Anhang

Jahresabschluss

der Stadt Norden

zum 31.12.2020

1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss der Stadt Norden wurde nach den Vorgaben des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) vom 17. Dezember 2010, zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 2. März 2017 und der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) vom 18. April 2017, aufgestellt.

Die Wertansätze der Bilanz vom 31.12.2019 wurden unverändert übernommen.

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellungswerten oder dem niedrigeren beizulegenden Wert bilanziert.

Vom Aktivierungswahlrecht des § 47 Abs. 4 KomHKVO, welches die Aktivierung von Fremdkapitalzinsen als Herstellungswerte gestattet, wird kein Gebrauch gemacht.

Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden entsprechend ihrer voraussichtlichen Nutzungsdauer planmäßig unter Ansatz der Abschreibungssätze der Kommunalverwaltung für Niedersachsen gemäß § 49 Abs. 1 KomHKVO linear abgeschrieben. Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungswerte werden über die Restnutzungsdauer des entsprechenden Vermögensgegenstandes planmäßig abgeschrieben.

Bewegliche Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungswerte den Einzelwert von 1.000,00 € ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, werden nach § 47 Abs. 5 KomHKVO unmittelbar als Aufwand gebucht.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden unter Berücksichtigung des erkennbaren Ausfallrisikos bewertet.

Erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse werden als Sonderposten passiviert. Beiträge und ähnliche Entgelte werden gemäß erteiltem Bescheid als Sonderposten bilanziert. Die Sonderposten werden gemäß der Nutzungsdauer des korrespondierenden Vermögensgegenstandes linear ertragswirksam aufgelöst. Sonderposten für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände werden nach § 44 Abs. 5 Satz 2 KomHKVO in einer Rücklage bzw. beim Reinvermögen ausgewiesen.

Schulden werden nach § 47 Abs. 7 KomHKVO mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Rückstellungen werden nach § 45 Abs. 2 KomHKVO mit dem nach vernünftiger Beurteilung voraussichtlich benötigten Erfüllungsbetrag angesetzt.

Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

3. Erläuterungen zu Positionen in der Bilanz

3.1 Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens wird in der Anlagenübersicht nach § 57 Abs. 2 KomHKVO als Bestandteil des Anhangs nachgewiesen.

3.1.1 Wesentliche Änderungen im Bestand der Anlagen

Im Haushaltsjahr 2020 wurde u. a. das Feuerwehrgerätehaus Leybuchtpolder mit einem Anschaffungswert von 700.186,55 €, die dazu gehörigen Außenanlagen mit 177.757,41 €, der nördl. Ausbau Gewerbestraße mit 174.970,96 €, sowie die Neugestaltung Markt Ostseite mit 541.940,78 € aktiviert.

	Anlage	Stand zum 01.01.2020	Zugang	Abgang	Umbuchung	Stand zum 31.12.2020
Im Haushaltsjahr fertiggestellte Anlagen						
Feuerwehrhaus Leybucht	930	342.689,94 €	551.630,36 €	0,00 €	-894.320,30 €	0,00 €
Gewerbestraße	937	174.970,96 €	0,00 €		-174.970,96 €	0,00 €
Neugestaltung Mittelmarkt	1008	5.697,72 €	0,00 €	5.697,72 €	0,00 €	0,00 €
Neugestaltung Markt Ostseite	1025	51.938,38 €	490.002,40 €	0,00 €	-541.940,78 €	0,00 €
Aufzugsanlage GS Lintel	1039	70.897,45 €	114.605,81 €	0,00 €	-185.503,26 €	0,00 €
Innenbeleuchtung Rathaus	1162	2.142,00 €	23.721,81 €		-25.863,81 €	0,00 €
Dachsanierung GS Lintel (KIP)	1234	0,00 €	100.705,55 €	100.705,55 €		0,00 €
Looger Weg Neuausbau	1240	0,00 €	43.635,09 €		-43.635,09 €	0,00 €
Doornkaatgelände	1244	0,00 €	10.461,34 €		-10.461,34 €	0,00 €
Inklusion KGS Baumaßnahme	1263	0,00 €	36.252,71 €		-36.252,71 €	0,00 €
Projekte mit etappenweiser Fertigstellung						
Historischer Markplatz	381	96.045,21	1.294.500,00 €	0,00 €	-909.246,01 €	481.299,20 €

	Anlage	Stand zum 01.01.2020	Zugang	Abgang	Umbuchung	Stand zum 31.12.2020
Im Haushaltsjahr fertiggestellte Anlagen						
Noch im Bau befindliche Anlagen						
Westliche Erweiterung Leegemoor 2. Abschnitt	763	7.500,00 €	328,86 €	0,00 €	0,00 €	7.828,86 €
Stadtumbau West - Doornk.	868	226.481,60 €	734.400,00 €	0,00 €	0,00 €	960.881,60 €
Brücke Kolkpadd	864	4.884,36 €	1.684,92 €	0,00 €	0,00 €	6.569,28 €
Ausbau Kleine Mühlenstraße	886	7.125,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.125,45 €
Erstausbau Backersweg	913	564,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	564,80 €
ObdachlosenU. Hollander Weg	980	7.447,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.447,50 €
Dorfgemeinschaftshaus Leybucht	992	38.862,90 €	633.288,84 €	0,00 €	0,00 €	672.151,74 €
Durchlassbauwerk Hellerweg	1011	2.283,61 €	1.769,04 €	0,00 €	0,00 €	4.052,65 €
Laufbahn Wildbahn	1012	1.363,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.363,74 €
Dorfentwicklungsplan Küstenorte	1064	43.996,16 €	53.773,98 €	0,00 €	0,00 €	97.770,14 €
Brücke Fridericussiel BW 3	1169	15.150,25 €	35.375,47 €	0,00 €	0,00 €	50.525,72 €
Fahrzeughalle HLZ	1180	7.339,32 €	4.263,45 €	0,00 €	0,00 €	11.602,77 €
Hist. Marktplatz Grunderwerb	1205	6.933,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.933,02 €
Wärmeerzeugungsanlage Wildbahn	1207	31.671,59 €	83.537,38 €	0,00 €	0,00 €	115.208,97 €
Jugendhaus	1231	- €	20.249,75 €	0,00 €	0,00 €	20.249,75 €
Fuß-Radweg Deepsweg Anbindung	1233	- €	14.429,52 €	0,00 €	0,00 €	14.429,52 €
Am alten Siel (San. Begegnungsstätte)	1238	- €	38.355,37 €	0,00 €	0,00 €	38.355,37 €
Brücke Addingaster Weg	1260	- €	783,02 €	0,00 €	0,00 €	783,02 €
Neubau KSP Kakteenweg Ndd.	1262	- €	560,00 €	0,00 €	0,00 €	560,00 €
Inklusion OBS Baumaßnahme	1302	- €	6.988,47 €	0,00 €	0,00 €	6.988,47 €
Neubau Mensa GS Im Spiet	1348	- €	18.996,18 €	0,00 €	0,00 €	18.996,18 €
		1.145.985,96 €	**4.314.299,32 €**	**106.403,27 €**	**-2.822.194,26 €**	**2.531.687,75 €**

3.2 Finanzvermögen

3.2.1 Forderungen

Bemessungsgrundlage für die pauschale Wertberichtigung ist der Forderungsbestand bereinigt um jene Forderungen, bei denen bereits Einzelwertberichtigungen vorgenommen wurden. Nach Erfahrungswerten muss das Ausfallrisiko als prozentualer Anteil an dieser Bemessungsgrundlage beurteilt werden. Dabei ist der Stand der pauschalen Wertberichtigung aus dem Vorjahr zu berücksichtigen. Im Vorjahr wurde die Pauschalwertberichtigung mit 25.000,00 € angesetzt. Aufgrund der höheren Forderungshöhe zum 31.12.2020 wurde die Pauschalwertberichtigung auf 34.000,00 € hochgesetzt.

3.3 Nettoposition

	Bestand zum 01.01.2020	Zuführung	Entnahme/ Auflösung	Bestand zum 31.12.2020
Basis-Reinvermögen	37.073.634,16 €	0,00 €	0,00 €	37.073.634,16 €
Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	6.426.689,34 €	2.266.374,04 €	0,00 €	8.693.063,38 €
Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	1.094.855,13 €	118.140,65 €	0,00 €	1.212.995,78 €
Rücklagen aus Investitionszuweisungen f. nicht abnutzbare VG	130.176,00 €	0,00 €	0,00 €	130.176,00 €
Zweckgebundene Rücklagen	367.946,23 €	129.739,55 €	63.614,40 €	434.071,38 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	2.384.514,69 €	0,00 €	7.813.546,69 €	-5.429.032,00 €
Sonderposten	33.037.042,97 €	3.097.433,71 €	3.118.536,72 €	33.015.939,96 €
	80.514.858,52 €	**5.611.687,95 €**	**10.995.697,81 €**	**75.130.848,66 €**

Da keine noch nicht abgedeckten Fehlbeträge aus Vorjahren zu verzeichnen sind, entfällt die Erläuterung nach § 56 Abs. 2 Nr. 8 KomHKVO.

3.4 Rückstellungen

	Bestand zum 01.01.2020	Zuführung	Inanspruchnahme/ Auflösung	Bestand zum 31.12.2020
Pensionsrückstellungen und Beihilferückstellungen	24.950.294,00 €	1.670.863,00 €	0,00 €	26.621.157,00 €
Rückstellungen für Altersteilzeit und andere Maßnahmen	1.044.912,80 €	907.136,48 €	576.532,80 €	1.375.516,48 €
Instandhaltungsrückstellungen	889.165,34 €	62.500,00 €	749.964,51 €	201.700,83 €
Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00 €	630.355,27 €	0,00 €	630.355,27 €
Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	1.658.578,52 €	97.457,52 €	1.610.000,00 €	146.036,04 €
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	17.212,35 €	0,00 €	0,00 €	17.212,35 €
Andere Rückstellungen	2.192.262,49 €	1.437.621,72 €	243.828,56 €	3.386.055,65 €
	30.782.425,50 €	**4.805.933,99 €**	**3.180.325,87 €**	**32.408.033,62 €**

3.4.1 Erläuterungen zu den Rückstellungen

- **Pensionsrückstellungen und Beihilferückstellungen gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 1 und 2 KomHKVO**

  Die erforderlichen Pensions- und Beihilferückstellungen werden von der Niedersächsischen Versorgungskasse jährlich neu berechnet.

  Pensionsrückstellungen: 22.969.074,00 €
  Beihilferückstellungen: 3.652.083,00 €
  Bestand: 26.621.157,00 €

- **Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 3 KomHKVO**

  Hierbei handelt es sich um die Lohn- und Gehaltszahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeit und anderen Maßnahmen.

  Im Haushaltsjahr 2020 gab es acht laufende Altersteilzeitvereinbarungen. Während der Arbeitsphase wird diese Rückstellung durch Zugang von Gehaltsbestandteilen weiter aufgestockt. Mit Beginn der Freistellungsphase wird das Entgelt des Beschäftigten dann aus dieser Rückstellung gezahlt.

  Bestand Rückstellungen für Altersteilzeit: 285.567,68 €

  Zu den ähnlichen Maßnahmen gehören Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub, für Überstunden und für die Leistungsorientierte Bezahlung (LoB). Kann der Abbau von Urlaub oder Überstunden erst im Folgejahr stattfinden, so ist hierfür eine Rückstellung zu bilden. Die Veränderungen wurden manuell auf Grundlage der Resturlaubstage aus dem Personalabrechnungsprogramm und den Überstunden aus dem Zeiterfassungsprogramm ermittelt und gebucht. Die Rückstellung „LoB" kann erst nach Erstellung einer betrieblichen Vereinbarung aufgelöst werden, dies wird 2021 erfolgen.

  Bestand Urlaubsrückstellungen: 299.791,11 €

  Bestand Überstundenrückstellungen: 124.876,34 €

  Bestand LoB-Rückstellung: 665.281,35 €

- **Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 4 KomHKVO**

  Zur Instandhaltung gehören Wartung, Instandsetzung, Inspektion und Verbesserung einer Maßnahme. Für das Haushaltsjahr 2020 stehen hier folgende Rückstellungen zur Verfügung.

  Bestand Rückstellung für Straßenunterhaltung: 201.047,88 €
  Bestand Rückstellung Reparatur TC Wildbahn: 652,95 €

- **Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 5 KomHKVO**

  Die Kommunen sind gesetzlich verpflichtet, Rückstellungen für die zukünftige Verpflichtung zur Rekultivierung und Nachsorge der Deponien zu bilden. Da sich im Stadtgebiet der Stadt Norden laut Altlastenkataster des Landkreises Aurich zwei Altlastenablagerungsorte befinden und der Aufwand noch nicht eingeschätzt werden kann, wurde in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 ein Pauschalbetrag angesetzt.

  Bestand: 30.000,00 €

- **Rückstellung für die Sanierung von Altlasten gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 6 KomHKVO**

  Unter dieser Bilanzposition wird die Rückstellung für den Abriss der Reithalle Bargebur eingestellt.

  Bestand: 630.355,27 €

- **Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 7 u. 8 KomHKVO**

  Von einer erhöhten Kreisumlagezahlung im Folgejahr wird aufgrund geringerer Gewerbesteuererträge 2020 nicht ausgegangen, daher wird im Jahresabschluss keine Rückstellung für den Finanzausgleich gebildet.

  Bestand Rückstellung für die Kreisumlage: 0,00 €

Die ertragssteuerliche Abrechnung für das Haushaltsjahr 2020 ergab für den Betrieb gewerblicher Art (BgA) Parkplätze eine voraussichtliche Steuerschuld von ca. 48.000,00 €. Für die Inanspruchnahme einer externen steuerrechtlichen Beratung wurden in 2020 5.000,00 € eingestellt. Die Rückstellungen für eventuell noch ausstehende Kapitalertragsteuer verbleibt in der Rücklage.

Bestand Rückstellung Steuerschuldverhältnisse: 146.036,04 €

- **Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 9 KomHKVO**

Unter dieser Bilanzposition werden die drohenden Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren eingestellt.
Im Jahresabschluss 2020 wurden keine neuen Rückstellungen eingestellt. Es besteht weiterhin die Rückstellung für das Verfahren „Reithalle Bargebur".

Bestand: 17.212,35 €

- **Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 10 KomHKVO**

Eine Rückstellung dieser Art ist derzeit für die Stadt Norden nicht einzustellen.

- **Andere Rückstellungen**

Grundsätzlich sind über die in § 45 Abs. 1 Nr. 1-10 KomHKVO vorgeschriebenen Rückstellungsarten hinaus gemäß § 123 Abs. 2 NKomVG Rückstellungen für Verpflichtungen zu bilden, die dem Grunde nach zu erwarten sind, deren Höhe oder Fälligkeit aber noch ungewiss ist.

Die folgende Tabelle gibt einen Überblick über die anderen Rückstellungen. Mit rund 1,35 Millionen Euro sticht dabei die Rückstellung Erbbauzinsen Leegemoor betragsmäßig heraus. Zum Zwecke der Wirtschaftsförderung hat sich die Stadt Norden die Nutzung der Flächen im heutigen Gewerbe- und Dienstleistungspark Leegemoor über Erbbaurechtsverträge gesichert. Die Flächen werden durch Untererbbauverträge an Unternehmer weitergegeben. Für drohende Verluste aus nicht durch Einnahmen gedeckte Aufwendungen für zu zahlende Erbbauzinsen musste diese Rückstellung in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 eingestellt werden. Die Auflösung erfolgt jährlich auf Grundlage der bei der Bildung der Rückstellung errechneten Verluste.

	Bestand zum 01.01.2020	Zuführung	Inanspruchnahme/ Auflösung	Bestand zum 31.12.2020
Erbbauzinsen Leegemoor	1.379.623,88 €	0,00 €	22.325,28 €	1.357.298,60 €
Erbbauzinsen Ruderclub	109.154,86 €	0,00 €	2.892,11 €	106.262,75 €
Kosten Verkehrsplanung	9.379,25 €	150.000,00 €	9.379,25 €	150.000,00 €
Bebauungspläne	261.835,70 €	22.465,76 €	129.638,07 €	154.663,39 €
Zuschuss Norder Windmühlen	22.013,45 €	30.329,29 €	13.370,00 €	38.972,74 €
Abrechung Kitas	0,00 €	51.000,00 €	0,00 €	51.000,00 €
Unterhaltung Kitas, Begegnungsstätten, etc.	195.289,45 €		10.803,47 €	184.485,98 €
Feuerwehr	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €	20.000,00 €
Wirtschaftsförderung	40.000,00 €	0,00 €	1.596,60 €	38.403,40 €
Haushaltssicherung/KGST, etc.	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €
Unterhaltung Verwaltungsgebäude	31.913,07 €	0,00 €	14.944,59 €	16.968,48 €
Geschäftsaufwand 1.2	29.369,36 €	500,00 €	5.195,72 €	24.673,64 €
Unterhaltung Wildbahnhalle	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €	20.000,00 €
Unterhaltung ZGW Allgemein	0,00 €	1.097.208,50 €	0,00 €	1.097.208,50 €
DL EDV	0,00 €	46.084,47 €	0,00 €	46.084,47 €
Fortschreibung Standortprofilanalyse	0,00 €	12.883,85 €	0,00 €	12.883,85 €
Analyse Schließung UEK	0,00 €	24.990,00 €	0,00 €	24.990,00 €
Radiowerbung	0,00 €	2.159,85 €	0,00 €	2.159,85 €
Sonstige (jeweils unter 10 T€)	33.683,47 €	0,00 €	33.683,47 €	0,00 €
	2.192.262,49 €	**1.437.621,72 €**	**243.828,56 €**	**3.386.055,65 €**

4. Erläuterungen zu Positionen in der Ergebnisrechnung

Das Haushaltsjahr 2020 schloss mit einem Fehlbetrag von 5.429.032,00 € (Vorjahr Überschuss von 2.385 T€) ab.

4.1 Ordentliche Erträge

Im Haushaltsjahr 2020 konnten ordentliche Erträge von insgesamt 48.597 T€ (Vorjahr 55.852 T€) eingebucht werden.

4.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

	2019	2020	Veränderung	
Grundsteuer A	201.334,90 €	203.364,58 €	2.029,68 €	1,01%
Grundsteuer B	3.963.048,15 €	3.988.596,96 €	25.548,81 €	0,64%
Gewerbesteuer	16.834.601,01 €	7.072.412,79 €	-9.762.188,22 €	-57,99%
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	8.427.355,00 €	7.963.516,00 €	-463.839,00 €	-5,50%
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.990.503,00 €	2.140.619,00 €	150.116,00 €	7,54%
Vergnügungssteuer	1.006.492,34 €	493.299,07 €	-513.193,27 €	-50,99%
Hundesteuer	179.847,13 €	180.317,32 €	470,19 €	0,26%
Zweitwohnungsteuer	857.432,90 €	923.984,39 €	66.551,49 €	7,76%
	33.460.614,43 €	**22.966.110,11 €**	**-10.494.504,32 €**	**-31,36%**

Die Hebesätze für die Realsteuern blieben im Vergleich zum Vorjahr unverändert.

4.1.2 Sonstige Erträge

	2019	2020	Veränderung	
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.479.351,55 €	14.126.316,27 €	3.646.964,72 €	34,80%
Auflösungserträge aus Sonderposten	2.072.751,42 €	2.058.335,47 €	-14.415,95 €	-0,70%
Sonstige Transfererträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00%
Öffentlich-rechtliche Entgelte	6.497.188,17 €	6.462.937,03 €	-34.251,14 €	-0,53%
Privatrechtliche Entgelte	736.520,09 €	747.510,28 €	10.990,19 €	1,49%
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	637.415,68 €	642.069,43 €	4.653,75 €	0,73%
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	184.622,28 €	75.419,27 €	-109.203,01 €	-59,15%
Sonstige ordentliche Erträge	1.783.692,86 €	1.518.142,83 €	-265.550,03 €	-14,89%
	22.391.542,05 €	**25.630.730,58 €**	**3.239.188,53 €**	**14,47%**

Die Mehrerträge bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind im Wesentlichen auf die erhaltenen 4.092 T€ Gewerbesteuerausgleichszahlungen zurückzuführen.

Im Haushaltsjahr 2020 wurden bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten 34 T€ mehr an Benutzungsgebühren/ähnl. Entgelte gebucht. Dies setzt sich zusammen aus 190 T€ Mehrerträge bei den Parkplatzgebühren, 100 T€ Mehrerträge bei den Benutzungsgebühren und 60 T€ Mehrerträge bei den Tourismusbeiträgen. Dem gegenüber stehen jedoch Mindererträge bei den Gästebeiträgen in Höhe von 401 T€.

Im Jahr 2020 fiel die Verzinsung der Steuernachforderungen um 109 T€ geringer aus als im Vorjahr.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen gab es u. a. Mehrerträge bei den Bußgeldern von 24 T€, Mindererträge bei den Konzessionsabgaben von 228 T€, Mindererträge bei den Säumniszuschlägen von 18 T€ und Mindererträge bei den nicht zahlungswirksamen Erträgen von 40 T€.

4.2 Ordentliche Aufwendungen

Im Haushaltsjahr 2020 wurden ordentliche Aufwendungen von insgesamt 54.149 T€ (Vorjahr 53.586 T€) gebucht.

4.2.1 Personalaufwendungen

	2019	2020	Veränderung	
Gehalt Beamte	1.161.180,39 €	1.366.596,06 €	205.415,67 €	17,69%
Altersversorgung Beamte	1.238.308,91 €	1.265.629,31 €	27.320,40 €	2,21%
Zuführung Pensions- und Beihilferückstellung	1.610.700,00 €	1.670.863,00 €	60.163,00 €	3,74%
Beihilfen und Unterstützungsleistungen	297.410,82 €	300.283,81 €	2.872,99 €	0,97%
Entgelte Tariflich Beschäftigte	7.704.144,83 €	8.457.048,90 €	752.904,07 €	9,77%
Soziale Abgaben Tariflich Beschäftigte	1.548.405,38 €	1.663.243,32 €	114.837,94 €	7,42%
Altersversorgung Tariflich Beschäftigte	528.832,15 €	549.815,76 €	20.983,61 €	3,97%
Zuführung zur Rückstellung Altersteilzeit	83.905,12 €	265.098,31 €	181.193,19 €	215,95%
Veränderung Rückstellung für Urlaub und Überstunden	4.461,36 €	-79.530,05 €	-83.991,41 €	-1882,64%
	14.177.348,96 €	**15.459.048,42 €**	**1.281.699,46 €**	**9,04%**

Der Mehraufwand bei den tariflich Beschäftigten ist vornehmlich den tariflichen Anpassungen zuzuordnen. Bei den Beamten kam es u. a. zu Neueinstellungen-/besetzungen, die zum Mehraufwand führten. Die Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit wurde unter Punkt 3.3.1 des Anhangs näher erläutert.

4.2.2 **Sonstige Aufwendungen**

	2019	2020	Veränderung	
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.126.484,99 €	11.110.883,47 €	1.984.398,48 €	21,74%
Abschreibungen	3.338.728,34 €	3.127.992,86 €	-210.735,48 €	-6,31%
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	405.393,38 €	383.888,69 €	-21.504,69 €	-5,30%
Transferaufwendungen	24.828.087,32 €	22.277.869,48 €	-2.550.217,84 €	-10,27%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.709.739,45 €	1.789.441,73 €	79.702,28 €	4,66%
	39.408.433,48 €	**38.690.076,23 €**	**-718.357,25 €**	**-1,82%**

Große Abweichungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen im Vergleich zum Vorjahr sind bei der Unterhaltung OBS (+143 T€), bei der Unterhaltung GS Süderneuland (+181 T€) und bei der Unterhaltung KGS (+177 T€) zu finden. Weitere Mehraufwendungen gab es bei der Unterhaltung durch den BBH (+330 T€) und bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (+526 T€)

Die größte Abweichung bei den Transferaufwendungen ist die Gewerbesteuerumlage, die rund 2.182 T€ geringer ausfiel.

Bei den sonstigen Aufwendungen kam es zu Mehraufwendungen im Bereich der Geschäftsaufwendungen (40 T€) und der Schadensfälle (30 T€).

4.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Beim Verkauf von Vermögensgegenständen entstehen außerordentliche Erträge und Aufwendungen. Weist ein Vermögensgegenstand zum Zeitpunkt seines Abgangs durch Verkauf noch einen Restbuchwert aus, so ist dieser als außerordentlicher Aufwand auszubuchen. Der erzielte Verkaufspreis ist folglich in voller Höhe als außerordentlicher Ertrag zu buchen. Diese Systematik ist vom Buchungsprogramm vorgegeben.

4.3.1 Außerordentliche Erträge

Die Erträge beim außerordentlichen Ergebnis für 2020 in Höhe von 158 T€ setzen sich zusammen aus dem Verkauf von Grundstücken mit 27 T€, dem Verkauf von beweglichen Vermögensgegenständen mit 2 T€, sowie der Auflösung nicht mehr benötigter Rückstellungen mit 129 T€.

4.3.2 Außerordentliche Aufwendungen

Insgesamt wurden 2020 außerordentliche Aufwendungen von 35 T€ gebucht. Diese betrafen ausnahmslos außerplanmäßige Abschreibungen auf Vermögensgegenstände. 2 T€ entstanden durch den Verkauf von beweglichen Vermögensgegenständen (Gegenstück zum außerordentlichen Ertrag s.o.). 27 T€ sind durch den Verkauf von Grundstücken entstanden. Außerdem kam es bei den Planungskosten Neugestaltung Mittelmarkt (AiB) zu außerplanmäßigen Abschreibungen in Höhe von 6 T€.

5. Abweichung der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen

5.1 Erläuterungen zu den wesentlichen Abweichungen im Finanzhaushalt (Investitionen)

FD	Produkt/ Leistung	Bezeichnung	Haushaltser-mächtigung 2020 *(Spalte Planung)*	Jahresergebnis 2020 *(Spalte Buchung)*	Differenz	Begründung
1.2	111-13-901/501	Erwerb Hard-Software	194.808,98	53.181,39	-141.627,59	Bildung HH-Rest, Maßnahmendurchführung aufgrund Corona erst in 2021 möglich
2.1	122-01-905/503	Neubau Obdachlosenunterkunft	67.552,50	0,00	-67.552,50	Ob Neubau erfolgt ist noch nicht abschließend beschlossen.
2.1	126-01-922/508	Drehleiter	299.323,65	0,00	-299.323,65	Bildung HH-Rest, Auftragsvergabe in 2020. Summe wird für Auszahlung in 2021 benötigt.
2.1	126-01-923/509	Feuerwehrgerätehaus Leybucht	744.110,06	558.392,65	-185.717,41	Bildung HH-Rest, Maßnahme wird in 2021 fortgesetzt
2.1	126-01-935/519	Brandmeldeanlage HLZ	50.000,00	0,00	-50.000,00	Bildung HH-Rest, Maßnahme wird in 2021 durchgeführt
2.1	522-01-901/501	Wohnbauförderung	550.000,00	89.839,98	-460.160,02	Bildung HH-Rest, lfd. Maßnahme
2.2	211-01-903/501	Einrichtungs-/ Gebrauchsgegenstände	71.297,46	19.132,77	-52.164,69	keine Übertragung von HH-Resten, Maßnahmen wurden aufgrund von Corona und personeller Situation im FD nicht durchgeführt
2.2	218-01-903/502	Einrichtungs-/ Gebrauchsgegenstände	42.820,93	1.370,02	-41.450,91	Bildung HH-Rest 15.000 €, Maßnahmen wurden aufgrund von Corona und personeller Situation im FD nicht durchgeführt
2.2	365-01-904/501	Zuschuss Einr. Krippengruppe Kükennüst	180.000,00	0,00	-180.000,00	Bildung HH-Rest, Abrechnung folgt noch
2.2	424-01-905/503	Außensportanlage Wildbahn	998.636,26	0,00	-998.636,26	Bildung HH-Rest, Umsetzung der Maßnahme von Förderanträgen abhängig
3.1	511-01-901/501	Dorferneuerung L´polder	1.929.703,57	657.992,04	-1.271.711,53	Bildung HH-Rest 15.000 €, Restarbeiten Dorfgemeinschaftshaus in 2021

FD	Produkt/ Leistung	Bezeichnung	**Haushaltser-mächtigung 2020** *(Spalte Planung)*	**Jahresergebnis 2020** *(Spalte Buchung)*	Differenz	Begründung
3.1	511-01-902/502	Erwerb/Veräußerung Grundstk.	113.000,00	67.681,80	-45.318,20	keine HH-Reste, Maßnahmen nicht durchgeführt
3.1	511-01-903/503	Stadtumnau West-Doornk.	5.528.893,40	4.984.972,78	-543.920,62	Bildung HH-Rest, Umsetzung der Maßnahme in 2021
3.1	511-01-904/504	Erweiterung Leegemoor	480.000,00	429.652,50	-50.347,50	keine HH-Reste, Maßnahmen nicht durchgeführt
3.1	511-01-905/505	Erstellung Dorfentwicklungsplan	159.303,84	53.773,98	-105.529,86	Bildung HH-Rest 20.000€, Umsetzung der Maßnahme in 2021
3.1	523-01-901/501	Städtebaulicher Denkmalschutz	3.006.235,16	1.294.500,00	-1.711.735,16	Bildung HH-Rest 900.000€, Restl. Umsetzung von Maßnahmen in 2021
3.3	541-01-920/509	Westl. Erweit. Leegemoor	690.000,00	328,86	-689.671,14	Bildung HH-Rest, Projektstart 2021
3.3	541-01-926/513	Radverkehrssituation Norden	50.000,00	14.429,52	-35.570,48	Bildung HH-Rest, Umsetzung Maßnahmen in 2021
3.3	541-01-930/515	Erstausbau Backersweg	159.435,20	0,00	-159.435,20	Bildung HH-Rest, Umsetzung Maßnahmen ab 2021
3.3	541-01-931/516	Ausbau Gewerbestr. (nördl. Teil)	129.029,04	0,00	-129.029,04	Bildung HH-Rest, Umsetzung Maßnahmen ab 2021
3.3	541-01-933/517	Brücke Kolkpadd	145.115,64	1.684,92	-143.430,72	Bildung HH-Rest, Umsetzung Maßnahmen ab 2021
3.3	541-01-939/522	Verbindungsstr. Kath. Kirche	960.000,00	0,00	-960.000,00	Bildung HH-Rest, Projektstart noch nicht möglich
3.3	541-01-942/525	Durchlassbauwerk Hellerweg	132.716,39	1.769,04	-130.947,35	Bildung HH-Rest, Umsetzung Maßnahmen ab 2021
3.3	541-01-947/530	Brückensan. Friedericussiel	709.849,75	35.375,47	-674.474,28	Bildung HH-Rest, Umsetzung Maßnahmen ab 2021
3.3	541-01-948/531	Flurneuordnung Norden Ost	844.000,00	617.429,89	-226.570,11	Bildung HH-Rest, Umsetzung Maßnahmen ab 2021

FD	Produkt/ Leistung	Bezeichnung	**Haushaltser-mächtigung 2020** *(Spalte Planung)*	**Jahresergebnis 2020** *(Spalte Buchung)*	Differenz	Begründung
3.3	541-01-951/534	Brücke Altendeichsweg	50.000,00	0,00	-50.000,00	keine HH-Reste, keine Umsetzung, Neuer Ansatz in 2022
3.3	545-02-901/501	Ergänzung Straßenbeleuchtung	225.984,35	41.903,93	-184.080,42	Bildung HH-Rest, Abrechnung in 2021
3.3	546-01-903/503	WBZ Parkplatzerweiterung	275.000,00	0,00	-275.000,00	keine HH-Reste, keine Umsetzung, Neuer Ansatz in 2022
3.4	111-14-903/503	Baumaßnahmen Inklusion	670.342,76	157.846,99	-512.495,77	keine HH-Reste, keine Umsetzung, Neuer Ansatz 2021
3.4	111-14-906/506	Mensa GS Im Spiet	600.000,00	18.996,18	-581.003,82	Bildung HH-Rest, Umsetzung Maßnahme läuft
3.4	111-14-908/508	Kita Hooge Riege Erweiterung	380.000,00	0,00	-380.000,00	Bildung HH-Rest, Umsetzung weiterhin geplant
3.4	111-14-912/512	Grunderwerb	455.077,45	0,00	-455.077,45	Bildung HH-Rest, Kauf Am Markt 19 Planung
3.4	111-14-913/513	Krippengruppe Schulstr.	650.000,00	0,00	-650.000,00	Bildung HH-Rest, Umsetzung Maßnahme ab 2021
3.4	111-14-914/514	Wärmeerzeugung Wildbahn	224.583,93	83.537,38	-141.046,55	Bildung HH-Rest, Umsetzung Maßnahme läuft
3.4	111-14-915/515	Jugendhaus	1.036.000,00	20.249,75	-1.015.750,25	Bildung HH-Rest, Umsetzung Maßnahme läuft
3.4	111-14-916/516	Sanierung Am Alten Siel	795.000,00	38.355,37	-756.644,63	Bildung HH-Rest, Umsetzung Maßnahme läuft

5.2 Erläuterungen zu den wesentlichen Abweichungen im Ergebnishaushalt

FD	Produkt	Konto	**Bezeichnung** *(Kontobezeichnung gemäß Zuordnungsvorschriften)*	**Haushaltsermächtigung 2020** *(Spalte Planung)*	**Jahresergebnis 2020** *(Spalte Buchung)*	Differenz	Begründung
1.1	611-01	3012	Grundsteuer B	3.940.000,00	3.988.596,96	48.596,96	Zusätzliche Veranlagungen aufgrund von Neubauten bzw. Änderungsveranlagungen
1.1	611-01	3013	Gewerbesteuer	13.000.000,00	7.071.476,79	-5.928.523,21	Mindereinnahmen bei der Gewerbesteuer durch Corona
1.1	611-01	3021	Gemeindeanteil EK	8.300.000,00	7.963.516,00	-336.484,00	Die diesbezüglichen offiziellen Steuerschätzungen waren zu hoch.
1.1	611-01	3022	Gemeindeanteil UST	1.360.000,00	2.140.619,00	780.619,00	Die diesbezüglichen offiziellen Steuerschätzungen wurden übertroffen.
1.1	611-01	3031	Vergnügungssteuer	800.000,00	493.299,07	-306.700,93	Mindereinnahmen durch Corona
1.1	611-01	3034	Zweitwohnungssteuer	810.000,00	923.984,39	113.984,39	Zu niedrig kalkulierter Haushaltsansatz und Mehrerträge durch zusätzliche Veranlagungen
1.1	611-01	3111/3131	Zuweisungen Land	5.823.000,00	10.300.678,00	4.477.678,00	Erhalt von Leistungen zum Ausgleich der Gewerbesteuerausfälle und Aufwandsausgleich § 14 NFAG
1.1	611-01	33611	Tourismusbeiträge	935.000,00	999.000,19	64.000,19	Zu niedrig kalkulierter Haushaltsansatz und Mehrerträge durch zusätzliche Veranlagungen
1.1	611-01	3511	Konzessionsabgabe	1.300.000,00	1.149.768,51	-150.231,49	Rückzahlung 2020 und Reduzierung der Abschläge
1.1	611-01	4341	Gewerbesteuerumlage	1.359.000,00	655.883,00	-703.117,00	Mindereinnahmen bei der Gewerbesteuer
1.1	611-01	43721	Kreisumlage	15.240.000,00	14.990.248,00	-249.752,00	Aus Vorjahr stand eine zu hoch geschätzte Rückstellung zur Verfügung

FD	Produkt	Konto	**Bezeichnung** *(Kontobezeichnung gemäß Zuordnungsvorschriften)*	**Haushaltser-mächtigung 2020** *(Spalte Planung)*	**Jahresergebnis 2020** *(Spalte Buchung)*	Differenz	Begründung
1.1	111-01	4431	Geschäftsaufwendungen	49.800,00	10.536,17	-39.263,83	Minderausgaben aufgrund von nicht teilgenommenen Fortbildungen
1.1	111-02	4431	Geschäftsaufwendungen	70.200,00	34.285,09	-35.914,91	Minderausgaben aufgrund von nicht teilgenommenen Fortbildungen
2.1	573-01	4271	Verw.-Betriebsaufwendungen	39.200,00	9.127,29	-30.072,71	Ausfall der Jahrmärkte wegen Corona
2.2	211-01	3141	Zuweisungen Land	15.000,00	63.582,18	48.582,18	zusätzlicher Erhalt Fördermittel Digitalpakt Sofortausstattungsprogramm
2.2	365-01	3142	Zuweisungen lfd. Zwecke	680.000,00	794.652,52	114.652,52	Nachzahlungen Förderung für freie Träger Kitas
2.2	365-01	4318	Zuschüsse	1.731.683,69	1.595.951,63	-135.732,06	Minderausgaben bei den Betriebszuschüssen
2.3	571-01	3141	Zuweisungen lfd. Zwecke	55.100,00	4.800,00	-50.300,00	fehlende Landeszuweisung "Zukunftsräume"
2.3	571-02	4318	Zuschüsse übriger Bereich	37.000,00	0,00	-37.000,00	Wegen Corona wurden Veranstaltungen nicht durchgeführt, daher keine Zuschusszahlungen
3.3	541-01	3561	Bußgelder	100.000,00	138.536,57	38.536,57	höhere Anzahl von Bußgeldern
3.3	541-01	4315	Zuschüsse verb. Unternehmen	430.000,00	379.718,84	-50.281,16	Erstattung Oberflächenentwässerung nach Abrechnung
3.3	546-01	3321	Benutzungsgebühren	533.614,40	680.199,68	146.585,28	Mehrerträge Parkgebühren
3.3	546-01	44411	Steuern	37.000,00	62.788,29	25.788,29	Mehraufwendungen Ertragssteuern BgA Parkplatz
3.3	551-01	348201	Kostenerstattungen	134.400,00	42.299,84	-92.100,16	Erstattung Personalkosten Schoonmakers folgt noch

FD	Produkt	Konto	**Bezeichnung** *(Kontobezeichnung gemäß Zuordnungsvorschriften)*	**Haushaltser-mächtigung 2020** *(Spalte Planung)*	**Jahresergebnis 2020** *(Spalte Buchung)*	Differenz	Begründung
3.4	111-14	4211	Unterhaltung	3.459.037,66	2.938.312,17	-520.725,49	Es wurden Haushaltsreste von ca. 533.000 € gebildet. Maßnahmen erfolgen in 2021
3.4	111-14	421199	Unterhaltung durch BBH	413.326,75	299.506,27	-113.820,48	Es wurden Haushaltsreste gebildet. Maßnahmen erfolgen in 2022
3.4	111-14	4231	Mieten und Pachten	184.000,00	61.542,24	-122.457,76	Die Aufwendungen für die Leasingraten Turnhalle Süderneuland werden im Jahresabschluss auf Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften umgebucht und daher nicht mehr beim Produkt 111-14 ausgewiesen.
3.4	111-14	4241	Bewirtschaftung	862.000,00	763.094,04	-98.905,96	Reste werden bei Konto 4211 benötigt (HH Reste)

6. Sonstige Pflichtangaben

6.1 Haftungsverhältnisse

Die von der Stadt Norden übernommenen Bürgschaften für Darlehen weisen zum Bilanzstichtag 31.12.2020 eine Restbürgschaftsverpflichtung von 12.837 T€ auf. Nachstehende Tabelle zeigt die Aufteilung auf Darlehensnehmer.

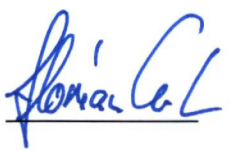
	2019	2020	Veränderung	
Wirtschaftsbetriebe der Stadt Norden GmbH	13.975.309,80 €	12.729.924,62	-1.245.385,18 €	-8,91%
JFV Norden e.V.	58.853,97 €	51.342,14 €	-7.511,83 €	-12,76%
SV Leybucht e.V.	63.430,57 €	56.197,04 €	-7.233,53 €	-11,40%
	14.097.594,34 €	**12.837.463,80 €**	**-1.260.130,54 €**	**-8,94%**

6.2 Finanzielle Verpflichtungen

Alle bekannten finanziellen Verpflichtungen zum Bilanzstichtag 31.12.2020 sind in den Bilanzposten oder als Angabe unter der Bilanz ausgewiesen.

Norden, den 02.11.2021

Der Bürgermeister



- Eiben -