STADT BRAMSCHE

Jahresabschluss 2021
der Stadt Bramsche

mit Rechenschaftsbericht

Inhaltsverzeichnis

I. Vorbemerkungen

II. Jahresabschluss 2021 3
Ergebnisrechnung
Finanzrechnung
Bilanz

III. Anhang zum Jahresabschluss 2021 11
1. **Allgemeine Bemerkungen**
2. **Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**
3. **Art und Höhe der außerordentlichen Erträge**
4. **Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte**
5. **Haftungsverhältnisse und Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können**
6. **noch nicht abgedeckte Fehlbeträge**
7. **Anlagen zum Anhang zur Bilanz**

IV. Anlagen zum Anhang 2021 17

Rechenschaftsbericht – Anlage 1
1. **Haushaltsplanung und Entwicklung der Finanzwirtschaft**
2. **Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung**
3. **Erläuterung der Gesamtfinanzrechnung**
4. **Erläuterung der Bilanz**
5. **Übersicht der Produktrechnungen**
6. **Entwicklung der Verschuldung**
7. **Finanzwirtschaftliche Kennzahlen**
8. **Entwicklung der Kommunalfinanzen**

Anlagenübersicht – Anlage 2
Forderungsübersicht – Anlage 3
Schuldenübersicht – Anlage 4
Übersicht über die Haushaltsreste aus 2021 – Anlage 5
Übersicht über die Rückstellungen – Anlage 6

I. Vorbemerkungen

1. Gesetzliche Verpflichtung

Nach § 128 I NKomVG hat die Stadt Bramsche 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 haushaltsunwirksamen 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.

Der Jahresabschluss ist nach § 129 I NKomVG innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen.
Der BGM stellt die Vollständigkeit und Richtigkeit fest. Er legt ihn dem Rat zusammen mit dem Schlussbericht und der eigenen Stellungnahme unverzüglich vor.

Der Jahresabschluss ist nach § 129 I S.3 NKomVG innerhalb eines Jahres nach Ende des Haushaltsjahres festzustellen. Der Beschluss über die Feststellung ist gem. § 129 II NKomVG der Kommunalaufsicht bekannt zu geben. Des Weiteren sind Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht an sieben Tagen öffentlich auszulegen.

Der Jahresabschluss 2021 der Stadt Bramsche ist somit bis zum 31.03.2022 aufzustellen und bis zum 31.12.2022 durch den Rat festzustellen.
Seit dem Jahr 2019 sind nun die Jahresabschlüsse für den Kernhaushalt aufzustellen. Dieses erfolgte in der Vergangenheit aufgrund von umfangreiche Herausforderungen (Einführung NKR, Umstellung der Finanzsoftware und personelle Änderungen) nicht immer fristgerecht zum 31.03. des Folgejahres. Die Jahresabschlüsse 2019 und 2020 erfolgen wieder in der vorgesehenen Frist bis Ende März des Folgejahres. Für den Jahresabschluss 2021 konnten die Unterlagen fristgerecht zum 31.03.2022 erstellt werden. Das Jahr 2021 wurde geschlossen. Der Rechenschaftsbericht ist im April 2022 erstellt worden.

2. Bestandteile des Jahresabschlusses

Die Bestandteile des Jahresabschlusses regelt § 128 II + III NKomVG i.v.m. 50-57 KomHKVO. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Vermögensrechnung (Bilanz) sowie einem Anhang. Dem Anhang sind als Anlagen ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagenübersicht, Forderungsübersicht, 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 § 56 KomHKVO. 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 Herstellungswerte. Weiterer Bestandteil ist außerdem eine Übersicht über die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Haushaltsermächtigungen

Näheres zur Ausgestaltung der Anlagen zum Anhang regelt § 57 KomHKVO. Danach ist eine Vermögens-, Forderungs-, Schulden- und Rückstellungsübersicht auszuweisen.

4. Rechenschaftsbericht

Der Rechenschaftsbericht soll nach § 57 KomHKVO das sich aus dem Jahresabschluss vermittelnde Bild über die wirtschaftliche 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 Abschlussrechnung 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.

II. Jahresabschluss

II. Jahresabschluss 2021

1. Gesamtergebnisrechnung

Die Gesamtergebnisrechnung ist nach § 52 KomHKVO aufzustellen. Es müssen die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt werden. Erträge und Aufwendungen dürfen nicht miteinander verrechnet werden.

Die Ergebnisrechnung ist nach der Umstellung auf das NKR die wichtigste Komponente, da hier das Ressourcenaufkommen und der Ressourcenverbrauch gemessen werden kann. Die Ergebnisrechnung wird analog zur handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung aufgestellt und ermöglicht die Ermittlung bestimmter betriebswirtschaftlicher Kennzahlen. Diese können dazu dienen, die wirtschaftliche Lage der Kommune zu beurteilen.

Die Ergebnisrechnung ist in ein ordentliches Ergebnis und ein außerordentliches Ergebnis unterteilt. Dem außerordentlichen Ergebnis liegen Geschäftsvorfälle zu Grunde, deren Regelmäßigkeit und Wiederholung nicht gegeben ist, sowie Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Vermögen.

Der Saldo der Ergebnisrechnung ist für einen Haushaltsausgleich maßgeblich.

2. Gesamtfinanzrechnung

In der Finanzrechnung sind nach § 53 KomHKVO die eingegangenen Einzahlungen und geleistete Auszahlungen auszuweisen.

Genau wie die Ergebnisrechnung ist die Finanzrechnung eine Zeitraumsrechnung, 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 Kalenderjahres auf den Konten erfasst. Ihr Saldo fließt am Ende des Jahres über das Konto liquide Mittel in die Bilanzsumme mit ein. Der Anfangs- und Endbestand an Zahlungsmitteln wird in der Finanzrechnung ebenfalls aufgeführt.

Es werden Zwischensalden für die laufende Verwaltungstätigkeit, die Investitionstätigkeit, die Finanzierungstätigkeit und die haushaltsunwirksamen Vorgänge gebildet. Der Saldo aus diesen Tätigkeiten zusammen mit dem Anfangsbestand an Zahlungsmitteln ergibt den Endbestand am Ende des Haushaltsjahres.

3. Vermögensrechnung

Die Bilanz bildet nach § 55 KomHKVO alle Vermögenswerte, Schulden, Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten ab. Die Bilanz gliedert sich in eine Aktiv-Seite (Mittelverwendung) und eine Passiv-Seite (Mittelherkunft).

Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2020	**Ansätze des Haushalts-jahres 2021**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
1		2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	29.461.303,85	26.677.000,00	0,00	31.084.890,29	4.407.890,29	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.325.034,02	17.263.000,00	0,00	17.883.057,47	620.057,47	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.199.755,81	2.305.600,00	0,00	2.079.954,65	-225.645,35	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	130.394,35	170.000,00	0,00	176.064,69	6.064,69	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	978.699,80	952.400,00	0,00	981.832,94	29.432,94	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	755.206,36	768.400,00	0,00	839.554,23	71.154,23	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.071.516,79	1.181.100,00	0,00	988.797,13	-192.302,87	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	278.365,98	109.100,00	0,00	353.456,50	244.356,50	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	1.975.476,55	1.647.800,00	0,00	3.143.806,67	1.496.006,67	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**56.175.753,51**	**51.074.400,00**	**0,00**	**57.531.414,57**	**6.457.014,57**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	9.727.474,67	10.598.500,00	0,00	10.130.295,92	-468.204,08	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	713.850,00	185.000,00	0,00	1.147.927,00	962.927,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.731.786,77	7.856.000,00	0,00	6.948.641,05	-907.358,95	2.568.844,24	0,00
16.	Abschreibungen	4.452.085,41	5.248.000,00	0,00	4.506.746,71	-741.253,29	0,00	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.120.928,93	1.242.600,00	0,00	1.051.970,38	-190.629,62	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	27.486.487,86	27.530.400,00	0,00	28.156.406,92	626.006,92	381.264,26	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.853.374,11	2.125.400,00	0,00	1.995.199,23	-130.200,77	72.416,32	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**52.085.987,75**	**54.785.900,00**	**0,00**	**53.937.187,21**	**-848.712,79**	**3.022.524,82**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ord. Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**4.089.765,76**	**-3.711.500,00**	**0,00**	**3.594.227,36**	**7.305.727,36**	**-3.022.524,82**	
22.	außerordentliche Erträge	3.371.468,24	0,00	0,00	1.091.068,89	1.091.068,89	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	3.777.192,62	0,00	0,00	129.947,29	129.947,29	0,00	129.980,29
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**-405.724,38**	**0,00**	**0,00**	**961.121,60**	**961.121,60**	**0,00**	
	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	**3.684.041,38**	**-3.711.500,00**	**0,00**	**4.555.348,96**	**8.266.848,96**	**-3.022.524,82**	

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

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

[4] Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

Finanzrechnung

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2020	**Ansätze des Haushalts-jahres 2021**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	27.497.728,41	26.677.000,00	0,00	31.305.137,94	4.628.137,94		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.686.823,75	17.250.300,00	0,00	17.515.944,46	265.644,46		
3. sonstige Transfereinzahlungen	116.238,04	170.000,00	0,00	178.763,99	8.763,99		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	957.940,27	952.400,00	0,00	995.906,05	43.506,05		
5. privatrechtliche Entgelte	705.968,45	886.300,00	0,00	797.671,11	-88.628,89		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.077.175,08	1.181.100,00	0,00	981.604,65	-199.495,35		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	262.314,71	109.100,00	0,00	378.178,89	269.078,89		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	63.261,98	72.100,00	0,00	49.753,32	-22.346,68		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	1.588.722,41	1.537.800,00	0,00	1.591.244,34	53.444,34		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**51.956.173,10**	**48.836.100,00**	**0,00**	**53.794.204,75**	**4.958.104,75**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	9.554.135,06	10.208.500,00	0,00	9.956.799,73	-251.700,27	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	176.660,00	185.000,00	0,00	187.275,00	2.275,00	0,00	2.275,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	6.298.772,21	7.856.000,00	0,00	6.306.060,57	-1.549.939,43	3.653.761,39	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.144.164,91	1.242.600,00	0,00	1.061.952,52	-180.647,48	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	28.110.551,63	27.530.400,00	0,00	28.278.850,43	748.450,43	340.638,56	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.885.783,58	2.125.400,00	0,00	1.944.177,26	-181.222,74	52.218,92	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**47.170.067,39**	**49.147.900,00**	**0,00**	**47.735.115,51**	**-1.412.784,49**	**4.046.618,87**	**0,00**
18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**4.786.105,71**	**-311.800,00**	**0,00**	**6.059.089,24**	**6.370.889,24**	**-4.046.618,87**	
Einzahlungen für Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	1.874.685,59	2.018.600,00	0,00	643.992,25	-1.374.607,75	0,00	
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	189.492,53	1.870.000,00	0,00	1.596.228,71	-273.771,29	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	1.458.833,26	2.096.000,00	0,00	3.279.157,79	1.183.157,79	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	939.704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**4.462.715,38**	**5.984.600,00**	**0,00**	**5.519.378,75**	**-465.221,25**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.620.885,58	285.000,00	0,00	317.410,53	32.410,53	832.993,96	14.660,71
26. Baumaßnahmen	4.341.420,13	11.659.400,00	0,00	3.033.812,59	-8.625.587,41	8.166.614,84	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.439.125,74	1.224.600,00	0,00	710.853,16	-513.746,84	1.304.808,19	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	23.442,07	23.000,00	0,00	22.001,64	-998,36	0,00	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	31.706,84	44.000,00	0,00	30.622,68	-13.377,32	675.704,34	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**7.456.580,36**	**13.236.000,00**	**0,00**	**4.114.700,60**	**-9.121.299,40**	**10.980.121,33**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**-2.993.864,98**	**-7.251.400,00**	**0,00**	**1.404.678,15**	**8.656.078,15**	**-10.980.121,33**	
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**1.792.240,73**	**-7.563.200,00**	**0,00**	**7.463.767,39**	**15.026.967,39**	**-15.026.740,20**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	4.000.000,00	7.251.400,00	0,00	2.500.000,00	-4.751.400,00	4.688.200,00	

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2020	**Ansätze des Haushalts-jahres 2021**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	2.703.846,46	2.360.200,00	0,00	2.016.371,31	-343.828,69	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**1.296.153,54**	**4.891.200,00**	**0,00**	**483.628,69**	**-4.407.571,31**	**4.688.200,00**	
37. Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen (Zeile 33 und 36)	**3.088.394,27**	**-2.672.000,00**	**0,00**	**7.947.396,08**	**10.619.396,08**	**-10.338.540,20**	

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] außer für Investitionstätigkeit

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

[5] Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

[6] Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Bisher noch nicht bewilligte Über-/außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen entstehen durch Buchungen auf einem Konto ohne ausreichenden Ansatz, das aber innerhalb eines Deckungskreises/Budgets gedeckt ist.

A. Bilanz (§ 55 Abs. 2 und 3 KomHKVO)

Bilanz der Gemeinde Stadt Bramsche zum 31.12.2021

Aktiva		2020 -Euro-	2021 -Euro-
1.	Immaterielles Vermögen	10.646.435,28	10.218.433,68
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	749.136,22	739.486,07
1.3	Ähnliche Rechte	577,47	577,47
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	9.896.721,59	9.478.370,14
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2.	Sachvermögen	145.791.526,21	143.415.925,94
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	18.146.699,98	15.767.461,76
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	58.053.567,85	57.899.288,19
2.3	Infrastrukturvermögen	57.539.105,39	57.505.654,11
2.4	Bauten auf fremdem Grundstücken	52.845,29	50.449,68
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	227.625,04	160.105,04
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	2.357.110,49	2.170.392,57
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	2.676.569,34	2.585.165,24
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.738.002,83	7.277.409,35
3.	Finanzvermögen	12.021.590,88	11.955.768,94
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	5.715.225,65	5.715.225,65
3.2	Beteiligungen	53.494,00	53.494,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	5.344.123,29	5.344.123,29
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	371.172,82	353.755,76
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	27.603,88	23.124,11
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	118.255,81	74.878,54
3.9	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	391.715,43	391.167,59
4.	Liquide Mittel	11.284.705,88	19.229.725,15
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	780.734,89	703.486,82
	*		
	BILANZSUMME	**180.524.993,14**	**185.523.340,53**

Passiva		2020 -Euro-	2021 -Euro-
1.	Nettoposition	126.021.583,29	130.500.725,93
1.1	Basisreinvermögen	66.804.802,18	66.804.802,18
1.1.1	Reinvermögen	66.804.802,18	66.804.802,18
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	22.917.476,97	26.601.518,35
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	14.593.612,33	18.683.378,09
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	8.323.864,64	7.918.140,26
1.2.3	Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	3.684.041,38	4.555.348,96
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen (in Klammern)	3.684.041,38	4.555.348,96
1.4	Sonderposten	32.615.262,76	32.539.056,44
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	21.234.869,52	20.337.797,05
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	6.975.063,59	6.888.157,82
1.4.3	Gebührenausgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	4.291.999,54	5.214.947,30
1.4.6	Sonstige Sonderposten	113.330,11	98.154,27
2.	Schulden	35.543.777,98	35.982.792,84
2.1	Geldschulden	33.468.887,60	33.952.516,29
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	33.468.887,60	33.952.516,29
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	365.528,54	598.545,81
2.4	Transferverbindlichkeiten	1.322.190,61	1.209.043,53
2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	355.612,72	456.939,61
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	855.662,66	747.458,93
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	63.920,15	4.644,99
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	46.995,08	0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	387.171,23	222.687,21
2.5.1	Durchlaufende Posten	62.335,72	65.731,56
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00	0,00
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	1.460,50
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	62.335,72	64.271,06
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	148.752,00	0,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	176.083,51	156.955,65
3.	Rückstellungen	18.595.761,52	19.029.965,89
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	16.991.131,00	16.673.450,00
3.1.1	Pensionsrückstellungen	14.660.164,00	14.336.585,00
3.1.2	Beihilferückstellungen	2.330.967,00	2.336.865,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	533.859,39	619.542,15
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	1.068.271,13	1.554.473,74
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtung aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	2.500,00	2.500,00
3.8	Andere Rückstellungen	0,00	180.000,00
4.	Passive Rechnungsabgrenzung	363.870,35	9.855,87
	BILANZSUMME	**180.524.993,14**	**185.523.340,53**

Stadt Bramsche

III Anhang zum Jahresabschluss

2021

1 Allgemeine Angaben

Grundlage für den Anhang bildet § 128 Abs. 2 Nr. 4 NKomVG i.V.m. § 56 Abs. 1 KomHKVO:

"In den Anhang des Jahresabschlusses werden diejenigen Angaben aufgenommen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig oder vorgeschrieben sind. Dabei werden die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen erläutert."

Angaben gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 1 KomHKVO:

In dem Jahresabschluss wurden die Vermögensgegenstände und Schulden auf Basis § 124 Abs. 4 NKomVG nach Maßgabe der Absätze 2 bis 7 des § 47 KomHKVO bewertet.

Bezüglich der einzelnen Wertansätze ergeben sich in diesem Zusammenhang folgende Anmerkungen:

Das Haushaltsjahr entspricht dem Zeitraum eines Kalenderjahres.

Die Bewertung aller Vermögensgegenstände erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um die Abschreibungen gemäß § 49 KomHKVO.

Vermögensgegenstände des immateriellen Vermögens und Sachanlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen linear gemäß § 49 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO. Die Festlegung der Nutzungsdauer bzw. Restnutzungsdauer erfolgt nach § 49 Abs. 2 KomHKVO gemäß der vom Niedersächsischen Ministerium für Inneres und Sport vorgeschriebenen Abschreibungstabelle.

Detailangaben ergeben sich aus der für das Berichtsjahr erstellten Anlagenübersicht.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind mit dem Nennwert angesetzt, Verbindlichkeiten gemäß § 47 Abs. 7 KomHKVO mit ihrem Rückzahlungsbetrag.

Die Rückstellungen wurden gemäß § 45 KomHKVO mit dem Betrag ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen in angemessener Höhe.

Empfangene Zuwendungen sowie Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeiten werden gemäß § 44 Abs. 5 KomHKVO mit dem Einzahlungswert als Sonderposten passiviert und je nach Art ihrer Herkunft oder Verwendung ergebniswirksam aufgelöst.

Darüber hinaus sind für die Bilanz auch die nach den gesetzlichen Bestimmungen geforderten Abgrenzungen bzw. jahresgerechten Zuordnungen erfolgt und die entsprechenden Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 51 KomHKVO gebildet.

Abweichungen gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 2 KomHKVO von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden haben sich nicht ergeben.

2 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

2.1 Bilanz - Aktiva

Die AKTIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

Immaterielles Vermögen, Sachvermögen, Finanzvermögen, Liquide Mittel und Aktive Rechnungsabgrenzung

Bilanz Aktiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

	2020	2021	Veränderung
1. - Immaterielles Vermögen	10.646.435,28	10.218.433,68	-428.001,60
2. - Sachvermögen	145.791.526,21	143.415.925,94	-2.375.600,27
3. - Finanzvermögen	12.021.590,88	11.955.768,94	-65.821,94
4. - Liquide Mittel	11.284.705,88	19.229.725,15	7.945.019,27
5. - Aktive Rechnungsabgrenzung	780.734,89	703.486,82	-77.248,07
Summe Aktiva	**180.524.993,14**	**185.523.340,53**	**4.998.347,39**

2.2 Bilanz - Passiva

Die PASSIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

Nettoposition, Schulden, Rückstellungen und Passive Rechnungsabgrenzung.

Bilanz Passiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

	2020	2021	Veränderung
1. - Nettoposition	126.021.583,29	130.500.725,93	4.479.142,62
2. - Schulden	35.543.777,98	35.982.792,84	439.014,86
3. - Rückstellungen	18.595.761,52	19.029.965,89	434.204,37
4. - Passive Rechnungsabgrenzung	363.870,35	9.855,87	-354.014,48
Summe Passiva	**180.524.993,14**	**185.523.340,53**	**4.998.347,39**

2.3 Bilanz - weitere Darstellung

B. Darstellung unter der Bilanz (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:	**insbesondere**	
Haushaltsreste		23.068.586,21
Bürgschaften		13.014.741,63
Gewährleistungsverträge		0,00
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen		0,00
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		0,00
über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge		0,00

3 Art und Höhe der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen

Die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen gem. § 56 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO werden gesondert aufgeführt. Im Folgenden werden sie in einer Übersicht zusammengefasst.

<u>außerordentliche Erträge</u>

Die im Berichtsjahr 2021 zu erläuternden außerordentlichen Erträge in Höhe von insgesamt 1.091.068,89 Euro sind durch folgende wesentliche Sachverhalte erzielt worden:

Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	906.254,35 Euro
Erträge aus der Veräußerung von bewegl. VG	8.226,67 Euro
Erträge aus der Abwicklung von Vermögensübertragungen	7.678,56 Euro
Sonstige außergewöhnliche Erträge	168.909,31 Euro

<u>außerordentliche Aufwendungen</u>

Die im Berichtsjahr 2021 zu erläuternden außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 129.947,29 Euro sind durch folgende wesentliche Sachverhalte erzielt worden:

Aufwendungen aus der Veräußerung von Grundstücken	122.286,48 Euro
Aufwendungen aus der Veräußerung von bewegl. VG	1.780,81 Euro
Außerplanmäßige Abschreibungen	0,000 Euro
Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	5.896,50 Euro
Sonstige Erträge	-16,50 Euro

Der mit Abstand größte Anteil an außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen ist durch die endgültige Ausbuchung des ehem. Realschulgebäudes entstanden.

4 Weitere Angaben gemäß § 56 Abs. 2 KomHKVO

Gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 4 bis 8 KomHKVO sind zusätzliche Angaben im Anhang vorzunehmen. Im Folgenden werden diese angegeben und erläutert:

§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO - Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte:

In diesem Berichtsjahr wurden keine Zinsen einbezogen.

§ 56 Abs. 2 Nr. 5 - Haftungsverhältnisse, die auch dann anzugeben sind, wenn ihnen gleichwertige Rückgriffforderungen gegenüberstehen:

Haftungsverhältnisse sind Eventualverbindlichkeiten, die nicht innerhalb der Bilanz ausgewiesen werden, die jedoch im Anhang erläutert werden müssen. Hierbei handelt es sich um Risiken, mit deren Eintritt nicht gerechnet wird und die deshalb nicht in Form von Rückstellungen oder Verbindlichkeiten ihren Niederschlag innerhalb der Bilanz gefunden haben. Hierzu gehören insbesondere Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften und aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

Die Stadt Bramsche hat Bürgschaften zugunsten der Stadtwerke Bramsche GmbH gegeben. Diese verteilen sich wie folgt:

Ratsbeschluss vom	Bürgschaftssumme	Restsumme zum 31.12.21
28.09.1995	920.325,39	331.947,61
05.12.1996	1.687.263,21	666.306,50
07.12.2017	240.000,00	176.509,01
01.10.1998	160.054,62	107.307,79
06.07.2000	664.679,45	322.825,88
29.03.2001	409.033,50	40.859,65
09.12.2004	250.000,00	37.500,00
09.12.2004 / 03.11.2005	250.000,00	58.048,00
28.06.2007	1.600.000,00	420.000,00
05.03.2009	1.000.000,00	350.000,00
08.12.2011	600.000,00	476.438,27
13.12.2012	200.000,00	15.000,00
07.03.2013	174.850,00	19.426,00
07.03.2013	1.000.000,00	443.191,68
06.02.2014	250.000,00	55.540,00
18.12.2014	1.200.000,00	630.508,00
05.03.2015	1.000.000,00	533.333,24
21.04.2016	200.000,00	175.000,00
21.04.2016	200.000,00	175.000,00
08.12.2016	6.720.000,00	6.300.000,00
25.03.2021	1.400.000,00	1.400.000,00
	18.435.566,17	**12.734.741,63**

§ 56 Abs. 2 Nr. 6 - Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können:

Sofern künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen erkennbar sind, ist an dieser Stelle Auskunft zu geben. Dabei handelt es sich um Verpflichtungen, die noch nicht bilanzierungsfähig sind, jedoch zukünftig eine finanzielle Belastung für die Stadt Bramsche darstellen können.

Für das Berichtsjahr 2021 sind keine Verpflichtungen für Folgejahre aus den Fachbereichen mitgeteilt worden.

§ 56 Abs. 2 Nr. 7 - Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögensübertragungen:

Die unentgeltliche Veräußerung ist nach § 125 Abs. 3 NKomVG ist zu begründen. Hierzu liegen im Berichtsjahr 2021 keine Sachverhalte vor.

§ 56 Abs. 2 Nr. 8 - noch nicht abgedeckte Fehlbeträge, getrennt nach den einzelnen Jahren:

Es liegen keine Fehlbeträge vor.

5 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten

Bramsche, zum 10.06.2022

(Unterschrift)

6 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 128 NKomVG wurden vorgenommen.

7 Anlagen zum Anhang

Dem Anhang werden gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG beigefügt:

- Rechenschaftsbericht
- Anlagenübersicht
- Schuldenübersicht
- Rückstellungsübersicht
- Forderungsübersicht
- Übersicht über die in das folgende Jahr 2022 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

IV. Anlagen zum Anhang

Stadt Bramsche

Anlage 1-Rechenschaftsbericht

2021

Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen 22
2 Haushaltsplanung 22
3 Jahresergebnis 22
3.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung 22
3.1.1 Ergebnislage.....23
3.1.2 Ertragslage 25
3.1.3 Aufwandslage 30
3.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung 34
3.2.1 Allgemeine Entwicklung 34
3.2.2 Investitionstätigkeit 35
4 Erläuterungen der Bilanz 39
4.1 Bilanz - Aktiva 40
4.1.1 Immaterielles Vermögen 41
4.1.2 Sachvermögen 42
4.1.3 Finanzvermögen 49
4.1.4 Liquide Mittel..... 53
4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung 53
4.2 Bilanz - Passiva 54
4.2.1 Nettoposition 54
4.2.2 Schulden 56
4.2.3 Rückstellungen 58
4.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten 59
4.3 Bilanz - weitere Darstellung 59
5 Kennzahlen 60
5.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis 60
5.1.1 Steuern 63
5.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen 63
5.1.3 Personalaufwand 65
5.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 65
.1.5 Transferaufwendungen 66

20

5.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKR-Kennzahlen 68
5.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage 68
5.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation) 69
5.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung 70
6 Prognosebericht - Risiken und Chancen 72
6.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital 72
6.2 Entwicklung der Verschuldung 74
6.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur 75
6.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt 77

21

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 128 Absatz 3 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) ist dem Anhang des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht beizufügen.

Im Rechenschaftsbericht sind gem. § 57 KomHKVO den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Kommune darzustellen. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen. Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung darstellen.

2 Haushaltsplanung

Der Rat der Stadt Bramsche hat am 03.12.2020 den Haushalt für das Jahr 2021 verabschiedet. Die Kommunalaufsicht genehmigte den Haushaltsplan 2021 am 09.03.2021. Mit der Haushaltssatzung wurden Kreditermächtigungen in Höhe von 7.251.400 €, Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 15.772.800 € und Liquiditätskredite in Höhe von 7.000.000 € genehmigt. Die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte am 31.03.2021 im Amtsblatt des Landkreises Osnabrück und in den Bramscher Nachrichten.

3 Jahresergebnis

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach dem Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetz vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 110 Abs. 4 NKomVG muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mindestens dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen entspricht.

Ein positives Jahresergebnis erhöht die Nettoposition in der Bilanz, ein negatives Jahresergebnis belastet die Nettoposition. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2021 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von 4.555.348,96 EUR ab.

3.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (ordentliches Ergebnis)
+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)
= **Jahresergebnis**

3.1.1 Ergebnislage

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:

Ergebnis im Vergleich

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
ordentliche Erträge	56.175.753,51	51.074.400	57.531.414,57	6.457.014,57 ↗	12,64 ↗
ordentliche Aufwendungen	52.085.987,75	54.785.900	53.937.187,21	-848.712,79 ↘	-1,55 ↘
Ordentliches Ergebnis	**4.089.765,76**	**-3.711.500**	**3.594.227,36**	**7.305.727,36** ↗	**196,84** ↗
Außerordentliche Erträge	3.371.468,24	--	1.091.068,89	1.091.068,89 ↗	-- ↗
Außerordentliche Aufwendungen	3.777.192,62	--	129.947,29	129.947,29 ↗	-- ↗
Außerordentliches Ergebnis	**-405.724,38**	**--**	**961.121,60**	**961.121,60** ↗	**--** ↗
Jahresergebnis	**3.684.041,38**	**-3.711.500**	**4.555.348,96**	**8.266.848,96** ↗	**222,74** ↗

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt 4.555.348,96 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt 871.307,58 Euro. Gegenüber dem geplanten Ergebnis in Höhe von -3.711.500 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 8.266.848,96 Euro.

Damit liegt das Jahresergebnis deutlich über dem geplanten Ergebnis. Es konnten mehr Erträge als geplant erreicht werden. Allein bei den Steuern und ähnlichen Abgaben liegt das Ergebnis rd. 4,4 Mio. € über dem g eplanten Ansatz. Durch die Erträge aus Gewerbesteuer konnten rd. 2,6 Mio. € und durch den Anteil an der Einkommenssteuer und an der Umsatzsteuer rd. 1,6 Mio. € über den jeweiligen Ansätzen ge-bucht werden.

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

	E'2015	E'2016	E'2017	E'2018	E'2019	E'2020	E'2021
Ordentliches Ergebnis	-481.853	3.681.871	4.574.617	648.234	1.202.752	4.089.766	3.594.227
Außerordentliches Ergebnis	556.659	-1.732.868	2.496.492	2.515.001	885.307	-405.724	961.122
Jahresergebnis	74.806	1.949.003	7.071.109	3.163.235	2.088.058	3.684.041	4.555.349

Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Das außerordentliche Ergebnis ist hier nicht enthalten. Langfristig gesehen ist ein positives ordentliches Ergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von 3.594.227,36 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -495.538,40 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 7.305.727,36 Euro.

Außerordentliches Ergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 961.121,60 Euro in das Jahresergebnis ein.

Das außerordentliche Ergebnis beinhaltet Aufwendungen und Erträge, die auf unvorhersehbaren, seltenen oder ungewöhnlichen Vorgängen beruhen.

Gegenüber dem Plan von 0 Euro ergibt sich eine Abweichung von 961.121,60 Euro. Im Vergleich zum Vorjahresergebnis beträgt die Abweichung 1.366.845,98 Euro.

Nettoposition, Rücklagen und Sonderposten

Jahresergebnisse haben Auswirkungen auf die Nettoposition der Bilanz, insbesondere auf den Teil der Rücklagen. Bei negativen Jahresergebnissen kommt es zu Entnahmen aus Rücklagen, bei positiven Jahresergebnissen zu Einstellungen in Rücklagen.

In der nachfolgenden Tabelle wird die Entwicklung der Nettoposition und insbesondere der Rücklagen im Zeitverlauf dargestellt.

Rücklagenentwicklung

	E'2015	E'2016	E'2017	E'2018	E'2019	E'2020	E'2021
1. - Nettoposition	112.596.110	112.764.857	119.661.100	123.143.769	125.041.655	126.021.583	140.078.826
1.1 - Basis-Reinvermögen	66.308.196	66.798.382	66.799.272	66.799.272	66.804.802	66.804.802	66.804.802
1.1.1 - Reinvermögen	66.308.196	66.798.382	66.799.272	66.799.272	66.804.802	66.804.802	66.804.802
1.1.2 - Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0	0	0	0	0	0	0
1.2 - Rücklagen	8.571.266	8.646.072	10.595.075	17.666.183	20.829.419	22.917.477	26.601.518

	E'2015	E'2016	E'2017	E'2018	E'2019	E'2020	E'2021
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	4.967.992	4.486.139	8.168.010	12.742.626	13.390.860	14.593.612	18.683.378
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	3.603.274	4.159.933	2.427.065	4.923.557	7.438.558	8.323.865	7.918.140
1.2.3 - Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0	0	0
1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen	0	0	0	0	0	0	0
1.2.5 - Sonstige Rücklagen	0	0	0	0	0	0	0
1.3 - Jahresergebnis	74.806	1.949.003	7.071.109	3.163.235	2.088.058	3.684.041	14.133.449
1.3.2 - Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag	74.806	1.949.003	7.071.109	3.163.235	2.088.058	3.684.041	14.509.057
1.4 - Sonderposten	37.641.842	35.371.401	35.195.645	35.515.079	35.319.376	32.615.263	32.539.056

Anhand der Tabelle lässt sich die Entwicklung der Rücklage und des Jahresergebnisses der letzten Jahre sehr gut erkennen. Das Jahresergebnis wird jeweils im Folgejahr der Rücklage unterteilt nach dem ordentlichen und außerordentlichen Ergebnis zugerechnet. In 2015 war ein positives Jahresergebnis nur aufgrund des außerordentlichen Ergebnisses möglich. Dieses ist insofern nicht ideal, da hier der positive Effekt auf der Veräußerung von Vermögen über dem Buchwert bzw. anderer nicht gleichzeitig auch zahlungswirksamer Vorgänge (z.B. Auflösung von Sonderposten oder Rückstellungen) beruht. Seitdem ist das ordentliche Ergebnis immer positiv gewesen und damit die Entwicklung der Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses steigend. 2016 und 2020 waren die außerordentlichen Ergebnisse negativ. Hier sinkt jeweils im folgenden Jahr die entsprechende Rücklage.

3.1.2 Ertragslage

Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten zu den Planwerten.

Ertragsarten im Überblick

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Steuern und ähnliche Abgaben	29.461.303,85	26.677.000	31.084.890,29	4.407.890,29 ↗	16,52 ↗
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.325.034,02	17.263.000	17.883.057,47	620.057,47 ↗	3,59 ↗

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Auflösungserträge aus Sonderposten	2.199.755,81	2.305.600	2.079.954,65	-225.645,35 ↘	-9,79 ↘
sonstige Transfererträge	130.394,35	170.000	176.064,69	6.064,69 ↗	3,57 ↗
öffentlich-rechtliche Entgelte	978.699,80	952.400	981.832,94	29.432,94 ↗	3,09 ↗
privatrechtliche Entgelte	755.206,36	768.400	839.554,23	71.154,23 ↗	9,26 ↗
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.071.516,79	1.181.100	988.797,13	-192.302,87 ↘	-16,28 ↘
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	278.365,98	109.100	353.456,50	244.356,50 ↗	223,97 ↗
sonstige ordentliche Erträge	1.975.476,55	1.647.800	3.143.806,67	1.496.006,67 ↗	90,79 ↗
Ordentliche Erträge	**56.175.753,51**	**51.074.400**	**57.531.414,57**	**6.457.014,57** ↗	**12,64** ↗
außerordentliche Erträge	3.371.468,24	--	1.091.068,89	1.091.068,89 ↗	-- ↗
Summe der Erträge	**59.547.221,75**	**51.074.400**	**58.622.483,46**	**7.548.083,46** ↗	**14,78** ↗

Bei den ordentlichen Erträgen ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 1.355.661,06 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 6.457.014,57 Euro.

Die positive Entwicklung ist in den Positionen Steuern und ähnl. Angaben und Zuwendungen und allg. Umlagen entstanden.

Die Summe der Erträge weichen um -924.738,29 Euro vom Vorjahresergebnis und um 7.548.083,46 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Steuern und ähnliche Abgaben

Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:

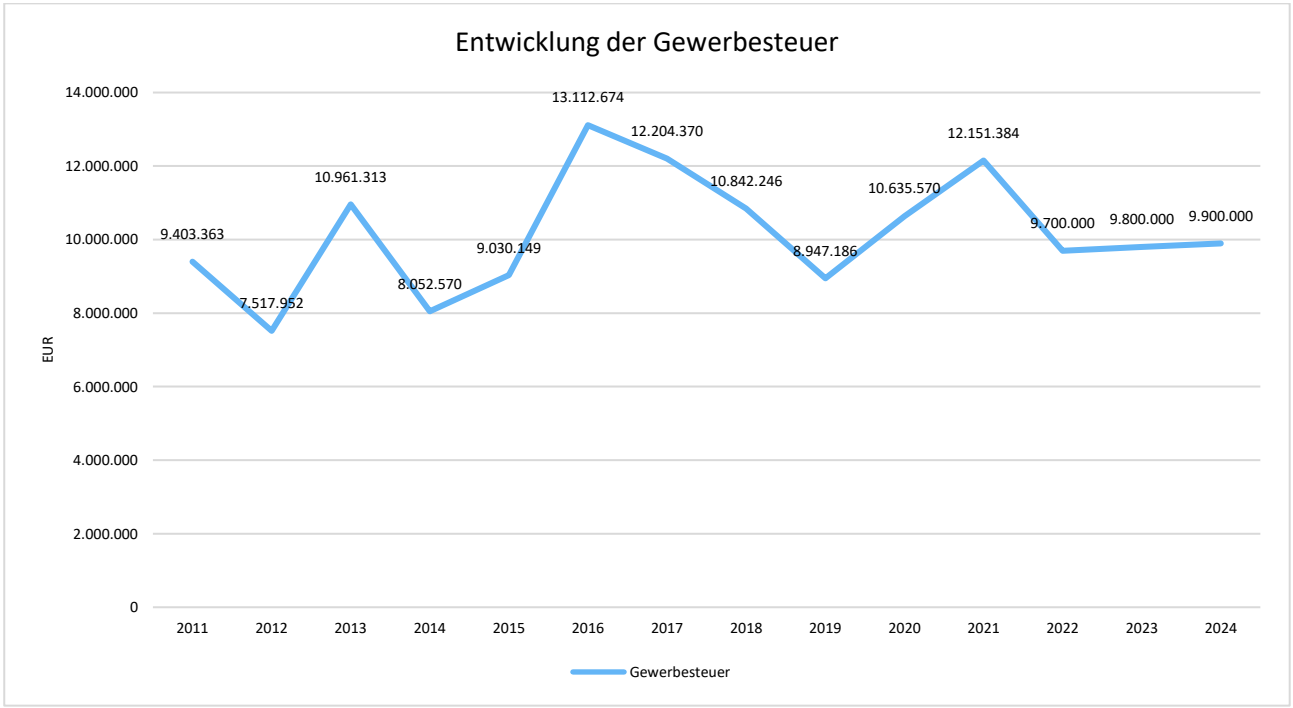
Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Grundsteuer A	201.881,72	205.000	217.834,13	12.834,13 ↗	6,26 ↗
Grundsteuer B	3.664.947,16	3.630.000	3.768.264,86	138.264,86 ↗	3,81 ↗
Gewerbesteuer	10.635.570,16	9.500.000	12.151.384,00	2.651.384,00 ↗	27,91 ↗
Anteil Einkommensteuer	12.133.531,00	11.330.700	12.284.285,00	953.585,00 ↗	8,42 ↗
Anteil Umsatzsteuer	2.508.461,00	1.671.300	2.355.208,00	683.908,00 ↗	40,92 ↗
Vergnügungssteuer	130.236,95	160.000	112.358,30	-47.641,70 ↘	-29,78 ↘
Hundesteuer	186.675,86	180.000	195.556,00	15.556,00 ↗	8,64 ↗
Summe der Steuern und steuerähnlichen Erträgen	**29.461.303,85**	**26.677.000**	**31.084.890,29**	**4.407.890,29** ↗	**16,52** ↗

Insgesamt sind in dieser Position Mehrerträge in Höhe von 4.407.890 € gebucht worden. Davon entfällt mit 2.651.384 € der größte Anteil auf die Gewerbesteuererträge. Auch die Anteile an der Einkommenssteuer und Umsatzsteuer waren positiver (+ 1.637.493 €) als geplant.

Eine Betrachtung der Steuern und ähnlichen Abgaben geht auch immer einher mit einer Betrachtung von Hebesätzen.

Diese sind in Bramsche zuletzt im Jahr 2015 um 10 Punkte angehoben worden.



Die Gewerbesteuer hatte sich im Jahr 2015 mit 357.949 € positiv im Vergleich zum Nachtragsplan 2015 entwickelt. In 2016 setzte sich der positive Trend bei der Gewerbesteuer fort. Es konnte ein Plus gegenüber dem Ansatz in Höhe von rd. 4,2 Mio. € erreicht werden. Diese äußerst positive Entwicklung wurde auch in 2017 fortgesetzt. Der Ansatz in Höhe von 9,8 Mio. € wurde um rd. 2,4 Mio. € überschritten. Rund 2,1 Mio. € davon entfielen auf die Vorjahre aufgrund von Nachzahlungen und die dadurch gleichzeitige Erhöhung der Vorauszahlungen. Im Jahr 2018 ist zwar ein Rückgang bei der Einnahme zu verzeichnen, gleichwohl ist die langfristige Tendenz positiv. Rund 1,8 Mio. € entfielen auf Nachzahlungen auf Vorjahre. Das Jahr 2019 schließt bei der Gewerbesteuer mit einem deutlichen Minus ab. Aufgrund von Informationen die im Frühjahr 2020 bekannt wurden, müssen Vorauszahlungen in Höhe von rd. 1,5 Mio. € zurückgezahlt werden. Dieses wurde bereits in die Erträge 2019 eingebucht. Das Jahr 2020 schließt wieder positiver ab. Aufgrund der Corona-Pandemie kam es zu größeren Schwankungen innerhalb des Jahres. Insgesamt ist die wirtschaftliche Entwicklung dann doch positiv gewesen. Das Jahr 2021 war ebenfalls sehr stark durch Corona geprägt. Die Wirtschaft hat sich jedoch schneller erholt als von uns geplant.

Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um -1.441.976,55 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 620.057,47 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen inklusive Abweichung Plan/Ist ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Zuwendungen und Umlagen

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Schlüsselzuweisungen	12.287.368,00	12.164.700	12.348.912,00	184.212,00 ↗	1,51 ↗
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	3.158.689,02	4.156.000	4.556.945,47	400.945,47 ↗	9,65 ↗
Sonstige allgemeine Zuweisungen	3.878.977,00	942.300	977.200,00	34.900,00 ↗	3,70 ↗
Summe der Zuweisungen und Umlagen	**19.325.034,02**	**17.263.000**	**17.883.057,47**	**620.057,47** ↗	**3,59** ↗

Die Höhe der Schlüsselzuweisungen ist abhängig von der Steuerkraft der Kommune, der Einwohnerzahl und dem vom Land Niedersachsen festgesetzten Grundbetrag. Für die Ermittlung der Steuerkraft ist 2021 der maßgebliche Referenzzeitraum vom IV. Quartal 2019 bis III. Quartal 2020. In diesem Zeitraum war die Steuerkraft der Stadt Bramsche höher als im Vorjahr. Auch diese Einnahme ist in den vergangenen 11 Jahren um rd. 4,6 Mio. € gestiegen. Ursächlich ist hier der zugrundeliegende Grundbetrag. Dieser stieg im gleichen Zeitraum von 752,07 € auf 1.187,78 € pro Einwohner.

Eine erhebliche Veränderung gab es bei den sonstigen allgemeinen Zulagen. 2020 wurden hier die Zuweisungen vom Land die aufgrund der Corona-Pandemie zur Verfügung gestellte Ausgleichszahlung für Gewerbesteuererträge (+2.605.103 €) und die Krippenförderung mit 875.000 Euro gebucht.

Sonstige Ertragsarten

Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan sind nachfolgend abgebildet:

Sonstige Ertragsarten

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Auflösungserträge aus Sonderposten	2.199.755,81	2.305.600	2.079.954,65	-225.645,35 ↘	-9,79 ↘
sonstige Transfererträge	130.394,35	170.000	176.064,69	6.064,69 ↗	3,57 ↗
öffentlich-rechtliche Entgelte	978.699,80	952.400	981.832,94	29.432,94 ↗	3,09 ↗
privatrechtliche Entgelte	755.206,36	768.400	839.554,23	71.154,23 ↗	9,26 ↗

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Kostenerstattungen und -umlagen	1.071.516,79	1.181.100	988.797,13	-192.302,87 ↘	-16,28 ↘
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	278.365,98	109.100	353.456,50	244.356,50 ↗	223,97 ↗
sonstige ordentliche Erträge	1.975.476,55	1.647.800	3.143.806,67	1.496.006,67 ↗	90,79 ↗
außerordentliche Erträge	3.371.468,24	--	1.091.068,89	1.091.068,89 ↗	-- ↗
Summe der sonstigen Erträge	**10.760.883,88**	**7.134.400**	**9.654.535,70**	**2.520.135,70** ↗	**35,32** ↗

Die sonstigen Transfererträge beinhalten u.a. den Kostenbeitrag der Eltern für die Tagespflege und die Erstattungen von Wohngeldempfängern.

Zu den öffentlich-rechtlichen Entgelten gehören Gebühren der Verwaltung, Benutzungsentgelte, Eintrittsgelder, Grabplatzgebühren.

Die Ertragsgruppe der privatrechtlichen Entgelte beinhaltet im Wesentlichen die Mieten und Pachten, Erträge aus Verkauf, sowie Ersatz für Geschäftsausgaben und Schadensersatzleistungen.

Als Ersatz für Leistungen für andere Stellen (Bund, Land, Zweckverbände, Gemeinden, Eigenbetriebe) erhält die Stadt Kostenerstattungen und Kostenumlagen. Im Wesentlichen sind dies Kostenerstattungen für Wohngeld, Kindertagespflege, Personalkostenerstattungen für verschiedene Projekte.

Neben klassischen Zinseinnahmen aus Geldanlagen und Stundungen sind auch die Erträge aus Gewinnanteilen aus verbundenen Beteiligungen bei den Zinsen und ähnlichen Erträgen enthalten.

Die Zusammensetzung der sonstigen ordentlichen Erträge ist sehr vielschichtig. Es gehören die Konzessionsabgaben ebenso dazu wie die Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen.

Die Konzessionsabgaben für Strom-, Gas und Wasserversorgung stellen hier die größte wiederkehrende Position dar. Seit einiger Zeit ist hier die Tendenz eher Rückläufig. Viele Stromkunden produzieren Strom für den Eigenbedarf selber (Photovoltaik) oder nutzen einen Sondervertrag.

Bei der Auflösung von Wertberichtigungen aus Forderungen werden die Einzelwertberichtigungen des Vorjahres ebenso aufgelöst, wie zahlungsunwirksame Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen. Daher kann das Ergebnis bei dieser Position von Jahr zu Jahr deutlich schwankend sein. Die Buchungen bei den sonstigen Erträgen beruhen auf verschiedene Ablösebeträge für Einstellplätze.

3.1.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

Aufwandsarten im Überblick

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Personalaufwendungen	9.727.474,67	10.598.500	10.130.295,92	-468.204,08 ↘	-4,42 ↘
Versorgungsaufwendungen	713.850,00	185.000	1.147.927,00	962.927,00 ↗	520,50 ↗
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.731.786,77	7.856.000	6.948.641,05	-907.358,95 ↘	-11,55 ↘
Abschreibungen	4.452.085,41	5.248.000	4.506.746,71	-741.253,29 ↘	-14,12 ↘
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.120.928,93	1.242.600	1.051.970,38	-190.629,62 ↘	-15,34 ↘
Transferaufwendungen	27.486.487,86	27.530.400	28.156.406,92	626.006,92 ↗	2,27 ↗
sonstige ordentliche Aufwendungen	1.853.374,11	2.125.400	1.995.199,23	-130.200,77 ↘	-6,13 ↘
Summe ordentliche Aufwendungen	**52.085.987,75**	**54.785.900**	**53.937.187,21**	**-848.712,79** ↘	**-1,55** ↘
Außerordentliche Aufwendungen	3.777.192,62	--	129.947,29	129.947,29 ↗	-- ↗
Aufwendungen Gesamt	**55.863.180,37**	**54.785.900**	**54.067.134,50**	**-718.765,50** ↘	**-1,31** ↘

Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -1.796.045,87 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 54.067.134,50 Euro weichen um -718.765,50 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die ordentlichen Aufwendungen weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um 1.851.199,46 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen -848.712,79 Euro.

Personal- und Versorgungsaufwand

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

Personal- und Versorgungsaufwand

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Dienstaufwendungen Beamte	597.736,98	612.100	555.456,80	-56.643,20 ↘	-9,25 ↘
Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	6.316.120,73	6.664.700	6.803.511,48	138.811,48 ↗	2,08 ↗
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	23.278,22	57.700	20.814,03	-36.885,97 ↘	-63,93 ↘
Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte und Beschäftige	1.395.041,60	1.364.300	1.293.657,89	-70.642,11 ↘	-5,18 ↘
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	1.283.187,35	1.429.700	1.354.147,09	-75.552,91 ↘	-5,28 ↘
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	33.342,54	80.000	17.025,87	-62.974,13 ↘	-78,72 ↘

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Pensions-, Beihilfe- und Altersteilzeitrückstellungen	78.767,25	390.000	85.682,76	-304.317,24 ↘	-78,03 ↘
Aufwendungen für Versorgung	713.850,00	185.000	1.147.927,00	962.927,00 ↗	520,50 ↗
Summe	**10.441.324,67**	**10.783.500**	**11.278.222,92**	**494.722,92** ↗	**4,59** ↗

Der Planansatz für Personal- und Versorgungsaufwendungen betrug im Jahr 2021 10.783.500 €. Gebucht wurden insgesamt 11.278.222,92€ und damit insgesamt 494.722,92 über dem Ansatz.

Die leichte Erhöhung zum Planansatz hängt mit den zahlungsunwirksamen Personalaufwendungen für Rückstellungen zusammen. Die zahlungswirksamen Personalaufwendungen sind leicht unter dem Ansatz geblieben.

Von der Stadt Bramsche werden die zahlungsneutralen Zuführungen für die Pensions- und die Beihilferückstellung für Versorgungsempfänger und die Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger gebucht. Die Pensionszahlungen erfolgen direkt von der Niedersächsischen Versorgungskasse.

In 2021 waren für Rückstellungen insgesamt 575.000 € geplant. Tatsächlich mussten den Rückstellungen 1.030.274,70 € zugeführt werden. Dieser Bereich ist von Jahr zu Jahr sehr unterschiedlich. Die Zuführungen hängen mit Veränderungen bei den besetzten Stellen und Steigerungen bei den Besoldungen zusammen.

Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 6.948.641,05 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 216.854,28 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt -907.358,95 Euro.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt, wobei in diesem Sachzusammenhang auch die Abschreibungen abgebildet werden:

Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	4.620.239,55	4.920.400	4.493.777,36	-426.622,64 ↘	-8,67 ↘
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	677.573,63	789.900	827.988,38	38.088,38 ↗	4,82 ↗
Mieten und Pachten	93.363,00	114.800	94.289,05	-20.510,95 ↘	-17,87 ↘
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	1.340.610,59	2.030.900	1.532.586,26	-498.313,74 ↘	-24,54 ↘
Bilanzielle Abschreibungen	4.452.085,41	5.248.000	4.506.746,71	-741.253,29 ↘	-14,12 ↘

Diese Aufwandsposten beinhalten im Wesentlichen die Gebäude- und Grundstücksunterhaltung, die Unterhaltung der Straßen, Wege und Plätze, Mieten und Pachten, die Bewirtschaftungskosten, Versicherungsprämien, die Fahrzeugunterhaltung sowie die besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen.

Das Rechnungsergebnis liegt mit 6.948.641,05 € um rd.907.000 € unter dem Ansatz. Es wurden allerdings auch einige Aufwendungen als Haushaltsausgaberest in das Jahr 2021 übertragen.

Von den rd. 4,5 Mio. € für die Unterhaltung und Bewirtschaftung unbeweglichem Vermögen entfielen rd. 887.000 € auf die "besonderen" baulichen Unterhaltungsmaßnahmen, rd. 848.000 € auf die allgemeine bauliche Unterhaltung der Gebäude, rd. 1,3 Mio. € auf die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens und rd. 1,4 Mio. € auf die Bewirtschaftung.

Alle Vermögensgegenstände, die einer regelmäßigen Abnutzung unterliegen, sind durch die lineare Verteilung der Anschaffungs- und Herstellungswerte auf die verwaltungsübliche Nutzungsdauer ergebniswirksam abzuschreiben. Diese betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer ergibt sich aus der vom Niedersächsischen Innenministerium herausgegebenen Abschreibungstabelle.

Der gesamte Werteverzehr auf das städt. Anlagevermögen bewegt sich mit 4.506.746,71 € um gut 700.000 € unter der Kalkulation. Im Jahr 2021 mussten deutlich weniger Abschreibungen auf Forderungen vorgenommen werden.

Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Transferaufwendungen auf der Aufwandsseite des Haushaltes eine gewichtige Aufwandsart dar.

Die Transferaufwendungen in Höhe von 28.156.406,92 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 669.919,06 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 626.006,92 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

Transferaufwendungen

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	8.886.016,41	9.400.500	9.143.593,38	-256.906,62 ↘	-2,73 ↘
Schuldendiensthilfen	10.281,47	130.500	15.430,76	-115.069,24 ↘	-88,18 ↘
Sozialtransferaufwendungen	1.511.067,98	1.649.000	1.582.253,78	-66.746,22 ↘	-4,05 ↘
Steuerbeteiligungen, Gewerbesteuerumlage	916.758,00	898.700	796.606,00	-102.094,00 ↘	-11,36 ↘

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Allgemeine Umlagen	16.162.364,00	15.451.200	16.618.523,00	1.167.323,00 ↗	7,55 ↗
Sonstige Transferaufwendungen und Umlagen	0,00	500	0,00	-500,00 ↘	-100,00 ↘
Summe Transferaufwendungen	**27.486.487,86**	**27.530.400**	**28.156.406,92**	**626.006,92** ↗	**2,27** ↗

Zu dieser Ausgabengruppe zählen die Entschuldungsumlage, die Kreisumlage, die Gewerbesteuerumlage, die Zuschüsse für Kindergärten und sonstige Zuweisungen. Mit 28.156.406,92 € wurde hier der Ansatz um 626.006,92 € überschritten.

Die Zuwendungen an übrige Bereiche beinhalten u.a. die Zuschüsse für die Kindergärten. Allein bei den Defizitzuschüssen für die Kindergärten und Kinderkrippen stieg die Zuwendung von 4,7 Mio. € in 2015 auf 7,2 Mio. € in 2021. Hier wird es auch in Zukunft durch den weiteren Krippenausbau Steigerungen geben. Die Kreisumlage betrug im Jahr 2021 16.556.555,00 €.

Sonstige Aufwendungen

Nachfolgend werden die übrigen Aufwandsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan abgebildet:

Sonstige Aufwendungen

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.853.374,11	2.125.400	1.995.199,23	-130.200,77 ↘	-6,13 ↘
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.120.928,93	1.242.600	1.051.970,38	-190.629,62 ↘	-15,34 ↘
Außerordentliche Aufwendungen	3.777.192,62	--	129.947,29	129.947,29 ↗	-- ↗

Die geleisteten Aufwendungen für Zinsen bestehen mit 1.024.515,88 € nahezu nur aus den Aufwendungen für Darlehenszinsen. Für die Verzinsung von Steuernachforderungen waren 27.454,50 € zu buchen.

Liquiditätskredite wurden im gesamten Jahr 2021 erneut nicht in Anspruch genommen

In dieser Sammelposition der sonstigen ordentlichen Aufwendungen werden insbesondere die Straßenentwässerungsgebühren, die Aufwendungen für die Straßenbeleuchtung, Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige und Geschäftsausgaben gebucht. Insgesamt sind hierfür 1.995.199,23 € angefallen, ein Minus gegenüber dem Ansatz von 130.200,77 €.

3.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

3.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	51.956.173,10	48.836.100	53.794.204,75	4.958.104,75 ↗	10,15 ↗
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	47.170.067,39	49.147.900	47.735.115,51	-1.412.784,49 ↘	-2,87 ↘
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	**4.786.105,71**	**-311.800**	**6.059.089,24**	**6.370.889,24** ↗	**2.043,26** ↗
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.462.715,38	5.984.600	5.519.378,75	-465.221,25 ↘	-7,77 ↘
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.456.580,36	13.236.000	4.114.700,60	-9.121.299,40 ↘	-68,91 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	**-2.993.864,98**	**-7.251.400**	**1.404.678,15**	**8.656.078,15** ↗	**119,37** ↗
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	**1.792.240,73**	**-7.563.200**	**7.463.767,39**	**15.026.967,39** ↗	**198,69** ↗
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	4.000.000,00	7.251.400	2.500.000,00	-4.751.400,00 ↘	-65,52 ↘
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.704.822,69	2.360.200	2.016.371,31	-343.828,69 ↘	-14,57 ↘
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	**1.295.177,31**	**4.891.200**	**483.628,69**	**-4.407.571,31** ↘	**-90,11** ↘
Änderung Finanzmittelbestand	**3.087.418,04**	**-2.672.000**	**7.947.396,08**	**10.619.396,08** ↗	

Die Gesamtfinanzierung beinhaltet die zahlungswirksamen Ein- und Auszahlungen des Ergebnishaushaltes (laufende Verwaltungstätigkeit) sowie die Ein- und Auszahlungen der Investitions- und Finanzierungstätigkeiten. Da unter 3.1 bereits Ausführungen zur Ergebnisrechnung gemacht werden, wird hier nur die Investitionstätigkeit dargestellt.

3.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
18. - Investitionszuwendungen	1.874.685,59	2.018.600	643.992,25	-1.374.607,75 ↘	-68,10 ↘

	Ergebnis 2020	Plan 2021	Ergebnis 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
19. - Beiträge und ähnliche Entgelte	189.492,53	1.870.000	1.596.228,71	-273.771,29 ↘	-14,64 ↘
20. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen unbeweglichen Vermögensgegenständen	1.458.833,26	2.096.000	3.279.157,79	1.183.157,79 ↗	56,45 ↗
22. - Sonstige Investitionstätigkeit	939.704,00	--	--	--	--
23. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**4.462.715,38**	**5.984.600**	**5.519.378,75**	**-465.221,25** ↘	**-7,77** ↘
24. - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.620.885,58	285.000	317.410,53	32.410,53 ↗	11,37 ↗
25. - Baumaßnahmen	4.341.420,13	11.659.400	3.033.812,59	-8.625.587,41 ↘	-73,98 ↘
26. - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen	1.439.125,74	1.224.600	710.853,16	-513.746,84 ↘	-41,95 ↘
27. - Auszahlungen für Erwerb von Finanzvermögensanlagen	23.442,07	23.000	22.001,64	-998,36 ↘	-4,34 ↘
28. - aktivierbare Zuwendungen	31.706,84	44.000	30.622,68	-13.377,32 ↘	-30,40 ↘
30. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**7.456.580,36**	**13.236.000**	**4.114.700,60**	**-9.121.299,40** ↘	**-68,91** ↘
31. - Saldo aus Investitionstätigkeit	**-2.993.864,98**	**-7.251.400**	**1.404.678,15**	**8.656.078,15** ↗	**119,37** ↗

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

	Erg. 2020	Plan 2021	Erg. 2021	Abw. zu Plan. 2021	Abw. zu Ergebnis 2020
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.462.715,38	5.984.600	5.519.378,75	-465.221 ↘	1.056.663,37 ↗
6810000 - Investitionszuweisungen vom Bund	1.367.400,00	1.318.600	0,00	-1.318.600 ↘	-1.367.400,00 ↘
6811000 - Investitionszuweisungen vom Land	414.809,00	630.000	534.585,23	-95.415 ↘	119.776,23 ↗
6812000 - Investitionszuweisungen vom Landkreis	92.476,59	70.000	98.220,02	28.220 ↗	5.743,43 ↗
6818000 - Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen	0,00	0	11.187,00	11.187 ↗	11.187,00 ↗
6821000 - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken	1.412.902,26	2.096.000	3.269.207,79	1.173.208 ↗	1.856.305,53 ↗
6831100 - Einz. a.d. Veräuß. v. bewegl. Vermögen ü. 1000 € o. MwSt	45.931,00	--	9.950,00	9.950 ↗	-35.981,00 ↘
6871000 - Einzahlungen aus der Abwicklung von Hochbaumaßnahmen	939.704,00	--	--	--	-939.704,00 ↘
6891100 - Erschließungsbeiträge	189.492,53	1.870.000	1.593.473,87	-276.526 ↘	1.403.981,34 ↗
6891400 - Anschlussbeiträge -SW-	0,00	--	2.754,84	2.755 ↗	2.754,84 ↗

Hinter den Einzahlungen für Investitionstätigkeit stehen folgende Maßnahmen:

Konto		Maßnahmen
6810000	Investitionszuw. vom Bund	Stadtsanierung "Bahnhofsumfeld"
6811000	Investitionszuw. vom Land	KIP II für die GS Engter und GS Epe, Zuschuss Alte Feuerwache
6812000	Investitionszuw. vom Landkreis	Feuerschutzsteuer
6821000	Veräußerung von Grundstücken	u.a. B-Plan 162-Varusstrasse, B-Plan 164-Eicker Esch und B-Plan Alte Weberei
6891100	Erschließungsbeiträge	u.a. Eicker Esch, Hinter Kellens Gärten, Garlichhof, Kapshügel-Stichstrasse, Stapelberger Weg

Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Erg. 2020	Plan 2021	Erg. 2021	Abw. zu Plan. 2021	Abw. zu Ergebnis 2020
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.456.580,36	13.236.000	4.114.700,60	-9.121.299 ↘	-3.341.879,76 ↘
7815000 - Investitionszuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	21.412,16	20.000	6.540,80	-13.459 ↘	-14.871,36 ↘
7818000 - Investitionszuschüsse an übrige Bereiche	10.294,68	24.000	24.081,88	82 →	13.787,20 ↗
7821000 - Auszahlungen für den Erwerb von unbebauten Grundstücken	451.137,01	190.000	189.506,23	-494 →	-261.630,78 ↘
7821010 - Auszahlungen für den Erwerb von Wohnbaugrundstücken	1.028.826,34	0	8.245,71	8.246 ↗	-1.020.580,63 ↘
7821020 - Auszahlungen für den Erwerb von Gewerbegrundstücken	10.439,68	0	28.733,91	28.734 ↗	18.294,23 ↗
7821400 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	--	0	51,81	52 ↗	51,81 ↗
7821600 - Bepflanzungen/Aufbereitung von Grünflächen	130.482,55	95.000	90.872,87	-4.127 ↘	-39.609,68 ↘
7831100 - Ausz. f. den Erwerb von Vermögensgegenständen ü. 1.000 € o. MWSt u. Sachgesamtheiten	1.439.125,74	1.224.600	710.853,16	-513.747 ↘	-728.272,58 ↘
7853000 - Beteiligungen, Auszahlung für den Erwerb von sonstigen Anteilen	2.400,00	--	--	--	-2.400,00 ↘
7865100 - Zuführung an die Versorgungsrücklage für aktive Bedienstete	2.750,84	3.000	2.284,57	-715 ↘	-466,27 ↘
7865200 - Zuführung an die Versorgungsrücklage für Versorgungsempfänger	18.291,23	20.000	19.717,07	-283 ↘	1.425,84 ↗
7871000 - Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	1.379.341,41	6.165.000	1.219.359,71	-4.945.640 ↘	-159.981,70 ↘
7871100 - Ausz. für Baumaßnahmen an Wohnbaugebäuden	0,00	0	3.976,97	3.977 ↗	3.976,97 ↗
7871200 - Ausz. für Baumaßnahmen an Gebäuden mit soz. Einrichtungen	98.177,23	--	0,00	0 →	-98.177,23 ↘
7871300 - Ausz. für Baumaßnahmen an Schulgebäuden	78.556,42	0	2.896,94	2.897 ↗	-75.659,48 ↘

	Erg. 2020	Plan 2021	Erg. 2021	Abw. zu Plan. 2021	Abw. zu Ergebnis 2020
7871400 - Ausz. für Baumaßn. an Gebäuden. m. Kult-, Sport-, Freiz.- u. Gartenanl.	673.851,55	0	14.317,15	14.317 ↗	-659.534,40 ↘
7871500 - Ausz. für Baumaßnahmen an Feuerwehrgebäuden	28.970,79	0	1.678,09	1.678 ↗	-27.292,70 ↘
7871900 - Ausz. für Baumaßn. an Dienst- u. Betriebsgebäuden	0,00	200.000	0,00	-200.000 ↘	0,00 →
7872000 - Auszahlungen Tiefbaumaßnahmen	1.380.918,52	3.228.500	1.768.666,65	-1.459.833 ↘	387.748,13 ↗
7872500 - Ausz. für Baumaßnahmen von Straßen u. Wegen	15.601,21	15.000	0,00	-15.000 ↘	-15.601,21 ↘
7872510 - Ausz. für Baumaßnahmen von Park- u. sonst. Plätzen	6.003,00	50.000	0,00	-50.000 ↘	-6.003,00 ↘
7872700 - Auszahlungen für Baumaßnahmen von wasserbaulichen Anlagen	0,00	13.000	22.917,08	9.917 ↗	22.917,08 ↗
7873000 - Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	680.000,00	1.987.900	0,00	-1.987.900 ↘	-680.000,00 ↘

Insgesamt wurden für Hochbaumaßnahmen 1.242.228,80 € und für Tiefbaumaßnahmen 1.768.666,65 € im Jahr 2021 ausgegeben.

Hinter den Auszahlungen für Investitionstätigkeit stehen folgende Maßnahmen:		
Konto		Maßnahmen
7821000	Erwerb von unbebauten Grundst.	u.a. in Schleptrup und Sögeln
7821010	Erwerb von Wohnbaugrundst.	Vermessungs- und Nebenkosten
7821020	Erwerb von Gewerbegrundst.	Vermessungs- und Nebenkosten
7821600	Bepflanzung von Grünflächen	u.a. Wegerandstreifenprogramm und Ausgleichsmaßnahmen in Baugebieten
7871000	Hochbaumaßnahmen	u.a. für Hauptschule, Kita St. Martin, versch. Grundschulen und "Alte Feuerwache" in Engter
7872000	Tiefbaumaßnahmen	u.a. B-Plan 160, südöstlich Kapshügel, B-Plan 102, Ge/GI Hesepe, B-Plan 164, Eicker Esch, Winkelstrasse/ehem. Hofstelle, B-Plan 145, westl. L78, Rückbau OD Engter, B-Plan 168, Am Papenbruch
7873000	sonstige Baumaßnahmen	Stadtsanierung "Bahnhofsumfeld"
7831100	Erwerb v.VG über 1000 €	u.a. EDV-Ausstattung, Fahrzeuge und BGA FFW, Kinderspielplätze, Fahrzeuge Betriebshof
7865000	Zuführung an die Versorgungskasse	Zuführung zur Versorgungsrücklage an die Nds. Versorgungskasse
7815000	Zusch. f. Investitionen an verb. Untern.	für Straßenbeleuchtung an die Stadtwerke Bramsche GmbH

7818000	Zusch. f. Investitionen an übrige	u.a. Förderung Lastenfahrräder und Förderung von vereinseigenen Anlagen

4 Erläuterungen der Bilanz

Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1. - Immaterielles Vermögen	**10.646**	**10.218**	**-428** ↘
1.2 - Lizenzen	749	739	-10 ↘
1.3 - Ähnliche Rechte	1	1	0 →
1.4 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	9.897	9.478	-418 ↘
2. - Sachvermögen	**145.792**	**143.416**	**-2.376** ↘
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	18.147	15.767	-2.379 ↘
2.2 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	58.054	57.899	-154 →
2.3 - Infrastrukturvermögen	57.539	57.506	-33 →
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	53	50	-2 ↘
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	228	160	-68 ↘
2.6 - Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	2.357	2.170	-187 ↘
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tier	2.677	2.585	-91 ↘
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.738	7.277	539 ↗
3. - Finanzvermögen	12.022	11.955	-441 ↘
3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	5.715	5.715	0 →
3.2 - Beteiligungen	53	53	0 →
3.3 - Sondervermögen mit Sonderrechnung	5.344	5.344	0 →
3.6 - Öffentlich-rechtliche Forderungen	371	354	-17 ↘
3.7 - Forderungen aus Transferleistungen	28	23	-4 ↘
3.8 - Privatrechtliche Forderungen	118	75	-43 ↘
3.9 - Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	392	391	-1 →
4. - Liquide Mittel	**11.285**	**19.230**	**7.945** ↗
5. - Aktive Rechnungsabgrenzung	**781**	**703**	**-77** ↘
Summe Aktiva	**180.525**	**185.522**	**4.623** ↗
1. - Nettoposition	**126.022**	**130.500**	**4.057** ↗
1.1 - Basis-Reinvermögen	66.805	66.805	0 →
1.1.1 - Reinvermögen	66.805	66.805	0 →
1.2 - Rücklagen	22.917	26.602	3.684 ↗
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	14.594	18.683	4.090 ↗

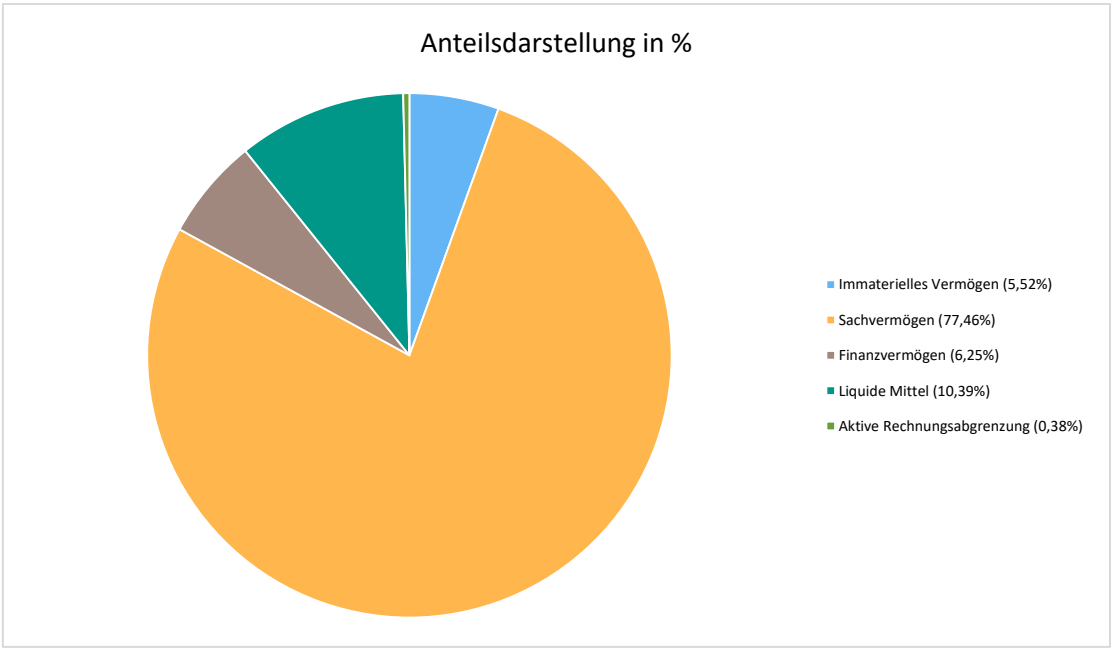
Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	8.324	7.918	-406 ↘
1.3 - Jahresergebnis	3.684	4.555	871 ↗
1.3.2 - Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	3.684	4.555	871 ↗
1.4 - Sonderposten	32.615	32.539	-76 →
1.4.1 - Investitionszuweisungen und -zuschüsse	21.235	20.338	-897 ↘
1.4.2 - Beiträge und ähnliche Entgelte	6.975	6.888	-87 ↘
1.4.5 - Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	4.292	5.215	923 ↗
1.4.6 - Sonstige Sonderposten	113	98	-15 ↘
2. - Schulden	**35.544**	**35.983**	**439** ↗
2.1 - Geldschulden	33.469	33.953	484 ↗
2.1.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	33.469	33.953	484 ↗
2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	366	599	233 ↗
2.4 - Transferverbindlichkeiten	1.322	1.209	-113 ↘
2.4.2 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	356	457	101 ↗
2.4.3 - Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	856	747	-108 ↘
2.4.4 - Soziale Leistungsverbindlichkeiten	64	5	-59 ↘
2.4.6 - Steuerverbindlichkeiten	47	0	-47 ↘
2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten	387	223	-164 ↘
2.5.1 - Durchlaufende Posten	62	66	3 ↗
2.5.1.2 - Verrechnete Mehrwertsteuer	0	1	1 ↗
2.5.1.3 - Sonstige durchlaufende Posten	62	64	2 ↗
2.5.2 - Abzuführende Gewerbesteuer	149	0	-149 ↘
2.5.4 - Andere sonstige Verbindlichkeiten	176	157	-19 ↘
3. - Rückstellungen	18.596	19.030	434 ↗
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	16.991	16.673	-318 ↘
3.1.1 - Pensionsrückstellung	14.660	14.337	-324 ↘
3.1.2 - Beihilferückstellung (Grundzahl)	2.331	2.337	6 →
3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen	534	620	86 ↗
3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	1.068	1.554	486 ↗
3.7 - Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren	3	3	0 →
3.8 - Andere Rückstellungen	0	180	180 ↗
4. - Passive Rechnungsabgrenzung	**364**	**10**	**-354** ↘
Summe Passiva	**180.525**	**185.522**	**4.623** ↗

4.1 Bilanz - Aktiva

Die AKTIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

Immaterielles Vermögen, Sachvermögen, Finanzvermögen, Wertpapiere, Liquide Mittel und Aktive Rechnungsabgrenzung

Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.



4.1.1 Immaterielles Vermögen

1. Immaterielles Vermögen

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Kommune Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind als Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
1. - Immaterielles Vermögen	**10.646.435,28**	**10.218.433,68**	**-428.001,60** ↘
1.2 - Lizenzen	749.136,22	739.486,07	-9.650,15 ↘
1.3 - Ähnliche Rechte	577,47	577,47	0,00 →
1.4 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	9.896.721,59	9.478.370,14	-418.351,45 ↘

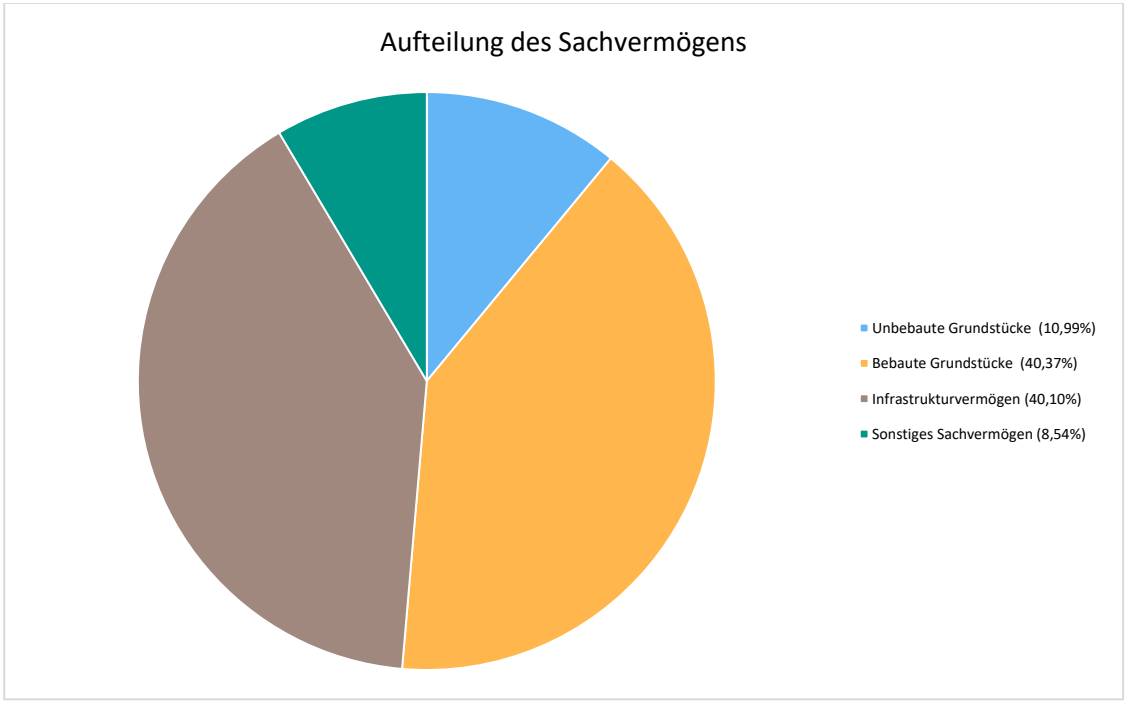
Bei den Lizenzen ist ein leichter Rückgang zu verzeichnen. Hier kommen immer wieder Schwankungen vor. Je nachdem welche Lizenzen gerade erneuert werden müssen. Die geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüsse sind stärker rückläufig. Durch die jährlichen Abschreibungen war der Bilanzwert rückläufig.

4.1.2 Sachvermögen

Aufteilung des Sachanlagevermögens

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung
2 - Sachvermögen	**145.791.526**	**143.415.926**	**-2.375.600** ↘
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	18.146.700	15.767.462	-2.379.238 ↘
2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	58.053.568	57.899.288	-154.280 →
2.3 - Infrastrukturvermögen	57.539.105	57.505.654	-33.451 →
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	52.845	50.450	-2.396 ↘
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	227.625	160.105	-67.520 ↘
2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.357.110	2.170.393	-186.718 ↘
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.676.569	2.585.165	-91.404 ↘
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.738.003	7.277.409	539.407 ↗



Auch beim Sachvermögen reichten die Investitionen des Jahres 2021 nicht aus, um den Werteverzehr aufgrund von Abschreibungen auszugleichen. Insgesamt ist der Wert des Sachvermögens rückläufig.

Aufgrund der hohen Vermögenswerte innerhalb des Sachvermögens, sollen die einzelnen Positionen nun erläutert werden.

4.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken

Die Bilanzposition 2.1 unbebaute Grundstücke weist Im Berichtsjahr 2021 15.767.461,76 Euro aus.

Die unbebauten Grundstücke setzten sich u.a. aus dem Grünflächen, den Wohnbau- und Gewerbegrundstücken und den sonstigen unbebauten Grundstücken zusammen. Die Investitionen im B-Plan 159- Stapelberger Weg und B-Plan 164-GE/IG Eicker Esch werden im folgenden separat dargestellt.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Grünflächen	6.703.770,06	6.833.405,15	129.635,09 ↗
Ackerland	9.808.997,57	7.336.043,29	-2.472.954,28 ↘
Wald, Forsten	273.955,50	273.955,50	0,00 →
Sonstige unbebaute Grundstücke	1.359.976,85	1.324.057,82	-35.919,03 ↘

Insgesamt haben sich die unbebauten Grundstücke im Bereich der Ackerflächen (Gewerbeflächen) erheblich verändert. Es wurden einige Flächen im Bereich B-Plan 164, Eicker Esch und eine Restfläche im Bereich Heywinkelstraße verkauft.

Projekt „B-Plan 159 – Stapelberger Weg“									
Auszahlungen	2016	2017	2018	2019	2020	2021		Gesamt	
	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist + AU	Plan	Ist
Erschließungskosten	94.419	314.788	80.703	52.621	35.687	0	0	550.000	578.218
Lärmschutzwand	134.130	639.124	3.667	0	60.726	0	0	745.000	837.647
Ausgleichsmaßnahmen	0	0	0	67.993	21.121	10.000	9.816	175.000	98.931
Summe Auszahlungen	**228.549**	**953.911**	**84.370**	**120.615**	**117.534**	**10.000**	**9.816**	**1.470.000**	**1.514.795**

Einzahlungen	2016	2017	2018	2019	2020	2021		Gesamt	
	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Plan	Ist
Verkauf von Wohnbaugrundstücken	0	829.542	0	0	0	0	0	877.500	829.542
Erschließungsbeiträge	0	598.105	216.184	117.933	0	0	53.476	580.000	985.697

Summe Einzahlungen	**0**	**1.427.647**	**216.184**	**117.933**	**0**	**0**	**53.476**	**1.457.500**	**1.815.239**

Ergebnis	Plan	Ist
Summe Auszahlungen	1.470.000	1.514.795
Summe Einzahlungen	1.457.500	1.815.239
Saldo	**-12.500**	**300.444**

B-Plan 164 - Eicker Esch								
Auszahlungen		2018	2019	2020	2021		Gesamt	
Maßnahme	Konto	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist + AU	Plan	Ist
Erschließung	54101.035 /0962	55.936	29.163	829.725	0	156.914	2.400.000	1.071.738
Ankauf von Gewerbegrundstü-cke " Erweiterung GE/GI Schleptrup"		2.688.532	15.405	0	0	0	2.700.000	2.703.937
		2.744.468	**44.568**	**829.725**	**0**	**156.914**	**5.100.000**	**3.775.675**

Einzahlungen		2018	2019	2020	2021		Gesamt	
Maßnahme	Konto	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Plan	Ist
Verkauf verfügbarer Gewerbebaugrund-stücke	11115.	0	0	43.000	1.390.000	2.368.007	2.360.000	2.411.007
Erschließungsbeiträge	54101.215 9110	0	0	35.727	1.460.000	1.178.318	1.870.000	1.214.045
		0	**0**	**78.727**	**2.850.000**	**3.546.324**	**4.230.000**	**3.625.052**

Ergebnis	Plan	Ist
Auszahlungen	5.100.000	3.775.675
Einzahlungen	4.230.000	3.625.052
Saldo	**-870.000**	**-150.624**

4.1.2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 57.899.288,19 Euro aus.

Die Veränderung resultiert aus den planmäßigen Abschreibungen sowie Vermögenszugängen und -abgängen.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Grundstücke mit Wohnbauten	5.477.029,56	5.446.973,96	-30.055,60 →
Grundstücke mit sozialen Einrichtungen	7.985.595,02	7.978.152,48	-7.442,54 →
Grundstücke mit Schulen	19.862.287,60	19.892.657,49	30.369,89 →

	2020	2021	Veränderung
Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	11.528.242,88	11.570.182,69	41.939,81 →
Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	3.354.729,36	3.288.904,51	-65.824,85 ↘
Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	9.845.683,43	9.722.417,06	-123.266,37 ↘

Bei den bebauten Grundstücken waren kaum Änderungen zu buchen.

4.1.2.3 Infrastrukturvermögen

2.3. Infrastrukturvermögen

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 57.505.654,11 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	35.018.719,95	35.252.208,96	233.489,01 →
Brücken und Tunnel	2.742.409,92	2.687.765,13	-54.644,79 ↘
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	--	--	--
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	174.555,62	174.500,94	-54,68 →
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	18.240.890,02	18.029.953,86	-210.936,16 ↘
Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	951,33	605,39	-345,94 ↘
Wasserbauliche Anlagen	1.037.994,74	1.054.383,99	16.389,25 ↗
Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	131.805,60	144.379,07	12.573,47 ↗
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	191.778,21	161.856,77	-29.921,44 ↘

Insgesamt gibt es hier einen leichten Rückgang. Demnach waren höhere Abschreibungen als neue Investitionen zu buchen. Neue Investitionen gelangen oft mit einem zeitlichen Verzug in diese Kontenart, da bei Beginn einer Maßnahme diese zunächst auf dem Konto Anlagen im Bau gebucht wird. Erst nach der Fertigstellung erfolgt eine Umbuchung auf die richtige Kontenart.

4.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Bei dieser Position handelt es sich um Baulichkeiten, die von der Kommune auf einem fremden Grundstück errichtet worden sind.

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 50.449,68 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Bauten auf fremdem Grund und Boden	52.845,29	50.449,68	-2.395,61 ↘

4.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Hierunter fallen Kunstgegenstände (Gemälde, Skulpturen o. a., die als Kunstwerk anerkannt sind) und Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler).

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 160.105,04 Euro aus.

Ende 2021 ist der Bilanzwert der Kunstgegenstände gesunken. Aufgrund einer Inventur wurde festgestellt, dass einige ursprünglich als Kunstgegenstand aufgenommene Ausstattungstücke nicht mehr vorhanden sind.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Kunstgegenstände	227.616,04	160.096,04	-67.520,00 ↘
Kulturdenkmäler	9,00	9,00	0,00 →

4.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

Bei Maschinen und technischen Anlagen handelt es sich um Vorrichtungen aller Art, welche dem Betriebszweck dienen aber nicht wesentlicher Bestandteil eines Grundstückes oder Gebäudes sind.

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 2.170.392,57 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Fahrzeuge	2.312.861,74	2.138.737,68	-174.124,06 ↘
Maschinen und Technische Anlagen	44.248,75	31.654,89	-12.593,86 ↘

Es wurde für den Betriebshof ein Sprinter und ein Dienstfahrzeug angeschafft. Ein Lastenbike für die Jugendpflege. Ebenfalls erfolgte eine Anzahlung für dein GWT-Fahrzeug für die Feuerwehr.

4.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere

Unter diese Bilanzposition fallen sämtliche Einrichtungsgegenstände von Büros, Sporthallen und Werkstätten (z. B. Stühle, Tische, Schränke, PC, Werkzeuge, Schwingböden in Turnhallen, Spielgeräte, Tragkraftspritzen, Schwimmbecken des Hallenbades, etc.) mit ihren fortgeschriebenen Anschaffungswerten.

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 2.585.165,24 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Betriebsvorrichtungen	808.377,38	747.523,28	-60.854,10 ↘
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.836.684,01	1.837.641,96	957,95 →
Nutzpflanzungen und Nutztiere	--	--	--
Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro	31.507,95	0,00	-31.507,95 ↘

Im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung erfolgten Anschaffungen u.a. für das Dokumentenmanagementsystem im Rathaus, einige Spielgeräte auf den Spielplätzen und ein Lärmschutzdisplay.

4.1.2.8 Vorräte

2.8 Vorräte

Im Berichtsjahr 2021 weist diese Bilanzposition 0,00 Euro aus.

4.1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Investive Maßnahmen, deren Inbetriebnahme noch nicht oder nur zum Teil erfolgen, sind in dieser Position gesondert bis zum Zeitpunkt der Aktivierung auszuweisen. Mit der Aktivierung (und ggf. Beginn der planmäßigen Abschreibung) ist der Aktivtausch dieser Bestände verbunden.

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 7.277.409,35 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	0,00	--	-0,00 →
Anlagen im Bau	6.738.002,83	7.277.409,35	539.406,52 ↗

Invest.Nr.	Bezeichnung	Stand am 01.01.20	Zugänge	Aktivierung	Stand am 31.12.21
54101	Hermann-Bohne-Straße	49.170,14		49.170,14	0,00
126012002	Strukturveränderung FFW		3.522,40		3.522,40
126011701	FFW Bramsche Umbau	1.551,76	1.446,21		2.997,97
211031601	GS Bühner-Bach-Schule - Schließanl.	10.207,04	222,54	10.429,58	0,00
211051501	GS Epe-Sanierung TH	11.960,21	50.033,21	61.993,42	0,00
211061901	GS Hesepe- Umbau Klassen-raum	19.190,79		19.190,79	0,00
211081602	GS Engter-Sanierung TH	74.294,16	138.393,40	212.687,56	0,00
212011502	Sanierung TH HS/RS	34.237,57			34.237,57
212011901	Erw. Außenanlage HS/RS	10.038,18	11.708,36		21.746,54
365011610	Auf dem Vogelbaum - Sanie-rung	134.071,78	8.396,03		142.467,81
365011802	KiTa Ueffeln -Neubau Krippe	83.071,40	11.080,17	94.151,57	0,00
365011901	KiTa St. Martin (Pente)	135.908,16	504.790,19		640.698,35
511021601	Stadtsanierung Bahnhofsum-feld	3.013.770,00	94.210,00		3.107.980,00
541011506	B-Plan 146, Hemke III	55.400,24	44.565,25		99.965,49
541011507	B-Plan 109,Rittersporn weg	45.924,51			45.924,51
541011510	B-Plan 160, südöstl. Kapshügel	181.137,25	74.000,00		255.137,25
541011512	B-Plan 119, Zu den Dieven	44.104,76			44.104,76
541011513	B-Plan 58, Weißer Knäppen	80.583,70			80.583,70
541011515	B-Plan 159, Stapelberger Weg	855.736,73			855.736,73
54101	Stapelberger Weg - Linksabbie-gespur	129.265,08			129.265,08
541011515	B-Plan 159, Stapelberger Weg, Lärmschutz	225.115,49			225.115,49
541011603	B-Plan 127, westl Im Mühlen-book	72.755,26			72.755,26
541011803	B-Plan 164, Eicker Esch	916.617,44	154.986,34		1.071.603,78
541011804	Winkelstraße/Hofstelle	45.554,15	132.000,00		177.554,15
541011901	Neugestaltung Voßstraße	17.400,00	3.208,25	20.608,25	0,00
541012003	B-Plan 40, Alte Weberei	42.747,45	7.557,12		50.304,57
541012102	B-Plan 168, Am Papenbruch	0,00	155.000,00		155.000,00
541012006	Rückbau OD Engter	2.851,28	198.699,23	201.550,51	0,00
541022002	San. Holzbrücke "Engter Kirch-weg"	5.250,00			5.250,00
553011802	FH Achmer-Urnengräberfeld	14.806,33	2.914,46	17.720,79	0,00
	verschiedene Kleine AiB	425.281,97	1.593.280,54	1.963.104,39	55.457,94
	Summe	**6.738.002,83**	**3.190.013,70**	**2.650.607,00**	**7.277.409,35**

Die obenstehende Tabelle zeigt die wichtigsten Veränderungen im Laufe des Jahres 2021.

51102-Stadtsanierung "Bahnhofsumfeld"							
	Gesamt		2021	2020	2019	2018	2017
	Plan	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist
Auszahlungen	8.133.400	3.013.770	0	680.000	1.573.770	0	760.000
Einzahlungen	4.926.900	1.467.400	0	1.367.400	0	100.000	0
	3.206.500	**1.546.370**	**0**	**687.400**	**-1.573.770**	**100.000**	**-760.000**

4.1.3 Finanzvermögen

3. Finanzvermögen

Unter dem Finanzvermögen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens auszuweisen. Die Gemeinde überlässt einem Dritten finanzielle Mittel in Form von Fremd- oder Eigenkapital mit langfristigem Charakter.

	2020	2021	Veränderung
3 - Finanzvermögen	**12.021.591**	**11.955.770**	65.823 ↗
3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	5.715.226	5.715.226	0 →
3.2 - Beteiligungen	53.494	53.494	0 →
3.3 - Sondervermögen mit Sonderrechnung	5.344.123	5.344.123	0 →
3.6 - Öffentlich-rechtliche Forderungen	371.173	353.756	17.417 ↗
3.7 - Forderungen aus Transferleistungen	27.604	23.124	4.480 ↗
3.8 - sonstige Privatrechtliche Forderungen	118.256	74.879	43.377 ↗
3.9 - Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	391.715	391.168	548 →

4.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen sind Anteile an Unternehmen auszuweisen, die grundsätzlich in den Konzernabschluss über die Vollkonsolidierung einzubeziehen sind. Verbundene Unternehmen stehen unter der einheitlichen Leitung der Gemeinde, oder der Gemeinde steht die Mehrheit der Stimmrechte zu, oder der Gemeinde das Recht zusteht, die Mehrheit der Mitglieder des Leitungsorgans, Verwaltungs- oder Aufsichtsrats zu bestellen oder abzuberufen, oder der Gemeinde das Recht zusteht einen beherrschenden Einfluss auszuüben.

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 5.715.225,65 Euro aus.

	2020	2021	Veränderung

Stadtwerke Bramsche GmbH (100%)	5.702.044,48	5.702.044,48	+/- 0,00
Stadtmarketing GmbH (70%)	13.181,17	13.181,17	+/- 0,00
Summe Anteile an verbundenen Unternehmen	**5.715.225,65**	**5.715.225,65**	**+/- 0,00**

4.1.3.2 Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile der Kommunen an Unternehmen und Einrichtungen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauerhafte Bindung zu diesem Unternehmen herzustellen und einer Quote von ≥ 20 % und ≤ 50 % entsprechen.

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 53.494,00 Euro aus.

	2020	2021	Veränderung
Baugenossenschaft LK Osnabrück e.G (1,108%)	10.350,00	10.350,00	+/- 0,00
Volksbank Bramgau e.G. (1 Anteil)	160,00	160,00	+/- 0,00
OleG (2,9%)	3.584,00	3.584,00	+/- 0,00
Windenergie Wittefeld GmbH & Co.KG	12.000,00	12.000,00	+/- 0,00
Windenergie Ahrensfeld GmbH & Co.KG	15.000,00	15.000,00	+/- 0,00
Windpark Kalkriese 1 GmbH & Co.KH	10.000,00	10.000,00	+/- 0,00
ITEBO eG	1.000,00	1.000,00	+ 1.000,00
TOL mbH	1.400,00	1.400,00	+ 1.400,00
Summe aller Beteiligungen	53.494,00	53.494,00	+ 2.400,00

4.1.3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

Sondervermögen mit Sonderrechnung werden zum Nennwert angesetzt.

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 5.344.123,29 Euro aus.

	2020	2021	Veränderung
Abwasserbeseitigungsbetrieb	5.344.123,29	5.344.123,29	+/- 0,00
Summe Sondervermögen	**5.344.123,29**	**5.344.123,29**	**+/- 0,00**

4.1.3.4 Öffentlich-rechtliche Forderungen

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Die Bestände wurden unter Bildung von Einzelwertberichtigungen (z. B. aufgrund von Insolvenzen, erfolgloser Vollstreckung, Aussetzung, etc.) in die Bilanz eingestellt.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen sind um die um die Einzelwertberichtigung zu bereinigen.

Öffentlich-rechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen.

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 353.755,76 Euro aus.

Gemäß § 57 Abs. 5 KomHKVO erfolgt die ergänzende Darstellung als Anlage zum Anhang in der Forderungsübersicht.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	156.118,30	156.433,41	315,11 →
Sonstige Forderungen	0,00	0,00	0,00 →
Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	215.054,52	197.322,35	-17.732,17 ↘

4.1.3.5 Forderungen aus Transferleistungen

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Forderungen aus Transferleistungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 23.124,11 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Forderungen aus Transferleistungen	27.603,88	23.124,11	-4.479,77 ↘

4.1.3.6 Sonstige privatrechtliche Forderungen

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Sonstige privatrechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 74.878,54 Euro aus.

Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um:

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	14.251,82	57.621,95	43.370,13 ↗
Sonstige Forderungen	0,00	--	-0,00 →
Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital und eingeforderte Nachschüsse	--	--	--
Übrige privatrechtliche Forderungen	104.003,99	17.256,59	-86.747,40 ↘

Es sind u.a. Forderungen aus Grundstücksverkäufen, Kostenerstattungen und Mieten enthalten.

4.1.3.7 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

Sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 391.167,59 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Durchlaufende Posten	8.061,51	15.559,42	7.497,91 ↗
Sonstige Vermögensgegenstände	383.653,92	375.608,17	-8.045,75 ↘
Vorsteuer	--	--	--

Hier ist auch die erste Rate der Auflösung der Versorgungsrücklage der verbeamteten Personen gebucht. Diese Rücklage wird in den Folgejahren jährlich mit 34.100 € aufgelöst.

4.1.4 Liquide Mittel

4. Liquide Mittel

Gemäß § 60 Nr. 32 KomHKVO bestehen Liquide Mittel (flüssige Mittel) aus Bargeld, Guthaben auf laufenden Konten bei Kreditinstituten (Kontokorrent- oder Girokonto), Schecks sowie Geldanlagen aus dem Kassenbestand (Bargeld, Schecks, Briefmarken, etc.).

Die liquiden Mittel betragen 19.229.725,15 € im Berichtsjahr 2021.

Aufteilung nach Kontenarten

	2020	2021	Veränderung
Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	11.280.880,88	19.226.100,15	7.945.219,27 ↗
Sonstige Einlagen	--	--	--
Bargeld	3.825,00	3.625,00	-200,00 ↘

Der Kassenbestand hat sich gegenüber dem Vorjahr erneut erhöht. Für das gesamte Jahr 2021 war die Aufnahme eines Liquiditätskredites nicht erforderlich.

4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet.

Es handelt sich um eine Abgrenzung der Sache und der Zeit nach. Bei den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) handelt es sich um Ausgaben, die vor dem Abschlusstag geleistet wurden und Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (§ 51 Abs.1 KomHKVO).

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition 703.486,82 Euro aus.

In der aktiven Rechnungsabgrenzung sind u.a. Umlagezahlungen für die Beihilfe und Versorgungskasse und

die ersten Abschläge an die KiTa-Träger gebucht worden.

4.2 Bilanz - Passiva

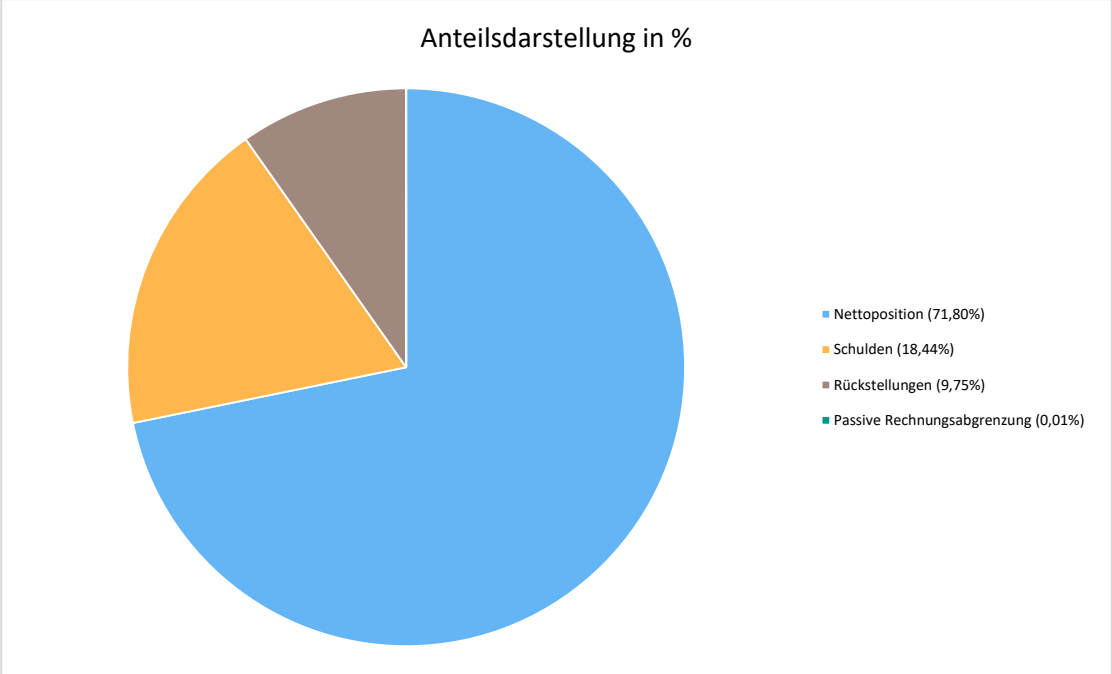
Die PASSIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

Nettoposition, Schulden, Rückstellungen und Passive Rechnungsabgrenzung.

Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

Bilanz Passiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

	2020	2021	Veränderung
1. - Nettoposition	126.021.583,29	130.500.725,93	4.479.142,64 ↗
2. - Schulden	35.543.777,98	35.982.792,84	439.014,86 ↗
3. - Rückstellungen	18.595.761,52	19.029.965,89	434.204,37 ↗
4. - Passive Rechnungsabgrenzung	363.870,35	9.855,87	-354.014,48 ↘
Summe Passiva	**180.524.993,14**	**185.523.340,53**	**4.998.347,39** ↗



4.2.1 Nettoposition

1. Nettoposition

Die Nettoposition in Höhe von 140.078.825,81 € setzt sich in der Bilanz zusammen aus:

	2020	2021	Veränderung
1.1 Basis-Reinvermögen	66.804.802	66.804.802	0 →
1.2 Rücklagen	22.917.477	26.601.518	3.684.041 ↗
1.3 Jahresergebnis	3.684.041	4.555.348	871.307 ↗
1.4 Sonderposten	32.615.263	32.539.056	-76.206 →

1.1 Basisreinvermögen (66.804.802,18 €)

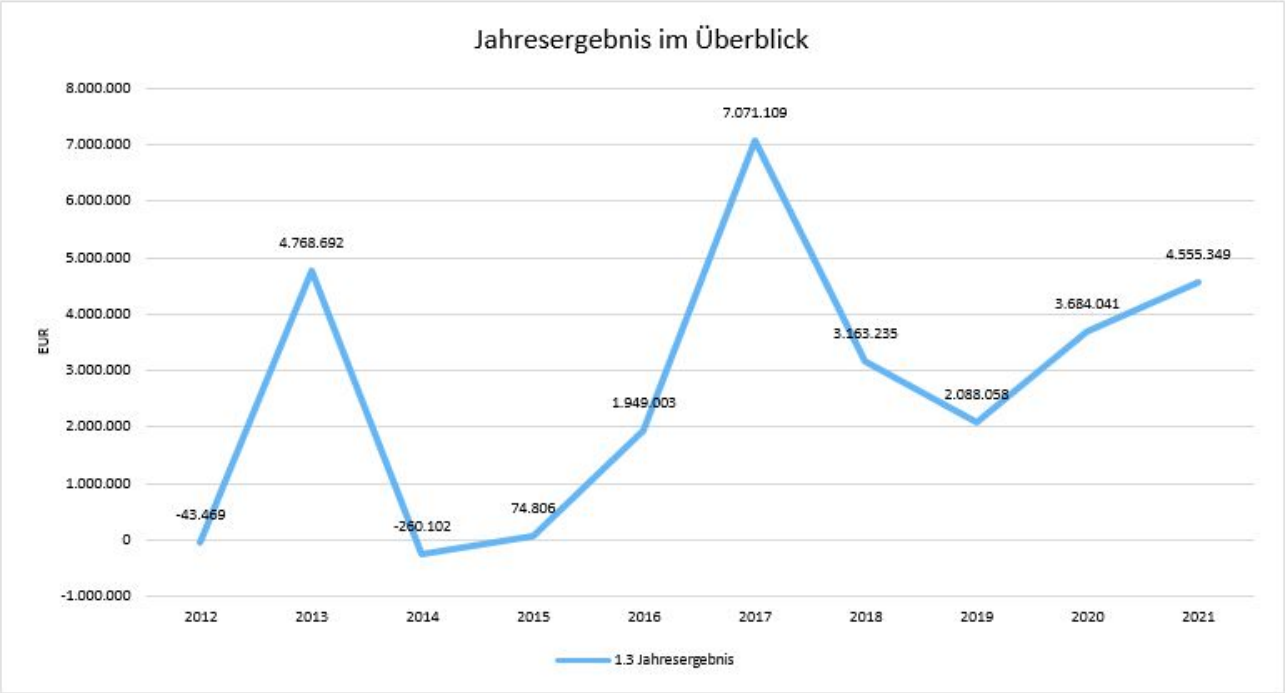
Das Basis-Reinvermögen in der Bilanz stellt die Differenz zwischen den Aktivposten der Bilanz sowie den übrigen Passivposten dar und bildet den Wert des mit eigenen Mitteln finanzierten Vermögens ab.

1.2 Rücklagen (26.601.518,35 €)

Gemäß § 123 Abs.1 NKomVG bildet die Kommune eine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und eine Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses.
Weitere Rücklagen sind zulässig.

1.3 Jahresergebnis (4.555.348,96 €)

Das Jahresergebnis stellt den Überschuss oder Fehlbetrag dar, welcher sich aus dem Saldo des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses ergibt.



1.4 Sonderposten (32.539.056,44 €)

Als Sonderposten sind im Wesentlichen empfangene Zuwendungen für Investitionen (einschl. Geld- und Sachspenden), sowie erhobene Beiträge, Kostenerstattungen und ähnliche Entgelte auszuweisen. Die Sonderposten sind mit den ursprünglich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Sie sind den damit bezuschussten Vermögensgegenständen sachgerecht zugeordnet. Die Auflösung bemisst sich entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes.

	2020	2021	Veränderung
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	21.234.869,52	20.337.797,05	-897.072,47 ↘
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	6.975.063,59	6.888.157,82	-86.905,77 ↘
1.4.3 Gebührenausgleich	0,00	0,00	0,00 →
1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00	0,00	0,00 →
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	4.291.999,54	5.214.947,30	922.947,76 ↗
1.4.6 Sonstige Sonderposten	113.330,11	98.154,27	-15.175,84 ↘

Beiträge und ähnliche Entgelte setzen sich aus Erschließungs- und Ausbaubeiträgen sowie Ablösebeiträge zusammen.

4.2.2 Schulden

Schulden Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 47 Abs. 7 KomHKVO sind Schulden grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Nähere Angaben, insbesondere hinsichtlich der Laufzeit, sind der gemäß § 57 Abs. 3 KomHKVO der zum Anhang als Anlage beizufügenden Schuldenübersicht zu entnehmen.

Übersicht

	2020	2021	Veränderung
2.1 - Geldschulden / Kredite für Investitionen	33.468.887,60	33.952.516,29	483.628,69 ↗
2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00 →
2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	365.528,54	598.545,81	233.017,27 ↗
2.4 - Transferverbindlichkeiten	1.322.190,61	1.209.043,53	-113.147,08 ↘
2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten	387.171,23	222.687,21	-164.484,02 ↘
Schulden	**35.543.777,98**	**35.982.792,84**	**439.014,86** ↗

2.1 Geldschulden (33.952.516,29 €)

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

Übersicht

	2020	2021	Veränderung
2.1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00 →
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	33.468.887,60	33.952.516,29	483.628,69 ↗
2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00 →
2.1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00 →

Im Jahr 2021 war erneut kein Liquiditätskredit notwendig. Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind leicht gestiegen. Es wurde im I. Quartal 2021 ein neuer Kredit über 2,5 Mio. € aufgenommen.

2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (0,00 €)

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (598.545,81 €)

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen weisen im wesentliche Kassenausgabereste aus.

2.4 Transferverbindlichkeiten (1.209.043,53 €)

Im Berichtsjahr 2021 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

Übersicht

	2020	2021	Veränderung
2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00 →
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	355.612,72	456.939,61	101.326,89 ↗
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	855.662,66	747.458,93	-108.203,73 ↘
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	63.920,15	4.644,99	-59.275,16 ↘
2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00 →
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	46.995,08	0,00	-46.995,08 ↘
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00 →

Der Punkt Transferverbindlichkeiten weist auch die Schuldendiensthilfen für die Flurbereinigungen in den verschiedenen Ortsteilen aus.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten (222.687,21 €)

Diese Bilanzposition stellt einen Restposten dar, in dem alle sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber Dritten auszuweisen sind. Hierrunter fallen:

- durchlaufender Posten (verrechnete MwSt., abzuführende Lohn- und Kirchensteuer, sonstige durchlaufende Posten wie z.B. Sicherheitseinbehalte)
- abzuführende Gewerbesteuer
- empfangene Anzahlungen
- andere sonstige Verbindlichkeiten

Übersicht

	2020	2021	Veränderung
2.5.1 Durchlaufende Posten	62.335,72	65.731,56	3.395,84 ↗
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	148.752,00	0,00	-148.752,00 ↘
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00 →
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	176.083,51	156.955,65	-19.127,86 ↘

4.2.3 Rückstellungen

2.3. Rückstellung (19.029.965,89 €)

Es wurde obiger Betrag zurückgestellt.

Übersicht

	2020	2021	Veränderung
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	16.991.131,00	16.673.450,00	-317.681,00 ↘
3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen	533.859,39	619.542,15	85.682,76 ↗
3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	1.068.271,13	1.554.473,74	486.202,61 ↗
3.4 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien	0,00	0,00	0,00 →
3.5 - Rückstellungen für Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00 →
3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0,00	0,00	0,00 →
3.7 - Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren	2.500,00	2.500,00	0,00 →
3.8 - Andere Rückstellungen	0,00	180.000,00	180.000,00 ↗
3 - Summe Rückstellungen	**18.595.761,52**	**19.029.965,89**	**434.204,37** ↗

Die Rückstellung für unterlassene Instandhaltung wurde für 2021 erhöht. Diese beinhaltet verschiedene kleinere Maßnahmen, aber auch die Sanierung des Daches an der Turnhalle der Grundschule im Sande und die Aufwendungen für die Umsetzung des Digital-Paktes an den Schulen.

Zusätzliche Angaben sind gemäß § 57 Abs. 4 der Rückstellungsübersicht als Anlage zum Anhang zu entnehmen.

4.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

4. Passive Rechnungsabgrenzung (9.855,87 €)

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet. Es handelt sich um eine Abgrenzung der Sache und der Zeit nach. Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) handelt es sich um Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, die als Ertrag für einen Zeitraum nach dem Bilanzstichtag gebucht werden müssen (§ 51 Abs.3 KomHKVO).

4.3 Bilanz - weitere Darstellung

B. Darstellung unter der Bilanz (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:	
Haushaltsreste	24.735.498,35
Bürgschaften	12.429.954,07

Die Höhe der Haushaltsausgabereste ist um rd. 10 Mio. € höher als im Vorjahr.

Allein durch die Investitionsmaßnahmen Stadtsanierung Bahnhofsumfeld und Neubau Kita St. Martin entstehen hohe Reste.

5 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen beinhalten auch die sogenannten NKR-Kennzahlen des Innenministeriums.

Die Vergleichsgrößen beziehen sich im folgenden immer auf einen Vergleichskreis von 6 niedersächsischen Kommunen zwischen 30.000 und 54.000 Einwohner.

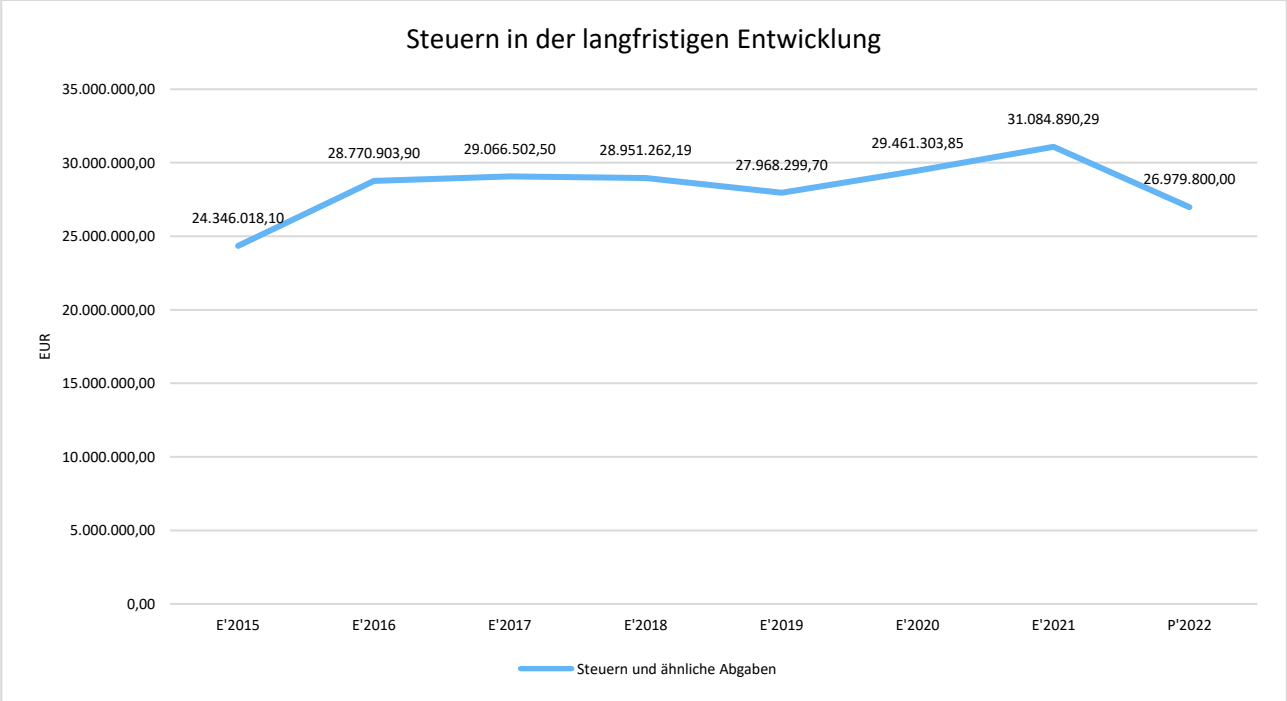
5.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

5.1.1 Steuern

Steuern im Zeitverlauf

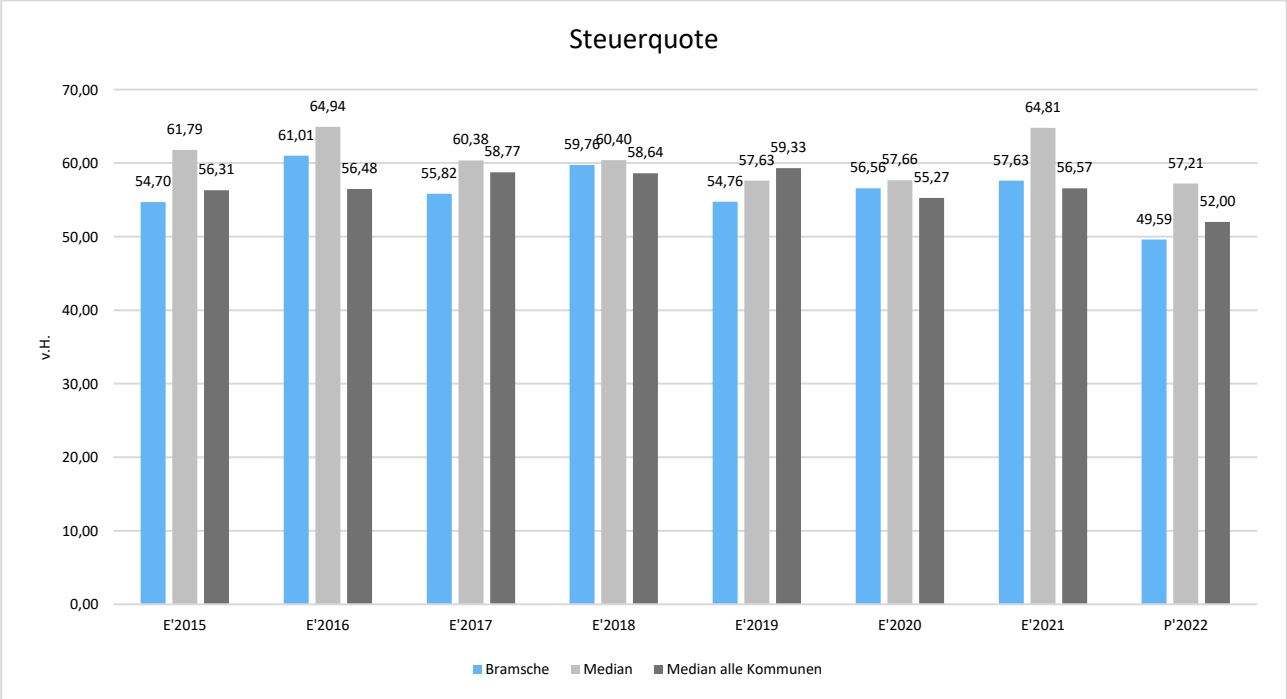
	E'2015	E'2016	E'2017	E'2018	E'2019	E'2020	E'2021
Grundsteuer A	197.153	203.684	220.895	210.055	204.399	201.882	217.834
Grundsteuer B	3.263.415	3.254.226	3.338.776	3.431.926	3.567.235	3.664.947	3.768.265
Gewerbesteuer	9.030.149	13.112.674	12.204.370	10.842.246	8.947.186	10.635.570	12.151.384
Anteil Einkommensteuer	10.178.249	10.487.583	11.230.156	11.998.722	13.173.823	12.133.531	12.284.285
Anteil Umsatzsteuer	1.284.706	1.324.563	1.647.472	2.059.141	1.674.629	2.508.461	2.355.208
Vergnügungssteuer	229.316	219.884	253.247	232.944	215.978	130.237	112.358
Hundesteuer	163.030	168.290	171.586	176.228	185.049	186.676	195.556
Summe der Steuern und steuerähnlichen Erträgen	**24.346.018**	**28.770.904**	**29.066.503**	**28.951.262**	**27.968.300**	**29.461.304**	**31.084.890**

Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben im langfristigen Verlauf



Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben die ordentlichen Aufwendungen decken. Je höher die Steuerquote, umso unabhängiger ist die Kommune von Zuwendungen aus dem kommunalen Finanzausgleich.



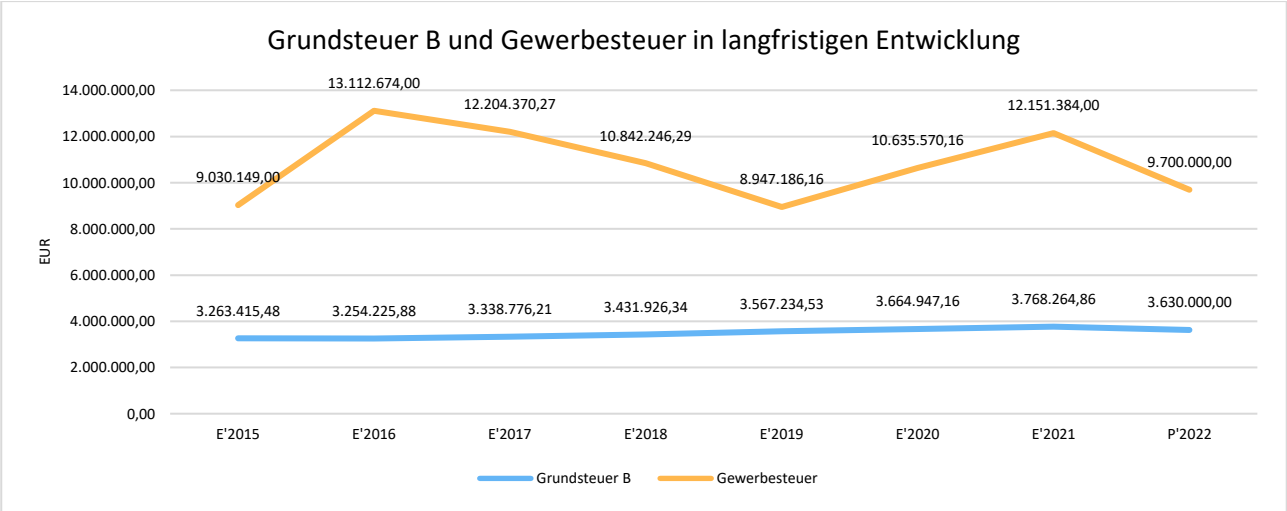
5.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

Entwicklung der Hebesätze

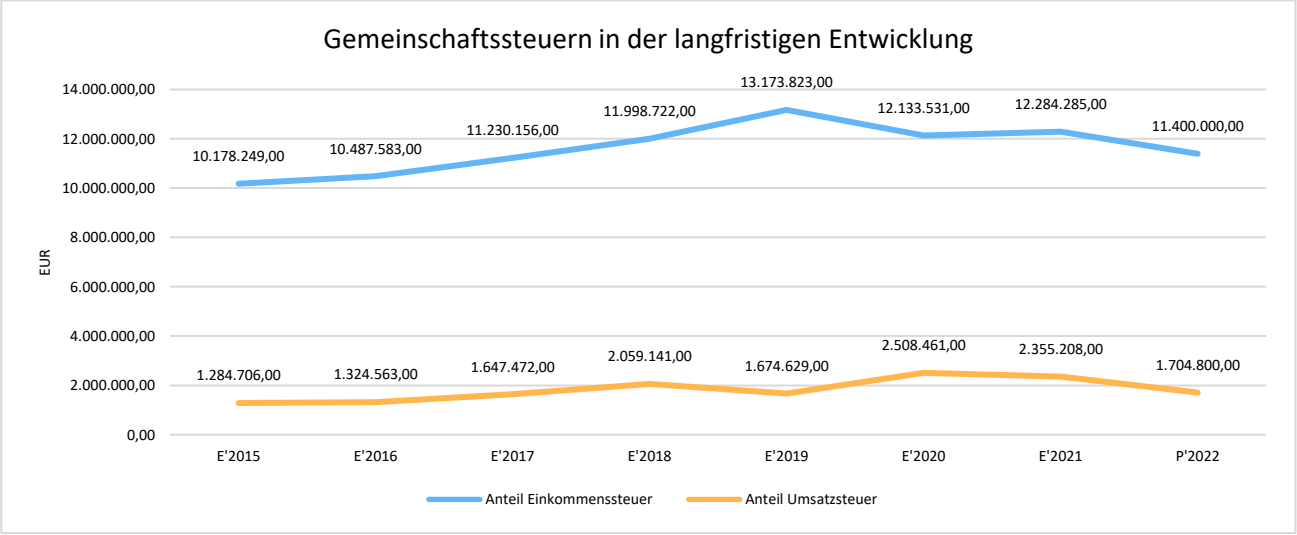
Steuerart	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1.1 - Grundsteuer A	340	340	340	340	340	--
1.2 - Grundsteuer B	350	350	350	350	350	--
2 - Gewerbesteuer	370	370	370	370	370	--

Die Erträge aus Grundsteuer B und Gewerbesteuer weisen langfristig folgende Entwicklung auf:



5.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

Die Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Anteilen an der Umsatzsteuer und der Einkommensteuer zusammen:



5.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

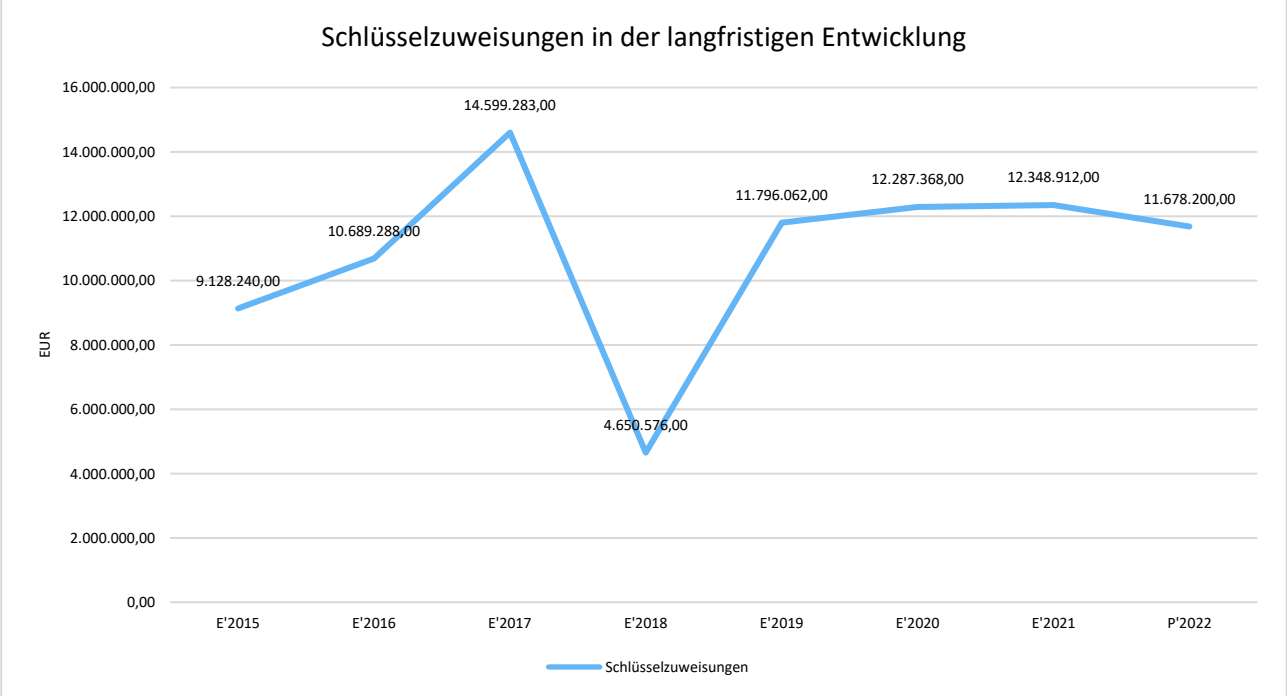
Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

Im Jahr 2020 enthalten die Sonstigen Zuweisungen und Umlagen die Sonderzahlung zum Ausfall der Gewerbesteuererträge aufgrund der Corona-Pandemie.

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

	E'2015	E'2016	E'2017	E'2018	E'2019	E'2020	E'2021
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	**11.156.767**	**13.142.901**	**18.744.632**	**8.924.509**	**15.754.180**	**19.325.034**	**17.883.057**
Schlüsselzuweisungen	9.128.240	10.689.288	14.599.283	4.650.576	11.796.062	12.287.368	12.348.912
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.205.039	1.585.141	3.129.245	3.533.261	3.044.926	3.158.689	4.556.945
Sonstige Zuweisungen und Umlagen	823.488	868.472	1.016.104	740.672	913.192	3.878.477	977.200

Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung

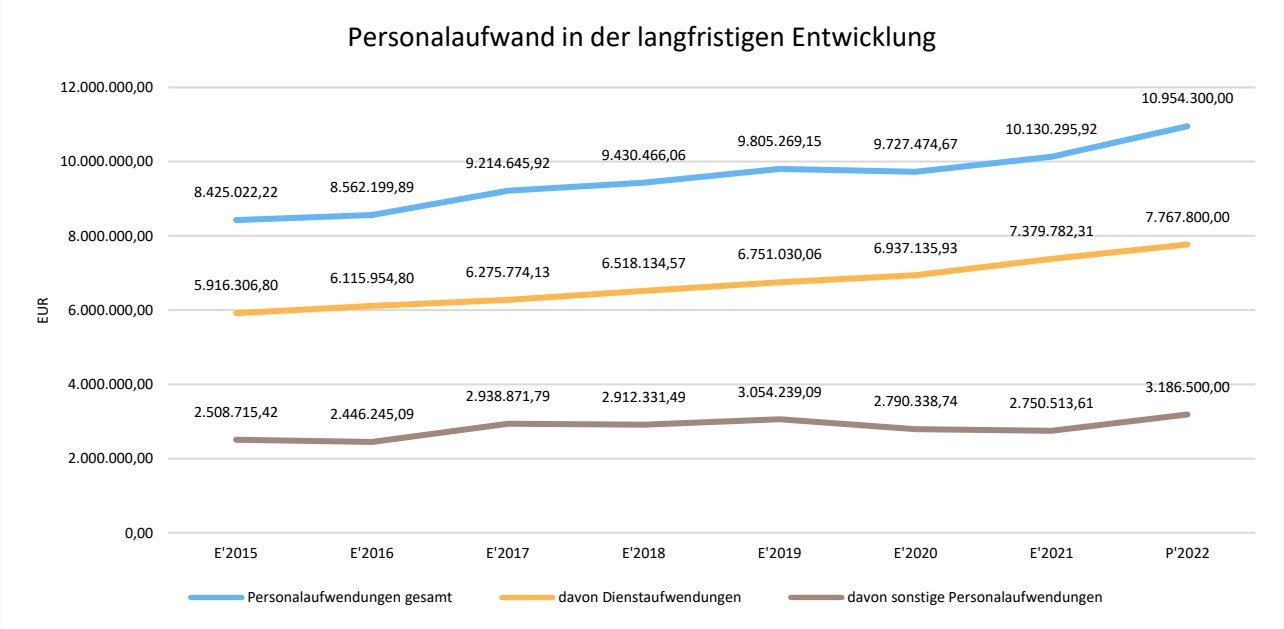


5.1.3 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

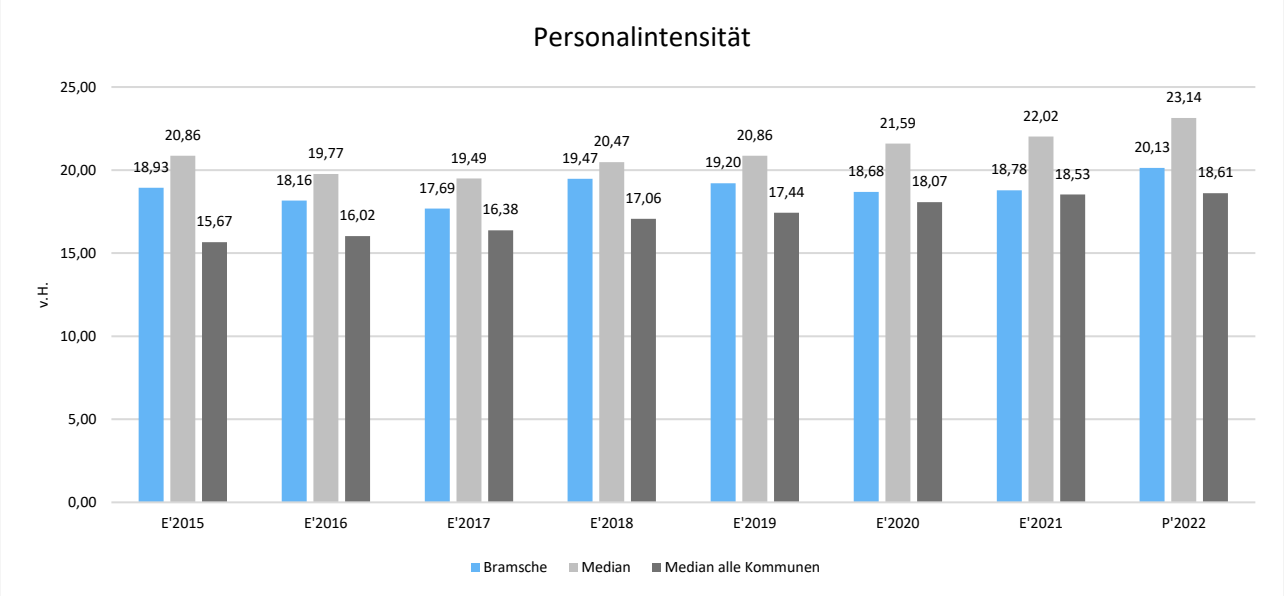
Personalaufwand

	E'2015	E'2016	E'2017	E'2018	E'2019	E'2020	E'2021
Personalaufwendungen gesamt	**8.425.022**	**8.562.200**	**9.214.646**	**9.430.466**	**9.805.269**	**9.727.475**	**10.130.296**
davon Dienstaufwendungen	5.916.307	6.115.955	6.275.774	6.518.135	6.751.030	6.937.136	7.379.782
davon sonstige Personalaufwendungen	2.508.715	2.446.245	2.938.872	2.912.331	3.054.239	2.790.339	2.750.514



Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab. Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.



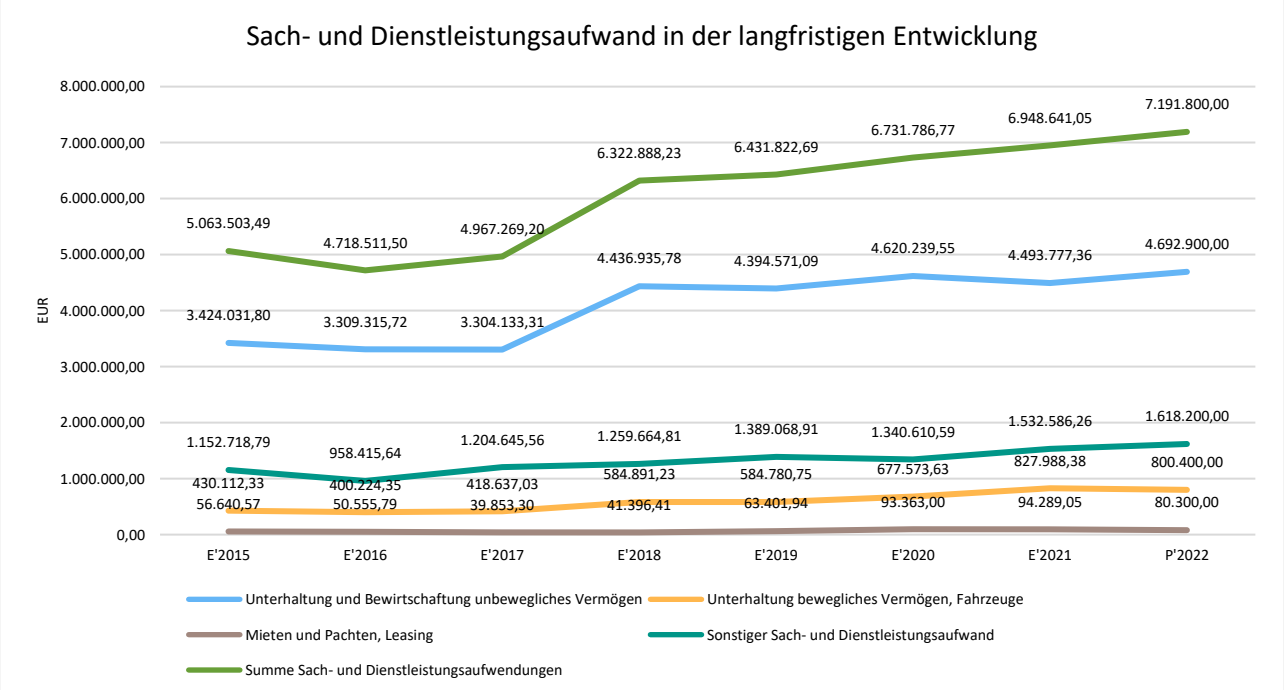
5.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

	E'2015	E'2016	E'2017	E'2018	E'2019	E'2020	E'2021
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	3.424.032	3.309.316	3.304.133	4.436.936	4.394.571	4.620.240	4.493.777
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	430.112	400.224	418.637	584.891	584.781	677.574	827.988
Mieten und Pachten, Leasing	56.641	50.556	39.853	41.396	63.402	93.363	94.289
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	1.152.719	958.416	1.204.646	1.259.665	1.389.069	1.340.611	1.532.586
Summe Sach- und Dienstleistungsaufwendungen	**5.063.503**	**4.718.512**	**4.967.269**	**6.322.888**	**6.431.823**	**6.731.787**	**6.948.641**

Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung



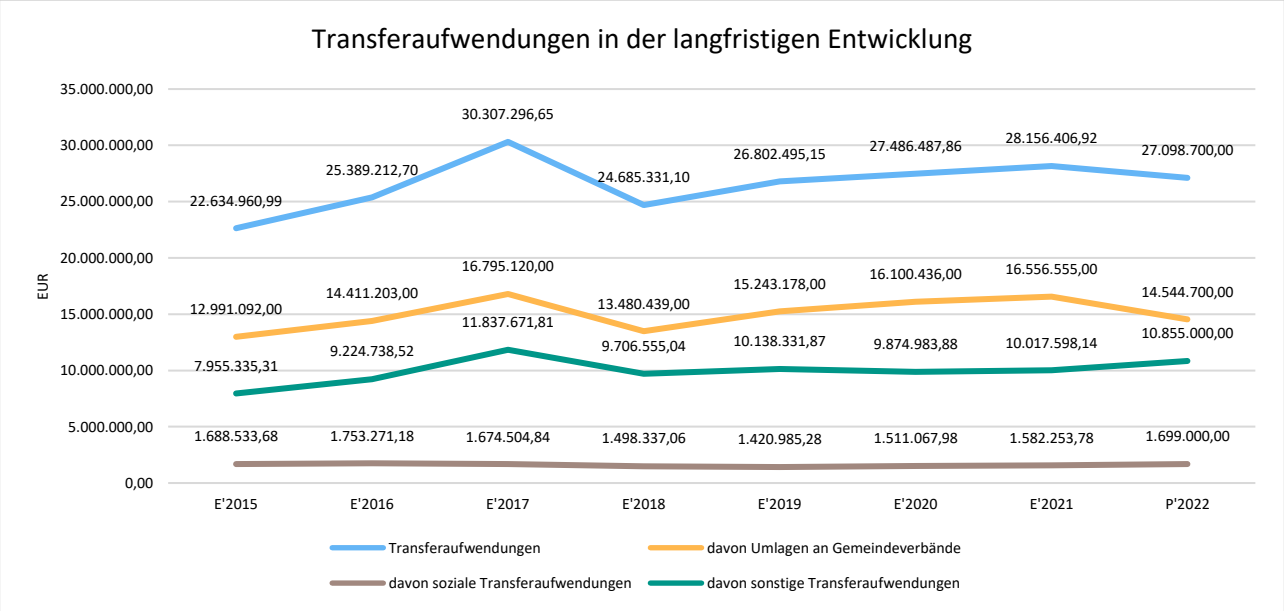
5.1.5 Transferaufwendungen

Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage, Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.
Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

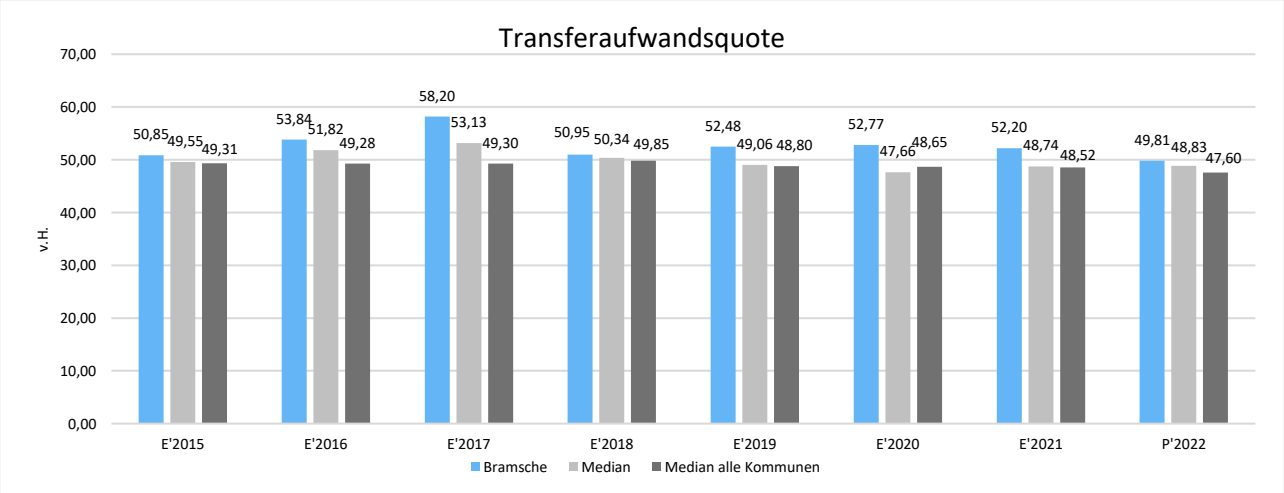
	E'2015	E'2016	E'2017	E'2018	E'2019	E'2020	E'2021
Transferaufwendungen	22.634.961	25.389.213	30.307.297	24.685.331	26.802.495	27.486.488	28.156.407
davon Umlagen an Gemeindeverbände	12.991.092	14.411.203	16.795.120	13.480.439	15.243.178	16.100.436	16.556.555
davon soziale Transferaufwendungen	1.688.534	1.753.271	1.674.505	1.498.337	1.420.985	1.511.068	1.582.254
davon sonstige Transferaufwendungen	7.955.335	9.224.739	11.837.672	9.706.555	10.138.332	9.874.984	10.017.598

Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung



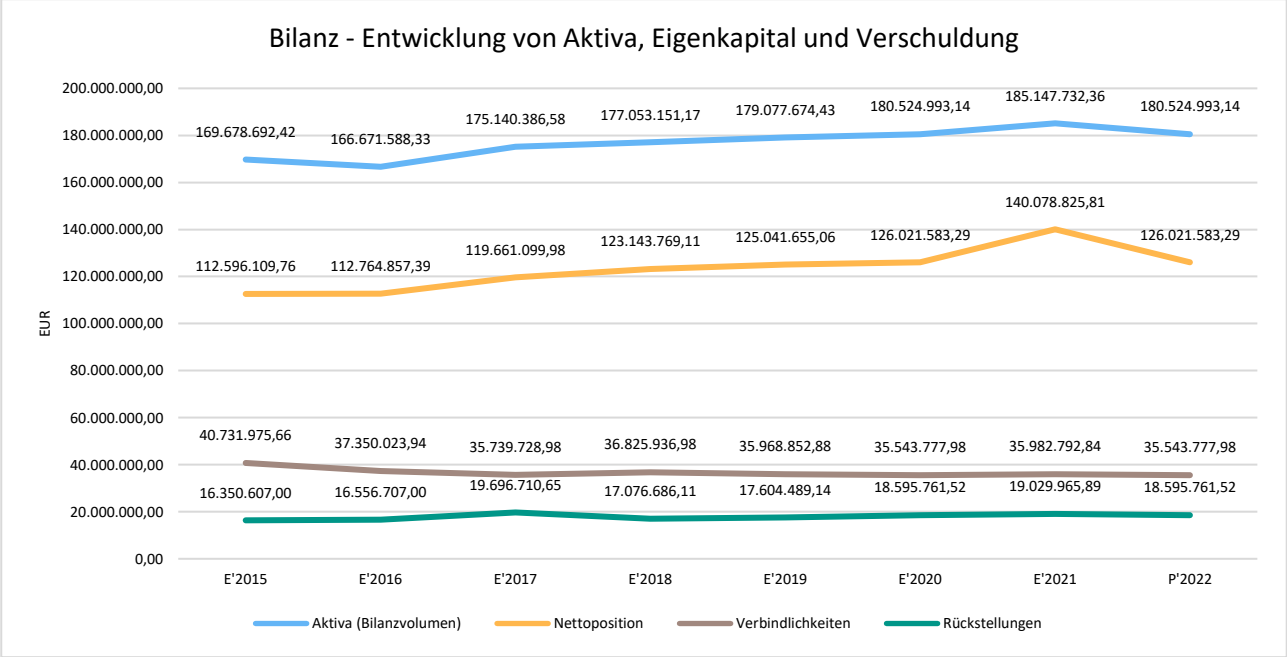
Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.



5.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKR-Kennzahlen

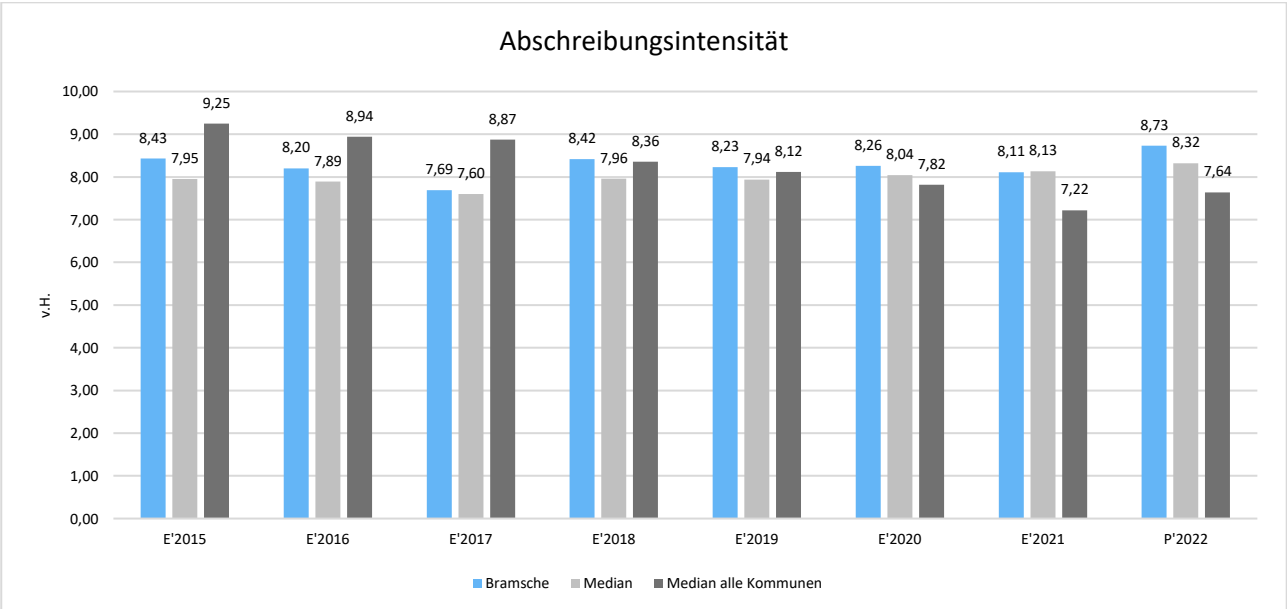
Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



5.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen am ordentlichen Aufwand dar.



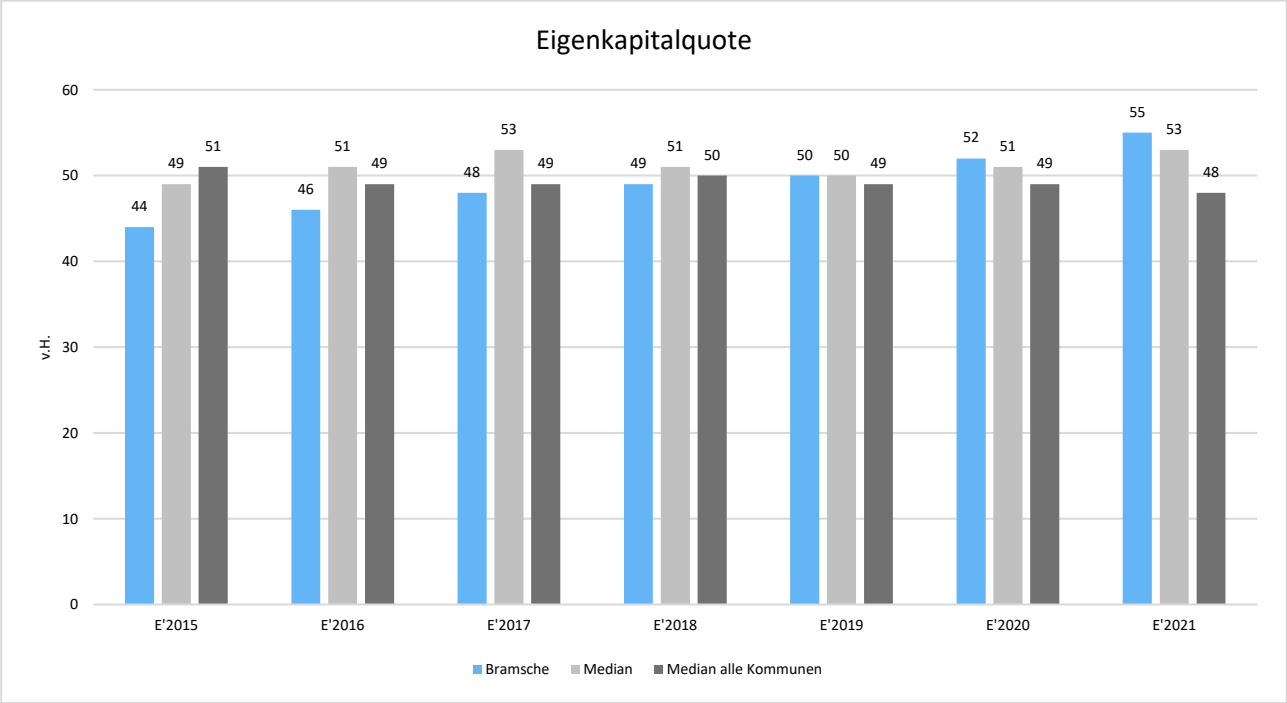
5.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

Das NKF-Kennzahlenset sieht noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

Eigenkapitalquote

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote an. Da die niedersächsische Bilanz explizit kein Eigenkapital ausweist, wird es hilfsweise aus der Nettoposition abzüglich der Sonderposten errechnet. Die Kennzahl zeigt den prozentualen Anteil des Eigenkapitals (Nettoposition ohne Sonderposten) am Bilanzvolumen. Je größer die Eigenkapitalquote, je weiter ist die Kommune vom gesetzlich vorgeschriebenen Überschuldungsverbot entfernt.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.

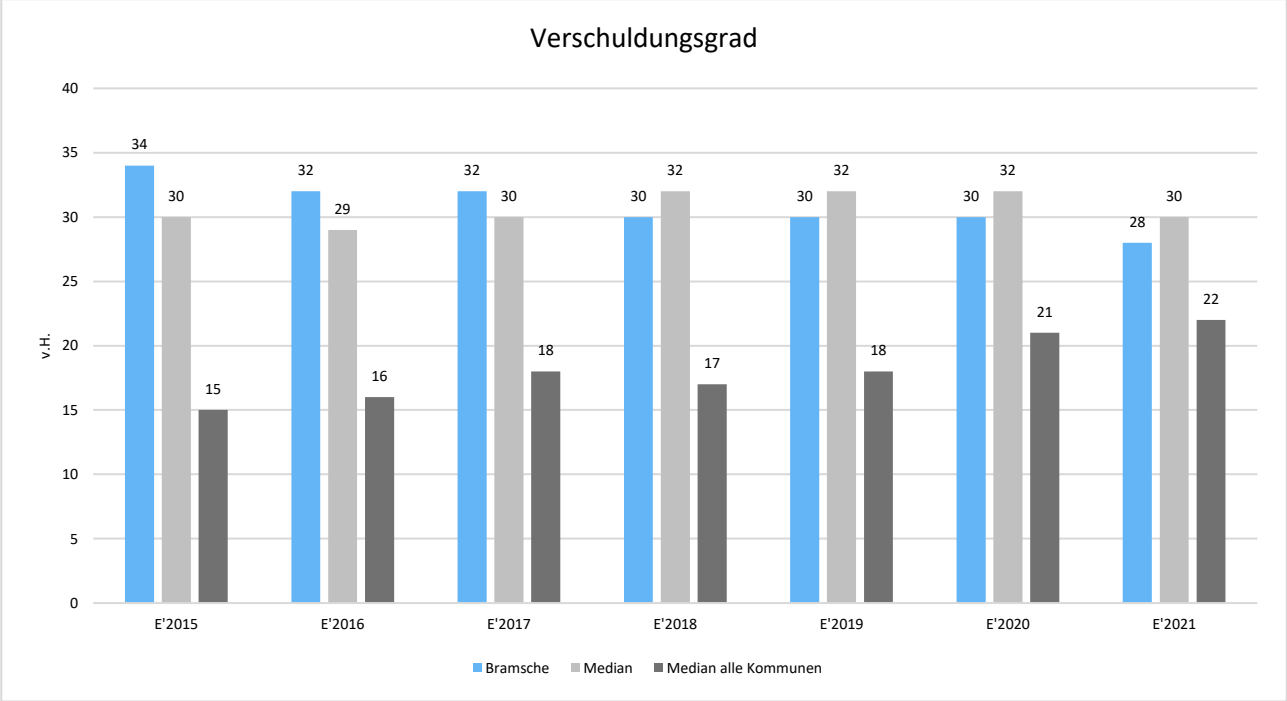


5.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Verschuldungsgrad

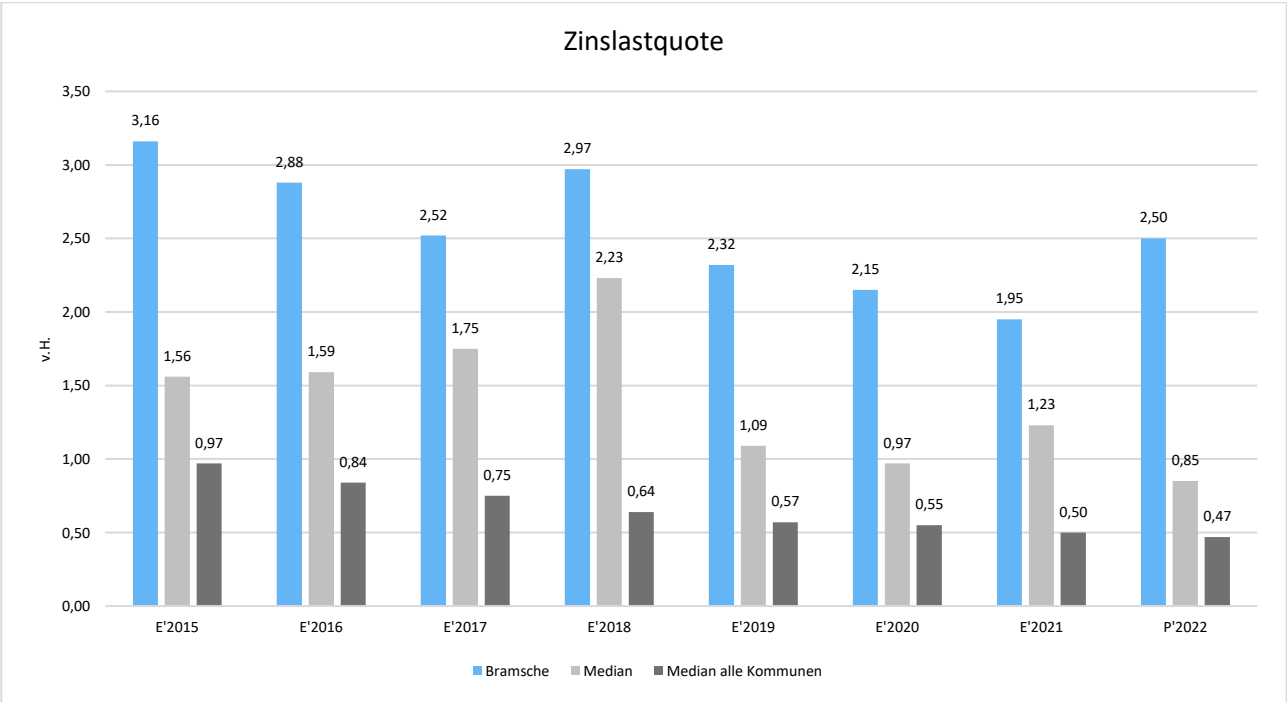
Der Verschuldungsgrad zeigt den prozentualen Anteil der bilanziellen Verbindlichkeiten und Rückstellungen an der Bilanzsumme an. Die Kennzahl bildet also das Verhältnis von Verbindlichkeiten zum Eigenkapital ab. Liegt der Verschuldungsgrad über 100%, übersteigen die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt auf, wie hoch die Belastung des Haushaltes durch Zinsaufwendungen ist.



6 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Im Rechenschaftsbericht ist auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

- Entwicklung der Verschuldung

- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen

- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

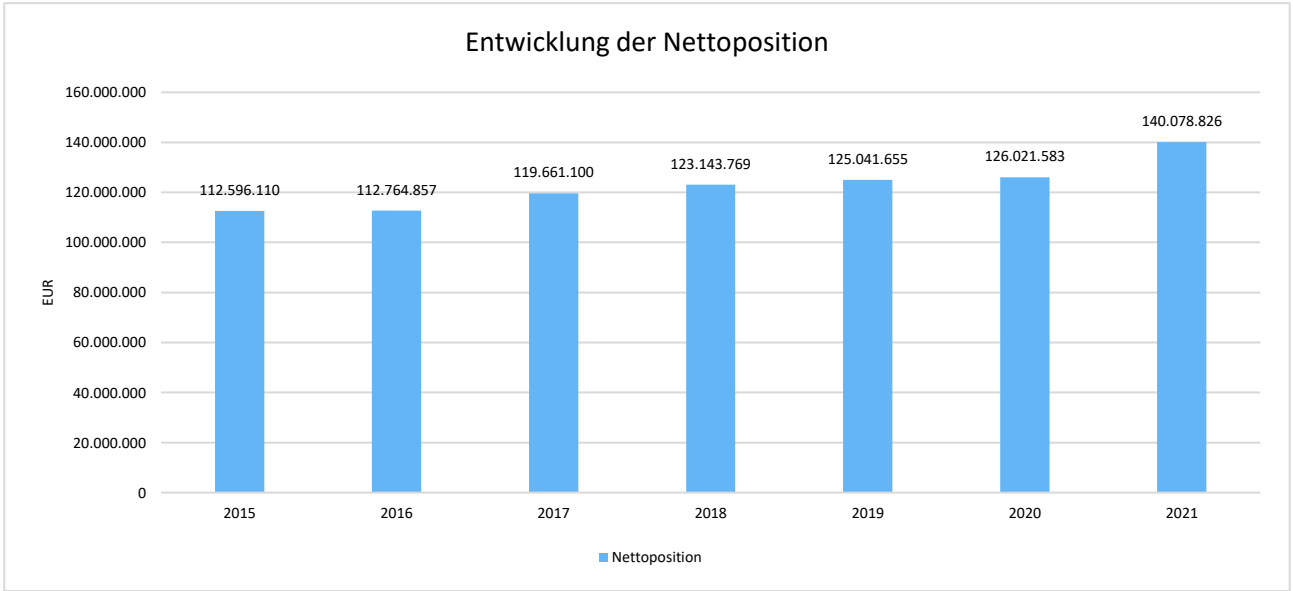
6.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition ohne Sonderposten) ableiten.

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

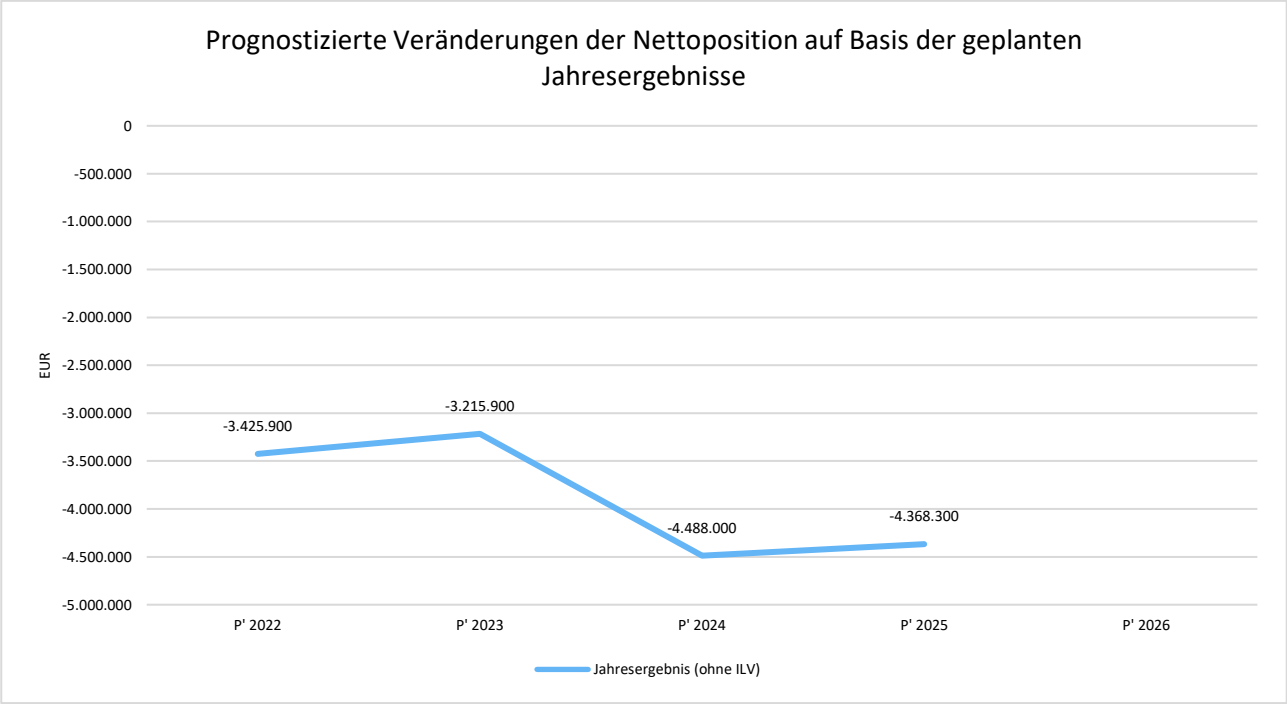
Die sehr vorsichtige Planung des Jahres 2021 hat sich zum Glück nicht erfüllt. Das Jahr 2021 war zwar durch die Corona-Pandemie erneut sehr wechselhaft. Aber insgesamt waren die Einnahmen deutlich höher als ursprünglich angenommen.

Die Prognosen für 2022 und die mittelfristige Finanzplanung 2023-2025 zeichnen allerdings eher ein negatives Bild. Auch die Kommunalaufsicht mahnt daher zum vorsichtigen Umgang mit neuen Aufwendungen und Investitionen.
Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition ohne Sonderposten) in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



Jahresergebnisse verändern die Nettoposition

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa die bilanzielle Nettoposition pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.



In den letzten Jahren konnte die Nettoposition deutlich ausgebaut werden. Dieses Polster ist für die zukünftigen negativ geplanten Jahresabschlüsse erforderlich. Durch diese Rücklagen kann der Haushaltsausgleich fiktiv sichergestellt werden.

6.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

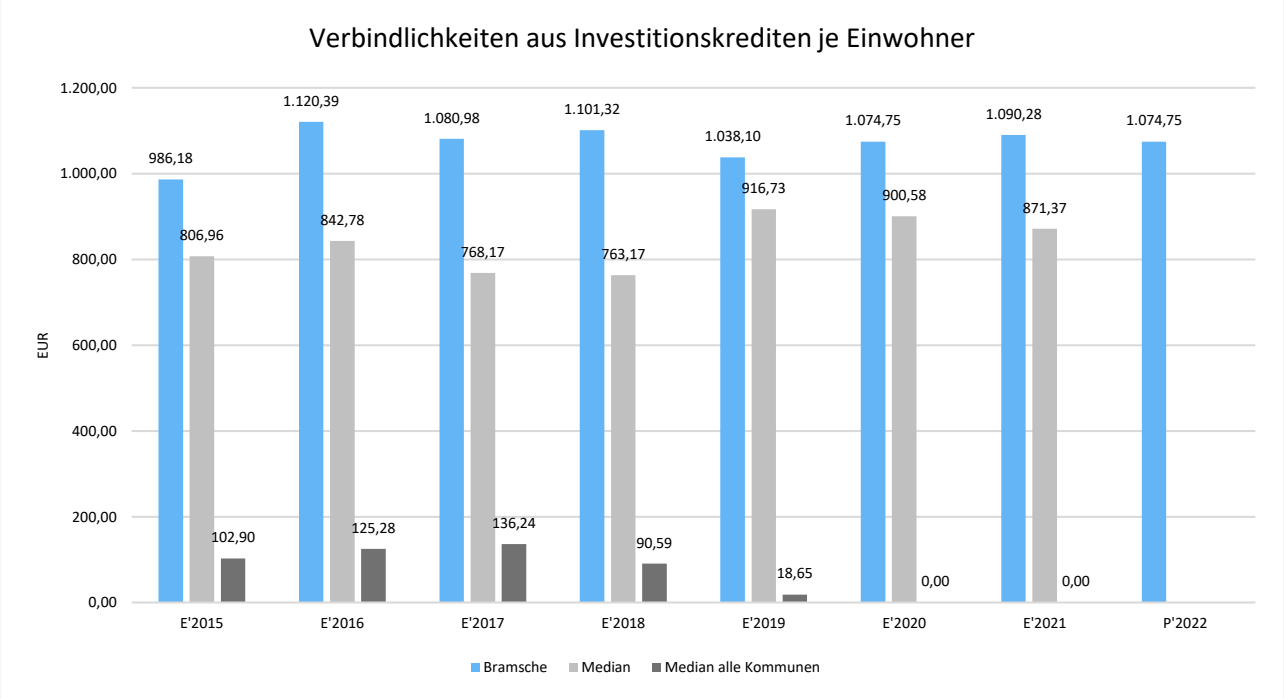
Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

	E'2015	E'2016	E'2017	E'2018	E'2019	E'2020	E'2021
Schulden insgesamt	40.732	37.350	35.740	36.826	35.969	35.544	35.983
davon Investitionskredite	35.515	34.855	32.954	34.132	32.173	33.469	33.953
davon Liquiditätskredite	3.419	313	0	0	0	0	0
davon andere Schulden	1.798	2.182	2.786	2.694	3.796	2.075	2.030

Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.

Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner



Es stehen noch Krediteinnahmereste für Investitionen für das 2022 aus dem Jahr 2021 in Höhe von 7,2 Mio. € zur Verfügung.

Liquiditätskredite waren im Jahr 2021 nicht notwendig.

6.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften,

wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf

- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

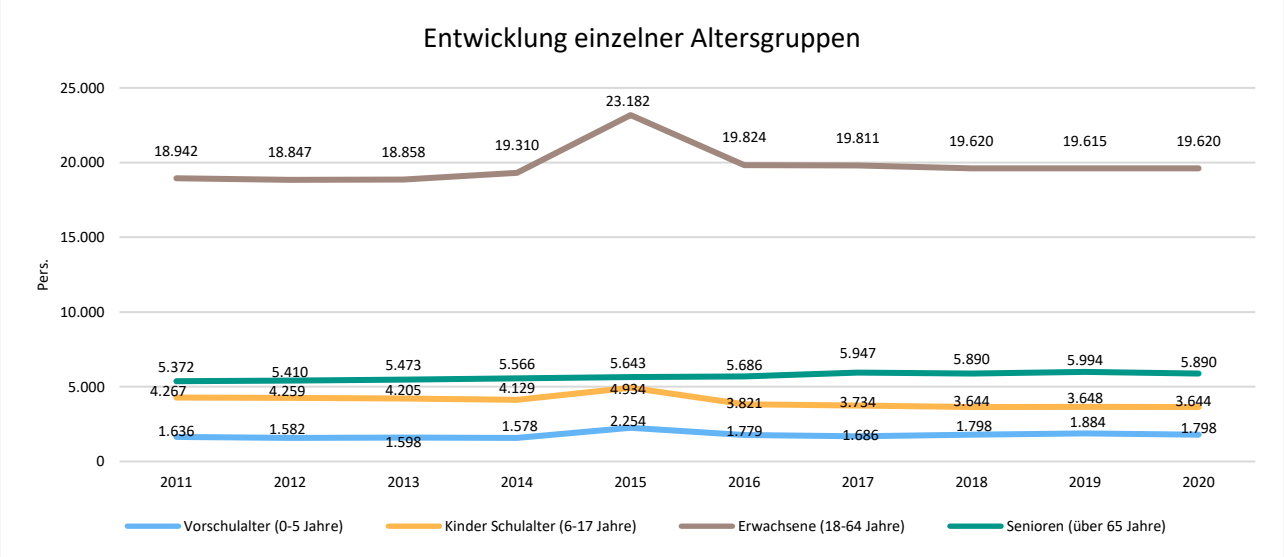
Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

Einwohnerentwicklung

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Einwohner	30.217	30.098	30.134	30.583	36.013	31.110	30.992	30.952	31.141	31.225
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	1.636	1.582	1.598	1.578	2.254	1.779	1.686	1.798	1.884	1.798
davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)	758	717	754	760	1.153	935	853	870	918	870
davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre)	878	865	844	818	1.101	844	833	928	966	928
Kinder Schulalter (6-17 Jahre)	4.267	4.259	4.205	4.129	4.934	3.821	3.734	3.644	3.648	3.644
Einwohner im	18.942	18.847	18.858	19.310	23.182	19.824	19.811	19.620	19.615	19.620

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
erwerbs-fähigen Alter ge-samt (18-65 Jahre)										
Senioren (über 65 Jahre)	5.372	5.410	5.473	5.566	5.643	5.686	5.947	5.890	5.994	5.890



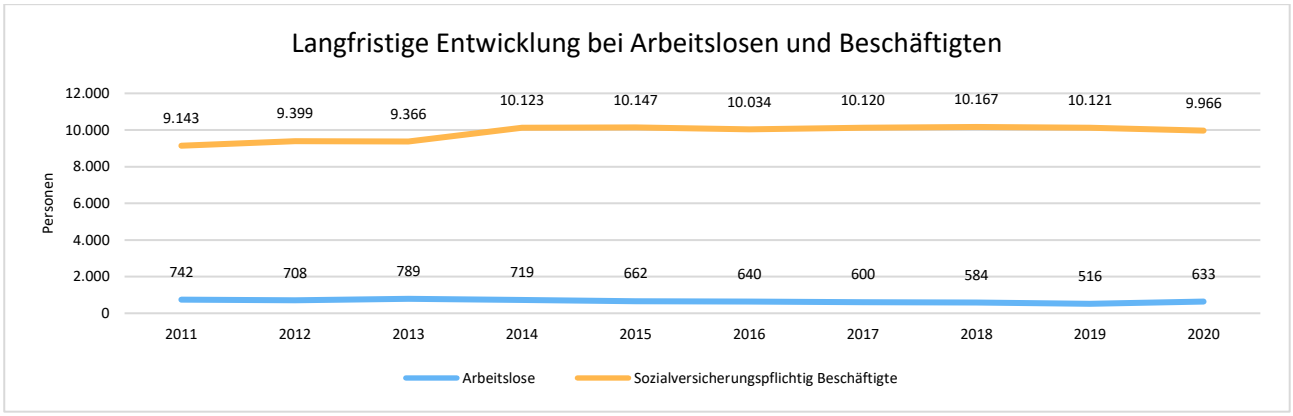
Die Entwicklung der Einwohnerzahlen ist insgesamt in den vergangenen 10 Jahren auf diesem Niveau geblieben. Bei der Betrachtung der Altersgruppen ist jedoch die Tendenz zu erkennen, mehr ältere Menschen über 65 Jahre und weniger Kinder im Alter von 6-17 Jahren sind in Bramsche wohnhaft.

6.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbesteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Arbeitslose zum 30.6.	600	584	516	633	457
davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	38	56	47	52	28
davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	165	148	146	181	132
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	10.120	10.167	10.121	9.966	9.863


Langfristige Entwicklung bei Arbeitslosen und Beschäftigten
Personen
12.000
10.000
8.000
6.000
4.000
2.000
0
9.143
9.399
9.366
10.123
10.147
10.034
10.120
10.167
10.121
9.966
742
708
789
719
662
640
600
584
516
633
2011
2012
2013
2014
2015
2016
2017
2018
2019
2020
Arbeitslose
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte

Anlagenübersicht 2021

Stadt Bramsche

Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

Vermögen [1]	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2020	Zugänge 2021	Abgänge 2021	Umbuchungen 2021	Stand am 31.12.2021	Stand am 31.12.2020	Abschreibungen 2021	Auflösungen [3]	Zuschreibungen 2021	Stand am 31.12.2021	am 31.12.2021	am 31.12.2020
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
		+	-	+/-			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände [2]	18.573.692,09	227.562,74	0,00	279.813,56	19.081.068,39	7.927.256,81	935.377,90	0,00	0,00	8.862.634,71	10.218.433,68	10.646.435,28
2. Sachvermögen [2] (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	203.995.477,85	3.935.217,49	2.633.338,09	-279.813,56	205.017.543,69	58.203.951,64	3.438.323,99	40.657,88	0,00	61.601.617,75	143.415.925,94	145.791.526,21
3. Finanzvermögen [2] (ohne Forderungen)	11.496.496,86	26.280,68	34.326,43	0,00	11.488.451,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.488.451,11	11.496.496,86
insgesamt	234.065.666,80	4.189.060,91	2.667.664,52	0,00	235.587.063,19	66.131.208,45	4.373.701,89	40.657,88	0,00	70.464.252,46	165.122.810,73	167.934.458,35

[1] In der Anlagenübersicht sind Immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen sowie das Finanzvermögen ausgewiesen.
[2] Die Darstellung richtet sich nach der in der Bilanz vorgegebenen Gliederung
[3] Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

Forderungsübersicht

Forderungsübersicht gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2021 -Euro-	mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-	Gesamtbetrag am 31.12. 2020 -Euro-	Mehr (+)/ weniger (-) -Euro-
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	353.755,76	353.755,76	0,00	0,00	371.172,82	-17.417,06
2. Forderungen aus Transferleistungen	23.124,11	23.124,11	0,00	0,00	27.603,88	-4.479,77
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	74.878,54	74.878,54	0,00	0,00	118.255,81	-43.377,27
Summe aller Forderungen	451.758,41	451.758,41	0,00	0,00	517.032,51	-65.274,10

Schuldenübersicht

Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2021 -Euro-	davon bis zu 1 Jahr -Euro-	mit einer Restlaufzeit über 1 bis 5 Jahre -Euro-	von mehr als 5 Jahre -Euro-	Gesamtbetrag am 31.12. 2020 -Euro-	Mehr (+)/ weniger (-) -Euro-
	1	2	3	4	5	6
1. Geldschulden	33.952.516,29	2.076.605,51	8.927.539,56	22.948.371,22	33.468.887,60	483.628,69
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	33.952.516,29	2.076.605,51	8.927.539,56	22.948.371,22	33.468.887,60	483.628,69
1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	598.545,81	598.545,81	0,00	0,00	365.528,54	233.017,27
4. Transferverbindlichkeiten	1.209.043,53	1.209.043,53	0,00	0,00	1.322.190,61	-113.147,08
5. Sonstige Verbindlichkeiten	222.687,21	221.987,21	0,00	700,00	387.171,23	-164.484,02
Schulden insgesamt	35.982.792,84	4.106.182,06	8.927.539,56	22.949.071,22	35.543.777,98	439.014,86

Übersicht über die Rückstellungen 2021

Anlage 5

Nummer	Art der Rückstellung	31.12.2020	Zuführung	Verbrauch	Auflösung 3582	AO Auflösung 5022	31.12.2021
2811	Pensionsrücks.	14.660.164,00	*779.044,00*	-	*1.102.623,00*	-	**14.336.585,00**
2812	Beihilferückst.	2.330.967,00	*165.548,00*	-	159.650,00	-	**2.336.865,00**
2821	Urlaubsrückst.	434.331,05	*66.503,31*	-	-	-	**500.834,36**
2822	Überstundenrücks.	99.528,34	*19.179,45*	-	-	-	**118.707,79**
2823	Altersteilzeitrückst.	0,00	-	-	-	-	**0,00**
2831	Instandhaltungsrückst.	1.068.271,13	*761.561,35*	*275.358,74*	-	-	**1.554.473,74**
2851	Altlastenrückst.	0,00	-	-	-	-	**0,00**
2861	Finanzausgleich	0,00	-	-	-	-	**0,00**
2871	Gerichtsverfahrenrückst.	2.500,00	-	-	-	-	**2.500,00**
2891	Andere Rückstellung- Abfindung F. B.	0,00	*180.000,00*	-	-	-	**180.000,00**
	Gesamt	**18.595.761,52**	***1.971.836,11***	***275.358,74***	***1.262.273,00***	***0,00***	**19.029.965,89**

Haushaltesausgabereste - Aufwendungen aus 2021

Schlüssel	Produkt	Bezeichnung	Ansatz 2022	Reste Vorjahr	Aufträge
11101.4261100	Verwaltungsleitung	Aufwendungen für Aus-, Fortbildungs- und Reisekosten	4.600,00	3.621,85	0,00
11101.4429100	Verwaltungsleitung	Verfügungsmittel	5.500,00	5.496,22	0,00
11102.4261100	Gleichstellung	Aufwendungen für Aus-, Fortbildungs- und Reisekosten	1.500,00	678,24	0,00
11102.4271000	Gleichstellung	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	3.500,00	1.764,85	0,00
11103.4261100	Rechnungsprüfung	Aufwendungen für Aus-, Fortbildungs- und Reisekosten	2.500,00	4.418,83	0,00
11103.4271000	Rechnungsprüfung	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	15.000,00	12.100,00	12.100,00
11104.4261100	Öffentlichkeitsarbeit	Aufwendungen für Aus-, Fortbildungs- und Reisekosten	1.200,00	1.200,00	0,00
11104.4271000	Öffentlichkeitsarbeit	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	30.000,00	15.771,23	0,00
11104.4271500	Öffentlichkeitsarbeit	Auszahlungen Städtepartnersch.	4.000,00	4.000,00	0,00
11108.4211000	Zentrale Serviceleistungen	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	70.000,00	10.123,00	10.123,00
11108.4221000	Zentrale Serviceleistungen	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	24.500,00	4.091,47	0,00
11108.4222000	Zentrale Serviceleistungen	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000 o. MWSt	21.000,00	10.559,02	0,00
11108.4241200	Zentrale Serviceleistungen	Aufwendungen für Reinigung u. Sonstiges	110.000,00	43.108,09	43.108,09
11108.4271000	Zentrale Serviceleistungen	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	3.000,00	16.799,47	0,00
11108.4291000	Zentrale Serviceleistungen	DL Datenschutz KDO	10.000,00	10.000,00	0,00
11108.4431900	Zentrale Serviceleistungen	sonstige Geschäftsaufwendungen	18.000,00	7.661,95	0,00
11109.4222000	EDV	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000 o. MWSt	37.600,00	35.604,18	18.799,98
11109.4291000	EDV	Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen	78.900,00	51.520,58	20.105,76
11110.4261100	Personalangelegenheiten	Aufwendungen für Aus-, Fortbildungs- und Reisekosten	35.000,00	18.396,21	0,00
11110.4261110	Personalangelegenheiten	Fortbildungskosten Personalrat	5.000,00	4.251,00	0,00
11110.4261120	Personalangelegenheiten	Aus.- u. Fortbildung, Reisek. Schwerbehindertenvertretung	2.000,00	1.000,00	0,00
11110.4271000	Personalangelegenheiten	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	3.000,00	20.000,00	20.000,00

11110.4411100	Finanzverwaltung	Sonstige Aufwendungen für den Personalrat	800,00	246,08	0,00
11111.4271000	Finanzverwaltung	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	30.000,00	45.997,60	5.997,60
11116.4211000	Gebäudemanagement	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (zentrale/allg. Unterhaltung)	180.000,00	53.618,40	28.420,75
11116.4211100	Gebäudemanagement	Unterhaltungsmaßnahmen	0,00	6.265,84	6.265,84
11199.4261100	Steuerung FB 1	Aufwendungen für Aus-, Fortbildungs- und Reisekosten	11.500,00	11.911,44	0,00
12202.4212000	Sicherung und Regelung des Verkehrs	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	5.000,00	6.401,43	0,00
12299.4261100	Steuerung FB 2	Aufwendungen für Aus-, Fortbildungs- und Reisekosten	7.000,00	3.254,35	0,00
12601.4211000	Brandschutz	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	63.000,00	30.749,80	9.344,10
12601.4211100	Brandschutz	Unterhaltungsmaßnahmen	0,00	117.733,99	0,00
12601.4221000	Brandschutz	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	35.000,00	185,87	185,87
12601.4222000	Brandschutz	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000 o. MWSt	90.000,00	9.454,58	480,17
12601.4261200	Brandschutz	Aufwendungen für Schutzkleidung	60.000,00	24.938,38	23.687,23
12601.4271000	Brandschutz	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	15.000,00	6.378,40	6.378,40
21110.4211000	Grundschulen	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	265.000,00	76.269,52	23.394,29
21110.4211100	Grundschulen	Unterhaltungsmaßnahmen	0,00	148.790,32	148.790,32
21110.4222000	Grundschulen	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000 € o. MWSt	21.500,00	21.192,78	39.930,42
21110.4271200	Grundschulen	Lehr- u. Unterrichtsmittel, Schulveranstaltungen	80.900,00	41.900,00	116.300,00
21110.4431010	Grundschulen	Geschäftsaufwendungen für Schulen	21.800,00	2.400,00	24.200,00
21110.4452000	Grundschulen	Erstattungen an Landkreis	8.000,00	8.000,00	0,00
21201.4211000	Hauptschule	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	50.000,00	6.137,12	13.499,44
21201.4211100	Hauptschule	Unterhaltungsmaßnahmen	0,00	5.978,92	5.978,92
21201.4221000	Hauptschule	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	10.000,00	14.523,32	0,00
21201.4222000	Hauptschule	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000 o. MWSt	10.000,00	65.356,75	0,00
21201.4271000	Hauptschule	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	35.000,00	7.804,43	0,00

21501.4221000	Realschule	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	2.500,00	22.590,51	0,00
21501.4222000	Realschule	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000 o. MWSt	5.000,00	8.291,37	0,00
24101.4429000	Schülerbeförderung	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	15.000,00	29.039,27	0,00
24301.4221000	Serviceleistungen des Schulträgers	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	20.500,00	30.900,79	669,47
24301.4222000	Serviceleistungen des Schulträgers	Digitale Schule	5.000,00	8.793,50	0,00
24301.4222100	Serviceleistungen des Schulträgers	Möblierung Schulen	15.000,00	11.277,53	0,00
24301.4222200	Serviceleistungen des Schulträgers	EDV-Anschaffungen Schulen	35.000,00	85.809,71	0,00
24301.4318000	Serviceleistungen des Schulträgers	Zuschüsse an übrige Bereiche	242.000,00	261.269,68	0,00
25201.4211000	Tuchmacher Museum	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	60.000,00	25.743,14	3.313,26
25201.4222000	Tuchmacher Museum	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000 o. MWSt	7.500,00	15.346,46	0,00
25201.4271000	Tuchmacher Museum	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	27.400,00	7.900,65	0,00
25201.4281000	Tuchmacher Museum	Aufwendungen für Vorräte	17.000,00	3.606,77	0,00
27101.4211000	VHS	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	12.000,00	7.141,95	0,00
27101.4222000	VHS	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000 o. MWSt	2.500,00	2.260,00	0,00
27201.4211000	Bücherei	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	12.000,00	5.645,33	0,00
27201.4271000	Bücherei	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	38.000,00	3.100,86	0,00
28102.4318000	Heimat- und Kulturpflege	Zuschüsse an übrige Bereiche	126.000,00	128.908,46	0,00
31199.4261100	Steuerung FB 3	Aufwendungen für Aus-, Fortbildungs- und Reisekosten	7.800,00	9.748,80	0,00
31199.4431500	Steuerung FB 4	Aufwendungen für Dienstreisen	3.000,00	1.920,18	0,00
31540.4211000	Obdachlosenunterkunft	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	20.000,00	16.387,02	0,00
35170.4271900	Sonstige soziale Angelegenheiten - öffentl. Träger	Sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	35.500,00	8.592,31	2.000,00
35170.4318000	Sonstige soziale Angelegenheiten - öffentl. Träger	Zuschüsse an übrige Bereiche	22.500,00	4.922,00	0,00

351704318100	Sonstige soziale Angelegenheiten - öffentl. Träger	Zuschüsse Demkokratie leben	137.500,00	49.334,14	0,00
36101.4231000	Kindertagespflege	Mieten	15.000,00	1.300,00	0,00
36101.4318000	Kindertagespflege	Zuschuss Kinderbetr. Meyerei	89.000,00	4.645,36	0,00
36101.4331200	Kindertagespflege	Projekte Familienservicebüro	15.000,00	2.297,64	0,00
36201.4318000	Jugendarbeit	Zuschüsse an übrige Bereiche	60.000,00	9.388,10	2.592,50
36201.4318200	Jugendarbeit	(Geld-)Spenden	0,00	9.453,66	0,00
36301.4222000	Jugendsozialarbeit	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000 o. MWSt	1.000,00	1.036,90	0,00
36301.4271900	Jugendsozialarbeit	Sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	6.500,00	11.482,18	0,00
36501.4211000	Kindertagesstätten	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	135.000,00	12.103,81	4.886,99
36501.4318000	Kindertagesstätten	Zuschüsse an übrige Bereiche	8.500.000,00	300.000,00	0,00
36601.4211000	Kindertagesstätten	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	15.000,00	11.859,07	0,00
36602.4212000	Kinderspielplätze	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	100.000,00	20.209,67	0,00
36603.4222000	Jugendtreffs	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000 o. MWSt	3.000,00	423,55	0,00
36603.4271000	Jugendtreffs	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	25.000,00	1.386,36	0,00
42101.4318000	Förderung des Sports	Zuschüsse an übrige Bereiche	9.500,00	21.831,64	0,00
42401.4211000	Sportplätze und -Gebäude	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	55.000,00	22.083,59	0,00
42401.4212000	Sportplätze und -Gebäude	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	220.000,00	83.402,27	83.402,27
42401.4222000	Sportplätze und -Gebäude	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände bis 1.000 o. MWSt	17.000,00	32.679,75	0,00
42402.4211000	Mehrzweckhalle Kalkriese	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	12.000,00	5.844,66	0,00
42403.4211000	Turnhalle Pente	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	7.500,00	3.876,78	0,00
42404.4211000	Sporthalle Schleptrup	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	20.000,00	2.364,13	7.507,31
42405.4211000	Turnhalle Gartenstadt	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	8.000,00	7.723,16	0,00
42406.4211000	SH Schulzentrum	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	30.000,00	6.745,48	11.543,00
51101.4271000	Bauleitplanung	Allgemeine Planungsaufw.	78.600,00	79.435,64	79.938,60
51101.4271100	Bauleitplanung	Projekte (FNP + LSP)	40.000,00	310.733,48	275.508,25

51101.4271300	Bauleitplanung	Planungsaufwendungen Dritter	50.000,00	68.335,87	70.834,87
51101.4271900	Bauleitplanung	Wasserrechtsa., Kost. d. Uml.	50.000,00	76.605,50	36.605,50
51102.4491000	Stadtsanierung	Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.000,00	9.869,45	0,00
51199.4261100	Steuerung FB 4	Aufwendungen für Aus-, Fortbildungs- und Reisekosten	13.500,00	9.256,19	0,00
53820.4211000	Öffentl. WC Anlage	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	3.000,00	2.899,56	0,00
54101.4212100	Gemeindestrassen	Unterhaltung der Gemeindestraßen und Wege	315.000,00	210.844,56	207.810,06
54101.4271000	Gemeindestrassen	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	50.000,00	90.009,98	62.649,61
54102.4271000	Gemeindestrassen	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	15.000,00	12.040,23	0,00
54501.4455000	Gemeindestrassen	Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	590.000,00	21.439,13	0,00
54701.4211000	ÖPNV	Unterhaltung der Buswartehäus.	10.000,00	2.655,23	0,00
54701.4214000	ÖPNV	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens über 150,00 €	10.000,00	10.000,00	0,00
54701.4316000	ÖPNV	Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	210.000,00	9.465,86	0,00
54701.4317000	ÖPNV	Zuschüsse an private Unternehmen	30.000,00	30.000,00	0,00
55101.4211000	Park- und Gartenanlagen	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	3.000,00	481,06	0,00
55101.4212000	Park- und Gartenanlagen	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	660.000,00	213.465,90	153.219,29
55101.4212100	Park- und Gartenanlagen	Baumpflegemaßnahmen	150.000,00	1.713,60	1.713,60
55101.4214000	Park- und Gartenanlagen	Baumkontrollen, Baumkataster	50.000,00	34.648,95	0,00
55101.4291000	Park- und Gartenanlagen	Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen	15.000,00	15.000,00	0,00
55201.427100	Öffentl. Gewässer	Ideenwettbewerb Hasesee	0,00	69.984,95	
55301.4211000	Friedhöfe	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	12.000,00	6.821,75	0,00
55301.4271000	Friedhöfe	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	0,00	5.767,07	0,00
55301.4291000	Friedhöfe	Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen	0,00	13.570,00	3.570,00
55303.4211000	Gedenkstätten	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5.000,00	5.000,00	0,00
57102.4261100	Wirtschaftsförderung	Aufwendungen für Aus-, Fortbildungs- und Reisekosten	1.800,00	1.682,19	0,00
57102.4271000	Wirtschaftsförderung	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	25.000,00	12.786,78	2.786,78

57303.4211000	Siedlertreff	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	4.500,00	3.478,73	0,00
57304.4211000	Bürgerhäuser	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5.000,00	4.848,58	0,00
57309.4211000	Betriebshof	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	11.000,00	4.100,08	0,00
Gesamt		**Summe**	**14.119.900,00**	**3.655.264,02**	**1.587.641,54**

Haushaltsausgabereste für Investitionen aus 2021

Investition	Bezeichnung	Ansatz 2022	Reste Vorjahre
111081901	Hochwasserschutzmaßnahmen am Rathaus	50.000,00	50.000,00
111089902	Möblierung der Verwaltungsgebäude	10.000,00	16.127,84
111099901	Anschaffung von Lizenzen für Software	298.500,00	150.992,10
111099903	Erweiterung und Erneuerung der Hardware	98.500,00	155.038,14
111159902	An- und Verkauf Gewerbeflächen	0,00	74.264,71
111159903	An- und Verkauf sonstiger GuB	400.000,00	530.672,84
111161501	Sanierung Mietwohnungen	0,00	226.798,47
111162001	Parkplatzanlagen Vockestraße	0,00	50.000,00
126011501	Neubau der Feuerwehr Engter	0,00	17.936,27
126012002	Strukturveränderung FW	0,00	6.477,60
126012004	Parkplatz FFW Hesepe	0,00	28.997,00
126012101	Neubau Feuerwehr Epe/Sögeln	150.000,00	150.000,00
126019902	Bau von Feuerlöschteichen	15.500,00	1.327,23
126019903	Fahrzeugbudget	300.000,00	438.024,93
126019904	Anschaffung von bewegl. VG und Hardware FFW	40.000,00	1.808,85
211100301	Bühner-Bach-Schule	0,00	12.000,00
211100502	TH Honigmoor-Schule	0,00	41.927,00
211100802	TH GS Engter	0,00	54.873,07
212011701	Um-/Erweiterungsbau Hauptschule/Realschule	200.000,00	9.732,66
212011702	Einrichtung neue Räume Hauptschule/Realschule	0,00	83.211,20
212011901	Erweiterung/Erneuerung Außengelände	50.000,00	53.912,41
212019902	Schulbudget (BGA) Hauptschule	3.000,00	19.625,03
215019902	Schulbudget (BGA) Realschule	3.000,00	8.828,31
243019903	Möblierung GS	0,00	47.445,08
243019907	Ausstattung der Schulen zur ""Digitalen Schule""	40.000,00	109.825,93
365011610	KITA ""Auf dem Vogelbaum"" - Sanierung	0,00	97.261,79
365011802	Neubau Krippe KiGa Ueffeln	0,00	16.839,02
365011901	KITA St. Martin Neubau	0,00	5.458.176,51
365019901	BGA und Spielgeräte KiTa´s	30.000,00	23.038,11
366029901	Kinderspielplätze	50.000,00	52.929,56
366039901	BGA Jugendtreffs	0,00	1.361,95
421011501	Förderung von vereinseigenen Anlagen	11.000,00	4.581,66
424011501	Sanierung des Sportplatzgebäudes Wiederhall	0,00	51.527,65
424011701	Erneuerung Flutlichtanlagen	36.000,00	794,45
424011801	Beregnungsanlagen Sportplätze	35.000,00	32.699,77
424012001	Erneuerung Sportplätze	0,00	15.000,00
424019901	Erweiterung der Maschinen und techn. Anlagen Sportplätze	25.000,00	25.000,00

Investition	Bezeichnung	Ansatz 2022	Reste Vorjahre
424061701	Sanierung der Umkleiden Sporthalle Schulzentrum	250.000,00	193.403,30
511011501	Wegerandstreifenprogramm	35.000,00	79.748,59
511011601	Ausgleichsmaßnahmen	25.000,00	210,16
511011801	B-Plan 159 Ausgleichsmaßnahme Stapelberger Weg	45.000,00	76.069,28
511021601	Stadtsanierung ""Bahnhofsumfeld""	1.303.800,00	5.825.420,00
511999901	Planungskosten GBM und Tiefbau	260.000,00	55.000,00
541011506	B-Plan 146, Hemke III	0,00	693.789,88
541011507	B-Plan 109, Kapshügel (Winkelstraße)	0,00	9.130,63
541011510	B-Plan 160, südöstlich Kapshügel	0,00	87.060,77
541011514	B-Plan 102, GE/GI Hesepe	0,00	201.768,71
541011516	B-Plan 159, Lärmschutzwand	0,00	10.463,34
541011801	Sanierung Nordtangente	800.000,00	100.000,00
541011803	B-Plan 164, Eiker Esch	0,00	711.971,74
541011804	Winkelstraße/ehem. Hofstelle	0,00	143.000,00
541011902	Weg Heinrichstraße/Georgstraße	175.000,00	475.000,00
541012001	""Auf dem Damm/Penter Weg""	0,00	200.000,00
541012003	B-Plan 40,Hesepe Mitte ""Alte Weberei"" - Erschließung	0,00	28.731,53
541012004	Umsetzung Verkehrsentwicklungsplan	150.000,00	100.000,00
541012005	Erschließung Stichstraße Innenstadt	0,00	30.000,00
541012006	Rückbau Ortsdurchfahrt Engter	0,00	98.449,49
541012102	B-Plan 168, Am Papenbruch	0,00	20.000,00
541019908	Herst. v. Straßenabläufen u.ä.	15.000,00	78.121,24
541019909	Kostenbeteiligung für Gehwege	10.000,00	10.000,00
541019910	Kostenbet. Kreis-, Landes- u. Bundesstraßen	50.000,00	166.479,75
541021801	Neubau Schevenbrücke	300.000,00	75.000,00
541022001	Brückensanierung ""Auf dem Damm""	0,00	150.000,00
541022002	San.Holzbrücke ""Engter Kirchweg"" (Höhe Clubhaus)	0,00	29.750,00
547011801	Sanierung Haltestellen	50.000,00	50.000,00
551011901	Ökologische Aufwertungen	50.000,00	30.000,00
551012101	B-Plan 160, Kapshügel III - Platzgestaltung	0,00	21.333,03
551019901	Bepflanzungen in Baugebieten	70.000,00	79.773,48
551019902	Erweit. Maschinen f. Park- und Grünanlagen	20.000,00	69.925,67
551019903	Allgemeine Bepflanzungsmaßnahmen	5.000,00	8.598,33
553011802	Erweiterung Urnengräberfeld FH Achmer	0,00	43.279,21
571021701	Breitbandausbau, Vereinbarung LKOS	0,00	624.000,00
573021501	Sanierung der DGA	0,00	21.928,94
573032001	Feuerwache Engter e.V.	0,00	5.955,83
573091801	Strukturoptimierung Betriebshof	0,00	300.000,00
573099901	Fahrzeuge Betriebshof	360.000,00	322.587,21
573099902	Erw. BGA Betriebshof	10.000,00	23.612,54
573099903	Maschinen Betriebshof	20.000,00	44.702,40
	Summe	**5.849.300,00**	**19.413.322,19**

Haushaltseinnahmereste aus 2021

Produkt	Konto	Bezeichnung	Gesamt aus 2021
61201	6927300	Kreditaufnahmen für Investitionen	**7.251.400,00**
61201	6927300	Kreditaufnahmen für Investitionen	
			7.251.400,00

Bemerkungen
Zur Finanzierung investiver Haushaltsausgabereste aus 2021
Die Kreditermächtigung in Höhe von 2.188.200 € aus 2020 wird nicht in Anspruch genommen.