



Jahresabschluss 2020



der
Stadt Friesoythe

Inhaltsverzeichnis

1	Grundsätzliches zum Jahresabschluss	3
2	Ergebnisrechnung	6
2.1	Teilergebnisrechnung Bürgermeisteramt (THH00)	7
2.2	Teilergebnisrechnung Zentrale Verwaltung und Finanzen (THH01)	8
2.3	Teilergebnisrechnung Ordnungs- und Leistungsverwaltung (THH02)	9
2.4	Teilergebnisrechnung Stadtentwicklung (THH03)	10
3	Finanzrechnung	12
3.1	Teilfinanzrechnung Bürgermeisteramt (THH00)	14
3.2	Teilfinanzrechnung Zentrale Verwaltung und Finanzen (THH01)	16
3.3	Teilfinanzrechnung Ordnungs- und Leistungsverwaltung (THH02)	18
3.4	Teilfinanzrechnung Stadtentwicklung (THH03)	20
4	Bilanz	22
5	Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	26
6	Anhang zum Jahresabschluss	27
6.1	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	27
6.1.1	Ordentliches Ergebnis	27
6.1.2	Außerordentliches Ergebnis	39
6.1.3	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	40
6.2	Kennzahlen zur Ergebnisrechnung	41
6.2.1	Steuerquote	41
6.2.2	Personalintensität	41
6.2.3	Abschreibungsintensität	42
6.2.4	Zinslastquote	42
6.3	Erläuterungen zur Finanzrechnung	43
6.3.1	Laufende Verwaltungstätigkeit	43
6.3.2	Investitionstätigkeit	43
6.3.3	Finanzierungstätigkeit	48
6.3.4	Haushaltsunwirksame Vorgänge	49
6.3.5	Stand Zahlungsmittel	49
6.4	Kennzahlen zur Finanzrechnung	51
6.4.1	Reinvestitionsquote	51
6.5	Diagramme zum Ist-Aufkommen	52
6.5.1	Steuern und ähnliche Abgaben	52
6.5.2	Zuwendungen	53
6.5.3	Umlagen	53

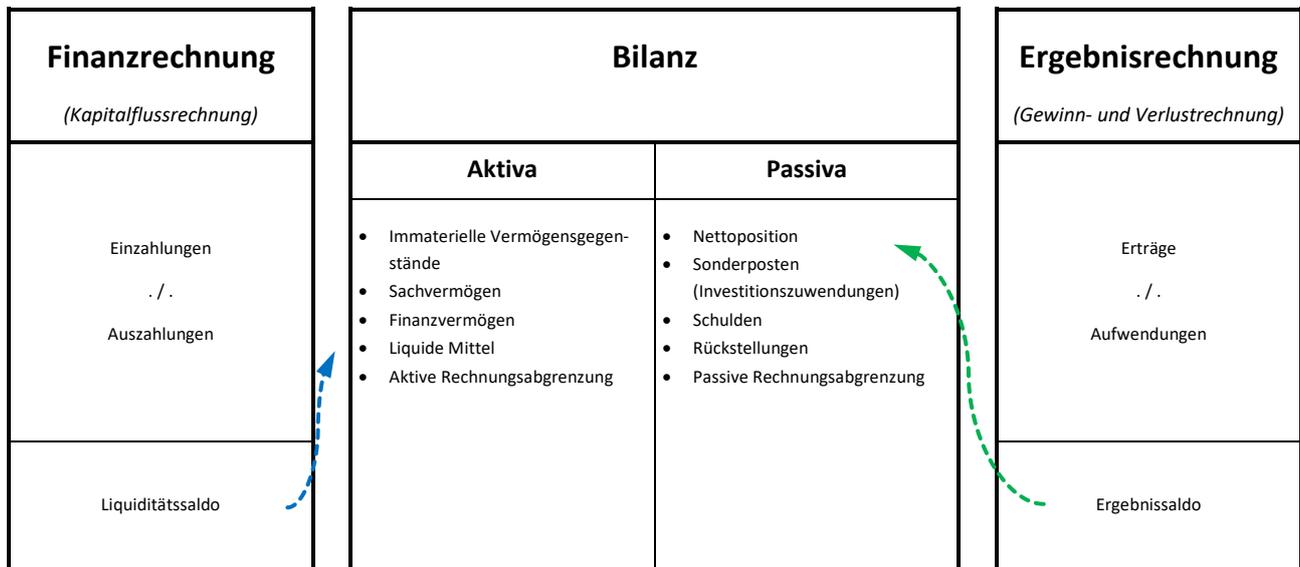
6.6	Erläuterungen zur Bilanz	54
6.6.1	Aktiva	54
6.6.2	Passiva	69
6.7	Kennzahlen zur Bilanz	78
6.7.1	Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)	78
6.7.2	Verschuldungsgrad	78
7	Anlagen zum Anhang	79
7.1	Rechenschaftsbericht	79
7.2	Anlagenübersicht	81
7.3	Schuldenübersicht	84
7.4	Rückstellungsübersicht	85
7.5	Forderungsübersicht	86
7.6	Übersicht über die Haushaltsreste 2020	87
7.7	Nebenrechnung	91

1 Grundsätzliches zum Jahresabschluss

Mit dem Gesetz zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindefinanzrechtlicher Vorschriften vom 15.11.2005 (GemHausRNeuOG) sowie mit der Gemeindehaushalts- und Kassenverordnung vom 22.12.2005 (GemHKVO) ist das Neue Kommunale Rechnungswesen (NKR) in Niedersachsen verbindlich eingeführt worden. Die Gesetze traten am 01.01.2006 in Kraft. Damit sind in Niedersachsen alle Kommunen ab 2006 berechtigt und werden ab 2012 verpflichtet, ihren kameralistischen Haushalt auf einen betriebswirtschaftlich orientierten Haushalt im Rechnungsstil der doppelten Buchführung umzustellen.

Mit Wirkung zum 01.01.2017 wurde die GemHKVO aufgehoben und die Kommunalhaushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO) ist in Kraft getreten.

Das kommunale Rechnungswesen wird demnach als rechnerisch verbundenes „Drei-Komponenten-Modell“ ausgestaltet und gliedert sich in eine Ergebnisrechnung (planerisch Ergebnishaushalt), eine Finanzrechnung (planerisch Finanzhaushalt) und in die Vermögensrechnung (Bilanz).



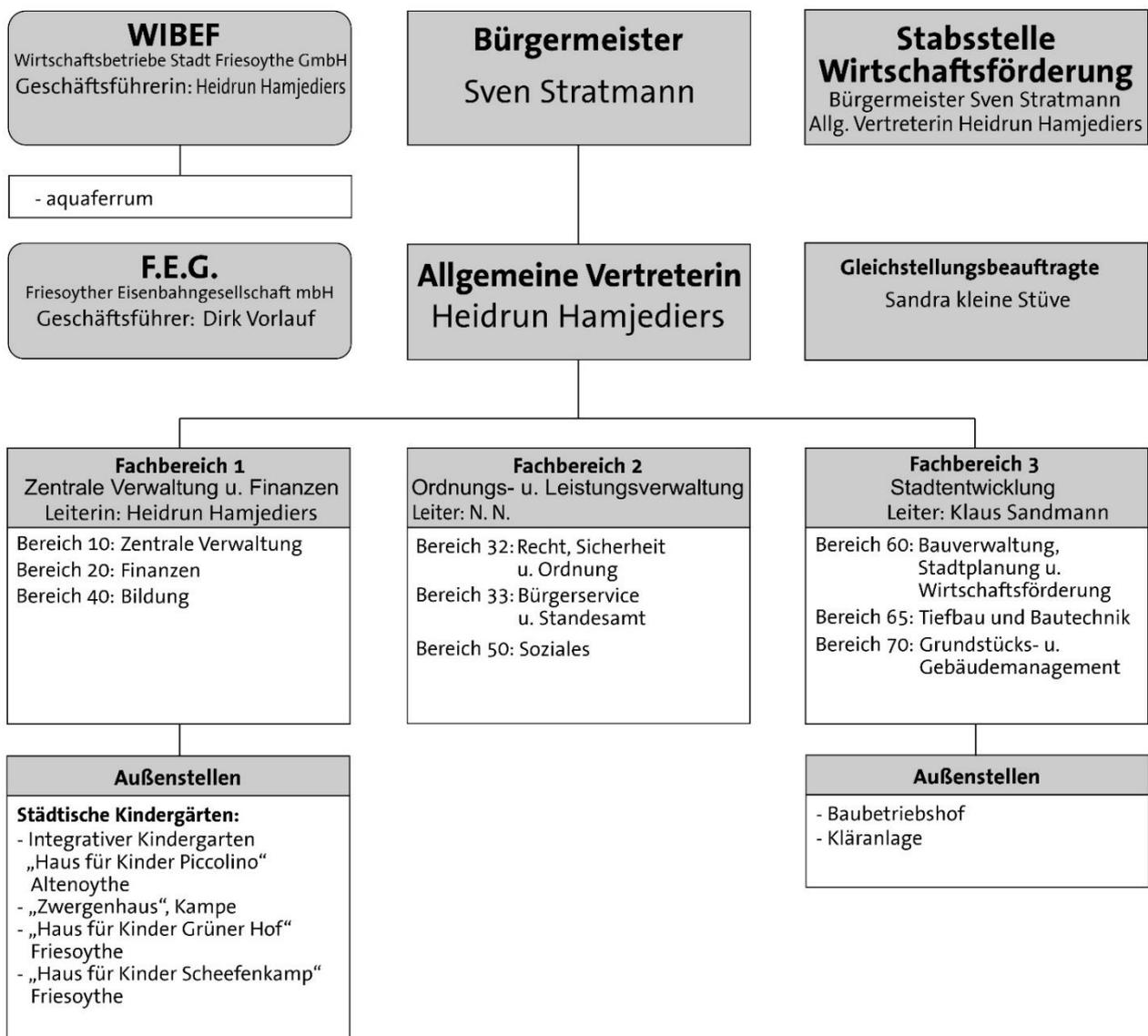
Die Umstellung auf das NKR wurde bei der Stadt Friesoythe zum 01.01.2010 vollzogen. Damit besteht ab diesem Datum die Verpflichtung, neben einer Ergebnis- und Finanzrechnung auch eine jährliche Bilanz aufzustellen.

Grundsätzliches zum Jahresabschluss

Der Haushaltsplan und der daraus entstandene Jahresabschluss entsprechen der örtlichen Verwaltungsgliederung und somit sind laut dem Verwaltungsgliederungsplan 4 Teilhaushalte vorhanden. Es bestehen folgende Teilhaushalte:

- Bürgermeisteramt; Verantwortlichkeit Herr Bürgermeister Stratmann
- Fachbereich 1 – Zentrale Verwaltung und Finanzen; Verantwortlichkeit Frau Erste Stadträtin Hamjediers
- Fachbereich 2 – Ordnungs- und Leistungsverwaltung; Verantwortlichkeit N.N.
- Fachbereich 3 – Stadtentwicklung; Verantwortlichkeit Herr Fachbereichsleiter Klaus Sandmann

Bei der Aufstellung des Haushaltsplanes 2020 hatte diese Verwaltungsgliederung noch seine Gültigkeit und entsprechend wurden die Teilhaushalte aufgestellt. Zur besseren Vergleichbarkeit werden diese im Jahresabschluss auch so ausgewertet, obwohl seit dem 01.01.2020 eine neue Verwaltungsstruktur umgesetzt worden ist.



Grundsätzliches zum Jahresabschluss

Im Jahresabschluss nach § 128 Abs. 1 S. 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen, Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage darzustellen.

Gemäß § 128 Abs. 2 NKomVG besteht der Jahresabschluss aus

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

Nach § 128 Abs. 3 NKomVG sind dem Anhang beizufügen

- ein Rechenschaftsbericht,
- eine Anlagenübersicht,
- eine Schuldenübersicht,
- eine Rückstellungsübersicht,
- eine Forderungsübersicht und
- eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

Die Ergebnisrechnung entspricht in etwa der Gewinn- und Verlustrechnung in der kaufmännischen Buchführung. Es werden die Erträge (Ressourcenaufkommen) und die Aufwendungen (Ressourcenverbrauch) gegenübergestellt. Der Saldo fließt am Jahresende in die Bilanz und wird auf der Passivseite als Position unterhalb der Nettoposition gebucht.

Die Finanzrechnung gliedert sich in

- Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit,
- Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit,
- Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit.

Die Finanzrechnung ist Grundlage für die Finanzstatistik und der Saldo am Jahresende fließt in die Bilanz und wird auf der Aktivseite in die liquiden Mittel gebucht.

In der Bilanz wird das gesamte Vermögen den gesamten Schulden gegenübergestellt und aus dieser Differenz ergibt sich die Nettoposition. Die Nettoposition entspricht handelsrechtlich in etwa dem Eigenkapital.

2 Ergebnisrechnung

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ³⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-	-
01. Steuern und ähnliche Abgaben	-26.448.406,15	-24.038.000,00	1.348.600,00	-23.650.933,35	-961.533,35	0,00	0,00
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	-9.527.425,07	-8.820.200,00	-561.000,00	-9.903.751,50	-522.551,50	0,00	0,00
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-2.654.169,51	-2.685.690,00	0,00	-2.715.262,97	-29.572,97	0,00	0,00
04. Sonstige Transfererträge	-32.992,32	-21.700,00	0,00	-8.467,12	13.232,88	0,00	0,00
05. Öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	-2.807.320,11	-2.720.700,00	0,00	-2.657.864,57	62.835,43	0,00	0,00
06. Privatrechtliche Entgelte	-228.393,60	-204.800,00	12.000,00	-227.958,57	-35.158,57	0,00	0,00
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.507.284,08	-3.707.300,00	-83.700,00	-3.430.135,71	360.864,29	0,00	0,00
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-172.808,92	-63.500,00	-188.900,00	-303.877,96	-51.477,96	0,00	0,00
09. Aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige ordentliche Erträge	-1.133.029,92	-1.005.700,00	0,00	-1.210.770,28	-205.070,28	0,00	0,00
12. = Summe ordentliche Erträge	-46.511.829,68	-43.267.590,00	527.000,00	-44.109.022,03	-1.368.432,03	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	9.169.302,41	9.941.700,00	-300.000,00	10.431.048,38	789.348,38	0,00	0,00
14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- u Dienstleistungen	5.258.530,48	6.753.950,00	-190.900,00	5.776.901,76	-786.148,24	161.550,00	0,00
16. Abschreibungen	4.220.098,37	4.449.515,00	0,00	4.412.081,99	-37.433,01	0,00	0,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	683.960,39	692.300,00	287.400,00	970.904,67	-8.795,33	0,00	0,00
18. Transferaufwendungen	18.110.925,63	18.866.600,00	-196.700,00	17.429.562,37	-1.240.337,63	0,00	0,00
19. Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.241.021,18	1.471.250,00	-50.000,00	1.094.822,74	-326.427,26	105.380,00	0,00
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	38.683.838,46	42.175.315,00	-450.200,00	40.115.321,91	-1.609.793,09	266.930,00	0,00
21. Ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	-7.827.991,22	-1.092.275,00	76.800,00	-3.993.700,12	-2.978.225,12	266.930,00	0,00
22. Außerordentliche Erträge	-964.771,43	-30.000,00	-651.300,00	-2.208.377,06	-1.527.077,06	0,00	0,00
23. Außerordentliche Aufwendungen	627.298,37		979.000,00	1.334.075,69	355.075,69	0,00	0,00
24. Außerordentliches Ergebnis (Außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	-337.473,06	-30.000,00	327.700,00	-874.301,37	-1.172.001,37	0,00	0,00
Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	-8.165.464,28	-1.122.275,00	404.500,00	-4.868.001,49	-4.150.226,49	266.930,00	0,00

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

³⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

⁴⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden



Ergebnisrechnung

2.1 Teilergebnisrechnung Bürgermeisteramt (THH00)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ³⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-	-
01. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	-22.674,50	-22.500,00	0,00	-22.712,12	-212,12	0,00	0,00
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05. Öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06. Privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	-188,32	-188,32	0,00	0,00
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.699,00	-3.100,00	0,00	-7.747,40	-4.647,40	0,00	0,00
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09. Aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige ordentliche Erträge	-11.333,41	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00
12. = Summe ordentliche Erträge	-35.706,91	-25.600,00	0,00	-30.647,84	-5.047,84	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	503.630,00	535.300,00	0,00	597.430,01	62.130,01	0,00	0,00
14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- u Dienstleistungen	33.058,45	37.100,00	0,00	29.625,36	-7.474,64	0,00	0,00
16. Abschreibungen	229,00	228,00	0,00	228,00	0,00	0,00	0,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Transferaufwendungen	0,00	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00
19. Sonstige ordentliche Aufwendungen	132.844,03	154.400,00	-50.000,00	128.948,25	24.548,25	60.000,00	0,00
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	669.761,48	728.028,00	-50.000,00	756.231,62	78.203,62	60.000,00	0,00
21. Ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	634.054,57	702.428,00	-50.000,00	725.583,78	73.155,78	60.000,00	0,00
22. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Außerordentliches Ergebnis (Außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	634.054,57	702.428,00	-50.000,00	725.583,78	73.155,78	60.000,00	0,00
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	634.054,57	702.428,00	-50.000,00	725.583,78	73.155,78	60.000,00	0,00

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

³⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

⁴⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden



2.2 Teilergebnisrechnung Zentrale Verwaltung und Finanzen (THH01)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ³⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-	-
01. Steuern und ähnliche Abgaben	-26.448.406,15	-24.038.000,00	1.348.600,00	-23.650.933,35	-961.533,35	0,00	0,00
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	-9.500.408,93	-8.793.200,00	-561.000,00	-9.881.039,38	-526.839,38	0,00	0,00
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-488.555,23	-523.581,00	0,00	-517.312,74	6.268,26	0,00	0,00
04. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05. Öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	-240.084,96	-265.000,00	0,00	-205.228,78	59.771,22	0,00	0,00
06. Privatrechtliche Entgelte	-11.236,60	-8.300,00	0,00	-27.500,95	-19.200,95	0,00	0,00
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-746.905,53	-741.100,00	-14.700,00	-775.545,88	-19.745,88	0,00	0,00
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-172.808,92	-63.500,00	-188.900,00	-303.877,96	-51.477,96	0,00	0,00
09. Aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige ordentliche Erträge	-1.043.788,16	-970.600,00	0,00	-844.254,18	126.345,82	0,00	0,00
12. = Summe ordentliche Erträge	-38.652.194,48	-35.403.281,00	584.000,00	-36.205.693,22	-1.386.412,22	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	4.698.996,81	5.313.300,00	-100.000,00	5.418.360,66	205.060,66	0,00	0,00
14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- u Dienstleistungen	2.160.943,21	2.952.750,00	-5.600,00	2.613.646,00	-333.504,00	104.050,00	0,00
16. Abschreibungen	629.195,57	681.618,00	0,00	687.096,59	5.478,59	0,00	0,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	678.549,84	668.900,00	287.400,00	964.892,03	8.592,03	0,00	0,00
18. Transferaufwendungen	15.442.126,86	15.736.800,00	-156.700,00	14.672.934,38	-907.165,62	0,00	0,00
19. Sonstige ordentliche Aufwendungen	766.123,64	824.450,00	0,00	686.213,96	-138.236,04	45.380,00	0,00
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	24.375.935,93	26.177.818,00	25.100,00	25.043.143,62	-1.159.774,38	149.430,00	0,00
21. Ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	-14.276.258,55	-9.225.463,00	609.100,00	-11.162.549,60	-2.546.186,60	149.430,00	0,00
22. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Außerordentliche Aufwendungen	8.321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Außerordentliches Ergebnis (Außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	8.321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	-14.267.937,55	-9.225.463,00	609.100,00	-11.162.549,60	-2.546.186,60	149.430,00	0,00
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-14.267.937,55	-9.225.463,00	609.100,00	-11.162.549,60	-2.546.186,60	149.430,00	0,00

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

³⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

⁴⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden



2.3 Teilergebnisrechnung Ordnungs- und Leistungsverwaltung (THH02)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ³⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-	-
01. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	-341,64	-500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-63.163,35	-56.626,00	0,00	-56.303,33	322,67	0,00	0,00
04. Sonstige Transfererträge	-32.992,32	-21.700,00	0,00	-8.467,12	13.232,88	0,00	0,00
05. Öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	-212.636,84	-190.900,00	0,00	-186.174,54	4.725,46	0,00	0,00
06. Privatrechtliche Entgelte	-19.853,28	-26.700,00	12.000,00	-18.745,44	-4.045,44	0,00	0,00
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.641.660,63	-2.922.600,00	0,00	-2.493.674,59	428.925,41	0,00	0,00
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09. Aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige ordentliche Erträge	-73.543,26	-35.100,00		-38.932,72	-3.832,72	0,00	0,00
12. = Summe ordentliche Erträge	-3.044.191,32	-3.254.126,00	12.000,00	-2.802.297,74	439.828,26	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	1.428.891,95	1.417.400,00	-100.000,00	1.586.053,15	268.653,15	0,00	0,00
14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- u Dienstleistungen	445.299,44	538.100,00	-38.500,00	430.129,96	-69.470,04	0,00	0,00
16. Abschreibungen	210.204,96	210.654,00	0,00	195.010,58	-15.643,42	0,00	0,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Transferaufwendungen	2.545.909,70	2.920.100,00	0,00	2.592.004,36	-328.095,64	0,00	0,00
19. Sonstige ordentliche Aufwendungen	252.261,79	401.500,00	0,00	198.484,34	-203.015,66	0,00	0,00
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	4.882.567,84	5.487.754,00	-138.500,00	5.001.682,39	-347.571,61	0,00	0,00
21. Ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	1.838.376,52	2.233.628,00	-126.500,00	2.199.384,65	92.256,65	0,00	0,00
22. Außerordentliche Erträge	-5.561,00	0,00	-651.300,00	-1,00	651.299,00	0,00	0,00
23. Außerordentliche Aufwendungen	434.317,85	0,00	979.000,00	978.993,49	-6,51	0,00	0,00
24. Außerordentliches Ergebnis (Außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	428.756,85	0,00	327.700,00	978.992,49	651.292,49	0,00	0,00
Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	2.267.133,37	2.233.628,00	201.200,00	3.178.377,14	743.549,14	0,00	0,00
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	13.500,00	0,00	2.732,64	-10.767,36	0,00	0,00
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	13.500,00	0,00	2.732,64	-10.767,36	0,00	0,00
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	2.267.133,37	2.247.128,00	201.200,00	3.181.109,78	732.781,78	0,00	0,00

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

³⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

⁴⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden



2.4 Teilergebnisrechnung Stadtentwicklung (THH03)

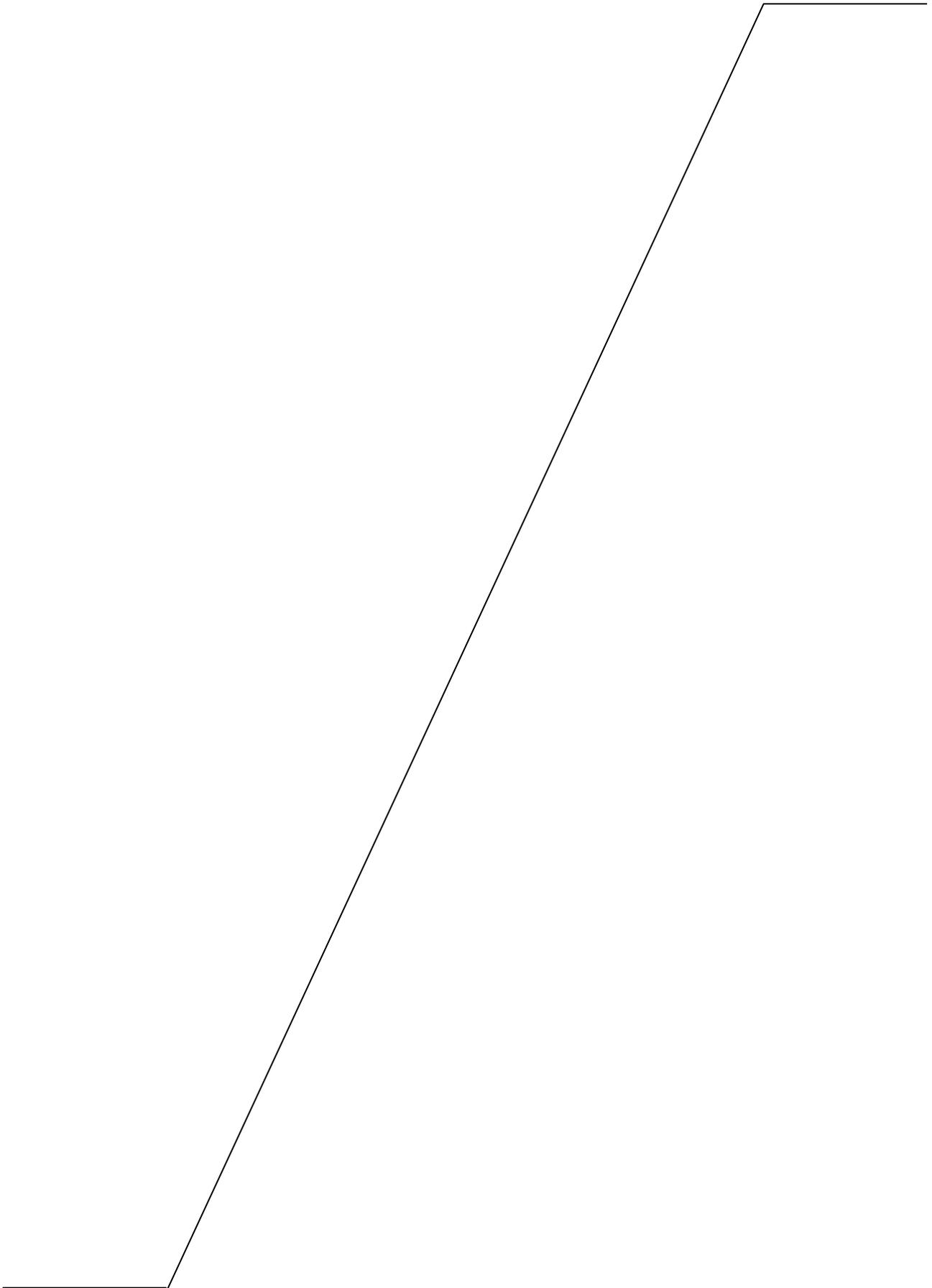
Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ³⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-	-
01. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	-4.000,00	-4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-2.102.450,93	-2.105.483,00	0,00	-2.141.646,90	-36.163,90	0,00	0,00
04. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05. Öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	-2.354.598,31	-2.264.800,00	0,00	-2.266.461,25	-1.661,25	0,00	0,00
06. Privatrechtliche Entgelte	-197.303,72	-169.800,00	0,00	-181.523,86	-11.723,86	0,00	0,00
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-117.018,92	-40.500,00	-69.000,00	-153.167,84	-43.667,84	0,00	0,00
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09. Aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige ordentliche Erträge	-4.365,09	0,00	0,00	-327.583,38	-327.583,38	0,00	0,00
12. = Summe ordentliche Erträge	-4.779.736,97	-4.584.583,00	-69.000,00	-5.070.383,23	-416.800,23	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	2.537.783,65	2.675.700,00	-100.000,00	2.829.204,56	253.504,56	0,00	0,00
14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- u Dienstleistungen	2.619.229,38	3.226.000,00	-146.800,00	2.703.500,44	-375.699,56	57.500,00	0,00
16. Abschreibungen	3.380.468,84	3.557.015,00	0,00	3.529.746,82	-27.268,18	0,00	0,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.410,55	23.400,00	0,00	6.012,64	-17.387,36	0,00	0,00
18. Transferaufwendungen	122.889,07	208.700,00	-40.000,00	164.623,63	-4.076,37	0,00	0,00
19. Sonstige ordentliche Aufwendungen	89.791,72	90.900,00	0,00	81.176,19	-9.723,81	0,00	0,00
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	8.755.573,21	9.781.715,00	-286.800,00	9.314.264,28	-180.650,72	57.500,00	0,00
21. Ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	3.975.836,24	5.197.132,00	-355.800,00	4.243.881,05	-597.450,95	57.500,00	0,00
22. Außerordentliche Erträge	-959.210,43	-30.000,00	0,00	-2.208.376,06	-2.178.376,06	0,00	0,00
23. Außerordentliche Aufwendungen	184.659,52	0,00	0,00	355.082,20	355.082,00	0,00	0,00
24. Außerordentliches Ergebnis (Außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	-774.550,91	-30.000,00	0,00	-1.853.293,86	-1.823.293,86	0,00	0,00
Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	3.201.285,33	5.167.132,00	-355.800,00	2.390.587,19	-2.420.744,81	57.500,00	0,00
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-152.381,61	-243.700,00	0,00	-147.828,96	95.871,04	0,00	0,00
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	152.381,61	230.200,00	0,00	145.096,32	-85.103,68	0,00	0,00
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-13.500,00	0,00	-2.732,64	10.767,36	0,00	0,00
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	3.201.285,33	5.153.632,00	-355.800,00	2.387.854,55	-2.409.977,45	57.500,00	0,00

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

³⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

⁴⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden



3 Finanzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
01. Steuern und ähnliche Abgaben	-25.507.308,91	-24.038.000,00	1.348.600,00	-23.619.842,99	-930.442,99	0,00	0,00
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	-9.527.766,84	-8.820.200,00	-561.000,00	-9.903.661,65	-522.461,65	0,00	0,00
03. Sonstige Transfereinzahlungen	-44.389,94	-21.700,00	0,00	-10.973,05	10.726,95	0,00	0,00
04. Öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	-2.819.420,76	-2.720.700,00	0,00	-2.651.596,28	69.103,72	0,00	0,00
05. Privatrechtliche Entgelte ³⁾	-228.998,04	-204.800,00	12.000,00	-231.030,55	-38.230,55	0,00	0,00
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	-3.495.884,16	-3.707.300,00	-83.700,00	-3.425.462,77	365.537,23	0,00	0,00
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-152.195,84	-63.500,00	-188.900,00	-300.042,52	-47.642,52	0,00	0,00
08. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-900.779,20	-917.500,00	-651.300,00	-856.046,92	712.753,08	0,00	0,00
09. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-42.676.743,69	-40.493.700,00	-124.300,00	-40.998.656,73	-380.656,73	0,00	0,00
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	8.821.101,27	9.666.000,00	-300.000,00	9.227.928,57	-138.071,43	0,00	0,00
11. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	5.265.746,22	6.753.950,00	-190.900,00	5.764.115,96	-798.934,04	161.550,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	685.022,39	692.300,00	287.400,00	970.904,67	-8.795,33	0,00	0,00
14. Transferauszahlungen ³⁾	18.112.730,99	18.866.600,00	-196.700,00	17.454.594,20	-1.215.305,80	0,00	0,00
15. Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.670.096,28	1.461.150,00	929.000,00	2.071.264,95	-318.885,05	105.380,00	0,00
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	34.554.697,15	37.440.000,00	528.800,00	35.488.808,35	-2.479.991,65	266.930,00	0,00
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	-8.122.046,54	-3.053.700,00	404.500,00	-5.509.848,38	-2.860.648,38	266.930,00	0,00



Finanzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-1.302.965,65	-825.200,00	491.200,00	-2.290.035,52	-1.956.035,52	-4.993.190,00	0,00
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	-373.127,01	-2.417.200,00	12.200,00	-2.113.717,49	291.282,51	-1.519.250,00	0,00
20. Veräußerung von Sachvermögen	-790.850,11	-2.145.000,00	-890.000,00	-2.657.095,95	377.904,05	0,00	0,00
21. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.466.942,77	-5.387.400,00	-386.600,00	-7.060.848,96	-1.286.848,96	-6.512.440,00	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	2.422.866,73	1.958.500,00	1.500.000,00	2.812.432,59	-646.067,41	303.490,00	0,00
25. Baumaßnahmen	5.271.487,51	8.035.000,00	-2.268.800,00	5.447.141,08	-319.058,92	8.131.370,00	0,00
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	295.395,62	664.800,00	11.600,00	585.857,08	-90.542,92	298.210,00	0,00
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	12.466,61	0,00	0,00	17.172,48	17.172,48	0,00	0,00
28. Aktivierbare Zuwendungen	1.452.837,97	1.220.800,00	-245.000,00	1.436.572,09	460.772,09	912.480,00	0,00
29. Sonstige Investitionstätigkeit	263.566,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.718.621,34	11.879.100,00	-1.002.200,00	10.299.175,32	-577.724,68	9.645.550,00	0,00
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	7.251.678,57	6.491.700,00	-1.388.800,00	3.238.326,36	-1.864.573,64	3.133.110,00	0,00
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	-870.367,97	3.438.000,00	-984.300,00	-2.271.522,02	-4.725.222,02	3.400.040,00	0,00
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	-736.100,58	-1.112.800,00	-910,00	0,00	1.113.710,00	0,00	0,00
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	1.786.134,33	1.124.800,00	0,00	1.074.725,97	-50.074,03	0,00	0,00
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	1.050.033,75	12.000,00	-910,00	1.074.725,97	1.063.635,97	0,00	0,00
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	179.665,78	3.450.000,00	-985.210,00	-1.196.796,05	-3.661.586,05	3.400.040,00	0,00
37. Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) ⁶⁾	-1.087.732,65	0,00	0,00	-683.099,19	-683.099,19	0,00	0,00
38. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) ⁶⁾	739.632,45	0,00	0,00	1.183.966,94	1.183.966,94	0,00	0,00
39. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) ⁶⁾	-348.100,20	0,00	0,00	500.867,75	500.867,75	0,00	0,00
40. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres ⁶⁾	-9.778.399,31	0,00	0,00	-9.946.833,73	-9.946.833,73	0,00	0,00
41. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 36,39 und 40) ⁶⁾	-9.946.833,73	3.450.000,00	-985.210,00	-10.642.762,03	-13.107.552,03	3.400.040,00	0,00

¹⁾ Nicht für Investitionstätigkeit²⁾ Ohne Beträge und Entgelte für Investitionstätigkeit³⁾ Außer für Investitionstätigkeit⁴⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)⁵⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.⁶⁾ Die Zeilen 37 bis 41 können optional ergänzt werden.



3.1 Teilfinanzrechnung Bürgermeisteramt (THH00)

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
01. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	-22.674,50	-22.500,00	0,00	-22.712,12	-212,12	-	-
03. Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
04. Öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
05. Privatrechtliche Entgelte ³⁾	0,00	0,00	0,00	-188,32	-188,32	-	-
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	-1.699,00	-3.100,00	0,00	-7.747,40	-4.647,40	-	-
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
08. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
09. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-24.373,50	-25.600,00	0,00	-30.647,84	-5.047,84	-	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	415.273,15	435.000,00	0,00	375.727,75	-59.272,25	0,00	0,00
11. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	33.058,45	37.100,00	0,00	29.625,36	-7.474,64	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
14. Transferauszahlungen ³⁾	0,00	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00
15. Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	132.844,03	154.400,00	-50.000,00	128.948,25	24.548,25	60.000,00	0,00
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	581.175,63	627.500,00	-50.000,00	534.301,36	-43.198,64	60.000,00	0,00
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	556.802,13	601.900,00	-50.000,00	503.653,52	-48.246,48	60.000,00	0,00



Finanzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	556.802,13	601.900,00	-50.000,00	503.653,52	-48.246,48	60.000,00	0,00
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	556.802,13	601.900,00	-50.000,00	503.653,52	-48.246,48	60.000,00	0,00

¹⁾ Nicht für Investitionstätigkeit²⁾ Ohne Beträge und Entgelte für Investitionstätigkeit³⁾ Außer für Investitionstätigkeit⁴⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)⁵⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

3.2 Teilfinanzrechnung Zentrale Verwaltung und Finanzen (THH01)

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
01. Steuern und ähnliche Abgaben	-25.507.308,91	-24.038.000,00	1.348.600,00	-23.619.842,99	-930.442,99	0,00	0,00
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	-9.500.750,70	-8.793.200,00	-561.000,00	-9.880.949,53	-526.749,53	0,00	0,00
03. Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04. Öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	-256.086,39	-265.000,00	0,00	-204.758,11	60.241,89	0,00	0,00
05. Privatrechtliche Entgelte ³⁾	-11.236,60	-8.300,00	0,00	-28.500,95	-20.200,95	0,00	0,00
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	-731.362,61	-741.100,00	-14.700,00	-755.240,00	560,00	0,00	0,00
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-152.195,84	-63.500,00	-188.900,00	-300.042,52	-47.642,52	0,00	0,00
08. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-858.949,12	-852.400,00	0,00	-825.263,65	27.136,35	0,00	0,00
09. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-37.017.890,17	-34.761.500,00	584.000,00	-35.614.597,75	-1.437.097,75	0,00	0,00
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	4.592.188,83	5.248.300,00	-100.000,00	4.803.713,14	-344.586,86	0,00	0,00
11. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	2.161.345,48	2.952.750,00	-5.600,00	2.615.503,67	-331.646,33	104.050,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	679.611,84	668.900,00	287.400,00	964.892,03	8.592,03	0,00	0,00
14. Transferauszahlungen ³⁾	15.441.549,71	15.736.800,00	-156.700,00	14.675.482,70	-904.617,30	0,00	0,00
15. Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	760.885,45	814.450,00	0,00	683.669,43	-130.780,57	45.380,00	0,00
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	23.635.581,31	25.421.200,00	25.100,00	23.743.260,97	-1.703.039,03	149.430,00	0,00
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	-13.382.308,86	-9.340.300,00	609.100,00	-11.871.336,78	-3.140.136,78	149.430,00	0,00



Finanzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-41.300,00	-750.000,00	600.000,00	-1.290.219,40	-1.140.219,40	-3.253.100,00	0,00
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-41.300,00	-750.000,00	600.000,00	-1.290.219,40	-1.140.219,40	-3.253.100,00	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25. Baumaßnahmen	851.120,65	2.450.000,00	-1.400.000,00	1.561.808,98	511.808,98	4.412.390,00	0,00
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	132.389,39	277.100,00	5.600,00	136.553,49	-146.146,51	33.980,00	0,00
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	12.466,61	0,00	0,00	17.172,48	17.172,48	0,00	0,00
28. Aktivierbare Zuwendungen	1.066.265,26	532.800,00	-220.000,00	1.175.446,33	862.646,33	516.910,00	0,00
29. Sonstige Investitionstätigkeit	263.566,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.325.808,81	3.259.900,00	-1.614.400,00	2.890.981,28	1.245.481,28	4.963.280,00	0,00
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	2.284.508,81	2.509.900,00	-1.014.400,00	1.600.761,88	105.261,88	1.710.180,00	0,00
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	-11.097.800,05	-6.830.400,00	-405.300,00	-10.270.574,90	-3.034.874,90	1.859.610,00	0,00
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	-736.100,58	-1.112.800,00	-910,00	0,00	1.113.710,00	0,00	0,00
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	1.786.134,33	1.124.800,00	0,00	1.074.725,97	-50.074,03	0,00	0,00
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	1.050.033,75	12.000,00	-910,00	1.074.725,97	1.063.635,97	0,00	0,00
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-10.047.766,30	-6.818.400,00	-406.210,00	-9.195.848,93	-1.971.238,93	1.859.610,00	0,00

¹⁾ Nicht für Investitionstätigkeit²⁾ Ohne Beträge und Entgelte für Investitionstätigkeit³⁾ Außer für Investitionstätigkeit⁴⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)⁵⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

3.3 Teilfinanzrechnung Ordnungs- und Leistungsverwaltung (THH02)

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
01. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	-341,64	-500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
03. Sonstige Transfereinzahlungen	-44.389,94	-21.700,00	0,00	-10.973,05	10.726,95	0,00	0,00
04. Öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	-210.762,20	-190.900,00	0,00	-178.846,06	12.053,94	0,00	0,00
05. Privatrechtliche Entgelte ³⁾	-20.644,66	-26.700,00	12.000,00	-19.696,84	-4.996,84	0,00	0,00
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	-2.646.346,73	-2.922.600,00	0,00	-2.516.431,79	406.168,21	0,00	0,00
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-41.830,08	-35.100,00	-651.300,00	-30.782,27	655.617,73	0,00	0,00
09. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.964.315,25	-3.197.500,00	-639.300,00	-2.756.730,01	1.080.069,99	0,00	0,00
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	1.368.490,35	1.363.700,00	-100.000,00	1.373.900,00	110.200,00	0,00	0,00
11. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	444.599,44	538.100,00	-38.500,00	420.654,86	-78.945,14	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Transferauszahlungen ³⁾	2.548.292,21	2.920.100,00	0,00	2.614.487,87	-305.612,13	0,00	0,00
15. Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	686.577,82	401.400,00	979.000,00	1.177.476,83	-202.923,17	0,00	0,00
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.047.959,82	5.223.300,00	840.500,00	5.586.519,56	-477.280,44	0,00	0,00
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	2.083.644,57	2.025.800,00	201.200,00	2.829.789,55	602.789,55	0,00	0,00

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-36.097,35	-16.500,00	0,00	-26.487,33	-9.987,33	0,00	0,00
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Veräußerung von Sachvermögen	-5.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-41.657,35	-16.500,00	0,00	-26.487,33	-9.987,33	0,00	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25. Baumaßnahmen	0,00	4.000,00	0,00	0,00	-4.000,00	4.000,00	0,00
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	67.762,96	108.000,00	20.000,00	360.050,27	232.050,27	264.230,00	0,00
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	50.000,00	-50.000,00	2.279,31	2.279,31	2.370,00	0,00
29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	67.762,96	162.000,00	-30.000,00	362.329,58	230.329,58	270.600,00	0,00
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	26.105,61	145.500,00	-30.000,00	335.842,25	220.342,25	270.600,00	0,00
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	2.109.750,18	2.171.300,00	171.200,00	3.165.631,80	823.131,80	270.600,00	0,00
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	2.109.750,18	2.171.300,00	171.200,00	3.165.631,80	823.131,80	270.600,00	0,00

¹⁾ Nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ Ohne Beträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

³⁾ Außer für Investitionstätigkeit

⁴⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

⁵⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

3.4 Teilfinanzrechnung Stadtentwicklung (THH03)

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
01. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	-4.000,00	-4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00
03. Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04. Öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	-2.352.572,17	-2.264.800,00	0,00	-2.267.992,11	-3.192,11	0,00	0,00
05. Privatrechtliche Entgelte ³⁾	-197.116,78	-169.800,00	0,00	-182.644,44	-12.844,44	0,00	0,00
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	-116.475,82	-40.500,00	-69.000,00	-146.043,58	-36.543,58	0,00	0,00
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	-30.000,00	0,00	-1,00	29.999,00	0,00	0,00
09. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.670.164,77	-2.509.100,00	-69.000,00	-2.596.681,13	-18.581,13	0,00	0,00
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	2.445.148,94	2.619.000,00	-100.000,00	2.674.587,68	155.587,68	0,00	0,00
11. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	2.626.742,85	3.226.000,00	-146.800,00	2.698.332,07	-380.867,93	57.500,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	5.410,55	23.400,00	0,00	6.012,64	-17.387,36	0,00	0,00
14. Transferauszahlungen ³⁾	122.889,07	208.700,00	-40.000,00	164.623,63	-4.076,37	0,00	0,00
15. Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	89.788,98	90.900,00	0,00	81.170,44	-9.729,56	0,00	0,00
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.289.980,39	6.168.000,00	-286.800,00	5.624.726,46	-256.473,54	57.500,00	0,00
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	2.619.815,62	3.658.900,00	-355.800,00	3.028.045,33	-275.054,67	57.500,00	0,00



Finanzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾
	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	- Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-1.225.568,30	-58.700,00	-108.800,00	-973.328,79	-805.828,79	-1.740.090,00	0,00
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	-373.127,01	-2.417.200,00	12.200,00	-2.113.717,49	291.282,51	-1.519.250,00	0,00
20. Veräußerung von Sachvermögen	-785.290,11	-2.145.000,00	-890.000,00	-2.657.095,95	377.904,05	0,00	0,00
21. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.383.985,42	-4.620.900,00	-986.600,00	-5.744.142,23	-136.642,23	-3.259.340,00	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	2.422.866,73	1.958.500,00	1.500.000,00	2.812.432,59	-646.067,41	303.490,00	0,00
25. Baumaßnahmen	4.420.366,86	5.581.000,00	-868.800,00	3.885.332,10	-826.867,90	3.714.980,00	0,00
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	95.243,27	279.700,00	-14.000,00	89.253,32	-176.446,68	0,00	0,00
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Aktivierbare Zuwendungen	386.572,71	638.000,00	25.000,00	258.846,45	-404.153,55	393.200,00	0,00
29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.325.049,57	8.457.200,00	642.200,00	7.045.864,46	-2.053.535,54	4.411.670,00	0,00
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	4.941.064,15	3.836.300,00	-344.400,00	1.301.722,23	-2.190.177,77	1.152.330,00	0,00
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	7.560.879,77	7.495.200,00	-700.200,00	4.329.767,56	-2.465.232,44	1.209.830,00	0,00
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	7.560.879,77	7.495.200,00	-700.200,00	4.329.767,56	-2.465.232,44	1.209.830,00	0,00

¹⁾ Nicht für Investitionstätigkeit²⁾ Ohne Beträge und Entgelte für Investitionstätigkeit³⁾ Außer für Investitionstätigkeit⁴⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)⁵⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

4 Bilanz

Aktiva	2019	2020	Passiva	2019	2020
	- Euro -	- Euro -		- Euro -	- Euro -
1. Immaterielles Vermögen	13.474.590,00	14.447.550,00	1. Nettoposition	96.972.876,37	104.101.480,45
1.1 Konzessionen	0,00	0,00	1.1 Basisreinvermögen	17.373.058,65	17.481.472,32
1.2 Lizenzen	4.130,00	13.673,00	1.1.1 Reinvermögen	17.373.058,65	17.481.472,32
1.3 Ähnliche Rechte	0,00	0,00	1.1.2 Soll-Fehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse	13.176.502,00	14.158.028,00	1.2 Rücklagen	26.178.612,23	34.344.076,51
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	89.038,00	70.929,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	23.254.885,55	31.082.876,77
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	204.920,00	204.920,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	2.923.726,68	3.261.199,74
2. Sachvermögen	101.637.146,62	106.240.918,10	1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuw. und Beiträgen für nicht abnutzb. Vermögensg.	0,00	0,00
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	15.109.037,40	17.690.037,14	1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
2.1.1 Grünflächen	5.702.730,11	5.804.591,03	1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
2.1.2 Ackerland	6.234.736,26	8.811.202,15	1.3 Jahresergebnis	8.165.464,28	4.868.001,49
2.1.3 Wald, Forsten	275.052,64	275.052,64	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
2.1.9 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.896.518,39	2.799.191,32	1.3.1.1 Fehlbeträge aus Vorjahren mit einer epidemischen Lage (§ 182 Abs. 4 NKomVG)	0,00	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	18.122.336,40	19.382.154,24	1.3.1.2 Fehlbeträge aus anderen Vorjahren	0,00	0,00
2.2.1 Grundstücke mit Wohnbauten	383.196,74	689.168,58	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (Aufwandsreste Übertrag Folgejahr)	8.165.464,28 (266.930,00)	4.868.001,49 (648.800,00)
2.2.2 Grundstücke mit sozialen Einrichtungen	2.545.873,60	2.501.730,60	1.3.2.0 Jahresergebnis	0,00	0,00
2.2.3 Grundstücke mit Schulen	9.799.087,36	9.881.861,36	1.3.2.1 Jahresergebnis (Aufwandsreste Übertrag Folgejahr)	8.165.464,28 (266.930,00)	4.868.001,49 (648.800,00)
2.2.4 Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	2.944.667,74	3.895.732,74	1.4 Sonderposten	45.255.741,21	47.407.930,13
2.2.5 Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	1.572.012,93	1.533.017,93	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	23.820.316,31	25.903.299,34
2.2.9 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	877.498,03	880.643,03	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	15.070.243,00	15.115.994,00
2.3 Infrastrukturvermögen	56.999.797,23	60.398.026,47	1.4.3 Gebührenaussgleich	0,00	0,00
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	15.266.378,11	15.235.416,35	1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00	0,00
2.3.2 Brücken und Tunnel	1.112.902,00	1.134.527,00	1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	3.226.936,90	3.601.632,79
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	1.4.6 Sonstige Sonderposten	3.138.245,00	2.787.004,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	17.918.973,53	17.881.799,53	2. Schulden	33.975.033,44	33.341.932,92
2.3.5 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	22.168.818,72	25.644.558,72	2.1 Geldschulden	33.244.120,01	33.052.074,68
2.3.6 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und dazugehörige Anlagen	6.023,00	5.678,00	2.1.1 Anleihen	0,00	0,00
2.3.7 Wasserbauliche Anlagen	125.193,00	122.068,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	33.244.120,01	33.052.074,68
2.3.8 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	0,00	0,00	2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.3.9 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	401.508,87	373.978,87	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	76.928,00	72.249,00	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	100.321,39	98.711,03
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	269.022,55	303.109,42	2.2.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden	100.321,39	98.711,03

Bilanz

Aktiva	2019	2020	Passiva	2019	2020
	- Euro -	- Euro -		- Euro -	- Euro -
2.5.1 Kunstgegenstände	48.780,17	82.686,17	2.2.2 Restkaufgelder	0,00	0,00
2.5.5 Kulturdenkmäler	220.242,38	220.423,25	2.2.3 Leasinggeschäfte	0,00	0,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	1.942.325,00	2.097.600,00	2.2.9 Sonstige Kreditaufnahmen gleichkommende Vorgänge	0,00	0,00
2.6.1 Fahrzeuge	1.616.289,00	1.827.254,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
2.6.2 Maschinen und technische Anlagen	326.036,00	270.346,00	2.4 Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1.384.209,00	1.476.449,00	2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.7.1 Betriebsvorrichtungen	244.417,00	244.680,00	2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	0,00
2.7.2 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.092.661,00	1.217.399,00	2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.7.3 Nutzpflanzungen und Nutztiere	0,00	0,00	2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.7.5 Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150 bis 1.000 Euro	47.131,00	14.370,00	2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.8 Vorräte	0,00	0,00	2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.8.1 Rohstoffe / Fertigungsmaterial	0,00	0,00	2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.8.2 Hilfsstoffe	0,00	0,00	2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	630.592,04	191.147,21
2.8.3 Betriebsstoffe	0,00	0,00	2.5.1 Durchlaufende Posten	629.299,54	190.700,93
2.8.4 Waren	0,00	0,00	2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00	0,00
2.8.5 Unfertige / Fertige Erzeugnisse	0,00	0,00	2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	76.750,08	67.478,23
2.8.7 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	552.549,46	123.222,70
2.8.9 Sonstige Vorräte	0,00	0,00	2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.733.491,04	4.821.292,83	2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.9.1 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	0,00	0,00	2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.292,50	446,28
2.9.6 Anlagen im Bau	7.733.491,04	4.821.292,83	3. Rückstellungen	10.685.479,52	11.385.461,08
3. Finanzvermögen	16.295.873,67	17.463.466,40	3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	10.372.278,94	11.014.044,23
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	5.043.081,34	5.764.268,27	3.1.1 Pensionsrückstellungen	8.988.110,00	9.503.058,00
3.1.1 Anteilsrechte an verbundenen Unternehmen	5.043.081,34	5.764.268,27	3.1.2 Beihilferückstellungen	1.384.168,94	1.510.986,23
3.2 Beteiligungen	200.000,00	200.000,00	3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnlichen Maßnahmen	258.508,58	339.092,41
3.2.1 Beteiligungen	200.000,00	200.000,00	3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.3.1 Sondervermögen	0,00	0,00	3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.3.2 Treuhandvermögen	0,00	0,00	3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverh.	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	718.501,41	0,00	3.7 Rückst. für drohende Verpfl. aus Bürgschaften, Gewährl., anh. Gerichtsverf.	54.692,00	32.324,44
3.4.1 Ausleihungen an Bund	0,00	0,00	3.8 Andere Rückstellungen	0,00	0,00
3.4.2 Ausleihungen an Land	0,00	0,00	4. Passive Rechnungsabgrenzung	41.516,01	224.794,01
3.4.3 Ausleihungen an Gemeinden (GV)	0,00	0,00	4.1 Passive Rechnungsabgrenzung	41.516,01	224.794,01
3.4.4 Ausleihungen an Zweckverbände und dergl.	0,00	0,00	4.2 Verbindlichkeiten aus Dienstleistungen	0,00	0,00

**Bilanz**

Aktiva	2019	2020
	- Euro -	- Euro -
3.4.5 Ausleihungen an sonstige öffentliche Bereiche	0,00	0,00
3.4.6 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sonderverm.	718.501,41	0,00
3.4.7 Ausleihungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	0,00	0,00
3.4.8 Ausleihungen an Kreditinstitute	0,00	0,00
3.4.9 Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich	0,00	0,00
3.4.10 Ausleihungen an sonstigen ausländischen Bereich	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	20.741,19	20.741,19
3.5.1 Investmentzertifikate	0,00	0,00
3.5.2 Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00
3.5.2.1 Kapitalmarktpapiere beim Bund	0,00	0,00
3.5.2.2 Kapitalmarktpapiere beim Land	0,00	0,00
3.5.2.3 Kapitalmarktpapiere bei Gemeinden (GV)	0,00	0,00
3.5.2.4 Kapitalmarktpapiere bei Zweckverbänden und dergl.	0,00	0,00
3.5.2.5 Kapitalmarktpapiere beim sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00
3.5.2.6 Kapitalmarktpapiere bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0,00
3.5.2.7 Kapitalmarktpapiere bei öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00
3.5.2.8 Kapitalmarktpapiere bei Kreditinstituten	0,00	0,00
3.5.2.9 Kapitalmarktpapiere bei sonstigen inländischen Bereich	0,00	0,00
3.5.2.10 Kapitalmarktpapiere bei sonstigen ausländischen Bereich	0,00	0,00
3.5.3 Geldmarktpapiere	20.741,19	20.741,19
3.5.3.1 Geldmarktpapiere beim Bund	0,00	0,00
3.5.3.2 Geldmarktpapiere beim Land	0,00	0,00
3.5.3.3 Geldmarktpapiere bei Gemeinden (GV)	0,00	0,00
3.5.3.4 Geldmarktpapiere bei Zweckverbänden und dergl.	0,00	0,00
3.5.3.5 Geldmarktpapiere beim sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00
3.5.3.6 Geldmarktpapiere bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sonderv.	20.741,19	20.741,19
3.5.3.7 Geldmarktpapiere bei öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00
3.5.3.8 Geldmarktpapiere bei Kreditinstituten	0,00	0,00
3.5.3.9 Geldmarktpapiere bei sonstigen inländischen Bereich	0,00	0,00
3.5.3.10 Geldmarktpapiere bei sonstigen ausländischen Bereich	0,00	0,00
3.5.4 Finanzderivate	0,00	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.185.024,12	2.422.672,26
3.6.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	95.936,05	90.121,24

Passiva	2019	2020
	- Euro -	- Euro -
4.9 Übrige Verbindlichkeiten	0,00	0,00

**Bilanz**

Aktiva	2019	2020
	- Euro -	- Euro -
3.6.2 Öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00
3.6.9 Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.089.088,07	2.332.551,02
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	63.121,43	61.116,96
3.7.1 Forderungen aus Transferleistungen	63.121,43	61.116,96
3.8 Privatrechtliche Forderungen	7.896.913,90	8.809.004,96
3.8.1 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	19.849,63	53.131,20
3.8.2 Sonstige privatrechtliche Forderungen	7.672.711,77	8.555.392,41
3.8.7 Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital und eingeforderte Nachschüsse	0,00	0,00
3.8.8 Vorsteuer	0,00	0,00
3.8.9 Übrige privatrechtliche Forderungen	204.352,50	200.481,35
3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	168.490,28	185.662,76
3.9.1 Durchlaufende Posten	350,00	350,00
3.9.2 Sonstige Vermögensgegenstände	168.140,28	185.312,76
4. Liquide Mittel	9.946.833,73	10.642.762,03
4.1 Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten; sonstige Einlagen; Bargeld	9.946.833,73	10.642.762,03
4.1.1 LzO Landessparkasse zu Oldenburg	5.106.906,19	3.439.391,31
4.1.2 SPKA Spar- und Darlehenskasse Friesoythe	979.668,18	789.115,76
4.1.3 VOBA Volksbank Friesoythe	894.836,61	28.018,79
4.1.4 OLB Oldenburgische Landesbank	963.507,28	885.150,70
4.1.5 Tagesgeld	2.000.000,00	5.500.000,00
4.1.6 Kasse	1.915,47	1.085,47
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	320.461,32	258.971,93
5.1 Aktive Rechnungsabgrenzung	320.461,32	258.971,93
5.2 Disagio	0,00	0,00
5.3 Zölle und Verbrauchssteuern	0,00	0,00
5.4 Vorsteuer auf erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00
5.5 Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme	141.674.905,34	149.053.668,46

Passiva	2019	2020
	- Euro -	- Euro -
Bilanzsumme	141.674.905,34	149.053.668,46

Unterschrift
Friesoythe, 18. April 2023

Sven Stratmann Bürgermeister

5 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Gemäß § 55 Abs. 4 KomHKVO werden unter der Bilanz, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind, die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre vermerkt, insbesondere Haushaltsreste, Bürgschaften, Gewährleistungsverträge, in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen und Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften sowie über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge.

• Haushaltsreste	
○ Ermächtigungsübertragungen für Investitionen, davon	
▪ <i>Haushaltsausgabereste</i>	9.402.850,00 €
<i>(diesen Haushaltsausgaberesten stehen zu erwartende Zuweisungen und Zuschüsse gegenüber in Höhe von 5.065.760,00 €)</i>	
▪ <i>Haushaltseinnahmereste (nicht ausgeschöpfte Kreditermächtigungen)</i>	1.113.710,00 €
• Bürgschaften	2.626.655,58 €
• Gewährleistungsverträge	0,00 €
• In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
• Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €
• Stundungen (über den 31.12.2020 hinaus)	52.634,09 €

6 Anhang zum Jahresabschluss

Gemäß § 56 Abs. 1 KomHKVO werden in den Anhang diejenigen Angaben aufgenommen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung sowie der Vermögensrechnung und der Bilanz zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig oder vorgeschrieben sind. Dabei werden die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen erläutert.

6.1 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Nach § 52 Abs. 1 KomHKVO werden in der Ergebnisrechnung die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt.

Zu den einzelnen Zeilen der Ergebnisrechnung ergeben sich nachfolgende Erläuterungen.

6.1.1 Ordentliches Ergebnis

Zeile 01: Steuern und ähnliche Angaben

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 26.448.406,15 €	- 22.689.400,00 €	- 23.650.933,35 €	- 961.533,35 €

In dieser Zeile der Ergebnisrechnung werden die Realsteuern, die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer, die Vergnügungssteuer und die Hundesteuer ausgewiesen. Insgesamt ergibt sich eine Überschreitung der Haushaltsansätze in Höhe von insgesamt 961.533,35 €.

Die Gewerbesteuer war kalkuliert mit einem Haushaltsansatz in Höhe von 9.950.000,00 €. Mit Abschluss des Haushaltsjahres 2020 war ein Anordnungssoll in Höhe von 10.431.190,55 € vorhanden und somit bestand eine Überschreitung zum Haushaltsansatz in Höhe von 481.190,55 €.

Ferner bestehen Mehrerträge bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer in Höhe von 131.173,00 €, bei dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer in Höhe von 255.810,00 € sowie bei der Vergnügungssteuer in Höhe von 67.825,50 €.

Zeile 02: Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 9.527.425,07 €	- 9.381.200,00	- 9.903.751,50 €	- 522.551,50 €

Unter dieser Position wurden unter anderem die Schlüsselzuweisungen vom Land und die Zuweisung vom Land für die Wahrnehmung der Aufgaben des übertragenen Wirkungskreises gebucht. Es besteht eine Überschreitung der Haushaltsansätze in Höhe von 522.551,50 €.

Gründe dafür sind Mehrerträge bei den Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land in Höhe von 348.893,38 €, bei einem Ansatz von 992.400,00 €. Diese ergeben sich unter anderem aus einer nicht eingeplanten Zuweisung aus dem „Sofortausstattungsprogramm“ in Höhe von 71.598,65 €, welcher in gleicher Höhe für Schüler-iPads für finanziell Benachteiligte verwendet wurde.

Bei der Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen bestehen Mehrerträge in Höhe von 235.286,32 €. Es ist vom Fachamt kein Ansatz veranschlagt worden. Die Richtlinie „Quik“ ist in 2020 ausgelaufen, jedoch wurde vom Landkreis Cloppenburg abschlägig für den Zeitraum September bis Dezember 2019 noch eine Summe von 42.475,55 € gezahlt. Außerdem ist eine Zahlung von 35.313,13 € im Rahmen der Richtlinie „Billigkeitsleistungen“ von der Nds. Landeshauptkasse und Zahlungen in Höhe von 55.483,33 € vom Landkreis Cloppenburg im Rahmen der Richtlinie „Qualität in Kitas“ ausgezahlt worden. Diese Förderungen waren dem Fachamt bei der Aufstellung des Haushaltes noch nicht bekannt. Zudem wurden Abschläge für die Sprachförderung vom Landkreis Cloppenburg für 2019 in 2020 ausgezahlt.

Bei den Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden ist ein Mehrertrag von 164.625,00 € entstanden. Dieser resultiert größtenteils daraus, dass es 2020 eine größere Nachzahlung der Krippenplatzpauschale vom Landkreis Cloppenburg für das Jahr 2019 gab.

Zeile 03: Auflösungserträge aus Sonderposten

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 2.654.169,51 €	- 2.685.690,00 €	- 2.715.262,97 €	- 29.572,97 €

Sonderposten sind empfangene Investitionszuweisungen und -zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände. Diese Sonderposten werden in der Bilanz auf der Passiva ausgewiesen und ertragswirksam entsprechend der Nutzungsdauer des jeweiligen Vermögensgegenstandes aufgelöst. Damit stehen die Auflösungserträge aus Sonderposten teilweise dem Aufwand für die Abschreibungen (siehe auch Zeile 16) positiv gegenüber und entlasten diese.

Die Auflösungserträge aus Sonderposten liegen mit 29.572,97 € über den im Haushaltsplan veranschlagten Ansätzen.

Diese Kostenart ist schwer planbar, da bei der Haushaltsplanung von der Realisierung aller Investitionsvorhaben und dem Erhalt der dazugehörigen Investitionszuweisungen und -zuschüsse ausgegangen wird. Tatsächlich werden jedoch Investitionsvorhaben zeitlich verschoben oder teilweise gar nicht ausgeführt.

Zeile 04: Sonstige Transfererträge

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 32.992,32 €	-21.700,00 €	- 8.467,12 €	13.232,88 €

Transferleistungen sind Zahlungen, die nicht auf einen Leistungsaustausch basieren. Beispiele für Transfererträge sind Kostenerstattungen im Bereich der Sozialhilfe, Rückzahlungen gewährter Sozialleistungen und

Schuldendiensthilfen. Insgesamt ergibt sich eine Unterschreitung der Haushaltsansätze in Höhe von 13.232,88 €.

Überwiegend ist diese Abweichung entstanden durch weniger Erstattungsansprüche im Bereich der Leistungen nach dem AsylbLG sowie weniger Rückzahlungen von bereits gewährten Hilfen in der Grundsicherung.

Zeile 05: Öffentlich-rechtliche Entgelte

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 2.807.320,11 €	- 2.720.700,00 €	- 2.657.864,57 €	62.835,43 €

Bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten wurde mit einem Haushaltsansatz von 2.720.700,00 € kalkuliert. Hier kam es zu Einnahmen von 2.657.864,57 € und somit zu einem Fehlbetrag von 62.835,43 €.

Trotz des Fehlbetrages sind bei den Verwaltungsgebühren Mehrerträge in Höhe von 9.397,04 € zu verzeichnen, diese sind überwiegend bei den Ordnungsaufgaben und den allgemeinen Aufgaben der Ortsplanung entstanden.

Die Benutzungsgebühren liegen 72.149,97 € unter dem geplanten Haushaltsansatz von 2.516.300,00 €. Wesentlicher Grund für die Abweichung war die Corona-Pandemie, in Folge dessen die Kindertagesstätten und Tagespflegeeinrichtungen zeitweise schließen mussten und deshalb die Elternbeiträge und die Beiträge für die Mittagsverpflegung ausgesetzt wurden.

Zeile 06: Privatrechtliche Entgelte

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 228.393,60 €	- 192.800,00 €	- 227.958,57 €	- 35.158,57 €

Die privatrechtlichen Entgelte sind im Haushalt mit 192.800,00 € veranschlagt worden, tatsächlich sind Entgelte in Höhe von 227.958,57 € gebucht worden, was einem Mehrertrag in Höhe von 35.158,57 € entspricht.

Sowohl der Verkauf von Brennholz an Dritte sowie Mehreinnahmen bei sonstigen privatrechtlichen Entgelten aus der Geltendmachung von Schadensersatzansprüchen sind Hauptgründe für die entstandenen Mehrerträge.

Zeile 07: Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 3.507.284,08 €	- 3.791.000,00 €	- 3.430.135,71 €	360.864,29 €

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen fallen in diesem Jahr geringer aus als die Ansätze in der Haushaltsplanung. Insgesamt besteht ein Fehlbetrag von 360.864,29 €.

Im Bereich Wohngeld bestehen, aufgrund von geringerer Fallzahlen, Mindererträge in Höhe von 129.606,41 €. Diesen Mindererträgen stehen aber auch Minderaufwendungen für Wohngeld in der Zeile 18 gegenüber.

Außerdem werden hier überwiegend Kostenerstattungen vom Landkreis Cloppenburg als örtlichen Träger der Sozialhilfe für die von der Stadt Friesoythe gezahlten Leistungen der sozialen Hilfen gebucht. Die Mindererträge in Höhe von 331.844,73 € ergeben sich aufgrund geringerer Erstattungen im Bereich des AsylbLG, der Hilfe zum Lebensunterhalt sowie der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung nach SGB XII bedingt durch geringere Gewährung von sozialen Leistungen.

Auf Grund der höheren Anzahl der Leistungsberechtigten von Sozialleistungen haben sich bei der Erstattung der Personal- und Sachkosten Mehrerträge ergeben und zwar in Höhe von 41.390,12 €.

Ferner bestehen Mehrerträge bei den Erstattungen des Landkreises für die Nebenstelle der BBS in der Realschule Friesoythe in Höhe von 16.631,36 €. Die Mehrerträge sind entstanden, weil das Fachamt die Nebenkosten für 2019 erst in 2020 mit dem Landkreis abgerechnet hat.

Die Erstattungsbeträge von verbundenen Unternehmen liegen mit 19.998,46 € über dem veranschlagten Haushaltsansatz von 80.400,00 €. Im Rahmen eines Personalgestellungsvertrages beschäftigt die Stadt Friesoythe einen Kollegen mit Verwendung bei der WiBeF. Die von der Stadt gezahlten Personalkosten werden von der WiBeF erstattet. Zudem wurden hier auch Leistungen vom Bauhof für den Ausbau des Dachgeschosses im Rathaus und Arbeiten am Aquaferrum abgerechnet.

Die Erstattungen von privaten Unternehmen waren im Haushaltsplan veranschlagt mit 20.000,00 €. Tatsächlich sind hier Mindererträge angefallen in Höhe von 11.000,00 €. Hier werden beispielsweise Verwaltungskostenbeteiligungen für allgemeine Aufgaben der Ortsplanungen insbesondere von privaten Erschließungsträgern veranschlagt, die in dem Jahr wegen weniger Abrechnungen entsprechend geringer ausgefallen sind.

Bei den Erstattungen von übrigen Bereichen bestehen Mehrerträge in Höhe von 16.313,79 €. Diese setzen sich überwiegend zusammen aus Vollstreckungspauschalen für übersandte Einziehungersuchen von fremden Behörden und Zuschüssen für die Errichtung von Spielplätzen.

Zeile 08: Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 172.808,92 €	- 252.400,00 €	- 303.877,96 €	- 51.477,96 €

Das Ergebnis bei den Zinsen und ähnlichen Finanzerträgen ist besser ausgefallen als die Haushaltsplanung es vorsah. Hier sind Mehrerträge entstanden in Höhe von 51.477,96 €.

Die Verzinsung von Steuernachforderungen waren im Haushaltsplan 2020 veranschlagt mit 238.900,00 €. Tatsächlich wurden aufgrund der Bescheide der Finanzämter insgesamt 282.897,00 € veranlagt. Damit bestehen Mehrerträge in Höhe von 43.997,00 €.

Bei den Gewinnanteilen an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen sind Mehrerträge in Höhe von 4.005,67 € entstanden, bei einem Ansatz von 12.000,00 €. Dies ergibt sich aus ausgezahlten Dividenden für das Geschäftsjahr 2019 an beteiligten Unternehmen.

Außerdem wurden aus der Berechnung der Versorgungsrücklage 2020 insgesamt nicht veranschlagte Zinsen in Höhe von 2.475,29 € erwirtschaftet.

Zeile 09: Aktivierungsfähige Eigenleistungen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Es erfolgten keine Veranschlagungen und keine Buchungen im Jahr 2020.

Zeile 10: Bestandsveränderungen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Es erfolgten keine Veranschlagungen und keine Buchungen im Jahr 2020.

Zeile 11: Sonstige ordentliche Erträge

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 1.133.029,92 €	- 1.005.700,00 €	- 1.210.770,28 €	- 205.070,28 €

Die sonstigen ordentlichen Erträge schließen insgesamt mit Mehrerträgen in Höhe von 205.070,28 € ab.

Die Konzessionsabgaben 2020 waren im Haushaltsplan kalkuliert mit insgesamt 790.000,00 €. Tatsächlich gezahlt wurden von der EWE 769.467,62 €, so dass Mindererträge entstanden sind in Höhe von 20.532,38 €. Die Konzessionsabgaben richten sich nach den tatsächlichen Durchleitungsmengen für Strom und Gas und daher sind bei der Haushaltsplanung nur Schätzungen möglich.

Bei den Bußgeldern sind Mindererträge, bei einem Ansatz von 35.000,00 €, in Höhe von 7.935,00 € entstanden. Die Parkraumüberwachung konnte in diesem Jahr nicht in dem ursprünglich vorgesehen Maß durchgeführt werden, weil die Außendienstmitarbeiter des Ordnungsamtes vorrangig mit der Überprüfung der Einhaltung der Niedersächsischen Corona-Verordnung beschäftigt waren.

Bei den Nebenforderungen, zu denen insbesondere Säumniszuschläge, Mahn- sowie Vollstreckungsgebühren gehören, sind Mindererträge entstanden in Höhe von insgesamt 905,82 €. Die geringeren Erträge sind entstanden bei den Säumniszuschlägen und Mahngebühren, gleichwohl sind bei den Vollstreckungsgebühren und Verspätungszuschlägen Mehrerträge zu verzeichnen.

Die Erträge aus der Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen waren im Haushaltsplan 2020 eingeplant mit insgesamt 118.200,00 €. Tatsächlich sind hier Erträge entstanden in Höhe von 352.534,40 €, so dass

Mehrerträge in Höhe von 234.334,40 € vorhanden sind. Diese resultieren aus den Auflösungserträgen für den nicht genommenen Urlaub und die Überstunden der Mitarbeiter zum 31.12.2020. Weitere Abweichungen bei den Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen erklären sich dadurch, dass die Bemessung der Pensions- und Beihilferückstellungen bei Vorlage neuer Grundlagen regelmäßig von der Versorgungskasse Oldenburg geändert wird.

Zeile 12: Summe ordentliche Erträge

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 46.511.829,68 €	- 42.740.590,00 €	- 44.109.022,03 €	- 1.368.432,03 €

Im Haushaltsplan 2020 waren ordentliche Erträge veranschlagt in Höhe von 42.740.590,00 €. Der Jahresabschluss 2020 endet an dieser Stelle mit ordentlichen Erträgen in Höhe von 44.109.022,83 € und somit bestehen Mehrerträge in Höhe von 1.368.432,03 €.

Zeile 13: Personalaufwendungen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
9.169.302,41 €	9.641.700,00 €	10.431.048,38 €	789.348,38 €

Bei den Personalkosten bestehen im Vergleich zur aufgestellten Haushaltsplanung insgesamt Mehraufwendungen in Höhe von 789.348,38 €, bei einem Ansatz von 9.641.700,00 €.

Bei den Beiträgen zur Versorgungskasse für Beamte besteht ein Mehraufwand in Höhe von 41.784,51 € bei einem Haushaltsansatz von 416.000,00 €. Zum Zeitpunkt der Berechnung der Umlage im Rahmen der Haushaltsplanung 2020 war die unterjährige Beförderung von Beamtinnen und Beamten sowie die Übernahme eines Beamtenanwärters in das Beamtenverhältnis auf Probe noch nicht bekannt und konnte somit nicht berücksichtigt werden, was wiederum zu einer Erhöhung der Umlage geführt hat. Die Mehraufwände konnten durch Einsparungen der Dienstaufwendungen bei den Tarifbeschäftigten gedeckt werden.

Für die Pensionsrückstellungen der Beamten und die daraus resultierenden Beihilferückstellungen der Beamten sind die Haushaltsansätze um insgesamt 681.212,30 €, bei einem Ansatz von 275.700,00 €, überschritten worden. Die Abweichungen liegen darin begründet, dass bei den Haushaltsansätzen des Fachamtes für die Rückstellungen die Besoldungstabelle des Stichtages 01.06.2018 zugrunde gelegt wurde, wodurch die Besoldungsanpassungen 2019 von 3,16 % und 2020 3,2 % nicht berücksichtigt wurden.

In den Personalkosten sind folgende Zuführungen enthalten:

- Pensionsrückstellungen 788.039,00 €
- Beihilferückstellungen 168.873,30 €
- Rückstellungen für Altersteilzeit und andere Maßnahmen 117.971,22 €

Zeile 14: Versorgungsaufwendungen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Es erfolgten keine Veranschlagungen und keine Buchungen im Jahr 2020.

Zeile 15: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
5.258.530,48 €	6.563.050,00 €	5.776.901,76 €	- 786.148,24 €

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen haben sich insgesamt Minderaufwendungen in Höhe von 786.148,24 € ergeben.

Minderaufwendungen in Höhe von 544.229,25 € sind vorhanden bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen. Bei der Haushaltsplanung waren verschiedene Sanierungsmaßnahmen für Schulen und Sportstätten eingeplant worden. Tatsächlich wurden aber nicht alle Maßnahmen in diesem Jahr durchgeführt und dementsprechend wurden Haushaltsmittel in das Haushaltsjahr 2021 übertragen.

Es bestehen Mehraufwendungen bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens in Höhe von 7.860,79 €. Bei den Bau- und Unterhaltungsmaßnahmen der Gemeindestraßen sind Mehraufwendungen in Höhe von 71.909,59 € entstanden, insbesondere aufgrund von einfachen Oberflächenbehandlungen der Straßen. Dagegen bestehen insbesondere bei der Straßenbeleuchtung und Straßenreinigung/Winterdienst Minderaufwendungen in Höhe von 58.602,88 €.

Bei der Unterhaltung des beweglichen Vermögens bestehen Minderaufwendungen in Höhe von 107.864,71 €, bei einem Ansatz von 174.000,00 €. Hiervon entfallen beispielsweise 39.150,70 € eingesparte Mittel bei der Schmutzwasserbeseitigung, 36.458,51 € bei den verschiedenen Schulen, 9.111,57 € im Feuerlöschwesen sowie 8.525,32 € auf eingesparte Mittel bei den Einrichtungen für die gesamte Verwaltung

Bei dem Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen wurde der vorhandene Haushaltsansatz von 330.800,00 € um 229.805,58 € überschritten. Diese Mehrausgaben sind überwiegend durch die Anforderungen im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie (z. B. Anschaffung von Notebooks für das Home-Office und Videokonferenzsysteme) entstanden. Zudem wurden hier iPads für die Schüler und Schülerinnen im Rahmen des Sofortausstattungsprogramms „Digitalpakt“ angeschafft.

Bei den Mieten und Pachten liegt das Anordnungs-Soll mit 45.219,99 € unter dem kalkulierten Ansatz von 465.400,00 €. Dies ist größtenteils bedingt durch niedrigere Mieten für die aufgestellten Schulcontainer an der Marienschule Friesoythe und der Grundschule Gehlenberg.

Im Bereich der Bewirtschaftung von Grundstücken und baulichen Anlagen sind Minderaufwendungen in Höhe von 125.394,51 € (Ansatz von 1.931.800,00 €) entstanden und diese resultieren überwiegend aus einem geringeren Strom- und Gasverbrauch in den städtischen Gebäuden.

Bei den Fortbildungskosten und den Ausbildungsangelegenheiten bestehen Minderaufwendungen in Höhe von 66.905,66 €. Diese sind entstanden, da die Fortbildungen aufgrund der zu dem Zeitpunkt bestehenden Corona-Maßnahmen nicht in dem Umfang durchgeführt werden konnten wie vor der Pandemie.

Bei der Dienst- und Schutzkleidung besteht ein Ansatz von 78.000,00 €, insgesamt sind jedoch Mehraufwendungen in Höhe von 23.944,58 € entstanden. Diese sind hauptsächlich im Bereich Feuerlöschwesen aufgetreten und sind begründet durch die vollständige Ausstattung der Feuerwehrkameraden durch die hochwertige Texport-Schutzkleidung.

Im Bereich des Winterdienstes sind Minderaufwendungen von 28.554,56 € aufgetreten, die auf einen „milden“ Winter zurückzuführen sind.

Die Pflege partnerschaftlicher Beziehungen konnte aufgrund der Corona-Pandemie nicht stattfinden. Hier kam es bei einem Ansatz von 15.000,00 € zu keinen Aufwendungen.

Minderaufwendungen in Höhe von 69.166,21 € liegen bei den Datenverarbeitungs- und Systembetreuungskosten vor. Im Rahmen des „Digitalpakt“ vom Land Niedersachsen wurde ein Ansatz von 50.000,00 € für die Digitalisierung in den verschiedenen Schulen eingeplant, aufgrund von Lieferengpässen während der Corona-Pandemie konnten diese jedoch in diesem Jahr größtenteils nicht beansprucht werden.

Je nach Bedarf werden in den Schulen und Kindertageseinrichtungen Ausgaben für Lehr- und Lernmittel getätigt. Da diese Anschaffungen im Vorfeld nicht genau geplant werden können, sind hier Minderaufwendungen in Höhe von 42.250,56 € (Ansatz 104.300,00 €) entstanden.

Bei den Kosten des Schwimmunterrichts sind Minderaufwendungen in Höhe von 57.439,43 € gebucht worden. Dieser Umstand ist der Corona-Pandemie geschuldet, da der Schwimmunterricht nicht in dem Umfang, wie vorab eingeplant, stattfinden konnte.

Bei den Kosten der Ortsplanung sind Mehraufwendungen in Höhe von 126.715,10 € entstanden. Diese ergeben sich aus einer Vielzahl an Bauleitverfahren und der daraus resultierenden notwendigen Kosten für die Erstellung von Gutachten und der Begleitung von Planbüros.

Minderaufwendungen in Höhe von 12.768,21 € sind bei den Kosten für Veranstaltungen entstanden, da die städtischen Veranstaltungen größtenteils aufgrund der Corona-Pandemie ausfallen mussten.

Im Bereich der Grundausstattung der Schulen wurden im Haushaltsplan 2020 Mittel veranschlagt in Höhe von 76.000,00 €. Davon wurden Mittel beansprucht in Höhe von 4.332,37 €, somit ergeben sich Minderaufwendungen in Höhe von 71.667,63 €. Die inklusive Beschulung ist schwer planbar, da am Anfang des Haushaltsjahres nicht vorhersehbar ist, welche Maßnahmen im Laufe des Jahres durchgeführt werden müssen.

Die Haushaltsansätze für die Dorferneuerungen Friesoythe-Süd und Kanaldörfer in Höhe von insgesamt 10.000,00 € (jeweils 5.000,00 €) wurden um insgesamt 63.067,48 € überschritten. Da gleichzeitig aus dem Vorjahr ein Haushaltsrest in Höhe von 50.000,00 € übernommen wurde, besteht lediglich ein Mehraufwand von 13.067,48 €. Bei der Dorferneuerung Kanaldörfer war der konkrete Beginn noch nicht absehbar. Der vorzeitige Maßnahmenbeginn ist dann im August 2020 erteilt worden und eine erste Abschlagsrechnung war bereits zum Ende des Jahres fällig.

Für die Mittagsverpflegung an zwei städtischen Kindertagesstätten sind Minderaufwendungen in Höhe von 12.678,10 € entstanden. Demgegenüber stehen Mindererträge in Zeile 5.

Alle anderen Einsparungen bei den verschiedenen Kostenarten sind begründet durch die sparsame Mittelverwendung der einzelnen Fachämter.

Zeile 16: Abschreibungen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
4.220.098,37 €	4.449.515,00 €	4.412.081,99 €	- 37.433,01 €

Abschreibungen sind der Werteverzehr eines abnutzbaren Vermögensgegenstandes innerhalb einer Periode, der durch die Verteilung der Anschaffungskosten auf die Nutzungsdauer ermittelt wird. Für das kommunale abnutzbare Vermögen hat das Land Niedersachsen eine verbindliche Abschreibungstabelle erlassen, aus der sich die jeweiligen Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände ergeben.

Für die Abschreibungen sind Minderaufwendungen entstanden in Höhe von 37.433,01 €.

Die größten Abschreibungsbeträge sind entstanden bei folgendem Werteverzehr:

- Infrastrukturvermögen 2.916.072,63 €
- Immaterielles Vermögen und Sachvermögen 639.459,88 €
- Gebäude 405.198,95 €
- Betriebs- und Geschäftsausstattung 196.332,62 €
- Fahrzeuge 166.566,91 €
- Sammelposten 32.761,00 €
- Maschinen und technische Anlagen 55.690,00 €

Unter Einbeziehung der Auflösungserträge in Höhe von 2.715.262,97 € (siehe Zeile 3) ergeben sich ungedeckte Abschreibungsbeträge in Höhe von 1.696.819,02 €.

Zeile 17: Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
683.960,39 €	979.700,00 €	970.904,67 €	- 8.795,33 €

Es bestehen Minderaufwendungen in Höhe von 8.795,33 €.

Bei den Zinsen an Kreditinstitute ist eine Einsparung entstanden in Höhe von 20.084,97 €.

Wie bereits in Zeile 8 ausgeführt ergeben sich aus den Bescheiden der Finanzämter für die Verzinsung von Steuererstattungen Mehraufwendungen in Höhe von 29.177,00 €.

Im Bereich Bau- und Unterhaltungsmaßnahmen Gemeindestraßen sind Einsparungen bei den sonstigen Finanzaufwendungen entstanden in Höhe von 17.387,36 €. Im Wesentlichen ist die Abweichung begründet

durch die nicht ausgezahlten Ablösebeträge an das Land Niedersachsen für den Einmündungsbereich Gladiolenweg Altenoythe, da die Baumaßnahmen nicht umgesetzt wurden.

Zeile 18: Transferaufwendungen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
18.110.925,63 €	18.669.900,00 €	17.429.562,37 €	- 1.240.337,63 €

An dieser Stelle sind insgesamt Minderaufwendungen in Höhe von 1.240.337,63 € vorhanden.

Transferaufwendungen basieren nicht auf einen Leistungsaustausch. Dazu gehören z. B. Sozialleistungen und Schuldendiensthilfen (soweit sie sich nicht nur auf die Schuldentilgung beziehen). Weitere Positionen sind die Gewerbesteuerumlage, die Kreisumlage sowie der Verlustausgleich an die WiBeF.

Mehraufwendungen von 11.117,70 €, bei einem Ansatz von 60.000,00 €, sind bei der Zuweisung an den Landkreis Cloppenburg entstanden. Diese Zuweisungen sind aufgrund des Services des Mobilitätssystems „mobil+“ aufgelaufen.

Im Jahr 2020 sind Verlustausgleichsleistungen in Höhe von 847.314,48 € an die WiBeF gezahlt worden. Im Rahmen der bestehenden Patronatserklärung ist ein voller Verlustausgleich bis zum Höchstbetrag von 1.000.000,00 € möglich. Mit dem veranschlagten Haushaltsansatz in Höhe von 850.000,00 € liegen somit Minderaufwendungen in Höhe von 2.685,52 € vor.

Die Zuschüsse an übrige Bereiche liegen mit 45.636,75 € unter den vorhandenen Haushaltsansätzen. Wesentlicher Grund der Einsparungen in Höhe von 104.436,45 € sind im Jahr 2020 nicht ausgezahlte Defizitzahlungen an die Kindertagesstätten und Kinderkrippen in überwiegend kirchlicher Trägerschaft aufgrund von nicht vorliegenden Abrechnungen.

Bei den Zuschüssen an Vereine und Verbände nach der Sportförderrichtlinie liegen Minderaufwendungen in Höhe von insgesamt 84.510,42 € vor. Diese resultieren größtenteils aus dem Bereich der Förderung der Heimat- und Kulturpflege, da die vorgesehenen Aufwendungen für die Übernahme von Feuerversicherungen für die Dorfgemeinschaftseinrichtungen nachträglich bei den einzelnen Gebäuden auf anderen Konten verbucht worden sind. Diesen Minderaufwendungen stehen jedoch unter anderem Mehraufwendungen von 29.527,00 € bei den Zuschüssen an Vereine und Verbände für die Pflege von Sportplätzen gegenüber. Hier wurden die Sportförderrichtlinien der Stadt Friesoythe im Februar 2020 geändert und die erhöhten Mehraufwendungen wurden fälschlicherweise im Ansatz für die Förderung der Heimat- und Kulturpflege berücksichtigt.

Bei den Zuschüssen an Jugendgruppen liegen Minderaufwendungen von 25.686,50 € vor. Diese Mittel sind für die Umsetzung der Richtlinien der Stadt Friesoythe zur Förderung der Jugendarbeit nach den §§ 11 und 12 SGB VIII geplant. Die Jugendarbeit nach § 11 beinhaltet unter anderem die Förderung von Jugendfahrten, Zeltlagern usw., die coronabedingt jedoch nicht stattfinden konnten. § 12 betrifft die Förderung der Jugendverbände, an denen in 2020 auch Zuschüsse in voller Höhe von 25.000,00 € ausgezahlt wurden.

Bei den Kindertageseinrichtungen „Ich-bin-Ich-KiTa“ und „KiTa für Alle“ liegen Minderaufwendungen in Höhe von insgesamt 164.421,20 € vor. Mit dem Träger konnte in 2020 keine Einigung über die Finanzierung der Einrichtungen erzielt werden. Die Zahlungen wurden zunächst einbehalten und es wurde ein entsprechender Haushaltsrest für 2021 gebildet.

Die Aufwendungen für soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen liegen mit 271.423,03 € unter den vorhandenen Haushaltsansätzen. Im Wesentlichen liegt es daran, dass aufgrund der geringeren Zuweisungen von ausländischen Flüchtlingen durch die Landesaufnahmebehörde weniger Leistungen nach dem § 3 AsylbLG bezogen wurden. Des Weiteren waren bei der Haushaltsplanung die Ansätze für die Hilfe zum Lebensunterhalt, die Hilfe zur Pflege sowie der Grundsicherung zu hoch kalkuliert, da diese in der Haushaltsplanung schwer vorhersehbar sind.

Die Aufwendungen für die sonstigen sozialen Leistungen, insbesondere bei den Miet- und Lastenzuschüssen, waren um 98.375,89 € geringer als im Haushaltsplan veranschlagt (Ansatz von 475.000,00 €). Dies lässt sich auf geringere Leistungsgewährungen (siehe auch Zeile 7) zurückführen.

Minderaufwendungen in Höhe von 44.763,00 € sind entstanden bei der Gewerbesteuerumlage. Die zu zahlende Umlage errechnet sich aus dem tatsächlichen Ist-Aufkommen der Gewerbesteuer für das 1. bis 3. Quartal des laufenden Jahres sowie einer Vorauszahlung für das 4. Quartal basierend auf den Werten des 3. Quartals. Zum Ende des Jahres ist das Gewerbeaufkommen nochmals deutlich gestiegen, wodurch bei der Endabrechnung der Gewerbesteuerumlage Anfang des Folgejahres entsprechend eine höhere Nachzahlung zu erwarten ist.

Bei der Kreisumlage ist ein Minderaufwand in Höhe von 528.692,00 € vorhanden. Die Kreisumlage 2020 war im Haushaltsplan kalkuliert mit 36 % und daher veranschlagt mit einem Betrag von 9.516.300,00 €. Mit dem Nachtragshaushalt des Landkreises Cloppenburg ist die Kreisumlage 2020 nachträglich um zwei Punkte auf 34 % gesenkt worden, somit entstanden tatsächlich Aufwendungen in Höhe von 8.987.608,00 €.

Zeile 19: Sonstige ordentliche Aufwendungen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
1.241.021,18 €	1.421.250,00 €	1.094.822,74 €	- 326.427,26 €

In dieser Zeile bestehen Minderaufwendungen in Höhe von 326.427,26 €.

Bei den sonstigen Personal- und Verwaltungsaufwendungen sind, bei einem Ansatz von 10.000,00 €, Mehraufwendung von 18.761,40 € entstanden. Dies hängt mit erhöhten Aufwandsentschädigungen und Erstattungen im Rahmen der Firmenfitness zusammen.

Bei den Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit sind Mehraufwendungen in Höhe von 23.097,26 € zu verzeichnen. Diese sind im Wesentlichen begründet durch die im Januar 2020 vorgenommene und verspätete Abrechnung der Sitzungsgelder des 2. Halbjahres 2019.

Minderaufwendungen von 38.798,46 € sind bei der Inanspruchnahme von Rechten und Dienstleistungen entstanden. Allein für die Fachbetreuung zur Umstellung auf § 2b Umsatzsteuergesetz und TCMS (Tax Compliance Management System) sind 25.000,00 € veranschlagt worden, welche im Jahr 2020 jedoch nicht in Anspruch genommen werden mussten.

Für die Beförderungskosten der Schüler und Kindergartenkinder wurden Minderaufwendungen in Höhe von 57.025,71 € in Anspruch genommen. Der Schwimm- und Sportunterricht konnte aufgrund der Corona-Pandemie nicht in dem Umfang stattfinden wie im Vorjahr.

Bei den Geschäftsaufwendungen bestehen Mehraufwendungen in Höhe von 10.666,67 € und diese resultieren überwiegend aus Buchungen für die städtischen Schulen.

Minderaufwendungen von 26.983,82 € sind bei den Kosten für Pässe und Personalausweise entstanden, weil das Rathaus aufgrund der Corona-Pandemie zwischenzeitlich schließen musste.

Bei den Dienstreisen sind Minderaufwendungen von 29.318,86 € entstanden, weil viele Seminare, Fortbildungen usw. aufgrund der Pandemie ausgefallen oder online stattgefunden haben.

Die Aufwendungen für Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten liegen mit 23.425,01 € unter dem Haushaltsansatz. Im Rahmen mehrerer anhängiger Gerichtsverfahren einer Firmengruppe wegen offener Forderungen sind im Jahr 2019 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren gebucht worden, die nun teilweise im Jahr 2020 als Aufwandsminderung aufgelöst worden ist. Näheres siehe Zeile A 3.6.9.

Die Aufwendungen für Steuern, Versicherungen und Schadensfälle waren bei der Haushaltsaufstellung 2020 vom Fachamt zu hoch kalkuliert worden. Die tatsächlichen Aufwendungen liegen mit insgesamt 110.331,67 € unter dem Haushaltsansatz von 364.800,00 €.

Die Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände liegen mit insgesamt 85.244,72 € unter dem Haushaltsansatz von 238.700,00 €. Bedingt sind diese Minderaufwendungen wesentlich durch geringere Fallzahlen in der Tagespflege mit folglich geringeren Tagespflegekosten in Höhe von 34.047,75 €. Im Erstattungsbereich stehen ebenfalls Minderaufwendungen in Höhe von 12.174,12 € bei der Hilfe zum Lebensunterhalt und 8.935,82 € bei der Grundsicherung im Alter zu Buche. Minderaufwendungen bestehen auch bei den Grundleistungen nach § 3 AsylbLG. Diese Minderaufwendungen stehen Mindererträge in Zeile 7 gegenüber.

Zeile 20: Summe ordentliche Aufwendungen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
38.683.838,46 €	41.725.115,00 €	40.115.321,91 €	- 1.609.793,09 €

Das Anordnungs-Soll bei den ordentlichen Aufwendungen liegt mit 1.609.793,09 € unter den ursprünglich geplanten ordentlichen Aufwendungen des Haushaltsplanes 2020.

Zeile 21: Ordentliches Ergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 7.827.991,22 €	- 1.015.475,00 €	- 3.993.700,12 €	- 2.978.225,12 €

In der aufgestellten Haushaltsplanung für das Jahr 2020 war ein Überschuss beim ordentlichen Ergebnis ausgewiesen in Höhe von 1.015.475,00 €.

Tatsächlich ist im ordentlichen Ergebnis ein Überschuss entstanden in Höhe von 3.993.700,12 €.

6.1.2 Außerordentliches Ergebnis
Zeile 22: Außerordentliche Erträge

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 964.771,43 €	- 681.300,00 €	- 2.208.377,06 €	- 1.527.077,06 €

Im Haushaltsansatz 2020 ist für die Maßnahme Sanierung des Soestenplatzes in Friesoythe ein Ansatz in Höhe von 651.300,00 € als Zuweisung von der NBank veranschlagt worden. Die tatsächliche Zahlung erfolgt erst im Jahr 2021, somit sind Mindererträge in Höhe der Veranschlagung zu verzeichnen.

Durch die Ausbuchung von Restbuchwerten vom vorherigen Schmiedezelt für das Eisenfest, von Straßen im Rahmen der Innenstadtsanierung, den Ausbau der Schulstraße in Altenoythe (Caritas bis Kreuzung „In den Kämpen“) und des Pumpwerkes „Alte Meeschen“ sind außerordentliche Erträge entstanden in Höhe von 87.495,16 € (siehe auch Zeile 23).

Im Jahr 2020 wurde die Sporthalle Markhausen nach Beendigung des Erbbaurechts in das Vermögen der Stadt übernommen. Hierbei wurden die in der Vergangenheit gezahlten Zuschüsse zum Neubau der Sporthalle an den Sportverein VfL Markhausen auf die neue Anlage als Anschaffungs- und Herstellungskosten umgebucht. Für eine vollständige Ausweisung sind auf der Aktivseite (Vermögensgegenstand) sowie auf der Passivseite (Sonderposten) der fehlende Differenzbetrag der tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten aus dem Jahr 1992 gebucht worden. Durch den bislang entstandenen Werteverzehr seit Aktivierung sind sowohl außerplanmäßige Erträge wie auch außerordentliche Aufwendungen (siehe Zeile 23) entstanden.

Bei den Zuschlägen für Betriebsleiterwohnungen wurde ein Haushaltsansatz in Höhe von 30.000,00 € veranschlagt. Tatsächlich sind hier jedoch keine außerordentlichen Erträge entstanden.

Aus der Veräußerung von Grundstücken mit Verkaufspreisen über den jeweiligen Buchwerten wurden außerordentliche Erträge in Höhe von 2.003.013,10 € erzielt.

Zeile 23: Außerordentliche Aufwendungen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
627.298,37 €	979.000,00 €	1.334.075,69 €	355.075,69 €

Im Haushaltsplan 2020 ist für die Maßnahme Sanierung des Soestenplatzes in Friesoythe ein Ansatz in Höhe von 979.000,00 € eingeplant worden. Tatsächlich sind im Jahr 2020 für diese Maßnahme außerordentliche Aufwendungen entstanden in Höhe von 978.992,49 €.

Im Rahmen der Übernahme der Sporthalle Markhausen in das städtische Vermögen sind außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 117.868,80 € entstanden, siehe auch Zeile 22.

Grundstücksveräußerungen mit Verkaufspreisen unterhalb der jeweiligen Buchwerte verursachten im Jahr 2020 außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 133.397,54 €.

Durch die Erneuerung bzw. Ausbau der Schulstraße in Altenoythe sind außerordentliche Aufwendungen entstanden in Höhe von 88.398,71 €.

Weitere außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 15.412,15 € sind entstanden im Bereich Schmutzwasserbeseitigung wegen der Erneuerung der defekten Pumpwerke Alte Meeschen Friesoythe und Markaweg Markhausen sowie der Erneuerung des Regenwasserkanals Bürgermeister-Krose-Straße Friesoythe.

Aufgrund der Erneuerung der Bahnhofstraße, der Lange Straße und der Moorstraße in Friesoythe sowie der Verschrottung vorhandener Haltestellen in Schillburg Friesoythe und Ringstraße Ellerbrock sowie des Schmiedezertes sind weitere außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 6,00 € entstanden.

Zeile 24: Außerordentliches Ergebnis

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 337.473,06 €	297.700,00 €	- 874.301,37 €	- 1.172.001,37 €

Im außerordentlichen Ergebnis (Saldo Zeilen 22 und 23) ist ein Überschuss in Höhe von 1.172.001,37 € entstanden.

6.1.3 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 8.165.464,28 €	- 717.775,00 €	- 4.868.001,49 €	- 4.150.226,49 €

Insgesamt ist die Ergebnisrechnung des Jahres 2020 deutlich besser verlaufen als die aufgestellte Haushaltsplanung, die einen geplanten Überschuss in Höhe von 717.775,00 € vorsah.

Tatsächlich ist aus dem ordentlichen und außerordentlichen Ergebnis (Zeilen 21 und 24) ein Überschuss in Höhe von 4.868.001,49 € entstanden.

6.2 Kennzahlen zur Ergebnisrechnung

6.2.1 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 Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen.

$\frac{\text{Steuererträge und ähnliche Abgaben}}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}} \times 100$
$\frac{23.650.933,35 \text{ €}}{40.115.321,91 \text{ €}} \times 100$
58,96 %

Jahr	Quote
2020	58,96 %
2019	68,37 %
2018	61,09 %
2017	55,40 %
2016	57,18 %
2015	56,25 %
2014	49,44 %
2013	52,50 %
2012	63,62 %

6.2.2 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.

$\frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}} \times 100$
$\frac{10.431.048,38 \text{ €}}{40.115.321,91 \text{ €}} \times 100$
26,00 %

Jahr	Quote
2020	26,00 %
2019	23,70 %
2018	23,76 %
2017	21,03 %
2016	21,55 %
2015	23,69 %
2014	25,23 %
2013	22,85 %
2012	20,97 %

6.2.3 Abschreibungsintensität

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

Abschreibungen	x 100

Ordentliche Gesamtaufwendungen	
4.412.081,99 €	x 100

40.115.321,91 €	
11,00 %	

Jahr	Quote
2020	11,00 %
2019	10,91 %
2018	10,36 %
2017	10,38 %
2016	10,24 %
2015	10,64 %
2014	11,07 %
2013	11,36 %
2012	10,88 %

6.2.4 Zinslastquote

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

Zinsen und ähnliche Aufwendungen	x 100

Ordentliche Gesamtaufwendungen	
970.904,67 €	x 100

40.115.321,91 €	
2,42 %	

Jahr	Quote
2020	2,42 %
2019	1,77 %
2018	1,99 %
2017	2,18 %
2016	2,63 %
2015	3,02 %
2014	3,29 %
2013	3,74 %
2012	4,01 %

6.3 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Nach § 53 Abs. 1 KomHKVO werden in der Finanzrechnung die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen ausgewiesen.

Zu den einzelnen Zeilen der Ergebnisrechnung ergeben sich nachfolgende Erläuterungen.

6.3.1 Laufende Verwaltungstätigkeit

Die Zeilen 1 bis 9 der Finanzrechnung beinhalten die kassenwirksamen Einzahlungen aus den ordentlichen Erträgen der Ergebnisrechnung und die Zeilen 10 bis 16 der Finanzrechnung beinhalten die kassenwirksamen Auszahlungen aus den ordentlichen Aufwendungen der Ergebnisrechnung.

Da zu den einzelnen Erträgen und Aufwendungen schon Erläuterungen in der Ergebnisrechnung abgegeben worden sind, wird an dieser Stelle auf weitere Erklärung verzichtet.

Abweichungen zwischen dem Anordnungs-Soll der Erträge und Aufwendungen und dem kassenmäßigen Ist der dazugehörigen Ein- und Auszahlungen stellen offene Posten dar und werden in der Bilanz unter Forderungen oder Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Zeile 17: Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 8.122.046,54 €	- 2.649.200,00 €	- 5.509.848,38 €	- 2.860.648,38 €

Aus laufender Verwaltungstätigkeit ergibt sich im Ergebnis des Haushaltsjahres ein Überschuss in Höhe von 2.860.648,38 €.

6.3.2 Investitionstätigkeit

Zeile 18: Zuwendungen für Investitionstätigkeit

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 1.302.965,65 €	- 334.000,00 €	- 2.290.035,52 €	- 1.956.035,52 €

An dieser Stelle der Finanzrechnung bestehen Mehreinzahlungen in Höhe von 1.956.035,52 €.

Bei den Investitionszuweisungen vom Land wurden Beträge vereinnahmt in Höhe von 1.037.094,34 €, dies entspricht einer Differenz in Höhe von 854.894,34 € im Vergleich zum Haushaltsansatz. Dabei handelt es sich größtenteils um den Abruf von Fördermitteln für die Innenstadtsanierung von der NBank und der Landes- schulbehörde für den Anbau der Kindertageseinrichtung Don Bosco Friesoythe. Für die genannten Maßnahmen sind aus dem Vorjahr entsprechende Haushaltseinnahmereste übernommen worden.

Die Zuweisungen vom Landkreis Cloppenburg betragen im Jahr 2020 1.136.706,73 €. Diese Summe resultiert größtenteils aus dem Neubau der Kindertagesstätte „Burgwiese“ in Friesoythe, dem Anbau der Kindertageseinrichtung Don Bosco in Friesoythe sowie der Sanierung der Marienschule, der Heinrich-von-Oytha-Schule und der Realschule Friesoythe. Für die Maßnahmen sind entsprechende Haushaltseinnahmereste aus dem Vorjahr übertragen worden.

Investitionszuschüsse von privaten Unternehmen waren im Haushaltsplan mit 78.800,00 € veranschlagt. Es wurde ein Infrastrukturkostenbeitrag von einem Erschließungsträger in Höhe von 78.877,50 € für das Baugebiet Mückenkamp in Friesoythe gezahlt.

Zeile 19: Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 373.127,01 €	- 2.405.000,00 €	- 2.113.717,49 €	291.282,51 €

Bei den Einzahlungen für Beiträge und ähnliche Entgelte bestehen Mindereinzahlungen in Höhe von insgesamt 291.282,51 €

Grund dafür sind im Haushaltsplan 2020 veranlagte Beiträge für verschiedene Straßenbaumaßnahmen, die jedoch in dem Jahr nicht begonnen worden sind bzw. eine Veranlagung nicht erfolgte.

Zeile 20: Veräußerung von Sachvermögen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 790.850,11 €	- 3.035.000,00 €	- 2.657.095,95 €	377.904,05 €

Zwischen Ansatz und Ergebnis bestehen Mindereinzahlungen in Höhe von 377.904,05 €.

Für die Veräußerung von Grundstücken wurde ein Haushaltsansatz in Höhe von 3.035.000,00 € eingeplant. Tatsächlich bestanden aber Einzahlungen in Höhe von 2.657.095,95 €. Es konnten im laufenden Jahr nicht alle geplanten Grundstücksveräußerungen abgewickelt werden und daher ergab sich daraus eine Abweichung in Höhe von 377.904,05 €.

Zeile 21: Finanzvermögensanlagen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Es erfolgten keine Veranschlagungen und keine Buchungen im Jahr 2020.

Zeile 22: Sonstige Investitionstätigkeit

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Es erfolgten keine Veranschlagungen und keine Buchungen im Jahr 2020.

Zeile 23: Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 2.466.942,77 €	- 5.774.000,00 €	- 7.060.848,96 €	- 1.286.848,96 €

Unter Berücksichtigung der vorher genannten Gründe für Mindereinzahlungen und Mehreinzahlungen liegen die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit mit insgesamt 1.286.848,96 € über den veranschlagten Ansätzen.

Zeile 24: Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
2.422.866,73 €	3.458.500,00 €	2.812.432,59 €	- 646.067,41 €

Die Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken liegen mit 646.067,41 € unter dem geplanten Haushaltsansatz.

Durch zeitliche Verzögerungen bei den Grundstücksverhandlungen im Jahr 2020 und die dadurch bedingte Übertragung von Haushaltsresten in das Jahr 2021 mit gleichzeitiger Kassenwirksamkeit im Folgejahr ergeben sich deutliche Abweichungen zwischen der Haushaltsplanung und dem tatsächlichen Ergebnis.

Zeile 25: Baumaßnahmen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
5.271.487,51 €	5.766.200,00 €	5.447.141,08 €	- 319.058,92 €

Bei den Baumaßnahmen wurden die veranschlagten Haushaltsansätze um 319.058,92 € unterschritten.

Die Hochbaumaßnahmen liegen mit 322.399,03 € über dem vorhandenen Ansatz von 1.271.000,00 €. Wesentliche Gründe für diese Abweichung sind die höheren Auszahlungen bei der Baumaßnahme Realschule und dem Neubau der Kindertagesstätte, hierfür standen entsprechende Haushaltsreste aus dem Vorjahr als Ermächtigung zur Verfügung. Geringe Auszahlungen haben sich zum Beispiel beim Anbau des Don Bosco Kindergartens, der Erweiterung bzw. Ersatz unwirtschaftlicher Lampen sowie dem Bau des Vereinsheim Deutsche Schäferhunde e.V. ergeben. Diese sind teils wegen Verzögerungen zu erklären, entsprechende Haushaltsreste wurden in das Folgejahr übertragen.

Bei den Tiefbaumaßnahmen besteht eine Unterschreitung der Haushaltsansätze in Höhe von 624.002,75 € bei einem Ansatz von 4.491.200,00 €. Gründe dafür sind im Wesentlichen die noch nicht begonnenen oder

abgeschlossenen Baumaßnahmen 2. Bauabschnitt Schütte Pad Kamperfehn, Koppelweg Friesoythe, Südwestliche Entlastungsstraße, Dachs- und Iltisweg Neuscharrel sowie weitere Straßensanierungsprogramme. Die für diese Maßnahmen veranschlagten Haushaltansätze wurden gar nicht oder nur in Teilbeträgen zahlungswirksam, teilweise wurden Haushaltsreste ins Folgejahr übertragen.

Die weiteren Abweichungen zur aufgestellten Haushaltsplanung ergeben sich aus zeitlich verzögerten oder nicht begonnenen Baumaßnahmen.

Zeile 26: Erwerb von beweglichem Sachvermögen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
295.395,62 €	676.400,00 €	585.857,08 €	- 90.542,92 €

An dieser Stelle der Finanzrechnung besteht zwischen Haushaltsansätzen und Ergebnis eine Unterschreitung in Höhe von 90.542,92 €.

Für die Digitale Infrastruktur der Schule sind wegen zeitlicher Verzögerung geringere Auszahlungen in Höhe von 138.389,36 € angefallen, entsprechend sind Haushaltsreste in das Folgejahr übertragen worden.

Bei der Anschaffung von beweglichen Vermögensgegenständen für den städtischen Baubetriebshof Friesoythe und der Kläranlage Friesoythe sind geplante Anschaffungen teilweise nicht umgesetzt worden, so dass Minderauszahlungen in Höhe von insgesamt 87.376,45 € entstanden sind.

Für die neue Beleuchtung der Sporthalle Großer Kamp in Friesoythe wurde ein Ansatz von 80.000,00 € veranschlagt, diese Baumaßnahme konnte im Jahr 2020 noch nicht begonnen werden.

Bei der Ersatzbeschaffung eines Schlauchwagens der Feuerwehr Gehlenberg ist der Haushaltsansatz um 242.422,37 € überschritten worden, hierfür standen Haushaltsreste aus dem Vorjahr zur Verfügung.

Weitere Abweichungen ergeben sich vorwiegend aus Anschaffungen bei den Schulen und in der Verwaltung, die aufgrund zeitlicher Verschiebungen der Maßnahmen entstanden sind.

Zeile 27: Erwerb von Finanzvermögensanlagen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
12.466,61 €	0,00 €	17.172,48 €	17.172,48 €

An dieser Stelle der Finanzrechnung bestehen Mehrauszahlungen in Höhe von 17.172,48 €.

Es handelt sich dabei um die Zuführung in die Versorgungsrücklage, welche im Jahr 2020 gebucht worden ist.

Zeile 28: Aktivierbare Zuwendungen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
1.452.837,97 €	975.800,00 €	1.436.572,09 €	460.772,09 €

Es besteht eine Überschreitung der vorhandenen Haushaltsansätze in Höhe von 460.772,09 €.

Wesentlicher Grund für die Mehrauszahlungen bei den Investitionszuwendungen sind die Maßnahmen Kindertageseinrichtung Don Bosco in Friesoythe, der Anbau der 3. Gruppe der Kindertageseinrichtung Gehlenberg sowie der Sportförderung des SV Altenoythe für die Umkleidekabinen. Hierfür sind größtenteils auch Haushaltsreste aus dem Vorjahr übertragen worden.

Im Rahmen der Breitbandversorgung im Landkreis Cloppenburg bestehen bei den Investitionszuwendungen an den Landkreis Cloppenburg sowie an übrige Bereiche insgesamt Minderaufwendungen in Höhe von 373.928,47 € bei einem Haushaltsansatz von ursprünglich 500.000,00 €. Entsprechende Mittel sind als Haushaltsrest in das Folgejahr übertragen worden.

Für den Radweg K296 Kamperfehn-Saterland ist die eingeplante Investitionszuwendung an den Landkreis Cloppenburg in Höhe von 48.000,00 € nicht ausbezahlt worden. Hierfür wurde ein Haushaltsrest ins Folgejahr übertragen.

Zeile 29: Sonstige Investitionstätigkeit

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
263.566,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Es erfolgten keine Veranschlagungen und keine Buchungen im Jahr 2020.

Zeile 30: Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
9.718.621,34 €	10.876.900,00 €	10.299.175,32 €	- 577.724,68 €

Unter Berücksichtigung der vorher genannten Gründe für Minderauszahlungen und Mehrauszahlungen liegen die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit mit insgesamt 577.724,68 € unter den veranschlagten Ansätzen.

Zeile 31: Saldo aus Investitionstätigkeit

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
7.251.678,57 €	5.102.900,00 €	3.238.326,36 €	- 1.864.573,64 €

Aus Investitionstätigkeit ergibt sich ein Überschuss in Höhe von 1.864.573,64 €.

Zeile 32: Finanzmittel-Überschuss / -Fehlbetrag

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 870.367,97 €	2.453.700,00 €	- 2.271.522,02 €	- 4.725.222,02 €

Der Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 5.509.848,38 € (Zeile 17) verringert sich um den Fehlbetrag aus Investitionstätigkeit in Höhe von 3.238.326,36 € (Zeile 31), so dass ein Finanzmittel-Überschuss in Höhe von 2.271.522,02 € entstanden ist.

6.3.3 Finanzierungstätigkeit
Zeile 33: Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 736.100,58 €	-1.113.710,00 €	0,00 €	1.113.710,00 €

Die in der Nachtraghaushaltssatzung 2020 festgesetzte Kreditermächtigung in Höhe von 1.113.710,00 € wurde nicht in Anspruch genommen. Eine Neuverschuldung hat sich im Jahr 2020 somit nicht ergeben.

Zeile 34: Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
1.786.134,33 €	1.124.800,00 €	1.074.725,97 €	- 50.074,03 €

Auszahlungen für die Tilgung der bestehenden Kredite wurden geleistet in Höhe von 1.074.725,97 €.

Zeile 35: Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
1.050.033,75 €	11.090,00 €	1.074.725,97 €	1.063.635,97 €

Aus Finanzierungstätigkeit ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 1.074.725,97 €.

Zeile 36: Finanzmittelveränderung

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
179.665,78 €	2.464.790,00 €	- 1.196.796,05 €	- 3.661.586,05 €

Der bisherige Überschuss in Höhe von 2.271.522,02 € (Zeile 32) verringert sich um den Fehlbetrag aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 1.074.725,97 € (Zeile 35), so dass sich ein Überschuss in Höhe von 1.196.796,05 € ergibt.

6.3.4 Haushaltsunwirksame Vorgänge

Zeile 37: Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 1.087.732,65 €	0,00 €	- 683.099,19 €	- 683.099,19 €

Nach § 14 KomHKVO werden haushaltsunwirksame Einzahlungen im Haushaltsplan nicht veranschlagt.

Die haushaltsunwirksamen Einzahlungen betragen im Jahr 2020 insgesamt 683.099,19 €. Diese Summe setzt sich überwiegend zusammen aus Einzahlungen für abzuführende Lohn- und Kirchensteuer, Einzahlungen für allgemeine Verwahrgelder und vorliegende Vollstreckungsersuchen von anderen Behörden im Rahmen der Amtshilfe sowie Einzahlungen für Strombezug von Vereinen über Sammelvertrag.

Zeile 38: Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
739.632,45 €	0,00 €	1.183.966,94 €	1.183.966,94 €

Nach § 14 KomHKVO werden haushaltsunwirksame Auszahlungen im Haushaltsplan nicht veranschlagt.

Insgesamt wurden im Jahr 2020 haushaltsunwirksame Auszahlungen gebucht in Höhe von 1.183.966,94 €.

Zahlungsgrund sind überwiegend die Auszahlungen zu den zu Zeile 38 genannten Finanzvorfällen.

Zeile 39: Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 348.100,20 €	0,00 €	500.867,75 €	500.867,75 €

Die haushaltsunwirksamen Auszahlungen übersteigen die haushaltsunwirksamen Einzahlungen und es ergibt sich ein Saldo von 500.867,75 €.

6.3.5 Stand Zahlungsmittel

Zeile 40: Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 9.778.399,31 €	0,00 €	- 9.946.833,73 €	- 9.946.833,73 €

Am 01.01.2019 waren liquide Mittel vorhanden in Höhe von 9.778.399,31 €.

Am 01.01.2020 bestanden liquide Mittel in Höhe von 9.946.833,73 €.

Zeile 41: Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)

Ergebnis Vorjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz Haushaltsjahr
- 9.946.833,73 €	2.464.790,00 €	- 10.642.762,03 €	- 13.107.552,03 €

Zum Jahresende waren liquide Mittel vorhanden in Höhe von 10.642.762,03 €

Der Bestand der Finanzmittel stimmt mit den Kontoauszügen per 31.12.2020 überein.

6.4 Kennzahlen zur Finanzrechnung

6.4.1 Reinvestitionsquote

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

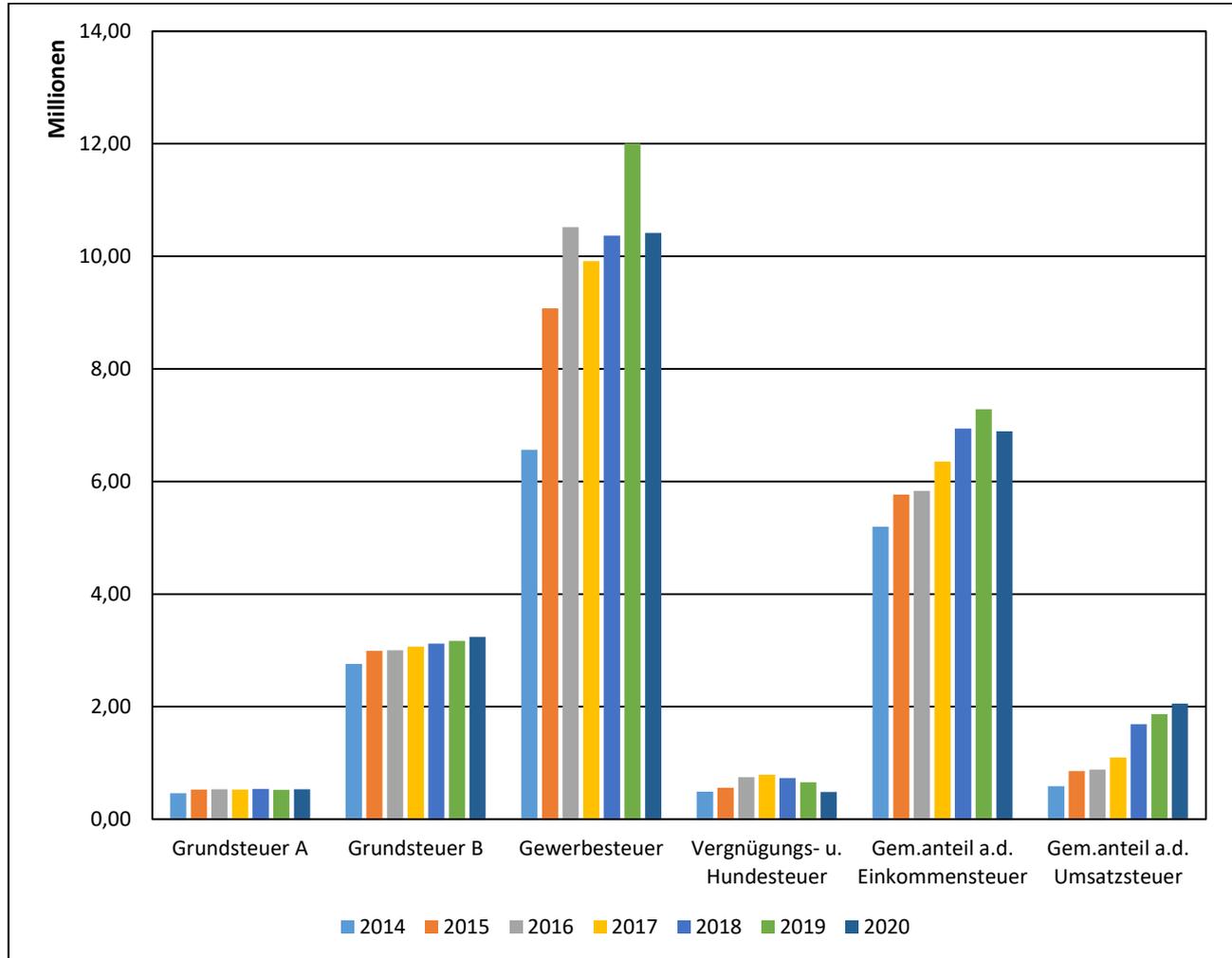
Bei der Interpretation dieser Kennzahl sind ggf. Ausgliederungen, Rationalisierungseffekte, Erweiterungen des Vermögens infolge von Aufgabenübertragungen, gezielte Vermögensveräußerungen (oder gezielt unterbleibende Reinvestitionen) infolge wegfallender Aufgaben, verstärktes Leasing sowie der demografische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

Bruttoinvestitionen	
-----	x 100
Abschreibungen	
10.299.175,32 €	
-----	x 100
4.412.081,99 €	
233,43 %	

Jahr	Quote
2020	233,43 %
2019	230,29 %
2018	140,43 %
2017	85,67 %
2016	128,32 %
2015	117,52 %
2014	286,95 %
2013	408,47 %
2012	144,62 %

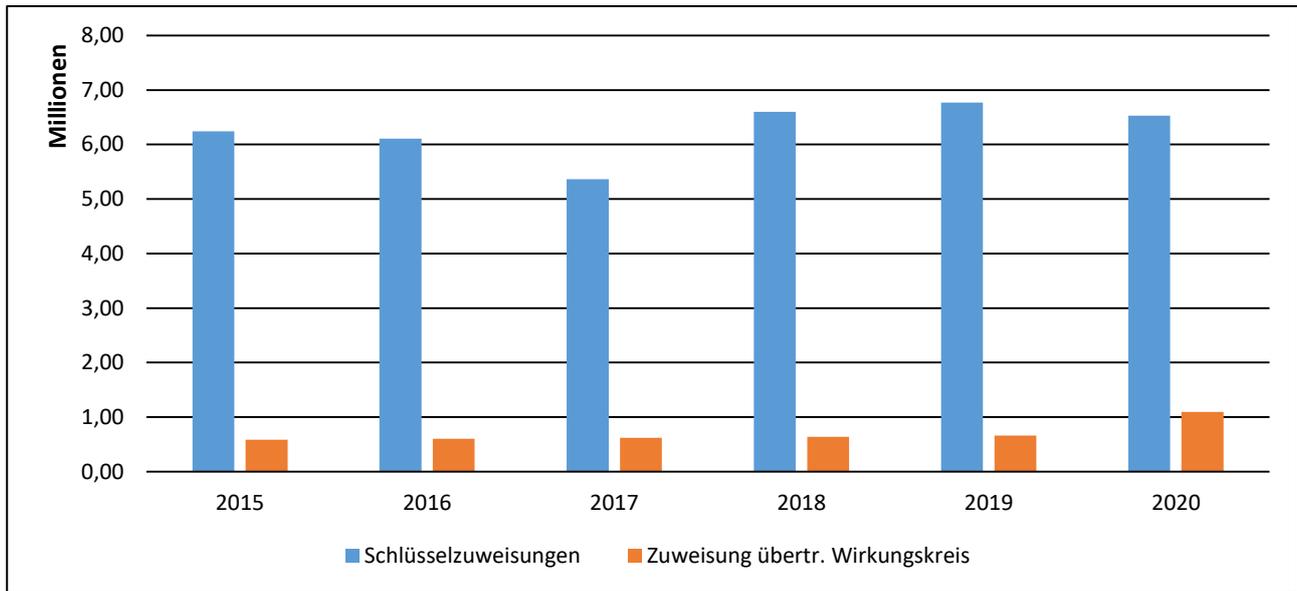
6.5 Diagramme zum Ist-Aufkommen

6.5.1 Steuern und ähnliche Abgaben



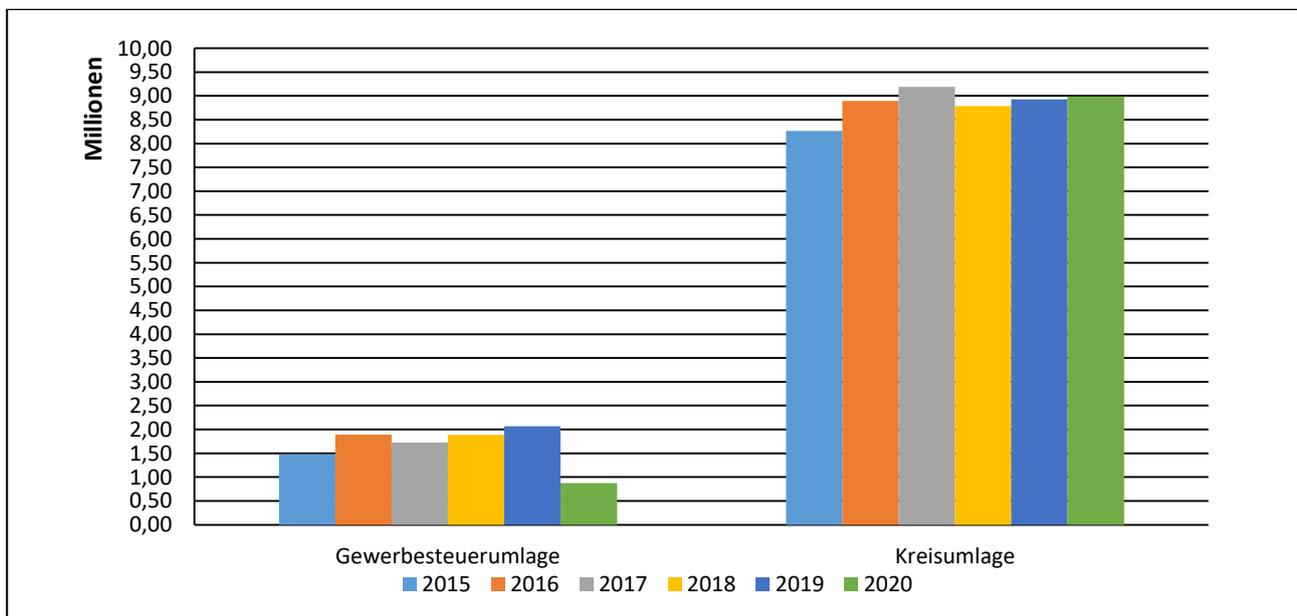
Steuern und ähnliche Abgaben	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Grundsteuer A	527.534,90 €	531.062,31 €	528.023,39 €	538.014,63 €	522.007,09 €	533.468,42 €
Grundsteuer B	2.992.199,27 €	3.001.561,49 €	3.064.813,47 €	3.122.656,08 €	3.167.756,36 €	3.238.316,71 €
Gewerbesteuer	9.078.300,72 €	10.515.534,49 €	9.914.331,90 €	10.369.331,40 €	12.009.291,41 €	10.415.644,30 €
Vergnügungs- und Hundesteuer	560.134,86 €	746.599,85 €	792.659,32 €	731.702,27 €	656.077,05 €	485.430,56 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	5.766.189,00 €	5.832.723,00 €	6.354.137,00 €	6.939.460,00 €	7.283.317,00 €	6.891.173,00 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	855.115,00 €	881.643,00 €	1.096.578,00 €	1.687.570,00 €	1.868.860,00 €	2.055.810,00 €

6.5.2 Zuwendungen



Zuwendungen	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Schlüsselzuweisungen	6.242.824,00 €	6.107.200,00 €	5.363.152,00 €	6.597.168,00 €	6.768.936,00 €	6.526.080,00 €
Zuweisung übertragener Wirkungskreis	582.536,00 €	600.472,00 €	618.416,00 €	639.512,00 €	660.096,00 €	1.092.004,00 €

6.5.3 Umlagen



Umlagen	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gewerbesteuerumlage	1.478.309,00 €	1.891.751,00 €	1.727.284,00 €	1.889.520,00 €	2.066.842,00 €	871.737,00 €
Kreisumlage	8.267.272,00 €	8.895.600,00 €	9.187.160,00 €	8.786.872,00 €	8.931.376,00 €	8.987.608,00 €

6.6 Erläuterungen zur Bilanz

Gemäß § 55 Abs. 1 S. 1 KomHKVO wird die Bilanz in Kontoform aufgestellt. Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber der Eröffnungsbilanz nicht geändert.

Zu den Veränderungen ergeben sich nachfolgende Erläuterungen.

6.6.1 Aktiva

Zeile A 1.2: Lizenzen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
4.130,00 €	13.673,00 €	9.543,00 €

Gegenüber dem Vorjahr besteht ein Anlagenzugang in Höhe von 9.543,00 €.

Es wurden Lizenzen aktiviert in Höhe von 14.015,30 € für verschiedene Software im Rathaus.

Abschreibungen sind in Höhe von 4.472,30 € entstanden.

Zeile A 1.4: Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
13.176.502,00 €	14.158.028,00 €	981.526,00 €

Gemäß § 44 Abs. 4 KomHKVO werden von der Kommune mit einer mehrjährigen Zweckbindung oder mit einer vereinbarten Gegenleistungsverpflichtung geleistete Investitionszuwendungen als immaterielle Vermögensgegenstände aktiviert. Sie werden planmäßig über die Dauer der Zweckbindung oder über den Zeitraum, in dem die Gegenleistungsverpflichtung besteht, abgeschrieben.

An dieser Stelle der Bilanz wurden folgende Zuschüsse in Höhe von insgesamt 2.132.765,58 € aktiviert:

- Investitionszuwendung Anbau Katholischer Kindergarten „Don Bosco“, Friesoythe 1.226.473,87 €
- Beitrag Kreisschulbaukasse an Landkreis Cloppenburg 391.259,00 €
- Investitionszuschuss an die Katholische Kirchengemeinde St. Prosper Gehlenberg für den Anbau der dritten Krippengruppe der KiTa „St. Monika“ 192.182,12 €
- Investitionszuwendung an Landkreis Cloppenburg für Breitbandversorgung 126.071,53 €
- Investitionszuschuss an Landkreis Cloppenburg für KMU-Programm 88.811,43 €
- Investitionszuschuss an Dritte für Sanierungen im Rahmen Innenstadtsanierung 32.638,35 €

- Investitionszuschuss an den SV Hansa Friesoythe für die Erneuerung des Umkleidetraktes sowie die Leistungserhöhung der Stromzufuhr für das Vereinsheim und die Flutlichtanlage 31.048,32 €
- Investitionszuschuss an den B.V. Neuscharrel e.V. für den Einbau einer Beregnungsanlage einschließl. einer Pumpen- und Enteisungsanlage für zwei Großspielfelder 13.465,60 €
- Investitionszuschuss an den Schützenverein Neuscharrel e.V. für den Einbau einer elektronischen Schießanlage 9.655,38 €
- Investitionszuschuss an Katholische Kirchengemeinde St.-Marien Friesoythe für Aufstockung Medienbestand 8.180,67 €
- Investitionszuschuss an die Katholische Kirchengemeinde St. Prosper Gehlenberg zur Erschließung des Weges an der Ostseite des Friedhofes 7.000,00 €
- Investitionszuschuss Ausbau Dachgeschoss „Werkhaus Pancratz“ in Friesoythe 3.700,00 €
- Investitionszuschuss an den Malteser Hilfsdienst e.V. für den Erwerb eines Mobilien Einkaufswagens 2.279,31 €

Mit Aufhebung des Erbbaurechtsvertrages mit dem VfL Markhausen ist die Sporthalle Markhausen in das Vermögen der Stadt Friesoythe übertragen worden. Für den Neubau der Sporthalle sind damals Investitionszuwendungen in Höhe von 782.276,61 € seitens der Stadt Friesoythe gewährt und aktiviert worden. Diese sind im Jahr 2020 auf die Anlage „Sporthalle Markhausen“ umgebucht worden, dementsprechend entstanden hier in Höhe der Restbuchwerte Abgänge von 534.361,00 €

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 616.878,58 €.

Zeile A 1.5: Aktivierter Umstellungsaufwand

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
89.038,00 €	70.929,00 €	-18.109,00 €

Die vorhandene Minderung an dieser Stelle ist ausschließlich bedingt durch Abschreibungen.

Zeile A 1.6: Sonstiges immaterielles Vermögen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
204.920,00 €	204.920,00 €	0,00 €

Hier werden die Wertpunkte für Kompensationsmaßnahmen in Vehnemoor Bösel und in Bögel Neuvrees im Rahmen von Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen bilanziert. Es sind keine Anlagenveränderungen zu verzeichnen.

Zeile A 2.1.1: Grünflächen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
5.702.730,11 €	5.804.591,03 €	101.860,92 €

Wesentlicher Grund für die Anlagenzugänge in Höhe von 101.860,92 € sind bedingt aus dem Grunderwerb im Rahmen der Baumaßnahme Südwestliche Entlastungsstraße Friesoythe.

Zeile A 2.1.2: Ackerland

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
6.234.736,26 €	8.811.202,15 €	2.576.465,89 €

Durch Grundstücksankäufe von landwirtschaftlichen Flächen in Friesoythe, Altenoythe und Thüle bestehen bei dieser Anlagenklasse Wertezuwächse in Höhe von 2.942.983,67 €.

Aus Grundstücksveräußerungen sind Minderungen entstanden in Höhe von 390.620,38 €.

Im Rahmen von Flurstückzerlegungen in Altenoythe, Kamperfehn und Gehlenberg sind Anlagenzugänge in Höhe von 24.102,60 € entstanden.

Zeile A 2.1.3: Wald, Forsten

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
275.052,64 €	275.052,64 €	0,00 €

In dem Jahr 2020 sind für diese Anlagenklasse keine Zu- und Abgänge entstanden.

Zeile A 2.1.9: Sonstige unbebaute Grundstücke

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
2.896.518,39 €	2.799.191,32 €	- 97.327,07 €

Aus dem Erwerb von Grundstücken und aus einer Grundstücksrückübertragung sind Anlagenmehrungen entstanden in Höhe von 218.012,72 €.

Durch den Verkauf von Grundstücken sind Anlagenabgänge entstanden in Höhe von 315.339,79 €.

Zeile A 2.2.1: Grundstücke mit Wohnbauten

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
383.196,74 €	689.168,58 €	305.971,84 €

Durch den Erwerb von einem bebauten Grundstück mit einem Wohnhaus in Friesoythe ist eine Anlagenmehrung in Höhe von 313.996,85 € entstanden.

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 8.025,01 €

Zeile A 2.2.2: Grundstücke mit sozialen Einrichtungen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
2.545.873,60 €	2.501.730,60 €	- 44.143,00 €

Die vorhandene Minderung in Höhe von 44.143,00 € ist ausschließlich bedingt durch Abschreibungen.

Zeile A 2.2.3: Grundstücke mit Schulen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
9.799.087,36 €	9.881.861,36 €	82.774,00 €

Es bestehen insgesamt Anlagenmehrungen in Höhe von 312.223,44 €. Diese sind entstanden aus der Aktivierung von folgenden Maßnahmen:

- Realschule Friesoythe Flachdachsanierung 266.671,24 €
- Heinrich-von-Oytha-Schule Altenoythe Erneuerung 45.552,20 €
Verwaltungstrakt

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 229.449,44 €.

Zeile A 2.2.4: Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
2.944.667,74 €	3.895.732,74 €	951.065,00 €

Es bestehen Anlagenmehrungen in Höhe von insgesamt 1.143.233,85 €. Diese setzen sich zusammen aus der Übernahme der Sporthalle Markhausen vom VfL Markhausen, der Maßnahme Dorfgemeinschaftshaus und Kapelle Schwaneburger Wieke und der Baumaßnahmen Mehrgenerationenspielplatz Kamperfehn sowie Kriegerdenkmal Friesoythe.

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 192.168,85 €.

Zeile A 2.2.5: Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
1.572.012,93 €	1.533.017,93 €	- 38.995,00 €

Im Rahmen einer Nutzungsänderung des ehemaligen Feuerwehrgebäudes der Feuerwehr Gehlenberg ist ein Abgang entstanden in Höhe von 18.186,00 €, siehe hierzu Zeile A. 2.2.9.

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 20.809,00 €.

Zeile A 2.2.9: Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
877.498,03 €	880.643,03 €	3.145,00 €

Wegen einer Umbuchung des ehemaligen Feuerwehrgebäudes der Feuerwehr Gehlenberg ist ein Zugang entstanden in Höhe von 18.186,00 €, siehe Zeile A. 2.2.5.

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 15.041,00 €.

Zeile A 2.3.1: Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
15.266.378,11 €	15.235.416,35 €	- 30.961,76 €

Durch Ankäufe von Straßengrundstücken bestehen Anlagenmehrungen in Höhe von insgesamt 58.319,18 €.

Anlagenabgänge bestehen in Höhe von 89.280,94 € durch den Verkauf von Grundstücken in Friesoythe und Gehlenberg.

Zeile A 2.3.2: Brücken und Tunnel

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
1.112.902,00 €	1.134.527,00 €	21.625,00 €

Durch die Erneuerung eines Durchlasses im Rahmen des Ausbaus der Schulstraße in Altenoythe sowie für das Brückengeländer der Soestenbrücke an der Moorstraße in Friesoythe sind Anlagenzugänge entstanden in Höhe von 43.418,26 €.

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 21.793,26 €.

Zeile A 2.3.4: Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
17.918.973,53 €	17.881.799,53 €	- 37.174,00 €

Bei den Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen wurden Zugänge aktiviert in Höhe von insgesamt 824.955,27 €. Dabei handelt es sich um die Maßnahmen

- SW-Kanal Uhlenborgspfähder Friesoythe 119.000,00 €
- SW-Kanal Kreisverkehrsplatz Böseler Straße Friesoythe 89.273,00 €
- Druckrohrleitung von Markhausen nach Thüle 76.002,31 €
- RW-Kanal Bürgermeister-Krose-Straße Friesoythe 74.068,56 €
- SW-Kanal Schmalder Damm Nord Altenoythe 69.493,01 €
- Erneuerung defekter Pumpwerke 57.319,15 €

• RW-Kanal Schmaler Damm Nord Altenoythe	55.398,01 €
• SW-Hausanschlüsse	51.831,97 €
• RW-Kanal Uhlenborgspänder Friesoythe	51.339,02 €
• RW-Kanal Schütte Pad Kamperfehn	47.577,59 €
• RW-Kanal Kreisverkehrsplatz Böseler Straße Friesoythe	31.000,00 €
• SW-Kanal Viktoriaweg Edewechterdamm	23.069,30 €
• SW-Kanal Milanweg Thüle	21.737,25 €
• RW-Kanal Viktoriaweg Edewechterdamm	21.009,41 €
• RW-Kanal Am Bahnhof Friesoythe	19.570,85 €
• RW-Hausanschlüsse	9.228,41 €
• SW-Kanal Schütte Pad Kamperfehn	5.406,48 €
• Gaswarngerät Kläranlage Friesoythe	2.630,95 €

Anlagenabgänge in Höhe von 3.304,00 € sind aufgrund einer Erneuerung des Pumpwerkes am Markaweg in Markhausen zu verzeichnen.

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 858.825,27 €.

Zeile A 2.3.5: Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
22.168.818,72 €	25.644.558,72 €	3.475.740,00 €

Zugänge wurden aktiviert in Höhe von insgesamt 5.471.927,05 €.

Insbesondere die Straßen inklusive Nebenanlagen im Stadtkern Friesoythe im Rahmen der Innenstadtsanierung sind im Jahr 2020 in Betrieb genommen worden, daher hat sich hier ein Zugang in Höhe von insgesamt 4.101.514,05 € ergeben, aufgeteilt auf folgende Anlagen:

• Bahnhofstraße Friesoythe	1.343.863,29 €
• Bahnhofstraße Friesoythe Straßenbeleuchtung	68.317,67 €
• Bahnhofstraße Friesoythe Erstbepflanzung	3.425,07 €
• Lange Straße Friesoythe	1.262.576,18 €
• Lange Straße Friesoythe Straßenbeleuchtung	57.807,26 €
• Lange Straße Friesoythe Erstbepflanzung	1.712,53 €
• Moorstraße Friesoythe	729.728,12 €
• Moorstraße Friesoythe Straßenbeleuchtung	39.606,12 €
• Moorstraße Friesoythe Erstbepflanzung	8.077,72 €
• Kirchstraße Zentraler Knotenpunkt Friesoythe	518.313,61 €
• Kirchstraße Zentraler Knotenpunkt Friesoythe Straßenbeleuchtung	61.030,84 €
• Kirchstraße Friesoythe Kirchenvorplatz Erstbepflanzung	7.055,64 €

Im Rahmen der Innenstadtsanierung sind die ursprünglich vorhandenen Straßen Bahnhofstraße, Lange Straße und Moorstraße mit einem Restbuchwert von insgesamt 3,00 € ausgebucht worden.

Weitere Zugänge in Höhe von insgesamt 1.370.416,00 € hat es zudem bei folgenden Straßen ergeben:

• Wangerooger Straße Friesoythe	382.723,89 €
• Borkumer Straße Friesoythe	275.149,05 €
• Kreisverkehrsplatz Gewerbegebiet Böseler Straße Friesoythe	263.903,65 €
• Schulstraße Altenoythe	161.971,82 €
• Osttangesdamm Ellerbrock	89.150,90 €
• Europastraße Parkplatz Friesoythe	57.889,36 €
• Sienmoorsdamm Ellerbrock	59.448,36 €
• Burendamm Markhausen	34.611,53 €
• Hinter der Burgwiese Friesoythe	32.470,30 €
• Spiekerooger Straße Friesoythe	11.210,58 €
• Alte Hauptstraße Neuscharrel Erstbepflanzung	1.886,56 €

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 1.996.187,05 €.

Zeile A 2.3.6: Strom-, Gas-, Wasserleitungen und dazugehörige Anlagen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
6.023,00 €	5.678,00 €	- 345,00 €

Die vorhandene Minderung an dieser Stelle ist ausschließlich bedingt durch Abschreibungen.

Zeile A 2.3.7: Wasserbauliche Anlagen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
125.193,00 €	122.068,00 €	- 3.125,00 €

Die vorhandene Minderung an dieser Stelle ist ausschließlich bedingt durch Abschreibungen.

Zeile A 2.3.9: Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
401.508,87 €	373.978,87 €	- 27.530,00 €

Durch den Neubau einer Haltestelle in Schillburg Friesoythe ist ein Zugang entstanden in Höhe von 8.268,05 €, infolgedessen wurde die alte Haltestelle mit einem Restbuchwert in Höhe von 1,00 € abgängig.

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 35.797,05 €.

Zeile A 2.4: Bauten auf fremden Grundstücken

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
76.928,00 €	72.249,00 €	- 4.679,00 €

Durch den Ausbau einer Haltestelle im Ortsteil Ellerbrock ist ein Zugang entstanden in Höhe von 8.753,45 €. Die ehemalige Haltestelle ist im Jahr 2020 abgebrannt und wurde dementsprechend abgerissen. Es ist somit ein Abgang durch Restbuchwert in Höhe von 1,00 € entstanden.

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 13.431,45 €.

Zeile A 2.5.1: Kunstgegenstände

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
48.780,17 €	82.686,17 €	33.906,00 €

Für die Gestaltung des Außenbereiches des Rathauses wurden in der Vergangenheit Kunstgegenstände angemietet. Nach Beendigung des Mietverhältnisses wurden diese in das Vermögen der Stadt Friesoythe aufgenommen. Somit besteht eine Anlagenmehrung in Höhe von 33.906,00 €.

Kunstgegenstände unterliegen keiner Abschreibung.

Zeile A 2.5.5: Kulturdenkmäler

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
220.242,38 €	220.423,25 €	180,87 €

Als Kulturdenkmäler werden die nicht zu den Gebäuden gehörenden Baudenkmäler, Ehrenfriedhöfe usw. bezeichnet. Kulturdenkmäler unterliegen in der Regel keiner gewöhnlichen Wertminderung, d. h. Vermögenswerte werden nicht abgeschrieben.

Die Anlagenmehrung in Höhe von 180,87 € ist durch nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten des Kulturgegenstandes Stadttormodell entstanden.

Folgende Kulturdenkmäler sind aktiviert:

- Kulturdenkmal Stadttormodell Friesoythe 95.935,72 €
- Glockenturm Katharinenglocke Stadtpark Friesoythe 84.946,71 €
- Denkmal des Stadtschreibers Wreesmann 23.008,13 €
- Skulptur Stahlplastik „Eisen3“ 16.532,69 €

Zeile A 2.6.1: Fahrzeuge

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
1.616.289,00 €	1.827.254,00 €	210.965,00 €

Es bestehen Anlagenzugänge in Höhe von insgesamt 377.531,91 € und zwar für den Erwerb des Fahrzeuges Gerätewagen-Logistik in Höhe von 326.339,31 € für die Feuerwehr Gehlenberg, für den Erwerb einer DoKa Pritsche Renault Master für den städtischen Baubetriebshof in Höhe von 35.992,60 € sowie aus dem Erwerb eines VW Caddys Kastenwagen für die Kläranlage Friesoythe in Höhe von 15.200,00 €.

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 166.566,91 €.

Zeile A 2.6.2: Maschinen und technische Anlagen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
326.036,00 €	270.346,00 €	- 55.690,00 €

Die vorhandene Minderung in Höhe von 55.690,00 € an dieser Stelle ist ausschließlich bedingt durch Abschreibungen.

Zeile A 2.7.1: Betriebsvorrichtungen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
244.417,00 €	244.680,00 €	263,00 €

Es besteht eine Anlagenmehrung in Höhe von 17.052,74 € für die Druckluftanlagen der vier Feuerwehren Friesoythe, Altenoythe, Gehlenberg und Markhausen.

Die Anlagenminderungen sind entstanden durch Abschreibungen in Höhe von 16.789,74 €.

Zeile A 2.7.2: Betriebs- und Geschäftsausstattungen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
1.092.661,00 €	1.217.399,00 €	124.738,00 €

Es wurden insgesamt Anlagenzugänge aktiviert in Höhe von 304.280,88 €. Wesentliche Aktivierungen sind:

- Erwerb bewegliches Anlagevermögen Außenbänke im Rahmen Innenstadtsanierung 61.799,06 €
- Erwerb bewegliches Anlagevermögen Umsetzung Digitalpakt Schulen 61.610,64 €
- Erwerb bewegliches Anlagevermögen Mehrgenerationenspielplatz Kamperfehn 50.159,21 €
- Erwerb bewegliches Anlagevermögen Spielgeräte 21.794,96 €
- Erwerb bewegliches Anlagevermögen Sporthallen 13.634,81 €

• Erwerb bewegliches Anlagevermögen Kindertageseinrichtungen	13.031,91 €
• Erwerb bewegliches Anlagevermögen Realschule Friesoythe	12.883,89 €
• Erwerb bewegliches Anlagevermögen Schmiedezelt Eisenfest	12.481,99 €
• Erwerb bewegliches Anlagevermögen HvO-Schule Altenoythe	12.148,84 €
• Erwerb bewegliches Anlagevermögen Feuerlöschwesen	10.720,23 €
• Erwerb bewegliches Anlagevermögen Jugendheim Neuscharrel	10.092,00 €
• Erwerb bewegliches Anlagevermögen EDV	9.993,80 €
• Erwerb bewegliches Anlagevermögen Grundschulen	5.573,85 €
• Erwerb bewegliches Anlagevermögen Fördervereine	3.184,00 €
• Erwerb Wohngebäude mit Kücheneinrichtung	3.171,69 €
• Erwerb bewegliches Anlagevermögen Jugendzentrum Friesoythe	2.000,00 €

Abschreibungen sind entstanden in Höhe von 179.542,88 €.

Zeile A 2.7.5: Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150 bis 1.000 Euro

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
47.131,00 €	14.370,00 €	- 32.761,00 €

Die vorhandene Minderung an dieser Stelle ist ausschließlich bedingt durch Abschreibungen.

Zeile A 2.9.6: Anlagen im Bau

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
7.733.491,04 €	4.821.292,83 €	- 2.912.198,21 €

Als neue Anlagen im Bau wurden laufende Maßnahmen aktiviert im Wert von 5.325.645,22 €. Dabei handelt es sich im Wesentlichen um den Erwerb von Grundstücken mit Umschreibung im nächsten Jahr, Neubau Kindertagesstätte Hinter der Burgwiese Friesoythe, Baumaßnahme Realschule Friesoythe, Uhlenborgspänder Friesoythe, Schmalter Damm Nord Altenoythe, Schütte Pad Kamperfehn und für Brückensanierungen im Stadtgebiet Friesoythe.

Bei den Anlagen im Bau Investitionszuschuss bestehen Zugänge in Höhe von 70.169,10 € und zwar aus Investitionszuwendungen für folgende Maßnahmen:

• Sportförderung SV Altenoythe	64.491,91 €
• Sportförderung Schützenverein Kampe/Ikenbrügge	5.677,19 €

Anlagenabgänge und somit erfolgte Abrechnungen an fertigen Anlagen erfolgten in Höhe von 8.308.012,53 €. Unter anderem handelt es sich dabei um die Maßnahmen Erwerb von Grundstücken im Vorjahr mit Umschreibung im Jahr 2020, Innenstadtsanierung Friesoythe, Anbau Katholischer Kindergarten St. Bosco Friesoythe, Neubau Kreisverkehrsplatz mit Regen- und Schmutzwasserkanalisation Gewerbegebiet Bö-

seler Straße Friesoythe, Flachdachsanieierung Realschule Friesoythe, Erweiterung Wangerooger Straße, Borkumer Straße mit Schmutz- und Regenwasserkanalisation und Grunderwerb im Rahmen der Maßnahme Südwestliche Entlastungsstraße.

Zeile A 3.1: Anteile an verbundenen Unternehmen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
5.043.081,34 €	5.764.268,27 €	721.186,93 €

Der ausgewiesene Bilanzwert setzt sich zusammen aus dem Geschäftsanteil an der Friesoyther Eisenbahngesellschaft mbH (F.E.G.) in Höhe von 13.000,00 € und aus dem Geschäftsanteil an der WiBeF GmbH in Höhe von 5.751.268,27 €.

Die Erhöhung in Höhe von 721.186,93 € resultiert aus der Umwandlung einer Ausleihung an die WiBeF in Anteile an verbundene Unternehmen, siehe A.3.4.6.

Der Geschäftsanteil an der WiBeF ergibt sich aus der erfolgten Ausgliederung des BgA Frei- und Hallenbad nach dem Umwandlungsgesetz und setzt sich zusammen aus 200.000,00 € gezeichnetes Kapital und 5.551.268,27 € Kapitalrücklage.

Zeile A 3.2: Beteiligungen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
200.000,00 €	200.000,00 €	0,00 €

Die Anlagenbestand in Höhe von 200.000,00 € ergibt sich aus der Beteiligung der Stadt Friesoythe als Kommanditist an der Eigentümer Windpark Heinfeld GmbH & Co. KG laut Beschluss des Stadtrates vom 12.09.2018.

Zeile A 3.4.6: Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
718.501,41 €	0,00 €	-718.501,41 €

Als Ausleihungen werden die Forderungen bezeichnet, die durch Hingabe von Kapital erworben werden.

Die hier ausgewiesene Ausleihung ergibt sich aus den von der Stadt Friesoythe geleisteten zahlungswirksamen Geschäftstätigkeiten für den ausgliederten BgA Frei- und Hallenbad vom 01.01.2014 bis zum Zeitpunkt der rechtswirksam erfolgten Ausgliederung nach dem Umwandlungsgesetz.

Der Jahresabschluss der WiBeF für das Jahr 2019 schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von 733.747,58 € ab. Nach erfolgter Korrekturbuchung für den Jahresabschluss 2019 in Höhe von 2.685,52 € (der ursprüngliche Fehlbetrag hat 736.433,10 € betragen) valuiert die Ausleihung gegenüber dem verbundenen Unternehmen zum 31.12.2020 mit 721.186,93 €.

Eine dauerhafte Rückführung der Ausleihung an die Stadt Friesoythe, wie es seinerseits geplant war, ist für die WiBeF mit den aktuell vorhandenen liquiden Mitteln und den wirtschaftlichen Voraussetzungen nicht möglich. Die Stadt Friesoythe leistet daher als alleinige Gesellschafterin der WiBeF zum 31.12.2020 eine dauerhafte Einlage in Höhe von 721.186,93 €. Die Einlage erfolgt in der städtischen Bilanz durch Umwandlung der Ausleihung in Anteile an verbundene Unternehmen laut Beschluss des Stadtrates vom 06.10.2021. (siehe A 3.1)

Fortan ist die Ausleihung zum 31.12.2020 auf 0,00 € abgerechnet und somit nicht mehr existent.

Zeile A 3.5.3: Geldmarktpapiere

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
20.741,19 €	20.741,19 €	0,00 €

Anteile an Unternehmen, die auf Dauer angelegt sind und die weder als Anteile an verbundenen Unternehmen noch als Beteiligung zu bilanzieren sind, werden als Wertpapiere ausgewiesen.

Folgende Anteile sind aktiviert:

- Wohnungsbaugesellschaft für den Landkreis Cloppenburg 19.071,19 €
- Baugenossenschaft Aschendorf-Hümmling 750,00 €
- Volksbank Oldenburg 500,00 €
- Spar- und Darlehnskasse Friesoythe 350,00 €
- Münchener Hypothekenbank 70,00 €

Zeile A 3.6.1: Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
95.936,05 €	90.121,24 €	- 5.814,81 €

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich der Bestand an Forderungen aus öffentlich-rechtlichen Dienstleistungen um 5.814,81 € verringert.

In der Endsumme von 90.121,24 € sind enthalten rückständige Grundabgaben, Kindergartengebühren, Nutzungsentschädigungen, Kostenbeiträge der Tagespflege, Verwarngelder der Parkraumüberwachung und sonstige Verwaltungsgebühren.

Zeile A 3.6.9: Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
2.089.088,07 €	2.332.551,02 €	243.462,95 €

Die Forderungen in diesem Bereich haben sich gegenüber dem Vorjahr um 243.462,95 € erhöht.

In der Endsumme von 2.332.551,02 € sind enthalten nicht beglichene Veranlagungen von Gewerbesteuer mit bestehender Aussetzung der Vollziehung, rückständige Gewerbesteuer, Grundsteuer und Hundesteuer.

Alleine aus Rückständen von einer Firmengruppe bestehen bedingt durch deren Liquiditätsengpässe offene Posten in Höhe von 1.835.040,17 €. Für die bestehenden Forderungen wurden teilweise dingliche Absicherungen vorgenommen. Seit dem Jahr 2019 sind mehrere Insolvenzverfahren eröffnet worden. Da mehrere Gerichts- und Insolvenzverfahren anhängig sind, ist über einen tatsächlichen Ausgleich der Forderungen noch nicht entschieden. Ein Teil der Forderungen basiert lediglich auf Schätzungen, dennoch ist ein Ausgang der Gerichtsverfahren völlig offen. Da alle Forderungen als werthaltig angesehen werden, wurde bislang auf eine Einzel- und/oder Pauschalwertberichtigung verzichtet.

Für den genannten Sachverhalt ist eine Rückstellung für anhängige Gerichtsverfahren gebildet worden, siehe Zeile P 3.7.

Zeile A 3.7: Forderungen aus Transferleistungen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
63.121,43 €	61.116,96 €	- 2.004,47 €

Zu den Forderungen aus Transferleistungen zählen z. B. Schlüssel- und Bedarfszuweisungen, Umlagen, Schuldendiensthilfen und Erstattung von Sozialleistungen.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Bestand der Forderungen aus Transferleistungen um 2.004,47 € verringert.

Wesentlicher Grund der Forderungshöhe von 61.116,96 € sind fällige aber nicht erhaltene Rückforderungen im Bereich der Sozialhilfeleistungen.

Zeile A 3.8.1: Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
19.849,63 €	53.131,20 €	33.281,57 €

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich der Bestand dieser Forderungen um 33.281,57 € erhöht.

Die privatrechtlichen Forderungen in Höhe von 53.131,20 € setzen sich überwiegend zusammen aus einem im Jahr 2020 nicht gezahlten Kaufpreis für ein Baugrundstück und für Personalkosten eines Angestellten der WiBeF GmbH.

Zeile A 3.8.2: Sonstige privatrechtliche Forderungen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
7.672.711,77 €	8.555.392,41 €	882.680,64 €

Diese Bilanzposition beinhaltet Forderungen gegenüber der städtischen Tochtergesellschaft WiBeF und zwar für Restschulden aus vier Darlehen, die wegen fehlender Zustimmung der Kreditgeber nicht auf die Gesellschaft übergegangen sind.

Für diese Darlehen wurden zwischen der Stadt Friesoythe und der WiBeF im Innenverhältnis Schuldübernahmeverträge abgeschlossen. Die zu zahlenden Schuldendienstleistungen werden von der Gesellschaft übernommen.

Der Stand der Forderungen beträgt zum 31.12.2020:

- Forderungen aus Darlehen bei DZ Hyp 5.839.446,89 €
- Forderungen aus Darlehen bei DZ Hyp 1.114.171,52 €
- Forderungen aus Darlehen bei Nord LB 1.056.690,56 €
- Forderungen aus Darlehen bei Nord LB 545.083,44 €

Darlehnsnehmer bei diesen vier Darlehen bleibt weiterhin die Stadt Friesoythe. Daher erfolgt in Höhe der hier ausgewiesenen Forderungen als Gegenposition ein Ausweis als Darlehen auf der Passiva (siehe Passiva Bilanzposition 2.1.2).

Der Stand der Forderungen und der Stand der Darlehen sind zukünftig in Höhe der von der Gesellschaft geleisteten Schuldendienstleistungen gegenseitig zu verrechnen.

Zeile A 3.8.9: Übrige privatrechtliche Forderungen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
204.352,50 €	200.481,35 €	- 3.871,15 €

Laut Neuabschluss der Verträge für die Konzessionsabgaben für Strom und Gas werden zukünftig die Zahlungen erst 30 Tage nach Ablauf des jeweiligen Quartals erfolgen.

Unter anderem wird hier die Zahlung für das 4. Quartal 2020 zum 30.01.2021 in Höhe von 199.700,00 € als Forderung ausgewiesen.

Zeile A 3.9.1: Durchlaufende Posten

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
350,00 €	350,00 €	0,00 €

Diese Bilanzposition beinhaltet die allgemeinen Vorschüsse in Höhe von 350,00 €. Hierbei handelt es sich um den Bestand des Wechselgeldes der im Einsatz befindlichen Gebührenkassen.

Zeile A 3.9.2: Sonstige Vermögensgegenstände

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
168.140,28 €	185.312,76 €	17.172,48 €

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen handelt es sich um den Bestand der Versorgungsrücklage nach § 14 a des Bundesbesoldungsgesetzes zum 31.12.2020.

Der Bestand der Versorgungsrücklage in Höhe von 185.312,76 € wurde von der Versorgungskasse mit Schreiben vom 24.03.2021 mitgeteilt.

Zeile A 4: Liquide Mittel

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
9.946.833,73 €	10.642.762,03 €	695.928,30 €

Am Ende des Jahres 2020 standen der Stadt Friesoythe liquide Mittel in Höhe von 10.642.762,03 € zur Verfügung.

Der Stand der liquiden Mittel stimmt mit den Kontoauszügen per 31.12.2020 überein.

Zeile A 5: Aktive Rechnungsabgrenzung

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
320.461,32 €	258.971,93 €	- 61.489,39 €

Gem. § 51 Abs. 1 KomHKVO werden Ausgaben, soweit die bis zum 31.12. eines laufenden Jahres geleistet werden und Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, auf der Aktivseite der Bilanz als Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) ausgewiesen.

Abgegrenzt wurden folgende Finanzvorfälle:

- Sozialhilfe Januar 2021 122.578,33 €
- Beamtenbesoldung Januar 2021 64.284,88 €
- Umlage 2021 zur Versorgungskasse 47.864,58 €
- Wohngeld Januar 2021 24.244,14 €

6.6.2 Passiva

Zeile P 1: Nettoposition

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
96.972.876,37 €	104.101.480,45 €	7.128.604,08 €

Die Nettoposition ist vergleichbar mit dem Eigenkapital in der Handelsbilanz und ergibt sich aus der Differenz zwischen dem Vermögen auf der Aktivseite und den Schulden auf der Passivseite.

Die Erhöhung der Nettoposition zum 31.12.2020 um insgesamt 7.128.604,08 € errechnet sich wie folgt:

- Reinvermögen + 108.413,67 €
- Rücklagen + 8.165.464,28 €
- Jahresergebnis - 3.297.462,79 €
- Sonderposten + 2.152.188,92 €

Zeile P 1.1.1: Reinvermögen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
17.373.058,65 €	17.481.472,32 €	108.413,67 €

Das Reinvermögen wird in der Eröffnungsbilanz festgestellt und ist grundsätzlich nicht veränderbar.

Soweit jedoch nach § 110 Absatz 5 NKomVG i. V. m. § 44 Absatz 2 KomHKVO ein unentgeltlicher Vermögensübergang gesetzlich oder durch Vertrag bestimmt ist, sind die Vermögensänderungen gegen das Basisreinvermögen zu verrechnen.

Vermögenszugänge für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände (z. B. Grundstücke oder Kunstgegenstände) sind ebenfalls gegen das Reinvermögen zu buchen.

Bei der Überprüfung des Jahresabschlusses 2019 ist festgestellt worden, dass ursprünglich in der Ergebnisrechnung gebuchte Abschlagszahlungen in Höhe von 45.552,20 € für die Baumaßnahme Heinrich-von-Oytha-Schule Altenoythe im Rahmen der KIP-II-Förderung nicht bei der Aktivierung der Anschaffungs- und Herstellungskosten berücksichtigt wurden. Die nachträgliche Aktivierung der Anschaffungs- und Herstellungskosten bei Grundstücke mit Schulen (Zeile A 2.2.3) sind gegen das Reinvermögen zu buchen.

In diesem Jahr wurden zwei Kunstgegenstände kostenlos an die Stadt Friesoythe übertragen. Kunstgegenstände unterliegen in der Regel keiner gewöhnlichen Wertminderung, d. h. Vermögenswerte werden nicht abgeschrieben. Es ist ein Zugang bei Kunstgegenständen (Zeile A 2.5.1) in Höhe von 33.906,00 € entstanden, welcher im Reinvermögen zu verrechnen ist.

Der Erwerb von Straßengrundstücken im Rahmen der Innenstadtsanierung wurde von der NBank gefördert. Gemäß § 44 Absatz 5 KomHKVO werden die empfangenen Investitionszuwendungen in Höhe von insgesamt 28.955,47 € für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände direkt im Reinvermögen nachgewiesen.

Die Anlagenzugänge in Höhe von 108.413,67 € ergeben eine Erhöhung des Reinvermögens.

Zeile P 1.2.1: Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
23.254.885,55 €	31.082.876,77 €	7.827.991,22 €

Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ergibt aus folgenden Jahresergebnissen:

- Jahresabschluss 2009 kameraler Soll-Fehlbetrag -1.793.640,41 €
- Jahresabschluss 2010 Überschuss 1.644.193,65 €
- Jahresabschluss 2011 Überschuss 4.177.946,67 €
- Jahresabschluss 2012 Überschuss 2.056.558,09 €
- Jahresabschluss 2013 Fehlbetrag -1.354.574,55 €
- Jahresabschluss 2014 Überschuss 178.056,14 €
- Jahresabschluss 2015 Überschuss 2.582.696,36 €
- Jahresabschluss 2016 Überschuss 4.509.749,28 €
- Jahresabschluss 2017 Überschuss 2.971.966,21 €
- Jahresabschluss 2018 Überschuss 8.281.934,11 €
- Jahresabschluss 2019 Überschuss 7.827.991,22 €

Somit ergibt sich eine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von insgesamt 31.082.876,77 €.

Zeile P 1.2.2: Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
2.923.726,68 €	3.261.199,74 €	337.473,06 €

Die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses ergibt aus folgenden Jahresergebnissen:

- Jahresabschluss 2010 außerordentlicher Fehlbetrag -228.181,10 €
- Jahresabschluss 2011 außerordentlicher Überschuss 130.303,02 €
- Jahresabschluss 2012 außerordentlicher Überschuss 202.637,44 €
- Jahresabschluss 2013 außerordentlicher Überschuss 171.734,34 €
- Jahresabschluss 2014 außerordentlicher Fehlbetrag -72.837,80 €
- Jahresabschluss 2015 außerordentlicher Überschuss 493.738,85 €
- Jahresabschluss 2016 außerordentlicher Überschuss 1.011.552,12 €
- Jahresabschluss 2017 außerordentlicher Überschuss 619.306,53 €
- Jahresabschluss 2018 Berichtigung Eröffnungsbilanz 258.359,86 €
- Jahresabschluss 2018 außerordentlicher Überschuss 337.113,42 €
- Jahresabschluss 2019 außerordentlicher Überschuss 337.473,06 €

Somit ergibt sich eine Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von insgesamt 3.261.199,74 €.

Zeile P 1.3: Jahresergebnis (Aufwandsreste Übertrag Folgejahr)

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
8.165.464,28 € (266.930,00 €)	4.868.001,49 € (648.800,00 €)	- 3.297.462,79 € (381.870,00 €)

Das Jahresergebnis ist der Saldo der Ergebnisrechnung zum Ende des Haushaltsjahres. Dazu erfolgt Verweis auf die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung.

Die gebildeten und ins nächste Jahr übertragenen Haushaltsreste für Aufwendungen sind bei dieser Bilanzposition als „Davon-Vermerk“ auszuweisen. Aus dem Haushaltsjahr 2020 wurden Haushaltsreste für Aufwendungen in Höhe von 648.800,00 € in das Haushaltsjahr 2021 übertragen.

Zeile P 1.4.1: Investitionszuweisungen und –zuschüsse

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
23.820.316,31 €	25.903.299,34 €	2.082.983,03 €

Die Zuweisungen und Zuschüsse zu den aktivierten Investitionen werden als Sonderposten passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer des jeweiligen Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst.

Insgesamt wurden passiviert 3.729.233,84 € und davon sind folgende Zuweisungen und Zuschüsse vorhanden:

- Baumaßnahme Innenstadtsanierung Friesoythe 2.228.919,96 €
- Anbau Katholischer Kindergarten „Don Bosco“, Friesoythe 462.000,00 €
- Übernahme der Sporthalle Markhausen v. VfL Markhausen 378.867,25 €
- Erneuerung Verwaltungstrakt H.-v.-O.-Schule Altenoythe 188.209,80 €
- Dacherneuerung Marienschule Friesoythe 149.615,98 €
- Flachdachsanierung Realschule Friesoythe 100.275,96 €
- Anbau dritte Krippengruppe KiTa „St. Monika“ Gehlenberg der Kath. Kirchengemeinde St. Prosper Gehlenberg 41.300,00 €
- Fußbodensanierung Realschule Friesoythe 40.117,66 €
- Baumaßnahme Kriegerdenkmal Friesoythe 40.094,34 €
- Sanierung von Wohn- und Geschäftshäusern im Rahmen der Innenstadtsanierung 36.958,19 €
- Zuweisung Feuerschutzsteuer 26.487,33 €
- Erneuerung Hallenbeleuchtung Sporthalle Altenoythe 20.998,74 €
- Erneuerung Hallenbeleuchtung Sporthalle Gehlenberg 9.169,19 €
- Kostenlose Übertragung Anlagevermögen Fördervereine 3.184,00 €

- Erbbaurecht „Schwaneburger Wieke 6“ mit Dorfgemeinschaftshaus 3.035,44 €
 Und Kapelle Schwaneburger Wieke

Auf Grund der Neubeschaffung eines Schmiedezeltes für das Eisenfest und dem Ausbau der Schulstraße in Altenoythe sind Abgänge entstanden in Höhe von insgesamt 29.686,14 €.

Ab dem Jahr 2017 sind Sonderposten ohne Einzahlung zu berücksichtigen. Es soll keine Buchung und Auflösung als Sonderposten vorgenommen werden, wenn noch keine Einzahlung als Investitionszuweisung, als Beitrag oder beitragsähnliches Entgelt erfolgt ist. Es wurden daher Sonderposten ohne Einzahlung passiviert in Höhe von 15.199,34 €. Durch Zugänge in Höhe von 2.304,05 € und Abgänge in Höhe von 145,47 € bei den Schmutz- und Regenwasserausbaubeiträgen ist im Vergleich zum Vorjahr eine Erhöhung in Höhe von 2.159,03 € zu verzeichnen.

Ertragswirksame Auflösungen sind entstanden in Höhe von 1.618.723,70 €.

Zeile P 1.4.2: Beiträge und ähnliche Entgelte

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
15.070.243,00 €	15.115.994,00 €	45.751,00 €

Bei den Beiträgen und ähnlichen Entgelten wurden Zugänge passiviert überwiegend aus Erschließungs- und Kanalbaubeiträgen in Höhe von 958.551,51 €.

Abgänge bei den Sonderposten aus Beiträgen ergaben sich in Höhe von insgesamt 49.633,44 €.

Mit dem Ausbau der Schulstraße Altenoythe ist die ursprüngliche Anlage mit einem Abgang in Höhe von 21.817,13 € gebucht worden.

Für die Erneuerung des Pumpwerkes Alte Meeschen in Friesoythe ist ein Abgang in Höhe von 13.861,59 € entstanden. Das alte Pumpwerk ist seinerzeit von einem Erschließungsträger gebaut und finanziert worden.

Bei der Prüfung des Jahresabschlusses ist festgestellt worden, dass in den Vorjahren ein Ausbaubeitrag in Höhe von 12.594,84 € doppelt gebucht worden ist. Da der Beitrag im Jahr 2019 bereits beglichen worden ist, ist der noch offene Sonderposten in diesem Jahr als Abgang zu buchen.

Weitere Abgänge sind bedingt durch die Rückauflassung eines Grundstückes in Neuscharrel, da dort nicht gebaut wurde und somit das Grundstück zurückübertragen wurde. Die bereits gezahlten und aktivierten Ausbaubeiträge in Höhe von 1.359,88 € mussten zurücküberwiesen werden.

Ertragswirksame Auflösungen vorhandener Sonderposten sind entstanden in Höhe von 863.167,07 €.

Zeile P 1.4.5: Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
3.226.936,90 €	3.601.632,79 €	374.695,89 €

Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten wurden passiviert in Höhe von 2.353.526,26 €, davon sind folgende wesentlichen Zugänge vorhanden:

- Ausbaubeiträge Uhlenborgspfähder in Friesoythe 737.827,48 €
- Ausbaubeiträge Schmalen Damm Nord in Altenoythe 624.095,45 €
- Grundstücksangelegenheiten mit Umschreibung im Folgejahr 364.038,21 €
- Neubau Kindertageseinrichtung Hinter der Burgwiese Friesoythe 350.000,00 €
- Ausbaubeiträge Am Eichenkamp in Neuvrees 103.604,08 €
- Ausbaubeiträge Alter Schützenplatz in Neuscharrel 60.965,76 €
- Ausbaubeiträge Schütte Pad in Kamperfehn 58.866,32 €
- Ausbaubeiträge Verlängerung Bussardweg sowie Neubau Milanweg und Kornweiheweg in Thüle 54.128,96 €

Abrechnung an endgültige Sonderposten erfolgte in Höhe von 1.978.830,37 €. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die Fertigstellungen von Teilabschnitten der Baumaßnahme Innenstadtsanierung Friesoythe, der Straßen Wangerooger Straße und Borkumer Straße in Friesoythe und des Anbaus der dritten Kindergartengruppe in der Kindertagesstätte St. Monika in Gehlenberg sowie Grundstücksangelegenheiten mit Zahlungen im Vorjahr.

Zeile P 1.4.6: Sonstige Sonderposten

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
3.138.245,00 €	2.787.004,00 €	- 351.241,00 €

Die Minderung im Vergleich zum Vorjahr in Höhe von 351.241,00 € sind ausschließlich bedingt durch ertragswirksame Auflösungen vorhandener Sonderposten.

Zeile P 2.1.2: Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
33.244.120,01 €	33.052.074,68 €	- 192.045,33 €

Per 31.12.2020 wird ein Schuldenstand ausgewiesen in Höhe von 33.052.074,68 €. In dieser Summe enthalten sind Restschulden aus vier Darlehen der städtischen Tochtergesellschaft WiBeF, die wegen fehlender Zustimmung der Kreditgeber nicht auf die Gesellschaft übergegangen sind.

Ohne Berücksichtigung dieser vier Darlehen ergibt sich bei den Geldschulden ohne Gegenforderung ein Schuldenstand in Höhe von 24.496.682,27 € und somit ein Rückgang durch Tilgungen in Höhe von insgesamt 1.074.725,97 € im Vergleich zum Vorjahr.

Für die Darlehen zwischen der Stadt Friesoythe und der WiBeF wurden Schuldübernahmeverträge im Innenverhältnis abgeschlossen. Die zu zahlenden Schuldendienstleistungen werden von der Gesellschaft übernommen.

Im Laufe des Jahres lief die Zinsbindung eines weiteren Darlehens der WiBeF in Höhe von 1.083.785,66 € aus, welches nun ebenfalls im Rahmen eines Schuldübernahmevertrages an die Stadt Friesoythe übertragen wurde.

Der Stand der Verbindlichkeiten dieser Darlehen beträgt zum 31.12.2020:

- | | |
|--|----------------|
| • Forderungen aus Darlehen bei DZ Hyp | 5.839.446,89 € |
| • Forderungen aus Darlehen bei DZ Hyp | 1.114.171,52 € |
| • Forderungen aus Darlehen bei Nord LB | 1.056.690,56 € |
| • Forderungen aus Darlehen bei Nord LB | 545.083,44 € |

Darlehensnehmer ist somit die Stadt Friesoythe. Daher erfolgt in Höhe der hier ausgewiesenen Verbindlichkeiten als Gegenposition ein Ausweis dieser Darlehen als Ausgleichsforderung auf der Aktiva (siehe Aktiva Bilanzposition 3.8.2).

Der Stand dieser vier Darlehen und der Stand der Forderungen sind zukünftig in Höhe der von der Gesellschaft geleisteten Schuldendienstleistungen gegenseitig zu verrechnen. Im Jahr 2020 sind Schuldendienstleistungen in Höhe von insgesamt 201.105,02 € gebucht worden.

Zeile P 2.2.1: Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
100.321,39 €	98.711,03 €	- 1.610,36 €

Für eine erworbene städtische Immobilie ist laut Kaufvertrag eine monatliche Leibrente zu zahlen. Wird ein Vermögensgegenstand gegen Übernahme einer Rentenverpflichtung erworben, errechnen sich die Anschaffungswerte sowie die entsprechende Verbindlichkeit aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften aus dem Barwert der Rentenverpflichtung zum Zeitpunkt der Anschaffung.

In Anlehnung an das Bewertungsgesetz ist der Rentenbarwert in der Bilanz mit einem Zinssatz von 7,3 % zu ermitteln. Da bei einer Rentenverpflichtung die Lebenszeit der Bezugsperson nicht bekannt ist, wird die statistische Lebenserwartung aus den amtlichen Sterbetafeln ermittelt.

Die errechnete Rentenschuld per 31.12.2020 beträgt somit 98.711,03 €.

Zeile P 2.3: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
0,00 €	0,00 €	0,00 €

Die hier systemseitig ursprünglich ausgewiesenen negativen Verbindlichkeiten resultieren aus Ausgabe-Absetzungen, welche als offene Posten auf die Aktivseite der Bilanz als Forderungen bilanziert werden müssen. Nach durchgeführter Umbuchung bestehen keine offenen Verbindlichkeiten zum 31.12.2020.

Zeile P 2.4: Transferverbindlichkeiten

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
0,00 €	0,00 €	0,00 €

Die hier systemseitig ursprünglich ausgewiesenen negativen Verbindlichkeiten resultieren aus Ausgabe-Absetzungen, welche als offene Posten auf die Aktivseite der Bilanz als Forderungen bilanziert werden müssen. Nach durchgeführter Umbuchung bestehen keine offenen Verbindlichkeiten zum 31.12.2020.

Zeile P 2.5.1: Durchlaufende Posten

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
629.299,54 €	190.700,93 €	- 438.598,61 €

Die durchlaufenden Posten setzen sich zusammen aus abzuführender Lohn- und Kirchensteuer in Höhe von 67.478,23 € und den sonstigen durchlaufenden Posten (z. B. Betriebskasse, Volksbund Deutscher Kriegsgräberfürsorge usw.) in Höhe von 67.862,55 €.

Bei den allgemeinen Verwahrgeldern in Höhe von insgesamt 55.360,15 € stehen unter anderem Einzahlungen von mehreren Gewerbebetrieben. Bei den Betrieben wurden seitens des Finanzamtes Betriebsprüfungen durchgeführt, jedoch wurden vom Finanzamt noch keine Gewerbesteuermessbescheide zu diesen Prüfungen erlassen. Die Zahlungen der Gewerbebetriebe an die Stadt Friesoythe erfolgten daher zur Vermeidung von Gewerbesteuernachzahlungszinsen bei Erteilung der Gewerbesteuermessbescheide.

Zeile P 2.5.4: Andere sonstige Verbindlichkeiten

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
1.292,50 €	446,28 €	- 846,22 €

Der hier ausgewiesene Betrag in Höhe von 446,28 € resultiert aus einer Rückzahlungen für Bildung und Teilhabe in Höhe von 129,00 €, aus Zahlungen in Höhe von 300,00 € für Tagespflegekosten sowie aus einer Zahlung in Höhe von 17,28 € für Grundabgaben. Diese Zahlungen wurden zum Jahresende ohne bestehenden Anspruch der Stadt Friesoythe entrichtet und blieben daher in der Klärungsliste bestehen und die Abwicklung erfolgte im Jahr 2021.

Zeile P 3.1: Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
10.372.278,94 €	11.014.044,23 €	641.765,29 €

Nach den Berechnungen der Versorgungskasse beträgt die Pensionsrückstellung per 31.12.2020 für die aktiven und pensionierten Beamten insgesamt 9.503.058,00 €.

Die über die Pensionsansprüche hinausgehenden Ansprüche auf Beihilfen sowie andere Ansprüche außerhalb des Beamtenversorgungsgesetzes werden in Niedersachsen für das Jahr 2020 mit 15,9 % vom jeweiligen Barwert als Beihilferückstellung berechnet. Die Beihilferückstellungen betragen zum 31.12.2020 somit 1.510.986,23 €.

Zeile P 3.2: Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
258.508,58 €	339.092,41 €	80.583,83 €

Die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub haben sich gegenüber dem Vorjahr von 144.203,52 € um 16.641,33 € erhöht auf 160.844,85 €.

Die Rückstellungen für geleistete Überstunden sind vom Vorjahresstand in Höhe von 114.305,06 € um 40.005,57 € gestiegen auf insgesamt 154.310,63 €.

Seit dem 01.12.2019 befand sich kein Beschäftigter mehr in der Altersteilzeit, somit war im vergangenen Jahr keine Rückstellung für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit mehr bilanziert. In diesem Jahr hat sich die Rückstellung um 23.936,93 € erhöht, da eine Mitarbeiterin seit dem 01.12.2020 die Altersteilzeit in Anspruch genommen hat und sich bis Ende 2022 in der Arbeitsphase befindet. Anschließend wird die Mitarbeiterin in die Freistellungsphase übergehen.

Zeile P 3.6: Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
0,00 €	0,00 €	0,00 €

Zu den Verpflichtungen, für die nach § 123 Abs. 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) Rückstellungen gebildet werden, zählen insbesondere gemäß 45 Abs. 1 Nr. 7 Kommunalhaushalts- und -kas-senverordnung (KomHKVO) die in der Höhe unbestimmten Aufwendungen in künftigen Haushaltsjahren bei Umlagen nach dem Niedersächsischen Gesetz über den Finanzausgleich aufgrund von ungewöhnlich hohen Steuereinzahlungen des Haushaltsjahres.

Nach § 45 Abs. 2 S. 3 KomHKVO ist die Rückstellung nach Abs. 1 Nr. 7 für Kreisumlagen auf Grundlage der Steuermehreinzahlungen des Berechnungszeitraums im Vergleich zu den Werten des vorangegangenen Be-rechnungszeitraums und des Umlagesatzes zu bilden.

Für die zukünftige Beurteilung einer Rückstellung ist mit Zustimmung des Rechnungsprüfungsamtes ein Wert in Höhe von ab 25 % im Vergleich zum Vorjahr festgelegt worden.

Für den Finanzausgleich 2020 ist ein Betrag in Höhe von insgesamt 15.251.115,00 € gemeldet worden, für das Jahr 2021 ein Betrag in Höhe von insgesamt 14.119.768,00 €. Es besteht eine Verminderung in Höhe von 7,42 % (- 1.131.347,00 €), somit sind die Voraussetzungen für die Rückstellung nicht gegeben.

Zeile P 3.7: Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
54.692,00 €	32.324,44 €	- 22.367,56 €

Im Rahmen mehrerer anhängiger Gerichtsverfahren einer Firmengruppe wegen offener Forderungen sind Rückstellungen in Höhe von 32.324,44 € gebildet worden. Näheres siehe Zeile A 3.6.9.

Zeile P 4: Passive Rechnungsabgrenzung

Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Abweichungen
41.516,01 €	224.794,01 €	183.278,00 €

Gem. § 51 Abs. 3 KomHKVO werden Einnahmen, soweit die bis zum 31.12. eines laufenden Jahres eingegangen sind und Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, auf der Passivseite der Bilanz als Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) ausgewiesen.

Vorzeitig eingegangene Einzahlungen für Erträge des Jahres 2021 aus den Bereichen Realsteuern und aus Erstattungen der Grundsicherung sowie für gezahlte Nutzungsentschädigungen wurden hier abgegrenzt.

6.7 Kennzahlen zur Bilanz

6.7.1 Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

Die Nettopositionsquote ist eine Kennzahl, die das Verhältnis von Eigenkapital zum Gesamtkapital (Bilanzsumme) einer Kommune wiedergibt.

Nettoposition	x 100
Bilanzsumme	
104.101.480,45 €	x 100
149.053.668,46 €	
69,84 %	

Jahr	Quote
2020	69,84 %
2019	68,45 %
2018	65,98 %
2017	56,62 %
2016	55,38 %
2015	53,29 %
2014	52,10 %
2013	57,21 %
2012	61,55 %
2011	60,67 %

6.7.2 Verschuldungsgrad

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

Schulden inklusive Rückstellungen	
Bilanzsumme	
44.727.394,00 €	
149.053.668,46 €	
0,30	

Jahr	Quote
2020	0,30
2019	0,32
2018	0,34
2017	0,43
2016	0,44
2015	0,46
2014	0,48
2013	0,42
2012	0,38
2011	0,39

7 Anlagen zum Anhang

7.1 Rechenschaftsbericht

Gemäß § 57 Abs. 1 KomHKVO werden im Rechenschaftsbericht, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage dargestellt sowie eine Bewertung des Jahresabschlusses vorgenommen.

Die Haushaltssatzung für das Jahr 2020 wurde am 11.12.2019 durch den Rat der Stadt Friesoythe beschlossen. Die erforderliche Genehmigung durch die Kommunalaufsichtsbehörde wurde am 21.01.2020 erteilt.

Die I. Nachtragshaushaltssatzung 2020 wurde am 11.11.2020 vom Stadtrat beschlossen und von der Kommunalaufsicht am 24.11.2020 genehmigt.

Im Ergebnishaushalt 2020 betragen die ordentlichen Erträge insgesamt 42.740.590,00 € und die ordentlichen Aufwendungen insgesamt 41.725.115,00 €. Daraus ergab sich in der Planung bei dem ordentlichen Ergebnis ein Überschuss in Höhe von 1.015.475,00 €.

Tatsächlich betragen die ordentlichen Erträge 44.109.022,03 € und die ordentlichen Aufwendungen 40.115.321,91 €, so dass im Jahr 2020 bei dem ordentlichen Ergebnis ein Überschuss in Höhe von 3.993.700,12 € entstanden ist.

Geprägt war das Jahr 2020 mit der Corona-Pandemie und deren auch finanziellen Auswirkungen.

Die Abweichungen zwischen der aufgestellten Haushaltsplanung und dem tatsächlichen Ergebnis ist überwiegend begründet durch die gute Wirtschafts- und Beschäftigungslage, insbesondere in den Vorjahren, die sich auswirkt auf die Gewerbesteuererträge aber auch auf die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer. Auch die rückwirkende Senkung der Kreisumlage sowie Ausgleichsleistungen sowohl zur Abgeltung krisenbedingter Mehraufwendungen als auch von Gewerbesteuerausfällen durch das Land haben positive Auswirkungen auf das Ergebnis. Weiterer wesentlicher Grund für die positive Entwicklung des Jahresergebnisses 2020 ist die geringere Inanspruchnahmen von einigen im Haushaltsplan 2020 veranschlagten Aufwendungen, deren Höhe sich im laufenden Jahr besonders wegen der Corona-Pandemie verringert haben.

Im außerordentlichen Ergebnis war laut Haushaltsplan 2020 ein Fehlbetrag in Höhe von 297.700,00 € eingeplant. Zum 31.12.2020 bestanden außerordentliche Erträge in Höhe von 2.208.377,06 € und außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 1.334.075,69 €, so dass im außerordentlichen Ergebnis ein Überschuss in Höhe von 874.301,37 € entstanden ist.

Die tatsächliche Entstehung eines außerordentlichen Überschusses im Vergleich zu einem geplanten außerordentlichen Fehlbetrag im Haushalt 2020 ist überwiegend zurückzuführen auf die Veräußerung von Grundstücken über dem Restbuchwert.

Aus der Addition der beiden Ergebnisse ergibt sich ein Jahresergebnis bzw. ein Überschuss in Höhe von 4.868.001,49 €. Damit fällt das Jahresergebnis wesentlich besser aus als die aufgestellte Haushaltsplanung.

Anlagen zum Anhang

Die in der Nachtraghaushaltssatzung 2020 vorgesehene Kreditaufnahme für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von 1.113.710,00 € wurde nicht in Anspruch genommen. Eine Neuverschuldung hat sich im Jahr 2020 somit nicht ergeben.

Durch die geleisteten Tilgungen in Höhe von 1.074.725,97 € wurde der Schuldenstand in dieser Höhe reduziert und betrug zum 31.12.2020 bei den Geldschulden ohne Gegenforderung insgesamt 24.496.682,27 €.

Ziel ist es, die Verschuldung der Stadt Friesoythe in Zukunft weiter zu reduzieren. Die zukünftigen Investitionen werden daher einer kritischen Prüfung unterzogen.

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2020 wird gemäß § 129 Abs. 1 S. 2 NKomVG festgestellt.

Sven Stratmann
Bürgermeister

Friesoythe, den 18. April 2023

Anlagen zum Anhang
7.2 Anlagenübersicht

Gemäß § 57 Abs. 2 KomHKVO

Vermögen 1)	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen						Buchwerte	
	Stand am 31.12.2019	Zugänge in 2020	Abgänge in 2020	Umbuchungen in 2020	Stand am 31.12.2020	Stand am 31.12.2019	Abschreibungen in 2020	Auflösungen ³⁾	Zuschreibungen in 2020	Umbuchungen in 2020	Stand am 31.12.2020	am 31.12.2020	am 31.12.2019
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
	+	-	+/-			-	-	+	+/-				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Immaterielles Vermögen	22.114.987,57	1.347.601,05	0,00	16.903,22	23.479.491,84	-8.640.397,57	-639.459,88	0,00	0,00	247.915,61	-9.031.941,84	14.447.550,00	13.474.590,00
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	0,00
1.2 Lizenzen	131.689,02	14.015,30	0,00	0,00	145.704,32	-127.559,02	-4.472,30	0,00	0,00	0,00	-132.031,32	13.673,00	4.130,00
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	0,00
1.4 Geleist. Investitionszuwendungen und Investitionszuschüsse	21.508.240,62	1.370.371,36	0,00	-19.882,39	22.858.729,59	-8.331.738,62	-616.878,58	0,00	0,00	247.915,61	-8.700.701,59	14.158.028,00	13.176.502,00
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	270.137,93	-36.785,61	0,00	36.785,61	270.137,93	-181.099,93	-18.109,00	0,00	0,00	0,00	-199.208,93	70.929,00	89.038,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	204.920,00	0,00	0,00	0,00	204.920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204.920,00	204.920,00
2. Sachvermögen (ohne Vorräte u. geringwertige VG)	167.522.856,68	11.489.874,00	-2.850.247,60	-16.903,22	176.145.579,86	-65.885.710,06	-3.890.490,91	119.454,82	0,00	-247.915,61	-69.904.661,76	106.240.918,10	101.637.146,62
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	15.109.037,40	4.423.738,73	-2.517.015,39	674.276,40	17.690.037,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.690.037,14	15.109.037,40

Anlagen zum Anhang

Vermögen ¹⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen						Buchwerte	
	Stand am 31.12.2019	Zugänge in 2020	Abgänge in 2020	Umbuchungen in 2020	Stand am 31.12.2020	Stand am 31.12.2019	Abschreibungen in 2020	Auflösungen ³⁾	Zuschreibungen in 2020	Umbuchungen in 2020	Stand am 31.12.2020	am 31.12.2020	am 31.12.2019
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
		+	-	+/-			-	-	+	+/-			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	28.799.839,41	854.630,05	0,00	1.162.739,70	30.817.209,16	-10.677.503,01	-509.636,30	0,00	0,00	-247.915,61	-11.435.054,92	19.382.154,24	18.122.336,40
2.3 Infrastrukturvermögen	107.849.415,09	2.843.652,98	-322.231,21	3.684.424,28	114.055.261,14	-50.849.617,86	-2.916.072,63	108.455,82	0,00	0,00	-53.657.234,67	60.398.026,47	56.999.797,23
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	267.905,48	8.753,45	-1,00	0,00	276.657,93	-190.977,48	-13.431,45	0,00	0,00	0,00	-204.408,93	72.249,00	76.928,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	269.022,55	34.086,87	0,00	0,00	303.109,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	303.109,42	269.022,55
2.6 Maschinen u. tech. Anlagen; Fahrzeuge	4.253.209,69	370.986,91	0,00	6.545,00	4.630.741,60	-2.310.884,69	-222.256,91	0,00	0,00	0,00	-2.533.141,60	2.097.600,00	1.942.325,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung; Pflanzen und Tiere	3.240.936,02	318.824,32	-11.000,00	2.510,30	3.551.270,64	-1.856.727,02	-229.093,62	10.999,00	0,00	0,00	-2.074.821,64	1.476.449,00	1.384.209,00
2.8 Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.733.491,04	2.635.200,69	0,00	-5.547.398,90	4.821.292,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.821.292,83	7.733.491,04
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	5.982.323,94	187.998,28	0,00	0,00	6.170.322,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.170.322,22	5.982.323,94
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	5.043.081,34	0,00	0,00	721.186,93	5.764.268,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.764.268,27	5.043.081,34

Anlagen zum Anhang

Vermögen ¹⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen						Buchwerte	
	Stand am 31.12.2019	Zugänge in 2020	Abgänge in 2020	Umbuchungen in 2020	Stand am 31.12.2020	Stand am 31.12.2019	Abschreibungen in 2020	Auflösungen ³⁾	Zuschreibungen in 2020	Umbuchungen in 2020	Stand am 31.12.2020	am 31.12.2020	am 31.12.2019
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
		+	-	+/-			-	-	+	+/-			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
3.2 Beteiligungen	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
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	0,00
3.4 Ausleihungen	718.501,41	2.685,52	0,00	-721.186,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	718.501,41
3.5 Wertpapiere	20.741,19	0,00	0,00	0,00	20.741,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.741,19	20.741,19
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände (Versorgungsrücklage)	0,00	185.312,76	0,00	0,00	185.312,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.312,76	0,00
insgesamt	195.620.168,19	13.025.473,33	-2.850.247,60	0,00	205.795.393,92	-74.526.107,63	-4.529.950,79	119.454,82	0,00	0,00	-78.936.603,60	126.858.790,32	121.094.060,56

7.3 Schuldenübersicht

Gemäß § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden ¹⁾	Gesamtbetrag am 31.12.2020	Mit einer Restlaufzeit Von bis zu 1 Jahr	Mit einer Restlaufzeit von über 1 bis 5 Jahre	Mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahre	Gesamtbetrag am 31.12.2019	mehr (+) / weniger (-)
	- Euro -					
	1	2	3	4	5	6
1. Geldschulden	33.052.074,68	1.101.250,75	7.730.369,57	24.220.454,36	33.244.120,01	-192.045,33
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	33.052.074,68	1.101.250,75	7.730.369,57	24.220.454,36	33.244.120,01	-192.045,33
1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kredit- ähnlichen Rechtsgeschäften	98.711,03	0,00	0,00	98.711,03	100.321,39	-1.610,36
3. Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	191.147,21	191.147,21	0,00	0,00	630.592,04	-439.444,83
Summe aller Schulden	33.341.932,92	1.292.397,96	7.730.369,57	24.319.165,39	33.975.033,44	-633.100,52

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

7.4 Rückstellungsübersicht

Gemäß § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung ¹⁾	Bestand am 31.12. des Haushaltsjahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung ²⁾	Auflösung ³⁾	Bestand am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
	- Euro -					
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnl. Verpflichtungen davon	11.014.044,23	956.912,30	-315.147,01	0,00	10.372.278,94	641.765,29
1.1 Pensionsrückstellungen	9.503.058,00	788.039,00	-273.091,00	0,00	8.988.110,00	514.948,00
1.2 Beihilferückstellungen	1.510.986,23	168.873,30	-42.056,01	0,00	1.384.168,94	126.817,29
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	339.092,41	117.971,22	-37.387,39	0,00	258.508,58	80.583,83
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	32.324,44	8.324,44	-30.692,00	0,00	54.692,00	-22.367,56
8. Andere Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe aller Rückstellungen	11.385.461,08	1.083.207,96	-383.226,40	0,00	10.685.479,52	699.981,56

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

²⁾ Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

³⁾ Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen.

7.5 Forderungsübersicht

Gemäß § 57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen ¹⁾	Gesamtbetrag ²⁾ am 31.12.2020	Mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr	Mit einer Restlaufzeit von über 1 bis 5 Jahre	Mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahre	Gesamtbetrag am 31.12.2019	mehr (+) / weniger (-)
	- Euro -					
	1	2	3	4	5	6
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.422.672,26	2.422.672,26	0,00	0,00	2.185.024,12	237.648,14
2. Forderungen aus Transferleistungen	61.116,96	61.116,96	0,00	0,00	63.121,43	-2.004,47
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	8.809.354,96	253.962,55	0,00	8.555.392,41	7.897.263,90	912.091,06
Summe aller Forderungen	11.293.144,18	2.737.751,77	0,00	8.555.392,41	10.145.409,45	1.147.734,73

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

²⁾ Der Gesamtbetrag bezieht sich auf Forderungen abzüglich im Haushaltsjahr vorgenommener Wertberichtigungen.

Abweichend kann als Gesamtbetrag der Nominalbetrag der Forderung und in einer gesonderten Spalte die Wertberichtigung ausgewiesen werden.

7.6 Übersicht über die Haushaltsreste 2020

PSP-Element		Kostenart		HH-Rest + dazugehörige Zuw./Zusch.	Begründung
P1.211000.001	Ludgeri-Schule	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	25.000,00	laufende Maßnahme
P1.211000.005	GS Edewechterdamm	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	56.000,00	laufende Maßnahme
P1.211000.013	Budget Marienschule	422200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.300,00	noch benötigte Mittel Schulbudget
P1.211000.014	Budget Gerbert-Schule	443100	Geschäftsaufwendungen	1.500,00	noch benötigte Mittel Schulbudget
P1.211000.014	Budget Grundschule Edewechterdamm	422200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	400,00	noch benötigte Mittel Schulbudget
P1.211000.019	Budget Grundschule Gehlenberg	443100	Geschäftsaufwendungen	600,00	noch benötigte Mittel Schulbudget
P1.215000.001	Realschule Friesoythe Geb. Hausnr. 10	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	41.000,00	laufende Maßnahme
P1.215000.002	Realschule Friesoythe Geb. Hausnr. 8	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	22.000,00	laufende Maßnahme
P1.215000.003	Budget Realschule Friesoythe	422200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	34.500,00	noch benötigte Mittel Schulbudget
P1.216000.001	Heinrich-von-Oytha-Schule	422200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	14.900,00	noch benötigte Mittel
P1.365000.001	KiTa Haus für Kinder Piccolino	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	27.000,00	laufende Maßnahme
P1.365000.003	KiTa Zwergenhaus	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	3.000,00	laufende Maßnahme
P1.365000.004	KiTa in freier Trägerschaft	431800	Zuweisungen an übrige Bereiche	377.000,00	laufende Maßnahme
P1.366000.005	Jugendheim Neuscharrel	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	7.500,00	laufende Maßnahme
P1.421200	Förderung des Sports	431801	Zuschüsse an Vereine und Verbände Sportförderung	14.100,00	laufende Maßnahme
P1.424000.004	Sporthalle Gehlenberg	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	23.000,00	laufende Maßnahme
Ergebnishaushalt Haushaltsaufwandsreste:				648.800,00	

PSP-Element		Kostenart		HH-Rest + dazugehörige Zuw./Zusch.	Begründung
I1.012002.510	Realschule Erw bew Anlageverm >1000	783110	Ausz. f.d.Erwerb bew. VermGG ü. 1000 EUR	18.000,00	noch benötigte Mittel
I1.012012.510	Digitale Infrastr. Schulen Anschaffungen	783110	Ausz. f.d.Erwerb bew. VermGG ü. 1000 EUR	166.490,00	noch benötigte Mittel
I1.012015.500	Sporth. Friesoythe Neubau Planungskosten	787100	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	5.000,00	laufende Maßnahme
I1.032006.510	Bauhof Erwerb bewegl. Anl.vermögen >1000	783110	Ausz. f.d.Erwerb bew. VermGG ü. 1000 EUR	64.000,00	laufende Maßnahme
I1.032008.510	Erwerb von Grundstücken	782100	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	914.960,00	laufende Maßnahme
I1.032010.510	Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen	782100	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	12.500,00	laufende Maßnahme
I1.032016.500	Straßensanierungsprogramm	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	135.000,00	laufende Maßnahme
I1.032018.500	Erneuerung defekter SW-Leitungen	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	25.000,00	laufende Maßnahme
I1.032022.500	Brückenerneuerungen	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	43.840,00	laufende Maßnahme
I1.032023.500	Erweiterg. bzw. Ersatz unwirtsch. Lampen	787100	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	68.600,00	laufende Maßnahme

Anlagen zum Anhang

PSP-Element		Kostenart		HH-Rest + dazugehörige Zuw./Zusch.	Begründung
I1.032025.500	DGH Altenoythe Umbaumaßnahme	787100	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	1.000,00	laufende Maßnahme
I1.032026.500.002	Ehem. Schützenpl. Neuscharrel SWK	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	6.000,00	laufende Maßnahme
I1.032026.500.003	Ehem. Schützenpl. Neuscharrel RWK	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	12.000,00	laufende Maßnahme
I1.032028.500.001	Schütte Pad Kamperfehn Straßenbau	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	15.000,00	laufende Maßnahme
I1.032028.500.002	Schütte Pad Kamperfehn SWK	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	13.000,00	laufende Maßnahme
I1.032028.500.003	Schütte Pad Kamperfehn RWK	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	57.000,00	laufende Maßnahme
I1.032029.510	Markaaue Neuvrees Revitalisierung	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	1.000,00	laufende Maßnahme
I1.032030.500	Gewerbegebiet Sandkamp Wendehammer	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	10.000,00	laufende Maßnahme
I1.032035.500	Koppelweg Friesoythe Ausbau	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	219.840,00	laufende Maßnahme
I1.032039.500	Neuscharreler Str. Gehlenb. Beleuchtung	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	10.000,00	laufende Maßnahme
I1.032040.500	Vereinsheim Deutsche Schäferhunde e.V.	787100	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	85.800,00	laufende Maßnahme
I1.032041.525	Radweg K296 Kfehn-Saterland Inv-Zuschuss	781200	Zuw.Inv. an Gemeinden (GV)	48.000,00	laufende Maßnahme
I1.119012.525	KiGa Gehlenberg Anbau 3. KiGa-Gruppe	781800	Zusch.Inv. an übr.B	13.510,00	laufende Maßnahme
I1.119020.500	H-v-O-Schule Planungskosten Baumaßnahme	787100	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	77.290,00	laufende Maßnahme
I1.180016.500	Kindertagesstätte Neubau	787100	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	1.090.140,00	laufende Maßnahme
I1.180017.525	Don Bosco Kindergarten Anbau	781800	Investitionszuschuss an übrige Bereiche	1.300,00	laufende Maßnahme
I1.180019.500	Ludgeri-Schule/Realschule Baumaßnahme	787100	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	2.335.780,00	laufende Maßnahme
I1.180021.525.002	Sportförd Schütz.verein Kampe/Ikenbrügge	781800	Investitionszuschuss an übrige Bereiche	7.040,00	laufende Maßnahme
I1.180021.525.003	Sportförd SV Altenoythe Umkleidekabinen	781800	Investitionszuschuss an übrige Bereiche	8.000,00	laufende Maßnahme
I1.219001.510.003	Fw Rett-Box-System Druckluftversorgung	783110	Ausz. f.d.Erwerb bew. VermGG ü. 1000 EUR	1.000,00	laufende Maßnahme
I1.250023.525	Breitbandversorgung LK Cloppenburg	781800	Investitionszuschuss an übrige Bereiche	585.900,00	laufende Maßnahme
I1.250024.525	Inv.zusch f. Schleusenanlage Osterhausen	781800	Investitionszuschuss an übrige Bereiche	10.000,00	laufende Maßnahme
I1.270001.510.005	Fw Gehlenberg Ersatzbesch. Schlauchwagen	783110	Ausz. f.d.Erwerb bew. VermGG ü. 1000 EUR	1.000,00	laufende Maßnahme
I1.300014.500	Südwestl. Entlastungsstraße Baumaßnahme	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	262.470,00	laufende Maßnahme
I1.300039.500.001	Dachsweg, Iltisweg Neusch. Straßenbau	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	150.000,00	laufende Maßnahme
I1.300050.500.001	Bookgastweg Endausbau Straßenbau	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	27.140,00	laufende Maßnahme
I1.300050.500.002	Bookgastweg Endausbau RW Kanal	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	400,00	laufende Maßnahme
I1.319019.500	Erneuerung defekter Pumpwerke	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	6.930,00	laufende Maßnahme
I1.319024.500.001	Uhlenborgspfähder Friesoythe Straßenbau	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	147.860,00	laufende Maßnahme
I1.319024.500.002	Uhlenborgspfähder Friesoythe SW-Kanal	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	18.570,00	laufende Maßnahme
I1.319024.500.003	Uhlenborgspfähder Friesoythe RW-Kanal	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	49.450,00	laufende Maßnahme
I1.350029.500.004	Wangerooger Straße Straßenbau Endausbau	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	56.980,00	laufende Maßnahme
I1.350030.500.001	Borkumer Straße Straßenbau	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	65.000,00	laufende Maßnahme

Anlagen zum Anhang

PSP-Element		Kostenart		HH-Rest + dazugehörige Zuw./Zusch.	Begründung
I1.350031.500.001	Spiekerooger Straße Straßenbau	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	10.000,00	laufende Maßnahme
I1.350035.500	Stadtsanierg Innenstadt Fries.	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	1.997.480,00	laufende Maßnahme
I1.360025.500	Fußgänger Lichtsignalanlage Oldenb. Ring	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	1.000,00	laufende Maßnahme
I1.360027.500	Kläranlage Markhausen Aufgabe/Rückbau	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	12.540,00	laufende Maßnahme
I1.370026.500.001	Grüner Hof Bahnlinie bis KVP Straßenbau	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	41.000,00	laufende Maßnahme
I1.370028.500	DE Friesoythe-Süd Maßnahme	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	25.000,00	laufende Maßnahme
I1.370029.500	Friedhof Erweiterung/Baumaßnahme	787300	Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	100.000,00	laufende Maßnahme
I1.370032.500.001	Erschließung Bplan 121 Straßenbau	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	5.000,00	laufende Maßnahme
I1.370033.500	Brückenerneuerungen	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	70.410,00	laufende Maßnahme
I1.370036.500.001	Gewerbegeb. KVP Bösel Str. Straßenbau	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	14.080,00	laufende Maßnahme
I1.370036.500.003	Gewerbegeb. KVP Bösel Str. RW-Kanal	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	54.000,00	laufende Maßnahme
I1.370036.500.004	Gewerbegeb. KVP Bösel Str Ablösebetrag	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	10.000,00	laufende Maßnahme
I1.370036.500.005	Gewerbegeb KVP Bösel Str Trinkw.anschl	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	36.000,00	laufende Maßnahme
I1.380015.500	Ausbau von Haltestellen Baumaßnahmen	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	43.010,00	laufende Maßnahme
I1.380028.500	Dorfentwicklung Kanaldörfer	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	50.000,00	laufende Maßnahme
I1.380029.500	Bgm.-Krose-Straße Friesoythe RW-Kanal	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	80.000,00	laufende Maßnahme
I1.380033.500	Werner-v-Siemens-Str Fries. Uml. Graben	787200	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	2.140,00	laufende Maßnahme
I1.390042.500	Bau- u. Plangskost. Stadtpark Soestened	787300	Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	3.400,00	laufende Maßnahme
Finanzaushalt Haushaltsausgabereiste Investitionen:				9.402.850,00	

PSP-Element		Kostenart		HH-Rest + dazugehörige Zuw./Zusch.	Begründung
I1.012012.555	Digitale Infrastr. Schulen Zuweisung	681100	Zuweisungen für Investitionen vom Land	-150.000,00	laufende Maßnahme
I1.032014.555	Ausbau von Haltestellen Zuweisungen	681100	Zuweisungen für Investitionen vom Land	-12.000,00	laufende Maßnahme
I1.032023.555	Erw. bzw. Ersatz unwirtsch. Lampen Zuw.	681000	Beiträge und ähnliche Entgelte	-20.000,00	laufende Maßnahme
I1.032026.560.001	Ehem. Schützenpl. Neuscharrel Str.-Beitr	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-9.550,00	laufende Maßnahme
I1.032026.560.002	Ehem. Schützenpl. Neuscharrel SWK-Beitr	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-6.080,00	laufende Maßnahme
I1.032026.560.003	Ehem. Schützenpl. Neuscharrel RWK-Beitr	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-3.470,00	laufende Maßnahme
I1.032028.560.001	Schütte Pad Kamperfehn Str.-Beitrag	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-41.000,00	laufende Maßnahme
I1.032028.560.002	Schütte Pad Kamperfehn SWK-Beitrag	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-7.300,00	laufende Maßnahme
I1.032028.560.003	Schütte Pad Kamperfehn RWK-Beitrag	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-2.920,00	laufende Maßnahme
I1.032035.560	Koppelweg Friesoythe Anliegerleistung	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-154.000,00	laufende Maßnahme

Anlagen zum Anhang

PSP-Element		Kostenart		HH-Rest + dazugehörige Zuw./Zusch.	Begründung
I1.119012.555	KiGa Gehlenberg Anbau 3. KiGa-Gruppe Zuw	681200	Zuweisungen für Investitionen v.Gemeinde	-108.200,00	laufende Maßnahme
I1.180016.555.001	Kindertagesstätte Neubau Zuw. Lkr CLP	681200	Zuweisungen für Investitionen v.Gemeinde	-290.000,00	laufende Maßnahme
I1.180016.555.002	Kindertagesstätte Neubau Zuw. Land	681100	Zuweisungen für Investitionen vom Land	-360.000,00	laufende Maßnahme
I1.180019.555	Ludgeri-Schule/Realschule Zuweisung KSB	681200	Zuweisungen für Investitionen v.Gemeinde	-1.200.000,00	laufende Maßnahme
I1.300050.560.001	Bookgastweg Endausbau Straßenbaubeitrag	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-427.100,00	laufende Maßnahme
I1.300050.560.004	Bookgastweg Endausbau SW-Beiträge	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-20.000,00	laufende Maßnahme
I1.310019.560	Endausbau Sandriegerring Anliegerbeitr.	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-225.000,00	laufende Maßnahme
I1.319021.555	Mehrgenerationenspielplatz Kfehn Zuweisg	681100	Zuweisungen für Investitionen vom Land	-65.000,00	laufende Maßnahme
I1.350023.560.001	Schulstraße Anliegerleistung	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-107.870,00	laufende Maßnahme
I1.350035.555	Stadtsanierg Innenstadt Fries. Zuweisung	681100	Zuweisungen für Investitionen vom Land	-1.590.200,00	laufende Maßnahme
I1.370032.560.001	Erschließung Bplan 121 Anliegerbeteil	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-87.640,00	laufende Maßnahme
I1.370036.555.001	Gewerbegeb. KVP Böseler Str Zuweisung	681200	Zuweisungen für Investitionen v.Gemeinde	-124.500,00	laufende Maßnahme
I1.380015.555	Ausbau von Haltestellen Zuweisungen	681200	Zuweisungen für Investitionen v.Gemeinde	-18.290,00	laufende Maßnahme
I1.380023.560	Alte Hauptstraße Neuscharrel Anliegerbet	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-10.640,00	laufende Maßnahme
I1.380028.555	Dorfentwicklung Kanaldörfer Zuweisung	689100	Beiträge und ähnliche Entgelte	-25.000,00	laufende Maßnahme
Finanzhaushalt dazugehörige Zuweisungen und Zuschüsse:				-5.065.760,00	

7.7 Nebenrechnung

Schmutzwasserbeseitigung und Oberflächenentwässerung (Gemäß § 58 KomHKVO über die Ermittlung und Verwendung der Abschreibungen)

1	2	3	4	5	6	7	8
Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Kostendeckungsgrad	Im Haushaltsjahr erwirtschaftete Abschreibungen (Spalte 2 * Spalte 3)	Nicht beitrags- und zuweisungsfinanzierte Ersatz- und Erneuerungsinvestitionen	Abschreibungen vom nicht beitrags- und zuweisungsfinanzierten Anlagevermögen	Verwendete Abschreibungen (Spalte 5 + Spalte 6)	Bisher nicht verwendete Abschreibungen (Spalte 4 – Spalte 7)
1995	441.228,31 €	86,04 %	379.646,56 €	19.200,50 €	193.847,47 €	213.047,97 €	166.598,59 €
1996	456.067,27 €	104,54 %	476.753,00 €	9.689,64 €	199.938,51 €	209.628,15 €	267.124,85 €
1997	491.391,04 €	113,00 %	555.279,73 €	57.819,92 €	225.062,55 €	282.882,47 €	272.397,26 €
1998	504.947,38 €	97,30 %	491.299,71 €	11.269,34 €	221.262,49 €	232.531,83 €	258.767,88 €
1999	620.761,21 €	97,08 %	602.621,63 €	4.090,34 €	276.730,36 €	280.820,70 €	321.800,93 €
2000	638.871,71 €	99,20 %	633.733,95 €	53.701,31 €	284.549,34 €	338.250,65 €	295.483,30 €
2001	649.569,31 €	111,66 %	725.288,48 €	0,00 €	272.283,83 €	272.283,83 €	453.004,65 €
2002	681.575,70 €	105,79 %	721.046,10 €	0,00 €	274.911,23 €	274.911,23 €	446.134,87 €
2003	720.020,58 €	108,59 %	781.865,55 €	13.453,14 €	286.137,77 €	299.590,91 €	482.274,64 €
2004	721.036,86 €	105,96 %	764.020,59 €	500,00 €	270.286,71 €	270.786,71 €	493.233,88 €
2005	766.669,56 €	101,33 %	776.896,99 €	7.842,17 €	279.507,79 €	287.349,96 €	489.547,03 €
2006	784.583,74 €	90,32 %	708.653,84 €	23.318,80 €	223.430,15 €	246.748,95 €	461.904,89 €
2007	778.808,95 €	91,43 %	712.040,51 €	87.105,03 €	235.461,27 €	322.566,30 €	389.474,21 €
2008	779.087,52 €	105,46 %	821.616,83 €	96.445,33 €	246.149,48 €	342.594,81 €	479.022,02 €
2009	759.316,47 €	105,04 %	797.565,62 €	97.054,91 €	222.854,53 €	319.909,44 €	477.656,18 €
2010	773.780,77 €	105,18 %	813.894,86 €	12.976,93 €	232.751,53 €	245.728,46 €	568.166,40 €
2011	772.620,97 €	96,94 %	748.975,86 €	42.789,99 €	229.777,56 €	272.567,55 €	476.408,31 €
2012	716.873,70 €	99,61 %	714.098,27 €	34.005,02 €	172.086,74 €	206.091,76 €	508.006,51 €
2013	737.836,33 €	93,03 %	686.374,88 €	111.840,97 €	191.682,45 €	303.523,42 €	382.851,46 €
2014	819.897,54 €	81,14 %	665.302,32 €	263.950,82 €	308.081,14 €	572.031,96 €	93.270,36 €
2015	900.897,10 €	98,78 %	889.898,07 €	135.474,33 €	371.151,83 €	506.626,16 €	383.271,91 €
2016	903.420,30 €	107,85 %	974.320,73 €	51.797,86 €	361.732,88 €	413.530,74 €	560.789,99 €
2017	912.632,80 €	106,55 %	972.404,25 €	82.788,49 €	363.531,85 €	446.320,34 €	526.083,91 €
2018	892.061,56 €	104,29 %	930.319,58 €	410.709,56 €	347.417,89 €	758.127,45 €	172.192,13 €
2019	933.794,95 €	101,07 %	943.812,02 €	135.464,46 €	392.090,76 €	527.555,22 €	416.256,80 €
2020	875.413,79 €	100,56 %	880.336,76 €	39.262,84 €	341.684,45 €	380.947,29 €	499.389,47 €
Gesamt	19.033.165,42 €	100,68 %	19.168.066,69 €	1.802.551,70 €	7.024.402,56 €	8.826.954,26 €	10.341.112,43 €