

16.01.2025

2021



Rechenschaftsbericht

der Gemeinde Emstek

als Anlage zum Jahresabschluss 2021



GEMEINDE

emstek

Inhaltsverzeichnis

Ziffer		Seite(n)
1.	Gesamtrechnung	4 - 22
1.1	Ergebnisrechnung (§ 52 KomHKVO)	4
1.2	Finanzrechnung (§ 53 KomHKVO)	5 - 6
1.3	Teilrechnungen	7 - 18
1.4	Bilanz (§ 55 KomHKVO)	19 - 22
2.	Allgemeine Angaben	22 - 25
2.1	Allgemeines	22 - 23
2.2	Personal der Finanz-, Steuer- und Kassenverwaltung	23
2.3	Haushaltssatzung	23
2.4	Teilhaushalte	24
2.5	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	25
3.	AKTIVA	25 - 32
3.1	Immaterielles Vermögen	25 - 26
3.2	Sachvermögen	26 - 30
3.3	Finanzvermögen	31 - 32
3.4	Liquide Mittel	32
3.5	Aktive Rechnungsabgrenzung	32
4.	PASSIVA	33 - 40
4.1	Nettoposition	33 - 35
4.2	Schulden	35 - 38
4.3	Rückstellungen	38 - 40
4.4	Passive Rechnungsabgrenzung	40
5.	Ergebnisrechnung	41 - 56
5.1	Ordentliche Erträge	43 - 49
5.2	Ordentliche Aufwendungen	49 - 53
5.3	Außerordentliche Erträge / Außerordentliche Aufwendungen	53
5.4	Anlagenübersicht (§ 57KomHKVO)	54

Ziffer		Seite(n)
5.5	Schuldenübersicht zum 31.12.2021	55
5.6	Bürgschaftsübernahmen	55
5.7	Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre unter der Bilanz	55
5.8	Forderungsübersicht zum 31.12.2021	56
5.9	Rückstellungsübersicht zum 31.12.2021	56
6.	Rechenschaftsbericht	57 - 64
6.1	Vorbemerkung	57
6.2	Finanzwirtschaftliche Lage	57 - 62
6.3	Verlauf der Haushaltswirtschaft	62 - 64
7.	Kennzahlen	64 - 69
8.	Abgabengrundlagen	70

1. Gesamtrechnung 2021

1.1 Ergebnisrechnung 2021						
Nr	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger 2021	über-/außerplanm. Aufw. 2021
	Ordentliche Erträge					
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	18.970.419,83 €	18.732.000,00 €	23.748.588,50 €	5.016.588,50 €	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.678.403,19 €	1.600.000,00 €	1.259.347,66 €	- 340.652,34 €	
3	+ Auflösungserträge aus Sonderposten	1.603.696,80 €	1.584.100,00 €	1.654.550,25 €	70.450,25 €	
4	+ Sonstige Transfererträge	76.563,22 €	72.000,00 €	83.786,94 €	11.786,94 €	
5	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.480.093,28 €	2.444.100,00 €	2.642.715,65 €	198.615,65 €	
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	355.269,96 €	412.700,00 €	325.828,29 €	- 86.871,71 €	
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.590.649,06 €	1.627.700,00 €	1.617.942,16 €	- 9.757,84 €	
8	+ Zinsen und ähnliche Finanzerträge	159.757,46 €	131.000,00 €	132.572,43 €	1.572,43 €	
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €	
10	+/- Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €	
11	+ Sonstige ordentliche Erträge	583.173,76 €	554.800,00 €	647.946,63 €	93.146,63 €	
12	= SUMME Ordentliche Erträge	29.498.026,56 €	27.158.400,00 €	32.113.278,51 €	4.954.878,51 €	
	Ordentliche Aufwendungen					
13	- Aufwendungen für aktives Personal	4.394.342,75 €	4.560.300,00 €	4.385.600,13 €	- 174.699,87 €	
14	- Aufwendungen für Versorgung	32.818,84 €	25.000,00 €	21.473,84 €	- 3.526,16 €	
15	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.869.464,42 €	4.633.100,00 €	3.881.493,10 €	- 751.606,90 €	
16	- Abschreibungen	2.909.608,97 €	2.825.200,00 €	2.969.065,13 €	143.865,13 €	
17	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	318.228,73 €	1.084.400,00 €	294.694,82 €	- 789.705,18 €	
18	- Transferaufwendungen	11.534.850,21 €	12.278.100,00 €	12.927.144,64 €	649.044,64 €	
19	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.571.392,99 €	2.941.600,00 €	2.788.977,32 €	- 152.622,68 €	
20	= SUMME Ordentliche Aufwendungen	25.630.706,91 €	28.347.700,00 €	27.268.448,98 €	- 1.079.251,02 €	
21	= ORDENTLICHES ERGEBNIS (Summe ordentl. Ertr. abzgl. Summe ordentl. Aufwend.)	3.867.319,65 €	- 1.189.300,00 €	4.844.829,53 €	6.034.129,53 €	
22	+ Außerordentliche Erträge	236.871,02 €	298.400,00 €	360.690,41 €	62.290,41 €	
23	- Außerordentliche Aufwendungen	374.831,51 €	35.800,00 €	65.235,74 €	29.435,74 €	
24	= AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS (Zeilen 22/23)	- 137.960,49 €	262.600,00 €	295.454,67 €	32.854,67 €	
	= JAHRESERGEBNIS	3.729.359,16 €	926.700,00 €	5.140.284,20 €	6.066.984,20 €	

1.2 Finanzrechnung 2021						
Nr	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger 2021	über-/äußerplanm. Ausz. 2021
	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit					
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	18.978.812,42 €	18.732.000,00 €	21.402.222,20 €	2.670.222,20 €	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.783.715,30 €	1.600.000,00 €	1.258.744,74 €	- 341.255,26 €	
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	80.448,40 €	72.000,00 €	84.499,73 €	12.499,73 €	
4	+ Öffentlich-rechtliche Entgelte	2.466.840,26 €	2.444.100,00 €	2.639.461,15 €	195.361,15 €	
5	+ Privatrechtliche Entgelte	352.165,79 €	415.200,00 €	310.004,84 €	- 105.195,16 €	
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.590.649,06 €	1.632.600,00 €	1.615.192,81 €	- 17.407,19 €	
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	154.934,85 €	131.000,00 €	138.389,54 €	7.389,54 €	
8	+ Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	- €	- €	- €	- €	
9	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	515.139,69 €	534.800,00 €	542.133,51 €	7.333,51 €	
10	= SUMME Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	27.922.705,77 €	25.561.700,00 €	27.990.648,52 €	2.428.948,52 €	
	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit					
11	- Auszahlungen für aktives Personal	4.153.892,74 €	4.417.700,00 €	4.361.959,00 €	- 55.741,00 €	
12	- Auszahlungen für Versorgung	11.323,92 €	25.000,00 €	17.836,76 €	- 7.163,24 €	
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	3.880.891,11 €	4.633.100,00 €	3.864.121,27 €	- 768.978,73 €	
14	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	165.828,73 €	1.084.400,00 €	2.085.255,82 €	1.000.855,82 €	
15	- Transferauszahlungen	11.289.984,23 €	12.408.200,00 €	12.173.856,92 €	- 234.343,08 €	
16	- sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	2.604.131,85 €	2.941.600,00 €	2.813.344,48 €	- 128.255,52 €	
17	= SUMME Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	22.106.052,58 €	25.510.000,00 €	25.316.374,25 €	- 193.625,75 €	
18	= SALDO aus lfd. Verwaltungstätigkeit (10/17)	5.816.653,19 €	51.700,00 €	2.674.274,27 €	2.622.574,27 €	
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
19	+ aus Zuwendungen für Investitionstätigkeit	416.975,38 €	1.346.200,00 €	421.313,70 €	- 924.886,30 €	
20	Entgelte für Investitionstätigkeit	1.388.325,01 €	1.331.300,00 €	2.458.131,67 €	1.126.831,67 €	
21	+ aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.094.090,51 €	1.412.300,00 €	988.529,15 €	- 423.770,85 €	
22	+ aus der Veräußerung von Finanzanlagen	- €	- €	- €	- €	
23	+ aus sonstiger Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	
24	= SUMME Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.899.390,90 €	4.089.800,00 €	3.867.974,52 €	- 221.825,48 €	

Nr	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger 2021	über-/außerplanm. Ausz. 2021 EUR
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				- €	
25	- für Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.651.661,85 €	6.550.100,00 €	3.510.459,47 €	- 3.039.640,53 €	
26	- für Baumaßnahmen	4.118.348,95 €	9.958.000,00 €	4.031.287,49 €	- 5.926.712,51 €	
27	- für Erwerb von beweglichem Sachvermögen	515.479,43 €	663.000,00 €	593.642,90 €	- 69.357,10 €	
28	- für Erwerb von Finanzvermögensanlagen	6.066,07 €	6.600,00 €	2.150,66 €	- 4.449,34 €	
29	- Aktivierbare Zuwendungen	1.716.455,26 €	4.287.000,00 €	2.459.427,97 €	- 1.827.572,03 €	
30	- Sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	
31	= SUMME Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.008.011,56 €	21.464.700,00 €	10.596.968,49 €	- 10.867.731,51 €	
32	= SALDO aus Investitionstätigkeit (24/31)	- 5.108.620,66 €	- 17.374.900,00 €	- 6.728.993,97 €	10.645.906,03 €	
33	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (18+32)	708.032,53 €	- 17.323.200,00 €	- 4.054.719,70 €	13.268.480,30 €	
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34	+ Einz. aus Finanzierungstätig.; Aufnahme von Krediten u. inneren Darlehen für Investitionstätig.)	- €	9.000.000,00 €	- €	- 9.000.000,00 €	
35	- Ausz. aus Finanzierungstätig.; Tilg. v. Krediten u. Rückzahl. v. inneren Darl. f. Investitionst.)	192.612,39 €	621.200,00 €	179.610,93 €	- 441.589,07 €	
36	= SALDO aus Finanzierungstätigkeit (34/35)	- 192.612,39 €	8.378.800,00 €	- 179.610,93 €	- 8.558.410,93 €	
37	= FINANZMITTELBESTAND (33/36)	515.420,14 €	- 8.944.400,00 €	- 4.234.330,63 €	4.710.069,37 €	
	Einzahlungen und Auszahlungen aus haushaltsunwirksamen Vorgängen					
38	+ haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	690.123,08 €	- €	2.998.518,02 €	2.998.518,02 €	
39	- haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	685.881,34 €	- €	3.001.957,16 €	3.001.957,16 €	
40	= Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und 39)	4.241,74 €	- €	- 3.439,14 €	- 3.439,14 €	
41	+/- Anfangsbestand an Finanzmitteln zu Beginn des Jahres	8.546.768,58 €	9.066.430,46 €	9.066.430,46 €	- €	
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (37+40+41)	9.066.430,46 €	122.030,46 €	4.828.660,69 €	4.706.630,23 €	

Teil-Rechnung 2021

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	1.030.537,08	1.330.000,00	0,00	975.586,47	-354.413,53	0,00	
3 + Auflösungsbeträge aus Sonderposten	186.953,94	186.700,00	0,00	228.519,13	41.819,13	0,00	
davon VIR	186.953,94	186.700,00	0,00	228.519,13	41.819,13	0,00	
5 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	49.502,58	50.000,00	0,00	49.995,80	-4,20	0,00	
6 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	103.652,88	156.700,00	0,00	102.502,25	-54.197,75	0,00	
7 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	74.093,78	27.800,00	0,00	130.002,80	102.202,80	0,00	
8 + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	30.527,28	28.500,00	0,00	28.685,09	185,09	0,00	
davon VIR	0,00	0,00	0,00	325,71	325,71	0,00	
11 + Sonstige ordentliche Erträge	71.480,94	58.000,00	0,00	128.127,30	70.127,30	0,00	
davon VIR	71.480,94	58.000,00	0,00	128.127,30	70.127,30	0,00	
12 = SUMME ORDENTLICHE ERTRÄGE	1.546.748,48	1.837.700,00	0,00	1.643.418,84	-194.281,16	0,00	
davon VIR	258.434,88	244.700,00	0,00	356.972,14	112.272,14	0,00	
ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN							
13 - Aufwendungen für aktives Personal	2.345.996,07	2.434.100,00	0,00	2.310.686,81	-123.413,19	0,00	
davon VIR	235.134,31	142.600,00	0,00	75.543,63	-67.056,37	0,00	
14 - Aufwendungen für Versorgung	32.818,84	25.000,00	0,00	21.473,84	-3.526,16	0,00	
davon VIR	21.494,92	0,00	0,00	3.637,08	3.637,08	0,00	
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.381.931,49	1.657.600,00	0,00	1.355.309,54	-302.290,46	0,00	
16 - Abschreibungen	511.930,74	512.400,00	0,00	586.276,58	73.876,58	0,00	
davon VIR	511.930,74	512.400,00	0,00	586.276,58	73.876,58	0,00	
18 - Transferaufwendungen	1.836.716,28	1.897.600,00	0,00	1.835.954,09	-61.645,91	0,00	
davon VIR	118.317,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	396.023,47	446.700,00	0,00	446.362,85	-337,15	0,00	
davon VIR	6.878,20	0,00	0,00	5.379,79	5.379,79	0,00	
20 = SUMME ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	6.505.416,89	6.973.400,00	0,00	6.556.063,71	-417.336,29	0,00	
davon VIR	893.756,09	655.000,00	0,00	670.837,08	15.837,08	0,00	
21 = ORDENTLICHES ERGEBNIS (12/21)	-4.958.668,41	-5.135.700,00	0,00	-4.912.644,87	223.055,13	0,00	

Teil-Rechnung 2021

Bereich 1 Allgemeine Verwaltung

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	-635.321,21	-410.300,00	0,00	-313.864,94	96.435,08	0,00	
22	+ Außerordentliche Erträge	0,00	7.700,00	0,00	0,00	-7.700,00	0,00	
23	- Außerordentliche Aufwendungen	162.513,50	0,00	0,00	393,19	393,19	0,00	
	davon VIR	162.513,50	0,00	0,00	393,19	393,19	0,00	
24	= AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS (22/23)	-162.513,50	7.700,00	0,00	-393,19	-8.093,19	0,00	
	davon VIR	-162.513,50	0,00	0,00	-393,19	-393,19	0,00	
25	= JAHRESERGEBNIS (21/24) Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)	-5.121.181,91	-5.128.000,00	0,00	-4.913.038,06	214.961,94	0,00	
	davon VIR	-797.834,71	-410.300,00	0,00	-314.258,13	96.041,87	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	-5.121.181,91	-5.128.000,00	0,00	-4.913.038,06	214.961,94	0,00	
	davon VIR	-797.834,71	-410.300,00	0,00	-314.258,13	96.041,87	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	1.135.849,19	1.330.000,00	0,00	974.983,55	-355.016,45	0,00	
4	+ Öffentlich-rechtliche Entgelte	49.064,58	50.000,00	0,00	50.783,48	783,48	0,00	
5	+ Privatrechtliche Entgelte	101.591,99	159.200,00	0,00	101.732,93	-57.467,07	0,00	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	74.093,78	32.700,00	0,00	127.253,45	94.553,45	0,00	
7	+ Zinsen und sonstige Einzahlungen	29.928,35	28.500,00	0,00	30.510,04	2.010,04	0,00	
9	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	24.034,54	38.000,00	0,00	23.185,90	-14.814,10	0,00	
10	SUMME Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.414.560,43	1.638.400,00	0,00	1.308.449,33	-329.950,67	0,00	
AUSZAHLUNGEN AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT								
11	- Auszahlungen für aktives Personal	2.108.423,50	2.291.500,00	0,00	2.261.690,38	-29.809,64	0,00	
12	- Auszahlungen für Versorgung	11.323,92	25.000,00	0,00	17.838,78	-7.163,24	0,00	

Teil-Rechnung 2021

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	18.970.419,83	18.732.000,00	0,00	23.748.588,50	5.018.588,50	0,00	
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.631.398,00	263.500,00	0,00	283.488,00	-12,00	0,00	
3 + Auflösungsbeträge aus Sonderposten	92.923,90	86.500,00	0,00	75.966,38	-10.533,64	0,00	
davon VIR	92.923,90	86.500,00	0,00	75.966,38	-10.533,64	0,00	
5 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10,00	100,00	0,00	15,00	-85,00	0,00	
6 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	148.580,94	161.100,00	0,00	126.323,45	-34.776,55	0,00	
8 + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	129.230,18	102.500,00	0,00	103.887,34	1.387,34	0,00	
davon VIR	8,88	0,00	0,00	8,84	6,84	0,00	
11 + Sonstige ordentliche Erträge	510.988,82	495.800,00	0,00	519.605,83	23.805,83	0,00	
davon VIR	20.458,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12 = SUMME ORDENTLICHE ERTRÄGE	22.481.529,67	19.841.500,00	0,00	24.837.874,48	4.996.374,48	0,00	
davon VIR	113.386,58	86.500,00	0,00	75.973,20	-10.526,80	0,00	
ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN							
13 - Aufwendungen für aktives Personal	310.465,88	338.200,00	0,00	348.215,90	10.015,90	0,00	
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	161.027,80	128.300,00	0,00	173.640,47	45.340,47	0,00	
16 - Abschreibungen	110.896,82	113.300,00	0,00	123.723,99	10.423,99	0,00	
davon VIR	110.896,82	113.300,00	0,00	123.723,99	10.423,99	0,00	
17 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	318.228,73	1.084.400,00	0,00	294.694,82	-789.705,18	0,00	
davon VIR	152.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18 - Transferaufwendungen	8.340.494,63	8.836.000,00	0,00	9.695.987,58	859.987,58	0,00	
davon VIR	0,00	0,00	0,00	1.271.176,00	1.271.176,00	0,00	
19 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	774.888,89	916.100,00	0,00	1.059.850,76	143.750,76	0,00	
20 = SUMME ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	10.015.802,33	11.416.300,00	0,00	11.696.113,52	279.813,52	0,00	
davon VIR	263.296,82	113.300,00	0,00	1.394.899,99	1.281.599,99	0,00	
21 = ORDENTLICHES ERGEBNIS (12/21)	12.465.727,34	8.425.200,00	0,00	13.141.760,96	4.716.560,96	0,00	
davon VIR	-149.910,24	-26.800,00	0,00	-1.318.926,79	-1.292.126,79	0,00	
22 + Außerordentliche Erträge	118.926,03	283.700,00	0,00	309.925,79	26.225,79	0,00	

Teil-Rechnung 2021

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	davon VIR	55.400,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- Außerordentliche Aufwendungen	212.318,01	35.700,00	0,00	62.111,77	28.411,77	0,00	
	davon VIR	212.318,01	35.700,00	0,00	62.111,77	28.411,77	0,00	
24	= AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS (22/23)	-95.391,98	248.000,00	0,00	247.814,02	-185,98	0,00	
	davon VIR	-156.917,18	-35.700,00	0,00	-62.111,77	-28.411,77	0,00	
25	= JAHRESERGEBNIS (21/24) Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)	12.370.335,36	8.673.200,00	0,00	13.389.574,98	4.716.374,98	0,00	
	davon VIR	-306.827,42	-62.500,00	0,00	-1.381.038,56	-1.318.538,56	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	12.370.335,36	8.673.200,00	0,00	13.389.574,98	4.716.374,98	0,00	
	davon VIR	-306.827,42	-62.500,00	0,00	-1.381.038,56	-1.318.538,56	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	18.978.812,42	18.732.000,00	0,00	21.402.222,20	2.670.222,20	0,00	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.631.398,00	263.500,00	0,00	283.488,00	-12,00	0,00	
4	+ Öffentlich-rechtliche Entgelte	10,00	100,00	0,00	15,00	-85,00	0,00	
5	+ Privatrechtliche Entgelte	148.767,94	161.100,00	0,00	110.230,02	-50.869,98	0,00	
7	+ Zinsen und sonstige Einzahlungen	125.008,50	102.500,00	0,00	107.879,50	5.379,50	0,00	
9	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	490.477,85	495.800,00	0,00	518.834,11	23.034,11	0,00	
10	SUMME Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	22.372.474,51	19.755.000,00	0,00	22.402.668,83	2.647.668,83	0,00	
AUSZAHLUNGEN AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT								
11	- Auszahlungen für aktives Personal	310.097,88	338.200,00	0,00	352.593,50	14.393,50	0,00	
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	181.027,80	128.300,00	0,00	173.640,47	45.340,47	0,00	
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	165.828,73	1.084.400,00	0,00	2.085.255,82	1.000.855,82	0,00	

Teil-Rechnung 2021

Bereich 3 Ordnungs- und Sozialverwaltung

Produktdefinition

Verantwortlich

Amt 500,

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	10.184,19	100,00	0,00	14.188,59	14.066,59	0,00	
3 + Auflösungsbeträge aus Sonderposten	18.367,32	12.400,00	0,00	12.355,80	-44,20	0,00	
davon VIR	18.367,32	12.400,00	0,00	12.355,80	-44,20	0,00	
4 + Sonstige Transfererträge	76.563,22	72.000,00	0,00	83.786,94	11.786,94	0,00	
5 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	133.468,94	128.000,00	0,00	143.630,87	15.630,87	0,00	
6 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	83.777,08	82.300,00	0,00	86.831,13	4.531,13	0,00	
7 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.504.141,54	1.582.400,00	0,00	1.481.600,17	-100.799,83	0,00	
11 + Sonstige ordentliche Erträge	706,00	1.000,00	0,00	213,50	-786,50	0,00	
12 = SUMME ORDENTLICHE ERTRÄGE	1.827.208,29	1.878.200,00	0,00	1.822.585,00	-55.615,00	0,00	
davon VIR	18.367,32	12.400,00	0,00	12.355,80	-44,20	0,00	
ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN							
13 - Aufwendungen für aktives Personal	466.317,71	503.400,00	0,00	494.336,78	-9.063,22	0,00	
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	189.640,62	263.400,00	0,00	224.168,47	-39.231,53	0,00	
16 - Abschreibungen	92.180,56	71.700,00	0,00	70.158,57	-1.541,43	0,00	
davon VIR	92.180,56	71.700,00	0,00	70.158,57	-1.541,43	0,00	
18 - Transferaufwendungen	1.323.335,34	1.488.500,00	0,00	1.385.284,31	-103.215,69	0,00	
19 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	261.547,77	145.400,00	0,00	283.068,16	117.668,16	0,00	
20 = SUMME ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	2.333.022,00	2.472.400,00	0,00	2.437.016,29	-35.383,71	0,00	
davon VIR	92.180,56	71.700,00	0,00	70.158,57	-1.541,43	0,00	
21 = ORDENTLICHES ERGEBNIS (12/21)	-505.813,71	-594.200,00	0,00	-614.431,29	-20.231,29	0,00	
davon VIR	-73.813,24	-59.300,00	0,00	-57.802,77	1.497,23	0,00	
22 + Außerordentliche Erträge	0,00	7.000,00	0,00	0,00	-7.000,00	0,00	
23 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	100,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	
24 = AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS (22/23)	0,00	6.900,00	0,00	0,00	-6.900,00	0,00	
25 = JAHRE SERGEBNIS (21/24)	-505.813,71	-587.300,00	0,00	-614.431,29	-27.131,29	0,00	
Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)							
davon VIR	-73.813,24	-59.300,00	0,00	-57.802,77	1.497,23	0,00	

Teil-Rechnung 2021

Bereich 3 Ordnungs- und Sozialverwaltung

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
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	-505.813,71	-587.300,00	0,00	-614.431,29	-27.131,29	0,00	
davon VIR	-73.813,24	-59.300,00	0,00	-57.802,77	1.497,23	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	10.184,19	100,00	0,00	14.186,59	14.086,59	0,00	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	80.448,40	72.000,00	0,00	84.499,73	12.499,73	0,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Entgelte	119.028,49	128.000,00	0,00	137.357,01	9.357,01	0,00	
5 + Privatrechtliche Entgelte	82.388,80	82.300,00	0,00	87.970,43	5.670,43	0,00	
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.504.141,54	1.582.400,00	0,00	1.481.600,17	-100.799,83	0,00	
9 + Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	627,50	1.000,00	0,00	113,50	-886,50	0,00	
10 SUMME Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.796.816,92	1.865.800,00	0,00	1.805.707,43	-80.092,57	0,00	
AUSZAHLUNGEN AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
11 - Auszahlungen für aktives Personal	485.602,68	503.400,00	0,00	500.271,62	-3.128,38	0,00	
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	189.640,62	263.400,00	0,00	224.188,47	-39.231,53	0,00	
15 - Transferauszahlungen	1.329.234,68	1.488.600,00	0,00	1.332.151,87	-156.448,13	0,00	
16 - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	281.558,70	145.400,00	0,00	283.043,65	117.643,65	0,00	
17 SUMME Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.246.036,68	2.400.800,00	0,00	2.319.635,61	-81.184,39	0,00	
18 SALDO aus lfd. Verwaltungstätigkeit (10/17)	-449.219,76	-535.000,00	0,00	-513.928,18	21.071,82	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	7.000,00	0,00	0,00	-7.000,00	0,00	
24 SUMME Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	17.000,00	0,00	0,00	-17.000,00	0,00	

Teil-Rechnung 2021

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	6.108,60	-293,40	0,00	
3 + Auflösungsbeträge aus Sonderposten	1.305.451,64	1.298.500,00	0,00	1.337.708,96	39.208,96	0,00	
davon VIR	1.305.451,64	1.298.500,00	0,00	1.337.708,96	39.208,96	0,00	
5 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.297.111,76	2.266.000,00	0,00	2.449.073,98	183.073,98	0,00	
6 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	21.279,06	12.600,00	0,00	10.171,46	-2.428,54	0,00	
7 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.413,74	17.500,00	0,00	6.339,19	-11.160,81	0,00	
12 = SUMME ORDENTLICHE ERTRÄGE	3.642.540,12	3.601.000,00	0,00	3.809.400,19	208.400,19	0,00	
davon VIR	1.305.451,64	1.298.500,00	0,00	1.337.708,96	39.208,96	0,00	
ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN							
13 - Aufwendungen für aktives Personal	1.271.563,11	1.284.600,00	0,00	1.232.360,64	-52.239,36	0,00	
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.138.864,71	2.583.800,00	0,00	2.128.374,62	-455.425,38	0,00	
16 - Abschreibungen	2.194.600,85	2.127.800,00	0,00	2.188.905,99	61.105,99	0,00	
davon VIR	2.194.600,85	2.127.800,00	0,00	2.188.905,99	61.105,99	0,00	
18 - Transferaufwendungen	34.303,96	56.000,00	0,00	9.918,66	-46.081,34	0,00	
19 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.139.133,06	1.433.400,00	0,00	1.019.695,55	-413.704,45	0,00	
20 = SUMME ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	6.776.465,69	7.485.600,00	0,00	6.579.255,46	-906.344,54	0,00	
davon VIR	2.194.600,85	2.127.800,00	0,00	2.188.905,99	61.105,99	0,00	
21 = ORDENTLICHES ERGEBNIS (12/21)	-3.133.925,57	-3.884.600,00	0,00	-2.769.855,27	1.114.744,73	0,00	
davon VIR	-889.149,21	-829.300,00	0,00	-851.197,03	-21.897,03	0,00	
22 + Außerordentliche Erträge	119.944,99	0,00	0,00	50.764,62	50.764,62	0,00	
23 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	2.730,78	2.730,78	0,00	
davon VIR	0,00	0,00	0,00	2.730,78	2.730,78	0,00	
24 = AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS (22/23)	119.944,99	0,00	0,00	48.033,84	48.033,84	0,00	
davon VIR	0,00	0,00	0,00	-2.730,78	-2.730,78	0,00	
25 = JAHRESERGEBNIS (21/24)	-3.013.980,58	-3.884.600,00	0,00	-2.721.821,43	1.162.778,57	0,00	
Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)							
davon VIR	-889.149,21	-829.300,00	0,00	-853.927,81	-24.627,81	0,00	

Teil-Rechnung 2021

Bereich 4 Bauverwaltung

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	-3.013.980,58	-3.884.600,00	0,00	-2.721.821,43	1.162.778,57	0,00	
davon VIR	-889.149,21	-829.300,00	0,00	-853.927,81	-24.627,81	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	6.283,92	6.400,00	0,00	6.106,60	-293,40	0,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Entgelte	2.298.737,19	2.266.000,00	0,00	2.451.305,68	185.305,68	0,00	
5 + Privatrechtliche Entgelte	21.419,08	12.600,00	0,00	10.071,46	-2.528,54	0,00	
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.413,74	17.500,00	0,00	6.339,19	-11.160,81	0,00	
10 SUMME Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.338.853,91	2.302.500,00	0,00	2.473.822,93	171.322,93	0,00	
AUSZAHLUNGEN AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT							
11 - Auszahlungen für aktives Personal	1.269.768,68	1.284.600,00	0,00	1.247.403,52	-37.196,48	0,00	
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	2.142.752,98	2.583.800,00	0,00	2.109.708,17	-474.091,83	0,00	
15 - Transferauszahlungen	34.303,98	56.000,00	0,00	9.918,66	-46.081,34	0,00	
16 - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.139.135,99	1.433.400,00	0,00	1.019.690,79	-413.709,21	0,00	
17 SUMME Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.585.961,61	5.357.800,00	0,00	4.386.721,14	-971.078,86	0,00	
18 SALDO aus lfd. Verwaltungstätigkeit (10/17)	-2.247.107,70	-3.055.300,00	0,00	-1.912.898,21	1.142.401,79	0,00	
EINZAHLUNGEN AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT							
19 + aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	399.440,73	176.200,00	0,00	107.103,98	-89.096,02	0,00	
20 + aus Beiträgen u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	1.388.325,01	1.331.300,00	0,00	2.458.131,67	1.126.831,67	0,00	
21 + aus der Veräußerung von Sachanlagen	121.079,38	100,00	0,00	65.467,00	65.367,00	0,00	
24 SUMME Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.908.845,10	1.507.600,00	0,00	2.630.702,65	1.123.102,65	0,00	
AUSZAHLUNGEN AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT							

1.4 Bilanz 2021

		2020 EUR	2021 EUR
	AKTIVA		
1.	Immaterielles Vermögen	5.183.984,08	7.421.959,05
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	50.265,78	40.401,39
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	3.635.287,57	5.892.779,67
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges Immaterielles Vermögen	1.498.430,73	1.488.777,99
2.	Sachvermögen	95.474.088,11	100.150.078,25
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	14.562.619,26	16.685.508,12
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	33.601.782,70	35.754.090,12
2.3	Infrastrukturvermögen	41.501.192,95	41.255.284,76
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	898.012,41	840.346,09
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1.158.415,59	1.390.383,89
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.754.065,20	4.224.465,27
3.	Finanzvermögen	2.972.906,57	2.055.874,33
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	619.231,94	619.238,78
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.180.334,79	1.247.792,20
3.6.1	Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.050.388,71	853.186,94
3.6.2	Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.129.946,08	394.605,26
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	27.570,28	26.857,50
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	28.824,44	36.686,69
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	118.945,12	125.299,16
3.9.1	Sonstige Forderungen (durchlaufende Posten etc.)	16.689,77	24.718,10
3.9.2	Versorgungsrücklage	100.255,35	100.581,06
4.	Liquide Mittel	9.066.430,46	4.828.660,69
4.1	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	9.065.686,25	4.826.997,20
4.2	Sonstige Einlagen (Handvorschüsse)	0,00	0,00
4.3	Bargeld	744,21	1.663,49
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	194.482,84	166.942,71
	Summe AKTIVA	112.891.892,06	114.623.515,03

		2020 EUR	2021 EUR
	PASSIVA		
1.	Nettoposition	99.232.718,40	104.865.033,40
1.1	Basis-Reinvermögen	36.482.317,98	36.482.152,19
1.1.1	Reinvermögen	36.482.317,98	36.482.152,19
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	25.811.718,47	25.811.718,47
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	21.789.920,27	21.789.920,27
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ertrages	1.021.798,20	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
1.3	Jahresergebnis	3.729.359,16	8.869.643,36
1.3.1	Fehlbeiträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/-fehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelast. aus HH-Resten für Aufwand.	3.729.359,16	8.869.643,36
1.4	Sonderposten	33.209.320,79	33.701.519,38
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	15.127.101,30	14.701.943,17
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	14.348.245,58	14.014.044,42
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	3.491.193,13	4.750.516,71
1.4.6	Sonstige Sonderposten	244.780,80	235.015,08
2.	Schulden	4.094.776,29	3.656.840,67
2.1	Geldschulden	3.500.286,12	3.320.675,19
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.500.286,12	3.320.675,19
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	74.189,48	55.642,16
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	108.937,79	73.348,66
2.4	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	120,00	0,00
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 Zuschüssen für lfd. Zwecke	120,00	0,00
2.4.4	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.5	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	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	411.242,90	207.174,66
2.5.1	Durchlaufende Posten	13.623,24	10.156,66
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer (Umsatzsteuer)	53,01	25,57
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	13.570,23	10.131,09
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	395.489,00	197.018,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	2.150,66	0,00
3.	Rückstellungen	9.527.718,91	6.064.019,51
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	4.528.282,55	4.421.543,42
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und andere Maßnahmen	215.784,60	273.557,14
3.2.1	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit	76.351,09	98.900,00
3.2.2	Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	93.267,60	114.241,98
3.2.3	Rückstellungen für noch nicht abgebaute Überstunden	46.145,91	60.415,16
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	4.330.223,84	1.271.176,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaft., Gewährleistu. u anhängig. Gerichtsverf.	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	453.447,92	97.742,95
4.	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	36.680,46	37.621,45
	Summe PASSIVA	112.891.892,08	114.623.515,03

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gemäß § 55 (4) KomHKVO:

Insbesondere

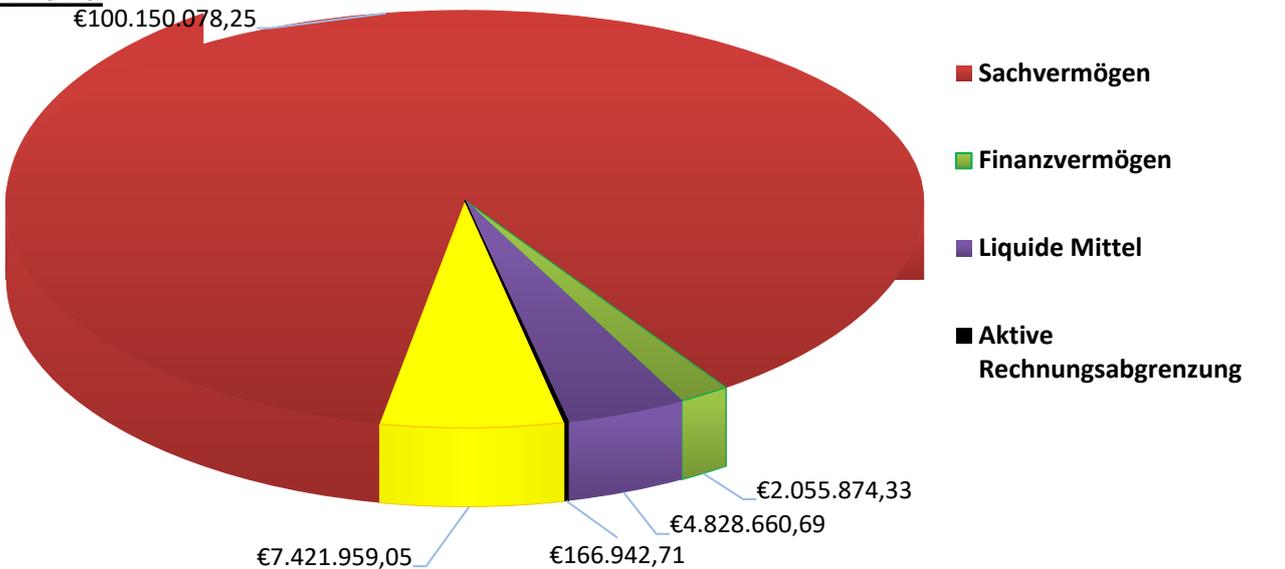
a) Haushaltsreste	0,00 €
b) Bürgschaften	71.019,67 €
c) Gewährleistungsverträge	5.179,08 €
d) In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
e) Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €
f) Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	297.786,26 €

Emstek, den 16.01.2025

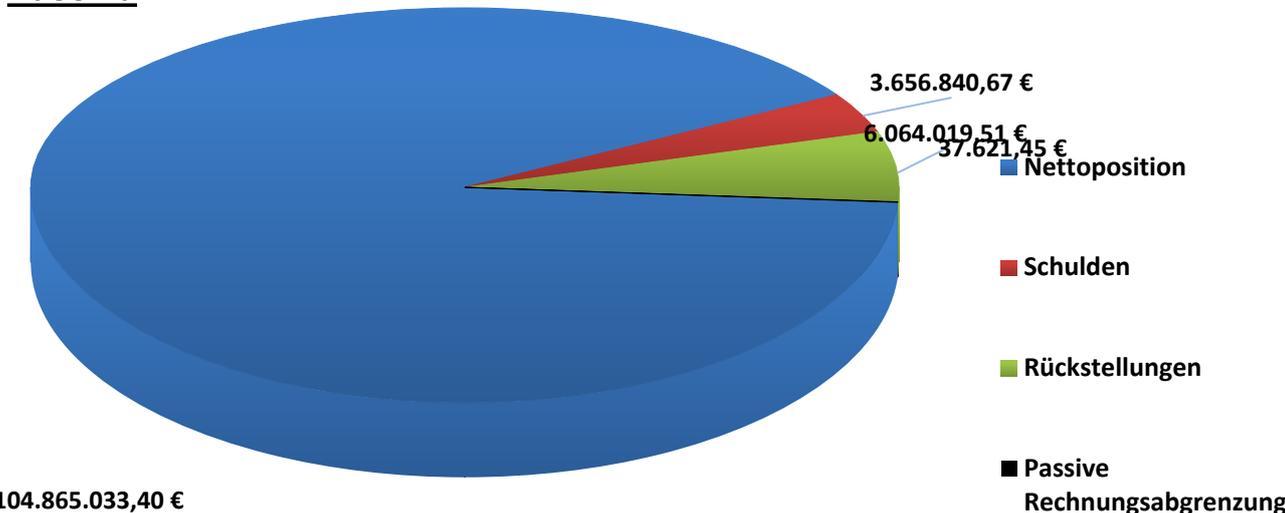
Gemeinde Emstek
Der Bürgermeister

Michael Fischer

Aktiva



Passiva



Aktiva	Bilanz 2020	Bilanz 2021	Passiva	Bilanz 2020	Bilanz 2021
1. Immaterielles Vermögen	5.183.984,08 €	7.421.959,05 €	1. Nettosition	99.232.716,40 €	104.865.033,40 €
			1.1 Basisreinvermögen	36.482.317,98 €	36.482.152,19 €
			1.2 Rücklagen	25.811.718,47 €	25.811.718,47 €

2. Allgemeine Angaben

2.1 Allgemeines

Der Jahresbericht 2021 ist der zwölfte 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

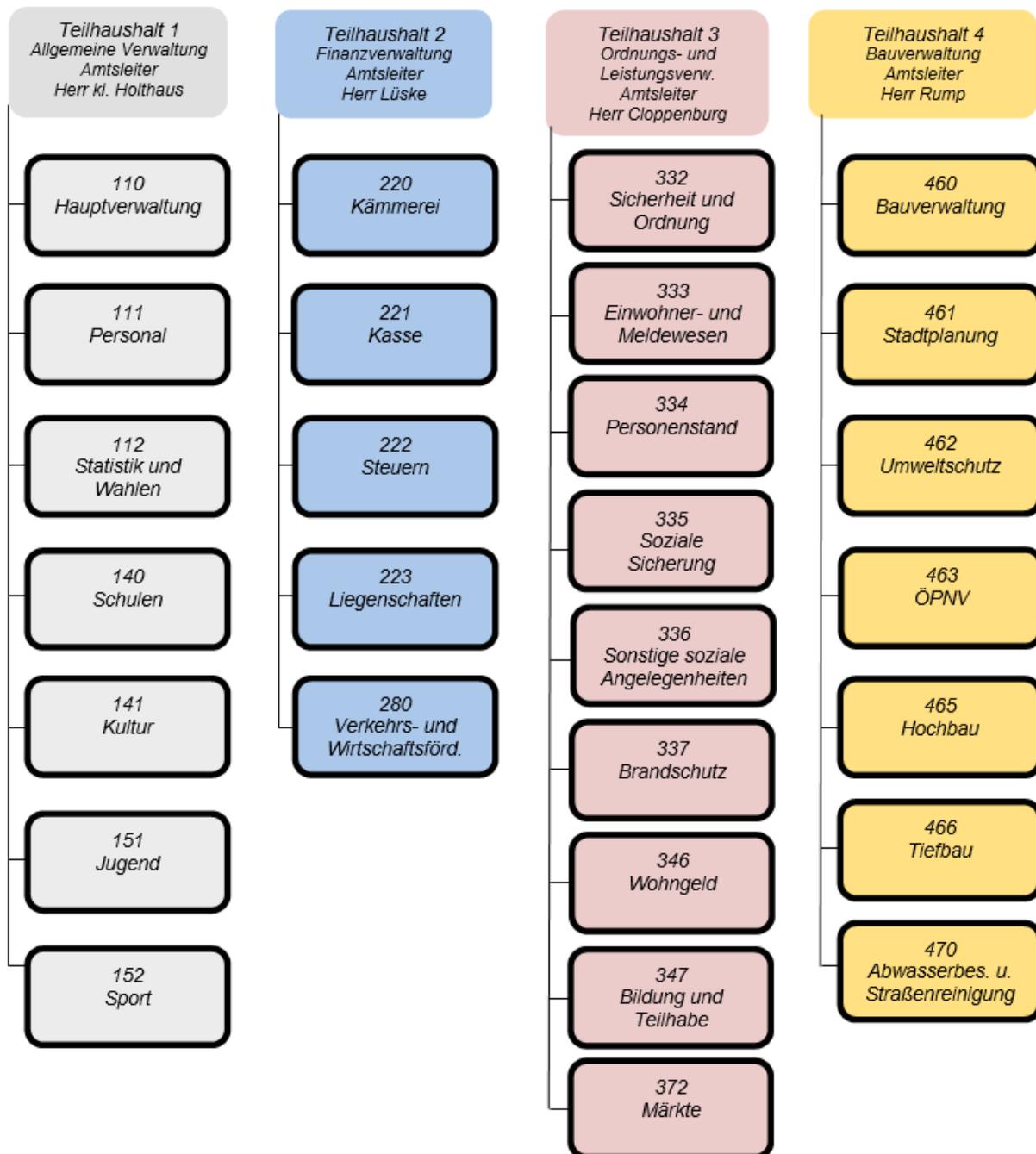
Kämmerei	Verwaltungsfachangestellter Lüske
	Verwaltungsfachangestellter Niemann
Steuerverwaltung	Verwaltungsangestellte Baum
Kassenverwaltung	Verwaltungsfachangestellter Wübbelmann
Finanzbuchhaltung	Gemeindeamtsinspektor Menke
Kassenaufsichtsbeamter	Verwaltungsfachangestellter Lüske
Vollstreckung	Vollziehungsgehilfen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

2.3 Haushaltssatzung

Für die im Umlaufverfahren am 17.03.2021 beschlossene Haushaltssatzung nebst Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2021 war eine Genehmigung durch den Landkreis Cloppenburg als Aufsichtsbehörde erforderlich. Diese Genehmigung gemäß § 120 Abs. 2 NKomVG wurde am 31.03.2021 durch den Landkreis Cloppenburg erteilt. Der Haushaltsplan lag gemäß § 114 (2) S. 3 NKomVG in der Zeit vom 19.04.2021 bis 27.04.2021 öffentlich zur Einsichtnahme im Rathaus aus.

Eine Nachtragshaushaltssatzung und ein Nachtragshaushaltsplan wurden für das Haushaltsjahr 2021 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 2021 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 01.01.2019 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 2020	Zugänge 2021	Abschreibungen 2021	Abgang 2021	Schlussbilanz 2021
	50.265,78 €	1.473,65 €	11.338,04 €	0,00 €	40.401,39 €
Korrekturb.	0,00 €	1.473,65 €	0,00 €	1.473,65 €	0,00 €

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 2021 festzustellen und daher folgende größere Zugänge zu verzeichnen:

a)	Zuschüsse Heimat und sonstige Kulturpflege (14115)	41.019,13 €
b)	Zuschüsse Neubau kirchl. Kitas (15112)	2.906.221,49 €
c)	Zuschüsse Sportförderung (1521)	176.729,12 €
d)	Zuschüsse Wirtschaftsförderung (2801)	34.374,99 €

	Schlussbilanz 2020	Zugänge 2021	Abschreibungen 2021	Abgänge 2021	Schlussbilanz 2021
	3.635.287,57 €	3.173.962,72 €	201.935,87 €	714.534,75 €	5.892.779,67 €
Summe	3.635.287,57 €	3.173.962,72 €	201.935,87 €	714.534,75 €	5.892.779,67 €

3.2 Sachvermögen

3.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	Schlussbilanz 2020	Zugänge 2021	Abgang 2021	Schlussbilanz 2021
Grünflächen 011000	3.004.975,56 €	0,00 €	342.300,53 €	2.662.675,03 €
Ackerland 012000	7.799.804,87 €	215.951,68 €	359.142,70 €	7.656.613,85 €
Wald/ Forsten 013000	24.910,88 €	0,00 €	1.798,90 €	23.111,98 €
Sonstige unbebaute Grundstücke 019000	3.732.927,95 €	3.281.625,39 €	671.446,08 €	6.343.107,26 €
Summe	14.562.619,26 €	3.497.577,07 €	1.374.688,21 €	16.685.508,12 €

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 2021 geschlossen (z. B. Wohn-/Gewerbegrundstücke). Bei den Abgängen handelt es sich um den Verkauf von Gewerbe und Wohnbaugrundstücken in den verschiedenen Bebauungsplangebieten der Gemeinde.

Schlussbilanz 2020	Zugänge 2021	Abgänge 2021	Schlussbilanz 2021
14.562.619,26 €	3.497.577,07 €	1.374.688,21 €	16.685.508,12 €

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 2021	Abschreibungen bis 12/2020	Abschreibungen 2021	Restbuchwert am 31.12.2021
Grund und Boden mit Wohnbauten 021100	181.329,22 €	- €	- €	- €	181.329,22 €
Gebäude und Aufbauten mit Wohnbauten 021200	2.087.607,66 €	- €	313.424,64 €	40.360,08 €	1.733.822,94 €
Grund und Boden mit sozialen Einrichtungen 022100	55.983,43 €	- €	- €	- €	55.983,43 €
Gebäude und Aufbauten bei sozialen Einrichtungen 022200	2.452.733,98 €	247.958,04 €	389.192,72 €	34.198,19 €	2.277.301,11 €
Grund und Boden mit Schulen 023100	439.369,78 €	- €	- €	- €	439.369,78 €
Gebäude und Aufbauten bei Schulen 023200	19.579.295,60 €	2.138.896,66 €	5.520.615,69 €	239.152,91 €	15.958.423,66 €
Grund und Boden mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen 024100	1.071.931,05 €	269.512,43 €	- €	- €	1.341.443,48 €
Gebäude und Aufbauten bei Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen 024200	10.776.763,87 €	7.036,53 €	2.528.655,50 €	153.036,96 €	8.102.107,94 €
Grund und Boden für Brandschutz, Rettungsdienst, Katastrophenschutz 025100	50.533,53 €	- €	- €	- €	50.533,53 €
Gebäude und Aufbauten für Feuerschutz 025200	1.418.486,53 €	- €	392.853,92 €	15.902,46 €	1.009.730,15 €
Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden 029100	85.239,53 €	55.137,50 €	- €	- €	140.377,03 €
Gebäude und Aufbauten bes. Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden 029200	5.848.653,43 €	- €	1.301.402,44 €	83.583,14 €	4.463.667,85 €
Summe	44.047.927,61 €	2.718.541,16 €	10.446.144,91 €	566.233,74 €	35.754.090,12 €

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 2020	Veränderungen 2021	Abschreibungen 2021	Schlussbilanz 2021
33.601.782,70 €	2.718.541,16 €	566.233,74 €	35.754.090,12 €

Im Haushaltsjahr 2021 gab es in diesem Bereich u.a. einen Zugang durch den Neubau einer Übergangskrippe am Franziskus Kindergarten sowie der Fertigstellung der Mensa an der Grundschule Emstek.

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 Gemeingebrauch bestimmt sind:

Infrastrukturvermögen / Konto	Anschaffungswerte	Zugänge in 2021	Abgänge in 2021	Abschreibungen bis 12/2020	Abschreibungen 2021	Restbuchwert am 31.12.2021
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens 031000	6.524.517,02 €	32.008,67 €	44.428,93 €	- €	- €	6.512.096,76 €
Brücken und Tunnel 032000	27.118,55 €	- €	- €	6.238,16 €	1.092,24 €	19.788,15 €
Grund und Boden für Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen 034100	670.388,85 €	284.275,18 €	11.763,04 €	- €	- €	942.900,99 €
Gebäude und Aufbauten für Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen 034200	24.938.206,36 €	2.452.036,64 €	8.512,03 €	8.970.099,12 €	530.885,87 €	17.880.745,98 €
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen 035000	35.276.163,94 €	398.376,45 €	44.642,85 €	20.130.354,30 €	1.200.403,69 €	14.299.139,55 €
Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen 036000	1.810.165,93 €	34.230,69 €	- €	220.194,13 €	49.392,96 €	1.574.809,53 €
sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens 039000	1.970.291,79 €	- €	1.550.146,30 €	388.773,78 €	5.567,91 €	25.803,80 €
Gesamt:	71.216.852,44 €	3.200.927,63 €	1.659.493,15 €	29.715.659,49 €	1.787.342,67 €	41.255.284,76 €
Korrekturbuchungen		343.161,41 €	343.161,41 €			
Summe	71.216.852,44 €	3.544.089,04 €	2.002.654,56 €	29.715.659,49 €	1.787.342,67 €	41.255.284,76 €

Schlussbilanz 2020	Zugänge/Abgänge 2021	Abschreibungen 2021	Schlussbilanz 2021
41.501.192,95 €	1.541.434,48 €	1.787.342,67 €	41.255.284,76 €

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 2020	Zugänge 2021	Abschreibungen 2021	Abgänge 2021	Schlussbilanz 2021
	898.012,41 €	78.045,49 €	129.882,96 €	5.828,85 €	840.346,09 €
Korrekturb.	- €	77.206,03 €	- €	77.206,03 €	- €
Summe	898.012,41 €	155.251,52 €	129.882,96 €	83.034,88 €	840.346,09 €

Im Haushaltsjahr 2021 wurde ein Volkswagen Crafter 35 Doka 7-Sitzer sowie ein Aufsitzrasenmäher AS9 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 2020	Zugänge 2021	Abgänge 2021	Abschreibungen 2021	Schlussbilanz 2021
071000 Betriebsvorrichtungen	7.318,68 €	- €	- €	1.098,54 €	6.220,14 €
072000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.103.998,17 €	515.972,70 €	17.953,75 €	235.026,50 €	1.366.990,62 €
075000 Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände von 150,00 € - 1.000,00 €	45.098,74 €	- €	- €	27.925,61 €	17.173,13 €
Summe	1.156.415,59 €	515.972,70 €	17.953,75 €	264.050,65 €	1.390.383,89 €
Korrekturb.		484.244,65 €	484.244,65 €		
Summe	1.156.415,59 €	1.000.217,35 €	502.198,40 €	264.050,65 €	1.390.383,89 €

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	31.12.2020	Zugang 2021	Abgang 2021	31.12.2021
46512-i123	002870	Neubau Mensa Grundschule Emstek	986.707,33 €	1.149.841,74 €	2.136.549,07 €	0,00 €
46512-i136		Neubau Mensa Grundschule Höttinghausen	0,00 €	34.716,43 €	0,00 €	34.716,43 €
46512-i140		Neubau Mensa Grundschule Bühren	0,00 €	33.927,49 €	0,00 €	33.927,49 €
46515-i66	002416	Neubau Sporthalle Ostlandstraße	1.066.531,63 €	1.168.495,26 €	0,00 €	2.235.026,89 €
46519-i128		Erweiterung Kindertagesstätte St. Elisabeth Halen	0,00 €	3.486,13 €	0,00 €	3.486,13 €
46519-i129	002929	Neubau Franziskus Kindergarten Emstek	0,00 €	171,83 €	171,83 €	0,00 €
46519-i141		Übergangsbau Krippe Franziskus Kindergarten Emstek	0,00 €	247.786,21 €	247.786,21 €	0,00 €
46611-i06	001702	Ausbau Niedriger Weg, Westeremstek	1.461,55 €	0,00 €	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	0,00 €	39.482,51 €	39.482,51 €	0,00 €
46611-i113	002860	Ausbau Husumer Straße, Schneiderkrug	42.342,45 €	0,00 €	0,00 €	42.342,45 €
46611-i115	002808	Nebenanlagen K178 OD Höttinghausen	5.582,30 €	2.240,88 €	7.823,18 €	0,00 €
46611-i119	002779	Ausbau Planstraße Thomas-Mann-Weg	0,00 €	50.262,09 €	50.262,09 €	0,00 €
46611-i120	002924	Ausbau Planstraße B-Plan 135	11.425,07 €	26.236,86 €	0,00 €	37.661,93 €
46611-i13	002466	Ortsentlastungsstraße Emstek	66.307,04 €	10.568,77 €	0,00 €	76.875,81 €
46611-i130	002992	Ausbau Planstraße B-Plan 138	54.290,54 €	51.987,79 €	0,00 €	106.278,33 €
46611-i138		Ausbau Grüner Weg, Höttinghausen	0,00 €	4.595,00 €	0,00 €	4.595,00 €
46611-i139		Ausbau Baumwegstraße, Halen	0,00 €	42.026,52 €	0,00 €	42.026,52 €
46611-i58	001866	Ausbau Planstraße B-Plan 38, H'hausen	0,00 €	43.863,21 €	43.863,21 €	0,00 €
46611-i75	002183	Ausbau Planstraße B-Plan 118, Schn'krug	29.701,67 €	80.437,19 €	110.138,86 €	0,00 €
46611-i86	002927	Ausbau Planstraße B-Plan 124	17.790,75 €	54.844,07 €	0,00 €	72.634,82 €
46611-i88	002438	Ausbau Raiffeisenstraße, Schn'krug	40.996,45 €	32.775,39 €	73.771,84 €	0,00 €
46611-i91	002520	Ausbau Planstraße B-Plan 123	29.085,93 €	41.932,74 €	0,00 €	71.018,67 €
46611-i92	002519	Ausbau Planstraße B-Plan 127, Hoheging	192.660,74 €	159.411,94 €	0,00 €	352.072,68 €
46611-i93	002646	Ausbau Planstraße B-Plan 128, Bühren	411.333,01 €	295.449,66 €	0,00 €	706.782,67 €
46624	002742	Wegenetz, Beleuchtung u. Amphitheater Bürgerpark	0,00 €	8.100,00 €	0,00 €	8.100,00 €
47011-i109R	002867	RW-Kanal B-Plan 133, Emstek	0,00 €	6.451,02 €	6.451,02 €	0,00 €
47011-i109S	002868	SW-Kanal B-Plan 133, Emstek	0,00 €	5.579,24 €	5.579,24 €	0,00 €
47011-i115R	002712	RW Kanal K178 OD Höttinghausen	25.585,16 €	0,00 €	25.585,16 €	0,00 €
47011-i119R		RW-Kanal B-Plan 125 Thomas-Mann-Weg, Emstek	0,00 €	16.450,00 €	16.450,00 €	0,00 €
47011-i119S		SW-Kanal B-Plan 125 Thomas-Mann-Weg, Emstek	0,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €	0,00 €
47011-i120R		RW-Kanal B-Plan 135 "südlich Marienstraße, Halen"	0,00 €	15.450,00 €	0,00 €	15.450,00 €
47011-i120S		SW-Kanal B-Plan 135 "südlich Marienstraße, Halen"	0,00 €	15.450,00 €	0,00 €	15.450,00 €
47011-i125S	002871	SW-Kanal B-Plan 6, ecopark 1. Abschnitt	24.199,42 €	0,00 €	24.199,42 €	0,00 €
47011-i126S	002872	SW-Kanal B-Plan 6, ecopark 2. Abschnitt	9.134,71 €	0,00 €	9.134,71 €	0,00 €
47011-i130R		RW-Kanal B-Plan 138 Emstek-Hesselinfeld	0,00 €	4.380,00 €	0,00 €	4.380,00 €
47011-i130S		SW-Kanal B-Plan 138 Emstek-Hesselinfeld	0,00 €	4.380,00 €	0,00 €	4.380,00 €
47011-i134S	003003	SW-Kanal B-Plan 8, ecopark	20.307,56 €	0,00 €	0,00 €	20.307,56 €
47011-i135S	003004	SW-Kanal B-Plan 4, ecopark	4.992,40 €	0,00 €	0,00 €	4.992,40 €
47011-i86R	002891	RW-Kanal B-Plan 124 August-Kühling-Str., Emstek	19.231,23 €	111.716,63 €	0,00 €	130.947,86 €
47011-i88	002424	RW Kanal Raiffeisenstraße, Schn'krug	17.542,72 €	16.860,24 €	34.402,96 €	0,00 €
47011-i91R	002574	RW Kanal B-Plan 123, Westeremstek	40.143,99 €	20.200,00 €	0,00 €	60.343,99 €
47011-i91S	003012	SW Kanal B-Plan 123, Westeremstek	11.444,00 €	8.200,00 €	0,00 €	19.644,00 €
47011-i93PB	003006	Pumpwerk B-Plan 128, Bühren	22.832,92 €	16.978,16 €	39.811,08 €	0,00 €
47011-i93R	002684					
47011-i93S	02512	RW-Kanal und RRB B-Plan 128, Bühren	359.842,06 €	80.019,13 €	439.861,19 €	0,00 €
47011-i93S	002762	Druckrohrleitung SW-Kanal B-Plan 128, Bühren	237.929,07 €	63.681,20 €	301.610,27 €	0,00 €
GESAMT			3.754.065,20 €	3.990.435,33 €	3.634.933,85 €	4.109.566,68 €

Die Bilanzsumme von 3.754.065,20 € am 31.12.2020 bei Anlagen im Bau/Anzahlungen auf Sachanlagen wurde durch wesentliche Zu- und Abgänge leicht erhöht. Diese wesentlichen Zugänge sind zu finden bei verschiedenen Regenrückhaltemaßnahmen, Ausbau von Gemeindestraßen, Ausbau von RW- und SW-Kanälen sowie dem Wegenetz und dem Amphitheater im Bürgerpark.

Dem stehen erhebliche Übernahmen (3.634.933,85 €) in das Anlagevermögen gegenüber. Zu erwähnen sind hier: Neubau Mensa Grundschule Emstek, Ausbau der Planstraße im B-Plan 118, sowie die Fertigstellung von RW- und SW-Kanälen und verschiedene kleinere Maßnahmen.

3.3 Finanzvermögen

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021	Veränderung gegenüber Vorjahr
3.2 Beteiligungen	619.225,26 €	619.231,94 €	619.238,78 €	6,84 €
3.6 Öffentlich- rechtliche Forderungen	1.328.426,40 €	2.180.334,79 €	1.247.792,20 €	- 932.542,59 €
3.7 Forderungen aus Transferleist.	135.180,46 €	27.570,28 €	26.857,50 €	- 712,78 €
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	18.541,90 €	28.824,44 €	36.686,69 €	7.862,25 €
3.9 Sonstige Vermögens- gegenstände	111.189,48 €	116.945,12 €	125.299,16 €	8.354,04 €
Summe	2.212.563,50 €	2.972.906,57 €	2.055.874,33 €	- 917.032,24 €

3.3.1 Beteiligungen - sonstige Anteilsrechte

Die Geschäftsanteile bei der Volksbank Emstek eG betragen am Ende des Jahres 2021 244,79 €; 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 2020	Zugänge 2019	Abgänge 2021	Schlussbilanz 2021
Volksbank Emstek eG	224,74 €	6,84 €	- €	244,79 €
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	619.218,73 €	6,84 €	- €	619.238,78 €

3.3.2 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Konto	Öffentlich-rechtliche Forderungen	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	mehr/weniger
159100	Kommunale Steuern und übrige öffentlich- rechtliche Forderungen	1.050.388,71 €	853.186,94 €	- 197.201,77 €
151100	öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.129.946,08 €	394.605,26 €	- 735.340,82 €
	Summe	2.180.334,79 €	1.247.792,20 €	- 932.542,59 €

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 2020	Zugänge 2021	Abgänge 2021	Schlussbilanz 2021
168000/165101/165100	Sonstige Forderungen	16.689,77 €	44.619,02 €	36.590,69 €	24.718,10 €
166100	Versorgungsrücklage	100.255,35 €	851,82 €	526,11 €	100.581,06 €
	Summe	116.945,12 €	45.470,84 €	37.116,80 €	125.299,16 €

Die sonstigen Forderungen sind gegenüber dem Vorjahr (2020) von 16.689,77 € um 8.028,33 € gestiegen und liegen jetzt bei 24.718,10 €. Der Bestand der Versorgungsrücklage nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz hat sich um 325,71 € erhöht und ist am Ende des Haushaltsjahres mit 100.581,06 € 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 31.12.2020	Bilanz am 31.12.2021	mehr/weniger
LzO Emstek	6.057.701,55 €	3.202.025,03 €	- 2.855.676,52 €
Volksbank Emstek eG	2.119.702,16 €	1.311.796,75 €	- 807.905,41 €
Oldenburgische Landesbank	863.084,19 €	275.577,34 €	- 587.506,85 €
Postbank Hannover	25.198,35 €	37.598,08 €	12.399,73 €
Bargeld - Kassenbestand	744,21 €	1.663,49 €	919,28 €
Summe	9.066.430,46 €	4.828.660,69 €	- 4.237.769,77 €

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 2020	Zugänge 2021	Abgänge 2021	Schlussbilanz 2021
194.482,84 €	166.942,71 €	194.482,84 €	166.942,71 €

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	36.482.152,19 €
die Rücklagen	25.811.718,47 €
das Jahresergebnis 2021	8.869.643,36 €
und die Sonderposten	33.701.519,38 €
Summe	104.865.033,40 €

Vergleich 31.12.2020 **99.232.716,40 €**

Nettoposition in der Schlussbilanz 2020	99.232.716,40 €	Basisreinvermögen in der Schlussbilanz 2020	36.482.317,98 €
Nettoposition zum 31.12.2021	104.865.033,40 €	Basisreinvermögen zum 31.12.2021	36.482.152,19 €
mehr/weniger	5.632.317,00 €	mehr/weniger	- 165,79 €

In der Schlussbilanz 2021 lässt sich ein Zugang von insgesamt 5.632.317,00 € im Vergleich zur Schlussbilanz 2020 festmachen. Dieses ist insbesondere in der Veränderung der Position aus den Jahresüberschüssen 2018, 2019 und 2020 zu begründen.

Das Basis-Reinvermögen hat sich aufgrund der Ausbuchung eines Grundstücks verringert. Hier wurde im Jahr 2011 ein Abschnitt Straßenfläche der K178 (Flst. 118/1, 4 m²) an den Straßenbaulastträger Landkreis Cloppenburg übertragen. Eine Ausbuchung aus der Anlagenbuchhaltung erfolgte seiner Zeit nicht. Diese Korrektur wurde im Haushaltsjahr 2021 mit einem Betrag zur Höhe von 165,79 € vorgenommen.

In der Bilanz 2021 sind Rücklagen in Höhe von 25.811.718,47 € ausgewiesen. Hiervon sind insgesamt 22.811.718,47 € in den außerordentlichen und ordentlichen Rücklagen der Überschüsse aus Jahresergebnissen gebildet worden. Zudem wurde eine sonstige Rücklage in Höhe von 3.000.000,00 € gebildet. Diese ist für den zukünftigen Bau einer Entlastungsstraße vorgesehen.

ordentliches Ergebnis 2021	4.844.829,53 €
außerordentliches Ergebnis 2021	295.454,67 €
Jahresergebnis 2021	5.140.284,20 €

	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	mehr/weniger
ordentliches Ergebnis	3.867.319,65 €	4.844.829,53 €	977.509,88 €
außerordentliches Ergebnis	- 137.960,49 €	295.454,67 €	433.415,16 €
Gesamtbetrag Jahresergebnis	3.729.359,16 €	5.140.284,20 €	1.410.925,04 €

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 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021	Veränderung gegenüber Vorjahr
211000, 211100 u. 211200 Investitions- zuweisungen und Zuschüsse	15.568.563,86 €	15.127.101,30 €	14.701.943,17 €	- 425.158,13 €
212000 Beiträge und ähnliche Entgelte	14.228.945,66 €	14.346.245,56 €	14.014.044,42 €	- 332.201,14 €
215000 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	2.175.568,32 €	3.491.193,13 €	4.750.516,71 €	1.259.323,58 €
219000 Sonstige Sonderposten	254.546,52 €	244.780,80 €	235.015,08 €	- 9.765,72 €
Gesamt	32.227.624,36 €	33.209.320,79 €	33.701.519,38 €	492.198,59 €

4.1.1.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse

	Schlussbilanz 2020	Zugang 2021	Abgang 2021	Auflösung 2021	Schlussbilanz 2021
Summe	15.127.101,30 €	438.985,52 €	- €	864.143,65 €	14.701.943,17 €
Korrekturb.		456.657,34 €	456.657,34 €		
Summe	15.127.101,30 €	895.642,86 €	456.657,34 €	864.143,65 €	14.701.943,17 €

An Investitionszuweisungen und -zuschüssen erhielt die Gemeinde Emstek im Jahre 2021 einen Gesamtbetrag von 438.985,52 €. Dem gegenüber wurden Auflösungen für erhaltene Investitionszuschüsse und -zuweisungen in Höhe von 864.143,65 € vorgenommen. Diese Vorgänge führten dazu, dass am 31.12.2021 € per Saldo 425.158,13 € weniger gegenüber dem Jahr 2020 bilanziert werden.

4.1.1.2 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten

Schlussbilanz 2020	Zugang 2021	Abgang 2021	Schlussbilanz 2021
3.491.193,13 €	1.605.125,76 €	345.802,18 €	4.750.516,71 €

Die Zugänge in Höhe von 1.605.125,76 € sind auf die Zahlungen von Erschließungs- bzw. Straßenausbaubeiträgen und Kanalbaubeiträgen zurückzuführen (Verkauf von Baugrundstücken). Die Abgänge in Höhe von 345.802,18 € sind in der Aktivierung von Erschließungsbeiträgen für fertiggestellte Erschließungsanlagen begründet. Im Jahresergebnis bedeutet dieses gegenüber 2020 in der Schlussbilanz einen um 1.259.323,58 € höheren Betrag.

4.1.1.3 Beiträge und ähnliche Entgelte

	Schlussbilanz 2020	Zugang 2021	Abgang 2021	Auflösung 2021	Schlussbilanz 2021
Summe	14.346.245,56 €	493.594,59 €	27.483,03 €	798.312,70 €	14.014.044,42 €
Korrekturb.		368.275,81 €	368.275,81 €		
Summe	14.346.245,56 €	861.870,40 €	395.758,84 €	798.312,70 €	14.014.044,42 €

Im Haushaltsjahr 2021 waren Zugänge in Höhe von 493.594,59 € und Abgänge in Höhe von 27.483,03 € zu verzeichnen. Gleichzeitig standen diesen Beiträgen weitere Abgänge aufgrund von Auflösungen in Höhe von 795.312,70 € entgegen. Somit ergibt sich für 2021 ein Schlussbilanzbetrag von 14.017.044,42 €.

4.2 Schulden

Der Stand der Schulden zum 31.12.2021 ist gemäß § 57 Abs.3 KomHKVO in der beiliegenden Schuldenübersicht nachgewiesen.

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

4.2.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Gemeinden u. Gemeindeverbände	öffentlicher Bereich	Kreditmarkt	Gesamt
- €	- €	3.320.675,19 €	3.320.675,19 €

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen der am Ende des Jahres 2021 aufgestellten Schuldenübersicht und der Bilanz zum 31.12.2021 betragen 3.320.675,19 €.

4.2.1.1 Laufzeiten der Kreditschulden

Schulden bei Kreditinstituten:

	01.01.2021	Kreditaufnahme	Tilgung	31.12.2021
Laufzeit > 5 Jahre	3.500.286,12 €	0,00 €	179.610,93 €	3.320.675,19 €
Laufzeit > 1 Jahr	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Laufzeit < 1 Jahr	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	3.500.286,12 €	0,00 €	179.610,93 €	3.320.675,19 €

Schulden bei sonstigem öffentlichen Bereich:

	01.01.2021	Kreditaufnahme	Tilgung	31.12.2021
Laufzeit > 1 Jahr	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Eine Kreditaufnahme war in der Haushaltssatzung für das Jahr 2021 in Höhe von 9.000.000,00 € 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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Einwohner am 30.06.	12.082	12.450	12.504	12.596	12.462	12.548
Schulden am 31.12.						
Kreditmarkt und sonstiger Bereich	4.581.324,00 €	4.286.761,58 €	3.985.564,64 €	3.692.898,51 €	3.500.286,12 €	3.320.675,19 €
Schulden am 31.12. je Einwohner						
Kreditmarkt und sonstiger öffentlicher Bereich	379,19 €	344,32 €	318,74 €	293,18 €	280,88 €	264,64 €

Da keine Kreditaufnahme erforderlich war, ist die Pro-Kopf-Verschuldung von 280,88 € auf 264,64 € gefallen. Die Schuldendienstleistungen der Gemeinde Emstek belasteten den Haushalt im Haushaltsjahr 2021 wie folgt:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Einwohner am 30.06.	12.082	12.450	12.504	12.596	12.462	12.548
Tilgung/Kreditbeschaffungskosten	288.096,65 €	294.562,42 €	301.196,94 €	292.666,13 €	192.612,39 €	179.610,93 €
Zinsen	138.999,67 €	132.533,90 €	125.899,38 €	119.091,26 €	112.754,73 €	107.374,39 €
Kapitaldienst zusammen	427.096,32 €	427.096,32 €	427.096,32 €	411.757,39 €	305.367,12 €	286.985,32 €
Kapitaldienst je Einwohner	35,35 €	34,30 €	34,16 €	32,69 €	24,50 €	22,87 €

Der Kapitaldienst der Gemeinde Emstek ist im Haushaltsjahr 2021 geringfügig gesunken und beträgt pro Einwohner 22,87 €.

4.2.2 Liquiditätskredite

Nach der Haushaltssatzung der Gemeinde Emstek für das Haushaltsjahr 2021 war die Aufnahme von Liquiditätskrediten zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen bis zu einer Höhe von 4.200.000,00 € vorgesehen. Dieser Kreditrahmen wurde im Haushaltsjahr 2021 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

Abo E-Paper Münsterländische Tageszeitung	1101	743101	9,00 €
Telefongebühren und Tarif-Update	1101	743107	209,19 €
Abo Zoom-Videokonferenz	1102	727101	66,60 €
Telefongebühren	11131	743107	0,19 €
	14011		
	14012		
	14013		
Nachmittagsbetreuung (Überzahlung)	14014	642102	2.153,20 €
Stromverbrauch 11/2021	14021	724100	282,70 €
		642100	
Kindergartenbeiträge, Getränkegeld und Mittagstisch (Überzahlung)	15111	743107	79,28 €
Überzahlung Mittagessen KiTa Bühren	15112	642102	391,50 €
		724100	
Stromverbrauch 11/2021	15227	744200	3.755,73 €
Kontoführungsgebühren	22111	743101	1.131,28 €
		601100	
Grundsteuer A und B (Überzahlung)	22211	601200	
Gewerbesteuer (Überzahlung)	22211	601300	52.301,25 €
Hundesteuer (Überzahlung)	22211	603200	
Erstattungszinsen	22211	759200	24,00 €
Telefongebühren 11/2021	33211	743117	23,80 €
Telefongebühren 11/2021	33560	743107	7,14 €
Telefongebühren 11/2021	3371	743103	21,34 €
Telefongebühren 11/2021	46011	743107	22,14 €
Stromverbrauch 11/2021	47011	724101	12.825,07 €
Telefongebühren 11/2021	47011	743107	45,25 €
Summe			73.348,66 €

4.2.4 Transferverbindlichkeiten

Transferverbindlichkeiten	Schlussbilanz 2020	Zugang 2021	Abgang 2021	Schlussbilanz 2021
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 2020	Zugang 2021	Abgang 2021	Schlussbilanz 2021
272900 Sonstige durchlaufende Posten	100,00 €	- €	50,00 €	50,00 €
272901 Sonstige durchlaufende Posten (Bestandskonto)	13.470,23 €	736.058,62 €	739.447,76 €	10.081,09 €
273100 Steuerverbindlichkeiten	395.469,00 €	197.018,00 €	395.469,00 €	197.018,00 €
279100 andere sonstige Verbindlichkeiten	2.150,66 €	- €	2.150,66 €	- €
272100 Umsatzsteuer	53,01 €	628,96 €	656,40 €	25,57 €
279109 Sammelkonto Verbindlichkeiten	- €	49.256.934,58 €	49.256.934,58 €	- €
Gesamt	411.242,90 €	50.190.640,16 €	50.394.708,40 €	207.174,66 €

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		01.01.2021	31.12.2021	Veränderungen
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnl. Verpflichtungen	4.528.282,55 €	4.421.543,42 €	-106.739,13 €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen	215.764,60 €	273.557,14 €	57.792,54 €
3.6	Rückstellungen i.R.d. Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	4.330.223,84 €	1.271.176,00 €	-3.059.047,84 €
3.8	andere Rückstellungen	453.447,92 €	97.742,95 €	-355.704,97 €
	Summe	9.527.718,91 €	6.064.019,51 €	-3.463.699,40 €

4.3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen

Die Berechnung der nach § 45 Abs. 1 Nr. 1 und Abs. 3 KomHKVO ermittelten Barwerte per 31.12.2021 für die auszuweisenden Pensionsrückstellungen betragen nach Mitteilung der Niedersächsischen Versorgungskasse für

	Schlussbilanz 2020	Zugang 2021	Abgang 2021	Schlussbilanz 2021
Pensionsrückstellung	3.907.060,00 €	- €	105.217,00 €	3.801.843,00 €
Beihilferückstellungen	621.222,55 €	3.637,08 €	5.159,21 €	619.700,42 €
Summe	4.528.282,55 €	3.637,08 €	110.376,21 €	4.421.543,42 €

Die Pensionsrückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

	Schlussbilanz 2020	Zugang 2021	Abgang 2021	Schlussbilanz 2021
Aktive Beamte	2.067.712,00 €	- €	82.393,00 €	1.985.319,00 €
Versorgungsempfänger	1.839.348,00 €	- €	22.824,00 €	1.816.524,00 €
Summe	3.907.060,00 €	- €	105.217,00 €	3.801.843,00 €

Die Beihilferückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

	Schlussbilanz 2020	Zugang 2021	Abgang 2021	Schlussbilanz 2021
Aktive Beamte	328.766,21 €	- €	5.159,21 €	323.607,01 €
Versorgungsempfänger	292.456,34 €	- €	3.637,08 €	296.093,41 €
Summe	621.222,55 €	- €	8.796,29 €	619.700,42 €

4.3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen

Die Rückstellungen setzten sich wie folgt zusammen:

Art der Rückstellung	Schlussbilanz 2020	Zugang 2021	Abgang 2021	Schlussbilanz 2021
Altersteilzeitarbeit	76.351,09 €	49.562,26 €	27.013,35 €	98.900,00 €
Urlaub	93.267,60 €	20.974,38 €	- €	114.241,98 €
Überstunden	46.145,91 €	14.269,25 €	- €	60.415,16 €
Summe	215.764,60 €	84.805,89 €	27.013,35 €	273.557,14 €

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 Abschlusstichtag 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. So werden die Abschlagszahlungen im laufenden Jahr sowie die zu erwartenden Zahlungen für das folgende Haushaltsjahr verbucht.

Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs (Kto. 286100)						
	Schlussbilanz 2020	Auflösung 2021	Ertrag (-)	Aufwand (+)	Aufwand neu	Schlussbilanz 2021
Kreisumlage	- €	838.832,00 €	- €	1.522.096,00 €	1.522.096,00 €	838.832,00 €
Finanzausgleichsumlage	- €	3.072,00 €	- €	7.252,00 €	7.252,00 €	3.072,00 €
Entschuldungsfonds	- €	429.272,00 €	- €	152.708,00 €	152.708,00 €	429.272,00 €
Summe	- €	1.271.176,00 €	- €	1.682.056,00 €	1.682.056,00 €	1.271.176,00 €

Rückstellungen für Steuerschuldverhältnisse (Kto. 286200)				
	Schlussbilanz 2020	Zugang 2021	Abgang 2021	Schlussbilanz 2021
offenes Gewerbesteuerverfahren 2007	4.330.223,84 €	- €	4.330.223,84 €	- €
Summe	4.330.223,84 €	- €	4.330.223,84 €	- €

Die Rückstellungen für das offene Gewerbesteuerverfahren aus 2007 für die Firma BEB wurden im Haushaltsjahr 2021 aufgelöst. Das Gerichtsverfahren wurde abgeschlossen und die Erstattung des Gewerbesteuerbetrages zuzüglich Verzinsung wurde im Dezember 2021 ausgezahlt.

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 2021 bisher noch nicht alle Schlussrechnungen der Gemeinde vorgelegt. Für 2021 wurden aus diesem Grund weitere Rückstellungen von 18.544,66 € gebildet.

Schlussbilanz 2020	Zuschreibung 2021	Auflösung 2021	Schlussbilanz 2021
453.447,92 €	18.544,66 €	374.249,63 €	97.742,95 €

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 2020	Zugang 2021	Abgang 2021	Schlussbilanz 2021
36.680,46 €	37.621,45 €	36.680,46 €	37.621,45 €

5. Ergebnisrechnung

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

Ergebnisrechnung	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr (+) weniger (-)
Ordentliche Erträge			
Steuern und ähnliche Abgaben	18.732.000,00 €	23.748.588,50 €	5.016.588,50 €
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.600.000,00 €	1.259.347,66 €	- 340.652,34 €
Auflösungserträge aus Sonderposten	1.584.100,00 €	1.654.550,25 €	70.450,25 €
sonstige Transfererträge	72.000,00 €	83.786,94 €	11.786,94 €
öffentlich-rechtliche Entgelte	2.444.100,00 €	2.642.715,65 €	198.615,65 €
privatrechtliche Entgelte	412.700,00 €	325.828,29 €	- 86.871,71 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.627.700,00 €	1.617.942,16 €	- 9.757,84 €
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	131.000,00 €	132.572,43 €	1.572,43 €
aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €
Bestandsveränderungen	- €	- €	- €
sonstige ordentliche Erträge	554.800,00 €	647.946,63 €	93.146,63 €
SUMME ordentliche Erträge	27.158.400,00 €	32.113.278,51 €	4.954.878,51 €
Ordentliche Aufwendungen			
Aufwendungen für aktives Personal	4.560.300,00 €	4.385.600,13 €	- 174.699,87 €
Aufwendungen für Versorgung	25.000,00 €	21.473,84 €	- 3.526,16 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.633.100,00 €	3.881.493,10 €	- 751.606,90 €
Abschreibungen	2.825.200,00 €	2.969.065,13 €	143.865,13 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.084.400,00 €	294.694,82 €	- 789.705,18 €
Transferaufwendungen	12.278.100,00 €	12.927.144,64 €	649.044,64 €
sonstige ordentliche Aufwendungen	2.941.600,00 €	2.788.977,32 €	- 152.622,68 €
Überschuss			
SUMME ordentliche Aufwendungen	28.347.700,00 €	27.268.448,98 €	- 1.079.251,02 €
ORDENTLICHES ERGEBNIS (12/21, ohne 20)	- 1.189.300,00 €	4.844.829,53 €	6.034.129,53 €
außerordentliche Erträge	298.400,00 €	360.690,41 €	62.290,41 €
außerordentliche Aufwendungen	35.800,00 €	65.235,74 €	29.435,74 €
Überschuss	262.600,00 €	295.454,67 €	32.854,67 €
SUMME (24/25)	298.400,00 €	360.690,41 €	62.290,41 €
AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS (26/27, ohne 28)	262.600,00 €	295.454,67 €	32.854,67 €
JAHRESERGEBNIS (22/27) Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	- 926.700,00 €	5.140.284,20 €	6.066.984,20 €

	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Ordentliche Erträge	27.158.400,00 €	32.113.278,51 €	4.954.878,51 €
Ordentliche Aufwendungen	28.347.700,00 €	27.268.448,98 €	- 1.079.251,02 €
ordentliches Ergebnis	- 1.189.300,00 €	4.844.829,53 €	6.034.129,53 €
Außerord. Erträge	298.400,00 €	360.690,41 €	62.290,41 €
Außerord. Aufwendungen	35.800,00 €	65.235,74 €	29.435,74 €
außerordentliches Ergebnis	262.600,00 €	295.454,67 €	32.854,67 €
Jahresergebnis	- 926.700,00 €	5.140.284,20 €	6.066.984,20 €

Das ordentliche Ergebnis des Jahres 2021 verbesserte sich gegenüber den Planzahlen um 6.066.984,20 €. Nach dem Haushaltsplan wurde ein ordentliches Ergebnis in Höhe von -1.189.300,00 € ausgewiesen. Tatsächlich wurde nach Abschluss des Haushaltsjahres 2021 ein Betrag in Höhe von 4.844.829,53 € erzielt. Dieses Ergebnis ist vor allem im Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben sowie bei den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen 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 262.600,00 € eine Steigerung um 32.854,67 €, so dass ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 295.454,67 € zu Buche steht.

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

Zusammenfassend erreicht der Haushalt 2021 somit ein Ergebnis von 5.140.284,20 €:

Überschuss ordentliches Ergebnis	4.847.867,48 €
Überschuss außerordentliches Ergebnis	295.454,67 €
Zusammen	5.140.284,20 €

Die erforderlichen Beschlüsse des Rates der Gemeinde Emstek gemäß § 58 (1) Ziff 10 NKomVG für das Jahr 2021 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 €
2021	4.844.829,53 €		33.502.069,45 €

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 €
2021	295.454,67 €		1.179.292,38 €

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

5.1 Ordentliche Erträge

Entwicklung im Haushaltsjahr 2021:

		Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
a)	Grundsteuer A	250.000,00 €	245.857,72 €	- 4.142,28 €
b)	Grundsteuer B	1.750.000,00 €	1.918.631,01 €	168.631,01 €
c)	Gewerbsteuer	11.000.000,00 €	15.382.879,53 €	4.382.879,53 €
d)	Einkommensteueranteil	4.000.000,00 €	4.488.862,00 €	488.862,00 €
e)	Umsatzsteueranteil	1.300.000,00 €	1.441.956,00 €	141.956,00 €
f)	Vergnügungssteuer	400.000,00 €	236.470,70 €	- 163.529,30 €
g)	Hundesteuer	32.000,00 €	33.931,54 €	1.931,54 €
	insgesamt	18.732.000,00 €	23.748.588,50 €	5.016.588,50 €

Grundsteuer A						
2016	2017	2018	2019	2020	2021	
300 v.H.	300 v.H.	340 v.H.				
221.886,60 €	221.326,53 €	250.422,41 €	243.866,86 €	251.538,27 €	245.857,72 €	
Grundsteuer B						
2016	2017	2018	2019	2020	2021	
300 v.H.	300 v.H.	340 v.H.				
1.470.266,08 €	1.478.423,71 €	1.707.573,13 €	1.771.005,12 €	1.956.876,55 €	1.918.631,01 €	
Gewerbsteuer						
2016	2017	2018	2019	2020	2021	
340 v.H.	340 v.H.	380 v.H.				
12.338.601,65 €	11.487.247,19 €	14.986.506,54 €	14.622.310,67 €	10.565.362,00 €	15.382.879,53 €	
Einkommenssteueranteil						
2016	2017	2018	2019	2020	2021	
3.562.453,00 €	3.880.919,00 €	4.259.303,00 €	4.470.272,00 €	4.229.586,00 €	4.488.862,00 €	
Umsatzsteueranteil						
2016	2017	2018	2019	2020	2021	
751.226,00 €	934.364,00 €	1.217.431,00 €	1.348.217,00 €	1.483.084,00 €	1.441.956,00 €	
Vergnügungssteuer						
2016	2017	2018	2019	2020	2021	
781.129,00 €	859.300,05 €	978.570,51 €	680.654,88 €	449.925,17 €	236.470,70 €	
Hundesteuer						
2016	2017	2018	2019	2020	2021	
31.788,62 €	32.637,91 €	33.461,02 €	33.478,57 €	34.047,84 €	33.931,54 €	

Die ordentlichen Erträge eines Haushaltsjahres sind immer von erheblichen Schwankungen bei den Steuereinnahmen geprägt. Im Haushaltsjahr 2021 wurden ca. 4.815.000 € höhere Gewerbesteuereinnahmen gegenüber dem Haushaltsjahr 2020 verzeichnet und lagen 4.382.879,53 € über dem Ansatz. Erfreulich sind die Mehreinnahmen beim Einkommenssteueranteil und beim Umsatzsteueranteil. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2020 sind

hier um 218.148,00 € höhere Einnahmen zu verzeichnen. Bei der Vergnügungssteuer sind Mindereinnahmen in Höhe von 213.454,47 € zu verzeichnen.

Die gestiegenen Mehreinnahmen beim Einkommensteueranteil und beim Umsatzsteueranteil sind im unmittelbaren Zusammenhang mit der weiterhin 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 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
<i>Zuweisungen von Bund und Land</i>	<u>1.600.000,00 €</u>	<u>1.259.347,66 €</u>	<u>- 340.652,34 €</u>
a) Schlüsselzuweisungen (311100)	- €	- €	- €
b) Sonstige allgemeine Zuweisung vom Land (313100)	263.500,00 €	263.488,00 €	- 12,00 €
c) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund (314000)	25.000,00 €	29.300,00 €	4.300,00 €
d) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314100)	32.100,00 €	32.414,84 €	314,84 €
e) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314101)	380.000,00 €	379.871,20 €	- 128,80 €
f) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314102)	9.500,00 €	23.001,89 €	13.501,89 €
g) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314103)	30.000,00 €	33.004,00 €	3.004,00 €
h) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314104)	385.000,00 €	6.913,76 €	- 378.086,24 €
i) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314105)	34.000,00 €	45.854,24 €	11.854,24 €
j) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314106)	18.000,00 €	19.631,54 €	1.631,54 €
k) Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (314110)	19.600,00 €	15.444,00 €	- 4.156,00 €
<i>Zuweisungen vom Landkreis</i>	<u>401.100,00 €</u>	<u>410.099,19 €</u>	<u>8.999,19 €</u>
a) Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Landkreis - 314200)	401.100,00 €	410.099,19 €	8.999,19 €
a) Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Landkreis - 314201)	- €	- €	- €
<i>Sonstige Zuschüsse/Zuwendungen</i>	<u>2.200,00 €</u>	<u>325,00 €</u>	<u>- 1.875,00 €</u>

Bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen waren im Haushaltsjahr 2020 Ergebniszahlen in Höhe von 3.678.403,19 € zu verzeichnen. Die Ansätze für 2021 betragen 1.600.000,00 €. Als Rechnungsergebnis sind in 2021 insgesamt 1.259.347,66 € an Einnahmen gebucht, somit ein Defizit von 340.652,34 € gegenüber der Ansatzplanung.

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 2021	mehr/weniger
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen (316100)	802.800,00 €	846.471,83 €	43.671,83 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Sammelposten (316200)	- €	- €	- €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte (337100)	771.500,00 €	798.312,70 €	26.812,70 €
Erträge aus Auflösung von sonstigen Sonderposten (357100)	9.800,00 €	9.765,72 €	- 34,28 €
Jahresergebnis	1.584.100,00 €	1.654.550,25 €	70.450,25 €

In der Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2021 ist von einem Auflösungsbetrag in Höhe von 1.584.100,00 € ausgegangen worden. In der Jahresrechnung ergibt sich ein Ergebnis in Höhe von 1.654.550,25 €, somit ein Mehrbetrag in Höhe von 70.450,25 €.

In das Rechnungsergebnis 2021 eingeflossen sind die Maßnahmen, die im Haushaltsjahr 2021 fertig gestellt wurden und ab diesem Zeitpunkt der Abschreibung unterliegen.

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 2021	mehr/weniger
Sonstige Transfererträge	72.000,00 €	83.786,94 €	11.786,94 €

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 2021	mehr/weniger
Verwaltungsgebühren	88.100,00 €	96.910,57 €	8.810,57 €
Benutzungsgebühren	2.356.000,00 €	2.545.805,08 €	189.805,08 €
Gesamtbetrag	2.444.100,00 €	2.642.715,65 €	198.615,65 €

Verwaltungsgebühren	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
22212 - 331100 Hundesteuermarken	100,00 €	15,00 €	- 85,00 €
33211 - 331100 Gewerbeanmeldungen	6.000,00 €	7.005,77 €	1.005,77 €
3331 - 331100 Gebühren Meldeamt	70.000,00 €	74.948,30 €	4.948,30 €
3341 - 331100 Standesamtsgebühren	12.000,00 €	14.941,50 €	2.941,50 €
Gesamtbetrag	88.100,00 €	96.910,57 €	8.810,57 €

Benutzungsgebühren	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
15111 - 332100 Kindergartengebühren	35.000,00 €	48.588,89 €	13.588,89 €
3371 - 332100 Feuerwehrgebühren	40.000,00 €	46.735,30 €	6.735,30 €
4663 - 332100 Straßenreinigungsgebühren	50.000,00 €	45.754,38 €	- 4.245,62 €
47011 - 332100 Abwassergebühren	2.201.000,00 €	2.395.952,71 €	194.952,71 €
47012 - 332100 Gebühren Fäkalschlamm	15.000,00 €	7.366,89 €	- 7.633,11 €
15227 - 332100 Schwimmhalle Emstek	- €	- 40,00 €	- 40,00 €
15227 - 332102 Schwimmhalle Emstek	15.000,00 €	1.447,80 €	- 13.552,20 €

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

Um auf Dauer im Bereich des Betriebs gewerblicher Art „Schwimmhalle/Badesee“ vorsteuerberechtigt zu sein, ist darauf zu achten, dass die Benutzungsgebühren nicht weiter fallen (unter 35.000,00 €).

Die Abwassergebühren erreichen bei einem Ansatz von 2.201.000,00 € ein Rechnungsergebnis in Höhe von 1.934.952,71 €. Bei den Gebühren für die Fäkalschlammabfuhr sind im Haushaltsjahr 2021 bei einem Ansatz von 15.000,00 € Einnahmen in Höhe von 7.366,89 € verbucht worden. Die Einnahmen für Kindergartengebühren lagen mit 48.588,89 € um 13.588,89 € über dem Planansatz in Höhe von 35.000,00 €.

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 2021 wie folgt dar:

	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Mieten und Pachten	154.100,00 €	122.503,03 €	- 31.596,97 €
Erträge aus Verkauf	124.300,00 €	90.553,19 €	- 33.746,81 €
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	134.300,00 €	112.772,07 €	- 21.527,93 €
Gesamtbetrag	412.700,00 €	325.828,29 €	- 86.871,71 €

In dem Bereich Mieten und Pachten sind die Einnahmen aus der Verpachtung des allgemeinen Grundvermögens, der Posträumlichkeiten, der Räumlichkeiten der Polizei, die Erbbauzinsen, Pachteinahmen Badesee 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: 154.100,00 €; Ergebnis: 122.503,03 €).

Bei den Erträgen aus Verkäufen werden der Verkauf von Essensmarken in der Haupt-/Realschule, Getränke und Mittagessen im Franziskus-Kindergarten und Holzverkäufen im Rahmen der Grünpflege gebucht. Dieser Bereich ist für den Planungszeitraum schwer zu kalkulieren. Im Berichtszeitraum 2021 liegen die Einnahmen um 33.746,81 € unter den gewählten Planansätzen.

Die Mindereinnahmen in Höhe von 21.527,93 € im Bereich sonstiger privatrechtlicher Leistungsentgelte sind zu finden in der Nachmittagsbetreuung, der Erstattung aus Versicherungsleistungen, Erstattung der Stromkosten für den Badesee und dem Gebäude „Alte

EVG“, bei den Erlösen aus dem Angebot der Postagentur und Erstattungen aus Allgemeinen Ordnungsangelegenheiten.

Insgesamt fiel das Jahresergebnis um 86.871,71 € 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 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Erstattungen vom Bund	- €	11.127,82 €	11.127,82 €
Erstattungen vom Land	335.200,00 €	282.023,19 €	- 53.176,81 €
Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.270.900,00 €	1.234.545,47 €	- 36.354,53 €
Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	6.600,00 €	86.470,96 €	79.870,96 €
Erstattungen von privaten Unternehmen	- €	- €	- €
Erstattungen von Zweckverbänden und dergl.	10.000,00 €	3.774,72 €	- 6.225,28 €
Erstattungen vom übrigen Bereich	5.000,00 €	- €	- 5.000,00 €
Gesamtbetrag	1.627.700,00 €	1.617.942,16 €	- 9.757,84 €

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 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Zinserträge und Gewinnanteile	31.000,00 €	29.770,72 €	- 1.229,28 €
Verzinsung von Steuernachforderungen	100.000,00 €	102.476,00 €	2.476,00 €
sonstige Finanzerträge	- €	325,71 €	325,71 €
Gesamtbetrag	131.000,00 €	132.572,43 €	1.572,43 €

Zinserträge konnten aufgrund der niedrigen Zinssituation am Finanzmarkt nicht erzielt werden. Sonstige Zinserträge konnten durch die Zinsen für die Versorgungsrücklage verbucht werden.

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 2021 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 2021 ist für diesen Bereich ein Planansatz von 554.800,00 € gewählt worden. Im Ergebnis wurde jedoch ein Betrag von 647.946,63 € erreicht, somit 93.146 € mehr.

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.

Des Weiteren werden unter dieser Position auch die Erträge aus Auflösung oder Herabsetzung von Pensions- und Beihilferückstellungen verbucht. Diese beliefen sich im Jahr 2021 auf ein Mehr von 110.376,21 €.

Insgesamt fließt somit ein Betrag in Höhe von 647.946,63 € als sonstiger ordentlicher Ertrag in die Ergebnisrechnung ein.

	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr(+) weniger(-)
Konzessionsabgaben	460.000,00 €	481.004,18 €	21.004,18 €
Erstattung von Steuern	- €	- €	- €
Bußgelder	1.000,00 €	213,50 €	- 786,50 €
Säumniszuschläge	35.800,00 €	38.601,65 €	2.801,65 €
Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	58.000,00 €	128.127,30 €	70.127,30 €
Summe	554.800,00 €	647.946,63 €	93.146,63 €

5.2 Ordentliche Aufwendungen

5.2.1 Aufwendungen für aktives Personal

Konto-Bez.	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Aufwendungen für Beamte	299.300,00 €	299.469,53 €	169,53 €
Aufwendungen für Arbeitnehmer	3.069.900,00 €	2.966.074,83 €	- 103.825,17 €
Beiträge Versorgungskasse Beamte	186.000,00 €	151.483,38 €	- 34.516,62 €
Beiträge Zusatzversicherungen Arbeitnehmer	200.700,00 €	194.321,86 €	- 6.378,14 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	627.700,00 €	661.521,51 €	33.821,51 €
U2-Umlage	19.300,00 €	27.766,57 €	8.466,57 €
Aufwendungen für Beihilfe und Unterstützungsleistungen für Beamte und Arbeitnehmer	14.800,00 €	9.418,82 €	- 5.381,18 €
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beamte	115.500,00 €	- €	- 115.500,00 €
Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	27.100,00 €	- €	- 27.100,00 €
Zuführung zu Rückstellungen für Urlaub, Überstunden und Altersteilzeit	- €	75.543,63 €	75.543,63 €
Gesamtbetrag	4.560.300,00 €	4.385.600,13 €	- 174.699,87 €

Das Ergebnis der Personalkosten im Haushaltsjahr 2021 zeigt gegenüber dem Haushaltsjahr 2020 (4.394.342,75 €) eine geringe Abnahme um 8.742,62 €, somit auf 4.385.600,13 € auf. Diese Abnahme bedeutet eine Senkung von 0,2 %. Gegenüber den gewählten Ansätzen für das Haushaltsjahr 2021 in Höhe von 4.560.300,00 € ergibt sich im Rechnungsergebnis eine Kostensenkung um 174.699,87 €.

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 2021 war ein Ansatz von 25.000,00 € gewählt worden. Tatsächlich auszugeben waren jedoch 21.473,84 €.

5.2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Konto-Bezeichnung (421100 - 421106)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Unterhaltung d. Grundstücke und baulichen Anlagen	1.008.000,00 €	713.997,57 €	- 294.002,43 €
Konto-Bezeichnung (421200 - 421205)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	620.500,00 €	270.615,20 €	- 349.884,80 €
Konto-Bezeichnung (422100 - 422102)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	96.500,00 €	64.338,08 €	- 32.161,92 €
Konto-Bezeichnung (422200 - 422202)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	112.000,00 €	125.612,10 €	13.612,10 €
Konto-Bezeichnung (422210)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000,- Euro ohne Umsatzsteuer	- €	732,67 €	732,67 €
Konto-Bezeichnung (423100 - 423102)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Mieten und Pachten	150.300,00 €	108.085,62 €	- 42.214,38 €
Konto-Bezeichnung (423200 - 423202)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Leasing	10.700,00 €	10.381,75 €	- 318,25 €
Konto-Bezeichnung (424100 - 424106)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.714.400,00 €	1.740.460,24 €	26.060,24 €
Konto-Bezeichnung (425100 - 425102)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Haltung von Fahrzeugen	148.500,00 €	150.147,92 €	1.647,92 €
Konto-Bezeichnung (426100 - 426101)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	91.600,00 €	72.337,10 €	- 19.262,90 €
Konto-Bezeichnung (427100 - 427107)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	518.300,00 €	389.385,94 €	- 128.914,06 €
Konto-Bezeichnung (428100)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Verbrauch von Vorräten	12.000,00 €	7.316,00 €	- 4.684,00 €
Konto-Bezeichnung (429100 - 429114)	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	150.300,00 €	228.082,91 €	77.782,91 €
Gesamt	4.633.100,00 €	3.881.493,10 €	- 751.606,90 €

Vergleich Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit Vorjahren:

	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ergebnis 2021
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.008.000,00 €	713.997,57 €	1.169.500,00 €	535.077,77 €	1.008.000,00 €	713.997,57 €
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.714.400,00 €	1.740.460,24 €	1.626.700,00 €	1.665.334,42 €	1.714.400,00 €	1.740.460,24 €
Sonstige Aufwendungen	1.910.700,00 €	1.427.035,29 €	2.034.800,00 €	1.669.052,23 €	1.910.700,00 €	1.427.035,29 €
Gesamt	1.910.700,00 €	3.881.493,10 €	4.831.000,00 €	3.869.464,42 €	4.633.100,00 €	3.881.493,10 €

Insgesamt ist festzustellen, dass die Aufwendungen gegenüber dem Haushaltsjahr 2020 eine minimale Erhöhung erfahren haben. Im Jahre 2020 wurden insgesamt 3.869.464,42 € ausgegeben. Dem gegenüber stehen Ausgaben bzw. Aufwendungen in 2021 von insgesamt 3.881.493,10 €. Daraus ergibt sich eine Erhöhung von 12.028,68 €, somit 0,31%.

Änderung bei	a) Unterhaltung	+ 178.919,80 €
	b) Bewirtschaftung	+ 75.125,82 €
	c) sonstige Aufwendungen	- 242.016,94 €

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 2021	Ergebnis 2021	mehr/ weniger
2.825.200,00 €	2.969.065,13 €	143.865,13 €

5.2.5 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Konto	Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	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	112.754,73 €	125.000,00 €	107.374,39 €	-17.625,61 €
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)	205.474,00 €	954.400,00 €	187.070,00 €	-767.330,00 €
459900 Zinsen aus Rückforderungen von Zuwendungen	0,00 €	0,00 €	250,43 €	250,43 €
GESAMT	318.228,73 €	1.084.400,00 €	294.694,82 €	-789.705,18 €

Für das Haushaltsjahr 2021 war eine Kreditaufnahme in Höhe von 9.000.000,00 € 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 2021 ebenfalls nicht erforderlich. Bei der Verzinsung der Steuernachzahlungen (Gewerbsteuer) waren im Haushaltsjahr 2021 187.070,00 € (gegenüber 954.400,00 € 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

5.2.6 Transferaufwendungen				
Konto	Kontenbezeichnung	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
431000	Zuweisungen an den Bund	0,00 €	0,00 €	0,00 €
431200	Zuweisungen an Gemeinde und Gemeindeverbände	46.000,00 €	0,00 €	-46.000,00 €
431300	Zuweisungen an Zweckverbände und dergleichen	641.000,00 €	645.059,00 €	4.059,00 €
431600	Zuweisungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	9.000,00 €	0,00 €	-9.000,00 €
431800-431806	Zuschüsse an übrige Bereiche	1.916.900,00 €	1.858.912,33 €	-57.987,67 €
433100-433102	soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen	237.000,00 €	254.230,97 €	17.230,97 €
433103	sonstige soziale Leistungen	5.000,00 €	791,35 €	-4.208,65 €
433104-433129	soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen	358.400,00 €	374.080,70 €	15.680,70 €
433200-433202	soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen	477.000,00 €	422.005,49 €	-54.994,51 €
433203-433209	soziale Leistungen BUT an natürliche Personen in Einrichtungen	2.400,00 €	0,00 €	-2.400,00 €
433900-433910	sonstige soziale Leistungen	390.400,00 €	317.133,80 €	-73.266,20 €
434100	Gewerbsteuerumlage	1.408.700,00 €	1.197.043,00 €	-211.657,00 €
437100-437101	Allgemeine Umlagen an das Land	634.200,00 €	1.047.984,00 €	413.784,00 €
437200	Allgemeine Umlagen an Gemeinde und Gemeindeverbände	0,00 €	0,00 €	0,00 €
437210	Kreisumlage	6.152.100,00 €	6.809.904,00 €	657.804,00 €
GESAMT		12.278.100,00 €	12.927.144,64 €	649.044,64 €

Mehrausgaben sind im Bereich der Kreisumlage (+657.804,00 €) und der Finanzausgleichsumlage (+413.784,00 €) zu finden. Minderausgaben finden sich in der Gewerbesteuerumlage in Bezug auf den Haushaltsansatz zur Höhe von -211.657,00 € wieder.

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 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
442100 442102	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	91.000,00 €	86.303,13 €	- 4.696,87 €
442900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	13.000,00 €	11.949,41 €	- 1.050,59 €
442901	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	7.500,00 €	5.134,05 €	- 2.365,95 €

Konto	Konto-Bezeichnung	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
ÜBERTRAG:		111.500,00 €	103.386,59 €	- 8.113,41 €
443100	Geschäftsaufwendungen	78.900,00 €	101.811,81 €	22.911,81 €
443101	Geschäftsaufwendungen	19.700,00 €	48.566,84 €	28.866,84 €
443102	Geschäftsaufwendungen	8.000,00 €	2.921,79 €	- 5.078,21 €
443103	Geschäftsaufwendungen	38.000,00 €	28.560,80 €	- 9.439,20 €
443104	Geschäftsaufwendungen	34.700,00 €	37.487,84 €	2.787,84 €
443105	Geschäftsaufwendungen	5.000,00 €	6.331,35 €	1.331,35 €
443106	Geschäftsaufwendungen	7.000,00 €	13.119,03 €	6.119,03 €
443107	Geschäftsaufwendungen	38.000,00 €	44.033,81 €	6.033,81 €
443108	Geschäftsaufwendungen	7.000,00 €	8.602,83 €	1.602,83 €
443109	Geschäftsaufwendungen	2.500,00 €	2.142,51 €	- 357,49 €
443114	Geschäftsaufwendungen	- €	- €	- €
443117	Geschäftsaufwendungen	- €	143,59 €	143,59 €
444100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	134.800,00 €	119.506,51 €	- 15.293,49 €
444101	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	- €	- €	- €
444102	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	- €	- €	- €
445000	Erstattungen an den Bund	3.900,00 €	4.209,84 €	309,84 €
445100	Erstattungen an das Land	- €	- €	- €
445110	Erstattungen an das Land	- €	- €	- €
445120	Erstattungen an das Land	75.000,00 €	90.687,02 €	15.687,02 €
445200	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2.351.700,00 €	2.154.106,92 €	- 197.593,08 €
445201	Erstattung an Gemeinden und Gemeindeverbände	10.000,00 €	4.029,78 €	- 5.970,22 €
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 €	11.448,67 €	- 1.451,33 €
445800	Erstattungen an übrige Bereiche	- €	- €	- €
449100	Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	500,00 €	5.379,79 €	4.879,79 €
462100	Deckungsreserve	- €	- €	- €
Gesamt:		2.941.600,00 €	2.788.977,32 €	- 152.622,68 €

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

2017	2018	2019	2020	2021
1.380.669,52 €	1.890.271,73 €	2.315.947,03 €	2.571.392,99 €	2.788.977,32 €

Im Vergleich der Haushaltsjahre 2017, 2018, 2019 und 2021 zeigt sich eine kontinuierlich steigende Entwicklung der sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

5.3 Außerordentliche Erträge/ Außerordentliche Aufwendungen

In diesen Bereichen sind u.a. die Erträge und Aufwendungen aus den Grundstücksverkäufen dargestellt. Gemeindliche Grundstücke werden in einigen Bereichen über dem Buchwert, in anderen Bereichen wiederum unter dem Buchwert verkauft. So ergeben sich die Erträge bzw. die Aufwendungen. Insgesamt wurde im Haushaltsjahr 2021 ein außerordentliches Ergebnis von 295.454,67 € 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	6.206.221,93	2.460.901,62	152.731,08	0,00	8.514.392,47	1.022.237,85	222.926,65	152.731,08	0,00	1.092.433,42	7.421.959,05	5.183.984,08
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	98.244,84	1.473,65	0,00	0,00	99.718,49	47.979,06	11.338,04	0,00	0,00	59.317,10	40.401,39	50.265,78
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	4.568.262,22	2.459.427,97	152.731,08	0,00	6.874.959,11	932.974,65	201.935,87	152.731,08	0,00	982.179,44	5.892.779,67	3.635.287,57
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	1.539.714,87	0,00	0,00	0,00	1.539.714,87	41.284,14	9.652,74	0,00	0,00	50.936,88	1.488.777,99	1.498.430,73
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)	120.779.910,59	8.115.368,89	968.710,66	0,00	127.926.568,82	25.305.822,48	2.811.540,01	340.871,92	0,00	27.776.490,57	100.150.078,25	95.474.088,11
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	14.660.310,45	626.503,02	626.834,60	2.182.923,09	16.843.901,96	97.691,19	62.334,40	1.631,75	0,00	158.393,84	16.685.508,12	14.562.619,26
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an beb. Grundstücken	39.035.983,84	9.384,12	46.077,17	2.709.157,04	41.708.447,83	5.434.201,14	566.233,74	46.077,17	0,00	5.954.357,71	35.754.090,12	33.601.782,70
2.3 Infrastrukturvermögen	58.262.201,16	57.544,84	15.462,68	1.485.750,31	59.790.033,43	16.761.008,21	1.786.567,25	12.826,79	0,00	18.534.748,67	41.255.284,76	41.501.192,95
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	2.189.414,63	74.687,65	171.471,86	0,00	2.092.630,42	1.291.402,22	132.353,97	171.471,86	0,00	1.262.284,33	840.346,09	898.012,41
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	2.877.935,31	447.986,90	109.864,35	51.032,05	3.267.089,91	1.721.519,72	264.050,65	108.864,35	0,00	1.876.706,02	1.390.383,89	1.156.415,59
2.9 Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau (ohne geleistete Anzahlung auf Sachanlagen)	3.754.065,20	6.899.262,56	0,00	-6.428.862,49	4.224.465,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.224.465,27	3.754.065,20
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	619.151,02	0,00	0,00	0,00	619.151,02	-80,92	0,00	0,00	6,84	-87,76	619.238,78	619.231,94
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	-80,92	0,00	0,00	6,84	-87,76	619.238,78	619.231,94
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	127.605.283,54	10.576.270,51	1.121.441,74	0,00	137.060.112,31	26.327.979,41	3.034.466,66	493.603,00	6,84	28.868.836,23	108.191.276,08	101.277.304,13
5.1 Sonderposten	47.907.466,28	2.146.748,84	74.458,98	0,00	49.979.196,14	14.698.145,49	1.654.550,25	74.458,98	0,00	16.278.236,76	33.701.519,38	33.209.320,79
5.1.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	22.938.978,75	421.313,70	74.458,98	0,00	23.285.833,47	7.811.877,45	846.471,83	74.458,98	0,00	8.583.890,30	14.701.943,17	15.127.101,30
5.1.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	21.129.385,78	163.804,74	0,00	302.306,82	21.595.497,34	6.783.140,22	798.512,70	0,00	0,00	7.581.452,92	14.014.044,42	14.346.245,56
5.1.3 Gebührenausgleich	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	3.525.147,18	1.561.630,40	0,00	-302.306,82	4.784.470,76	33.954,05	0,00	0,00	0,00	33.954,05	4.750.516,71	3.491.193,13
5.1.6 Sonstige Sonderposten	313.954,57	0,00	0,00	0,00	313.954,57	69.173,77	9.765,72	0,00	0,00	78.939,49	235.015,08	244.780,80

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

5.5 Schuldenübersicht zum 31.12.2021

Schuldenübersicht Schuldenübersicht gemäß § 57 (3) KomHKVO zum 31.12.2021						
Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2021	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2020	Mehr (+)/ Weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	3.320.675,19 €	- €	- €	3.320.675,19 €	3.500.286,12 €	- 179.610,93 €
1.1 Anleihen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionstätigkeit	3.320.675,19 €	- €	- €	- €	3.500.286,12 €	- 179.610,93 €
1.3 Liquiditätskredite	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.4 sonstige Geldschulden	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1. Summe	3.320.675,19 €	- €	- €	3.320.675,19 €	3.500.286,12 €	- 179.610,93 €
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	55.642,16 €	- €	- €	55.642,16 €	74.189,48 €	- 18.547,32 €
2. Summe	55.642,16 €	- €	- €	55.642,16 €	74.189,48 €	- 18.547,32 €
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	73.348,66 €	73.348,66 €	- €	- €	108.937,79 €	- 35.589,13 €
3. Summe	73.348,66 €	73.348,66 €	- €	- €	108.937,79 €	- 35.589,13 €
4. Transfer- verbindlichkeiten	- €	- €	- €	- €	120,00 €	- 120,00 €
4. Summe	- €	- €	- €	- €	120,00 €	- 120,00 €
5. Sonstige Verbindlichkeiten	207.174,66 €	207.174,66 €	- €	- €	411.242,90 €	- 204.068,24 €
5. Summe	207.174,66 €	207.174,66 €	- €	- €	411.242,90 €	- 204.068,24 €
Schulden insgesamt	3.656.840,67 €	280.523,32 €	- €	3.376.317,35 €	4.094.776,29 €	- 437.935,62 €

5.6 Bürgschaftsübernahmen

Bezeichnung	Höhe der Bürgschaft	Restschuld per 31.12.2018	Restschuld per 31.12.2019	Restschulden per 31.12.2020	Restschulden per 31.12.2021
Ausfallbürgschaft für den Emsteker Tennisclub (Volksbank)	15.000,00 €	9.202,35 €	7.845,04 €	6.327,01 €	4.769,03 €
Ausfallbürgschaft für den Emsteker Tennisclub (LZO)	76.693,78 €	19.137,73 €	15.997,30 €	- €	- €
Ausfallbürgschaft für den SV Emstek e.V. (Voba)	36.500,00 €	- €	- €	- €	- €
Ausfallbürgschaft für die Christi- Königs-Schützenbrüderschaft Höllinghausen (Voba)	35.474,88 €	- €	- €	- €	- €
Ausfallbürgschaft für den Sportverein Emstek e.V. (LZO)	100.000,00 €	- €	- €	8.125 €	29.931 €
Ausfallbürgschaft für den Sportverein Emstek e.V. (LZO)	50.000,00 €	- €	- €	24.425 €	36.320 €
insgesamt	163.668,66 €	28.340,08 €	23.842,34 €	38.877,08 €	71.019,67 €

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 31.12.2021 sind folgende Vorbelastungen aufgeführt:

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	01.01.2021	31.12.2021	Veränderungen
Haushaltsreste	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bürgschaften	38.877,08 €	71.019,67 €	32.142,59 €
Stundungen	326.821,51 €	297.786,26 €	-29.035,25 €
Sicherheitseinbehalte	5.179,08 €	5.179,08 €	0,00 €
Summe	370.877,67 €	373.985,01 €	3.107,34 €

Im Haushaltsjahr 2021 wurden keine Haushaltsreste gebildet.

5.8 Forderungsübersicht zum 31.12.2021

Forderungsübersicht Forderungsübersicht gemäß § 57 (5) KomHKVO am 31.12.2021						
Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2021	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2020	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	1.247.792,20 €	1.247.792,20 €	- €	- €	2.180.334,79 €	- 932.542,59 €
2. Forderungen aus Transferleistungen Zif. 3.7 Bilanz	26.857,50 €	26.857,50 €	- €	- €	27.570,28 €	- 712,78 €
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen Zif. 3.8 u. 3.9 Bilanz	161.985,85 €	161.985,85 €	- €	- €	145.769,56 €	16.216,29 €
Summe aller Forderungen	1.436.635,55 €	1.436.635,55 €	- €	- €	2.353.674,63 €	- 917.039,08 €

5.9 Rückstellungsübersicht zum 31.12.2021

Rückstellungsübersicht Rückstellungsübersicht gemäß § 57 (4) KomHKVO am 31.12.2021						
Art der Rückstellung	Gesamtbetrag am 31.12.2021	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung	Auflösung	Gesamtbetrag am 31.12.2020	Mehr (+)/ Weniger (-)
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	4.421.543,42 €	3.637,08 €	- €	110.376,21 €	4.528.282,55 €	- 106.739,13 €
1.1 Pensionsrückstellungen	3.801.843,00 €		- €	105.217,00 €	3.907.060,00 €	- 105.217,00 €
1.2 Beihilferückstellungen	619.700,42 €	3.637,08 €	- €	5.159,21 €	621.222,55 €	- 1.522,13 €
2. Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnlichen Maßnahmen	273.557,14 €	70.536,64 €	- €	41.282,60 €	215.764,60 €	57.792,54 €
2.1 Inanspr. von Altersteilzeit	98.900,00 €	49.562,26 €	- €	27.013,35 €	76.351,09 €	22.548,91 €
2.2 geleistete Überstunden	60.415,16 €	- €	- €	14.269,25 €	46.145,91 €	14.269,25 €
2.3 nicht in Anspr. gen. Urlaub	114.241,98 €	20.974,38 €	- €	- €	93.267,60 €	20.974,38 €
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	1.271.176,00 €	2.956.304,00 €	- €	6.015.351,84 €	4.330.223,84 €	- 3.059.047,84 €
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	- €	- €	- €	- €	- €	- €
8. andere Rückstellungen	97.742,95 €	18.544,66 €	- €	374.249,63 €	453.447,92 €	- 355.704,97 €
Summe aller Rückstellungen	6.064.019,51 €	3.049.022,38 €	- €	6.541.260,28 €	9.527.718,91 €	- 3.463.699,40 €

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 finanzwirtschaftlichen 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 2021 wurde letztmalig das Finanzwesen-Fachverfahren *KAI-Doppik* angewendet.

6.2 Finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde Emstek

6.2.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2021 weist bei ordentlichen Erträgen in Höhe von 32.113.278,51 € und ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 27.268.448,98 € ein **ordentliches Ergebnis** in Höhe von **4.844.829,53 €** aus. Für das Haushaltsjahr 2021 werden dann außerordentliche Erträge von 360.690,41 € und außerordentliche Aufwendungen von 65.235,74 € und somit ein **außerordentliches Ergebnis** von **295.454,67 €** ausgewiesen.

Die Ergebnisrechnung 2021 weist somit insgesamt einen **Jahresüberschuss** in Höhe von **5.140.284,20 €** 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 2021 eingebucht worden.

Seit dem Jahr 2010 wurden insgesamt Ergebnisse von (vorläufig) +34.681.361,83 € 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 +33.502.069,45 €. Die Rücklage des außerordentlichen Ergebnisses beträgt +1.179.292,38 €.

	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 €
Ergebnisrechnung 2021 (vorläufig)	4.844.829,53 €	295.454,67 €	5.140.284,20 €	30.502.069,45 €	1.179.292,38 €	3.000.000,00 €	34.681.361,83 €
Ergebnis	33.502.069,45 €	1.179.292,38 €	34.681.361,83 €	147.800.008,65 €	1.179.292,38 €	3.000.000,00 €	34.681.361,83 €

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 2021 ergibt sich aus den Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein Saldo von 2.674.274,27 €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit beliefen sich in 2021 auf 3.867.974,52 €. Dem gegenüber stehen Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 10.596.968,49 €. Somit ergibt sich aus der Investitionstätigkeit ein Finanzierungsbedarf (Saldo) von -6.728.993,97 €.

Danach ergibt sich folgendes Ergebnis:

Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.674.274,27 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	-6.728.993,97 €
Finanzmittelüberschuss	-4.054.719,70 €

Zu Beginn des Haushaltsjahres 2021 war ein Finanzmittelbestand von 9.066.430,46 € gegeben. Der Endbestand an **Zahlungsmitteln** (liquide Mittel am Ende des Jahres) in 2021 beläuft sich auf **4.828.660,69 €**.

6.2.2.1 Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit beliefen sich in 2021 auf 27.990.648,52 €. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2021 belief sich auf 25.561.700,00 €. Somit ergibt sich ein Mehr an Einzahlungen von 2.428.948,52 €.

Diese Mehreinzahlungen fundieren primär in den Steuern und ähnlichen Abgaben. Hier wurde ein Ergebnis von 21.402.222,20 € gegenüber einem Ansatz von 18.732.000,00 € (+2.670.222,20 €) erreicht. Dieses Plus basiert in den Gewerbesteuereinnahmen zur Höhe von 12.996.464,38 € (+1.996.464,38 €) und dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer zur Höhe von 4.488.862,00 € (+488.862,00 €). Diese Zahlen sind nicht eindeutig kalkulierbar. Aufgrund der im Vorjahr begonnenen Corona-Pandemie, wurden hier vorsichtige Ansätze gewählt. Tatsächlich waren die Auswirkungen auf die Gewerbesteureinzahlungen im Jahr 2021 noch nicht so erheblich wie zunächst vermutet. Zudem ist im Dezember 2021 die Erstattung einer Gewerbesteuerzahlung (Klage aus dem Jahr 2015) fällig gewesen. Der Betrag zur Höhe von ca. 2.500.000,00 € wurde von den Einzahlungen herabgesetzt und mindert so ebenfalls den Gesamtbetrag. Auch die Grundsteuer B und der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer fielen mit einer Gesamtsumme von 3.361.390,91 € (+311.390,91 €) besser aus als eingeplant. Lediglich die Vergnügungssteuer blieb mit einem Ergebnis von 275.439,77 € unter dem Ansatz von 400.000,00 €. Coronabedingt mussten zahlreiche Einrichtungen in den für die Vergnügungssteuer wirtschaftlich interessanten Monaten (Wintermonate) schließen.

Zudem erwirtschafteten ebenfalls die Positionen öffentlich-rechtliche Entgelte (Ansatz: 2.441.100,00 €; Ergebnis: 2.639.461,15 €) und sonstige Transfereinzahlungen (Ansatz: 72.000,00 €; Ergebnis: 84.499,73 €) ein Plus von +207.860,88 €. Hier wurden durch höhere Einzahlungen bei der Abwassergebühr (Ansatz: 2.200.000,00 €; Ergebnis: 2.398.006,47 €) deutliche Mehreinzahlungen erzielt. Eine mögliche Begründung sind coronabedingt Ausgangssperren und die ersten Tätigkeiten im Homeoffice.

Geringere Einzahlungen erzielte u.a. die Position Zuwendungen und allgemeine Umlagen. Hier wurde ein Ergebnis von 1.258.744,74 € bei einem Ansatz von 1.600.000,00 € (-341.255,26 €) erreicht. Die eingeplanten Einzahlungen für Zuweisungen zum Digitalpakt durch das Land konnten im Haushaltsjahr 2021 noch nicht verbucht werden. Auch die privatrechtlichen Entgelte blieben mit einem Ergebnis von 310.004,84 € unter dem Ansatz von 415.200,00 €. Im Rahmen

von Tauschverträgen für Baugebiete wurden zahlreiche Pachtverträge für Ackerflächen aufgeben. Daher erzielten besonders die Pachteinnahmen aus dem Allgemeinen Liegenschaftsmanagement ein deutlich schlechteres Ergebnis als geplant (Ansatz: 130.000,00 €; Ergebnis: 82.816,63 €).

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. €. Da das Haushaltsjahr 2020 auch im Bereich der Gewerbesteuer stark durch die Corona-Pandemie beeinträchtigt wurde (Ergebnis: ca. 10.500.000,00 €), sind die Planzahlen für das Haushaltsjahr 2021 sehr defensiv veranschlagt worden. Trotz zahlreicher Schließungen von Betrieben, Gaststätten etc. sowie Phasen von Kurzarbeit, verringerten sich auch der Anteil an der Einkommensteuer und die Gewerbesteuer nicht wie vermutet.

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Ansatz: 1.632.600,00 €; Ergebnis: 1.615.192,81 €) und Zinsen und ähnliche Einzahlungen (Ansatz: 131.000,00 €; Ergebnis: 138.389,54 €) erreichten die gewählten Ansätze. Hier wurde bereits mit möglicher Erstattungen durch Kurzarbeit kalkuliert, welche auch so zustande gekommen sind. Auch die schwer zu ermittelnden Einzahlungen durch Nachzahlungszinsen erreichten den gewählten Ansatz. Die sonstigen haushaltswirksamen Einzahlungen schlossen mit einem Ergebnis von 542.133,51 € nur minimal über dem Ansatz zur Höhe von 534.800,00 € ab.

Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit beliefen sich in 2021 auf 25.316.374,25 €. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2021 belief sich auf 25.510.000,00 €. Somit ergeben sich Minderauszahlungen von 193.625,75 €.

Hier gab es teils deutliche Mehr- aber auch Minderauszahlungen. Mehrauszahlungen gab es in der Position Zinsen und ähnliche Auszahlungen. Diese Position schloss mit einem Ergebnis von 2.085.255,82 € ab. Eingeplant waren 1.084.400,00 € (+1.000.855,82 €). Im Bereich der zu zahlenden Erstattungszinsen mussten aufgrund des Abschlusses des Gerichtsverfahrens eines Gewerbesteuerunternehmens aus dem Jahr 2015 im Dezember 2021 insgesamt 1.931.175,00 € zurückgezahlt werden. Auch die bis zur Einreichung der Klage angefallenen Zinsen (04/2009-11/2015) wurden hier ausgezahlt, sodass die Mehrauszahlungen begründet sind.

In allen weiteren Position der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit gab es Minderauszahlungen. Die Abweichungen vom Ansatz waren im Bereich der Auszahlungen für aktives Personal und Versorgung mit -62.904,24 € noch relativ gering. Stärkere Abweichungen hingegen gab es bei den Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (Ansatz: 4.633.100,00 €; Ergebnis: 3.864.121,27 €), den Transferauszahlungen (Ansatz: 12.408.200,00 €; Ergebnis: 12.173.856,92 €) und den sonstigen haushaltswirksamen Auszahlungen (Ansatz: 2.941.600,00 €; Ergebnis: 2.813.344,48 €).

Die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen fielen um -768.978,73 € geringer aus als eingeplant. Hier wurden unter anderem mehrere kleinere Unterhaltungsmaßnahmen (Belebungsbecken Kläranlage, Umrüstung Heizungssteuerung Rathaus, Dachüberstand Sporthalle Höltinghausen, Fenster Grundschule Bühren und Halen) aus verschiedenen Gründen nicht ausgeführt. Des Weiteren fielen die Bewirtschaftungskosten für gemeindliche Gebäude (Schließung in den Monaten 01-04/2021) geringer aus als geplant. Auch die Kosten für den Stromverbrauch der Straßenbeleuchtung fielen aufgrund von Ausgangssperren deutlich geringer aus (Ansatz: 150.000,00 €; Ergebnis: 87.115,90 €; Konto 4663-727100). Im Bereich der Unterhaltung von Wegen und Straßen wurden ebenfalls einige Sanierungsmaßnahmen nicht umgesetzt (Ansatz: 300.000,00 €; Ergebnis: 132.854,14 €; Konto 46622-721205).

Der Ansatz der Transferauszahlungen für das Jahr 2021 wurde mit 12.408.200,00 € gewählt, wohingegen das Ergebnis 12.173.856,92 € betrug. Das ist eine Differenz von -234.343,08 €. Erwähnenswert sind hier Mehrauszahlungen zur Höhe von +246.022,61 € im Bereich der Zuschüsse an kirchliche Kindergärten (Konto 15112-731802). Hier fielen die Abschläge für Bewirtschaftungskosten höher als geplant. Im Bereich der Kreisumlage (Konto 2222-737210)

wurden hingegen -181.028,00 € weniger ausgezahlt. Das Ergebnis der Kreisumlage betrug 5.971.072,00 € bei einem Ansatz von 6.152.100,00 €.

Die Position der sonstigen haushaltswirksamen Auszahlungen weicht mit einem Ergebnis von 2.813.344,48 € vom gewählten Ansatz (2.941.600,00 €) ab. Die Differenz beträgt -128.255,52 €. Neben zahlreichen kleinen Abweichungen fällt hier besonders das Konto 47011-745200 ins Gewicht. Die Gemeinde Emstek hat mit der Stadt Cloppenburg und einem abwasserintensiven Betrieb aus Westeremstek eine Zweckvereinbarung zur Ableitung des Schmutzwassers in die Kläranlage Cloppenburg getroffen. So zahlt die Gemeinde Emstek an die Stadt Cloppenburg eine Abwassergebühr und erhält diese vom Emsteker Betrieb. Coronabedingt musste dieser Betrieb Anfang des Jahres 2021 zahlreiche Kollegen in Kurzarbeit versetzen. Zudem wurden die Schlachtzahlen des Betriebes aufgrund von Lieferengpässen deutlich verringert. Das angefallene Abwasser verringert sich daher und die an die Stadt Cloppenburg zu zahlende Abwassergebühr sinkt. So wurde hier bei einem Ansatz von 1.400.000,00 € ein Ergebnis zur Höhe von 993.161,17 € erzielt.

Im Bereich der Auszahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit befinden sich zahlreiche schwer zu kalkulierende Positionen. Diese sind von vielen stark schwankenden Faktoren abhängig. Die vorsichtige Herangehensweise solch stark schwankender Ansätze wird weiterhin beabsichtigt.

Insgesamt erfährt das Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit somit bei einem Ansatz von +51.700,00 € mit einem Ergebnis von +2.674.274,27 € 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 2021 auf 3.867.974,52 €. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2021 belief sich auf 4.089.800,00 €. Somit ergibt sich ein Minder an Einzahlungen von -221.825,48 €.

Diese Mindereinzahlungen sind in den Zuwendungen für Investitionstätigkeit sowie der Veräußerung von Sachanlagen begründet. Die Position Zuwendungen aus Investitionstätigkeit erfuhr mit 421.313,70 € (-924.886,30 €) die höchste Minderabweichung vom Ansatz (1.346.200,00 €). So wurden unter anderem die Zuschüsse für den Bau der Entlastungsstraße sowie dem Neubau Radweg Garthe (gesamt: 186.100,00 €) nicht im Jahr 2021 vereinnahmt. Auch die Zuschüsse zur Höhe von gesamt 590.000,00 € für den Bau der neuen Kindergärten in Emstek, Höltinghausen und Hoheging wurden aufgrund der Nichtfertigstellung der Maßnahmen nicht eingezahlt (Konto 15112-681203 bis 681205). Im Bereich der Veräußerung von Sachanlagen wurde ein geringeres Ergebnis erzielt (-423.770,85 €), da einige geplante Veräußerungen von Bau- und Gewerbegrundstücken (B-Pläne 115 und 128) nicht umgesetzt werden konnten. Deutlich höhere Mehreinzahlungen als veranschlagt (Ansatz: 1.331.300,00 €; Ergebnis: 2.458.131,67 €) wurden im Bereich der Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeiten erzielt. Die Differenz zur Höhe von +1.126.831,67 € fundiert in Zahlungen durch den Zweckverband ecopark. Hier sind Einzahlungen zur Höhe von 1.089.365,06 € für Kanalbaubeiträge aus dem Verkauf von Baugrundstücken eingegangen. Diese Zahlungen waren nicht vorsehbar.

Die Auszahlungen Investitionstätigkeit beliefen sich in 2021 auf 10.596.968,49 €. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2021 belief sich auf 21.464.700,00 €. Somit ergeben sich Minderauszahlungen von 10.867.731,51 €.

Bei den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit blieben alle Ergebnisse im Jahr 2021 unter den veranschlagten Ansätzen. Die Position Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen (Ansatz: 663.000,00 €; Ergebnis: 593.642,90 €) und Auszahlungen für den Erwerb von Finanzierungsvermögensanlagen (Ansatz: 6.600,00 €; Ergebnis: 2.150,66 €) erreichten annähernd den gewählten Ansatz. Für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden wurde für das Jahr 2021 ein Ansatz zur Höhe von 6.550.100,00 € gewählt. Das Ergebnis belief sich auf 3.510.459,47 € (Differenz -3.039.640,53 €). Die für 2021 geplanten Flächenerwerbe zur

Umsetzung des Bebauungsplanes Nr. 135 „südlich Marienstraße“, Halen wurden nicht umgesetzt.

Im Bereich der Baumaßnahmen wurden für das Haushaltsjahr 2021 Auszahlungen zur Höhe von 9.958.000,00 € veranschlagt. Bei einem Ergebnis von 4.031.287,49 € wurden somit -5.926.712,51 € weniger ausgezahlt als geplant. So wurden im Haushaltsjahr 2021 beim Neubau der Mensa an der Grundschule Bühren (Ansatz: 525.000,00 €; Ergebnis: 33.927,49 €), beim Neubau der Mensa an der Grundschule Höltinghausen (Ansatz: 350.000,00 €; Ergebnis: 34.716,43 €) und beim Bau der Sporthalle an der Ostlandstraße (Ansatz: 2.600.000,00 €; Ergebnis: 1.168.495,26 €) insgesamt 2.237.860,82 € weniger ausgezahlt als geplant. Dies liegt zu Einem an deutlichen Verzögerungen in den Bauplanungsphasen als auch erheblichen Verzögerungen aufgrund von Lieferengpässen zu Beginn des Jahres 2021. Des Weiteren blieben auch im Bereich der Tiefbaumaßnahmen einige Ansätze unter den Planungen. Für die Ortsentlastungsstraße (Ansatz: 255.000,00 €) wurden 10.568,77 € ausgezahlt. Der Ausbau der Planstraße für den B-Plan 124 (August-Kühling-Straße) erreichte ein Ergebnis von 54.844,07 € bei einem Ansatz von 500.000,00 €. Auch die Erschließungsmaßnahmen für den B-Plan 127 in Hoheging (Ansatz: 500.000,00 €; Ergebnis: 159.411,94 €) und B-Plan 128 in Bühren (Ansatz: 720.000,00 €; Ergebnis: 456.128,15 €) wurden nicht wie geplant vollständig umgesetzt. Der Bau der Baumwegstraße (Ansatz: 500.000,00 €; Ergebnis: 42.026,52 €) fand nicht wie geplant im Haushaltsjahr 2021 statt. Des Weiteren wurde die Maßnahme „SW-Kanal im ecopark) (Ansatz: 550.000,00 €; Ergebnis: 0,00 €) auf die Folgejahre verschoben. Ein Erwerb von Kompensationsflächen (Ansatz: 200.000,00 €) war ebenfalls nicht notwendig. Alles in Allem belief sich das Ergebnis der Baumaßnahmen daher deutlich unter den geplanten Auszahlungen.

Auch die aktivierbaren Zuwendungen blieben mit einem Ergebnis von 2.459.427,97 € deutlich unter dem Ansatz von 4.287.000,00 €. Unter Anderem verzögerten sich die Auszahlungen für Investitionszuschuss zum Neubau des Kindergartens in Höltinghausen aus planerischen Gründen. So wurden hier im Jahr 2021 lediglich 481.097,45 € an die kirchlichen Kindergärten (Ansatz: 1.200.000,00 €) ausgezahlt. Die Auszahlung des Zuschusses an den Sportverein Emstek für den Neubau einer Sportbegegnungsstätte (Ansatz: 195.000,00 €) wurde ebenfalls nicht im Jahr 2021 abgeschlossen (Ergebnis: 60.092,74 €). Aufgrund baulicher Verzögerungen musste auch keine Auszahlung an den Landkreis Cloppenburg für die NGA-Breitbandversorgung getätigt werden (Ansatz: 600.000,00 €).

Insgesamt erfährt das Saldo Investitionstätigkeit somit bei einem Ansatz von 21.464.700,00 € mit einem Ergebnis von 10.596.968,49 € ein deutlich geringeres Minus (-10.867.731,51 €) 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 2021 auf 0,00 €. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2021 belief sich auf 9.000.000,00 €. 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. Des Weiteren wurden zunächst die vorhandenen liquiden Mittel (01.01.2021: 9.066.430,46 €) in Anspruch genommen. Somit war eine neue Darlehensaufnahme in 2021 nicht notwendig.

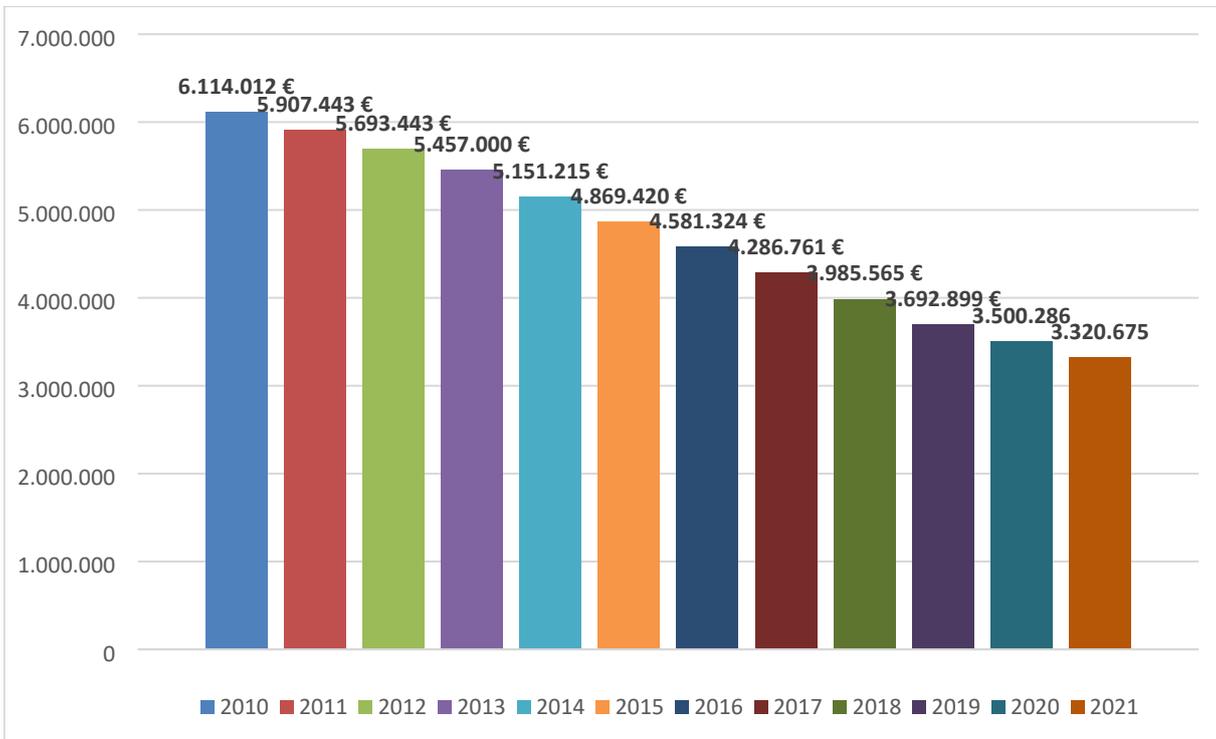
Die Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit beliefen sich in 2021 auf 179.610,93 €. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2021 belief sich auf 621.200,00 €. Das Minder an Auszahlungen ist ausschließlich in der nicht stattgefundenen Darlehensaufnahme sowie den damit verbundenen Tilgungen für Kredite verbunden.

6.2.3 Geldschulden und Bestand an Zahlungsmitteln

Die Verbindlichkeiten des Haushaltes aus in der Vergangenheit aufgenommenen Krediten für Investitionen belaufen sich zum 01.01.2021 auf **3.500.286,12 €**. Da im Haushaltsjahr 2021

Tilgungen in Höhe von **179.610,93 €** erfolgten, beträgt der Bestand der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen zum 31.12.2021 **3.320.675,19 €**.

Entwicklung der Schulden 2010 - 2021



6.3. Verlauf der Haushaltswirtschaft

6.3.1 Gesamt-Ergebnisrechnung

In der Gesamtbetrachtung stellt sich die Ergebnisrechnung durchweg positiv dar. Die ordentlichen Erträge übersteigen den Ansatz von 27.158.400,00 € um +4.954.878,51 €. Dies liegt hauptsächlich an den Mehrerträgen zur Höhe von +5.016.588,50 € bei den Steuern und ähnlichen Abgaben. Hierbei handelt es sich primär um Mehreinnahmen im Bereich der Gewerbesteuer. Die Zuwendungen und allgemeine Umlagen blieben mit einem Ergebnis von 1.259.347,66 € (-340.652,34 € Mindereinnahmen) unter dem Ansatz. Dies ist primär in den nicht erfolgten Einzahlungen für Zuweisungen des Landes zum Digitalpakt begründet. Im Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte wurde ein Mehr von +198.615,65 € und einem Ergebnis von 2.642.715,65 € erzielt. Unterm Strich gestaltet sich somit das Ergebnis der ordentlichen Erträge als sehr positiv.

Die ordentlichen Aufwendungen erfuhren in nahezu allen Bereichen geringere Ergebnisse als geplant. Neben den Aufwendungen für aktives Personal (-174.699,87 €), den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-751.606,90 €), den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (-789.705,18 €) gab es ebenfalls bei sonstigen ordentlichen Aufwendungen (-152.622,68 €) Minderausgaben. Die genannten Positionen ergaben insgesamt Aufwendungen zur Höhe von 11.350.765,37 € (Ansatz: 13.219.400,00 €). Die Minderaufwendungen im Bereich der nicht angefallenen Verzinsung von Gewerbesteuerforderungen und geringerer Bewirtschaftungskosten begründet. Lediglich die Abschreibungen (+143.865,13 €) und die Transferaufwendungen (+649.044,64 €) überstiegen den Planansatz 2021.

Am Ende des Jahres lagen die ordentlichen Erträge somit mit einem Jahresergebnis von 32.113.278,51 € über dem Planansatz von 27.158.400,00 € (Mehreinnahmen in Höhe von 4.954.878,51 €).

Bei den ordentlichen Aufwendungen wurden im Jahresergebnis -1.079.251,02 € weniger Ausgaben (Aufwendungen) getätigt, als im Haushaltsplan veranschlagt (27.268.448,98 €).

Die außerordentlichen Erträge lagen mit 360.690,41 € über dem Planansatz von 298.400,00 €. Des Weiteren gab es mit einem Betrag von 65.235,74 € mehr außerordentliche Aufwendungen als geplant.

Das ordentliche Ergebnis lag somit um +4.954.878,51 € über den gewählten Planansätzen und das außerordentliche Ergebnis um +32.854,67 € unter dem Planansatz.

Abschließend ist es somit gelungen ein Jahresergebnis von +5.140.284,20 € zu erzielen.

6.3.2 Gesamt-Finanzrechnung

Die Finanzrechnung weist im Gegensatz zur Ergebnisrechnung ein negatives Ergebnis auf. So kam es dennoch zu höheren Einzahlungen als für das Planjahr 2021 veranschlagt worden sind. Die Steuern und ähnlichen Abgaben liegen mit 21.402.222,20 € um + 2.670.222,20 € über dem Ansatz. Auch bei den sonstigen Transfereinzahlungen (+12.499,73 €), den öffentlich- rechtlichen Entgelten (+195.361,15 €), den sonstige haushaltswirksamen Einzahlungen (+7.333,51 €) sowie den Zinsen und ähnlichen Einzahlungen (+7.389,54 €) können höhere Einzahlungen als geplant erzielt werden. Im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (-341.255,26 €) und den privatrechtlichen Entgelten (-105.195,16 €) wurden geringere Einzahlungen vereinnahmt.

Geringere Auszahlungen gegenüber dem Ansatz wurden bei den Auszahlungen für aktives Personal (-55.741,10 €), den Auszahlungen für Versorgung (-7.163,24 €), den Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (-768.978,73 €), den Transferauszahlungen (-243.343,08 €) und den sonstigen haushaltswirksamen Auszahlungen (-128.255,52 €) in Höhe von gesamt 1.082.999,57 € geleistet. Lediglich die Zinsen und ähnlichen Auszahlungen liegen mit 2.085.255,82 € um 1.000.855,82 € über dem Ansatz (Gewerbsteuererstattung inklusive Verzinsung nach jahrelangem Gerichtsverfahren).

Des Weiteren liegen die Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionstätigkeit mit 421.313,70 € unter dem Ansatz von 1.346.200,00 € (-924.886,30 €). Auch die Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen liegen unter dem Ansatz von 1.412.300,00 € mit einem Ergebnis von 988.529,15 €. Im Bereich der Beiträge u.ä. Entgelten für Investitionstätigkeit wurde ein Mehr an Einzahlungen von +1.126.831,67 € erzielt.

Da nicht alle Baumaßnahmen im Jahr 2021 wie geplant oder nur teilweise umgesetzt werden konnten (u.a. Ortsentlastungsstraße, Neubau Sporthalle Ostlandstraße), liegen die Auszahlungen für Baumaßnahmen mit einem Ergebnis von 4.031.287,49 € um -5.926.712,51 € unter dem Ansatz. Für die Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden wurden 6.550.100,00 € veranschlagt. Das Ergebnis lautet 3.510.459,47 € somit um -3.039.640,53 € geringer.

Zu dem positiven Saldo im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit kommt ein negativer Saldo in der Investitionstätigkeit. Eine Deckung der gemeindlichen Investitionstätigkeit durch den Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit ist daher notwendig. Das Saldo der Finanzierungstätigkeit erfährt ebenfalls 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 31.12.2021 in Höhe von 4.828.660,69 €. Daher konnte für das Haushaltsjahr 2021 das Defizit aus Investitionstätigkeit durch den vorhandenen Liquiditätsstand und das positive Ergebnis aus der Verwaltungstätigkeit ausgeglichen 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 Haushaltsjahres 2020 wurden keine Ermächtigungen in das Haushaltsjahr 2021 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 2022 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 2018, 2019 und 2020 verwendet, da diese mit den Werten aus der Bilanz des Jahresabschlusses zum Stichtag 31.12.2021 vergleichbar sind. Es schließt sich eine Übersicht über die gebildeten Kennzahlen an. Weitere Erläuterungen zu den einzelnen Kennzahlen folgen.

Kennzahlen

Kennzahl	Schlussbilanz				mehr/weniger
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	
Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote 1)	49,7074%	57,7803%	58,4837%	62,0846%	3,6009%
Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote 2)	80,3714%	87,6728%	87,9007%	91,4865%	3,5858%
Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	318,74 €	298,08 €	283,15 €	265,78 €	-17,37 €
Verschuldungsgrad	4,8323%	3,9069%	3,5275%	3,1666%	-0,3609%
Kreditverschuldungsgrad	3,8838%	3,4253%	3,1006%	2,8970%	-0,2036%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	0,1697%	0,3499%	0,4609%	0,2447%	-0,2162%
Liquidität 1. Grades	2691,4799%	2265,9245%	1742,5367%	0,0000%	-1742,5367%
Anlagendeckungsgrad	89,5761%	100,7422%	101,7343%	95,2464%	-6,4879%
Anlagenintensität	94,0600%	90,4269%	89,7118%	94,3884%	4,6766%
Infrastrukturquote	40,0351%	38,4377%	36,7619%	35,9920%	-0,7699%

Kennzahl	Ergebnisrechnung				mehr/weniger
	2018	2019	2020	2021	
Personalintensität	18,0372%	16,3134%	17,1448%	16,8310%	-0,3138%
Abschreibungsintensität	10,4270%	10,8257%	11,3520%	10,8893%	-0,4627%
Transferaufwandsquote	49,9567%	48,2034%	45,0040%	47,4070%	2,4030%
Zinslastquote	1,1550%	1,0889%	1,2412%	1,0807%	-0,1605%
Liquiditätsquote	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%
Reinvestitionsquote	216,8160%	164,4739%	275,2264%	356,9527%	81,7263%
Steuerquote	88,6844%	86,5951%	74,0144%	87,0918%	13,0774%

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 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Nettoposition (1.1, 1.2, 1.3.2):	51.009.573,74 €	62.294.036,45 €	66.023.395,61 €	71.163.514,02 €
Bilanzsumme:	102.619.753,82 €	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €	114.623.515,03 €
	49,7074%	57,7803%	58,4837%	62,0846%

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 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Nettoposition (1.):	82.476.944,93 €	94.521.660,81 €	99.232.716,40 €	104.865.033,40 €
Bilanzsumme:	102.619.753,82 €	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €	114.623.515,03 €
	80,3714%	87,6728%	87,9007%	91,4865%

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 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Verbindlichkeiten aus Krediten (2.1):	3.985.564,64 €	3.692.898,51 €	3.500.286,12 €	3.320.675,19 €
Einwohner:	12.504	12.389	12.362	12.494
	318,74 €	298,08 €	283,15 €	265,78 €

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. 3,16 % für das Jahr 2021 ist die Gemeinde sehr gut aufgestellt.

Fremdkapital * 100				
Nettoposition				
	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Fremdkapital:	3.985.564,64 €	3.692.898,51 €	3.500.286,12 €	3.320.675,19 €
Nettoposition:	82.476.944,93 €	94.521.660,81 €	99.229.206,86 €	104.865.033,40 €
	4,8323%	3,9069%	3,5275%	3,1666%

Fremdkapitalquote (Kreditverschuldungsgrad)

Die Verbindlichkeiten aus Krediten umfassen die Investitionskredite und Liquiditätskredite.

Verbindlichkeiten aus Krediten * 100				
Bilanzsumme				
	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Verbindlichkeiten aus Krediten (2.1):	3.985.564,64 €	3.692.898,51 €	3.500.286,12 €	3.320.675,19 €
Bilanzsumme:	102.619.753,82 €	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €	114.623.515,03 €
	3,8838%	3,4253%	3,1006%	2,8970%

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 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Liquiditätskredite:	- €	- €	- €	- €
Verb. aus Lieferungen und Leistungen:	70.869,07 €	110.337,91 €	108.937,79 €	73.348,66 €
Transferverbindlichkeiten:	600,00 €	- €	120,00 €	- €
Sonstige Verbindlichkeiten:	102.672,51 €	266.848,91 €	411.242,90 €	207.174,66 €
Bilanzsumme:	102.619.753,82 €	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €	114.623.515,03 €
	0,1697%	0,3499%	0,4609%	0,2447%

Liquidität 1. Grades

Beurteilung des Risikos der Zahlungsunfähigkeit.

Liquide Mittel * 100				
Kurzfristiges Fremdkapital < 1 Jahr (Passiva 2.3 + 2.4 + 2.5)				
	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Kurzfristiges Fremdkapital < 1 Jahr:	174.141,58 €	377.186,82 €	520.300,69 €	- €
Liquide Mittel:	4.686.985,71 €	8.546.768,58 €	9.066.430,45 €	4.828.660,69 €
	2691,4799%	2265,9245%	1742,5367%	0,0000%

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 Nettoposition, Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.

(Nettoposition + Rücklagen + Jahresergebnis + Sonderposten + Geldschulden) * 100				
Anlagevermögen (Immaterielles Vermögen + Sachvermögen + Beteiligungen)				
	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Summe (1.+2.1)	86.462.509,57 €	98.214.559,32 €	102.733.002,52 €	103.048.265,08 €
Anlagevermögen (1.+2.+3.2)	96.524.091,31 €	97.490.960,08 €	101.277.304,13 €	108.191.276,08 €
	89,5761%	100,7422%	101,4373%	95,2464%

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 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Anlagevermögen (1.+2.+3.2)	96.524.091,31 €	97.490.960,08 €	101.277.304,13 €	108.191.276,08 €
Bilanzsumme:	102.619.753,82 €	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €	114.623.515,03 €
	94,0600%	90,4269%	89,7118%	94,3884%

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 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Infrastrukturvermögen:	41.083.969,41 €	41.440.391,80 €	41.501.192,95 €	41.255.284,76 €
Bilanzsumme:	102.619.753,82 €	107.811.867,99 €	112.891.892,06 €	114.623.515,03 €
	40,0351%	38,4377%	36,7619%	35,9920%

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 2018	Ergebnisrechnung 2019	Ergebnisrechnung 2020	Ergebnisrechnung 2021
Personalaufwendungen:	4.765.993,39 €	4.364.889,43 €	4.394.342,75 €	4.385.600,13 €
ordentliche Aufwendungen:	26.423.200,57 €	26.756.470,44 €	25.630.706,91 €	27.268.448,98 €
	18,0372%	16,3134%	17,1448%	16,0831%

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 2018	Ergebnisrechnung 2019	Ergebnisrechnung 2020	Ergebnisrechnung 2021
Summe ordentliche Aufwendungen:	26.423.200,57 €	26.756.470,44 €	25.630.706,91 €	27.262.736,13 €
Abschreibungen auf Sachvermögen:	2.605.162,91 €	2.735.328,73 €	2.722.160,06 €	2.745.805,42 €
Abschreibungen auf immaterielles Vermögen:	149.991,68 €	161.239,81 €	187.448,91 €	222.926,65 €
	10,4270%	10,8257%	11,3520%	10,8893%

Transferaufwandsquote

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

Transferaufwendungen * 100				
ordentliche Aufwendungen				
	Ergebnisrechnung 2018	Ergebnisrechnung 2019	Ergebnisrechnung 2020	Ergebnisrechnung 2021
Transferaufwendungen:	13.200.162,63 €	12.897.519,15 €	11.534.850,21 €	12.927.144,64 €
Summe ordentliche Aufwendungen:	26.423.200,57 €	26.756.470,44 €	25.630.706,91 €	27.268.448,98 €
	49,9567%	48,2034%	45,0040%	47,4070%

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 2018	Ergebnisrechnung 2019	Ergebnisrechnung 2020	Ergebnisrechnung 2021
Zinsaufwendungen:	305.189,20 €	291.360,26 €	318.228,73 €	294.694,82 €
Summe ordentliche Aufwendungen:	26.423.200,57 €	26.756.470,44 €	25.630.706,91 €	27.268.448,98 €
	1,1550%	1,0889%	1,2416%	1,0807%

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 2018	Ergebnisrechnung 2019	Ergebnisrechnung 2020	Ergebnisrechnung 2021
Liquiditätskredite:	- €	- €	- €	- €
Summe ordentliche Erträge:	32.688.601,33 €	32.221.602,62 €	29.498.026,56 €	32.113.278,51 €
	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 Vermögensveräußerungen (oder gezielt unterbleibende Reinvestitionen) infolge wegfallender Aufgaben, verstärktes Leasing sowie der demographische Wandel zu berücksichtigen.

Im Haushaltsjahr 2021 beläuft sich die Reinvestitionsquote auf 356,9527 %. Dem gegenüber stand eine Quote von 275,226 % im Jahre 2020. Dies bedeutet, dass im Vergleich zu dem Jahr 2020 die Gemeinde Emstek höhere Investitionen vorgenommen hat, sowie die Abschreibungen (Werteverlust) die tatsächlichen Investitionen nicht übersteigen.

Bruttoinvestition * 100				
Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen				
	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:	5.973.616,69 €	4.764.098,50 €	8.008.011,56 €	10.596.968,49 €
Abschreibungen auf Sachvermögen:	2.605.162,91 €	2.735.328,73 €	2.722.160,06 €	2.745.805,42 €
Abschreibungen auf imm. Vermögen:	149.991,68 €	161.239,81 €	187.448,91 €	222.926,65 €
	216,8160%	164,4739%	275,2264%	356,9527%

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 2020 (74,0144 %) beläuft sich die Steuerquote in 2021 auf 87,0918 %. Dies bedeutet eine Zunahme von 13,0774 %. Die Gemeinde Emstek war somit im Haushaltsjahr 2021 in der Lage den Haushalt in großen Teilen aus den „eigenen“ Steuereinnahmen zu finanzieren.

Steuerträge und ähnliche Abgaben * 100				
ordentliche Gesamtaufwendungen				
	Ergebnisrechnung 2018	Ergebnisrechnung 2019	Ergebnisrechnung 2020	Ergebnisrechnung 2021
Steuern und ähnliche Abgaben:	23.433.267,61 €	23.169.805,10 €	18.970.419,83 €	23.748.588,50 €
ordentlicher Aufwand:	26.423.200,57 €	26.756.470,44 €	25.630.706,91 €	27.268.448,98 €
	88,6844%	86,5951%	74,0144%	87,0918%

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