



Melanchthonstadt Bretten



Jahresabschluss 2020 der Stadt Bretten

mit Rechenschaftsbericht

BRETTEN

Herausgeber:

Stadt Bretten, Kämmereiamt -Haushalt und Finanzen-

Text und Bearbeitung:

Monika Hammer, Matthias Enz

Stand: 17.09.2021

Inhaltsverzeichnis	Seite
I. Feststellung Jahresabschluss	5
II. Abschlussbeurkundungen	8
III. Vorbemerkungen	9
1. Gesetzliche Verpflichtung	9
2. Bestandteile des Jahresabschlusses	11
3. Anhang mit Anlagen.....	11
4. Rechenschaftsbericht	12
IV. Jahresabschluss 2020.....	13
1. Gesamtergebnisrechnung	13
2. Gesamtfinanzzrechnung.....	30
3. Vermögensrechnung (Bilanz).....	47
V. Anhang zum Jahresabschluss 2020.....	49
1. Allgemeine Bemerkungen	49
2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und Abweichungen.....	50
3. Einbindung von Fremdkapitalzinsen	52
4. Pensionsrückstellungen	52
5. Verwendung liquider Mittel.....	53
6. Haushaltsübertragungen	53
7. Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	58
8. Detaillierte Darstellung Bilanzpositionen.....	62
9. Übersicht über die Organe	71
10. Bescheinigung der Pensionsrückstellungen	73
VI. Anlagen zum Anhang	74
1. Vermögensübersicht.....	75
2. Forderungsübersicht	77
3. Schuldenübersicht	78
4. Rückstellungsübersicht.....	79
5. Gliederung Gesamthaushalt in Teilhaushalte.....	80
6. Budgetabschluss 2020.....	81
7. Sonderhaushaltsmittel (SHM) 2020.....	83
8. Teil-Feststellungsbescheinigungen 2020.....	84
VII. Rechenschaftsbericht 2020	88
1. Die Stadt Bretten in Zahlen.....	89
2. Haushalt- und Finanzwirtschaft	90
2.1 Ertragslage.....	90
2.2 Finanzlage.....	94
2.3 Vermögenslage.....	95
2.4 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	96
3. Entwicklung der Verschuldung.....	98
4. Ziele und Strategien	100
5. Risiken und Prognosen	101

Tabellenverzeichnis	Seite
Tabelle 1 Gesamtergebnisrechnung.....	15
Tabelle 2 Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses.....	16
Tabelle 3 Teilergebnisrechnung THHBOB.....	17
Tabelle 4 Teilergebnisrechnung THH10/OV	18
Tabelle 5 Teilergebnisrechnung THH14.....	19
Tabelle 6 Teilergebnisrechnung THH20.....	20
Tabelle 7 Teilergebnisrechnung THH23.....	21
Tabelle 8 Teilergebnisrechnung THH30.....	22
Tabelle 9 Teilergebnisrechnung THH40.....	23
Tabelle 10 Teilergebnisrechnung THHEMA.....	24
Tabelle 11 Teilergebnisrechnung THH60_61.....	25
Tabelle 12 Teilergebnisrechnung THH70.....	26
Tabelle 13 Teilergebnisrechnung THH83.....	27
Tabelle 14 Teilergebnisrechnung THH FINANZ	29
Tabelle 15 Gesamtfinanzzrechnung	34
Tabelle 16 Teilfinanzrechnung THHBOB	35
Tabelle 17 Teilfinanzrechnung THH10/OV	36
Tabelle 18 Teilfinanzrechnung THH14	37
Tabelle 19 Teilfinanzrechnung THH20	38
Tabelle 20 Teilfinanzrechnung THH23	39
Tabelle 21 Teilfinanzrechnung THH30	40
Tabelle 22 Teilfinanzrechnung THH40	41
Tabelle 23 Teilfinanzrechnung THHEMA	42
Tabelle 24 Teilfinanzrechnung THH60_61	43
Tabelle 25 Teilfinanzrechnung THH70	44
Tabelle 26 Teilfinanzrechnung THH83	45
Tabelle 27 Teilfinanzrechnung THHFINANZ.....	46
Tabelle 29 Vermögensübersicht.....	76
Tabelle 30 Forderungsübersicht	77
Tabelle 31 Schuldenübersicht.....	78
Tabelle 32 Rückstellungsübersicht.....	79
Tabelle 33 Einwohnerzahlen.....	89
Tabelle 34 Wirtschaftszahlen.....	89
Tabelle 35 Entwicklung der Steuereinnahmen.....	93
Tabelle 36 Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss	94
Tabelle 37 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit	97
Tabelle 38 Vermögens- und Kapitalentwicklung	99

Abbildungsverzeichnis	Seite
Abbildung 1 Bilanz 31.12.2020	48
Abbildung 2 Gegenüberstellung: EHH und ERGHHG	91
Abbildung 3 Entwicklung der Verschuldung	98

I. Feststellung Jahresabschluss

Der Jahresabschlusses 2020 wird gemäß § 95 Abs. 1 Satz 1 und 2 i. V. m. § 95 b Abs. 1 Gemeindeordnung Baden-Württemberg mit folgenden Ergebnissen festgestellt:

1. Ergebnisrechnung

Ordentliche Erträge	80.830.050,14 EUR
Ordentliche Aufwendungen	- 78.710.868,60 EUR
ORDENTLICHES ERGEBNIS	2.119.181,54 EUR

Außerordentliche Erträge	412.881,61 EUR
Außerordentliche Aufwendungen	- 70.448,17 EUR
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	342.433,44 EUR

2. Finanzrechnung

Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	78.646.184,10 EUR
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 72.239.205,15 EUR
Zahlungsmittelüberschuss aus LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	6.406.978,95 EUR

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.114.403,44 EUR
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 7.712.731,04 EUR
SALDO AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT	- 5.598.327,60 EUR

Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.406.978,95 EUR
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 5.598.327,60 EUR
FINANZIERUNGSMITTELÜBERSCHUSS	808.651,35 EUR

Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlichen vergleichbaren Vorgängen	5.559.000,00 EUR
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlichen vergleichbaren Vorgängen	- 1.803.041,49 EUR
SALDO AUS FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	3.755.958,51 EUR

Finanzierungsmittelüberschuss	808.651,35 EUR
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	3.755.958,51 EUR
ÄNDERUNG DES FINANZIERUNGSMITTELBESTANDS	4.564.609,86 EUR

Haushaltsunwirksame Einzahlungen	3.008.716,72 EUR
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	- 1.412.924,37 EUR
SALDO AUS HAUSHALTSUNWIRKSAMEN VORGÄNGEN	1.595.792,35 EUR

Änderung des Finanzierungsmittelbestands	4.564.609,86 EUR
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	1.595.792,37 EUR
ENDBESTAND AN ZAHLUNGSMITTELN IM LAUFENDEN RECHNUNGSJAHR	6.160.402,21 EUR

Anfangsbestand an Zahlungsmitteln am 01.01.2020	352.029,11 EUR
Endbestand an Zahlungsmitteln im Rechnungsjahr	6.160.402,21 EUR
ENDBESTAND AN ZAHLUNGSMITTELN AM ENDE DES HAUSHALTSJAHRES	6.512.431,32 EUR

3. Bilanz (Vermögensrechnung)

<u>Bilanz zum 31.12.2020</u>			
1. Vermögen	203.824.550,63 EUR	1. Eigenkapital	148.868.003,96 EUR
2. Abgrenzungsposten	7.682.918,64 EUR	2. Sonderposten	39.267.366,45 EUR
3. Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00 EUR	3. Rückstellungen	263.279,55 EUR
		4. Verbindlichkeiten	19.792.207,58 EUR
		5. Passive RAP (Rechnungsabgrenzungsposten)	3.316.611,73 EUR
Summe Aktivseite	211.507.469,27 EUR	Summe Passivseite	211.507.469,27 EUR

4. Stand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Der Stand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2020 ist um das ordentliche Jahresergebnis in Höhe von 2.119.181,54 EUR angestiegen. Somit ergibt sich ein Endstand in Höhe von **49.014.568,23 EUR**.

5. Stand der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses

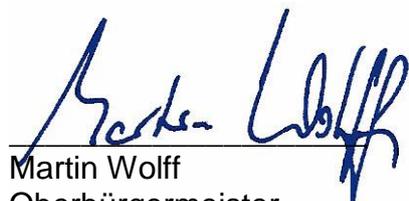
Der Stand der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zum 31.12.2020 ist um das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 342.433,44 EUR angestiegen. Somit ergibt sich ein Endstand in Höhe von **850.199,50 EUR**.

6. Prüfbericht Innere Revision Stadt Bretten

Der Gemeinderat nimmt vom Prüfbericht der Inneren Revision der Stadt Bretten über die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 Kenntnis.

Bretten, den 31. Mai 2022

Für den Gemeinderat:



Martin Wolff
Oberbürgermeister

II. Abschlussbeurkundungen

Der Feststellungsbeschluss wurde am 1. Juni 2022 ortsüblich bekannt gegeben und auf die Auslegung der Bekanntmachung wurde hingewiesen.

Der Jahresabschluss 2020 mit Rechenschaftsbericht wurde vom 2. Juni 2022 bis 14. Juni 2022 ortsüblich ausgelegt.

Dem Regierungspräsidium Karlsruhe und der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg wurde der Feststellungsbeschluss am 15. Juni 2022 mitgeteilt.

Bretten, den 15. Juni 2022



Martin Wolff
Oberbürgermeister

III. Vorbemerkungen

1. Gesetzliche Verpflichtung

Nach § 95 Abs. 1 Satz 1 Gemeindeordnung Baden-Württemberg (GemO) hat die Stadt Bretten zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten.

Damit ist der Jahresabschluss das formale und inhaltliche Gegenstück zum Haushaltsplan. Der Haushaltsplan ist für die Art und das Ausmaß der Erfüllung der Aufgaben der Gemeinde bindend. Der Jahresabschluss weist nach, inwieweit der Haushaltsplan eingehalten, welche haushaltsunwirksame Vorgänge abgewickelt wurden und zu welchem Ergebnis die Haushaltswirtschaft im Verlaufe des Haushaltsjahres geführt hat. Durch die Aufstellung der Jahresabschlüsse wird der Umgang mit den „Steuergeldern“ belegt und die Auswirkungen auf das Vermögen und die Entwicklung der Schulden der Gemeinde aufgezeigt, sowie die Chancen und Risiken, die sich insgesamt für die künftige Entwicklung der Gemeinde ergeben, dargestellt. Der Jahresabschluss bietet dabei Informationen für externe Adressaten wie Bürgerinnen und Bürger, Gemeinderat und Rechtsaufsicht. Er dient als wichtige Entscheidungsgrundlage für die interne Steuerung der kommunalen Haushaltswirtschaft.

Nach § 95 Abs. 1 Satz 2 GemO ist der Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Diese Bestimmungen ergeben sich aus den maßgebenden Einzelregelungen des neuen Gemeindehaushaltsrechts. Als GoB gelten Verfahren und Methoden, die dazu führen, dass gesetzliche Regelungen im Einzelfall ihrem Sinn und Zweck entsprechend angewandt werden.

Die GoB umfasst nach §§ 34 und 35 Gemeindehaushaltsverordnung Baden-Württemberg (GemHVO) die Vollständigkeit, Wahrheit, Klarheit, Aktualität, Relevanz, Stetigkeit, Bilanzkontinuität und Einzelbewertung. Der Jahresabschluss 2020 der Stadt Bretten wurde unter Berücksichtigung dieser Grundsätze aufgestellt.

Der Jahresabschluss ist nach § 95 b Abs. 1 Satz 1 GemO innerhalb von sechs Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen und vom Oberbürgermeister unter Angabe des Datums zu unterzeichnen. Nach der Aufstellung und vor der Feststellung ist der Jahresabschluss gem. § 111 Abs. 1 GemO durch das Rechnungsprüfungsamt als örtliche Prüfung zu prüfen. Die Prüfung ist innerhalb von vier Monaten nach Aufstellung durchzuführen.

Der Jahresabschluss ist vom Gemeinderat nach § 95 b Abs. 1 Satz 2 GemO innerhalb eines Jahres nach Ende des Haushaltsjahres festzustellen. Der Beschluss über die Feststellung ist gem. § 95 Abs. 2 GemO dem Regierungspräsidium Karlsruhe als Rechtsaufsichtsbehörde und der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg als Prüfbehörde der überörtlichen Prüfung mitzuteilen und öffentlich bekannt zu geben. Des Weiteren sind Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht an sieben Tagen öffentlich auszulegen.

Der Jahresabschluss 2020 der Stadt Bretten muss demnach bis zum 30.06.2021 aufgestellt und bis zum 31.12.2021 festgestellt werden. Durch die Auswirkungen der Corona-Pandemie verzögerten sich die Abschlussarbeiten leicht. Die endgültige Erstellung der Jahresabschlussunterlagen erfolgte zum 17.09.2021. Die prüffähige Fertigung wurde noch im Oktober 2021 der Inneren Revision übergeben.

2. Bestandteile des Jahresabschlusses

Die Bestandteile des Jahresabschlusses regeln § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 3 i. V. m. § 95 Abs. 2 Satz 2 und § 95 Abs. 3 Nr. 1 bis 3 GemO. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Vermögensrechnung (Bilanz). Dieser ist um einen Anhang und einen Rechenschaftsbericht zu erweitern. Dem Anhang sind als Anlagen eine Vermögensübersicht, eine Schuldenübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beizufügen.

3. Anhang mit Anlagen

Die inhaltliche Ausgestaltung des Anhangs regelt § 53 GemHVO. Danach sind in den Anhang Erläuterungen zu einzelnen Vermögensrechnungs- und Ergebnisrechnungspositionen aufzunehmen, insbesondere zu den verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ist Stellung zu beziehen. Gleichzeitig sind auch bestimmte Zusatzinformationen anzugeben, die die Aussagekraft einzelner Elemente des Jahresabschlusses erhöhen. Hierzu zählen insbesondere Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden samt Begründung sowie Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital und Herstellungskosten. Weitere Bestandteile sind außerdem eine Übersicht über die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Haushaltsermächtigungen und die Informationen über den Oberbürgermeister und die Mitglieder des Gemeinderats, auch wenn sie während des Berichtsjahres ausgeschieden sind.

Näheres zur Ausgestaltung der Anlagen zum Anhang regelt § 55 GemHVO. Danach ist eine Vermögens-, Forderungs- und Schuldenübersicht auszuweisen. Auf freiwilliger Basis sollte eine Rückstellungsübersicht als Anlage zum Anhang beigefügt werden.

Weitere Erläuterungen zum Anhang mit Anlagen und die Bezugnahme auf die spezialgesetzlichen Vorschriften aus der GemHVO werden im V. und 10. Kapitel ab Seite 49 dargelegt.

4. Rechenschaftsbericht

Der Rechenschaftsbericht soll nach § 54 GemHVO das sich aus dem Jahresabschluss vermittelnde Bild über die Lage der Gemeinde erläutern. Im Rechenschaftsbericht ist der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen. Insbesondere sollen im Rechenschaftsbericht Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung, Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu erwartende positive Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung sowie die Ziele und Strategien dargestellt werden. Aufzunehmen sind Ausführungen zur Entwicklung und Deckung von Fehlbeträgen.

IV. Jahresabschluss 2020

1. Gesamtergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind nach § 49 Abs. 1 GemHVO die Erträge und Aufwendungen gegenüberzustellen. Gem. § 49 Abs. 2 GemHVO ist die Ergebnisrechnung in Staffelform mindestens in der Gliederung nach § 2 Abs. 1 Nr. 1 bis 25 GemHVO aufzustellen. Die Ergebnisrechnung der Stadt Bretten entspricht diesen Vorgaben.

Die Ergebnisrechnung ist nach der Umstellung auf das NKHR die wichtigste Komponente des Jahresabschlusses, da durch die Ergebnisrechnung das Ressourcenaufkommen und der Ressourcenverbrauch gemessen werden kann. Analog der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung ermöglicht die Ergebnisrechnung die Bildung von Teilsalden bzw. Zwischensummen, die im Rahmen der Jahresabschlussanalyse zur Ermittlung bestimmter betriebswirtschaftlicher Kennzahlen dienen, um die wirtschaftliche Lage der Kommune beurteilen zu können.

Dem Gliederungsschema der Ergebnisrechnung liegt das Gesamtkostenverfahren nach dem Handelsgesetzbuch zu Grunde. In der Ergebnisrechnung ist analog dem Ergebnishaushalt das ordentliche Ergebnis getrennt vom außerordentlichen Ergebnis zu ermitteln. Der Gesamthaushalt der Stadt Bretten gliedert sich in 12 Teilhaushalte. Die detaillierte Aufstellung der Teilhaushalte ist im Anhang zum Jahresabschluss 2020 als Anlage zum Anhang auf der Seite 80 dargestellt. Im weiteren Verlauf wird gem. § 49 Abs. 1 und 2 i. V m. § 2 Abs. 2 GemHVO die Gesamtergebnisrechnung in der Tabelle 1 und die Teilergebnisrechnungen der Teilhaushalte in den Tabelle 3 bis 14 dargestellt. Die Abbildung erfolgt in Staffelform gemäß der Gliederung nach § 2 Abs. Nr. 1 bis 25 GemHVO. Nullwerte werden nicht angezeigt.

Die Darstellung über die Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses erfolgt in der Tabelle 2 auf Seite 16.

Gesamtergebnisrechnung

lfd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019	2020	2020		2020	2019		2021
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	41.576.208,29	44.932.000	46.659.022,49	1.727.022-	0	0	1.727.022-	0
	30110000 Grundsteuer A	60.927,64	62.000	60.595,80	1.404	0	0	1.404	0
	30120000 Grundsteuer B	4.178.234,18	4.160.000	4.154.596,01	5.404	0	0	5.404	0
	30130000 Gewerbesteuer	13.755.366,38	16.500.000	15.156.916,20	1.343.084	0	0	1.343.084	0
	30210000 Gemeindeanteil Einkommensteuer	17.412.586,33	17.681.000	16.129.177,19	1.551.823	0	0	1.551.823	0
	30220000 Gemeindeanteil Umsatzsteuer	3.739.036,60	3.968.000	4.054.031,80	86.032-	0	0	86.032-	0
	30310000 Vergnügungssteuer	1.029.127,72	1.100.000	863.150,09	236.850	0	0	236.850	0
	30320000 Hundesteuer	124.070,44	125.000	121.409,00	3.591	0	0	3.591	0
	30510000 Leistungen nach dem Familienleist.ausgl.	1.276.859,00	1.336.000	1.167.602,00	168.398	0	0	168.398	0
	30530000 Gewerbesteuer-Kompensationszahlung	0,00	0	4.951.544,40	4.951.544-	0	0	4.951.544-	0
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	20.839.059,75	20.850.890	22.719.656,12	1.868.766-	0	0	1.868.766-	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	1.956.565,60	2.104.000	1.938.625,54	165.374	0	0	165.374	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.593.251,44	2.639.720	2.425.020,12	214.700	0	0	214.700	0
6	+ Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	2.127.825,82	1.878.270	1.471.193,23	407.077	11.573	0	418.650	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.264.146,55	1.471.350	2.219.562,87	748.213-	0	0	748.213-	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	48.953,93	26.170	39.361,72	13.192-	0	0	13.192-	0
9	+ Aktivierte Eigenleistungen u. Bestandsveränderungen	14.386,26	25.000	2.364,22	22.636	0	0	22.636	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.144.613,90	2.732.600	3.355.243,83	622.644-	18.999	0	603.645-	0
11	= Ordentliche Erträge	73.565.011,54	76.660.000	80.830.050,14	4.170.050-	30.572	0	4.139.478-	0
12	- Personalaufwendungen	17.278.366,67-	17.749.000-	18.314.102,13-	565.102	178.000	0	743.102	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.495.407,02-	14.048.430-	12.445.030,48-	1.603.400-	987.825	1.390.874-	2.006.449-	1.358.611-
15	- Abschreibungen	6.244.419,12-	5.832.000-	6.590.053,24-	758.053	0	0	758.053	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	407.538,97-	360.530-	341.554,87-	18.975-	0	0	18.975-	0

lfd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019	2020	2020		2020	2019		2021
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
17	- Transferaufwendungen	37.260.356,97-	38.004.780-	37.722.764,50-	282.016-	0	0	282.016-	0
	43120000 Zuweisungen an Gemeinden (GV)	1.255.414,00-	1.255.800-	1.380.283,00-	124.483	0	0	124.483	0
	43130700 Betriebskostenumlage Abwasserverbände	0,00	0	856,04-	856	0	0	856	0
	43160000 Zuschüsse a. sonstige öff.Sonderr.	23.000,00-	22.000-	23.000,00-	1.000	0	0	1.000	0
	43170000 Zuschüsse a. private Unternehmen	51.042,00-	24.540-	107.535,84-	82.996	0	0	82.996	0
	43180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	1.007.103,33-	1.092.940-	1.321.164,94-	228.225	0	0	228.225	0
	43180100 Zuschüsse Stadtbildpflege	0,00	20.000-	0,00	20.000-	0	0	20.000-	0
	43180400 Betriebskostenzuschuss	8.484.377,64-	9.000.000-	8.991.522,70-	8.477-	0	0	8.477-	0
	43180401 Unterhaltungszuschuss	36.593,45-	19.500-	31.823,44-	12.323	0	0	12.323	0
	43180402 Zuschuss Tageselternverein	28.276,68-	30.000-	22.612,17-	7.388-	0	0	7.388-	0
	43410000 Gewerbesteuerumlage	2.496.957,82-	1.520.000-	848.049,67-	671.950-	0	0	671.950-	0
	43510000 Allgemeine Zuweisungen an Land	701,05-	0	0,00	0	0	0	0	0
	43710000 Allgemeine Umlagen an das Land	10.315.602,00-	10.793.000-	10.764.988,90-	28.011-	0	0	28.011-	0
	43720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden (GV)	13.561.289,00-	14.227.000-	14.226.858,00-	142-	0	0	142-	0
	43730000 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände u. d	0,00	0	4.069,80-	4.070	0	0	4.070	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.333.935,18-	3.126.260-	3.297.363,38-	171.103	10.800	0	181.903	0
19	= Ordentliche Aufwendungen	78.020.023,93-	79.121.000-	78.710.868,60-	410.131-	1.176.625	1.390.874-	624.381-	1.358.611-
20	= Ordentliches Ergebnis	4.455.012,39-	2.461.000-	2.119.181,54	4.580.182-	1.207.197	1.390.874-	4.763.859-	1.358.611-
21	+ Außerordentliche Erträge	225.896,27	0	412.881,61	412.882-	0	0	412.882-	0
22	- Außerordentliche Aufwendungen	206.741,05-	0	70.448,17-	70.448	0	0	70.448	0
23	= Sonderergebnis	19.155,22	0	342.433,44	342.433-	0	0	342.433-	0
24	= Gesamtergebnis	4.435.857,17-	2.461.000-	2.461.614,98	4.922.615-	1.207.197	1.390.874-	5.106.293-	1.358.611-
29	Entnahme a. d. Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	4.455.012,39	0	2.119.181,54-	2.119.182	0	0	2.119.182	0
31	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	19.155,22-	0	342.433,44-	342.433	0	0	342.433	0

Tabelle 1 Gesamtergebnisrechnung

Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses ¹

Nr.	Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen Haushaltsjahr 2020	Sonderergebnis - EUR -	Ordentliches Ergebnis - EUR -
1	2	3	4
1	nachrichtlich: vorgetragene Fehlbeträge aus Vorjahren zu Jahresbeginn		
2	nachrichtlich: davon bereits im Rahmen des ordentlichen Ergebnisses abgedeckt nach § 49 Abs. 2 i.V.m. § 2 Abs. 1 Nr. 20 GemHVO		
3	verbleibende Beträge	0,00	0,00
4	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		2.119.181,54
5	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	342.433,44	
6	Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses nach § 25 Abs. 1 GemHVO		0,00
7	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit einem Überschuss des Sonderergebnisses nach § 25 Abs. 2 Alt. 1 GemHVO	0,00	0,00
8	Verrechnung durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses nach § 25 Abs. 2 Alt. 2 GemHVO		0,00
9	Fehlbetragsvortrag längstens für drei Jahre nach § 25 Abs. 3 GemHVO		0,00
10	Verrechnung auf das Basiskapital nach § 25 Abs. 3 GemHVO		
11	Verrechnung durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses nach § 25 Abs. 4 Satz 1 GemHVO	0,00	
12	Verrechnung auf das Basiskapital nach § 25 Abs. 4 GemHVO	0,00	

Tabelle 2 Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses

¹ Die Darstellung erfolgt anhand des Musters für die Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses nach Nr. 1.3.2 der VwV Produkt- und Kontenrahmen vom 11.03.2011 (Anlage 18). Die Anlage 18 sieht grundsätzlich auch die Darstellung eines Verlustvortrags vom Vorjahr, Vorvorjahr und Vorvorvorjahr vor. Die Angaben aus den Vorjahren sind hier entbehrlich, da seit 2011 keine Verlustvorträge vorgenommen wurden.

Ergebnisrechnung THHBOB Dezernat I / Büro des Oberbürgermeisters

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR		2020 EUR	2019 EUR		2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	500,00	500	0,00	500	0	0	500	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.650,00	2.500	2.740,00	240-	0	0	240-	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	3.734,97	3.735-	0	0	3.735-	0
11	= Anteilige ordentlichen Erträge	3.150,00	3.000	6.474,97	3.475-	0	0	3.475-	0
12	- Personalaufwendungen	420.735,99-	436.000-	476.701,77-	40.702	0	0	40.702	0
14	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	82.628,25-	96.470-	71.770,73-	24.699-	17.900	0	6.799-	8.652-
15	- Abschreibungen	6.319,20-	5.750-	5.927,64-	178	0	0	178	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	16.723,96-	18.700-	12.615,11-	6.085-	0	0	6.085-	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	526.407,40-	556.920-	567.015,25-	10.095	17.900	0	27.995	8.652-
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	523.257,40-	553.920-	560.540,28-	6.620	17.900	0	24.520	8.652-
22	+ Erträge aus internen Leistungsverrechn.	446.855,59	474.303	411.226,47	63.076	0	0	63.076	0
23	= Erträge aus internen Leistungen	446.855,59	474.303	411.226,47	63.076	0	0	63.076	0
24	- Aufwand für interne Leistungsbeziehungen	4.719,77-	15.630-	8.982,76-	6.647-	0	0	6.647-	0
25	- Aufwand für interne Leistungsverrechn.	124.561,71-	130.879-	149.782,02-	18.903	0	0	18.903	0
26	= Aufwendungen für interne Leistungen	129.281,48-	146.509-	158.764,78-	12.256	0	0	12.256	0
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	317.574,11	327.794	252.461,69	75.332	0	0	75.332	0
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	205.683,29-	226.126-	308.078,59-	81.952	17.900	0	99.852	8.652-

Tabelle 3 Teilergebnisrechnung THHBOB

Ergebnisrechnung THH10 Hauptamt / Ortsverwaltungen

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019	2020	2020		2020	2019		2021
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	54.011,81	42.000	36.053,85	5.946	0	0	5.946	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	29.752,45	35.370	29.705,02	5.665	0	0	5.665	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	420.100,91	437.920	362.582,72	75.337	0	0	75.337	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	93.704,54	83.200	67.521,01	15.679	11.573	0	27.252	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	143.403,32	128.800	159.309,19	30.509-	0	0	30.509-	0
9	+ Aktivierte Eigenleistungen u. Bestandsveränderungen	454,34	0	0,00	0	0	0	0	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	46.281,84	3.300	14.019,05	10.719-	0	0	10.719-	0
11	= Anteilige ordentlichen Erträge	787.709,21	730.590	669.190,84	61.399	11.573	0	72.972	0
12	- Personalaufwendungen	2.569.068,97-	2.603.589-	2.796.061,48-	192.472	178.000	0	370.472	0
14	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	1.649.804,75-	1.817.642-	1.606.583,83-	211.059-	21.294	75.426-	265.191-	134.274-
15	- Abschreibungen	814.585,95-	784.582-	863.374,79-	78.793	0	0	78.793	0
17	- Transferaufwendungen	0,00	0	5.069,80-	5.070	0	0	5.070	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.044.736,81-	808.378-	1.100.763,41-	292.385	10.800	0	303.185	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	6.078.196,48-	6.014.191-	6.371.853,31-	357.662	210.094	75.426-	492.330	134.274-
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	5.290.487,27-	5.283.601-	5.702.662,47-	419.061	221.667	75.426-	565.302	134.274-
22	+ Erträge aus internen Leistungsverrechn.	4.585.040,09	4.368.617	5.006.608,31	637.991-	0	0	637.991-	0
23	= Erträge aus internen Leistungen	4.585.040,09	4.368.617	5.006.608,31	637.991-	0	0	637.991-	0
24	- Aufwand für interne Leistungsbeziehungen	100.765,47-	90.650-	84.809,21-	5.841-	0	0	5.841-	0
25	- Aufwand für interne Leistungsverrechn.	2.226.683,71-	2.062.852-	2.408.157,67-	345.306	0	0	345.306	0
26	= Aufwendungen für interne Leistungen	2.327.449,18-	2.153.502-	2.492.966,88-	339.465	0	0	339.465	0
27	- kalkulatorische Kosten	183.999,55-	206.850-	133.164,24-	73.686-	0	0	73.686-	0
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	2.073.591,36	2.008.265	2.380.477,19	372.212-	0	0	372.212-	0
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	3.216.895,91-	3.275.336-	3.322.185,28-	46.849	221.667	75.426-	193.090	134.274-

Tabelle 4 Teilergebnisrechnung THH10/OV

Ergebnisrechnung THH14 Innere Revision

Ifd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.800,00	14.800	14.800,00	0	0	0	0	0
11	= Anteilige ordentlichen Erträge	14.800,00	14.800	14.800,00	0	0	0	0	0
12	- Personalaufwendungen	274.589,53-	298.300-	297.484,55-	815-	0	0	815-	0
14	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	3.208,56-	5.650-	2.297,73-	3.352-	500	0	2.852-	1.690-
15	- Abschreibungen	610,73-	610-	610,76-	1	0	0	1	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.863,20-	1.850-	1.322,45-	528-	0	0	528-	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	280.272,02-	306.410-	301.715,49-	4.695-	500	0	4.195-	1.690-
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	265.472,02-	291.610-	286.915,49-	4.695-	500	0	4.195-	1.690-
22	+ Erträge aus internen Leistungsverrechn.	349.523,25	383.290	356.793,57	26.497	0	0	26.497	0
23	= Erträge aus internen Leistungen	349.523,25	383.290	356.793,57	26.497	0	0	26.497	0
25	- Aufwand für interne Leistungsverrechn.	84.051,23-	91.680-	69.878,08-	21.802-	0	0	21.802-	0
26	= Aufwendungen für interne Leistungen	84.051,23-	91.680-	69.878,08-	21.802-	0	0	21.802-	0
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	265.472,02	291.610	286.915,49	4.695	0	0	4.695	0
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	0,00	0	500	0	500	1.690-

Tabelle 5 Teilergebnisrechnung THH14

Ergebnisrechnung THH20 Kämmereiamt

Ifd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	79.672,90	80.000	79.906,70	93	0	0	93	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	433,60	430	433,60	4-	0	0	4-	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	130,00	300	70,00	230	0	0	230	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	9.040,78	0	0,00	0	0	0	0	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	97.197,00	85.800	600.936,50	515.137-	0	0	515.137-	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	2.337,07	5.500	2.239,23	3.261	0	0	3.261	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.725.783,25	1.500.300	1.715.291,41	214.991-	18.999	0	195.993-	0
11	= Anteilige ordentlichen Erträge	1.914.594,60	1.672.330	2.398.877,44	726.547-	18.999	0	707.549-	0
12	- Personalaufwendungen	1.012.698,36-	1.059.000-	1.023.617,97-	35.382-	0	0	35.382-	0
14	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	19.320,30-	19.450-	15.345,16-	4.105-	483.000	0	478.895	0
15	- Abschreibungen	34.190,22-	4.950-	16.082,92-	11.133	0	0	11.133	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	627,35-	530-	455,97-	74-	0	0	74-	0
17	- Transferaufwendungen	14.167,92-	14.300-	16.547,20-	2.247	0	0	2.247	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	875.080,34-	879.960-	882.545,41-	2.585	0	0	2.585	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	1.956.084,49-	1.978.190-	1.954.594,63-	23.595-	483.000	0	459.405	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	41.489,89-	305.860-	444.282,81	750.143-	501.999	0	248.144-	0
22	+ Erträge aus internen Leistungsverrechn.	880.800,50	986.006	417.278,81	568.727	0	0	568.727	0
23	= Erträge aus internen Leistungen	880.800,50	986.006	417.278,81	568.727	0	0	568.727	0
25	- Aufwand für interne Leistungsverrechn.	398.270,94-	326.259-	413.695,59-	87.437	0	0	87.437	0
26	= Aufwendungen für interne Leistungen	398.270,94-	326.259-	413.695,59-	87.437	0	0	87.437	0
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	482.529,56	659.747	3.583,22	656.164	0	0	656.164	0
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	441.039,67	353.887	447.866,03	93.979-	501.999	0	408.020	0

Tabelle 6 Teilergebnisrechnung THH20

Ergebnisrechnung THH23 Wirtschaftsförderung und Liegenschaften

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2 +	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	0	2.500,00	2.500-	0	0	2.500-	0
3 +	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	124.777,48	128.240	119.922,26	8.318	0	0	8.318	0
5 +	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	730.684,20	640.000	588.477,78	51.522	0	0	51.522	0
6 +	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	609.481,33	590.500	538.896,67	51.603	0	0	51.603	0
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.681,41	15.500	15.975,74	476-	0	0	476-	0
9 +	Aktivierete Eigenleistungen u. Bestandsveränderungen	0,00	0	459,50	460-	0	0	460-	0
10 +	Sonstige ordentliche Erträge	8.321,25	0	1.729,64	1.730-	0	0	1.730-	0
11 =	Anteilige ordentlichen Erträge	1.499.945,67	1.374.240	1.267.961,59	106.278	0	0	106.278	0
12 -	Personalaufwendungen	534.139,80-	558.400-	556.201,48-	2.199-	0	0	2.199-	0
14 -	Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	1.439.617,87-	1.350.270-	1.089.420,90-	260.849-	32.000-	0	292.849-	30.000-
15 -	Abschreibungen	181.510,93-	179.170-	185.706,31-	6.536	0	0	6.536	0
17 -	Transferaufwendungen	118.842,00-	127.540-	160.535,84-	32.996	0	0	32.996	0
18 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	63.366,19-	51.190-	40.888,48-	10.302-	0	0	10.302-	0
19 =	Anteilige ordentliche Aufwendungen	2.337.476,79-	2.266.570-	2.032.753,01-	233.817-	32.000-	0	265.817-	30.000-
20 =	Anteiliges ordentliches Ergebnis	837.531,12-	892.330-	764.791,42-	127.539-	32.000-	0	159.539-	30.000-
21 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	8.347,16	6.100	6.833,66	734-	0	0	734-	0
22 +	Erträge aus internen Leistungsverrechn.	1.071,10	0	4.057,29	4.057-	0	0	4.057-	0
23 =	Erträge aus internen Leistungen	9.418,26	6.100	10.890,95	4.791-	0	0	4.791-	0
24 -	Aufwand für interne Leistungsbeziehungen	128.373,51-	126.700-	74.391,80-	52.308-	0	0	52.308-	0
25 -	Aufwand für interne Leistungsverrechn.	704.969,90-	717.419-	753.810,87-	36.391	0	0	36.391	0
26 =	Aufwendungen für interne Leistungen	833.343,41-	844.119-	828.202,67-	15.917-	0	0	15.917-	0
27 -	kalkulatorische Kosten	50.396,22-	50.270-	37.707,46-	12.563-	0	0	12.563-	0
28 =	Kalkulatorisches Ergebnis	874.321,37-	888.289-	855.019,18-	33.270-	0	0	33.270-	0
29 =	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.711.852,49-	1.780.619-	1.619.810,60-	160.809-	32.000-	0	192.809-	30.000-

Tabelle 7 Teilergebnisrechnung THH23

Ergebnisrechnung THH30 Ordnungsamt

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	288.385,08	281.900	77.634,94	204.265	0	0	204.265	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	32.044,20	26.640	51.446,95	24.807-	0	0	24.807-	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	502.316,89	549.000	490.504,20	58.496	0	0	58.496	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	9.168,12	32.620	38.203,24	5.583-	0	0	5.583-	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	105.103,40	61.000	162.690,94	101.691-	0	0	101.691-	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.187.775,71	1.224.800	1.453.064,34	228.264-	0	0	228.264-	0
11	= Anteilige ordentlichen Erträge	2.124.793,40	2.175.960	2.273.544,61	97.585-	0	0	97.585-	0
12	- Personalaufwendungen	2.152.948,18-	2.208.055-	2.305.979,39-	97.924	0	0	97.924	0
14	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	774.546,53-	774.180-	630.442,87-	143.737-	29.500	8.413-	122.650-	78.019-
15	- Abschreibungen	254.470,16-	247.170-	300.020,37-	52.850	0	0	52.850	0
17	- Transferaufwendungen	258.995,12-	271.750-	267.573,90-	4.176-	0	0	4.176-	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	383.604,71-	351.300-	437.786,21-	86.486	0	0	86.486	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	3.824.564,70-	3.852.455-	3.941.802,74-	89.348	29.500	8.413-	110.435	78.019-
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	1.699.771,30-	1.676.495-	1.668.258,13-	8.237-	29.500	8.413-	12.850	78.019-
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	20.000	33.440,60	13.441-	0	0	13.441-	0
22	+ Erträge aus internen Leistungsverrechn.	670,07	0	552,77	553-	0	0	553-	0
23	= Erträge aus internen Leistungen	670,07	20.000	33.993,37	13.993-	0	0	13.993-	0
24	- Aufwand für interne Leistungsbeziehungen	143.136,02-	127.900-	150.455,30-	22.555	0	0	22.555	0
25	- Aufwand für interne Leistungsverrechn.	1.414.503,07-	1.363.833-	1.532.228,71-	168.396	0	0	168.396	0
26	= Aufwendungen für interne Leistungen	1.557.639,09-	1.491.733-	1.682.684,01-	190.951	0	0	190.951	0
27	- kalkulatorische Kosten	74.209,76-	62.390-	66.968,63-	4.579	0	0	4.579	0
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	1.631.178,78-	1.534.123-	1.715.659,27-	181.536	0	0	181.536	0
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	3.330.950,08-	3.210.618-	3.383.917,40-	173.299	29.500	8.413-	194.386	78.019-

Tabelle 8 Teilergebnisrechnung THH30

Ergebnisrechnung THH40 Dezernat II / Bildung und Kultur

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	7.745.447,38	7.613.490	7.968.750,21	355.260-	0	0	355.260-	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	15.011,32	22.180	35.969,06	13.789-	0	0	13.789-	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	354.659,92	307.000	270.244,38	36.756	0	0	36.756	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	433.127,69	484.900	218.946,47	265.954	0	0	265.954	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	224.945,36	254.000	228.106,03	25.894	0	0	25.894	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	26.662,35	3.000	15.896,94	12.897-	0	0	12.897-	0
11	= Anteilige ordentlichen Erträge	8.799.854,02	8.684.570	8.737.913,09	53.343-	0	0	53.343-	0
12	- Personalaufwendungen	4.313.591,41-	4.409.700-	4.267.600,21-	142.100-	0	0	142.100-	0
14	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	1.838.355,71-	1.971.380-	1.426.436,93-	544.943-	95.458-	642.775-	1.283.176-	738.544-
15	- Abschreibungen	286.779,28-	267.000-	589.724,37-	322.724	0	0	322.724	0
17	- Transferaufwendungen	9.231.967,89-	9.738.190-	9.576.904,17-	161.286-	0	0	161.286-	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	745.397,76-	824.200-	699.158,06-	125.042-	0	0	125.042-	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	16.416.092,05-	17.210.470-	16.559.823,74-	650.646-	95.458-	642.775-	1.388.880-	738.544-
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	7.616.238,03-	8.525.900-	7.821.910,65-	703.989-	95.458-	642.775-	1.442.223-	738.544-
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	105.307,00	155.560	62.544,58	93.015	0	0	93.015	0
22	+ Erträge aus internen Leistungsverrechn.	243.999,00	259.708	247.595,20	12.113	0	0	12.113	0
23	= Erträge aus internen Leistungen	349.306,00	415.268	310.139,78	105.128	0	0	105.128	0
24	- Aufwand für interne Leistungsbeziehungen	153.304,98-	236.010-	119.041,65-	116.968-	0	0	116.968-	0
25	- Aufwand für interne Leistungsverrechn.	5.547.960,46-	5.783.089-	5.527.220,18-	255.869-	0	0	255.869-	0
26	= Aufwendungen für interne Leistungen	5.701.265,44-	6.019.099-	5.646.261,83-	372.838-	0	0	372.838-	0
27	- kalkulatorische Kosten	3.909,29-	2.730-	3.045,36-	315	0	0	315	0
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	5.355.868,73-	5.606.561-	5.339.167,41-	267.394-	0	0	267.394-	0
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	12.972.106,76-	14.132.461-	13.161.078,06-	971.383-	95.458-	642.775-	1.709.617-	738.544-

Tabelle 9 Teilergebnisrechnung THH40

Ergebnisrechnung EMA Europäische Melanchthonakademie

Ifd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR		2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	500	0,00	500	0	0	500	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	233,33	230	233,33	3-	0	0	3-	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.095,00	2.500	12,00	2.488	0	0	2.488	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.988,00	4.000	1.741,47	2.259	0	0	2.259	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	1.000	22.004,89	21.005-	0	0	21.005-	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	597,49	1.000	134,40	866	0	0	866	0
11	= Anteilige ordentlichen Erträge	4.913,82	9.230	24.126,09	14.896-	0	0	14.896-	0
12	- Personalaufwendungen	284.225,21-	290.700-	290.757,49-	57	0	0	57	0
14	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	122.862,21-	137.550-	134.577,92-	2.972-	15.000	10.000-	2.028	12.000-
15	- Abschreibungen	5.017,62-	4.900-	5.016,07-	116	0	0	116	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.123,53-	14.350-	7.066,55-	7.283-	0	0	7.283-	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	419.228,57-	447.500-	437.418,03-	10.082-	15.000	10.000-	5.082-	12.000-
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	414.314,75-	438.270-	413.291,94-	24.978-	15.000	10.000-	19.978-	12.000-
23	= Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0
24	- Aufwand für interne Leistungsbeziehungen	740,50-	5.000-	0,00	5.000-	0	0	5.000-	0
25	- Aufwand für interne Leistungsverrechn.	183.007,10-	204.929-	146.607,30-	58.322-	0	0	58.322-	0
26	= Aufwendungen für interne Leistungen	183.747,60-	209.929-	146.607,30-	63.322-	0	0	63.322-	0
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	183.747,60-	209.929-	146.607,30-	63.322-	0	0	63.322-	0
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	598.062,35-	648.199-	559.899,24-	88.300-	15.000	10.000-	83.300-	12.000-

Tabelle 10 Teilergebnisrechnung THHEMA

Ergebnisrechnung THH60 61 Stadtbauamt

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR		2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	84.645,28	5.500	34.753,77	29.254-	0	0	29.254-	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	1.754.313,22	1.890.910	1.700.915,32	189.995	0	0	189.995	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	583.264,52	703.000	713.129,04	10.129-	0	0	10.129-	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	66.071,24	89.200	108.542,51	19.343-	0	0	19.343-	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	649.366,06	907.950	1.012.999,58	105.050-	0	0	105.050-	0
9	+ Aktivierte Eigenleistungen u. Bestandsveränderungen	13.931,92	5.000	1.904,72	3.095	0	0	3.095	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	149.042,57	200	151.327,08	151.127-	0	0	151.127-	0
11	= Anteilige ordentlichen Erträge	3.300.634,81	3.601.760	3.723.572,02	121.812-	0	0	121.812-	0
12	- Personalaufwendungen	3.106.338,51-	3.174.356-	3.499.667,76-	325.312	0	0	325.312	0
14	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	7.018.409,18-	7.195.938-	6.711.632,92-	484.305-	521.090	654.261-	617.475-	355.433-
15	- Abschreibungen	4.321.616,83-	4.198.628-	4.451.787,28-	253.159	0	0	253.159	0
17	- Transferaufwendungen	1.262.535,22-	1.313.000-	1.415.109,92-	102.110	0	0	102.110	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	114.586,72-	137.222-	73.309,34-	63.913-	0	0	63.913-	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	15.823.486,46-	16.019.144-	16.151.507,22-	132.364	521.090	654.261-	807-	355.433-
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	12.522.851,65-	12.417.384-	12.427.935,20-	10.552	521.090	654.261-	122.619-	355.433-
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.652,65	5.180	1.317,00	3.863	0	0	3.863	0
22	+ Erträge aus internen Leistungsverrechn.	6.018.972,70	6.099.035	6.280.699,90	181.665-	0	0	181.665-	0
23	= Erträge aus internen Leistungen	6.021.625,35	6.104.215	6.282.016,90	177.802-	0	0	177.802-	0
24	- Aufwand für interne Leistungsbeziehungen	1.729.582,65-	1.996.080-	1.844.509,55-	151.570-	14.500	0	137.070-	0
25	- Aufwand für interne Leistungsverrechn.	1.003.672,64-	1.048.984-	937.321,69-	111.662-	0	0	111.662-	0
26	= Aufwendungen für interne Leistungen	2.733.255,29-	3.045.064-	2.781.831,24-	263.233-	14.500	0	248.733-	0
27	- kalkulatorische Kosten	307.103,46-	446.160-	267.513,70-	178.646-	0	0	178.646-	0
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	2.981.266,60	2.612.991	3.232.671,96	619.681-	14.500	0	605.181-	0
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	9.541.585,05-	9.804.393-	9.195.263,24-	609.129-	535.590	654.261-	727.800-	355.433-

Tabelle 11 Teilergebnisrechnung THH60_61

Ergebnisrechnung THH70 Baubetriebshof

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	133.885,87	115.950	28.034,25	87.916	0	0	87.916	0
9	+ Aktivierte Eigenleistungen u. Bestandsveränderungen	0,00	20.000	0,00	20.000	0	0	20.000	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	149,44	0	46,00	46-	0	0	46-	0
11	= Anteilige ordentlichen Erträge	134.035,31	135.950	28.080,25	107.870	0	0	107.870	0
12	- Personalaufwendungen	2.248.955,50-	2.345.100-	2.422.934,60-	77.835	0	0	77.835	0
14	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	262.652,36-	348.250-	330.034,98-	18.215-	11.000	0	7.215-	0
15	- Abschreibungen	112.034,87-	110.200-	113.330,71-	3.131	0	0	3.131	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	61.606,04-	23.360-	28.384,77-	5.025	0	0	5.025	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	2.685.248,77-	2.826.910-	2.894.685,06-	67.775	11.000	0	78.775	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	2.551.213,46-	2.690.960-	2.866.604,81-	175.645	11.000	0	186.645	0
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.129.130,72	2.402.930	2.160.212,22	242.718	0	0	242.718	0
23	= Erträge aus internen Leistungen	2.129.130,72	2.402.930	2.160.212,22	242.718	0	0	242.718	0
25	- Aufwand für interne Leistungsverrechn.	728.731,47-	726.892-	690.701,21-	36.191-	0	0	36.191-	0
26	= Aufwendungen für interne Leistungen	728.731,47-	726.892-	690.701,21-	36.191-	0	0	36.191-	0
27	- kalkulatorische Kosten	21.003,31-	30.630-	16.252,88-	14.377-	0	0	14.377-	0
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	1.379.395,94	1.645.408	1.453.258,13	192.149	0	0	192.149	0
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.171.817,52-	1.045.552-	1.413.346,68-	367.794	11.000	0	378.794	0

Tabelle 12 Teilergebnisrechnung THH70

Ergebnisrechnung THH83 Forstwirtschaft

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	33.000	98.029,78	65.030-	0	0	65.030-	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	771.358,25	477.900	469.307,61	8.592	0	0	8.592	0
11	= Anteilige ordentlichen Erträge	771.358,25	510.900	567.337,39	56.437-	0	0	56.437-	0
12	- Personalaufwendungen	361.075,21-	365.800-	377.095,43-	11.295	0	0	11.295	0
14	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	284.001,30-	331.650-	426.486,51-	94.837	16.000	0	110.837	0
15	- Abschreibungen	29.336,60-	29.040-	23.348,37-	5.692-	0	0	5.692-	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	19.845,92-	15.750-	13.523,59-	2.226-	0	0	2.226-	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	694.259,03-	742.240-	840.453,90-	98.214	16.000	0	114.214	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	77.099,22	231.340-	273.116,51-	41.777	16.000	0	57.777	0
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	15.185,37	35.200	18.150,00	17.050	0	0	17.050	0
23	= Erträge aus internen Leistungen	15.185,37	35.200	18.150,00	17.050	0	0	17.050	0
24	- Aufwand für interne Leistungsbeziehungen	0,00	2.000-	307,79-	1.692-	0	0	1.692-	0
25	- Aufwand für interne Leistungsverrechn.	110.520,07-	114.141-	95.409,00-	18.732-	0	0	18.732-	0
26	= Aufwendungen für interne Leistungen	110.520,07-	116.141-	95.716,79-	20.425-	0	0	20.425-	0
27	- kalkulatorische Kosten	5.966,97-	5.970-	3.591,09-	2.379-	0	0	2.379-	0
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	101.301,67-	86.911-	81.157,88-	5.754-	0	0	5.754-	0
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	24.202,45-	318.251-	354.274,39-	36.023	16.000	0	52.023	0

Tabelle 13 Teilergebnisrechnung THH83

Ergebnisrechnung THH FINANZ Allgemeine Finanzwirtschaft

Ifd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	41.576.208,29	44.932.000	46.659.022,49	1.727.022-	0	0	1.727.022-	0
	30110000 Grundsteuer A	60.927,64	62.000	60.595,80	1.404	0	0	1.404	0
	30120000 Grundsteuer B	4.178.234,18	4.160.000	4.154.596,01	5.404	0	0	5.404	0
	30130000 Gewerbesteuer	13.755.366,38	16.500.000	15.156.916,20	1.343.084	0	0	1.343.084	0
	30210000 Gemeindeanteil Einkommensteuer	17.412.586,33	17.681.000	16.129.177,19	1.551.823	0	0	1.551.823	0
	30220000 Gemeindeanteil Umsatzsteuer	3.739.036,60	3.968.000	4.054.031,80	86.032-	0	0	86.032-	0
	30310000 Vergnügungssteuer	1.029.127,72	1.100.000	863.150,09	236.850	0	0	236.850	0
	30320000 Hundesteuer	124.070,44	125.000	121.409,00	3.591	0	0	3.591	0
	30510000 Leistungen nach dem Familienleist.ausgl.	1.276.859,00	1.336.000	1.167.602,00	168.398	0	0	168.398	0
	30530000 Gewerbesteuer-Kompensationszahlung	0,00	0	4.951.544,40	4.951.544-	0	0	4.951.544-	0
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	12.586.397,30	12.794.000	14.422.026,87	1.628.027-	0	0	1.628.027-	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	46.616,86	20.670	37.122,49	16.452-	0	0	16.452-	0
11	= Anteilige ordentlichen Erträge	54.209.222,45	57.746.670	61.118.171,85	3.371.502-	0	0	3.371.502-	0
15	- Abschreibungen	197.946,73-	0	35.123,65-	35.124	0	0	35.124	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	406.911,62-	360.000-	341.098,90-	18.901-	0	0	18.901-	0
17	- Transferaufwendungen	26.373.848,82-	26.540.000-	26.281.023,67-	258.976-	0	0	258.976-	0
	43180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	0,00	0	441.127,10-	441.127	0	0	441.127	0
	43410000 Gewerbesteuerumlage	2.496.957,82-	1.520.000-	848.049,67-	671.950-	0	0	671.950-	0
	43710000 Allgemeine Umlagen an das Land	10.315.602,00-	10.793.000-	10.764.988,90-	28.011-	0	0	28.011-	0
	43720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden (GV)	13.561.289,00-	14.227.000-	14.226.858,00-	142-	0	0	142-	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	26.978.707,17-	26.900.000-	26.657.246,22-	242.754-	0	0	242.754-	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	27.230.515,28	30.846.670	34.460.925,63	3.614.256-	0	0	3.614.256-	0
23	= Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019	2020	2020		2020	2019		2021
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
26	= Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	27.230.515,28	30.846.670	34.460.925,63	3.614.256-	0	0	3.614.256-	0

Tabelle 14 Teilergebnisrechnung THH FINANZ

In der Ergebnisrechnung wird das ordentliche getrennt vom außerordentlichen Ergebnis betrachtet. Das ordentliche Ergebnis weist einen Überschuss in Höhe von 2.119.181,54 EUR aus. Dem liegen Erträge in Höhe von 80.830.050,14 EUR und Aufwendungen in Höhe von 78.710.868,60 EUR zugrunde.

Außerordentliche Geschäftsvorfälle liegen grundsätzlich vor, wenn die Regelmäßigkeit und Wiederholung von Geschäftsvorfällen nicht gegeben ist. Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Vermögen stellen grundsätzlich außerordentliche Geschäftsvorfälle dar.

Nach § 49 Abs. 4 GemHVO sind außerordentliche Erträge und Aufwendungen hinsichtlich ihres Betrags und ihrer Art im Anhang zu erläutern, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind. Die außerordentlichen Aufwendungen 2020 betragen in Summe 70.448,17 EUR. Diesen außerordentlichen Aufwendungen stehen allerdings auch außerordentliche Erträge in Höhe von 412.881,61 EUR gegenüber. Daraus ergibt sich ein positives außerordentliches Gesamtergebnis in Höhe von 342.433,44 EUR.

2. Gesamtfinanzrechnung

In der Finanzrechnung sind nach § 50 GemHVO die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen auszuweisen. Die Finanzrechnung ist an die handelsrechtliche Kapitalflussrechnung nach § 297 Abs. 1 HGB angelehnt. Im Unterschied zu der Kapitalflussrechnung ist die Finanzrechnung aber ganzjährig zu führen. In ihr sind alle Einzahlungen und Auszahlungen einer Rechnungsperiode originär zu ermitteln und nach der direkten Methode auf Finanzrechnungskonten darzustellen.

Genau wie die Ergebnisrechnung ist damit auch die Finanzrechnung eine Zeitraumrechnung, das heißt sie umfasst alle Einzahlungen und Auszahlungen des betrachteten Rechnungsjahres. Aus diesem Grund existieren auf den zu bildenden Ein- und Auszahlungskonten ebenfalls keine Anfangsbestände, sondern es werden nur die Bewegungen innerhalb eines Haushalts- und Rechnungsjahres auf den Konten erfasst.

Die Finanzrechnungskonten werden wie die Ergebnisrechnungskonten in jedem Jahr neu eröffnet und ihr Saldo fließt am Jahresende über das Konto liquide Mittel in die Bilanzsumme mit ein. Die Summe des Anfangsbestandes an Zahlungsmitteln (§ 50 Nr. 40 GemHVO) und der Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (§ 50 Nr. 42 GemHVO) können damit in der Finanzrechnung nicht buchhalterisch ausgewiesen werden. Sie können lediglich informatorisch in der Finanzrechnung dargestellt werden. Der Anfangs- und Endbestand an Zahlungsmitteln kann lediglich auf den Bestandskonten der liquiden Mittel in der Bilanz buchhalterisch ausgewiesen werden.

Durch die Struktur der Finanzrechnung werden die Bewegungen der liquiden Mittel (Zu- und Abgänge durch Ein- und Auszahlungen) nach Zahlungsarten erfasst. Dabei werden jeweils Zwischensalden für

- die laufende Verwaltungstätigkeit (Nummer 17: Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung),
- die Investitionstätigkeit (Nummer 31: Finanzierungsmittelüberschuss oder Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit)

- die Finanzierungstätigkeit (Nummer 35: Finanzierungsmittelüberschuss oder Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit) und
- die haushaltsunwirksamen Vorgänge (Nummer 39: Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen)

ausgewiesen. Die Summe aus den Nummern 36 (Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres) und Nummer 39 (Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen) zeigt die Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln im Haushaltsjahr. Durch Hinzurechnung des Anfangsbestandes (Nummer 40) ergibt sich deren Endbestand am Ende des Haushaltsjahres (Nummer 42). Der Rechnungsabschnitt über die haushaltsunwirksamen Vorgänge ist eine zusätzliche Differenzierung gegenüber der Kapitalflussrechnung, die nur die drei Positionen der genannten Abschnitte umfasst. Die unter den haushaltsunwirksamen Vorgängen aufgeführten Positionen „durchlaufende Gelder“, „Anlagen von Kassenmitteln“ und „Kassenkredite“ sind in der Kapitalflussrechnung in den drei erstgenannten Abschnitten erfasst. Die Bildung eines besonderen Rechnungsabschnittes für diese Position trägt ihrer Bedeutung in der kommunalen Haushaltswirtschaft und bezüglich der Kassenkredite der haushaltswirtschaftlichen Unterscheidung zwischen Kassen- und Investitionskrediten Rechnung.

Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung berühren ein oder mehrere negative Zwischensalden oder ein negativer Gesamtsaldo der Finanzrechnung den Haushaltsausgleich nicht, hierfür ist allein die Ergebnisrechnung bzw. der Ergebnishaushalt maßgeblich. Die in Bezug auf den Ergebnishaushalt bzw. die Ergebnisrechnung bestehende Ausgleichregel wird für den Finanzhaushalt bzw. die Finanzrechnung durch eine Verpflichtung zur Sicherstellung der stetigen Zahlungsfähigkeit ersetzt (vgl. § 89 Abs. 1 GemO). Im weiteren Verlauf wird nach § 50 Nr. 1 bis 41 GemHVO die Gesamtfinanzrechnung in der Tabelle 15 und die Teilfinanzrechnung in der Tabelle 16 bis Tabelle 27 in Staffelform dargestellt. Nullwerte werden nicht abgebildet.

Gesamtfinanzrechnung

lfd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019	2020	2020		2020	2019		2021
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	41.283.290,75	44.932.000	46.314.421,67	1.382.422-	0	0	1.382.422-	0
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.850.849,12	20.850.890	22.659.284,01	1.808.394-	0	0	1.808.394-	0
4	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.609.752,87	2.639.720	2.480.289,51	159.430	0	0	159.430	0
5	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.235.286,65	1.878.270	1.539.110,94	339.159	11.573	0	350.732	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.064.740,33	1.471.350	2.475.862,15	1.004.512-	0	0	1.004.512-	0
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	69.643,11	26.170	39.309,49	13.139-	0	0	13.139-	0
8	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	2.931.349,02	2.732.600	3.137.906,33	405.306-	18.999	0	386.308-	0
9	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	71.044.911,85	74.531.000	78.646.184,10	4.115.184-	30.572	0	4.084.612-	0
10	- Personalauszahlungen	17.304.070,34-	17.749.000-	18.313.676,03-	564.676	178.000	0	386.676	0
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	13.440.343,43-	14.048.430-	12.835.140,15-	1.213.290-	987.825	1.390.874-	5.978.322-	1.358.611-
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	414.483,78-	360.530-	350.611,14-	9.919-	0	0	9.919-	0
14	- Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	37.374.808,06-	38.004.780-	37.642.350,74-	362.429-	0	0	362.429-	0
15	- Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	3.159.722,37-	3.126.260-	3.097.427,09-	28.833-	10.800	0	39.633-	0
16	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	71.693.427,98-	73.289.000-	72.239.205,15-	1.049.795-	1.176.625	1.390.874-	6.003.627-	1.358.611-
17	= Zahlungsmittel-überschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung	648.516,13-	1.242.000	6.406.978,95	5.164.979-	1.207.197	1.390.874-	10.088.239-	1.358.611-
18	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	835.273,78	2.492.000	823.753,58	1.668.246	336.501	203.340	2.524.987	316.900
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	328.494,08	2.804.000	1.288.249,86	1.515.750	0	0	1.515.750	0
21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0	2.400,00	2.400-	0	0	2.400-	0
22	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	11.172,79	0	0,00	0	0	0	0	0

Ifd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019	2020	2020		2020	2019		2021
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
23	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.174.940,65	5.296.000	2.114.403,44	3.181.597	336.501	203.340	4.038.337	316.900
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.978.719,54-	3.235.000-	1.641.451,33-	1.593.549-	0	0	1.593.549-	0
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.565.619,67-	6.680.930-	3.489.384,18-	3.191.546-	1.501.505	3.285.341-	11.166.158-	2.981.316-
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.404.209,59-	1.751.740-	1.722.878,01-	28.862-	96.058-	1.152.877-	2.798.086-	1.043.392-
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	40.100,00-	1.670.390-	52.900,00-	1.617.490-	1.670.000	0	3.287.490-	0
28	- Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	845.211,50-	1.811.940-	806.117,52-	1.005.822-	786.220	437.121-	2.287.255-	232.532-
29	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	2.984,52-	0	0,00	0	0	0	0	0
30	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.836.844,82-	15.150.000-	7.712.731,04-	7.437.269-	3.861.667	4.875.340-	21.132.539-	4.257.239-
31	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	7.661.904,17-	9.854.000-	5.598.327,60-	4.255.672-	4.198.167	4.672.000-	17.094.201-	3.940.339-
32	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	8.310.420,30-	8.612.000-	808.651,35	9.420.651-	5.405.364	6.062.874-	27.182.440-	5.298.951-
33	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	729.489,99	9.645.000	5.559.000,00	4.086.000	0	3.814.000	13.600.000	5.700.000
	69200000 Planung Kreditaufnahme für Investitionen	0,00	9.645.000	0,00	9.645.000	0	3.814.000	19.159.000	5.700.000
	69203000 Kreditaufn.f.Inv. Bund LZ über 5 Jahre	0,00	0	5.559.000,00	5.559.000-	0	0	5.559.000-	0
	69920000 Rückfl.v.Darlehen an Gemeinden und GV	729.489,99	0	0,00	0	0	0	0	0
34	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	1.331.372,87-	1.033.000-	1.803.041,49-	770.041	0	63.000-	696.741	10.300-
	79200000 Planung Tilgung Kreditaufnahme für Investitionen	0,00	1.033.000-	0,00	1.033.000-	0	63.000-	1.106.300-	10.300-

lfd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019	2020	2020		2020	2019		2021
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
	79203000 Tilgung v. Kred.beim Bund LZ über 5 Jahre	426.970,28-	0	426.970,28-	426.970	0	0	426.970	0
	79273000 Tilgung v. Kred.bei Kredit. LZ über 5 Jahre EW	904.402,59-	0	646.581,22-	646.581	0	0	646.581	0
	79921000 Gewährung v. Darl. an Gemeinden und GV	0,00	0	729.489,99-	729.490	0	0	729.490	0
35	= Finanzierungsmittelüberschuss-/bedarf aus Finanzierungstätigkeit	601.882,88-	8.612.000	3.755.958,51	4.856.041	0	3.751.000	14.296.741	5.689.700
36	= Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	8.912.303,18-	0	4.564.609,86	4.564.610-	5.405.364	2.311.874-	12.885.699-	390.749
37	+ Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durch lfd. Finanzmittel, Rückz. v. angelegten Kassenmitteln, Aufnahme v. Kassenkrediten)	14.265.160,95		3.008.716,72					
38	- Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durch lfd. Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	8.514.488,81-		1.412.924,37-					
39	= Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	5.750.672,14		1.595.792,35					
40	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	3.513.660,15		352.029,11					
41	+/- Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	3.161.631,04-		6.160.402,21					
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	352.029,11		6.512.431,32					

Tabelle 15 Gesamtfinanzrechnung

Finanzrechnung THHBOB Dezernat I / Büro des Oberbürgermeisters

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach	
		2019	2020	2020		2020	2019		2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (ohne außerordentl. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußer.)	3.150,00	3.000	7.474,97	4.475-	0	0	4.475-	0
2	-	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	518.759,76-	551.170-	559.618,71-	8.449	17.900	0	18.103-	8.652-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	515.609,76-	548.170-	552.143,74-	3.974	17.900	0	22.578-	8.652-
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	20.000-	0,00	20.000-	4.000	0	24.000-	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	20.000-	0,00	20.000-	4.000	0	24.000-	0
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	20.000-	0,00	20.000-	4.000	0	24.000-	0
18	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	515.609,76-	568.170-	552.143,74-	16.026-	21.900	0	46.578-	8.652-

Tabelle 16 Teilfinanzrechnung THHBOB

Finanzrechnung THH10 Hauptamt / Ortsverwaltungen

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach	
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (ohne außerordentl. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußer.)	813.005,01	695.220	683.597,07	11.623	11.573	0	23.196	0
2	-	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	5.156.784,36-	5.202.380-	5.468.574,41-	266.194	210.094	75.426-	255.758-	134.274-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.343.779,35-	4.507.160-	4.784.977,34-	277.817	221.667	75.426-	232.562-	134.274-
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	15.679,77	76.200	0,00	76.200	0	0	76.200	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	15.679,77	76.200	0,00	76.200	0	0	76.200	0
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	18.394,99-	113.130-	143.291,25-	30.161	19.306	172.172-	170.225-	27.700-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	217.291,93-	569.200-	301.676,88-	267.523-	10.614-	198.221-	936.439-	439.823-
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	4.508,03-	0	0,00	0	0	0	0	0
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	2.984,52-	0	0,00	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	243.179,47-	682.330-	444.968,13-	237.362-	8.692	370.394-	1.106.664-	467.523-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	227.499,70-	606.130-	444.968,13-	161.162-	8.692	370.394-	1.030.464-	467.523-
18	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	4.571.279,05-	5.113.290-	5.229.945,47-	116.655	230.359	445.819-	1.263.026-	601.798-

Tabelle 17 Teilfinanzrechnung THH10/OV

Finanzrechnung THH14 Innere Revision

Ifd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach	
		2019	2020	2020		2020	2019		2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Einzahlungen aus Ifd. Verwaltungstätigkeit (ohne außerordentl. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußer.)	14.800,00	14.800	29.600,00	14.800-	0	0	14.800-	0
2	-	Auszahlungen aus Ifd. Verwaltungstätigkeit	278.616,28-	305.800-	301.876,00-	3.924-	500	0	6.114-	1.690-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	263.816,28-	291.000-	272.276,00-	18.724-	500	0	20.914-	1.690-
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0
18	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	263.816,28-	291.000-	272.276,00-	18.724-	500	0	20.914-	1.690-

Tabelle 18 Teilfinanzrechnung THH14

Finanzrechnung THH20 Kämmereiamt

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach	
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (ohne außerordentl. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußer.)	1.857.889,80	1.671.900	2.419.939,74	748.040-	18.999	0	729.041-	0
2	-	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.863.202,96-	1.978.440-	1.926.529,58-	51.910-	483.000	0	534.910-	0
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.313,16-	306.540-	493.410,16	799.950-	501.999	0	1.263.951-	0
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	441.917,68	1.184.900	724.840,85	460.059	336.501	180.340	1.191.300	214.400
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	441.917,68	1.184.900	724.840,85	460.059	336.501	180.340	1.191.300	214.400
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	100,00-	1.670.390-	200,00-	1.670.190-	1.670.000	0	3.340.190-	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	63.117,68-	0	0,00	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	63.217,68-	1.670.390-	200,00-	1.670.190-	1.670.000	0	3.340.190-	0
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	378.700,00	485.490-	724.640,85	1.210.131-	2.006.501	180.340	2.148.890-	214.400
18	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	373.386,84	792.030-	1.218.051,01	2.010.081-	2.508.500	180.340	3.412.841-	214.400

Tabelle 19 Teilfinanzrechnung THH20

Finanzrechnung THH23 Wirtschaftsförderung und Liegenschaften

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach	
		2019	2020	2020		2020	2019		2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (ohne außerordentl. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußer.)	1.312.512,21	1.246.000	1.098.649,61	147.350	0	0	147.350	0
2	-	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.037.210,10-	2.087.400-	2.009.017,52-	78.382-	32.000-	0	140.382-	30.000-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	724.697,89-	841.400-	910.367,91-	68.968	32.000-	0	6.968	30.000-
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	933.400	0,00	933.400	0	0	933.400	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	310.894,08	2.797.000	1.279.199,86	1.517.800	0	0	1.517.800	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	310.894,08	3.730.400	1.279.199,86	2.451.200	0	0	2.451.200	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.818.690,72-	3.235.000-	1.641.451,33-	1.593.549-	0	0	1.593.549-	0
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	48.857,90-	2.500.000-	34.320,97-	2.465.679-	1.350.000	64.000-	4.224.679-	345.000-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	7.494,03-	0	0,00	0	0	0	0	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	275.524,00-	708.000-	159.289,00-	548.711-	408.000	0	956.711-	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.150.566,65-	6.443.000-	1.835.061,30-	4.607.939-	1.758.000	64.000-	6.774.939-	345.000-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	1.839.672,57-	2.712.600-	555.861,44-	2.156.739-	1.758.000	64.000-	4.323.739-	345.000-
18	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	2.564.370,46-	3.554.000-	1.466.229,35-	2.087.771-	1.726.000	64.000-	4.316.771-	375.000-

Tabelle 20 Teilfinanzrechnung THH23

Finanzrechnung THH30 Ordnungsamt

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach	
		2019	2020	2020		2020	2019		2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (ohne außerordentl. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußer.)	2.133.368,64	2.149.320	2.291.887,98	142.568-	0	0	142.568-	0
2	-	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.606.352,76-	3.668.610-	3.552.075,56-	116.534-	29.500	8.413-	232.466-	78.019-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.472.984,12-	1.519.290-	1.260.187,58-	259.102-	29.500	8.413-	375.034-	78.019-
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	373.500,00	217.500	92.000,00	125.500	0	23.000	251.000	102.500
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	15.000,00	0	5.250,00	5.250-	0	0	5.250-	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	388.500,00	217.500	97.250,00	120.250	0	23.000	245.750	102.500
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	160.028,82-	0	0,00	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	858.543,81-	355.000-	711.167,33-	356.167	81.800	655.798-	434.236-	52.806-
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	30.000-	0,00	30.000-	0	0	30.000-	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.018.572,63-	385.000-	711.167,33-	326.167	81.800	655.798-	464.236-	52.806-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	630.072,63-	167.500-	613.917,33-	446.417	81.800	632.798-	218.486-	49.694
18	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	2.103.056,75-	1.686.790-	1.874.104,91-	187.315	111.300	641.210-	593.520-	28.324-

Tabelle 21 Teilfinanzrechnung THH30

Finanzrechnung THH40 Dezerant II / Bildung und Kultur

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (ohne außerordentl. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußer.)	8.780.238,00	8.662.390	8.744.460,12	82.070-	0	0	82.070-	0
2	- Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	16.187.486,70-	16.943.470-	16.003.291,68-	940.178-	95.458-	642.775-	2.944.201-	738.544-
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.407.248,70-	8.281.080-	7.258.831,56-	1.022.248-	95.458-	642.775-	3.026.271-	738.544-
4	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.026,33	0	5.000,00	5.000-	0	0	5.000-	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.026,33	0	5.000,00	5.000-	0	0	5.000-	0
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	22.353,67-	0	0,00	0	0	0	0	0
12	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	161.803,27-	572.540-	569.844,69-	2.695-	274.414-	207.858-	1.078.266-	474.258-
14	- Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	323.626,43-	423.940-	377.828,52-	46.111-	0	323.121-	487.764-	118.532-
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	507.783,37-	996.480-	947.673,21-	48.807-	274.414-	530.979-	1.566.030-	592.790-
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	503.757,04-	996.480-	942.673,21-	53.807-	274.414-	530.979-	1.571.030-	592.790-
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	7.911.005,74-	9.277.560-	8.201.504,77-	1.076.055-	369.872-	1.173.754-	4.597.301-	1.331.334-

Tabelle 22 Teilfinanzrechnung THH40

Finanzrechnung EMA Europäische Melanchthonakademie

Ifd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach	
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (ohne außerordentl. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußer.)	4.391,00	9.000	24.182,25	15.182-	0	0	15.182-	0
2	-	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	414.022,83-	442.600-	425.730,78-	16.869-	15.000	10.000-	53.869-	12.000-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	409.631,83-	433.600-	401.548,53-	32.051-	15.000	10.000-	69.051-	12.000-
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0
18	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	409.631,83-	433.600-	401.548,53-	32.051-	15.000	10.000-	69.051-	12.000-

Tabelle 23 Teilfinanzrechnung THHEMA

Finanzrechnung THH60_61 Stadtbauamt

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach	
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (ohne außerordentl. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußer.)	1.191.698,02	1.705.850	2.029.348,60	323.499-	0	0	323.499-	0
2	-	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	11.572.117,32-	11.779.220-	11.739.278,62-	39.941-	521.090	654.261-	1.714.125-	355.433-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	10.380.419,30-	10.073.370-	9.709.930,02-	363.440-	521.090	654.261-	2.037.623-	355.433-
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	150,00	80.000	1.912,73	78.087	0	0	78.087	0
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	11.172,79	0	0,00	0	0	0	0	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	11.322,79	80.000	1.912,73	78.087	0	0	78.087	0
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.476.013,11-	4.067.800-	3.311.771,96-	756.028-	132.198	3.049.169-	6.771.255-	2.608.616-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	17.342,53-	20.000-	11.825,63-	8.174-	2.970	11.000-	32.409-	16.204-
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	178.435,36-	650.000-	269.000,00-	381.000-	378.220	114.000-	812.780-	114.000-
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.671.791,00-	4.737.800-	3.592.597,59-	1.145.202-	513.388	3.174.169-	7.616.443-	2.738.820-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	4.660.468,21-	4.657.800-	3.590.684,86-	1.067.115-	513.388	3.174.169-	7.538.356-	2.738.820-
18	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	15.040.887,51-	14.731.170-	13.300.614,88-	1.430.555-	1.034.478	3.828.430-	9.575.979-	3.094.253-

Tabelle 24 Teilfinanzrechnung THH60_61

Finanzrechnung THH70 Baubetriebshof

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach	
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (ohne außerordentl. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußer.)	115.653,24	115.950	37.857,20	78.093	0	0	78.093	0
2	-	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.555.015,09-	2.716.710-	2.766.997,15-	50.287	11.000	0	39.287	0
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.439.361,85-	2.600.760-	2.729.139,95-	128.380	11.000	0	117.380	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	2.600,00	7.000	3.800,00	3.200	0	0	3.200	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.600,00	7.000	3.800,00	3.200	0	0	3.200	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	136.409,74-	200.000-	122.312,25-	77.688-	97.200	80.000-	280.788-	60.300-
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	136.409,74-	200.000-	122.312,25-	77.688-	97.200	80.000-	280.788-	60.300-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	133.809,74-	193.000-	118.512,25-	74.488-	97.200	80.000-	277.588-	60.300-
18	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	2.573.171,59-	2.793.760-	2.847.652,20-	53.892	108.200	80.000-	160.208-	60.300-

Tabelle 25 Teilfinanzrechnung THH70

Finanzrechnung THH83 Forstwirtschaft

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (ohne außerordentl. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußer.)	881.123,98	510.900	505.595,79	5.304	0	0	5.304	0
2	- Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	716.154,57-	713.200-	855.036,30-	141.836	16.000	0	125.836	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	164.969,41	202.300-	349.440,51-	147.141	16.000	0	131.141	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0
12	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	5.324,28-	15.000-	6.051,23-	8.949-	3.000	0	11.949-	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.324,28-	15.000-	6.051,23-	8.949-	3.000	0	11.949-	0
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	5.324,28-	15.000-	6.051,23-	8.949-	3.000	0	11.949-	0
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	159.645,13	217.300-	355.491,74-	138.192	19.000	0	119.192	0

Tabelle 26 Teilfinanzrechnung THH83

Finanzrechnung THH FINANZ Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänz. Festl. im HH-Vollz.	Ermächtig.-übertrag. aus	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtig.-übertrag. nach	
		2019 EUR	2020 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	2019 EUR	EUR	2021 EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (ohne außerordentl. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußer.)	53.937.081,95	57.746.670	60.773.590,77	3.026.921-	0	0	3.026.921-	0
2	-	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	26.787.705,25-	26.900.000-	26.631.178,84-	268.821-	0	0	268.821-	0
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	27.149.376,70	30.846.670	34.142.411,93	3.295.742-	0	0	3.295.742-	0
7	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0	2.400,00	2.400-	0	0	2.400-	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	2.400,00	2.400-	0	0	2.400-	0
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	40.000,00-	0	52.700,00-	52.700	0	0	52.700	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	40.000,00-	0	52.700,00-	52.700	0	0	52.700	0
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	40.000,00-	0	50.300,00-	50.300	0	0	50.300	0
18	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	27.109.376,70	30.846.670	34.092.111,93	3.245.442-	0	0	3.245.442-	0

Tabelle 27 Teilfinanzrechnung THHFINANZ

3. Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Vermögensrechnung bzw. Bilanz stellt im NKHR eine Erweiterung der bisherigen Geldvermögensrechnung nach § 43 GemHVO-kameral zu einer Vollvermögensrechnung dar. Die Darstellung sämtlicher Vermögens- und Schuldenwerte ist eine notwendige Voraussetzung für eine ressourcenorientierte Haushaltswirtschaft und für die Herstellung einer Kostentransparenz. Sie entspricht der handelsrechtlichen Bilanz nach § 266 HGB, berücksichtigt jedoch kommunalspezifische Vermögens- und Schuldenpositionen.

Der Begriff Vermögensrechnung ist nicht absolut zutreffend, da nach § 95 Abs. 1 GemO nicht nur sämtliche Vermögenswerte, sondern auch alle Schulden inklusive der Rückstellungen und auch Rechnungsabgrenzungsposten dargestellt werden. § 61 Nr. 37 GemHVO führt zwar bei der Definition des Begriffs Schulden die Position der Rückstellungen nicht auf, jedoch zählen die Verbindlichkeitsrückstellungen nach allgemein anerkannten Begriffsdefinitionen der Betriebswirtschaftslehre zu den Schulden. Vor diesem Hintergrund ist der Begriff Bilanz zutreffender und findet im weiteren Verlauf vorwiegend Anwendung.

Die Bilanz ist nach § 52 Abs. 1 GemHVO in Kontenform aufzustellen. Gem. § 52 Abs. 3 und 4 GemHVO gliedert sich die Bilanz in eine Aktiv- und Passivseite.

Zum 31.12.2020 beträgt das Bilanzvolumen **211.507.469,27 EUR**. Auf der nächsten Seite wird die Bilanz zum 31.12.2020 nach den Positionen des. § 52 Abs. 3 und 4 GemHVO vollständig ausgewiesen.

Bilanz zum 31.12.2020

Aktiva		Passiva	
1. Vermögen	203.824.550,63 €	1. Eigenkapital	148.868.003,96 €
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	321.930,11 €	1.1 Basiskapital	99.003.236,23 €
1.2 Sachvermögen	170.830.101,36 €	1.2 Rücklagen	49.864.767,73 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	35.502.895,33 €	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	49.014.568,23 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	53.164.456,19 €	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	850.199,50 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	68.382.824,97 €	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0,00 €
1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	6.116.942,84 €	2. Sonderposten	39.267.366,45 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	245.748,30 €	2.1. Sonderposten für Investitionszuweisungen	20.699.173,90 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.828.106,29 €	2.2. Sonderposten für Investitionsbeiträge	13.195.779,29 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.958.946,16 €	2.3. Sonderposten für Sonstiges	5.372.413,26 €
1.2.8 Vorräte	45.102,52 €	3. Rückstellungen	263.279,55 €
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.585.078,76 €	3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen	0,00 €
1.3 Finanzvermögen	32.672.519,16 €	3.2. Unterhaltsvorschussrückstellungen	0,00 €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	17.723.934,71 €	3.3. Stilllegungs- und Nachsorgetrückstellungen für Abfalldeponien	0,00 €
1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder kommunalen Zusammenschlüssen	139.632,64 €	3.4. Gebührenüberschussrückstellungen	0,00 €
1.3.3 Sondervermögen	0,00 €	3.5. Altlastensanierungsrückstellungen	0,00 €
1.3.4 Ausleihungen	3.590.300,00 €	3.6. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen	263.279,55 €
1.3.5 Wertpapiere	1.006.004,58 €	3.7. Sonstige Rückstellungen	0,00 €
1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	2.623.757,61 €	4. Verbindlichkeiten	19.792.207,58 €
1.3.7 Privatrechtliche Forderungen	756.555,39 €	4.1. Anleihen	0,00 €
1.3.8 Liquide Mittel	6.832.334,23 €	4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	17.491.396,19 €
2. Abgrenzungsposten	7.682.918,64 €	4.3. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00 €
2.1. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	182.395,31 €	4.4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.508.981,15 €
2.2. Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	7.500.484,33 €	4.5. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00 €
2.3. Verrechnungs-, Zwischenkonten	39,00 €	4.6. Sonstige Verbindlichkeiten	791.830,24 €
3. Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00 €	5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	3.316.611,73 €
Bilanzsumme Aktivseite	211.507.469,27 €	Bilanzsumme Passivseite	211.507.469,27 €

Abbildung 1 Bilanz 31.12.2020

V. Anhang zum Jahresabschluss 2020

1. Allgemeine Bemerkungen

Ziel des Anhangs zur Bilanz ist es, die Vermögensrechnung (Bilanz) um Informationen quantitativer und qualitativer Art zu erweitern. Hintergrund ist, dass die Informationsfunktion der Rechnungslegung neben der Bilanz zusätzliche Instrumente erfordert, die eine Interpretation der Zahlenangaben der Bilanz und eine Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Stadt Bretten als Ganzes ermöglichen. Der Anhang zur Bilanz mit Anlagen stellt ein solches Berichtsinstrument dar. Der Anhang soll die Informationen, die durch die Bilanz vermittelt werden, näher erläutern, ergänzen, korrigieren und entlasten.

Der Anhang zur Bilanz kann dabei in drei Bereiche gegliedert werden:

1. Bereich: Allgemeine Informationen zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden;

➤ § 52 Abs. 2 Nr. 1 bis 7 GemHVO: **Im Anhang unter V, Nr. 2 bis 7**

2. Bereich: Spezielle Darstellung und Erläuterung der Bilanzpositionen jeweils in postnummerischer Abfolge;

➤ § 52 Abs. 1 GemHVO: **Im Anhang unter V, Nr. 8**

3. Bereich: sonstige Angaben zur Abrundung des Gesamtbilds (insbesondere Informationspflichten, soweit diese aus sachlichem Zusammengehörigkeitsgefühl nicht bereits bei den Positionserläuterungen erfolgen).

➤ § 52 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO: **Im Anhang unter V, Nr. 9**

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und Abweichungen

Die Bewertung des städtischen Vermögens erfolgte nach den Grundlagen

- des Reformgesetzes zum NKHR vom 04.05.2009
- der neuen Gemeindehaushaltsverordnung und Gemeindegeldverordnung vom 11.12.2009, zuletzt geändert durch Verordnung vom 29.04.2016
- dem Leitfaden zur Bilanzierung nach NKHR in Baden-Württemberg (abgestimmte Version vom August 2014)
- der Verwaltungsvorschrift zum Produkt- und Kontenrahmen vom 11.03.2011
- der Dienstanweisung zur Führung des Inventarverzeichnisses über bewegliche Sachen vom 01.12.2010
- der Dienstanweisung zur Bilanzierung von Software vom 01.09.2011
- der Dienstanweisung zur Bilanzierung von Grundstücken vom 01.09.2011
- der Dienstanweisung zur Bilanzierung von Sportplätzen vom 04.06.2012
- der Dienstanweisung zur Bilanzierung von Grünanlagen vom 04.06.2012
- der Dienstanweisung zur Bilanzierung von Spielplätzen vom 04.06.2012
- von diversen eigenen Bewertungsdokumentationen.

Die investiven Zugänge des Anlagevermögens (immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen) wurden gem. § 62 Abs. 1 Satz 1 GemHVO grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die planmäßigen Abschreibungen, bewertet.

Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung nach § 46 GemHVO Anwendung. Die planmäßige Abschreibung erfolgt in gleichen Jahresraten über die Dauer, in denen der Vermögensgegenstand voraussichtlich genutzt werden kann.

Die den Vermögensgegenständen zugrunde liegenden Nutzungsdauern orientieren sich dabei an die Tabelle „Abschreibungssätze in der Kommunalverwaltung in Baden-Württemberg“ der Arbeitsgruppe „Bilanzierung und Inventarisierung“ vom Februar 2009. Sofern in dieser Tabelle keine Abschreibungssätze enthalten waren, wurden in Abstimmung mit den zuständigen Fachämtern eigene Abschreibungssätze festgelegt.

Von der Vereinfachungsregel des § 38 Abs. 4 wird dahingehend Gebrauch gemacht, dass für immaterielle und bewegliche Vermögensgegenstände eine Wertgrenze von 410 EUR netto festgesetzt wurde. Diese wurde zum 01.01.2020 auf 800 EUR netto erhöht. Anschaffungen unterhalb der Wertgrenze werden als Sofortaufwand verbucht und nicht bilanziert.

Bei den beweglichen Anlagegütern wurde die erste barcodegestützte körperliche Folgeinventur durchgeführt.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2020 wurden die Bestände wiederum ermittelt. Der jährliche Verbrauch wird aufwandswirksam berücksichtigt und verändert den Bestand des bilanziellen Vorratsvermögens.

Das Finanzvermögen wurde grundsätzlich zum Nominalwert angesetzt.

Als Wert der Beteiligungen wurde nach § 62 Abs. 5 GemHVO das anteilige Eigenkapital angesetzt. Als Grundlage wurde der Entwurf des Beteiligungsbericht 2020 der Stadt Bretten herangezogen. Der Beteiligungsbericht wird mit der Bilanz abgestimmt.

Im Jahr 2020 wurden wegen Uneinbringlichkeit und zur Bereinigung der Kassenbücher Forderungen in Höhe von 55.085,46 EUR unbefristet niedergeschlagen. Die Summe setzt sich aus allgemeinen Forderungen in Höhe von 46.607,87 EUR und Forderungen aus Ordnungswidrigkeiten 8.477,59 EUR zusammen. Der Gemeinderat hat in der nichtöffentlichen Sitzung am 15.12.2020 eine Niederschlagung in Höhe von insgesamt 8.351,44 EUR genehmigt. Die weiteren Niederschlagungen wurden vom Oberbürgermeister und Kämmereiamtsleiter genehmigt.

Die Eigenkapitalpositionen sind mit dem Nennbetrag ausgewiesen.

Die Sonderposten wurden in Höhe der vom Bund, Land, Gemeinden und sonstigen Trägern gewährten Finanzierungszuschüsse passiviert.

Analog zu den Abschreibungen des Vermögensgegenstandes erfolgt die Auflösung der Zuschüsse. Die Auflösungen stehen als Erträge den Aufwendungen aus den Abschreibungen gegenüber.

Die Rückstellungen beinhalten alle nach vorsichtiger kaufmännischer Beurteilung erkennbaren Risiken.

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag passiviert.

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) sind insgesamt 3.316.611,73 EUR bilanziert. Hiervon entfallen auf nicht verbrauchte Geldspenden 9.090,00 EUR, auf Stellplatzablösungen 64.400,00 EUR, auf Ausgleichsmaßnahmen 2.481,75 EUR und auf Grabplatzgebühren 3.240.639,98 EUR. Die Grabplatzgebühren sind nach den gesetzlichen Vorgaben einzunehmen und werden über die Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst. Im vorliegenden Jahresabschluss wurden die jährlichen Abgrenzungen wiederum ermittelt und im ordentlichen Ergebnis dargestellt.

3. Einbindung von Fremdkapitalzinsen

Nach § 44 Abs. 3 GemHVO dürfen Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird als Herstellungskosten angesetzt werden, soweit sie auf den Zeitraum der Herstellung entfallen.

Die Stadt Bretten hat von diesem Aktivierungswahlrecht keinen Gebrauch gemacht.

4. Pensionsrückstellungen

Der Anteil der Stadt Bretten, der beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) aufgrund von § 27 Abs. 5 GKV gebildeten Pensionsrückstellungen, weist zum dortigen Bilanzstichtag 31.12.2020 einen Betrag in Höhe von **26.904.928 EUR** aus (siehe hierzu Seite 73 die Bescheinigung des KVBW). Eine Darstellung in der Bilanz der Stadt Bretten ist daher entbehrlich.

5. Verwendung liquider Mittel

Gem. § 50 Satz 2 GemHVO ist die im Finanzhaushalt (§ 3 Nr. 23) nachrichtliche Angabe zur Finanzierung der Investitionen mit Eigenmitteln (verfügbare liquide Mittel) im Anhang zum Jahresabschluss darzustellen und zu erläutern. Da weder der Finanzhaushalt noch die Finanzrechnung ausgeglichen sein muss, wird durch diese Angabe die Finanzierung der Auszahlungen für die Investitionstätigkeit, die über die Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in der Finanzrechnung liegt, transparent gemacht.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.114.403,44 EUR
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 7.712.731,04 EUR
SALDO AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT	- 5.598.327,60 EUR

Der negative Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von -5.598.327,60 EUR wurde durch die angesammelten Liquiditätsreserven aus Vorjahren ausgeglichen.

6. Haushaltsübertragungen

Nach § 53 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO sind die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Ermächtigungen (Haushaltsübertragungen) sowie die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen anzugeben. Die Übertragungen im Finanzhaushalt wurden am 29. März 2021 und die Übertragungen im Ergebnishaushalt am 23. April 2021 vom Oberbürgermeister Martin Wolff genehmigt.

a) Haushaltsübertragungen (Aufwendungen/Auszahlungen)

Insgesamt wurden **5.626.150,77 EUR** (Vorjahr 6.329.213,92 EUR) in das folgende Haushaltsjahr 2021 übertragen. Im weiteren Verlauf werden in die Übertragungen getrennt nach Ergebnis- und Finanzhaushalt dargestellt, wobei im Finanzhaushalt davon eine Verfügungsreserve mit 777.426,00 EUR enthalten ist.

Konsumtive Ermächtigungsübertragungen (Ergebnishaushalt-Aufwendungen)

Kostenstelle	Bezeichnung	Mittelübertragung
11245110	Ortsverwaltung Bauerbach	7.493,38 EUR
11245130	Ortsverwaltung Diedelsheim	10.825,00 EUR
11245140	Ortsverwaltung Dürrenbüchig	3.124,64 EUR
11245150	Ortsverwaltung Gölshausen	4.887,17 EUR
11245160	Ortsverwaltung Neibsheim	40.068,73 EUR
11245170	Ortsverwaltung Rinklingen	9.623,47 EUR
11245190	Ortsverwaltung Sprantal	2.312,11 EUR
11105OB1	Büro des Oberbürgermeisters (BOB)	8.652,09 EUR
11135000	Rechnungsprüfungsamt	1.689,91 EUR
57105000	Wirtschaftsförderung und Liegenschaften	30.000,00 EUR
12205300	Ordnungsamt	70.000,00 EUR
L31800230000	So.zoz. Angelegenheiten (Verm. Spenden)	7.918,71 EUR
L12200030000	Tierschutzfonds	100,00 EUR
36505004	Kindergarten Förderung	100.000,00 EUR
36205401	Schulsozialarbeit	15.464,18 EUR
L21100140100	Digitalisierung Grundschulen	216.722,02 EUR
L21100340100	Digitalisierung GHWRS	35.000,00 EUR
L21100440100	Digitalisierung Realschulen	35.000,00 EUR
L21100640100	Digitalisierung Gymnasien	70.000,00 EUR
L21101040100	Digitalisierung Gemeinschaftsschulen	30.820,52 EUR
L21200240100	Digitalisierung Sonderpädagogische BBZ	30.548,54 EUR
21105010	Grundschule Bauerbach	204,33 EUR
21105020	Martin-Judt-Grundschule	7.813,29 EUR
21105031	Schwandorf GS Diedelsheim	20.753,21 EUR
21105060	Pf.-W.-Hartmann-Schule	3.889,49 EUR
21105080	Grundschule Ruit	854,16 EUR
21105001	Johann-Peter-Hebelschule	16.814,65 EUR
21105002	GHS Schillerschule	31.383,85 EUR
21105004	Max-Planck-Realschule	62.733,06 EUR
21105005	Melanchthon-Gymnasium	30.772,12 EUR
21105006	Edith-Stein-Gymnasium	8.653,54 EUR
21205000	Pestalozzischule	3.116,79 EUR
57505000	Fremdenverkehr	18.000,00 EUR
25105EMA	EMA Europ. Melanchthon Akademie	12.000,00 EUR
51105610	Stadtentwicklung und Baurecht	22.400,00 EUR
L11240015000	EZM Sanierung OV Gölshausen	31.075,75 EUR
L11240060008	EZM Sanierung Alte Schule Bauerbach	25.000,00 EUR
L12600060009	EZM Sanierung Feuerwehrhaus Neibsheim	15.000,00 EUR
L21100160003	Sanierung Grundschule Büchig	51.118,47 EUR
L21100160004	Sanierung Grundschule Neibsheim	9.330,14 EUR
L21100160006	Sanierung Grundschule Ruit	5.000,00 EUR
L21100460001	EZM Sanierung Max-Planck-Realschule	15.800,11 EUR
L21100660000	EZM Sanierung Edith-Stein-Gymnasium	25.000,00 EUR
L21200060001	Sanierung Pestalozzischule	15.000,00 EUR
L25200060000	EZM Sanierung Schweizer Hof	1.760,91 EUR

Kostenstelle	Bezeichnung	Mittelübertragung
L54100017000	EZM Sanierung Feldwege Rinklingen	24.864,19 EUR
L54100060017	EZM Sanierung Felswand Weißhofer Grund	100.602,19 EUR
L54100060039	Sanierung Kriegerdenkmal Bauerbach	7.020,73 EUR
L54100060043	Sanierung Treppe Kirchplatz	25.000,00 EUR
L5410EM60001	EZM Sanierungsm. Diedelsheimer Höhe	28.800,00 EUR
L5110EM61000		
Gesamtsumme:		1.358.611,45 EUR

Investive Ermächtigungsübertragungen (Finanzhaushalt-Auszahlungen)

Auftrag	Bezeichnung	Mittelübertragung
I11140000054	Zentr. Engagementplattform	152.300,00 EUR
I11200000054	TUI, Erwerb Hard-/Software	251.876,07 EUR
I11210000054	Personalwesen, Erwerb Hard-/Software	6.530,72 EUR
I11240000971	San. Rathaus, Umbau/Verbesserung	151.819,17 EUR
I11240001150	Rathaus, Erwerb bew. Sachen	16.000,00 EUR
I11240001271	Altes Rathaus, Aufzugsanlage, Umbau/Verb.	33.413,84 EUR
I11241000059	OV Bau., Erwerb bew. Sachen SHM	1.494,98 EUR
I11244000171	Ortsverwaltung Dü., Umbau/Verbesserung	15.009,78 EUR
I11245000059	Ortsverwaltung Gö., Erw. bew. Sachen SHM	3.292,24 EUR
I11250000071	Baubetriebshof, Umbau/Verbesserung	45.000,00 EUR
I11250000151	Baubetriebshof, Erwerb Masch./Geräte	10.400,00 EUR
I11250000152	Baubetriebshof, Erwerb Fahrzeuge	49.900,00 EUR
I12600000050	Feuerwehr, Erwerb bew. Sachen	23.525,07 EUR
I12600000052	Feuerwehr, Erwerb Fahrzeuge	29.280,71 EUR
I12600001071	FWH Br., Kalthalle, Umbau/Verbesserung	32.010,59 EUR
I12600001171	FWH Br. Funkzentrale, Umbau/Verbesserung	40.000,00 EUR
I12604000070	Feuerwehrhaus Dü., Neubau	32.424,89 EUR
I12800000171	Sirennennetz Bretten, Umbau/Verbesserung	50.000,00 EUR
I21100000053	J.-P.-Hebelschule, Erwerb Lehr-/Lernmittel	31.674,90 EUR
I21100000471	J.-P.-Hebelschule, Brandschutz, Umbau/Verb.	10.000,00 EUR
I21100100771	Schillerschule, Brandschutz, Umbau/Verb.	5.000,00 EUR
I21100100054	Schillerschule, Erwerb Hard-/Software	68,01 EUR
I21100110050	Grundschulen, Erwerb bew. Sachen	2.588,31 EUR
I21100160071	Schulen, Digitalpakt Umbau/Verb.	45.205,13 EUR
I21100140050	Grundschulbetreuung, Erw. bew. Sachen	538,08 EUR
I21100140154	Schulen, Digitalp. Leihg., Erw. Hard-/Softw.	68.321,83 EUR
I21100200053	Max-Planck-RS, Erwerb Lehr-/Lernmittel	30.758,14 EUR
I21100200571	Max-Planck-RS Sanierung, Umbau/Verb.	50.000,00 EUR
I21100300053	MGB, Erwerb Lehr-/Lernmittel	13.353,35 EUR
I21100400050	ESG, Erwerb bew. Sachen	15.145,99 EUR
I21100600071	ESG, Umbau/Verbesserung	25.000,00 EUR
I21101000050	Grundschule Bau., Erw. bew. Sachen	514,79 EUR
I21101040050	J.-P.-Hebelschule, Erwerb bew. Sachen	606,96 EUR
I21101400054	Schulen, Digitalpakt, Erw. Hard-/Softw.	251.570,25 EUR
I21102000050	Martin-Judt-GS, Erwerb bew. Sachen	3.304,31 EUR

Auftrag	Bezeichnung	Mittelübertragung
I21103000050	Schwandorf-GS, Erw. bew. Sachen	13.768,61 EUR
I21105000054	Grundschule Gö., Erwerb Hard-/Software	5.000,00 EUR
I21106000050	Pfr.W.-Hart.-Schule Nei., Erw. bew. Sachen	9.949,13 EUR
I21108000050	Grundschule Ruit, Erwerb bew. Sachen	2.828,32 EUR
I21200000050	Pestalozzischule, Erwerb bew. Sachen	14.793,20 EUR
I21400000073	Jugendverkehrsübungsplatz, Umbau/Verb.	176.450,40 EUR
I25200000150	Schweizer Hof, Erwerb bew. Sachen	6.032,80 EUR
I28100000171	Pfeiferturm, Umbau/Verbesserung	58.659,55 EUR
I36500000088	Kindergärten, Investitionszuschuss	86.631,88 EUR
I36508000070	Kiga "Krabbennest" Ruit, Neubau	219.922,56 EUR
I42100000088	Sportförderung, Investitionszuschuss	31.900,00 EUR
I42412000059	Bürgerwaldh. Bü., Erwerb bew. Sachen SHM	970,85 EUR
I42416000271	Talbachhalle Nei., Umbau/Verbesserung	245.147,34 EUR
I51100000277	San. Altstadt III, Ordnungsmaßnahmen	285.000,00 EUR
I54100000886	Edisonstr., Verlängerung, Investitionsz.	114.000,00 EUR
I54100003673	Pforzheimer Str., Umbau/Verb.	12.104,62 EUR
I54100004473	Marktgasse, Umbau/Verbesserung	6.510,00 EUR
I54100006673	Kreisv. Pforzheimer Str., Umbau/Verb.	108.100,00 EUR
I54100007973	Im Brückle/Carl-Benz-Str., Umbau/Verb.	11.115,74 EUR
I54100008072	Radweg Gottesacker Tor/Wilh. Str., Neubau	5.232,74 EUR
I54100008172	Radw. Schulz. Ost/Pforzh. Str., Neubau	23.010,57 EUR
I54100008473	Fußgängerzone Br., Umbau/Verbesserung	38.757,67 EUR
I54102000673	Westendstr./Frankenstr. Bü., Umbau/Verb.	2.860,00 EUR
I54102001173	Radweg Bü./K3504, Umbau/Verb.	17.243,15 EUR
I54103000874	Schwandorfstr. Die., Straßenbel. Umb/Verb.	22.700,00 EUR
I54103000973	Kechlerstr. Die., Umbau/Verbesserung	120.133,97 EUR
I54103001173	Radweg Bretten-Diedelsheim, Umbau/Verb.	20.000,00 EUR
I54108000872	Innenentwicklung Ruit, Neubau	150.000,00 EUR
I54108000879	Innenentwicklung Ruit, Umbau/Verb. SHM	25.720,00 EUR
I54600000372	Parkplätze "Am Schänzle" Br., Neubau	10.000,00 EUR
I54600000472	Parkplatz Gleisdreieck, Neubau	65.455,70 EUR
I54600000772	Parkplätze Br. Hinweisschilder, Neubau	25.000,00 EUR
I54700000072	Bushaltestellen, Neubau	12.399,59 EUR
I54700000772	Bushaltest. Barrierefreiheit, Neubau	153.025,55 EUR
I55100000050	Kinderspielplätze, Erwerb bew. Sachen	16.204,37 EUR
I55100000073	Kinderspielplätze, Umbau/Verbesserung	21.695,92 EUR
I55100000173	Alter Friedhof Br., Umbau/Verbesserung	5.884,70 EUR
I55103000273	Alter Friedhof Die., Umbau/Verbesserung	48.983,23 EUR
I55200000174	HW Br10, Paket Die1, Die2, Wasserbau	179.196,83 EUR
I55200000474	HW lok. EZM Br., Wasserbau	162.222,66 EUR
I55200000874	HW Br 3 Wasserbau	25.000,00 EUR
I55203000074	HW Riedgr. Die. Die3, Wasserbau	20.000,00 EUR
I55205000274	HW Am Schneckenb. Gö. Gö3, Wasserbau	26.919,83 EUR
I55205000474	HW Gö., Paket Gö_Industriegeb, Wasserbau	40.000,00 EUR
I55205000874	HW Gö., Erw. RRBII, Wasserbau	30.000,00 EUR
I55206000374	HW Nei 1-3, Wasserbau	10.000,00 EUR

Auftrag	Bezeichnung	Mittelübertragung
I55108000279	Grünanlagen Ruit, Umbau/Verb., SHM	1.980,00 EUR
I55502000059	Grillplatz Büchig, Erw. bew. Sachen, SHM	4.770,00 EUR
I57300000172	Märkte, Neubau	60.000,00 EUR
I57500040050	Tourist-Info, Erwerb bew. Sachen	6.029,73 EUR
F61209007	Darlehensgewährung TSV Dürrenbüchig	10.300,00 EUR
Gesamtsumme:		<u>4.267.539,32 EUR</u>

**Konsumtive und Investive Ermächtigungsübertragungen
(Aufwendungen und Auszahlungen) insgesamt: 5.626.150,77 EUR**

b) Haushaltsübertragungen (Einzahlungen)

Mit der Evaluierung des Neuen Haushaltsrechtes ist es nach § 21 Abs. 1 GemHVO auch zulässig, zweckgebundene investive Einzahlungen in das nächste Haushaltsjahr zu transferieren. Hiervon hat die Stadt in einer Größenordnung von 6.016.900,00 EUR Gebrauch gemacht. Die Zusammensetzung ist nachfolgend dokumentiert.

Investive Ermächtigungsübertragungen (Finanzhaushalt-Einzahlungen)

Auftrag	Bezeichnung	Mittelübertragung
I12600000031	Feuerwehrhaus, Zuweisung vom Land	-102.500,00 EUR
I21100200631	Max-Planck-RS, Sanierung, Zuw. v. Land	-134.400,00 EUR
I54700000731	Bushaltest. Barrierefreiheit, Zuw. v. Land	-80.000,00 EUR
F61209002	Kredite vom Kreditmarkt	-5.700.000,00 EUR
Gesamtsumme:		<u>-6.016.900,00 EUR</u>

c) Mittelsperrungen (Ergebnishaushalt)

Nach den Budgetrichtlinien Ziffer 6f können nicht genehmigte Überschreitungen des Budgets zu haushaltsrechtlichen Sperrungen führen.

Im Rahmen des Budgetabschlusses 2020 wurde eine Sperre über insgesamt **1.119,37 EUR** bei der Grundschule Rinklingen ausgesprochen.

d) Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen 2020

Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditermächtigungen nach § 2 der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020	7.445.000,00 EUR
+ Kreditermächtigung aus 2019	+ 3.814.000,00 EUR
Summe der Kreditermächtigungen für das Haushaltsjahr 2020	11.259.000,00 EUR
- In Anspruch genommene Kreditermächtigung	- 5.559.000,00 EUR
Nicht ausgeschöpfte Kreditermächtigung	5.700.000,00 EUR

Durch die Inanspruchnahme einer Kreditermächtigung von 5,559 Mio. EUR in 2020 ergibt sich ein Restbetrag in Höhe von 5,7 Mio. EUR. Dieser nicht ausgeschöpfte Betrag wurde komplett auf das neue Haushaltsjahr 2021 übertragen.

e) Umschuldungen

Im Jahr 2020 wurden keine Umschuldungen vorgenommen.

7. Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Laut § 42 GemHVO sind in der Bilanz die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken. Hierzu gehören insbesondere Bürgschaften, Gewährleistungen, eingegangene Verpflichtungen und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen.

a) Zum Stichtag 31.12.2020 bestehen folgende Bürgschaften:

1. Bürgschaften für die Kommunalbau GmbH

Bürgschaft gegenüber	Bürgschaft vom	Höhe der Bürgschaft am 31.12.2020
KfW	12.12.2000	118.108,52 EUR
KfW	27.02.2002	213.121,00 EUR
KfW	10.12.2002	111.875,00 EUR
KfW	25.02.2003	283.896,00 EUR
KfW	07.06.2005	589.830,00 EUR

Bürgschaft gegenüber	Bürgschaft vom	Höhe der Bürgschaft am 31.12.2020
Landesbank B-W	26.02.2003	260.823,79 EUR
Sparkasse Kraichgau	30.05.2007	1.166.000,00 EUR
Sparkasse Kraichgau	21.07.2009	4.913.000,00 EUR
Sparkasse Kraichgau	21.12.2010	1.791.773,37 EUR
Sparkasse Kraichgau	06.05.2014	947.237,46 EUR
Sparkasse Kraichgau	29.06.2015	926.800,00 EUR
Sparkasse Kraichgau	24.08.2020	2.064.560,00 EUR
Summen		13.387.025,14 EUR

2. Bürgschaften für die Stadtwerke Bretten GmbH

Bürgschaft gegenüber	Bürgschaft von	Höhe der Bürgschaft am 31.12.2020
Hypo Vereinsbank	28.04.2003	135.000,00 EUR
KfW	28.04.2003	212.500,00 EUR
Sparkasse Kraichgau	22.05.2006	2.858.851,54 EUR
Sparkasse Kraichgau	21.04.2008	214.742,46 EUR
Sparkasse Kraichgau	20.06.2008	1.825.845,72 EUR
Sparkasse Kraichgau	05.11.2009	1.500.000,00 EUR
Sparkasse Kraichgau	22.03.2010	532.071,00 EUR
Sparkasse Kraichgau	03.08.2011	3.675.000,00 EUR
Sparkasse Kraichgau	29.04.2013	600.000,00 EUR
Sparkasse Kraichgau	22.08.2013	7.711.200,00 EUR
Sparkasse Kraichgau	19.12.2013	258.227,94 EUR
Sparkasse Kraichgau	29.06.2015	880.000,00 EUR
Sparkasse Kraichgau	03.08.2016	468.973,78 EUR
Sparkasse Kraichgau	28.01.2019	1.665.316,42 EUR
Sparkasse Kraichgau	23.12.2019	456.000,00 EUR
Sparkasse Kraichgau	23.12.2019	920.800,00 EUR
Deutsche Leasing für Sparkassen	23.12.2019	344.108,00 EUR
Summen		24.258.636,86 EUR

3. Bürgschaften für die Wohnungsbau GmbH

Bürgschaft gegenüber	Bürgschaft vom	Höhe der Bürgschaft am 31.12.2020
DGHYP	06.04.2001	14.144,28 EUR
DGHYP	17.10.1990	808,24 EUR
KfW	22.03.2000	123.688,45 EUR
Sparkasse Kraichgau	09.07.2010	206.475,79 EUR
Sparkasse Kraichgau	09.07.2010	95.561,52 EUR
Sparkasse Kraichgau	12.12.2011	722.000,00 EUR
Sparkasse Kraichgau	18.10.2012	655.570,25 EUR
Sparkasse Kraichgau	18.10.2012	75.798,25 EUR
Sparkasse Kraichgau	11.12.2012	1.206.000,00 EUR

Bürgschaft gegenüber	Bürgschaft vom	Höhe der Bürgschaft am 31.12.2020
Sparkasse Kraichgau	06.12.2014	896.371,45 EUR
Sparkasse Kraichgau	06.12.2014	664.279,20 EUR
Sparkasse Kraichgau	23.08.2016	2.406.790,28 EUR
Sparkasse Kraichgau	13.12.2019	372.918,17 EUR
Summen		7.440.405,88 EUR

4. Bürgschaften für den sozialen Wohnungsbau

Bürgschaft gegenüber	Bürgschaft für	Höhe der Bürgschaft am 31.12.2020
L-Bank und städt. Wohnungsbau GmbH	gesetzliche Ausfallhaftung	1.535.783,63 EUR
Summen		1.535.783,63 EUR

5. Sonstige Bürgschaften

Bürgschaft gegenüber	Bürgschaft für	Höhe der Bürgschaft am 31.12.2020
Sparkasse Kraichgau	VfB Bretten e.V.	196.930,00 EUR
Land Baden-Württemberg	Gugg-e-mol (für Mietverhältnis)	6.135,50 EUR
Summen		203.065,50 EUR

Gesamtsumme der Bürgschaften 46.824.917,01 EUR

Damit verminderte sich das Bürgschaftsvolumen gegenüber 2019 um 787.109,02 EUR. An Bürgschaftsgebühren flossen 102.240,95 EUR (Vorjahr 99.040,80 EUR) in die Stadtkasse.

b) Gewährleistungen

Es liegen keine darstellungspflichtigen Sachverhalte vor.

c) Eingegangene Verpflichtungen

Es liegen keine darstellungspflichtigen Sachverhalte vor.

d) In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres 2020:	Für 2021 ff.	In Anspruch genommen
	EUR	EUR
I11240000971 San. Rathaus, Umbau/Verbesserung	150.000	0,00
I11240001271 Altes Rathaus, Aufzugsanlage, Umbau/Verb.	50.000	0,00
I11300000354 Öffentlichkeitsarbeit, Neugest. Homepage	20.000	0,00
I11244000171 Ortsverwaltung Dü., Umbau/Verbesserung	250.000	30.200,00
I12600000052 Feuerwehr, Erwerb Fahrzeuge	795.000	0,00
I21100000871 J.-P.-Hebelschule Grundsanierung, Umbau/Verb.	50.000	0,00
I21100301171 MGB, Generalsanierung, Umbau/Verbesserung	9.250.000	9.250.000,00
I21101400054 Schulen, Digitalpakt, Erwerb Hard-/Software	185.000	0,00
I21101600071 Schulen, Digitalpakt, Umbau/Verbesserung	280.000	0,00
I21103000571 Schwandorf-GS, San., Umbau/Verbesserung	100.000	0,00
I12140000073 Jugendverkehrsübungsplatz, Umbau/Verb.	100.000	0,00
I25200000150 Schweizer Hof, Erwerb beweglicher Sachen	10.000	7.502,30
I36508000070 Kiga "Krabbennest" Ruit, Neubau	300.000	100.000,00
I36508000088 Kiga „Krabbennest“ Ruit, Investitionszuschuss	510.000	0,00
I42416000271 Talbachhalle Nei., Umbau/Verbesserung	800.000	250.000,00
I51100000277 San. Altstadt III, Ordnungsmaßnahmen	2.700.000	0,00
I51100000278 San. Altstadt III, Modernisierungsmaßnahmen	550.000	0,00
I51100700288 San. Altstadt III, Ordnungsmaßnahmen Dritter	270.000	0,00
I54100004473 Marktgasse, Umbau/Verbesserung	100.000	0,00
I54100006973 Am Breitenbachweg, Zufahrt ESG, Umbau/Verb.	80.000	0,00
I54100006385 Lärmschutz Parkh. Mellert-Fibron, Inv.zuschuss	100.000	0,00
I54100008473 Sporgasse II.BA, Umbau/Verbesserung	20.000	0,00
I54108000373 Am Hohlebaum/Teichstr. Ruit, Umbau/Verb.	510.000	0,00
I54108000872 Innenentwicklung Ruit, Neubau	250.000	0,00
I54600000472 Parkplatz Gleisdreieck, Neubau	50.000	50.000,00
I54700000488 Barrierefreie Haltestellen, S4, Inv.zuschuss	2.661.000	178.000,00
I54700000588 Barrierefreier Bahnhof, Br., Inv.zuschuss	1.245.000	0,00
I55200000174 HW Br10, Paket Die1, Die2, Wasserbau	2.300.000	2.300.000,00
I55200000874 HW Br 3, Wasserbau	210.000	0,00
I55205000874 HW Gö., Erweiterung RRBII, Wasserbau	300.000	0,00
I55206000374 Nei. 1-3, Wasserbau	30.000	0,00
I55400000088 Flurber.Bau./Bü./Nei.,Landsch.pfl. Maßn.,Inv.z.	625.000	625.000,00
Summe:	24.851.000	12.790.702,30

8. Detaillierte Darstellung Bilanzpositionen

Bilanz		31.12.2020	31.12.2019	Veränderung
1000000000	A K T I V A			
1010000000	1. Vermögen			
1010000000	=====			
1011000000	00210000 Lizenzen	58.221,24 €	16.871,55 €	41.349,69 €
1011000000	00250000 DV-Software	74.649,73 €	95.645,68 €	-20.995,95 €
1011000000	00810000 Sonstiges immaterielles Vermögen	189.059,14 €	191.908,00 €	-2.848,86 €
1011000000	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	321.930,11 €	304.425,23 €	17.504,88 €
1012000000	1.2 Sachvermögen			
1012010000	01110000 Grund und Boden bei Grünflächen	831.273,32 €	828.189,52 €	3.083,80 €
1012010000	01120000 Aufwuchs bei Grünflächen	3.426.213,59 €	3.440.729,40 €	-14.515,81 €
1012010000	01210000 Ackerland	8.338.120,38 €	8.801.954,30 €	-463.833,92 €
1012010000	01310000 Grund und Boden bei Wald, Forsten	5.231.024,73 €	5.231.024,73 €	0,00 €
1012010000	01320000 Aufwuchs bei Wald, Forsten	14.395.523,04 €	14.395.523,04 €	0,00 €
1012010000	01910000 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.280.740,27 €	2.118.132,51 €	1.162.607,76 €
1012010000	1.2.1 Unbebaute Grundstücke u.-stücksgl. Rechte	35.502.895,33 €	34.815.553,50 €	687.341,83 €
1012020000	02110000 Grund und Boden bei Wohnbauten	497.183,97 €	488.019,27 €	9.164,70 €
1012020000	02120000 Gebäude, Aufbauten u. Betriebsvorr. b. Wohnbauten	106.711,67 €	111.284,88 €	-4.573,21 €
1012020000	02220000 Geb., Aufb. u. Betriebsvor. b. soz. Einr.	476.000,07 €	489.299,93 €	-13.299,86 €
1012020000	02310000 Grund und Boden mit Schulen	1.378.968,78 €	1.379.280,97 €	-312,19 €
1012020000	02320000 Gebäude, Aufbauten u. Betriebsvorr. bei Schulen	14.379.190,64 €	13.882.392,37 €	496.798,27 €
1012020000	02410000 Grund u. Boden mit Kultur-, Sport- u. Gartenanlagen	2.012.796,23 €	2.012.796,23 €	0,00 €
1012020000	02420000 Geb., Aufbauten u. Betriebsvorr. bei K., Sp., Fr. u.G.	2.599.581,18 €	2.794.503,12 €	-194.921,94 €
1012020000	02910000 Grund u. Boden sonst. Dienst-, Geschäfts-, Betr.geb.	9.817.252,19 €	9.815.552,19 €	1.700,00 €
1012020000	02920000 Gebäude, Aufb. u. Betr.vorr. bei sonst. Dienst-,G.geb.	21.896.771,46 €	22.444.295,83 €	-547.524,37 €
1012020000	1.2.2 Bebaute Grundstücke und -stücksgl. Rechte	53.164.456,19 €	53.417.424,79 €	-252.968,60 €
1012030000	03110000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögen	9.732.461,89 €	9.673.075,59 €	59.386,30 €
1012030000	03210000 Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen	4.788.672,09 €	4.918.875,93 €	-130.203,84 €
1012030000	03510000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrsl.anlagen	45.929.626,38 €	47.060.253,68 €	-1.130.627,30 €
1012030000	03610200 Verteilungsanlagen	362.829,65 €	374.630,53 €	-11.800,88 €
1012030000	03710000 Wasserbauliche Anlagen	1.461.264,93 €	1.322.841,15 €	138.423,78 €

Bilanz		31.12.2020	31.12.2019	Veränderung
1012030000	03810000 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	2.427.064,56 €	2.512.188,72 €	-85.124,16 €
1012030000	03910000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögen	3.680.905,47 €	3.232.571,96 €	448.333,51 €
1012030000	1.2.3 Infrastrukturvermögen	68.382.824,97 €	69.094.437,56 €	-711.612,59 €
1012040000	04110000 Bauten auf fremdem Grund und Boden	6.116.942,84 €	6.335.405,08 €	-218.462,24 €
1012040000	1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	6.116.942,84 €	6.335.405,08 €	-218.462,24 €
1012050000	05110000 Kunstgegenstände	245.748,30 €	245.761,13 €	-12,83 €
1012050000	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	245.748,30 €	245.761,13 €	-12,83 €
1012060000	06110000 Fahrzeuge	2.493.087,11 €	2.028.904,51 €	464.182,60 €
1012060000	06210000 Maschinen	231.750,01 €	229.639,12 €	2.110,89 €
1012060000	06310000 Technische Anlagen	103.269,17 €	121.869,66 €	-18.600,49 €
1012060000	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.828.106,29 €	2.380.413,29 €	447.693,00 €
1012070000	07110000 Betriebsvorrichtung	17.305,20 €	11.915,38 €	5.389,82 €
1012070000	07210000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.941.640,96 €	1.676.172,05 €	265.468,91 €
1012070000	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.958.946,16 €	1.688.087,43 €	270.858,73 €
1012080000	08910100 Vorräte Heizöl	8.168,45 €	22.197,07 €	-14.028,62 €
1012080000	08910200 Vorräte Streusalz	36.934,07 €	28.131,30 €	8.802,77 €
1012080000	1.2.8 Vorräte	45.102,52 €	50.328,37 €	-5.225,85 €
1012090000	09610000 Anlagen im Bau	2.296.834,41 €	2.634.258,62 €	-337.424,21 €
1012090000	09611000 Anlagen im Bau - Hochbaumaßnahmen	65.110,19 €	0,00 €	65.110,19 €
1012090000	09612000 Anlagen im Bau - Tiefbaumaßnahmen	130.184,32 €	0,00 €	130.184,32 €
1012090000	09613000 Anlagen im Bau - sonstige Baumaßnahmen	92.949,84 €	50.735,43 €	42.214,41 €
1012090000	1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.585.078,76 €	2.684.994,05 €	-99.915,29 €
1012000000	Summe Sachvermögen	170.830.101,36 €	170.712.405,20 €	117.696,16 €
1013000000	1.3 Finanzvermögen			
1013010000	10120000 Nichtbörsennotierte Aktien	17.723.934,71 €	17.723.934,71 €	0,00 €
1013010000	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	17.723.934,71 €	17.723.934,71 €	0,00 €
1013020000	11130000 Beteiligungen - sonstige Anteilsrechte	139.632,64 €	139.432,64 €	200,00 €
1013020000	1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinl.	139.632,64 €	139.432,64 €	200,00 €
1013040610	13150000 Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteil., Sverm.	3.500.000,00 €	3.500.000,00 €	0,00 €
1013040930	13182000 Ausleih. an. s. inländ. Bereich Laufzeit > 1 J.	90.300,00 €	40.000,00 €	50.300,00 €
1013040000	1.3.4. Ausleihungen	3.590.300,00 €	3.540.000,00 €	50.300,00 €

Bilanz		31.12.2020	31.12.2019	Veränderung
1013050600	14925000 Festgeld verbundene Unt., Beteilig. u. Sonderverm.	1.000.000,00 €	0,00 €	1.000.000,00 €
1013050600	14927000 Festgeld Kreditinstitute	6.004,58 €	2.505.832,00 €	-2.499.827,42 €
1013050000	1.3.5 Wertpapiere	1.006.004,58 €	2.505.832,00 €	-1.499.827,42 €
1013060000	15110000 Forderungen aus öff.r. Dienstleistungen	909.527,01 €	597.451,68 €	312.075,33 €
1013060000	15210000 Steuerforderungen	1.605.743,23 €	1.296.275,86 €	309.467,37 €
1013060000	15910000 Abstimmkto übrige öffentlich-rechtl. Forderungen	50,00 €	50,00 €	0,00 €
1013060000	15913210 übrige öffentlich-rechtliche Forderungen OWI	108.437,37 €	90.572,36 €	17.865,01 €
1013060000	1.3.6 Öffentl.-rechtl. Forderungen	2.623.757,61 €	1.984.349,90 €	639.407,71 €
1013080000	16110000 Forderungen aus privatrechtl. Lieferung u. Leist.	686.671,10 €	1.190.393,33 €	-503.722,23 €
1013080000	16910000 Abstimmkto. übrige privatrechtliche Forderungen	32.865,54 €	19.155,10 €	13.710,44 €
1013080000	16910050 Forderungen aus Umgliederung L+L Salden Verbindlichk.	7.738,92 €	0,00 €	7.738,92 €
1013080000	16910100 Übrige privatrechtliche Forderungen KER	6,00 €	6,00 €	0,00 €
1013080000	16912800 übrige privatrechtliche Forderungen HR	28.974,83 €	1.290,46 €	27.684,37 €
1013080000	16919100 Forderungen aus Klärung Rückläufer	299,00 €	17.329,41 €	-17.030,41 €
1013080000	1.3.7 privatrechtliche Forderungen	756.555,39 €	1.228.174,30 €	-471.618,91 €
1013094001	17917000 BUKRS Verrechnungskonto für Bukr 7000	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1013094000	Liquide Mittel Sonderkasse	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1013091000	Sichteinlagen, Kassenbestände, Schwebeposten			
1013091111	17110100 SPK Giro	6.278.785,15 €	273.386,01 €	6.005.399,14 €
1013091112	17110135 SPK Ausgang bereits gebuchte Abbuch.	4.077,15 €	64,70 €	4.012,45 €
1013091112	17110140 SPK Abbuchungen Eingang	38.142,44 €	47.801,96 €	-9.659,52 €
1013091112	17110170 SPK Abweisung Debitor	-272,00 €	-10.223,66 €	9.951,66 €
1013091112	17110185 Banküberstellung KBS	0,00 €	-1.062,00 €	1.062,00 €
1013091121	17110200 Volksbank	388.700,16 €	1.574,09 €	387.126,07 €
1013091122	17110235 Voba Ausgang bereits gebuchte Abbuch.	380,55 €	92,28 €	288,27 €
1013091122	17110240 Voba Abbuchungen Eingang	9.778,42 €	12.215,26 €	-2.436,84 €
1013091131	17110300 Postbank	91.255,14 €	16.580,98 €	74.674,16 €
1013091132	17110335 POBA Ausgang bereits gebuchte Abbuch.	715,92 €	153,90 €	562,02 €
1013091132	17110380 POBA Banküberstellung	0,00 €	-12.000,00 €	12.000,00 €
1013091100	Bankkonten und Schwebeposten	6.811.562,93 €	328.583,52 €	6.482.979,41 €

Bilanz		31.12.2020	31.12.2019	Veränderung
1013091200	17310101 Zahlstelle Bürgerservice Nr. 1	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310102 Zahlstelle Bürgerservice Nr. 2	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310103 Zahlstelle Bürgerservice Nr. 3	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310104 Zahlstelle Bürgerservice Nr. 4	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310105 Zahlstelle Bürgerservice Nr. 5	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310106 Zahlstelle Bürgerservice Nr. 6	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310107 Zahlstelle Bürgerservice Nr. 7	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310110 Zahlstelle OV Bauerbach	150,00 €	150,00 €	0,00 €
1013091200	17310120 Zahlstelle OV Büchig	150,00 €	150,00 €	0,00 €
1013091200	17310140 Zahlstelle OV Dürrenbüchig	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310150 Zahlstelle OV Gölshausen	150,00 €	150,00 €	0,00 €
1013091200	17310160 Zahlstelle OV Neibsheim	150,00 €	150,00 €	0,00 €
1013091200	17310170 Zahlstelle OV Rinklingen	150,00 €	150,00 €	0,00 €
1013091200	17310190 Zahlstelle OV Sprantal	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310200 Zahlstelle Stadtkasse	7.650,00 €	6.480,00 €	1.170,00 €
1013091200	17310300 Zahlstelle Parkraumbewirtschaftung	127,40 €	127,40 €	0,00 €
1013091200	17310301 Zahlstelle Ausländerbehörde	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310302 Zahlstelle Standesamt Nr. 1	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310303 Zahlstelle Standesamt Nr. 2	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310304 Zahlstelle Standesamt Nr. 3	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310305 Zahlstelle Straßenverkehrs- und Bußgeldbeh.	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310400 Zahlstelle Johann-Peter-Hebelschule Sekretariat	650,00 €	650,00 €	0,00 €
1013091200	17310401 Zahlstelle Johann-Peter-Hebelschule GS-Betreuung	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310402 Zahlstelle Schillerschule Sekretariat	700,00 €	700,00 €	0,00 €
1013091200	17310403 Zahlstelle Schillerschule GS-Betreuung	150,00 €	150,00 €	0,00 €
1013091200	17310404 Zahlstelle Schwandorf GS Die. Sekretariat	150,00 €	150,00 €	0,00 €
1013091200	17310405 Zahlstelle Schwandorf GS Die. GS-Betreuung	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310406 Zahlstelle MPR Sekretariat	500,00 €	500,00 €	0,00 €
1013091200	17310407 Zahlstelle MGB Sekretariat	250,00 €	250,00 €	0,00 €
1013091200	17310408 Zahlstelle ESG Sekretariat	250,00 €	250,00 €	0,00 €
1013091200	17310409 Zahlstelle Pestalozzischule Sekretariat	500,00 €	500,00 €	0,00 €
1013091200	17310410 Zahlstelle Stadtmuseum	25,00 €	25,00 €	0,00 €

Bilanz		31.12.2020	31.12.2019	Veränderung
1013091200	17310411 Zahlstelle Stadtbücherei	30,00 €	30,00 €	0,00 €
1013091200	17310412 Zahlstelle Tourist Info I	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310413 Zahlstelle Tourist Info Ticketkasse	700,00 €	700,00 €	0,00 €
1013091200	17310415 Zahlstelle Tourist Info II	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310416 Zahlstelle Tourist Info III	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310417 Zahlstelle Tourist Info IV	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310418 Zahlstelle Tourist Info V	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310419 Zahlstelle Tourist Info VI	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310420 Zahlstelle Martin-Judt-GS Büchig GS-Betreuung	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310421 Zahlstelle Pf.-Wolfr.-Hartm.-Schule Nei. GS-Betreuung	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310422 Zahlstelle GS-Betreuung Rinklingen	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310423 Zahlstelle GS-Betreuung Ruit	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310424 Zahlstelle GS-Betreuung Bauerbach	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310600 Zahlstelle Baubetriebshof	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013091200	17310999 Wechselgeldvorschuss intern	350,00 €	1.520,00 €	-1.170,00 €
1013091200	Kassenbestände	15.582,40 €	15.582,40 €	0,00 €
1013091310	17940080 KBS Kasse HKBS BAR	1.861,55 €	2.374,90 €	-513,35 €
1013091310	17940081 KBS Kasse HKBS EC	1.327,35 €	1.287,90 €	39,45 €
1013091310	17940090 KBS Ausländer BAR	0,00 €	94,80 €	-94,80 €
1013091310	17940150 KBS Kasse HKTO BAR	0,00 €	2.867,59 €	-2.867,59 €
1013091310	17940151 KBS Kasse HKTO EC	0,00 €	1.238,00 €	-1.238,00 €
1013091310	17940160 KBS Kasse StA 1 BAR	130,00 €	0,00 €	130,00 €
1013091310	17940190 KBS Kasse STRV BAR	60,00 €	0,00 €	60,00 €
1013091310	17940200 KBS Kasse StA 2 BAR	249,00 €	0,00 €	249,00 €
1013091310	17940210 KBS Kasse StA 3 BAR	191,00 €	0,00 €	191,00 €
1013091310	17940211 KBS Kasse StA 2 EC	70,00 €	0,00 €	70,00 €
1013091300	Bankverrechnungskonten	3.888,90 €	7.863,19 €	-3.974,29 €
1013091000	Sichteinlagen, Kassenbestände, Schwebeposten	6.831.034,23 €	352.029,11 €	6.479.005,12 €

Bilanz		31.12.2020	31.12.2019	Veränderung
1013092000	17411100 Handvorschuss Poststelle	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	17411401 Handvorschuss GS-Bauerbach Sekretariat	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	17411402 Handvorschuss Martin-Judt-GS Sekretariat	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	17411403 Handvorschuss GS-Gölshausen Sekretariat	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	17411404 Handvorschuss Pfarrer-W.-H. Schule Sekretariat	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	17411405 Handvorschuss GS-Ruit Sekretariat	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	17411406 Handvorschuss Johann-Peter-Hebelschule Schulsoz.	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	17411407 Handvorschuss Schillerschule Schulsozialarbeit	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	17411408 Handvorschuss Pestalozzischule Schulsozialarbeit	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	17411409 Handvorschuss Kindergarten Drachenburg	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	17411410 Handvorschuss MGB Schulsozialarbeit	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	17411411 Handvorschuss ESG Schulsozialarbeit	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	17411412 Handvorschuss MPR Schulsozialarbeit	100,00 €	100,00 €	0,00 €
1013092000	Handvorschüsse	1.300,00 €	1.300,00 €	0,00 €
1013090000	1.3.8 Liquide Mittel	6.832.334,23 €	353.329,11 €	6.479.005,12 €
1013000000	Summe Finanzvermögen	32.672.519,16 €	27.475.052,66 €	5.197.466,50 €
1010000000	Summe Vermögen	203.824.550,63 €	198.491.883,09 €	5.332.667,54 €
1020000000	2. Abgrenzungsposten			
1020000000	=====			
1021000000	18012800 Aktive Rechnungsabgrenzung (RAP) HR	182.395,31 €	182.053,67 €	341,64 €
1021000000	2.1 Aktive Rechnungsabgrenzung	182.395,31 €	182.053,67 €	341,64 €
1022000000	18030000 Sonderposten für geleistete Zuwendungen - investiv	7.500.484,33 €	7.081.300,88 €	419.183,45 €
1022000000	2.2 SoPo für geleistete Invest.Zuschüsse	7.500.484,33 €	7.081.300,88 €	419.183,45 €
1023000000	18910300 Forderungen aus Klärung Rückläufer	39,00 €	39,00 €	0,00 €
1023000000	2.3 Verrechnungs-, Zwischenkonten	39,00 €	39,00 €	0,00 €
1020000000	Summe Abgrenzungsposten	7.682.918,64 €	7.263.393,55 €	419.525,09 €
1000000000	S U M M E A K T I V A	211.507.469,27 €	205.755.276,64 €	5.752.192,63 €

Bilanz		31.12.2020	31.12.2019	Veränderung
2000000000	P A S S I V A			
2010000000	1. Eigenkapital			
2010000000	=====			
2011000000	20000000 Basiskapital	99.003.236,23 €	98.671.620,22 €	331.616,01 €
2011000000	1.1 Basiskapital	99.003.236,23 €	98.671.620,22 €	331.616,01 €
2012000000	1.2 Rücklagen			
2012010000	20100000 Rückl. a. Überschüssen d. ord. Ergebn.	49.014.568,23 €	46.895.386,69 €	2.119.181,54 €
2012010000	1.2.1 Rückl. Überschüsse d. ord. Ergebnisses	49.014.568,23 €	46.895.386,69 €	2.119.181,54 €
2012020000	20200000 Rückl. a. Überschüssen d. Sonderergebnisses	850.199,50 €	507.766,06 €	342.433,44 €
2012020000	1.2.2 Rückl. a. Übersch. d. Sonderergebnisses	850.199,50 €	507.766,06 €	342.433,44 €
2012000000	Summe Rücklagen	49.864.767,73 €	47.403.152,75 €	2.461.614,98 €
2010000000	Summe Eigenkapital	148.868.003,96 €	146.074.772,97 €	2.793.230,99 €
2020000000	2. Sonderposten			
2021000000	21100000 SoPo Zuweisungen Bund	89.237,55 €	26.847,47 €	62.390,08 €
2021000000	21110000 SoPo Zuweisungen Land	20.002.318,13 €	20.304.425,53 €	-302.107,40 €
2021000000	21120000 SoPo Zuweisungen Kommunen	254.513,96 €	172.913,01 €	81.600,95 €
2021000000	21130000 SoPo Zuweisungen Zweckverband	9.310,00 €	11.590,00 €	-2.280,00 €
2021000000	21170000 SoPo Zuweisungen private Unternehmen	18.710,95 €	13.265,39 €	5.445,56 €
2021000000	21180000 SoPo Zuweisungen übriger Bereich	325.083,31 €	330.949,75 €	-5.866,44 €
2021000000	2.1 Sonderposten f. Investitionszuweisungen	20.699.173,90 €	20.859.991,15 €	-160.817,25 €
2022000000	21210000 SoPo aus Beiträgen und ähnl. Entgelten	13.195.779,29 €	14.145.046,19 €	-949.266,90 €
2022000000	2.2 Sonderposten f. Investitionsbeiträge	13.195.779,29 €	14.145.046,19 €	-949.266,90 €
2023000000	21910000 Sonstige SoPo	5.372.413,26 €	5.079.425,17 €	292.988,09 €
2023000000	21912000 AiB-EP-Sonderposten	0,00 €	24.579,42 €	-24.579,42 €
2023000000	2.3 Sonstige Sonderposten	5.372.413,26 €	5.104.004,59 €	268.408,67 €
2020000000	Summe Sonderposten	39.267.366,45 €	40.109.041,93 €	-841.675,48 €
2030000000	3. Rückstellungen			
2030000000	=====			
2036000000	28710000 Rückstellungen für dr. Verpf. Bürgs. etc.	263.279,55 €	263.279,55 €	0,00 €
2036000000	3.6 RS drohende Verpf. (Bürgsch., Gewähr., Proz.)	263.279,55 €	263.279,55 €	0,00 €
2030000000	Summe Rückstellungen	263.279,55 €	263.279,55 €	0,00 €

Bilanz		31.12.2020	31.12.2019	Veränderung
2040000000	4. Verbindlichkeiten			
2040000000	=====			
2042000000	4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			
2042010000	4.2.1 Investitionskredite			
2042010140	23103000 InVKred Bund LZ > 5 Jahre	0,00 €	5.392.059,51 €	-5.392.059,51 €
2042010840	23173000 EW LZ > 5 Jahre InVKred Kreditinstitute	17.491.396,19 €	7.613.888,18 €	9.877.508,01 €
2042000000	4.2 Summe Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	17.491.396,19 €	13.005.947,69 €	4.485.448,50 €
2044000000	25110000 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	1.508.981,15 €	2.036.479,87 €	-527.498,72 €
2044000000	25110090 Umgliederung Verbindlichkeiten aus L+L-Haben-Salden	74,50 €	0,00 €	74,50 €
2044000000	25110100 Verbindlichkeiten aus L+L	-74,50 €	315,25 €	-389,75 €
2044000000	4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.508.981,15 €	2.036.795,12 €	-527.813,97 €
2046020000	27910100 ungeklärte Zahlungseingänge	100.712,10 €	53.172,57 €	47.539,53 €
2046020000	27910200 Akontozahlungen	75.698,87 €	61.246,40 €	14.452,47 €
2046020000	27910300 Rückzahlungen aus PSCD	0,00 €	275,00 €	-275,00 €
2046020000	27990100 KVV Fahrkartenrechnung	0,00 €	-5.817,02 €	5.817,02 €
2046020000	27990101 Verb. aus Sicherheitseinbehalten Amt 10	3.071,76 €	3.071,76 €	0,00 €
2046020000	27990200 Verb. aus Sicherheitseinbehalten Hochbau	6.746,25 €	8.375,15 €	-1.628,90 €
2046020000	27990300 Verb. aus Sicherheitseinbehalten Tiefbau	3.456,77 €	3.456,77 €	0,00 €
2046020000	27990500 Sonstige Verbindl. aus Zinsabgrenzung	12.430,30 €	23.417,23 €	-10.986,93 €
2046020000	27991001 Durchl. Gelder Personalrat	609,11 €	609,11 €	0,00 €
2046020000	27991122 Amtshilfeersuchen	0,00 €	112,50 €	-112,50 €
2046020000	27992000 Sonstige durchlaufende Gelder	4.796,18 €	4.796,18 €	0,00 €
2046200000	27992300 Kautionsmiete	700,00 €	700,00 €	0,00 €
2046020000	27992800 HR Verbindlichkeiten a. Lieferungen u. Leistungen	170.858,51 €	151.380,13 €	19.478,38 €
2046020000	27992810 Weitere Sonstige Verbindlichkeiten HR	64.392,77 €	0,00 €	64.392,77 €
2046020000	27993000 Kautionspollersystem Fußgängerzone	6.000,00 €	5.550,00 €	450,00 €
2046020000	27993210 Weitere Sonstige Verbindlichkeiten OWI	10.563,88 €	5.568,91 €	4.994,97 €
2046020000	27994000 Tourist-Info ext. Kommissionsware	1.739,38 €	873,79 €	865,59 €
2046020000	27994001 Tourist-Info Kom.ware Kartenvorverkauf	9.901,45 €	13.651,95 €	-3.750,50 €
2046020000	27994002 Tourist-Info BLB Kartenvorverkauf	1.550,00 €	1.178,15 €	371,85 €
2046020000	27997000 Verbindlichkeiten gegenüber EAB	318.602,91 €	729.489,99 €	-410.887,08 €
2046000000	4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	791.830,24 €	1.061.108,57 €	-269.278,33 €
2040000000	Summe Verbindlichkeiten	19.792.207,58 €	16.103.851,38 €	3.688.356,20 €

Bilanz		31.12.2020	31.12.2019	Veränderung
2050000000	29110010 Grabplatzgebühren Bauerbach (PRAP)	143.985,06 €	144.159,21 €	-174,15 €
2050000000	29110020 Grabplatzgebühren Büchig (PRAP)	142.243,95 €	142.318,34 €	-74,39 €
2050000000	29110030 Grabplatzgebühren Diedelsheim (PRAP)	367.500,61 €	357.566,50 €	9.934,11 €
2050000000	29110040 Grabplatzgebühren Dürrenbüchig (PRAP)	66.821,35 €	61.661,25 €	5.160,10 €
2050000000	29110050 Grabplatzgebühren Gölshausen (PRAP)	152.689,82 €	155.767,02 €	-3.077,20 €
2050000000	29110060 Grabplatzgebühren Neibsheim (PRAP)	221.174,40 €	207.205,66 €	13.968,74 €
2050000000	29110070 Grabplatzgebühren Rinklingen (PRAP)	183.364,76 €	172.995,96 €	10.368,80 €
2050000000	29110080 Grabplatzgebühren Ruit (PRAP)	125.104,07 €	125.878,58 €	-774,51 €
2050000000	29110090 Grabplatzgebühren Sprantal (PRAP)	51.118,22 €	54.337,34 €	-3.219,12 €
2050000000	29110200 PRAP Ausgleichsmaßnahmen	2.481,75 €	2.481,75 €	0,00 €
2050000000	29110300 PRAP Geldspenden (nicht verbraucht zum 31.12.)	9.090,00 €	9.090,00 €	0,00 €
2050000000	29110400 PRAP Stellplatzablösungen	64.400,00 €	64.400,00 €	0,00 €
2050000000	29111000 Grabplatzgebühren Bretten (PRAP)	1.786.637,74 €	1.706.469,20 €	80.168,54 €
2050000000	5. Passive Rechnungsabgrenzung	3.316.611,73 €	3.204.330,81 €	112.280,92 €
2050000000	=====			
2000000000	SUMME PASSIVA	211.507.469,27 €	205.755.276,64 €	5.752.192,63 €

Bretten, den 17. September 2021



Martin Wolff
Oberbürgermeister



Matthias Enz
Stadtkämmerer

9. Übersicht über die Organe

Hier sieht die GemHVO die Angabe des Oberbürgermeisters, des Bürgermeisters und der Mitglieder des Gemeinderates vor. Die Nennung erfolgt auch wenn sie im Berichtsjahr ausgeschieden sind mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen. Aufgrund der bestehen Ortschaftsverfassung werden auch die Ortschaftsräte/innen der einzelnen Ortsteile aufgeführt.

Leitung der Verwaltung

Oberbürgermeister Wolff, Martin
Bürgermeister Nöltner Michael

Nach der Kommunalwahl am 26. Mai 2019
setzt sich der Gemeinderat und der Ortschaftsrat wie folgt zusammen:

Mitglieder des Gemeinderates Bretten

Biermann, Jörg	Maaß, Ariane
Brenner, Bernhard	Mansdörfer, Otto
Dickemann, Kurt	Mattis Valentin (ab 21.10.2020)
Elskamp, Sibille	Müller, Ira Zsarina
Elskamp, Jan	Neuschl, Bernd
Fülberth, Hermann	Dr. Nowak, Fabian
Gerweck, Markus	Pfeil, Isabel
Halgato, Birgit	Rebel, Thomas
Jäger, Ingo	Reiber, Hans Joachim (bis 29.09.2020)
Knecht, Martin	Schick, Ulrich
Dr. Kratzmeier, Ute	Schlotterbeck, Edgar
Laitenberger, Andreas	Schulz, Armin
Dr. Leitz, Joachim	Treut, Aaron
Lübeck, Wolfgang	

Mitglieder des Ortschaftsrates Bauerbach

Dickemann, Kurt	Lohner, Kuno
Gutjahr, Asja	Müller, Frank
Halgato, Birgit	Müller, Torsten (Ortsvorsteher)
Lichtenberger, Marco	

Mitglieder des Ortschaftsrates Büchig

Braun, Hubert	Strauß, Klaus
Brenner, Bernhard	Vollers, Uve (Ortsvorsteher)
Hoffmann, Klaus	Weinkötz, Philipp
Raupp, Elisabetha	

Mitglieder des Ortschaftsrates Diedelsheim

Diernberger, Bernd	Lübeck, Wolfgang
Günderth, Marion	Müller, Harald
Kern, Martin (Ortsvorsteher)	Müller, Renate
Kern, Sandra	Pferrer, Markus
Lauer, Frank	Seeger-Leicht, Jutta
Leins, Heidemarie	

Mitglieder des Ortschaftsrates Dürrenbüchig

Freitag, Josef	Kremser, Frank (Ortsvorsteher)
Hakenes, Christoph	Schäfer, Elke
Kammerer, Joachim	Thumm, Andreas
Kiefer, Michael	

Mitglieder des Ortschaftsrates Gölshausen

Fundis, Torsten (Ortsvorsteher)	Pohl, Agathe
Grahm, Timo	Roth, Axel
Hartmann, Dennis	Tossenberger, Thomas
Dr. Nowak, Fabian	

Mitglieder des Ortschaftsrates Neibsheim

Dr. Bachmann, Hubert	Maierhöfer, Markus
Koch, Michael (Ortsvorsteher)	Strobel, Jonas
Konrad, Tobias	Weniger, Margit
Kritzer, Armin	

Mitglieder des Ortschaftsrates Rinklingen

Bauer, Benjamin	Nissen, Arndt
Hagino, Timo (Ortsvorsteher)	Rust, Angelika
Hoffmann, Jürgen	Traut, Britta
Kößler, Siegbert	

Mitglieder des Ortschaftsrates Ruit

Böckle, Martin	Neumann, Ingo
Gamer, Sandra	Rübenacker, Andrea
Gottselig, Bernd	Treut, Aaron (Ortsvorsteher)
Hirsch, Oliver	

Mitglieder des Ortschaftsrates Sprantal

Geiselhart, Marco	Stein, Felix
Roth, Nicole	Stoll, Michael
Schabinger, Simon	Wetzel, Thorsten (Ortsvorsteher)
Schabinger, Tobias	

10. Bescheinigung der Pensionsrückstellungen



KVBW · Postfach 10 01 61 · 76231 Karlsruhe



638 - A002541

115.104

Unser Zeichen, bitte stets angeben.

Stadt Bretten
Postfach 15 60
75005 Bretten

Ihre Nachricht:
Auskunft erteilt: **Jutta Mahnke**
Telefon: **0721 5985-156**
E-Mail: **pensionsrueckstellungen@kvbw.de**
Datum: **22. Januar 2021**

Pensionsrückstellungen nach § 27 Abs. 5 des Gesetzes über den Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (GKV) - Anteil an der Pensionsrückstellung

Sehr geehrte Damen und Herren,

der Kommunale Versorgungsverband Baden-Württemberg bildet nach § 27 Abs. 5 GKV Pensionsrückstellungen für seine Mitglieder und seinen eigenen Bereich. Den auf das Mitglied entfallenden Anteil weist dieses im Anhang der Jahresrechnung aus (§ 53 Abs. 2 Nr. 4 der Gemeindehaushaltsverordnung).

Zum Stichtag **31.12.2020** beträgt der Anteil an der Rückstellung beim KVBW **26.904.928 €**.
Der **voraussichtliche** Anteil zum Stichtag **31.12.2021** beträgt **27.613.590 €**.

Für weitere Informationen zur Berechnung verweisen wir auf das Hinweisblatt „Berechnung der Pensionsrückstellungen beim KVBW“, das Ihnen auf der Internetseite des KVBW unter <Beamtenversorgung>, <Arbeitgeber/Mitglieder> und <Merkblätter> mit der Bezeichnung "Pensionsrückstellungen – Hinweisblatt" zur Verfügung steht.

Mit freundlichen Grüßen

Kommunaler Versorgungsverband
Baden-Württemberg

Kommunaler Versorgungsverband Baden-Württemberg · Körperschaft des öffentlichen Rechts

Hauptsitz
Ludwig-Erhard-Allee 19
76131 Karlsruhe
Tel. 0721 5985-0

Zweigstelle
Birkenwaldstraße 145
70191 Stuttgart
Tel. 0711 2583-0

Bankverbindung
Landesbank Baden-Württemberg
BIC: SOLADEST600
IBAN: DE24 6005 0101 0001 0008 58

Sie erreichen uns
montags bis freitags
von 8:00 Uhr
bis 16:30 Uhr

Internet / E-Mail
www.kvbw.de
info@kvbw.de

VI. Anlagen zum Anhang

Nach § 95 Abs. 3 Nr. 1 bis 2 GemO sind dem Anhang eine Vermögens- und Schuldenübersicht als Anlagen beizufügen. Es ist auch eine Forderungsübersicht darzustellen. Forderungen werden im Jahresabschluss als eine Art Vermögen eingeordnet und deshalb im § 95 Abs. 3 Nr. 1 bis 3 nicht ausdrücklich erwähnt.

Neben den genannten Übersichten ist gem. § 95 Abs. 3 Nr. 3 GemO eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen ebenfalls als Anlage beizulegen. Die übertragenden Haushaltsermächtigungen sind nach § 53 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO ein Pflichtbestandteil des Anhangs zur Bilanz. Diese wurde getrennt nach Ergebnis- und Finanzhaushalt im Anhang, V. Kapitel unter der Nummer 6. auf der Seite 53 dargestellt. Vor diesem Hintergrund wird auf eine nochmalige Darstellung an dieser Stelle verzichtet.

Die Ausgestaltung der Vermögens-, Forderungs- und Schuldenübersicht regelt § 55 GemHVO. Gem. § 55 Abs. 1 GemHVO ist in der Vermögensübersicht und der Forderungsübersicht der Stand des Vermögens und der Forderungen zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Zu- und Abgänge sowie die Zu- und Abschreibungen darzustellen. In der Schuldenübersicht sind nach § 55 Abs. 2 GemHVO die Schulden der Gemeinde auszuweisen. Anzugeben sind der Gesamtbetrag zu Beginn und Ende des Haushaltsjahres, die Restlaufzeit, unterteilt in Laufzeiten bis zu einem Jahr, von einem bis zu fünf Jahren und von mehr als fünf Jahren.

Auf freiwilliger Basis sollte neben der Schuldenübersicht auch eine Rückstellungsübersicht dem Anhang als Anlage beigefügt werden. Durch eine derartige Rückstellungsübersicht lässt sich im Jahresabschluss in kompakter Form die Entwicklung der verschiedenen Rückstellungsarten darstellen. Die Stadt Bretten fügt daher dem Anhang als zusätzliche Anlage eine Rückstellungsübersicht bei.

Als Anlagen zum Anhang werden zusätzlich eine Gliederung der Teilhaushalte, der Budgetabschluss 2020 und die Sonderhaushaltsmittel 2020 dargestellt. Die Darstellung der inneren Darlehen erfolgt ebenfalls als Anlage zum Anhang.

1. Vermögensübersicht

Die Vermögensübersicht entspricht dem handelsrechtlichen Anlagenspiegel. Sie erfüllt die Funktion, die Entwicklung der Posten des Vermögens in der Bilanz darzustellen und ermöglicht somit einen detaillierten Überblick über die Vermögenslage und Altersstrukturen des Vermögens der Kommune. Die Vermögensübersicht dient somit der Bilanzklarheit.

Die Vermögensübersicht ist mindestens in die Positionen nach dem Aktivposten gem. § 52 Abs. 3 GemHVO ohne die Positionen nach § 52 Abs. 3 Nr. 1.2.8 Vorräte, nach § 52 Abs. 3 Nr. 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Nr. 1.3.7 Forderungen aus Transferaufwendungen und Nr. 1.3.8 Privatrechtliche Forderungen darzustellen. Die letzten drei genannten Positionen werden in der Forderungsübersicht dargestellt.

Die Vermögensübersicht umfasst folglich:

- das immaterielle Vermögen
- das Sachvermögen (ohne Vorräte)
- das Finanzvermögen (ohne Forderungen)

Die Vermögensübersicht beschränkt sich damit im Wesentlichen auf die Darstellung des Anlagevermögens.

Nach § 55 Abs. 1 GemHVO sind in der Vermögensübersicht der Stand des Vermögens zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Zu- und Abgänge sowie die Zu- und Abschreibungen darzustellen.

Darüber hinaus sollten im Sinne der Bilanzklarheit nach § 47 Abs. 4 GemHVO die historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten, die Umbuchungen und die kumulierten Abschreibungen im Rahmen der Vermögensübersicht ebenfalls dargestellt werden.

Für die Vermögensübersicht wird das SAP Anlagegitter verwendet und die Darstellungsform an die gemeindehaushaltsrechtlichen Vorschriften angepasst.

Vermögensübersicht in Form eines Anlagenspiegels

Vermögen	Stand zum 01.01. des Haushalts- jahres ¹⁾	Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr					Stand am 31.12. des Haushalts- jahres (Σ Sp. 2 bis 7)
		Vermögens- zugänge	Vermögens- abgänge ²⁾	Um- buchungen	Zuschrei- bungen	Abschrei- bungen ³⁾	
1	2	3	4	5 ⁴⁾	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	304.425,23	64.841,52	0,00	0,00	0,00	-47.336,64	321.930,11
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)	170.662.076,83	7.303.783,85	-918.352,25	0,00	0,00	-6.262.509,59	170.784.998,84
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	34.815.553,50	1.662.603,49	-912.488,25	-16.368,00	0,00	-46.405,41	35.502.895,33
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	53.417.424,79	853.565,60	0,00	818.681,30	0,00	-1.925.215,50	53.164.456,19
2.3. Infrastrukturvermögen	69.094.437,56	1.696.153,28	-2.880,00	528.271,94	0,00	-2.933.157,81	68.382.824,97
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	6.335.405,08	0,00	0,00	0,00	0,00	-218.462,24	6.116.942,84
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	245.761,13	0,00	0,00	0,00	0,00	-12,83	245.748,30
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.380.413,29	787.754,97	-342,74	66.609,86	0,00	-406.329,09	2.828.106,29
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.688.087,43	1.006.426,70	-2.641,26	0,00	0,00	-732.926,71	1.958.946,16
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.684.994,05	1.297.279,81	0,00	-1.397.195,10	0,00	0,00	2.585.078,76
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)	23.909.199,35	1.050.500,00	-2.499.827,42	0,00	0,00	0,00	22.459.871,93
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	17.723.934,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.723.934,71
3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	139.432,64	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.632,64
3.3. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4. Ausleihungen	3.540.000,00	50.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.590.300,00
3.5. Wertpapiere	2.505.832,00	1.000.000,00	-2.499.827,42	0,00	0,00	0,00	1.006.004,58
insgesamt	194.875.701,41	8.419.125,37	-3.418.179,67	0,00	0,00	-6.309.846,23	193.566.800,88

¹⁾ entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

²⁾ beinhaltet die Abhänge von Restbuchwerten aufgrund von Veräußerungen, Schenkungen, Umstufungen/Umwidmungen von Straßen, Sacheinlagen in Beteiligungen usw.

³⁾ einschl. außerordentliche Abschreibungen

⁴⁾ In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet (z. B. von Nr. 2.8 nach Fertigstellung nach Nr. 2.3)

Tabelle 28 Vermögensübersicht

2. Forderungsübersicht

Art der Forderung	Gesamtbetrag zum 31.12. des Haushaltsjahres - EUR -	Gesamtbetrag zum 31.12. des Vorjahres - EUR -	Mehr (+) weniger (-) - EUR -
1	2	3	4
Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.623.757,61	1.984.349,90	639.407,71
Privatrechtliche Forderungen	756.555,39	1.228.174,30	-471.618,91
insgesamt	3.380.313,00	3.212.524,20	167.788,80

Tabelle 29 Forderungsübersicht

Die Forderungsübersicht ist ein relevanter Bestandteil zur Beurteilung der Liquidität einer Kommune. Niedergeschlagene oder erlassene Forderungen werden nicht berücksichtigt. Diese Forderungen sind bereits in der Ergebnisrechnung als Abschreibungen auf Forderungen berücksichtigt. Gestundete Forderungen sind jedoch in der Forderungsübersicht summarisch berücksichtigt.

3. Schuldenübersicht

Art der Schulden	am 01.01. des Haus- haltsjahres ¹⁾	zum 31.12. des Haus- haltsjahres	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			Mehr (+) weniger (-) ⁵⁾
			bis zu 1 Jahr ²⁾	über 1 bis 5 Jahre ³⁾	mehr als 5 Jahre ⁴⁾	
EUR						
1	2	3	4	5	6	7
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
1.2.1 Bund	5.392.059,51	10.524.089,23	0,00	0,00	10.524.089,23	5.132.029,72
1.2.2 Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Zweckverbände und dergleichen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Kreditinstitute	7.613.888,18	6.967.306,96	0,00	33.944,88	6.933.362,08	-646.581,22
1.2.6 sonstige Bereiche ⁶⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gesamtschulden Kernhaushalt	13.005.947,69	17.491.396,19	0,00	33.944,88	17.457.451,31	4.485.448,50

nachrichtlich:

Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung Bretten)⁷⁾

2.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	17.803.374,11	17.960.600,40	0,00	140.239,89	17.820.360,51	157.226,29
2.3 Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung	17.803.374,11	17.960.600,40	0,00	140.239,89	17.820.360,51	157.226,29

Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung ^{7) 8)}

3.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	30.809.321,80	35.451.996,59	0,00	174.184,77	35.277.811,82	4.642.674,79
3.3 Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4	30.809.321,80	35.451.996,59	0,00	174.184,77	35.277.811,82	4.642.674,79
abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Konsolidierte Gesamtschulden	30.809.321,80	35.451.996,59	0,00	174.184,77	35.277.811,82	4.642.674,79

¹⁾ entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

²⁾ Tilgungsraten im 1. Folgejahr

³⁾ Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr

⁴⁾ Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr

⁵⁾ Spalte 3 minus Spalte 2

⁶⁾ entspricht den Bereichen "Gesetzliche Sozialversicherung", "Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen", "Sonstige öffentliche Sonderrechnungen", "Sonstiger inländischer Bereich" und "Sonstiger ausländischer Bereich" nach der Bereichsabgrenzung B

⁷⁾ einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO

⁸⁾ nicht verbindlich für Gemeinden, die für das Jahr einen Gesamtabschluss aufstellen

Anmerkung: Die Übersicht kann durch Einbezug weiterer Verbindlichkeiten ausgebaut werden.

Tabelle 30 Schuldenübersicht

4. Rückstellungsübersicht

Art der Rückstellung	Gesamtbetrag zum 31.12 des Haushaltsjahres - EUR -	Gesamtbetrag zum 31.12 des Vorjahres - EUR -	mehr (+) weniger (-) - EUR -
1	2	3	4
1. Rückstellungen gem. § 41 Abs. 1 GemHVO	263.279,55	263.279,55	0,00
1.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen	0,00	0,00	0,00
1.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen	0,00	0,00	0,00
1.3 Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfaldeponien	0,00	0,00	0,00
1.4 Gebührenüberschussrückstellungen	0,00	0,00	0,00
1.5 Altlastensanierungsrückstellungen	0,00	0,00	0,00
1.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen anhängigen Gerichtsverfahren	263.279,55	263.279,55	0,00
1.7 Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Weitere Rückstellungen gem. § 41 Abs. 2 GemHVO	0,00	0,00	0,00
insgesamt	263.279,55	263.279,55	0,00

Tabelle 31 Rückstellungsübersicht

5. Gliederung Gesamthaushalt in Teilhaushalte

Der Haushalt Bretten besteht aus folgenden Teilhaushalten und darin enthaltenen Budgets

<u>Teilhaushalt BOB</u>	<u>Dezernat I / Büro des Oberbürgermeisters</u> Budget BOB Büro des Oberbürgermeisters
<u>Teilhaushalt 10</u>	<u>Hauptamt / Ortsverwaltungen</u> Budget 100 Dezernat I/Hauptamt Budget 111 OV Bauerbach Budget 112 OV Büchig Budget 113 OV Diedelsheim Budget 114 OV Dürrenbüchig Budget 115 OV Gölshausen Budget 116 OV Neibsheim Budget 117 OV Rinklingen Budget 118 OV Ruit Budget 119 OV Sprantal
<u>Teilhaushalt 14</u>	<u>Innere Revision</u> Budget 140 Innere Revision
<u>Teilhaushalt 20</u>	<u>Kämmereiamt</u> Budget 200 Kämmereiamt
<u>Teilhaushalt 23</u>	<u>Wirtschaftsförderung und Liegenschaften</u> Budget 230 Wirtschaftsförderung/Liegenschaften
<u>Teilhaushalt 30</u>	<u>Ordnungsamt</u> Budget 300 Ordnungsamt
<u>Teilhaushalt 40</u>	<u>Dezernat II / Bildung und Kultur</u> Budget 40100 Dez. II/Erziehung Budget 40110 Schulische Angelegenheiten Budget 40110GS Grundschulen der Ortsteile Budget 40111 Johann-Peter-Hebelschule Budget 40112 Schillerschule Budget 40114 Max-Planck-Realschule Budget 40115 Melanchthongymnasium Budget 40116 Edith-Stein-Gymnasium Budget 40117 Pestalozzischule Budget 40120 Sport/Vereinsförderung Budget 40130 Kulturelle Veranstaltungen Budget 402 VHS/Tourismus/Kultur Budget 403 Stadtgeschichte/Museen
<u>Teilhaushalt EMA</u>	<u>Europäische Melanchthonakademie</u> Budget EMA Europäische Melanchthonakademie
<u>Teilhaushalt 60_61</u>	<u>Stadtbauamt</u> Budget 601 Bauverwaltung Budget 602 Gebäudemanagement/Hochbau Budget 603 Tiefbau Budget 610 Stadtentwicklung und Baurecht Budget Abfallbeseitigung Budget Erddeponien
<u>Teilhaushalt 70</u>	<u>Baubetriebshof</u> Budget 700 Baubetriebshof
<u>Teilhaushalt 83</u>	<u>Forstwirtschaft</u> Budget 830 Forstwirtschaft
<u>Teilhaushalt FINANZ</u>	<u>Allgemeine Finanzwirtschaft</u> Budget FINANZ Allgemeine Finanzwirtschaft

6. Budgetabschluss 2020

a) Ausgabenbudget

Budget	Ansatz Aufwand (Plan)	+ Mittelübertragung - Sperre (aus 2019)	+/- Üpl. Aufwendung - Sperren - e.Deckung	- anteilige Personal-ausgaben	aktuelles Budget (2+3+4+5)	Gesamt-aufwand	Differenz (6 - 7)	Mittelübertragung/ - Sperre 2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9
111 OV Bauerbach	124.700,00	8.509,63	14.100,00	0,00	147.309,63	132.322,88	14.986,75	7.493,38
112 OV Büchig	110.600,00	0,00	0,00	-7.670,60	102.929,40	135.611,25	-32.681,85	0,00
113 OV Diedelsheim	166.090,00	0,00	0,00	-7.016,58	159.073,42	137.423,43	21.649,99	10.825,00
114 OV Dürrenbüchig	75.400,00	2.235,08	0,00	-4.193,49	73.441,59	67.192,32	6.249,27	3.124,64
115 OV Gölshausen	113.260,00	278,08	0,00	-13.878,09	99.659,99	89.885,65	9.774,34	4.887,17
116 OV Neibsheim	189.750,00	-690,00	7.748,00	-5.664,89	191.143,11	136.005,65	55.137,46	40.068,73
117 OV Rinklingen	111.400,00	0,00	0,00	-6.167,99	105.232,01	85.985,07	19.246,94	9.623,47
118 OV Ruit	95.300,00	0,00	0,00	-7.131,35	88.168,65	102.809,32	-14.640,67	0,00
119 OV Sprantal	48.400,00	3.091,53	0,00	0,00	51.491,53	46.867,31	4.624,22	2.312,11
SN Personalausgaben	17.926.200,00	0,00	0,00	0,00	17.926.200,00	18.695.301,20	-769.101,20	0,00
insgesamt	18.961.100,00	13.424,32	21.848,00	-51.722,99	18.944.649,33	19.629.404,08	-684.754,75	78.334,50

b) Zuschussbudget

Teilhaushalt	AUFWENDUNGEN						ERTRÄGE			ERGEBNIS + Überschuss - Fehlbetrag (7+10) EUR	Mittelüber- tragung/ - Sperre 2021 EUR
	Ansatz Aufwand (Plan)	+ Mittel- übertragung/ - Sperre (aus 2019)	+/- Üpl.Aufw. - Sperren - e.Deckung	aktuelles Budget (2+3+4)	Gesamt- aufwand	Differenz -Minderaufw. + Mehraufwand (5-6)	Ansatz (Plan)	IST	Differenz + Mehrertrag - Minderertrag (8-9)		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
BOB Dez. I / Büro des Oberbürgermeisters	123.500	0,00	-17.900,00	105.600,00	91.770,80	13.829,20	3.000	6.474,97	3.474,97	17.304,17	8.652,09
10 Hauptamt	1.196.270	0,00	30.500,00	1.226.770,00	1.286.128,88	-59.358,88	391.700	392.207,02	507,02	-58.851,86	0,00
14 Rechnungsprüfungsamt	7.500	0,00	-500,00	7.000,00	3.620,18	3.379,82	14.800	14.800,00	0,00	3.379,82	1.689,91
20 Kämmeriamt	914.240	0,00	-483.000,00	431.240,00	914.893,74	-483.653,74	1.671.900	2.385.573,80	713.673,80	230.020,06	0,00
23 Wirtschaftsförderung und Liegenschaften	1.655.600	0,00	32.000,00	1.687.600,00	1.364.777,52	322.822,48	1.252.100	1.152.688,85	-99.411,15	223.411,33	30.000,00
30 Ordnungsamt	1.527.010	8.412,94	-29.500,00	1.505.922,94	1.316.648,73	189.274,21	1.931.320	2.300.444,72	369.124,72	558.398,93	78.018,71
40 Dez. II / Bildung und Kultur	12.762.880	642.774,95	95.458,43	13.501.113,38	11.819.783,29	1.681.330,09	5.827.950	5.736.890,45	-91.059,55	1.590.270,54	738.543,75 -1.119,37
EMA Eur. Melanchthonakadem	155.900	0,00	-16.640,00	139.260,00	108.196,87	31.063,13	9.000	2.077,43	-6.922,57	24.140,56	12.000,00
60_61 Stadtbauamt	9.430.000	0,00	-157.800,00	9.272.200,00	9.467.501,48	-195.301,48	1.710.030	1.854.630,65	144.600,65	-50.700,83	22.400,00
EZM vers.Einzelmaßnahmen	512.000	165.019,98	-49.290,00	627.729,98	196.947,24	430.782,74	0	0,00	0,00	430.782,74	388.972,49
70 Baubetriebshof	361.610	0,00	-11.000,00	350.610,00	340.868,97	9.741,03	2.518.880	2.188.292,47	-330.587,53	-320.846,50	0,00
83 Forstwirtschaft	349.400	0,00	-16.000,00	333.400,00	440.317,89	-106.917,89	546.100	585.487,39	39.387,39	-67.530,50	0,00
FIN Allgemeine Finanzwirtschaft	25.380.000	0,00	0,00	25.380.000,00	25.332.945,80	47.054,20	20.670	37.122,49	16.452,49	63.506,69	0,00
insgesamt	54.375.910	816.207,87	-623.671,57	54.568.446,30	52.684.401,39	1.884.044,91	15.897.450	16.656.690,24	759.240,24	2.643.285,15	1.280.276,95 -1.119,37

7. Sonderhaushaltsmittel (SHM) 2020

Der Gemeinderat hat in seiner Sitzung am 25.09.1990 beschlossen ab dem Haushaltsjahr 1991 allen Ortsteilen jährlich Sonderhaushaltsmittel zur freien Bewirtschaftung zu Verfügung zu stellen.

Nach dem aktuellen Beschluss in der Haushaltsklausur vom 26./27. Januar 2018 erhalten die Ortsverwaltungen im Rahmen ihrer Zuständigkeit Sonderhaushaltsmittel in Höhe von 10,00 EUR je Einwohner (Stichtag 30. Juni des Vorjahres), mindestens jedoch 4.500,00 EUR.

Als Konsolidierungsbeitrag wurden im Jahr 2020 einmalig die SHM um 2,50 EUR je Einwohner gekürzt.

Die nicht in Anspruch genommen Mittel werden in der Regel in das übernächste Haushaltsjahr übertragen.

Aus der nachfolgenden Darstellung sind das jeweilige Kontingent und die tatsächliche Inanspruchnahme ersichtlich.

Stadtteil	Mittelbereitstellung (Ansatz und Reste aus Vorjahren) - EUR -	Mittelabfluss 2020 - EUR -	Übertrag nach 2022 ff. - EUR -
Bauerbach	20.400,00	12.049,86	8.350,14
Büchig	54.422,24	17.465,49	36.956,75
Diedelsheim	108.270,00	106.066,08	2.203,92
Dürrenbüchig	10.850,36	2.093,85	8.756,51
Gölshausen	52.261,00	26.808,38	25.452,62
Neibsheim	72.812,22	28.805,12	44.007,10
Rinklingen	17.960,00	0,00	17.960,00
Ruit	64.450,00	51.814,06	12.635,94
Sprantal	8.500,00	0,00	8.500,00
Gesamt	409.925,82	245.102,84	164.822,98

8. Teil-Feststellungsbescheinigungen 2020



KOMMUNEN
DIGITAL
GESTALTEN

Komm.ONE AöR | Postfach 30 03 22 | 70443 Stuttgart

Stadtverwaltung
Bretten
Untere Kirchgasse 9
75015 Bretten

Komm.ONE
Anstalt des öffentlichen Rechts
Krailenshaldenstraße 44, 70469 Stuttgart

Ihr Ansprechpartner
Elke Mayer
Telefon 0761 1300-31430
Querschnitt@komm.one
Standort Freiburg
www.komm.one

Ihr Zeichen

Unser Zeichen
678

15.03.2021

Teil-Feststellungsbescheinigung nach § 11 Abs. 4 GemKVO bzw. § 11 Abs. 2 GemKVO – kameral für das Haushaltsjahr 2020

Sehr geehrte Damen, sehr geehrte Herren,

wir bestätigen, dass während des Haushaltsjahres 2020 die den automatisierten Anordnungs- und Feststellungsverfahren zugrunde gelegten Daten mit gültigen Programmen ordnungsgemäß verarbeitet und gespeichert worden sind. Die Datenausgabe war vollständig und richtig.

Die in Anspruch genommenen automatisierten Anordnungs- und Feststellungsverfahren sind:

- Gewereregister
- Immobilienmanagement SAP
- Ausländerwesen LaDiVA
- Ordnungswidrigkeiten owi21
- Personalmanagement und -abrechnung (dvv.Personal)
- Finanzbuchhaltung Kommunale Doppik für Kommunalverw./PS-CD/Kreditorenbuchh.
- Beitreibung/Vollstreckung (zentrale Lösung AVVISIO)
- Gewerbesteuer
- Hundesteuerveranlagung
- Sonstige Einnahmen
- Grundbesitzabgaben (Grundsteuer, Gebühren)

Mit freundlichen Grüßen
Komm.ONE AöR

William Schmitt

Andreas Pelzner

Diese Bescheinigung wurde maschinell erstellt und ist ohne Unterschrift gültig.



Melanchthonstadt Bretten



Rechenschaftsbericht 2020 Stadt Bretten

BRETTEN

VII. Rechenschaftsbericht 2020

Nach § 95 Abs. 2 Satz 2 GemO ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Damit gehört der Rechenschaftsbericht wie der handelsrechtliche Lagebericht nicht zu den Bestandteilen des Jahresabschlusses, sondern steht eigenständig neben dem Jahresabschluss. Da er außerdem in § 110 Abs. 1 GemO keine Erwähnung findet, ist er kein formaler Bestandteil der Rechnungsprüfung. Dennoch darf er nicht im Widerspruch zum Jahresabschluss stehen und seine Angaben dürfen keine falsche Vorstellung von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzlage der Kommune erwecken.

Der Rechenschaftsbericht der Stadt Bretten erläutert die tatsächliche Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzlage Brettens und berücksichtigt erkennbare Chancen und Risiken nach betriebs- und finanzwirtschaftlicher Sicht.

In seiner Funktion entspricht der Rechenschaftsbericht dem handelsrechtlichen Lagebericht. Inhaltlich gibt es jedoch Unterschiede, da Rechenschafts- und Lagebericht nicht die gleichen Bestandteile umfassen und hier kommunalspezifische Angaben enthalten sind.

Der Rechenschaftsbericht im NKHR unterscheidet sich vom bisherigen nach § 44 Abs. 3 GemHVO kameral. Nach dem neuen Recht (§ 54 GemHVO) beschränkt sich dieser auf die Darstellung des Verlaufs der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage der Kommune. Die im bisherigen Rechenschaftsbericht enthaltene Erläuterung von Einzelpositionen der Jahresrechnung ist nun entsprechend dem Handelsrecht im Anhang darzustellen.

1. Die Stadt Bretten in Zahlen

Einwohnerzahlen	1980	2000	2018	2019	2020
Kernstadt Bretten	11.184	13.585	14.495	14.538	14.497
Bauerbach	1.096	1.192	1.282	1.293	1.305
Büchig	1.158	1.428	1.446	1.448	1.417
Diedelsheim	3.010	3.255	3.663	3.689	3.825
Dürrenbüchig	394	568	582	576	576
Gölshausen	1.322	1.710	1.924	1.966	1.975
Neibsheim	1.430	1.798	1.820	1.799	1.788
Rinklingen	1.559	1.920	2.292	2.268	2.222
Ruit	1.310	1.420	1.532	1.518	1.494
Sprantal	332	409	416	417	429
Gesamt	22.795	27.285	29.452	29.512	29.528

Bevölkerungsdichte Personen / ha	3,2	3,8	4,1	4,1	4,2
Gemarkungsfläche in ha	7.113	7.112	7.112	7.112	7.112

Ausländeranteil in %	2.713 11,9	3.772 13,8	6.154 20,9	6.486 22,0	6.465 21,9
--------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Tabelle 32 Einwohnerzahlen

Wirtschaft	2018	2019	2020
Anzahl angemeldeter Gewerbebetriebe	2.397	2.423	2.483
Arbeitslosenquote	3,4%	3,6%	4,6%
Steuerkraftsumme			
in EUR	41,2 Mio.	45,2 Mio.	47,4 Mio.
je Einwohner in EUR	1.397,44	1.531,69	1.607,66
Verschuldung			
in EUR	14,3 Mio.	13,0 Mio.	17,5 Mio.
je Einwohner in EUR	486,80	440,70	592,37

Tabelle 33 Wirtschaftszahlen

2. Haushalt- und Finanzwirtschaft

Nachfolgend wird die Entwicklung der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage im Haushaltsjahr 2020 in zusammengefasster Form dargestellt. Die weiteren Einzelheiten sind dem Anhang zum Jahresabschluss 2020 zu entnehmen.

2.1 Ertragslage

Bei der Aufstellung des Haushaltsplanes gingen die Prognosen im Ergebnishaushalt von einem Defizit in Höhe von 2,461 Mio. EUR aus. Diese Planung beruhte auf den Haushaltszahlen unter dem Eindruck des weltweiten Lockdowns im Zuge der Corona Pandemie und dem damit einhergehenden Einbruch des BIP. Zur Risikominimierung wurde zudem eine haushaltswirtschaftliche Sperre und im Juni 2020 durch den Gemeinderat weitere Ausgabenkürzungen bzw. Verschiebungen beschlossen. Letztendlich fiel der Rechnungsabschluss deutlich positiver aus und konnte einen Überschuss in Höhe von 2,119 Mio. EUR erwirtschaften. Einbußen ergaben sich bei der Gewerbesteuer in Höhe von 15,157 Mio. EUR (-1,343 Mio. EUR) und dem Einkommensteueranteil in Höhe von 16,129 Mio. EUR (-1,552 Mio. EUR). Dem gegenüber konnten Mehrerträge aus den Gewerbesteuer-Kompensationszahlungen (+4,952 Mio. EUR), aus Zuweisungen (+1,869 Mio. EUR), aus Erstattungen (+0,748 Mio. EUR) und Sonstigen Erträgen (+0,623 Mio. EUR) verbucht werden.

Auf der Aufwandseite schlugen die Personalkosten in Höhe von 18,314 Mio. EUR (+0,565 Mio. EUR) und Abschreibungen in Höhe von 6,590 Mio. EUR (+0,758 Mio. EUR) besonderes zu Buche. Einsparungen ergaben sich hingegen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von 12,445 Mio. EUR (-1,603 Mio. EUR) und der Gewerbesteuerumlage (-0,672 Mio. EUR).

Das Sonderergebnis (außerordentliches Ergebnis) schloss ebenso mit einem Überschuss in Höhe von 342.433,44 EUR ab, so dass das sich das Gesamtergebnis auf 2.461.614,98 EUR beziffert.

Gesamtergebnisrechnung	Plan 2020 EUR	Ergebnis 2020 EUR	Abweichungen + / - EUR
Ordentliche Erträge	76.660.000,00	80.830.050,14	+ 4.170.050,14
Ordentliche Aufwendungen	79.121.000,00	78.710.868,60	- 410.131,40
= Ordentliches Ergebnis	- 2.461.000,00	2.119.181,54	- 4.580.181,54
Sonderergebnis	0,00	342.433,44	+ 342.433,44
Gesamtergebnis	- 2.461.000,00	2.461.614,98	- 4.922.614,98

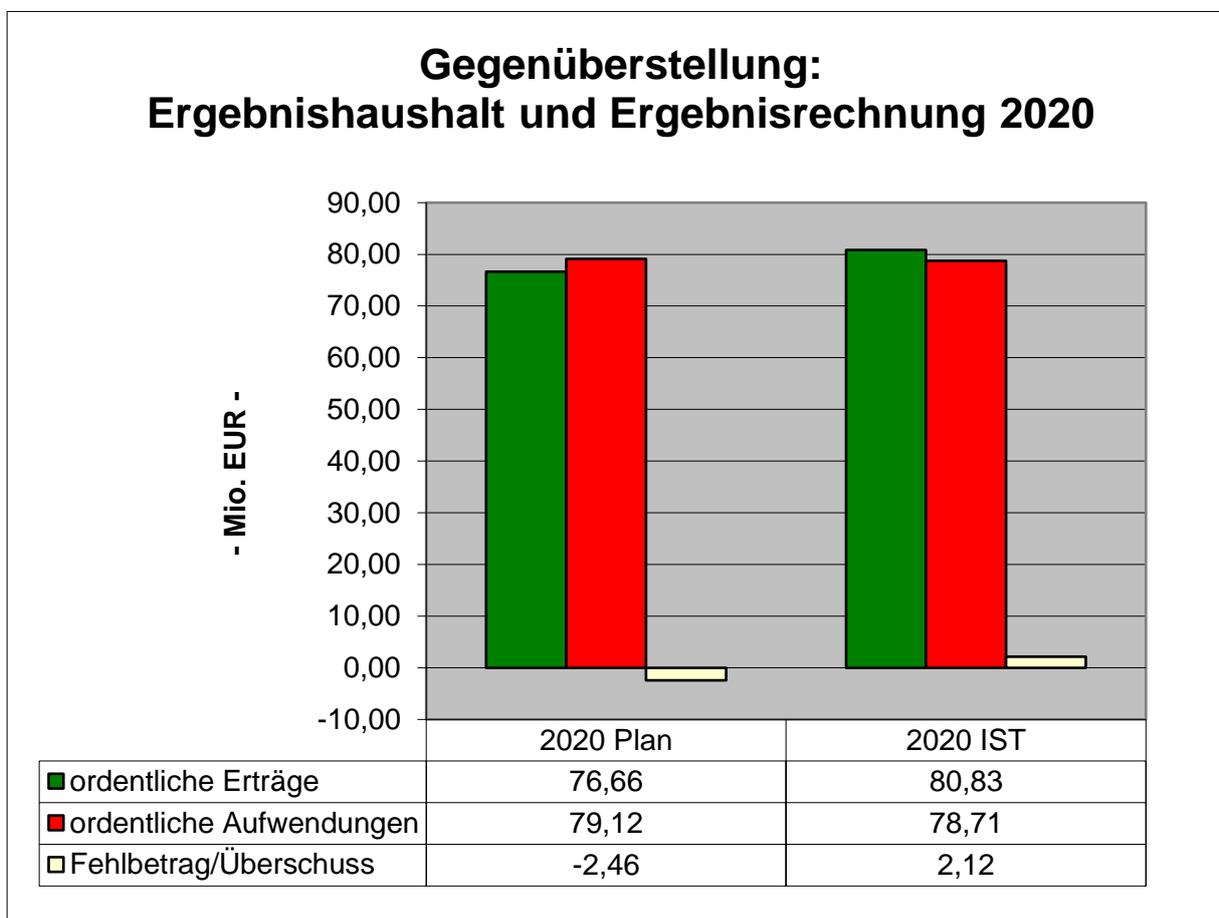


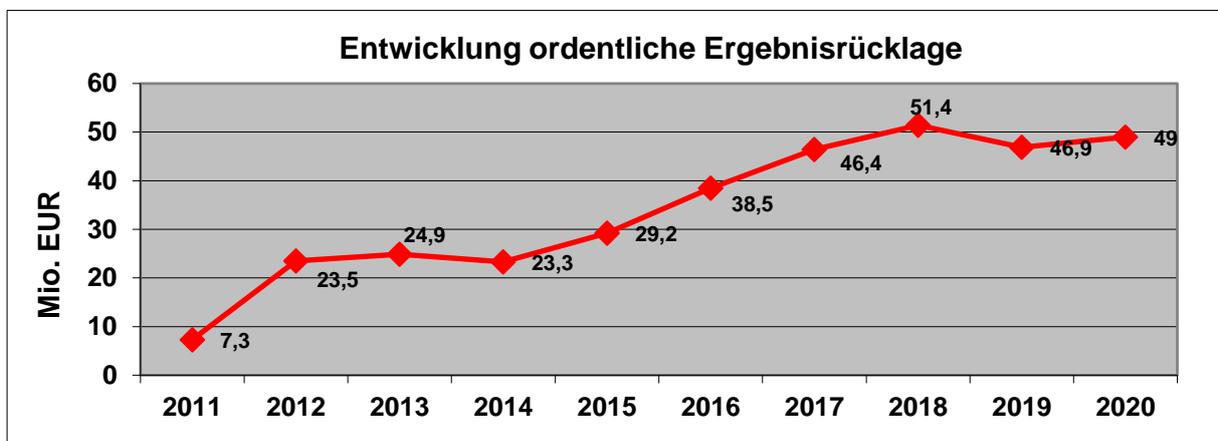
Abbildung 2 Gegenüberstellung: EHH und ERGHHG²

² Die Abkürzungen EHH und ERGHHG stehen für den Ergebnishaushalt und Ergebnishaushaltsrechnung. Anstelle des Begriffs Ergebnishaushaltsrechnung wird häufig der Begriff Ergebnisrechnung verwendet.

2.1.1 Haushaltsausgleich

Der Haushaltsausgleich ist nach § 24 GemHVO erreicht, wenn die angefallenen Aufwendungen vollständig durch die eingenommenen Erträge gedeckt sind. Diese gesetzliche Vorgabe ist beim Jahresabschluss 2020 erfüllt.

Nach der letztjährigen Entnahme, konnte diese Jahr wieder ein Überschuss erzielt werden, welcher der Ergebnisrücklage zugeführt wurde. Somit ergibt es nun einen Endstand von 49.014.568,23 EUR. Der nachfolgenden Grafik ist die Entwicklung dieser Rücklagen von 2011 bis 2020 zu entnehmen.



Parallel dazu werden die Sonderergebnisse aus den außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen in einer separaten Rücklage transparent gemacht und fortgeschrieben. Der dortige Bestand erhöhte sich zum 31.12.2020 auf nunmehr 850.199,50 EUR.

tabellarische Übersicht über die Entwicklung der Steuereinnahmen							
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	EUR						
Grundsteuer (A+B)	3.927.719,35	3.939.636,48	4.048.254,88	4.096.404,16	4.078.001,06	4.239.161,82	4.215.191,81
Gewerbesteuer	17.364.259,46	20.060.782,74	20.259.104,07	25.416.500,65	24.422.365,65	13.755.366,38	15.156.916,20
Gewerbesteuer-Kompensationszahlung	--	--	--	--	--	--	4.951.544,40
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	13.513.650,38	13.966.054,20	14.418.552,19	16.113.460,03	16.458.604,67	17.412.586,33	16.129.177,19
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.329.061,87	1.840.501,68	1.897.564,14	2.358.193,17	3.297.129,72	3.739.036,60	4.054.031,80
Vergnügungs- und Hundesteuer	726.639,15	1.032.735,91	1.136.145,79	1.135.969,90	1.298.687,72	1.153.198,16	984.559,09
Schlüsselzuweisungen und Zuweisungen Große Kreisstadt	2.798.603,80	10.444.178,10	13.071.407,10	12.112.228,60	13.475.872,40	12.586.397,30	14.422.026,87
Ausgleichsleistungen nach dem Familienleistungsausgleich	1.100.578,00	1.116.799,00	1.161.985,00	1.198.498,50	1.233.266,00	1.276.859,00	1.167.602,00
Steuerkraftsumme	43.671.431,00	33.359.925,00	28.624.236,00	38.436.330,00	41.157.548,00	45.203.212,00	47.422.859,00
Steuerkraftsumme pro Kopf	1.535,67	1.160,30	988,51	1.319,25	1.397,44	1.531,69	1.607,66

Tabelle 34 Entwicklung der Steuereinnahmen

2.2 Finanzlage

Die finanzielle Lage der Stadt wird in der Finanzrechnung abgebildet und ergibt sich aus dem Zahlungsmittelsaldo der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit, der Finanzierungstätigkeit und aus den haushaltsunwirksamen liquiden Vorgängen. Insgesamt hat sich der Zahlungsmittelbestand 2020 wie folgt entwickelt:

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹⁾	Finanzrechnung	
		Vorjahr	Rechnungs- jahr
		2019	2020
		EUR	EUR
		1	2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²⁾	3.513.660,15	352.029,11
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO) ³⁾	-648.516,13	6.406.978,95
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO) ³⁾	-7.661.904,17	-5.598.327,60
4	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO) ³⁾	-601.882,88	3.755.958,51
5	+/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)	5.750.672,14	1.595.792,35
6	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)	352.029,11	6.512.431,32
7	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende ⁴⁾	2.505.832,00	1.006.004,58
8	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende ⁵⁾	0,00	0,00
9	= liquide Eigenmittel zum Jahresende	2.857.861,11	7.518.435,90
10	- übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)	-6.329.213,92	-5.626.150,77
11	+ nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen ⁶⁾	3.814.000,00	5.700.000,00
12	+ übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)	203.340,00	316.900,00
13	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende	545.987,19	7.909.185,13
14	- davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	0,00	0,00
15	- für sonstige bestimmte Zwecke gebunden (periodische Abgrenzungen)	0,00	0,00
16	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	545.987,19	7.909.185,13
17	nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)	1.302.140,00	1.396.249,00

¹⁾ Zeilen unterhalb Zeile 14 können bedarfsgerecht angepasst werden

²⁾ aus der Finanzrechnung (§ 50 Nr. 42 GemHVO); entspricht den liquiden Mitteln der Kontenarten 171 und 173

³⁾ Für die Spalten Finanzhaushalt und Finanzplanung sind die Werte der letzten Finanzplanung zu verwenden.

⁴⁾ entspricht dem Konto 1492 - Sonstige Einlagen -

⁵⁾ Die Aufnahme von Kassenkrediten führt zu einer Veränderung des Zahlungsmittelbestands. Kassenkredite sind nur zur kurzfristigen Liquiditätsüberbrückung erlaubt und müssen zeitnah zurückbezahlt werden, daher soll der Wert an Kassenkrediten (Kontenart 239) hier berücksichtigt werden.

⁶⁾ Die Kreditermächtigung gilt weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr erlassen ist (vgl. § 87 Abs. 3 GemO).

Tabelle 35 Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

Infolge des positiven Gesamtergebnisses baute sich der Liquiditätsbestand zum 31.12.2020 um 4,66 Mio. EUR gegenüber dem Vorjahr auf 7,518 Mio. EUR auf. Hierbei gilt es allerdings zu berücksichtigen, dass Kreditaufnahmen in Höhe von 5,559 Mio. EUR zur Finanzierung der Investitionen getätigt wurden.

Des Weiteren gilt es zu berücksichtigen, dass Haushaltsermächtigungen im Ergebnishaushalt (konsumtiv) in Höhe von 1,359 Mio. EUR und im Finanzhaushalt (investiv) in Höhe von 4,268 Mio. EUR in das Jahr 2021 übertragen wurden. Zur Finanzierung dieser Budgetübertragungen wurden auf der Einnahmeseite Investitionszuschüsse in Höhe von 316.900 EUR sowie die nicht ausgeschöpften Kreditermächtigungen in Höhe von 5,7 Mio. EUR übertragen. Hierdurch würde der fiktive Kassenbestand bei 7,909 Mio. EUR liegen. Dabei gilt es aber zu berücksichtigen, dass auch die Verschuldung um den Betrag der Kreditermächtigung ansteigen würde.

2.3 Vermögenslage

Die Entwicklung der Vermögenslage der Kommune spiegelt sich in der Vermögensrechnung / Bilanz wieder. Sie gibt auf der Aktivseite Aufschluss über die Höhe und die Zusammensetzung des städtischen Vermögens und auf der Passivseite über die Herkunft der Finanzierungsmittel (Basiskapital, Sonderposten, Verbindlichkeiten). Aus den nachfolgenden Übersichten sind die bilanziellen Veränderungen 2019/2020 auf der Vermögens- und Kapitalseite ersichtlich.

Aktiva	Bilanz 2019	Bilanz 2020	Abweichung
	TEUR	TEUR	+/- TEUR
Immaterielle Vermögenswerte	304	322	+ 18
Sachvermögen	170.713	170.830	+ 117
Finanzvermögen	27.475	32.672	+ 5.197
Abgrenzungsposten	7.263	7.683	+ 420
Bilanzsumme	205.755	211.507	+ 5.752

Das Bilanzvolumen erhöhte sich zum 31. Dezember 2020 um 5,752 Mio. EUR auf jetzt 211,51 Mio. EUR.

Auf der Aktivseite der Bilanz erhöhte sich das Sachanlagevermögen marginal um 117.000 EUR auf nunmehr 170,83 Mio. EUR und das Finanzvermögen um 5,197 Mio. EUR auf 32,673 Mio. EUR.

Passiva	Bilanz 2019	Bilanz 2020	Abweichung
	TEUR	TEUR	+/- TEUR
Eigenkapital	146.075	148.868	+ 2.793
Sonderposten	40.109	39.267	- 842
Rückstellungen	263	263	0
Verbindlichkeiten	16.104	19.792	+ 3.688
Abgrenzungsposten	3.204	3.317	+ 113
Bilanzsumme	205.755	211.507	+ 5.752

Vor allem durch den Jahresüberschuss im Ergebnishaushalt erhöhte sich das Eigenkapital um 2,793 Mio. EUR auf insgesamt 148,868 Mio. EUR. Gleichzeitig reduzierten sich die passivierten Sonderposten aus Investitionszuschüssen durch entsprechende buchhalterische Auflösung auf 39,267 Mio. EUR. Die Verbindlichkeiten erhöhten sich durch die vollzogene Kreditaufnahme auf 19,792 Mio. EUR. Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten, in Form der aufzulösenden Grabnutzungsgebühren, erfuhren zum 31.12.2020 einen leichten Anstieg auf 3,317 Mio. EUR.

2.4 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen sind fundamental zur Beurteilung der Leistungstätigkeit, der geordneten Haushaltswirtschaft und der Sicherstellung stetiger Aufgabenerfüllung von Kommunalhaushalten. Diese sind analytisch aus der Ertrags- und Finanzlage sowie aus der Bilanz zu entwickeln. Weiterhin sind sie für den interkommunalen Vergleich notwendig. Die verbindliche Darstellung der vorgegebenen Kennzahlen im Rechenschaftsbericht ergibt sich inzwischen aus § 54 Abs. 2 Nr. 6 der GmHVO und ist nachfolgend abgebildet.

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

Kennzahl ¹⁾	Einheit	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Planung	Planung	Planung
		2018	2019	2020	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8
ERTRAGSLAGE							
1 ordentliches Ergebnis							
absoluter Betrag	€	4.919.956	-4.455.012	2.119.182	2.089.000	-3.068.500	1.499.500
Betrag je Einwohner	€/EW	167	-151	72	71	-104	51
Aufwandsdeckungsgrad	%	106,38%	94,29%	102,69%	102,72%	96,18%	101,84%
1.1 Steuerkraft - netto -							
absoluter Betrag	€	37.139.374	27.788.757	35.237.083	36.790.000	31.684.000	36.537.000
Betrag je Einwohner	€/EW	1.261	942	1.193	1.245	1.070	1.232
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	48,16%	35,62%	44,77%	47,94%	39,40%	44,86%
1.2 Betriebsergebnis - netto -							
absoluter Betrag	€	32.219.417	32.243.769	33.117.901	34.701.000	34.752.500	35.037.500
Betrag je Einwohner	€/EW	1.094	1.093	1.122	1.174	1.174	1.182
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	41,78%	41,33%	42,08%	45,22%	43,22%	43,02%
2. Sonderergebnis							
absoluter Betrag	€	11.338	19.155	342.433	0	0	0
3. Gesamtergebnis							
absoluter Betrag	€	4.931.294	-4.435.857	2.461.615	2.089.000	-3.068.500	1.499.500
FINANZLAGE							
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit							
absoluter Betrag	€	9.053.086	-648.516	6.406.979	6.200.000	1.086.500	5.664.500
Betrag je Einwohner	€/EW	307	-22	217	210	37	191
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss							
absoluter Betrag	€	1.694.515	1.331.373	1.073.552	1.020.000	1.025.000	1.085.000
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel							
absoluter Betrag	€	7.358.571	-1.979.889	5.333.427	5.180.000	61.500	4.579.500
Betrag je Einwohner	€/EW	250	-67	181	175	2	154
7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)							
absoluter Betrag	€	1.215.915	1.302.140	1.396.249	1.428.578	1.429.844	1.446.315
8. liquide Eigenmittel zum Jahresende ²⁾							
absoluter Betrag	€	3.513.660	352.029	6.512.431	2.940.000	1.000.000	1.000.000
KAPITALLAGE							
9. Eigenkapital							
absoluter Betrag	€	150.510.630	146.074.773	148.868.004			
9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)							
absoluter Betrag	€	98.671.620	98.671.620	99.003.236			
9.2 Eigenkapitalquote							
Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme	%	70,90%	70,99%	70,38%			
9.3 Fremdkapitalquote							
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	29,10%	29,01%	29,62%			
10. Anlagendeckung							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	108,33%	103,52%	106,76%			
11. Verschuldung							
absoluter Betrag	€	14.337.321	13.005.948	17.491.396			
Betrag je Einwohner	€/EW	487	441	592			
11.1 Nettoneuverschuldung							
absoluter Betrag	€	-1.694.515	-1.331.373	4.485.449	0	8.136.000	3.078.500

¹⁾ Aus welchen Konten die Kennzahlen zu ermitteln sind, wird verbindlich auf der Internetseite des Innenministeriums (www.im.baden-wuerttemberg.de) bekannt gemacht.

²⁾ vgl. Zeile 9 in Tabelle "Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss"

Tabelle 36 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

Die Kennzahlen der Stadt Bretten haben sich in den letzten Jahren verstetigt, erfüllen die gesetzlichen Vorgaben und bestätigen trotz den verschlechterten Rahmenbedingungen eine weiterhin geordnete Finanzlage. Hervorzuheben ist die Entwicklung der Eigenkapitalquote, welche sich bei knapp über 70 % einpendelt.

3. Entwicklung der Verschuldung

Sowohl die Verwaltung als auch der Gemeinderat haben sich bereits in 2010 das strategische Ziel gesetzt, im Rahmen der angestrebten Haushaltskonsolidierung dem Schuldenabbau eine hohe Priorität einzuräumen.

Nach neun Jahren kontinuierlichem Schuldenabbau musste nun im Jahr 2020 zwei neue Darlehnsaufnahmen erfolgen, mit einer Gesamthöhe von 5,559 Mio. EUR. Die geleisteten Darlehenstilgungen bezifferten sich auf 1,073 Mio. EUR, so dass sich die kommunale Verschuldung zum 31. Dezember 2020 auf 17.491.396,19 EUR erhöhte.

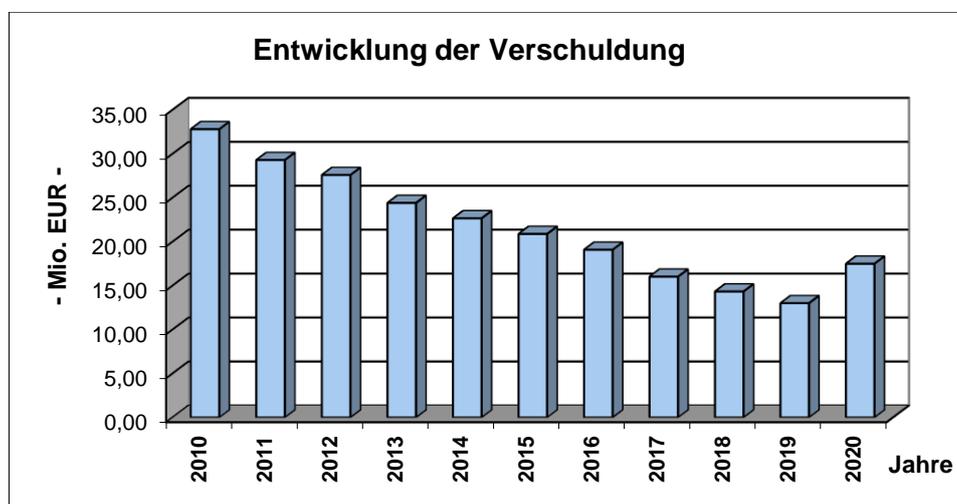


Abbildung 3 Entwicklung der Verschuldung

Dieser Schuldenstand kommt zu einer Pro-Kopf-Verschuldung von 592,97 EUR gleich und hat somit gegenüber 2019 um 152,27 EUR zugenommen. Der Landesschnitt bei vergleichbaren Kommunen der Städtegruppe B (20.000 bis 50.000 Einwohner) liegt zum 31.12.2020 bei 425,00 EUR je Einwohner. Der Durchschnitt aller Kommunen in Baden-Württemberg beträgt aktuell 582,00 EUR je Einwohner.

Vermögens- und Kapitalentwicklung

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	EUR						
Bilanzvolumen	193.638.582,45	200.654.246,67	205.529.615,93	209.791.134,11	212.280.692,50	205.755.276,64	211.507.469,27
Basiskapital	99.186.200,21	99.186.200,21	98.671.620,22	98.671.620,22	98.671.620,22	98.671.620,22	99.003.236,23
Darlehensaufnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.559.000,00
Tilgung	1.746.722,20	1.776.147,63	1.806.888,65	3.054.519,45	1.694.514,76	1.331.372,87	1.073.551,50
Schulden	22.669.391,05	20.893.243,42	19.086.354,77	16.031.835,32	14.337.320,56	13.005.947,69	17.491.396,19
pro Kopf	797,15	726,70	659,13	550,28	486,80	440,70	592,97
Rücklagen Überschüsse							
ordentliches Ergebnis	23.251.414,19	29.235.944,38	38.531.253,12	46.430.442,68	51.350.399,08	46.895.386,69	49.014.568,23
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf der Ergebnisrechnung	-4.364.840,18	8.874.344,57	13.411.369,26	11.457.887,77	9.053.086,00	-648.516,13	6.406.978,95
Bauinvestitionen	3.824.473,31	5.896.055,94	5.050.814,95	5.655.975,77	4.837.468,13	4.565.619,67	3.489.384,18

Tabelle 37 Vermögens- und Kapitalentwicklung

4. Ziele und Strategien

Mit der Umstellung auf das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) zum 01.01.2011 verfolgt die Stadt Bretten einen klaren Kurs zur Konsolidierung der städtischen Finanzen, welche bis zum Jahr 2019 durch einen kontinuierlichen Schuldenabbau geprägt waren. In diesem Zeitraum reduzierten sich der Schuldenstand von 32,8 Mio. EUR im Jahr 2010 um beachtliche 19,8 Mio. EUR auf 13,0 Mio. EUR im Jahr 2019. Wie bereits beschrieben stiegen diese im Jahr 2020 erstmals wieder an auf 17,491 Mio. EUR.

Erfreulicherweise waren trotz des Schuldenabbaus Spielräume vorhanden, um substanzerhaltende und zukunftsweisende Investitionen realisieren zu können. Im Fokus steht hierbei insbesondere das integrierte Stadtentwicklungskonzept (ISEK). Das Konzept wurde unter Einbeziehung der gesamten Bevölkerung und mit externer Unterstützung einschließlich Moderation ausgearbeitet und im November 2016 vom Gemeinderat verabschiedet. Die beschlossenen Inhalte, welche kurz-, mittel- und langfristige Maßnahmen beinhalten, bestimmen die künftige Stadtentwicklung und fungieren als Handlungsleitfaden für die strategische Ausrichtung der Verwaltung und Lokalpolitik. Im Jahr 2021/2022 wurde und wird das ISEK nun überarbeitet und fortgeschrieben.

Daneben hat die Stadt Bretten den Weg zur „Digitalen Zukunftskommune“ gestartet. In Zusammenarbeit mit dem Gemeindetag Baden-Württemberg fand im September 2018 eine verwaltungsinterne Auftaktveranstaltung statt. Dieser folgte eine „Zukunftskonferenz Digitalisierung“, zu der neben dem Gemeinderat, Vertreter von Handel und Gewerbe sowie interessierte Bürger eingeladen waren. Die auf den gewonnenen Grundlagen und Erkenntnissen ausgearbeitete kommunale Digitalisierungsstrategie beschloss der Gemeinderat am 26. Februar 2019 in öffentlicher Sitzung.

Mit der Erstellung des Mobilitätskonzeptes ist inzwischen ein weiteres zukunftsweisendes Projekt angelaufen. Inhaltlich geht es dabei um die Entwicklung eines integrierten Gesamtverkehrskonzeptes, das sich als wesentlicher Baustein der Stadtentwicklungsplanung mit allen Sparten des Verkehrs gleichermaßen auseinandersetzt und deren Vernetzung miteinander berücksichtigt. Die dafür notwendigen Planungsleistungen wurden durch den Gemeinderat am 26. März 2019 bereits vergeben.

Ein elementarer Baustein für die künftige Stadtentwicklung stellt die Bewerbung der Stadt Bretten um die Durchführung einer Gartenschau dar. Den Beschluss zur Durchführung eines solchen Projektes fasste der Gemeinderat im Mai 2019. Die offizielle Gartenschaubewerbung für die Jahre 2031 – 2035 wurde im Dezember 2019 abgegeben. Im Dezember 2020 wurde dann durch den Ministerrat der Zuschlag für die Durchführung der Gartenschau im Jahr 2031 erteilt. Die Ziele der Gartenschau fokussieren sich darauf, nachhaltig ökologische und klimawirksame Grünflächen zu schaffen, welche zu spürbaren Attraktivitätssteigerungen in den Bereichen Tourismus, Freizeit und Erholung führen.

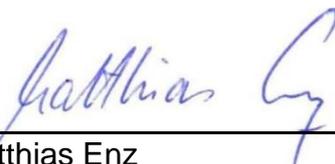
5. Risiken und Prognosen

Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung 2021 zeichnete sich bereits ab, dass dies vorerst das letzte Jahr der finanziellen Konsolidierung sein würde. Die Gewerbesteuer und die Einkommensteueranteile stabilisieren sich auf niedrigem Niveau. Allerdings sind aufgrund der niedrigen Steuerkraft des Basisjahres 2019 höhere Zuweisungen und geringe Umlagen einkalkuliert, so dass der Haushaltsausgleich gut gelingen kann. Im investiven Bereich ist aus den Investitionen des laufenden Jahres keine Nettoneuverschuldung vorgesehen. Sollten allerdings die Mittelabflüsse aus den Budgetüberträgen des Jahres 2020 drastisch ansteigen, müsste diese über die Kreditermächtigungen aus dem Jahr 2020 anteilig finanziert werden.

Im Jahr 2020 erhielten die Kommunen aus dem Kommunalen Stabilitäts- und Zukunftspakt erhebliche Finanzhilfen von Bund und Land, so dass die angefallenen Pandemiekosten in Form erheblicher Einnahmeausfälle kompensiert werden konnten. Im Jahr 2021 gibt es nur noch geringe finanzielle Ausgleichsmittel für entgangene Einnahmen (insbesondere aus erlassenen Kitagebühren).

Im Jahr 2022 offenbaren sich nunmehr die strukturellen, finanziellen Defizite der kommunalen Haushalte. Auch die Stadt Bretten kann sich diesen Gegebenheiten nicht entziehen. Aufgrund dieser Entwicklungen und den damit verbundenen Risiken verengen sich die finanzpolitischen Gestaltungsspielräume enorm. Gerade für das kommende Jahr scheint der Haushaltsausgleich kaum erreichbar. Die Stadt Bretten wird um Kreditaufnahmen nicht umhinkommen, insbesondere vor dem Hintergrund, dass bereits erheblich finanzielle Mittel für fortzusetzende Investitionsmaßnahmen verplant und gebunden sind. Hier gilt es mit Augenmaß neue Projekte anzugehen, welche wiederum finanzielle Folgekosten auslösen können.

Bretten, 17. Oktober 2021



Matthias Enz
Stadtkämmerer