3331 - 331100 Gebühren Meldeamt	70.000,00 €	60.524,60 €	- 9.475,40 €
3341 - 331100 Standesamtsgebühren	10.000,00 €	11.884,70 €	1.884,70 €
3342 - 331100 Gebühren Rentenangel.	- €	26,00 €	26,00 €
Gesamtbetrag	87.100,00 €	78.197,50 €	- 8.902,50 €

Benutzungsgebühren	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
15111 - 332100 Kindergartengebühren	35.000,00 €	33.834,40 €	- 1.165,60 €
3371 - 332100 Feuerwehrgebühren	15.000,00 €	55.281,44 €	40.281,44 €
4663 - 332100 Straßenreinigunggebühren	50.000,00 €	45.796,44 €	- 4.203,56 €
47011 - 332100 Abwassergebühren	2.250.000,00 €	2.238.023,47 €	- 11.976,53 €
47012 - 332100 Gebühren Fäkalschlamm	15.000,00 €	13.291,85 €	- 1.708,15 €
15227 - 332102 Schwimmhalle Emstek	15.000,00 €	15.668,18 €	668,18 €
Gesamtbetrag	2.380.000,00 €	2.401.895,78 €	21.895,78 €

Verwaltungsgebühren fallen bei der Gemeinde Emstek im Meldeamt, Ordnungsamt, Standesamt und Kasse/Kämmerei an.

Die Abwassergebühren erreichen bei einem Ansatz von 2.250.000,00 € ein Rechnungsergebnis in Höhe von 2.238.023,47 €. Bei den Gebühren für die Fäkalschlammabfuhr sind im Haushaltsjahr 2020 bei einem Ansatz von 15.000,00 € Einnahmen in Höhe von 13.291,85 € verbucht worden. Die Einnahmen für Kindergartengebühren lagen mit 33.834,40 € um 1.165,60 € unter dem Planansatz in Höhe von 35.000,00 €. Die Wahl der Ansätze basiert auf Vorjahren. Konkrete Planzahlen liegen meist nicht vor, sodass es zu Abweichungen kommen kann.

5.1.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Als privatrechtliche Entgelte werden diejenigen Entgelte, für die eine konkrete Gegenleistung erbracht wird ausgewiesen und für die es keine öffentlich-rechtliche Rechtsgrundlage (Satzung) gibt. Das sind z. B. Mieten, Pachten, Verkaufserlöse. Privatrechtliche Entgelte sind im Streitfall grundsätzlich im Wege des Zivilrechtes einzuklagen und beizutreiben. Die Entwicklung der privatrechtlichen Entgelte stellt sich im Haushaltsjahr 2020 wie folgt dar:

	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Mieten und Pachten	163.600,00 €	133.694,94 €	- 29.905,06 €
Erträge aus Verkauf	116.400,00 €	73.394,89 €	- 43.005,11 €
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	185.300,00 €	148.180,13 €	- 37.119,87 €
Gesamtbetrag	465.300,00 €	355.269,96 €	- 110.030,04 €

In dem Bereich Mieten und Pachten sind die Einnahmen aus der Verpachtung des allgemeinen Grundvermögens, der Posträumlichkeiten, der Räumlichkeiten der Polizei, die Erbbauzinsen, Pachteinahmen Badesees und kleinere sonstige Miet- und Pachteinahmen dargestellt. Hinzu kommt die Anmietung von Wohnraum im Rahmen der Flüchtlingszuwanderung. Diese wurden unter dem Budget „Allgemeines Liegenschaftsmanagement“ gebucht. Das Jahresergebnis weicht hier vom Ansatz ab (Ansatz: 163.600,00 €; Ergebnis: 133.694,94 €).

Bei den Erträgen aus Verkäufen werden der Verkauf von Essensmarken in der Oberschule, Getränke und Mittagessen im Franziskus-Kindergarten und Holzverkäufen im Rahmen der Grünpflege gebucht. Dieser Bereich ist für den Planungszeitraum schwer zu kalkulieren. Im Berichtszeitraum 2020 liegen die Einnahmen um 43.005,11 € unter den gewählten Planansätzen. Dies liegt u.a. im Verkauf von Essensmarken für die Ganztagschulen, wo der Ansatz von 29.000,00 € nicht erreicht wird (Ergebnis 2020: 18.625,00 €).

Die Mindereinnahmen in Höhe von 37.119,87 € im Bereich sonstiger privatrechtlicher Leistungsentgelte sind zu finden in der Nachmittagsbetreuung, der Erstattung aus Versicherungsleistungen, Erstattung der Stromkosten für den Badesees und dem Gebäude „Alte EVG“, bei den Erlösen aus dem Angebot der Postagentur und Erstattungen aus Allgemeinen Ordnungsangelegenheiten. Deutlich geringer als der Planansatz von 38.000,00 € fielen im Jahr 2020 die Einnahmen aus dem Verkauf von Eintrittskarten in der Schwimmhalle aus (Ergebnis 2020: 10.344,86 €). Das Schwimmbad Emstek wurde coronabedingt im Zeitraum 15.03.-15.09. und ab dem Monat 11/2020 geschlossen.

Insgesamt fiel das Jahresergebnis der privatrechtlichen Leistungsentgelte um 110.040,04 € niedriger gegenüber dem Jahresansatz aus.

5.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Kostenerstattungen erhält die Kommune für Aufwendungen, die sie für andere Stellen erbringt. Die Kommune handelt in diesen Fällen im Auftrag eines Dritten. Kostenerstattungen liegen z. B. vor im Bereich der Sozialhilfe. Kostenerstattungen werden auch im Bereich des Familienservicebüros gezahlt. In diesem Bereich ist die Gemeinde zunächst in der eigenen Aufgabenwahrnehmung tätig. Erst nach Einreichung eines Verwendungsnachweises werden Erstattungen vorgenommen.

Im Bereich der Erstattungen der Wahlkosten werden die Aufwendungen pauschal ermittelt und dann auch pauschal abgerechnet. Man spricht in diesem Fall von einer Kostenumlage. Ferner hat die Gemeinde Emstek ab dem 01.01.2013 die Bearbeitung des Wohngeldes übernommen, so dass hier ebenfalls für die getätigten Aufwendungen für Miet- und Lastenzuschüsse die Gemeinde anschließend eine Kostenerstattung vom Land erhält.

Der Bereich Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden umfasst die Kostenerstattung des Landkreises im Bereich der Sozialhilfe (Pflegegeld, vorbeugende Gesundheitshilfe, Hilfe in besonderen Schwierigkeiten, Leistungen in besonderen Lebenslagen, usw.). Hier ist die Gemeinde für den überörtlichen bzw. örtlichen Träger (im Landkreis Cloppenburg der Landkreis) tätig geworden und hat daraus einen Kostenerstattungsanspruch. Hinzu kommt die Erstattung der Aufwendungen im Bereich der Grundsicherung.

Einen weiteren größeren Bereich nehmen die Kostenerstattungen im Rahmen der Kindergartenförderung in Anspruch (Personal- und Sachkostenerstattung im Integrationsbereich).

	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Erstattungen vom Bund	- €	- €	- €
Erstattungen vom Land	332.300,00 €	293.392,16 €	- 38.907,84 €
Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.342.800,00 €	1.225.900,72 €	- 116.899,28 €
Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	100,00 €	58.942,44 €	58.842,44 €
Erstattungen von privaten Unternehmen	- €	- €	- €
Erstattungen von Zweckverbänden und dergl.	21.000,00 €	12.413,74 €	- 8.586,26 €
Erstattungen vom übrigen Bereich	5.000,00 €	- €	- 5.000,00 €
Gesamtbetrag	1.701.200,00 €	1.590.649,06 €	- 110.550,94 €

Die Mindereinnahmen im Bereich Erstattung von Gemeinden und Gemeindeverbänden sind damit zu begründen, dass im Bereich der Asylbewerberleistungen die Anzahl der Anträge zurückgegangen ist und somit auch die Erstattungen geringer ausfallen.

5.1.7 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Hier werden Erträge auf Geldanlagen und der Verzinsung von Steuernachforderungen abgebildet. Dabei ist zu beachten, dass die zu erwartenden Erträge aus der Verzinsung von Steuernachforderungen nicht berechenbar sind. Die Haushaltsansätze orientieren sich an den Ergebnissen des Vorjahres, es sei denn, dass bereits bei der Haushaltsplanung Erkenntnisse vorliegen, die eine noch genauere Planung möglich machen. Bei der Verzinsung von Steuernachforderungen sind die im § 233 a AO genannten Bereiche gemeint.

	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Zinserträge und Gewinnanteile	31.000,00 €	29.787,80 €	- 1.212,20 €
Verzinsung von Steuernachforderungen	100.000,00 €	127.819,00 €	27.819,00 €
sonstige Finanzerträge	- €	2.150,66 €	2.150,66 €
Gesamtbetrag	131.000,00 €	159.757,46 €	28.757,46 €

Durch geringere Gewerbesteuernachzahlungen aus Vorjahren als im Ansatz veranschlagt, sind Mindereinnahmen aus Verzinsung zu verzeichnen. Zinserträge konnten aufgrund der niedrigen Zinssituation am Finanzmarkt nicht erzielt werden. Sonstige Zinserträge konnten durch die Zinsen für die Versorgungsrücklage verbucht werden. Es kommen die Dividenden aus Beteiligungen hinzu, wobei die Dividende an der Kommunalen Netzbeteiligung Nordwest GmbH & Co. hervor sticht (28.376,62 €).

5.1.8 Aktivierte Eigenleistungen

Unter Eigenleistungen versteht man Aufwendungen der Verwaltung, die zur Herstellung eines Anlagengutes benötigt werden, das nicht für einen Verkauf, sondern zur Verwendung im Rahmen der Aufgabenerfüllung der Gemeinde bestimmt ist. Soweit es für diese Aufwendungen kein Aktivierungsverbot gibt, sind sie als aktive Eigenleistungen zu buchen. Das Konto „Aktivierte Eigenleistungen“ ist kein Bestandskonto, sondern ein Ergebniskonto, welches über die Ergebnisrechnung abgeschlossen wird. Auf diesem Konto werden die zur Herstellung des Anlagenguts bereits gebuchten Aufwendungen neutralisiert.

Im Haushaltsplan 2020 wurde für Aktivierte Eigenleistungen kein Planansatz gewählt. Ebenso beträgt das Rechnungsergebnis 0,00 €.

5.1.9 Sonstige ordentliche Erträge

Unter der Position sonstige ordentliche Erträge werden alle ordentlichen Ertragsarten dargestellt bzw. gebucht, die in den bisherigen Positionen nicht abgebildet werden können. Der Kontorahmen selbst macht verschiedene Vorgaben. So werden hier die Konzessionsabgabe, Erstattung von Steuern, Bußgelder, Säumniszuschläge usw., sowie Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen dargestellt. Für das Haushaltsjahr 2020 ist für diesen Bereich ein Planansatz von 600.700,00 € gewählt worden. Im Ergebnis wurde jedoch ein Betrag von 583.173,76 € erreicht, somit -17.526,24 € weniger.

Die Erträge aus den Konzessionsabgaben für Strom und Gas richten sich nach den tatsächlichen Verbräuchen, die nicht genau planbar und berechenbar sind. Minder- bzw. Mehreinnahmen in diesem Bereich sind mit dieser Tatsache zu begründen. Die grundsätzliche Absicherung dieser Einnahme ist jedoch auf Dauer durch die gesetzlichen Vorschriften gewährleistet. Bußgelder und Säumniszuschläge sind ebenfalls nicht genau berechenbar. Die Ansatzzahlen orientieren sich daher meist an den Ergebniszahlen der Vorjahre. Im Jahr 2020 belief sich das Ergebnis der Konzessionsabgaben auf 453.931,27 €, somit um -56.068,73 € geringer als der gewählte Ansatz.

Der Ansatz für Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen (53.900,00 €) wurde mit einem Ergebnis von 0,00 € nicht erreicht.

Insgesamt fließt somit ein Betrag in Höhe von 491.236,82 € (-109.463,18 € gegenüber dem Ansatz) als sonstiger ordentlicher Ertrag in die Ergebnisrechnung ein.

	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr(+) weniger(-)
Konzessionsabgaben	510.000,00 €	453.931,27 €	- 56.068,73 €
Erstattung von Steuern	- €	- €	- €
Bußgelder	1.000,00 €	706,00 €	- 294,00 €
Säumniszuschläge	35.800,00 €	36.599,55 €	799,55 €
Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	53.900,00 €	- €	- 53.900,00 €
Summe	600.700,00 €	491.236,82 €	- 109.463,18 €

5.2 Ordentliche Aufwendungen

5.2.1 Aufwendungen für aktives Personal

Konto-Bez.	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Aufwendungen für Beamte	289.500,00 €	292.233,49 €	2.733,49 €
Aufwendungen für Arbeitnehmer	2.993.200,00 €	2.891.895,26 €	- 101.304,74 €
Beiträge Versorgungskasse Beamte	197.900,00 €	138.694,40 €	- 59.205,60 €
Beiträge Zusatzversicherungen Arbeitnehmer	194.600,00 €	183.738,65 €	- 10.861,35 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	605.300,00 €	625.773,96 €	20.473,96 €
U2-Umlage	14.500,00 €	17.420,30 €	2.920,30 €
Aufwendungen für Beihilfe und Unterstützungsleistungen für Beamte und Arbeitnehmer	33.100,00 €	9.452,38 €	- 23.647,62 €
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beamte	159.800,00 €	159.875,00 €	75,00 €
Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	24.600,00 €	34.959,31 €	10.359,31 €
Zuführung zu Rückstellungen für Urlaub, Überstunden und Altersteilzeit	- €	40.300,00 €	40.300,00 €
Gesamtbetrag	4.512.500,00 €	4.394.342,75 €	- 118.157,25 €

Das Ergebnis der Personalkosten im Haushaltsjahr 2020 zeigt gegenüber dem Haushaltsjahr 2019 (4.364.889,43 €) eine Verringerung um 29.453,32 €, somit auf 4.394.342,75 € auf. Dies bedeutet eine Senkung von 0,67 %. Gegenüber den gewählten Ansätzen für das Haushaltsjahr 2020 in Höhe von 4.512.500,00 € ergibt sich im Rechnungsergebnis eine Kostensenkung um 118.157,25 €. Auf vereinzelt Planstellen (u.a. Kommunaler Kindergarten) haben sich Veränderungen ergeben, daher erreicht das Ergebnis 2020 nicht ganz die Planzahl.

5.2.2 Aufwendungen für Versorgung

In diesem Bereich (Kontengruppe 41) werden alle Bezüge der aus dem Dienst ausgeschiedenen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (Versorgungsempfänger) gebucht. Da die Kommunen die Verpflichtung zur Bildung von Pensions- und Beihilferückstellungen haben, damit daraus die entsprechenden Ansprüche der Versorgungsempfänger befriedigt werden können, sind in der Kontengruppe 41 alle ergebniswirksamen Versorgungsaufwendungen zu erfassen, für die zuvor Rückstellungen nicht oder soweit sie nicht in ausreichender Höhe gebildet wurden.

Für das Haushaltsjahr 2020 war ein Ansatz von 26.000,00 € gewählt worden. Tatsächlich auszugeben waren jedoch 32.818,84 €.

5.2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Konto-Bezeichnung (421100 - 421106)	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Unterhaltung d. Grundstücke und baulichen Anlagen	1.169.500,00 €	535.077,84 €	- 634.422,16 €
Konto-Bezeichnung (421200 - 421205)	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	828.800,00 €	522.956,12 €	- 305.843,88 €
Konto-Bezeichnung (422100 - 422102)	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	86.500,00 €	75.296,98 €	- 11.203,02 €
Konto-Bezeichnung (422200 - 422202)	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
Erwerb geringwertiger			

Vergleich Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit Vorjahren:

	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ergebnis 2020
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	314.188,41 €	930.500,00 €	698.406,80 €	1.169.500,00 €	535.077,84 €
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.463.708,32 €	1.638.200,00 €	1.591.942,72 €	1.626.700,00 €	1.665.334,42 €
Sonstige Aufwendungen	1.705.520,50 €	1.729.200,00 €	1.677.075,96 €	2.034.800,00 €	1.669.052,16 €
Gesamt	3.483.417,23 €	4.297.900,00 €	3.967.425,48 €	4.831.000,00 €	3.869.464,42 €

Insgesamt ist festzustellen, dass die Aufwendungen gegenüber dem Haushaltsjahr 2019 einen Rückgang erfahren haben. Im Jahre 2019 wurden insgesamt 3.967.425,48 € ausgegeben. Dem gegenüber stehen Ausgaben bzw. Aufwendungen in 2020 von insgesamt 3.869.464,42 €. Daraus ergibt sich ein Rückgang von 97.961,06 €.

Änderung bei	a) Unterhaltung	-163.328,96 €
	b) Bewirtschaftung	+73.391,70 €
	c) sonstige Aufwendungen	+8.023,80 €

Besonders zu erwähnen ist im Bereich der Unterhaltung der Ansatz für die Schwimmhalle (150.000,00 €). Hier wurden im Ansatz die Kosten für eine mögliche Betonsanierung aufgenommen, welche jedoch nicht umgesetzt wurde. Das Ergebnis im Budget 15227 beläuft sich daher auf 24.419,90 €, somit -125.580,10 € geringer als veranschlagt.

5.2.4 Abschreibungen

Zu den Bereichen der Abschreibungen und zu den jeweiligen Höhen, wurden bereits bei den Erläuterungen zur Bilanz auf der Aktivseite Erläuterungen gegeben bzw. durch entsprechende Tabellen untermauert. Es wird hier auf weitere Ausführungen verzichtet.

Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/ weniger
2.363.900,00 €	2.909.608,97 €	545.708,97 €

5.2.5 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Konto	Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
451100 Zinsausgaben ans Land	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
451400 Zinsausgaben an sonstigen öffentl. Bereich	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
451700 Zinsausgaben an Kreditinstitute	119.091,26 €	125.900,00 €	112.754,73 €	-13.145,27 €
451800 Zinsaufwendungen an sonstige inländische Bereiche	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
452100 Zinsausgaben für Liquiditätskredite	0,00 €	5.000,00 €	0,00 €	-5.000,00 €
459200 Verzinsung von Steuernachzahlungen (Gewerbsteuer)	172.269,00 €	802.000,00 €	205.474,00 €	-596.526,00 €
GESAMT	291.360,26 €	932.900,00 €	318.228,73 €	-614.671,27 €

Für das Haushaltsjahr 2020 war eine Kreditaufnahme in Höhe von 3.570.000,00 € vorgesehen. Im Laufe des Haushaltsjahres wurde jedoch festgestellt, dass diese aufgrund der ausreichenden liquiden Mittel nicht erforderlich wurde. Die gezahlten Zinsen sind für die bisher aufgenommenen Kredite angefallen. Die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten war in 2020 nicht erforderlich. Bei der Verzinsung der Steuernachzahlungen (Gewerbsteuer) waren im Haushaltsjahr 2020 205.474,00 € (gegenüber 802.000,00 € im Ansatz) an Aufwendungen erforderlich. In diesem Bereich ist eine genauere Ansatzplanung sehr schwer, da aufgrund von Betriebsprüfungen sich für zurückliegende Jahre Steuererstattungen ergeben und diese dann zu verzinsen sind.

5.2.6 Transferaufwendungen

Konto	Kontenbezeichnung	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
431000	Zuweisungen an den Bund	0,00 €	0,00 €	0,00 €
431200	Zuweisungen an Gemeinde und Gemeindeverbände	46.000,00 €	34.303,96 €	-11.696,04 €
431300	Zuweisungen an Zweckverbände und dergleichen	639.000,00 €	639.652,00 €	652,00 €
431600	Zuweisungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	14.000,00 €	13.330,90 €	-669,10 €
431800-431806	Zuschüsse an übrige Bereiche	1.693.100,00 €	1.836.638,01 €	143.538,01 €
433100-433102	soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen	297.600,00 €	280.417,27 €	-17.182,73 €
433103	sonstige soziale Leistungen	3.100,00 €	2.486,56 €	-613,44 €
433104-433129	soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen	357.600,00 €	332.398,05 €	-25.201,95 €
433200-433202	soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen	377.500,00 €	340.843,66 €	-36.656,34 €
433203-433209	soziale Leistungen BUT an natürliche Personen in Einrichtungen	2.600,00 €	0,00 €	-2.600,00 €
433900-433910	sonstige soziale Leistungen	431.800,00 €	349.147,80 €	-82.652,20 €
434100	Gewerbesteuerumlage	2.275.000,00 €	977.408,00 €	-1.297.592,00 €
437100-437101	Allgemeine Umlagen an das Land	699.500,00 €	639.840,00 €	-59.660,00 €
437200	Allgemeine Umlagen an Gemeinde und Gemeindeverbände	0,00 €	0,00 €	0,00 €
437210	Kreisumlage	6.574.900,00 €	6.088.384,00 €	-486.516,00 €
GESAMT		13.411.700,00 €	11.534.850,21 €	-1.876.849,79 €

Minderausgaben sind im Bereich der Kreisumlage und der Gewerbesteuerumlage (in Bezug auf den Haushaltsansatz) über insgesamt 1.784.108,00 € zu finden.

5.2.8 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Dieser Bereich, also die Kontengruppe 44, stellt ein Sammelbecken für mögliche sonstige Aufwendungen dar. Beispielhaft sind hier zu erwähnen die Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit, Verfügungsmittel, Geschäftsaufwendungen (Bürobedarf, Kosten für Bücher und Zeitschriften, Post- und Fernmeldegebühren, Bekanntmachungen, Gerichts- und ähnliche Kosten, Reisekostenvergünstigungen usw.), Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Zahlungen an beteiligte Kommunen, ecopark, Zahlungen im Bereich Sozialhilfe, Asylbewerber usw.), Steuern, Versicherungen, Schadensfälle.

Konto	Konto-Bezeichnung	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
442100 442102	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	84.000,00 €	77.303,58 €	- 6.696,42 €
442900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	13.000,00 €	9.951,33 €	- 3.048,67 €
442901	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	7.500,00 €	475,00 €	- 7.025,00 €

Konto	Konto-Bezeichnung	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
ÜBERTRAG:		104.500,00 €	87.729,91 €	- 16.770,09 €
443100	Geschäftsaufwendungen	78.900,00 €	100.496,79 €	21.596,79 €
443101	Geschäftsaufwendungen	15.600,00 €	33.214,11 €	17.614,11 €
443102	Geschäftsaufwendungen	8.700,00 €	2.059,14 €	- 6.640,86 €
443103	Geschäftsaufwendungen	23.000,00 €	54.672,03 €	31.672,03 €
443104	Geschäftsaufwendungen	34.900,00 €	38.205,02 €	3.305,02 €
443105	Geschäftsaufwendungen	4.000,00 €	616,89 €	- 3.383,11 €
443106	Geschäftsaufwendungen	7.000,00 €	6.602,77 €	- 397,23 €
443107	Geschäftsaufwendungen	38.000,00 €	40.319,45 €	2.319,45 €
443108	Geschäftsaufwendungen	100,00 €	- €	- 100,00 €
443109	Geschäftsaufwendungen	2.600,00 €	2.046,69 €	- 553,31 €
444100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	134.500,00 €	129.059,48 €	- 5.440,52 €
444101	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	- €	- €	- €
444102	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	40.000,00 €	- €	- 40.000,00 €
445000	Erstattungen an den Bund	3.900,00 €	3.928,40 €	28,40 €
445100	Erstattungen an das Land	- €	- €	- €
445110	Erstattungen an das Land	- €	- €	- €
445120	Erstattungen an das Land	- €	62.836,04 €	62.836,04 €
445200	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2.221.100,00 €	1.985.809,56 €	- 235.290,44 €
445201	Erstattung an Gemeinden und Gemeindeverbände	10.000,00 €	2.026,44 €	- 7.973,56 €
445202	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2.500,00 €	2.500,00 €	- €
445400	Erstattungen an den sonstigen öffentlichen Bereich	- €	- €	- €
445700	Erstattungen an private Unternehmen	12.900,00 €	12.392,07 €	- 507,93 €
445800	Erstattungen an übrige Bereiche	- €	- €	- €
449100	Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	500,00 €	6.878,20 €	6.378,20 €
462100	Deckungsreserve	- €	- €	- €
Gesamt:		2.742.700,00 €	2.571.392,99 €	- 171.307,01 €

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

2016	2017	2018	2019	2020
954.375,89 €	1.380.669,52 €	1.890.271,73 €	2.315.947,03 €	2.571.392,99 €

Im Vergleich der Haushaltsjahre 2016, 2017, 2018 und 2019 zeigt sich eine eindeutige Entwicklung. Im Haushalt 2016 zeigte sich eine deutliche Erhöhung und zwar in Höhe von 419.093,02 €. Auch im Jahr 2017 erhöhten sich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen noch einmal auf 1.380.669,52 €. Im Jahre 2018 ergab sich nochmals eine deutliche Erhöhung auf 1.890.271,73 €. Im Jahr 2019 erhöhten sich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen erneut um 425.675,30 €. Im Folgejahr 2020 steigerten sie sich auf 2.571.329,99 €. Dies resultiert zum größten Teil aus Sozialabrechnungen (gem. SGB XII) sowie der Abrechnung der Realsteuereinnahmen im Zweckverband ecopark.

5.3 Außerordentliche Erträge/ Außerordentliche Aufwendungen

In diesen Bereichen sind u.a. die Erträge und Aufwendungen aus den Grundstücksverkäufen dargestellt. Gemeindliche Grundstücke wurden im Jahr 2020 besonders im B-Plan 128 in Bühren unter Buchwert verkauft. So ergeben sich die Erträge bzw. die Aufwendungen. Insgesamt wurde im Haushaltsjahr 2020 ein außerordentliches Ergebnis von -137.960,49 € erzielt.

5.4 Gemeinde Emstek – Anlagenübersicht gemäß § 57 Abs. 2 KomHKVO

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuch. im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreib. im Haushaltsjahr	Auflösungen	Zuschreib. im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielles Vermögen	4.469.145,92	1.737.076,01	0,00	0,00	6.206.221,93	834.788,94	187.448,91	0,00	0,00	1.022.237,85	5.183.984,08	3.634.356,98
1.1 Konzessionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Lizenzen	77.624,09	20.620,75	0,00	0,00	98.244,84	39.225,53	8.753,53	0,00	0,00	47.979,06	50.265,78	38.398,96
1.3 Ähnliche Rechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	3.562.167,96	1.006.094,26	0,00	0,00	4.568.262,22	763.932,01	169.042,64	0,00	0,00	932.974,65	3.635.287,57	2.798.235,95
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	829.353,87	710.361,00	0,00	0,00	1.539.714,87	31.631,40	9.652,74	0,00	0,00	41.284,14	1.498.430,73	797.722,47
1.7 Anzahlungen auf 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)	115.887.623,87	6.246.322,16	1.354.035,44	0,00	120.779.910,59	22.650.246,03	3.096.991,57	441.415,12	0,00	25.305.822,48	95.474.088,11	93.237.377,84
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	14.678.322,92	1.562.379,98	1.102.264,22	-478.128,23	14.660.310,45	180.041,03	123.422,83	205.772,67	0,00	97.691,19	14.562.619,26	14.498.281,89
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an beb. Grundstücken	38.886.878,75	4.958,83	243.398,40	387.544,66	39.035.983,84	4.859.802,96	802.486,58	228.068,40	0,00	5.434.201,14	33.601.782,70	34.027.075,79
2.3 Infrastrukturvermögen	56.390.030,80	159.685,76	798,77	1.713.283,37	58.262.201,16	14.949.639,00	1.811.389,21	0,00	0,00	16.761.008,21	41.501.192,95	41.440.391,80
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.114.900,28	82.088,40	7.574,05	0,00	2.189.414,83	1.153.661,43	145.314,84	7.574,05	0,00	1.291.402,22	898.012,41	961.238,85
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	2.449.581,61	389.781,87	0,00	38.571,83	2.877.935,31	1.507.101,61	214.418,11	0,00	0,00	1.721.519,72	1.156.415,59	942.480,00
2.9 Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau (ohne geleistete Anzahlung auf Sachanlagen)	1.367.909,51	4.047.427,32	0,00	-1.661.271,63	3.754.065,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.754.065,20	1.367.909,51
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	619.151,02	0,00	0,00	0,00	619.151,02	-74,24	0,00	0,00	6,88	-80,92	619.231,94	619.225,26
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Beteiligungen	619.151,02	0,00	0,00	0,00	619.151,02	-74,24	0,00	0,00	6,88	-80,92	619.231,94	619.225,26
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Insgesamt	120.975.920,81	7.983.398,17	1.354.035,44	0,00	127.605.283,54	23.484.960,73	3.284.440,48	441.415,12	6,88	26.327.979,41	101.277.304,13	97.490.960,08
5.1 Sonderposten	45.339.485,17	2.640.794,06	72.812,95	0,00	47.907.486,28	13.111.860,61	1.659.097,63	72.812,95	0,00	14.698.145,49	33.209.320,79	32.227.624,36
5.1.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	22.594.816,32	416.975,38	72.812,95	0,00	22.938.978,75	7.026.252,46	858.437,94	72.812,95	0,00	7.811.877,45	15.127.101,30	15.568.563,96
5.1.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	20.221.191,91	209.347,48	0,00	698.846,39	21.129.385,78	5.992.246,25	790.893,97	0,00	0,00	6.783.140,22	14.346.245,96	14.228.945,66
5.1.3 Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.4 Bewertungsausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	2.209.522,37	2.014.471,20	0,00	-698.846,39	3.525.147,18	33.954,05	0,00	0,00	0,00	33.954,05	3.491.193,13	2.175.568,32
5.1.6 Sonstige Sonderposten	313.954,57	0,00	0,00	0,00	313.954,57	59.408,05	9.765,72	0,00	0,00	69.173,77	244.780,80	254.546,32

*Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau ohne das Konto 091000 (Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen)

5.5 Schuldenübersicht zum 31.12.2020

Schuldenübersicht Schuldenübersicht gemäß § 57 (3) KomHKVO zum 31.12.2020						
Art der Schulden 1	Gesamtbetrag am 31.12.2020 2	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2019 6	Mehr (+)/ Weniger (-) 7
		bis zu 1 Jahr 3	über 1 bis 5 Jahre 4	mehr als 5 Jahre 5		
1. Geldschulden	3.500.286,12 €	- €	- €	- €	3.692.898,51 €	- 192.612,39 €
1.1 Anleihen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionstätigkeit	3.500.286,12 €	- €	- €	3.500.286,12 €	3.692.898,51 €	- 192.612,39 €
1.3 Liquiditätskredite	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.4 sonstige Geldschulden	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1. Summe	3.500.286,12 €	- €	- €	3.500.286,12 €	3.692.898,51 €	- 192.612,39 €
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	74.189,48 €	- €	- €	- €	92.736,80 €	- 18.547,32 €
2. Summe	74.189,48 €	- €	- €	- €	92.736,80 €	- 18.547,32 €
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	108.937,79 €	- €	- €	- €	110.337,91 €	- 1.400,12 €
3. Summe	108.937,79 €	- €	- €	- €	110.337,91 €	- 1.400,12 €
4. Transfer- verbindlichkeiten	120,00 €	- €	- €	- €	- €	120,00 €
4. Summe	120,00 €	- €	- €	- €	- €	120,00 €
5. Sonstige Verbindlichkeiten	411.242,90 €	- €	- €	- €	266.848,91 €	144.393,99 €
5. Summe	411.242,90 €	- €	- €	- €	266.848,91 €	144.393,99 €
Schulden insgesamt	4.094.776,29 €	- €	- €	3.500.286,12 €	4.162.822,13 €	- 68.045,84 €

5.6 Bürgschaftsübernahmen

Bezeichnung	Höhe der Bürgschaft	Restschuld per 31.12.2017	Restschuld per 31.12.2018	Restschuld per 31.12.2019	Restschulden per 31.12.2020
Austragsbürgschaft für den Emsteker Tennisclub (Volksbank)	15.000,00 €	10.765,36 €	9.202,35 €	7.845,04 €	6.327,01 €
Ausfallbürgschaft für den Emsteker Tennisclub (LzO)	76.693,78 €	23.406,84 €	19.137,73 €	15.997,30 €	- €
Ausfallbürgschaft für den SV Emstek e.V. (Voba)	36.500,00 €	- €	- €	- €	- €
Ausfallbürgschaft für die Christi- Königs-Schützenbruderschaft Höttinghausen (Voba)	35.474,88 €	- €	- €	- €	- €
Ausfallbürgschaft für den Sportverein Emstek e.V. (LzO)	100.000,00 €	- €	- €	- €	8.125 €
Ausfallbürgschaft für den Sportverein Emstek e.V. (LzO)	50.000,00 €	- €	- €	- €	24.425 €
insgesamt	163.668,66 €	34.172,20 €	28.340,08 €	23.842,34 €	38.877,08 €

5.7 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre unter der Bilanz

Entsprechend § 55 Abs. 4 KomHKVO werden unter der Bilanz, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind, die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre vermerkt.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2020 sind folgende Vorbelastungen aufgeführt:

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	01.01.2020	31.12.2020	Veränderungen
Haushaltsreste	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bürgschaften	23.842,34 €	38.877,08 €	15.034,74 €
Sicherheitseinbehalte	5.179,08 €	5.179,08 €	0,00 €
Summe	29.021,42 €	44.056,16 €	15.034,74 €

Für den Sportverein Emstek e.V. wurden zwei Bürgschaften für den Bau eines neuen Vereinsheims sowie zweier Umkleidekabinen gewährt. Haushaltsreste wurden im Haushaltsjahr 2020 keine gebildet.

5.8 Forderungsübersicht zum 31.12.2020

Forderungsübersicht Forderungsübersicht gemäß § 57 (5) KomHKVO am 31.12.2020						
Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2020	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2019	Mehr (+)/ Weniger (-)
1	2	bis zu 1 Jahr	r 1 bis 5 Jahr	als 5 Jahr	6	7
1. Öffentlich-Rechtliche Forderungen Zif. 3.6 Bilanz	2.180.334,79 €	2.180.334,79 €	- €	- €	1.328.426,40 €	851.908,39 €
2. Forderungen aus Transferleistungen Zif. 3.7 Bilanz	27.570,28 €	27.570,28 €	- €	- €	135.180,46 €	- 107.610,18 €
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen Zif. 3.8 u. 3.9 Bilanz	145.769,56 €	145.769,56 €	- €	- €	129.731,38 €	16.038,18 €
Summe aller Forderungen	2.353.674,63 €	2.353.674,63 €	- €	- €	1.593.338,24 €	760.336,39 €

5.9 Rückstellungsübersicht zum 31.12.2020

Rückstellungsübersicht Rückstellungsübersicht gemäß § 57 (4) KomHKVO am 31.12.2020						
Art der Rückstellung	Gesamtbetrag am 31.12.2020	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung	Auflösung	Gesamtbetrag am 31.12.2019	Mehr (+)/ Weniger (-)
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	4.528.282,55 €	227.167,15 €	- €	10.837,92 €	4.311.953,32 €	216.329,23 €
1.1 Pensionsrückstellungen	3.907.060,00 €	181.369,92 €	- €	10.837,92 €	3.736.528,00 €	170.532,00 €
1.2 Beihilferückstellungen	621.222,55 €	45.797,23 €	- €	- €	575.425,32 €	45.797,23 €
2. Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnlichen Maßnahmen	215.764,60 €	40.300,00 €	- €	71.480,94 €	246.945,54 €	- 31.180,94 €
2.1 Inanspr. von Altersteilzeit	76.351,09 €	40.300,00 €	- €	26.629,88 €	62.680,97 €	13.670,12 €
2.2 geleistete Überstunden	46.145,91 €	- €	- €	16.922,22 €	63.068,13 €	- 16.922,22 €
2.3 nicht in Anspr. gen. Urlaub	93.267,60 €	- €	- €	27.928,84 €	121.196,44 €	- 27.928,84 €
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	- €	- €	- €	- €	- €	- €
6. Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	4.330.223,84 €	7.238.768,00 €	7.352.688,00 €	7.086.368,00 €	4.198.279,84 €	131.944,00 €
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	- €	- €	- €	- €	- €	- €
8. andere Rückstellungen	453.447,92 €	118.317,92 €	- €	- €	335.130,00 €	118.317,92 €
Summe aller Rückstellungen	9.527.718,91 €	7.624.553,07 €	7.352.688,00 €	7.168.686,86 €	9.092.308,70 €	435.410,21 €

6. Rechenschaftsbericht

6.1 Vorbemerkung

Nach § 128 NKomVG ist der Anhang Teil des Jahresabschlusses. Dem Anhang ist ein Rechenschaftsbericht beizufügen. Gem. § 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 darzulegen.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2020 wurde das Finanzwesen-Fachverfahren *KAI-Doppik* angewendet.

6.2 Finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde Emstek

6.2.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2020 weist bei ordentlichen Erträgen in Höhe von 29.498.026,56 € und ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 25.630.706,91 € ein **ordentliches Ergebnis** in Höhe von **+3.867.319,65 €** aus. Für das Haushaltsjahr 2020 werden dann außerordentliche Erträge von 236.871,02 € und außerordentliche Aufwendungen von 374.831,51 € und somit ein **außerordentliches Ergebnis** von **-137.960,49 €** ausgewiesen.

Die Ergebnisrechnung 2020 weist somit insgesamt einen **Jahresüberschuss** in Höhe von **3.729.359,16 €** aus.

Gem. § 58 Abs. 1 Ziffer 10 NKomVG entscheidet der Rat der Gemeinde ausschließlich über den Jahresabschluss, die Zuführung zur Überschussrücklage (§ 123 Abs. 1 NKomVG) und die Entlastung des Hauptverwaltungsbeamten. Dieser Beschluss wird im Anschluss an die Prüfung dieses Jahresabschlusses (Rechenschaftsberichtes) durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Cloppenburg gefasst. Der Überschuss ist auf der Passivseite der Bilanz als Ergebnis des Jahres 2020 eingebucht worden.

Seit dem Jahr 2010 wurden insgesamt ordentliche Ergebnisse von (vorläufig) +28.657.239,92 € erzielt. Hiervon wurden bislang 3.000.000,00 € in die Sonderrücklage für die Entlastungsstraße gebucht. Der Stand zur Rücklage des ordentlichen Ergebnisses beläuft sich vorläufig auf +25.657.239,92 €. Der Stand 31.12.2020 zur Rücklage des außerordentlichen Ergebnisses lautet +883.837,71 €.

	ordentliches Ergebnis	außerordentliches Ergebnis	Gesamtergebnis	Stand 31.12.	Stand 31.12.	Stand 31.12.	Stand 31.12.
				ordentliche Rücklage	außerordentliche Rücklage	Sonderrücklage "Entlastungsstraße"	Rücklagen Gesamt
Ergebnisrechnung 2010	889.861,89 €	7.189,45 €	897.051,34 €	889.861,89 €	7.189,45 €	0,00 €	897.051,34 €
Ergebnisrechnung 2011	2.660.239,17 €	13.321,46 €	2.673.560,63 €	3.550.101,06 €	20.510,91 €	0,00 €	3.570.611,97 €
Ergebnisrechnung 2012	2.092.422,68 €	53.185,87 €	2.145.608,55 €	5.642.523,74 €	73.696,78 €	0,00 €	5.716.220,52 €
Ergebnisrechnung 2013	1.516.330,45 €	166.461,14 €	1.682.791,59 €	7.158.854,19 €	240.157,92 €	0,00 €	7.399.012,11 €
Ergebnisrechnung 2014	1.363.552,56 €	65.051,20 €	1.428.603,76 €	8.522.406,75 €	305.209,12 €	0,00 €	8.827.615,87 €
Ergebnisrechnung 2015	2.369.787,16 €	36.329,24 €	2.406.116,40 €	8.892.193,91 €	341.538,36 €	2.000.000,00 €	11.233.732,27 €
Ergebnisrechnung 2016	-101.531,86 €	257.862,48 €	156.330,62 €	8.790.662,05 €	599.400,84 €	2.000.000,00 €	11.390.062,89 €
Ergebnisrechnung 2017	2.288.725,28 €	361.156,64 €	2.649.881,92 €	10.079.387,33 €	960.557,48 €	3.000.000,00 €	14.039.944,81 €
Ergebnisrechnung 2018	6.245.400,76 €	155.068,78 €	6.400.469,54 €	16.324.788,09 €	1.115.626,26 €	3.000.000,00 €	20.440.414,35 €
Ergebnisrechnung 2019	5.465.132,18 €	-93.828,06 €	5.371.304,12 €	21.789.920,27 €	1.021.798,20 €	3.000.000,00 €	25.811.718,47 €
Ergebnisrechnung 2020 (vorläufig)	3.867.319,65 €	-137.960,49 €	3.729.359,16 €	25.657.239,92 €	883.837,71 €	3.000.000,00 €	29.541.077,63 €
Ergebnis	28.657.239,92 €	883.837,71 €	29.541.077,63 €	25.657.239,92 €	883.837,71 €	3.000.000,00 €	29.541.077,63 €

6.2.2 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung gliedert sich in

- Ein – und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit
- Ein – und Auszahlungen für bzw. aus Investitionstätigkeit sowie
- Ein – und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit.

In der Finanzrechnung 2020 ergibt sich aus den Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein Saldo von 5.816.653,19 €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit beliefen sich in 2020 auf 2.899.390,90 €. Dem gegenüber stehen Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 8.008.011,56 €. Somit ergibt sich aus der Investitionstätigkeit ein Finanzierungsbedarf (Saldo) von -5.108.620,66 €.

Danach ergibt sich folgendes Ergebnis:

Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.816.653,19 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	-5.108.620,66 €
Finanzmittelüberschuss	708.032,53 €

Zu Beginn des Haushaltsjahres 2020 war ein Finanzmittelbestand von 8.546.768,58 € gegeben. Der Endbestand an **Zahlungsmitteln** (liquide Mittel am Ende des Jahres) in 2020 beläuft sich auf **9.066.430,46 €**.

6.2.2.1 Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit beliefen sich in 2020 auf 27.922.705,77 €. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2020 belief sich auf 27.114.100,00 €. Somit ergibt sich ein Mehr an Einzahlungen von 808.605,77 €.

Diese Mehreinzahlungen fundieren primär in den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen. Hier wurde ein Ergebnis von 3.783.715,30 € gegenüber einem Ansatz von 1.408.000,00 € (+2.375.715,30 €) erreicht. Dieses Plus basiert nahezu ausschließlich auf einem Ausgleich für Gewerbesteuerausfälle gemäß §14g NFAG. Hier zahlt das Land einen Ausgleich an Kommunen, die coronabedingt Abweichungen in den Gewerbesteuerergebnissen im Vergleich zu den Vorjahren hatten. Diese Summe betrug bei der Gemeinde Emstek 2.246.013,00 €. Zudem erwirtschafteten ebenfalls die Positionen öffentlich-rechtliche Entgelte (Ansatz: 2.418.100,00 €; Ergebnis: 2.466.840,26 €) und Zinsen und ähnliche Einzahlungen (Ansatz: 131.000,00 €; Ergebnis: 154.934,85 €) ein Plus von +23.934,85 €. Hier wurden durch Verzinsungen von Steuernachzahlungen Mehreinzahlungen erzielt. Geringere Einzahlungen erzielte u.a. die Position Steuern und ähnliche Abgaben. Hier wurde ein Ergebnis von 18.978.812,42 € bei einem Ansatz von 20.332.000,00 € (-1.353.187,58 €) erreicht. Die Gewerbesteuer ist in jedem Jahr die ausschlaggebende Position im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit. Je nach Eingang an Zahlungen durch Gewerbesteuerbetriebe, erfährt das Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit einen positiven oder negativen Abschluss. Anhand der vergangenen Jahre ist jedoch zu sehen, dass die Gewerbesteuer stets enormen Schwankungen unterliegt. In den Jahren 2011-2017 waren es meist Gewerbesteuereinzahlungen zur Höhe von 11.000.000,00 € bis ca. 13.000.000,00 €, und in den Jahren 2018 und 2019 ca. 14,5 Mio. €. Das Haushaltsjahr 2020 wurde jedoch auch im Bereich der Gewerbesteuer stark durch die Corona-Pandemie beeinträchtigt. Zahlreiche Betriebe konnten ihre Gewinne der Vorjahre nicht erzielen bzw. beantragten bereits vorab eine Herabsetzung der Gewerbesteuerermessbeträgt. Somit kam die Gewerbesteuer auf ein Ergebnis von ca. 10,5 Mio. € (Ansatz: 12.000.000,00 €). Dies ist der niedrigste Betrag an Einzahlungen seit dem Jahr 2010. Aufgrund zahlreicher Schließungen von Betrieben, Gaststätten etc. sowie der ersten Phasen von Kurzarbeit, verringerte sich auch der Anteil an der Einkommensteuer auf 4.229.586,00 €. Veranschlagt wurden 4,5 Mio. €. Da der Ansatz für den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer relativ vorsichtig gewählt wurde mit 1,3 Mio. € konnten zumindest hier mehr Einzahlungen (+183.084,00 €) erzielt werden (Ergebnis: 1.483.084,00 €). Auch die privatrechtlichen Entgelte und Kostenerstattungen und Kostenumlagen blieben mit jeweils ca. 115.000,00 € unter dem Ansatz. Die privatrechtlichen Entgelte erzielten ein Ergebnis von 352.165,79 € bei einem Ansatz von 467.800,00 €. Hier wurden Mindereinzahlungen erzielt, da die Schwimmhalle coronabedingt vorübergehend geschlossen wurde (Konto 646100 -43.225,62 € weniger). Des Weiteren

wurden nicht die veranschlagten Pachteinnahmen erzielt (Konto 641103 -20.428,98 € weniger), da vereinzelte Pachtverträge im Rahmen von Tauschverhandlungen gekündigt werden mussten (u.a. für B-Plan Nr. 135 in Halen). Der Ansatz für die Kostenerstattungen und Kostenumlagen im Jahr 2020 betrug 1.706.100,00 €, das Ergebnis hingegen 1.590.649,06 €. Unter anderem wurden geringere Einzahlungen bei den Grundsicherungsleistungen erzielt (Konto 648201 -87.504,73 € weniger), da weniger Anträge im Bereich der Sozialleistungen gestellt worden sind. Zudem wurde die Kostenerstattung für das Dorferneuerungsprogramm HoKeBü (Ansatz 50.000,00 €) nicht mehr in 2020 an uns erstattet. Auch die Erstattung der Personal- und Sachkosten für Wohngeld und BUT erfolgte nicht mehr im Dezember 2020 (Konto 648210 -48.027,45 € weniger).

Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit beliefen sich in 2020 auf 22.106.052,58 €. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2020 belief sich auf 26.402.500,00 €. Somit ergeben sich Minderauszahlungen von 4.296.447,42 €.

Diese Minderauszahlungen basieren hauptsächlich auf weniger ausgezahlten Transferauszahlungen, Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen sowie Zinsen und ähnlichen Auszahlungen. Der Ansatz der Transferauszahlungen für das Jahr 2020 wurde mit 13.541.800,00 € gewählt, wohingegen das Ergebnis 11.289.984,23 € betrug. Das ist eine Differenz von -2.251.815,77 €. Für die Gewerbesteuerumlage €) mussten weniger Auszahlungen getätigt werden, als geplant (Planansatz: 2.275.000,00 €; Ergebnis: 835.724,00 €). Die geringeren Gewerbesteuereinnahmen spiegeln sich hier wieder, da dies die Basis der Berechnung der Gewerbesteuerumlage ist. Die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen blieben ebenfalls mit einem Ergebnis von 3.880.891,11 € unter dem Ansatz von 4.831.000,00 € (-950.108,89 €). Dies fundiert unter anderem in gesunkenen Auszahlungen für Strom und Gas. Coronabedingt gab es die ersten vereinzelt Homeoffice-Pflichten und auch Schließungen von Kindergärten und Schwimmhallen. Daher sank der Verbrauch deutlich. Zudem wurden nicht alle Straßensanierungsmaßnahmen umgesetzt (zeitliche und organisatorische Gründe) und auch die geplante Betonsanierung in der Schwimmhalle wurde nicht durchgeführt. Des Weiteren konnten die Sanierung des Büros am Kindergarten sowie die Dachsanierung der Maschinenhalle am Bauhof im Jahr 2020 aus verschiedenen Gründen nicht mehr umgesetzt werden. Bei den Zinsen und ähnlichen Auszahlungen wurde ein Minder an Auszahlungen zur Höhe von -767.071,27 € erreicht (Ansatz: 932.900,00 €; Ergebnis: 165.828,73 €). Hier wird zumeist sehr vorsichtig kalkuliert, da die Verzinsung von Steuernachforderungen nur schwer planbar ist. Daher wurde der Plan von 802.000,00 € mit tatsächlich 53.074,00 € nicht erreicht. Die vorsichtige Herangehensweise solch stark schwankender Ansätze wird weiterhin beabsichtigt.

Insgesamt erfährt das Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit somit bei einem Ansatz von +711.600,00 € mit einem Ergebnis von +5.816.653,19 € ein deutlich höheres Plus als erwartet. Dies ist -wie oben dargestellt- durch höhere Einzahlungen und geringere Auszahlungen begründet.

6.2.2.2 Ein- und Auszahlungen Investitionstätigkeit

Die Einzahlungen Investitionstätigkeit beliefen sich in 2020 auf 2.899.390,90 €. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2020 belief sich auf 4.839.900,00 €. Somit ergibt sich ein Minder an Einzahlungen von -1.940.509,10 €.

Diese Mindereinzahlungen sind in den Zuwendungen für Investitionstätigkeit, den Beiträgen und Entgelten sowie der Veräußerung von Sachanlagen begründet. Die Position Beiträge und ähnliche Entgelte erfuhr mit -822.674,99 € die höchste Abweichung vom Ansatz (2.211.000,00 €). Hierbei wurden durch Straßenausbaubeiträge -573.587,06 € weniger eingezahlt (Ansatz: 681.400,00 €; Ergebnis: 107.812,94 €). Nur die Ausbaumaßnahmen „Vesenbührener Straße, Repker Damm und Hesselnfelder Straße“ wurden umgesetzt und straßenausbaubeitragstechnisch abgerechnet. Die Maßnahmen „Niedriger Weg, Postweg, K178, Birkenweg, Wiesenstraße“ und weitere wurde nicht umgesetzt bzw. nicht im Haushaltsjahr 2020 abgerechnet. Des Weiteren wurden -319.468,37 € bei der Position Kanalbaubeiträgen (Konto 689100) erzielt. Der Ansatz zur Höhe von 1.419.600,00 € wurde mit 1.100.131,63 € nicht erreicht. Dies basiert auf der geringeren Anzahl an verkauften Baugrundstücken als geplant. Die Absagen bzw. Aufhebungen von Reservierungen in den Bebauungsplänen Nr. 128 Bühren und 127 Hoheging waren zu Beginn des Jahres 2020 nicht absehbar. Daher verringerten sich die Einzahlungen für Kanalbaubeiträge. Auch an Zuwendungen für Investitionstätigkeit wurden weniger Einzahlungen erzielt (Ansatz: 1.209.100,00 €; Ergebnis: 416.975,38 €). Im Bereich der Zuwendungen wurden an einzelnen Konten Mehreinzahlungen erzielt (Konto 681000 und 681200). Hier wurde unter anderem der Bundeszuschuss für den Radweg an der Garther Straße

vereinnehmt. Da die Maßnahme schneller abgeschlossen wurde als geplant, konnte auch die Einzahlung des Zuschusses bereits im Haushaltsjahr 2020 abgewickelt werden (Konto 681100 + 183.88600 €). Geplant wurde diese Maßnahme auf dem Konto 681000. Des Weiteren sind die Erstattungen des Landkreises für die Baukosten am Flüchtlingswohnheim Im Gartherfeld eingezahlt worden (+115.800,00 € Konto 681200). Ein Ansatz wurde für das Jahr 2020 nicht gebildet, soll aber in den kommenden Jahren berücksichtigt werden. Mindereinzahlungen gegenüber den Ansätzen gab es hingegen in einigen Bereichen. Unter anderem wurden die Investitionszuschüsse für die Neubauten der Kindergärten in Hoheging und Höltinghausen nicht im Jahr 2020 eingezahlt. Hier erhält die Gemeinde Emstek Zuschüsse vom Land Niedersachsen. Da sich die Baumaßnahmen jedoch zeitlich verzögerten und auch während der Bauphase noch einige Nachplanungen notwendig gewesen sind, erging keine Fördereinzahlung in 2020 (Konto 681103 und 681104 jeweils -80.000,00 €). Zudem gab es während der Bauphase coronabedingt zahlreiche Lieferverzögerungen von Materialien und krankheitsbedingte Ausfälle. Auch der Neubau der Kindertagesstätte in Emstek wurde noch nicht abgeschlossen, sodass eine Zahlung des beantragten Investitionszuschusses durch das Land Niedersachsen (-300.000,00 €) nicht ergangen ist. Da die Maßnahmen Kita Halen und Emstek nicht endgültig abgewickelt worden sind, konnten zudem auch keine Zuschüsse des Landkreises (Konten 681203, 681204 und 681205; Gesamt -490.000,00 €) nicht vereinnahmt werden. Beim Zuschuss des Landkreises für die Kita in HoKeBü kam es im Jahr 2020 nicht mehr zur Einzahlung.

Mit der Veräußerung von Sachanlagen wurden 1.094.090,51 € erzielt (Ansatz: 1.419.800,00 €). Hier spiegelt sich erneut die geringere Anzahl an verkauften Baugrundstücken in den B-Plänen 127 Hoheging und B-Plan 128 wieder. Die geplanten Verkäufe an Gewerbegrundstücken im B-Plan 133 und der Verkauf eines Grundstücks einer Betriebsleiterwohnung an einem bestehenden Betrieb wurden gemäß Planung erreicht.

Die Auszahlungen Investitionstätigkeit beliefen sich in 2020 auf 8.008.011,56 €. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2020 belief sich auf 14.688.300,00 €. Somit ergeben sich Minderauszahlungen von 6.680.288,44 €.

Bei den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit blieben besonders die Ansätze für Baumaßnahmen (8.305.000,00 €; Ergebnis: 4.118.348,95 €), für Erwerb von Grundstücken und Gebäuden (2.020.500,00 €; Ergebnis: 1.651.661,85 €) und für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen (648.600,00 €; Ergebnis: 515.479,43 €) unerreicht. Für das Haushaltsjahr 2020 waren diverse Flächenerwerbe geplant. Unter anderem sollte die Restfläche des bereits bestehenden Bebauungsplanes Nr. 121 in Höltinghausen erworben werden. Dies konnte im Jahr 2020 nicht umgesetzt werden (und auch 2024 noch nicht). Zudem sollten insgesamt ca. 1,1 Mio. € für den Flächenerwerb der Ortsentlastungsstraße getätigt werden. Vereinzelt (eine Fläche, ca. 225.000,00 €) kam es zur Umsetzung. Die meisten Flächenerwerbe wurden jedoch nicht mehr im Haushaltsjahr 2020 umgesetzt. Auch der Erwerb von Flächen in der Ladestraße (Ansatz: 400.000,00 €) fand nicht im Haushaltsjahr 2020 statt. Eine Einplanung von Ankäufen gestaltet sich teils als sehr schwierig, da es gelegentlich sehr schnell zu Einigungen kommen kann, meist jedoch ein Zeitraum von mehreren Monaten bzw. Jahren für Flächenerwerbe erforderlich ist (Steuerprüfungen etc. auf Seiten der Käufer). Nicht explizit eingeplant war stattdessen der Erwerb einer ortsnahen Fläche in Emstek. Hier konnte ein Vertrag für städteplanerische Zukunft geschlossen werden (1. Rate Kaufpreis in 2020: ca. 1,2 Mio. €). Insgesamt wurden so -368.838,15 € weniger ausgezahlt für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden als geplant (2.020.500,00 €). Die Minderauszahlungen im Bereich des Erwerbs von beweglichem Sachvermögen (-133.120,57 €) fundieren unter anderem im Aufschub der Schaffung eines Dokumentenmanagementsystems und einem neuen Finanzprogramm (1102-783110). Jedoch wurde hier stattdessen ein neuer Server angeschafft (ca. 50.000,00 €). Die Anschaffung von digitalen Tafeln in den Schulen der Gemeinde Emstek gestaltete sich vereinzelt kostengünstiger als veranschlagt. So wurden beispielsweise in der Oberschule Emstek insgesamt ca. 71.000,00 € zum Erwerb der Tafeln ausgezahlt. Veranschlagt waren 90.000,00 €. Die geplante Neuanschaffung eines Stegs für den Badensee zur Höhe von ca. 21.500,00 € wurde nicht umgesetzt. Auch eine neue Telefonanlage für das Rathaus (Ansatz 15.000,00 €) wurde nicht im Haushaltsjahr 2020 durchgeführt. Das Pumpwerk für den B-Plan 128 in Bühren wurde ebenfalls nicht mehr im Jahr 2020 angeschafft. Hier belief sich der Planansatz auf 40.000,00 € (Produkt 47011-i93PM; Ergebnis: 0,00 €). So kam es zu einem geringeren Ergebnis im Bereich des Erwerbs für bewegliches Sachvermögen zur Höhe von gesamt 515.479,43 € (Ansatz: 648.600,00 €). Besonders zu erwähnen sind aber die Abweichungen vom Ergebnis zum Ansatz in der Position Baumaßnahmen. Hier wurden für das Jahr 2020 insgesamt Auszahlungen zur Höhe von 8.305.000,00 € veranschlagt. Ausgezahlt worden sind 4.118.348,95 € (-4.186.651,05 €). Hierzu gibt es viele Gründe. Geplant wurde u.a. der Neubau der Sporthalle an der Ostlandstraße in Emstek. Hier wurden 1.925.000,00 € veranschlagt. Tatsächlich ausgezahlt wurden in 2020 ca. 950.000,00 € (ca. -975.000,00 €). Es kam zu Verzögerungen, da der Sportverein Emstek zwei Kabinen an die bestehenden Kabinen der Gemeinde errichtet hat. Hier nahm die

Förderzusage einige Zeit in Anspruch, sodass sich die Maßnahme verzögerte. Des Weiteren gab es zusätzliche planungstechnische Aspekte (u.a. Planung Außengestaltung) die das Projekt zeitlich ausweiteten. Daher wurde der eingeplante Ansatz im Jahr 2020 nicht erreicht. Die Maßnahme „Ausbau Planstraße 124 August-Kühling-Straße in Emstek“ (46611-i86) wurde mit einem Betrag zur Höhe von 440.000,00 € eingeplant. Umgesetzt wurde die Maßnahme aufgrund anderer dringenderer Maßnahmen nicht mehr im Haushaltsjahr 2020. Ebenfalls nicht durchgeführt wurde Maßnahme „SW-Kanal ecopark-Allee“ mit einem Betrag von 435.000,00 € (Ergebnis: ca. 700,00 €). Das Ausschreibungsergebnis des Ausbaus Radweg Garther Straße belief sich insgesamt auf ca. 350.000,00 €. Hier wurden im Rahmen der Haushaltsplanungen 400.000,00 € eingeplant. Auch der Bau des Schmutzwasser- und Regenwasserkanals und Straßenausbau im B-Plan 128 in Bühren (46611-i93, 47011-i93R & 47011-i93S) blieb mit einem Ergebnis von ca. 675.000,00 € unter dem Ansatz von 800.000,00 €. Der Neubau des RW-Kanals im Rahmen der Hauptstraßensanierung in Höltinghausen begann noch nicht im Jahr 2020. So vielen lediglich erste Planungskosten an (13.000,00 €). Eingeplant wurden zu Beginn des Jahres 2020 jedoch 245.000,00 € (-232.000,00 €). Ein Ankauf von Kompensationsflächen (4611-787300; Ansatz: 300.000,00 €) war nicht notwendig. Der kommunale Kindergarten sollte im Jahr 2020 eine neue Mensa erhalten. Mit den Arbeiten wurde im Haushaltsjahr begonnen. Die Maßnahme wurde jedoch noch nicht im Jahr 2020 abgeschlossen. Angefallen sind daher bis zum 31.12. ca. 168.000,00 € (Ansatz: 200.000,00 €). Über dem Ansatz von 2020 (200.000,00 €) lagen die Kosten der Erschließung des Gewerbegebietes Nr. 133. Durch zahlreiche Lieferengpässe sowie Mehrarbeiten aufgrund der Bodenbeschaffenheiten vor Ort wurden bis zum 31.12.2020 insgesamt ca. 308.000,00 € ausgezahlt. Auch die Installationsarbeiten für Beleuchtung und Elektro sowie die Schaffung von Sitzgelegenheiten im Bürgerpark wurde der Ansatz von 150.000,00 € mit einem Ergebnis von ca. 210.000,00 € überschritten. Hier waren teils umfangreiche Mehrarbeiten notwendig. Die Maßnahmen zum Ausbau der Planstraßen im B-Plan 121 in Höltinghausen (46611-i85) sowie dem B-Plan 125 im Thomas-Mann-Weg (46611-i119; Ansätze jeweils 50.000,00 €) wurde nicht begonnen im Jahr 2020. Auch der Ausbau des Niedrigen Wegs (46611-i06) und die Erweiterung der Kindertagesstätte in Halen (46519-i128) wurden nicht umgesetzt im Jahr 2020 (jeweils Ansatz 50.000,00 €).

Auch die aktivierbaren Zuwendungen blieben mit einem Ergebnis von 1.716.455,26 € deutlich unter dem Ansatz von 3.707.200,00 €. Wie bereits zuvor dargestellt, wurden die Zuschüsse für die Maßnahmen der Neubauten der Kindergärten in Emstek, Hoheging und Höltinghausen noch nicht eingezahlt. Auch die Zahlungen an die Kirchengemeinde durch die Gemeinde Emstek wurden noch nicht im Jahr 2020 geleistet. Für den Kindergarten in Höltinghausen (Ansatz: 1.200.000,00 €; Ergebnis: ca. 27.000,00 €) gab es kurzfristig den Wunsch der Umsetzung auf einem einheitlichen Höhenniveau von Altbestand und Neubau. Dadurch ergaben sich zahlreiche Probleme hinsichtlich der Beseitigung von Regenwasser. So verzögerte sich die geplante Maßnahme deutlich und es konnten im Jahr 2020 lediglich erste Arbeiten begonnen werden. Ebenfalls aufgrund planungstechnischer Änderungen verzögerte sich der Kindergartenneubau in Emstek. Hier wurden im Jahr 2020 121.593,02 € ausgezahlt, angesetzt waren jedoch 1.000.000,00 €. Bei der Maßnahme Kindergarten HoKeBü hingegen wurde mit einem Ansatz von 400.000,00 € und einem Ergebnis von ca. 370.000,00 € bereits ein Großteil an den Kindergarten ausgezahlt. Während es beim geplanten Zuschuss an den SV Emstek für die Schaffung zweier neuer Umkleidekabinen (Ansatz 85.000,00 €) zu keinen Auszahlungen kam, wurde beim Zuschuss an den Emsteker Tennisverein für die Sanierung der Tennishalle ein erster Abschlag gezahlt (Ergebnis: ca. 20.000,00 €; Ansatz: 68.000,00 €).

Insgesamt erfährt das Saldo Investitionstätigkeit somit bei einem Ansatz von -9.848.400,00 € mit einem Ergebnis von -5.108.620,66 € ein deutlich geringeres Minus als erwartet. Dies ist -wie oben dargestellt- besonders durch geringere Auszahlungen begründet.

6.2.2.3 Ein- und Auszahlungen Finanzierungstätigkeit

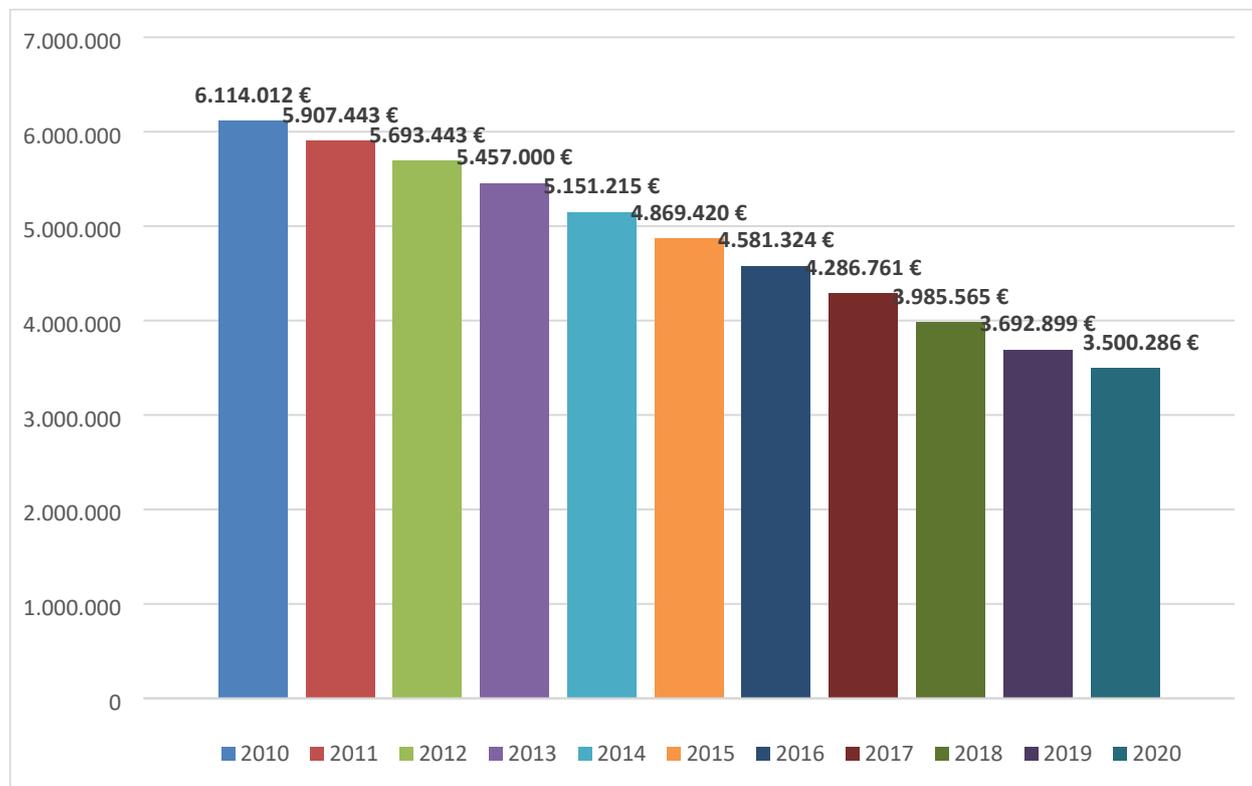
Die Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit beliefen sich in 2020 auf 0,00 €. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2020 belief sich auf 4.500.000,00 €. Für das Haushaltsjahr wurde aufgrund der hohen Investitionen ein Investitionskredit eingeplant. Jedoch kam es im Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit zu einem deutlich höheren Plus und das Saldo der Investitionstätigkeit erfuhr einen positiveren Abschluss als geplant. Somit war eine neue Darlehensaufnahme in 2020 nicht notwendig.

Die Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit beliefen sich in 2020 auf 192.612,39 €. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2020 belief sich auf 486.400,00 €. Das Minder an Auszahlungen ist ausschließlich in der nicht stattgefundenen Darlehensaufnahme sowie den damit verbundenen Tilgungen für Kredite verbunden.

6.2.3 Geldschulden und Bestand an Zahlungsmitteln

Die Verbindlichkeiten des Haushaltes aus in der Vergangenheit aufgenommenen Krediten für Investitionen belaufen sich zum 01.01.2020 auf **3.692.898,51 €**. Da im Haushaltsjahr 2020 Tilgungen in Höhe von **192.612,39 €** erfolgten, beträgt der Bestand der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen zum 31.12.2020 **3.500.286,12 €**.

Entwicklung der Schulden 2010 - 2020



6.3.1 Gesamt-Ergebnisrechnung

In der Gesamtbetrachtung stellt sich die Ergebnisrechnung durchweg positiv dar. Die ordentlichen Erträge übersteigen den Ansatz von 28.464.100,00 € um +1.033.926,56 €. Dies liegt hauptsächlich an den Mehrerträgen zur Höhe von +2.270.403,19 € bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen. Hierbei handelt es sich nahezu ausschließlich um die Ausgleichszahlungen des Landes für coronabedingte Gewerbesteuerausfälle und krisenbedingter Mehraufwendungen. Die Steuern und ähnliche Abgaben blieben mit einem Ergebnis von 18.970.419,83 € (-1.361.580,17 € Mindereinnahmen) unter dem Ansatz. Dies ist primär im Rückgang der Gewerbesteuereinnahmen (-1.434.638,00 €) zu begründen. Aufgrund der Corona-Situation in nahezu allen Betrieben, hatte dies bereits Auswirkungen auf die gemeindlichen Erträge. Trotz der Mindererträge von jeweils ca. 110.000,00 € im Bereich der privatrechtlichen Leistungsentgelte und den Kostenerstattungen und Kostenumlagen erfuhren die ordentlichen Erträge ein positiveres Ergebnis als eingeplant.

Die ordentlichen Aufwendungen erfuhren in nahezu allen Bereichen geringere Ergebnisse als geplant. Neben den Transferaufwendungen (-1.876.849,79 €), den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (-614.671,27 €) gab es ebenfalls bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-961.535,58 €) Minderausgaben. Die genannten Positionen ergaben insgesamt Aufwendungen zur Höhe von 15.722.543,36 € (Ansatz: 19.175.600,00 €). Die Minderaufwendungen im Bereich der Transferaufwendungen sind in der Gewerbesteuerumlage begründet. Lediglich die Abschreibungen (+545.708,97 €) und die Aufwendungen für Versorgung (+6.818,84 €) überstiegen den Planansatz 2020. Die Aufwendungen für aktives Personal blieben mit 4.394.342,75 € ebenfalls unter dem veranschlagten Zahlen (-118.157,25 €).

Am Ende des Jahres lagen die ordentlichen Erträge somit mit einem Jahresergebnis von 29.498.026,56 € über dem Planansatz von 28.464.100,00 € (Mehreinnahmen in Höhe von 1.033.926,56 €).

Bei den ordentlichen Aufwendungen wurden im Jahresergebnis -3.189.993,09 € weniger Ausgaben (Aufwendungen) getätigt, als im Haushaltsplan veranschlagt (28.820.700,00 €).

Die außerordentlichen Erträge lagen mit 226.871,02 € über dem Planansatz von 13.700,00 €. Des Weiteren gab es mit einem Betrag von 301.931,51 € mehr außerordentliche Aufwendungen als geplant.

Das ordentliche Ergebnis lag somit um +4.223.919,65 € über den gewählten Planansätzen und das außerordentliche Ergebnis um -78.760,49 € unter dem Planansatz.

Abschließend ist es somit gelungen ein Jahresergebnis von +3.729.359,16 € zu erzielen.

6.3.2 Gesamt-Finanzrechnung

Die Finanzrechnung weist ebenfalls ein positives Ergebnis auf. Besonders im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit konnte im Saldo ein Ergebnis von +5.105.053,19 € über dem Ansatz erzielt werden! Die Ursachen hier liegen -wie auch in der Ergebnisrechnung- in den coronabedingten Ausgleichszahlungen des Landes sowie den Minderauszahlungen bei der Gewerbesteuerumlage. So erfuhren die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ein Ergebnis von 3.783.715,30 € (+2.375.715,30 €). Bei den Transferauszahlungen (-2.251.815,77 €) und den Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (-950.108,89 €) wurden deutlich geringere Auszahlungen getätigt, als im Haushaltsplan 2020 veranschlagt. Neben den geringeren Zahlungen für Gewerbesteuerumlage sind besonders die Kosten für Gas- und Stromverbräuche aufgrund der zeitweiligen Schließung von bspw. Schulen und Schwimmbad für die Minderauszahlungen verantwortlich.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit blieben mit einem Ergebnis von 2.899.390,90 € unter dem Ansatz von 4.839.900,00 €. Die Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit und Zuwendungen für Investitionstätigkeit blieben mit einem Ergebnis von 1.388.325,01 € unter den Ansätzen (-822.674,99 €). Diese Mindereinnahmen liegen an einer geringeren Anzahl an verkauften Baugrundstücken als veranschlagt. Auch die Zuwendungen aus Investitionstätigkeit blieben -792.124,62 € unter dem Ansatz (Ergebnis 2020: 416.975,38 €). Da nicht alle Baumaßnahmen im Jahr 2020 wie geplant umgesetzt werden konnten (u.a. Ortsentlastungsstraße, Neubau Mensa GS Emstek, Sporthalle Ostlandstraße), sind die Zuwendungen geringer ausgefallen und auch die Auszahlungen für Baumaßnahmen mit einem Ergebnis von 4.118.348,95 € um -4.186.651,05 € unter dem Ansatz. Für die Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen wurden 3.707.200,00 € veranschlagt. Das Ergebnis lautet 1.716.455,26 €, somit um -1.990.744,74 € geringer (u.a. fehlen im Jahr 2020 noch die Zuwendungen für den Neubau der Kitas in Emstek, Höltinghausen und Hoheging).

Zu dem positiven Saldo im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit kommt zusätzlich ein positiver Saldo in der Investitionstätigkeit. Eine Deckung der gemeindlichen Investitionstätigkeit durch den Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit war nicht notwendig. Das Saldo der Finanzierungstätigkeit erfährt einen negativen Abschluss, da Kredite getilgt worden sind und zusätzlich eine Neuaufnahme von Darlehen nicht notwendig gewesen ist. Es verbleibt somit ein Endbestand an Finanzmitteln zum 31.12.2020 in Höhe von 9.066.430,46 €. Daher konnte für das Haushaltsjahr 2020 ein sehr guter Jahresabschluss im Bereich der Finanzrechnung erreicht werden.

6.3.3 Übertragung von Mitteln

Gemäß § 20 KomHKVO können Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sowie aus der Finanzierungstätigkeit und für Investitionsauszahlungen in das Folgejahr übertragen werden. Mit dem Abschluss des Haushaltjahres 2019 wurden keine Ermächtigungen in das Haushaltsjahr 2020 übertragen. Eine Übersicht zur Bildung der Haushaltsreste findet sich unter Punkt 5.7 (Anlage gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO – Vorbelastung zukünftiger Haushaltsjahre) wieder.

Eine Übertragung von Haushaltsmitteln in das Haushaltsjahr 2021 erfolgte ebenfalls nicht.

7. Kennzahlen

Kennzahlen sind Messwerte, die sinnvoll zur aussagefähigen Verdichtung und Gegenüberstellung vorhandener Informationen benutzt werden. Kennzahlen benötigen Vergleichswerte oder einen Kontext, um aussagefähig zu sein. Als Kennzahlen werden in der Regel Verhältniszahlen verwendet, da diese leichter überschau- und vergleichbar sind als absolute Zahlen. Für die Form der Darstellung wurde der Zeitvergleich gewählt, d.h. gleiche Kennzahlen werden zu verschiedenen Zeitpunkten gegenübergestellt. Bei den Bilanzkennzahlen wurden dabei die Daten aus den Schlussbilanzen 2017, 2018 und 2019 verwendet, da diese mit den Werten aus der Bilanz des Jahresabschlusses zum Stichtag 31.12.2020 vergleichbar sind. Es schließt sich eine Übersicht über die gebildeten Kennzahlen an. Weitere Erläuterungen zu den einzelnen Kennzahlen folgen.

Kennzahlen

Kennzahl	Schlussbilanz				mehr/weniger
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	
Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote 1)	46,5712%	49,7074%	57,7803%	58,4824%	0,7021%
Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote 2)	78,9704%	80,3714%	87,6728%	87,9003%	0,2275%
Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	347,87 €	318,74 €	298,08 €	283,15 €	-14,93 €
Verschuldungsgrad	5,6671%	4,8323%	3,9069%	3,5275%	-0,3794%
Kreditverschuldungsgrad	4,4753%	3,8838%	3,4253%	3,1007%	-0,3246%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	0,3011%	0,1697%	0,3499%	0,4609%	0,1110%
Liquidität 1. Grades	104,5766%	2691,4799%	2265,9245%	1742,5367%	-523,3878%
Anlagendeckungsgrad	85,0029%	89,5761%	100,7422%	99,2218%	-1,5204%
Anlagenintensität	98,1680%	94,0600%	90,4269%	91,7146%	1,2877%
Infrastrukturquote	Ergebnisrechnung				6
Kennzahl	2017	2018	2019	2020	mehr/weniger
Personalintensität	16,3955%	18,0372%	16,3134%	17,1393%	0,8259%
Abschreibungsintensität	10,6839%	10,4270%	10,8257%	9,2207%	-1,6050%
Transferaufwandsquote	51,5378%	49,9567%	48,2034%	44,9895%	-3,2139%
Zinslastquote	1,3983%	1,1550%	1,0889%	1,2412%	0,1523%
Liquiditätskreditquote	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%
Reinvestitionsquote	346,9193%	216,8160%	164,4739%	338,3772%	173,9033%
Steuerquote	75,3403%	88,6844%	86,5951%	73,9905%	-12,6046%

Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote 1)

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 1“ misst den Anteil der Nettoposition am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Je höher der Nettopositionsanteil ist, desto unabhängiger ist die Kommune von der Entwicklung der Zinsen am Kreditmarkt. Ein starker Zinsanstieg würde sich daher z.B. weniger auf die Ertrags-/Aufwandsstruktur auswirken. Die Nettoposition wurde ohne Sonderposten berücksichtigt.

Nettoposition * 100				
Bilanzsumme				
	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020
Nettoposition (1.1, 1.2, 1.3.2):	44.609.114,78 €	51.009.573,74 €	62.294.036,45 €	66.023.395,61 €
Bilanzsumme:	95.786.899,52 €	102.619.753,82 €	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €
	46,5712%	49,7074%	57,7803%	58,4837%

Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote 2)

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 2“ misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten als Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße „Nettoposition“ um die „langfristigen“ Sonderposten erweitert.

Nettoposition * 100				
Bilanzsumme				
	Schlussbilanz 31.12.201	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020
Nettoposition (1.):	75.643.278,71 €	82.476.944,93 €	94.521.660,81 €	99.232.716,40 €
Bilanzsumme:	95.786.899,52 €	102.619.753,82 €	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €
	78,9704%	80,3714%	87,6728%	87,9007%

Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten

Der Verschuldungsgrad zeigt die Relation von Nettoposition zur Bilanzsumme an und gibt damit Auskunft über die Finanzstruktur. Durch die Aufnahme von Krediten erhöht sich der Verschuldungsgrad. Grundsätzlich gilt je höher der Verschuldungsgrad, desto abhängiger ist die Kommune von Gläubigern.

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
Einwohner				
	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020
Verbindlichkeiten aus Krediten (2.1):	4.286.761,58 €	3.985.564,64 €	3.692.898,51 €	3.500.286,12 €
Einwohner:	12.323	12.504	12.389	12.362
	347,87 €	318,74 €	298,08 €	283,15 €

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt die Relation von Nettoposition zu Fremdkapital an und gibt damit eine Auskunft über die Finanzierungsstruktur. In der freien Wirtschaft gilt eine grobe Regel die besagt, dass der Verschuldungsgrad nicht höher sein soll als 2:1 (200 %), also das Fremdkapital nicht mehr als das Doppelte des Eigenkapitals betragen soll. Bei ca. 3,91 % für das Jahr 2019 ist die Gemeinde sehr gut aufgestellt.

Fremdkapital * 100				
Nettoposition				
	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020
Fremdkapital:	4.286.761,58 €	3.985.564,64 €	3.692.898,51 €	3.500.286,12 €
Nettoposition:	75.643.278,71 €	82.476.944,93 €	94.521.660,81 €	99.232.716,40 €
	5,6671%	4,8323%	3,9069%	3,5274%

Fremdkapitalquote (Kreditverschuldungsgrad)

Die Verbindlichkeiten aus Krediten umfassen die Investitionskredite und Liquiditätskredite.

Verbindlichkeiten aus Krediten * 100				
Bilanzsumme				
	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020
Verbindlichkeiten aus Krediten (2.1):	4.286.761,58 €	3.985.564,64 €	3.692.898,51 €	3.500.286,12 €
Bilanzsumme:	95.786.899,52 €	102.619.753,82 €	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €
	4,4753%	3,8838%	3,4253%	3,1006%

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten müssen eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr haben.

Kurzfristige Verbindlichkeiten * 100				
Bilanzsumme				
	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020
Liquiditätskredite:	- €	- €	- €	- €
Verb. aus Lieferungen und Leistungen:	65.732,63 €	70.869,07 €	110.337,91 €	108.937,79 €
Transferverbindlichkeiten:	14.160,00 €	600,00 €	- €	120,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten:	208.489,76 €	102.672,51 €	266.848,91 €	411.242,90 €
Bilanzsumme:	95.786.899,52 €	102.619.753,82 €	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €
	0,3011%	0,1697%	0,3499%	0,4609%

Liquidität 1. Grades

Beurteilung des Risikos der Zahlungsunfähigkeit.

Liquide Mittel * 100				
Kurzfristiges Fremdkapital < 1 Jahr (Passiva 2.3 + 2.4 + 2.5)				
	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020
Kurzfristiges Fremdkapital < 1 Jahr:	288.382,39 €	174.141,58 €	377.186,82 €	520.300,69 €
Liquide Mittel:	301.580,40 €	4.686.985,71 €	8.546.768,58 €	9.066.430,45 €
	104,5766%	2691,4799%	2265,9245%	1742,5367%

Der Zielwert der Liquidität 1. Grades für Unternehmen beträgt 10% bis 30%. Da die liquiden Mittel der Gemeinde Emstek erheblich höher sind als das kurzfristige Kapital < 1 Jahr, ist auch der Prozentsatz um ein vielfaches höher. Die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde Emstek ist somit gegeben.

Anlagendeckungsgrad

Die Kennzahl „Anlagendeckungsgrad“ gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung der Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Nettosition, Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.

(Nettoposition + Rücklagen + Jahresergebnis + Sonderposten + Geldschulden) *100				
Anlagevermögen (Immaterielles Vermögen + Sachvermögen + Beteiligungen)				
	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020
Summe (1.+2.1)	79.930.040,29 €	86.462.509,57 €	98.214.559,32 €	102.733.002,52 €
Anlagevermögen (1.+2.+3.2)	80.572.891,92 €	96.524.091,31 €	97.490.960,08 €	101.277.304,13 €
	99,2021%	89,5761%	100,7422%	101,4373%

Anlagenintensität

Die Kennzahl „Anlagenintensität“ stellt ein Verhältnis zwischen dem Anlagevermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Anlagevermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht.

Anlagevermögen * 100				
Bilanzsumme				
	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020
Anlagevermögen (1.+2.+3.2)	80.572.891,92 €	96.524.091,31 €	97.490.960,08 €	101.277.304,13 €
Bilanzsumme:	95.786.899,52 €	102.619.753,82 €	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €
	84,1168%	94,0600%	90,4269%	89,7118%

Infrastrukturquote

Die Kennzahl „Infrastrukturquote“ beleuchtet als Verfeinerung der Kennzahl „Anlagenintensität“ das bei der Gemeinde vorhandene Infrastrukturvermögen. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Gemeinde oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.

Infrastrukturvermögen * 100				
Bilanzsumme				
	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020
Infrastrukturvermögen:	37.612.128,86 €	41.083.969,41 €	41.440.391,80 €	41.501.192,95 €
Bilanzsumme:	95.786.899,52 €	102.619.753,82 €	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €
	39,2665%	40,0351%	38,4377%	36,7619%

Personalintensität

Die „Personalintensität“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang Mittel jetzt und voraussichtlich auch in der Zukunft für Personalausgaben gebunden sind und anderweitig nicht zur Verfügung stehen.

Personalaufwendungen * 100				
ordentliche Aufwendungen				
	Ergebnisrechnung 2017	Ergebnisrechnung 2018	Ergebnisrechnung 2019	Ergebnisrechnung 2020
Personalaufwendungen:	4.111.758,19 €	4.765.993,39 €	4.364.889,43 €	4.394.342,75 €
ordentliche Aufwendungen:	25.078.513,07 €	26.423.200,57 €	26.756.470,44 €	25.630.706,91 €
	16,3955%	18,0372%	16,3134%	17,1448%

Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Nutzung des Vermögens belastet wird.

Jahresabschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen * 100				
ordentliche Aufwendungen				
	Ergebnisrechnung 2017	Ergebnisrechnung 2018	Ergebnisrechnung 2019	Ergebnisrechnung 2020
Summe ordentliche Aufwendungen:	25.078.513,07 €	26.423.200,57 €	26.756.470,44 €	25.630.706,91 €
Abschreibungen auf Sachvermögen:	2.537.920,58 €	2.605.162,91 €	2.735.328,73 €	2.722.160,06 €
Abschreibungen auf immaterielles Vermögen:	141.439,62 €	149.991,68 €	161.239,81 €	187.448,91 €
	10,6839%	10,4270%	10,8257%	11,3520%

Transferaufwandsquote

Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den gesamten ordentlichen Aufwendungen her.

Transferaufwendungen * 100 ordentliche Aufwendungen				
	Ergebnisrechnung 2017	Ergebnisrechnung 2018	Ergebnisrechnung 2019	Ergebnisrechnung 2020
Transferaufwendungen:	12.924.920,67 €	13.200.162,63 €	12.897.519,15 €	11.534.850,21 €
Summe ordentliche Aufwendungen:	25.078.513,07 €	26.423.200,57 €	26.756.470,44 €	25.630.706,91 €
	51,5378%	49,9567%	48,2034%	45,0040%

Zinslastquote

Die Kennzahl „Zinslastquote“ gibt die anteilmäßige Belastung der Gemeinde durch Zinsaufwendungen an. Hohe Zinslastquoten haben eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Gemeinde im Haushaltsjahr und voraussichtlich auch in der Zukunft zur Folge.

Zinsaufwendungen * 100 ordentliche Aufwendungen				
	Ergebnisrechnung 2017	Ergebnisrechnung 2018	Ergebnisrechnung 2019	Ergebnisrechnung 2020
Zinsaufwendungen:	350.669,61 €	305.189,20 €	291.360,26 €	318.228,73 €
Summe ordentliche Aufwendungen:	25.078.513,07 €	26.423.200,57 €	26.756.470,44 €	25.630.706,91 €
	1,3983%	1,1550%	1,0889%	1,2416%

Liquiditätsquote

Die Liquiditätsquote gibt an, in welchem Verhältnis die Höhe der Liquiditätskredite und die ordentlichen Erträge zueinander stehen. Je höher die Kennzahl ist, desto größer ist das Risiko einer möglichen Zahlungsunfähigkeit der Gemeinde.

Höhe der Liquiditätskredite * 100 ordentliche Erträge				
	Ergebnisrechnung 2017	Ergebnisrechnung 2018	Ergebnisrechnung 2019	Ergebnisrechnung 2020
Liquiditätskredite:	- €	- €	- €	- €
Summe ordentliche Erträge:	27.367.238,35 €	32.688.601,33 €	32.221.602,62 €	29.498.026,56 €
	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%

Reinvestitionsquote

Die Kennzahl gibt an, ob die Investitionen im Haushaltsjahr ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen. Um eine dauerhafte Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität zu gewährleisten, wird z.T. eine Quote von 100 % für erstrebenswert gehalten. Bei einer Quote unter 100 % werden geringere Neuinvestitionen getätigt, als durch Abschreibungen verbraucht werden. Im Ergebnis müssen die Abschreibungen gedeckt werden bzw. darf das Eigenkapital nicht sinken.

Bei der Interpretation dieser Kennzahl sind ggf. Ausgliederungen, Rationalisierungseffekte, Erweiterungen des Vermögens infolge von Aufgabenübertragungen, gezielte Vermögens-veräußerungen (oder gezielt unterbleibende Reinvestitionen) infolge wegfallender Aufgaben, verstärktes Leasing sowie der demographische Wandel zu berücksichtigen.

Im Haushaltsjahr 2020 beläuft sich die Reinvestitionsquote auf 338,4057 %. Dem gegenüber stand eine Quote von 164,4739 % im Jahre 2019. Dies bedeutet, dass im Vergleich zu dem Jahr 2018 die Gemeinde Emstek geringere Investitionen vorgenommen hat, sowie die Abschreibungen (Werteverlust) die tatsächlichen Investitionen nicht übersteigen.

Bruttoinvestition * 100				
Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen				
	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:	9.295.218,43 €	5.973.616,69 €	4.764.098,50 €	8.008.011,56 €
Abschreibungen auf Sachvermögen:	2.537.920,58 €	2.605.162,91 €	2.735.328,73 €	2.722.160,06 €
Abschreibungen auf imm. Vermögen:	141.439,62 €	149.991,68 €	161.239,81 €	187.448,91 €
	346,9193%	216,8160%	164,4739%	275,2264%

Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde im Haushaltsjahr „selbst“ finanzieren kann. Die Kennzahl gibt dabei eine Tendenz an, inwieweit die Kommune in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen.

Im Vergleich zum Haushaltsjahr 2019 (86,5951 %) beläuft sich die Steuerquote in 2020 auf 73,9911 %. Dies bedeutet eine Abnahme von 12,6040 %. Die Gemeinde Emstek war somit im Haushaltsjahr 2020 immer noch in der Lage den Haushalt in großen Teilen aus den „eigenen“ Steuereinnahmen zu finanzieren.

Steuerträge und ähnliche Abgaben * 100				
ordentliche Gesamtaufwendungen				
	Ergebnisrechnung 2017	Ergebnisrechnung 2018	Ergebnisrechnung 2019	Ergebnisrechnung 2020
Steuern und ähnliche Abgaben:	18.894.218,39 €	23.433.267,61 €	23.169.805,10 €	18.970.419,83 €
ordentlicher Aufwand:	25.078.513,07 €	26.423.200,57 €	26.756.470,44 €	25.630.706,91 €
	75,3403%	88,6844%	86,5951%	74,0144%

8. Abgabengrundlagen

Die Gemeinde Emstek erhebt

1. Beiträge und Gebühren für die Abwasserbeseitigung gemäß Satzung vom 10.12.2008 (geändert am 25.06.2014 und 19.10.2017)
2. Erschließungsbeiträge gemäß Satzung vom 05.07.2013
3. Hundesteuer gemäß Satzung vom 18.11.1974 in der Fassung der 2. Änderungssatzung vom 25.01.1996
4. Straßenausbaubeiträge gemäß Satzung vom 10.12.2008 (in Kraft seit dem 23.12.2008; geändert 23.06.2016)
5. Straßenreinigungsgebühren gemäß Satzung vom 10.12.2008 (in Kraft seit dem 01.01.2009)
6. Vergnügungssteuer gemäß Satzung vom 10.12.2014, 1. Änderung vom 06.12.2017
7. Verwaltungskosten gemäß Satzung vom 24.06.1975 (geändert am 12.12.2001)
8. Abwasserabgaben gemäß der Satzung über die Abwälzung der Abwasserabgabe vom 07.12.1981 in der Fassung der 3. Änderungssatzung vom 25.01.1995
9. Gebühren für die Inanspruchnahme der Freiwilligen Feuerwehr gemäß Satzung vom 06.12.2017
10. Gebühren für die Inanspruchnahme von Kindergartenplätzen gemäß Satzung vom 17.10.2018

Die Satzungen Nr. 2 - 3 und 6 - 9 wurden durch die Euroglättungssatzung vom 12.12.2001 geändert.

.....
Lüske
Gemeindekämmerer

.....
Fischer
Bürgermeister