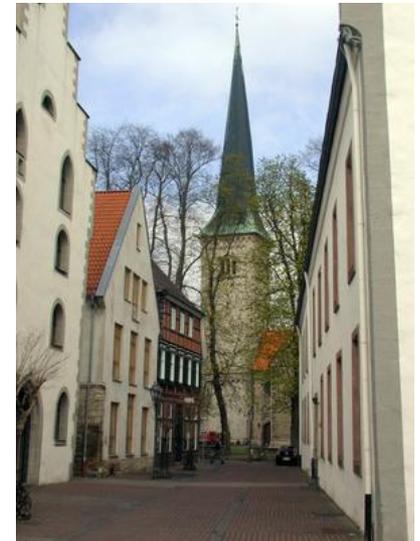


# Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2020 der Stadt Brakel

Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Brakel am 10.01.2022

# Inhalte des Jahresabschlusses

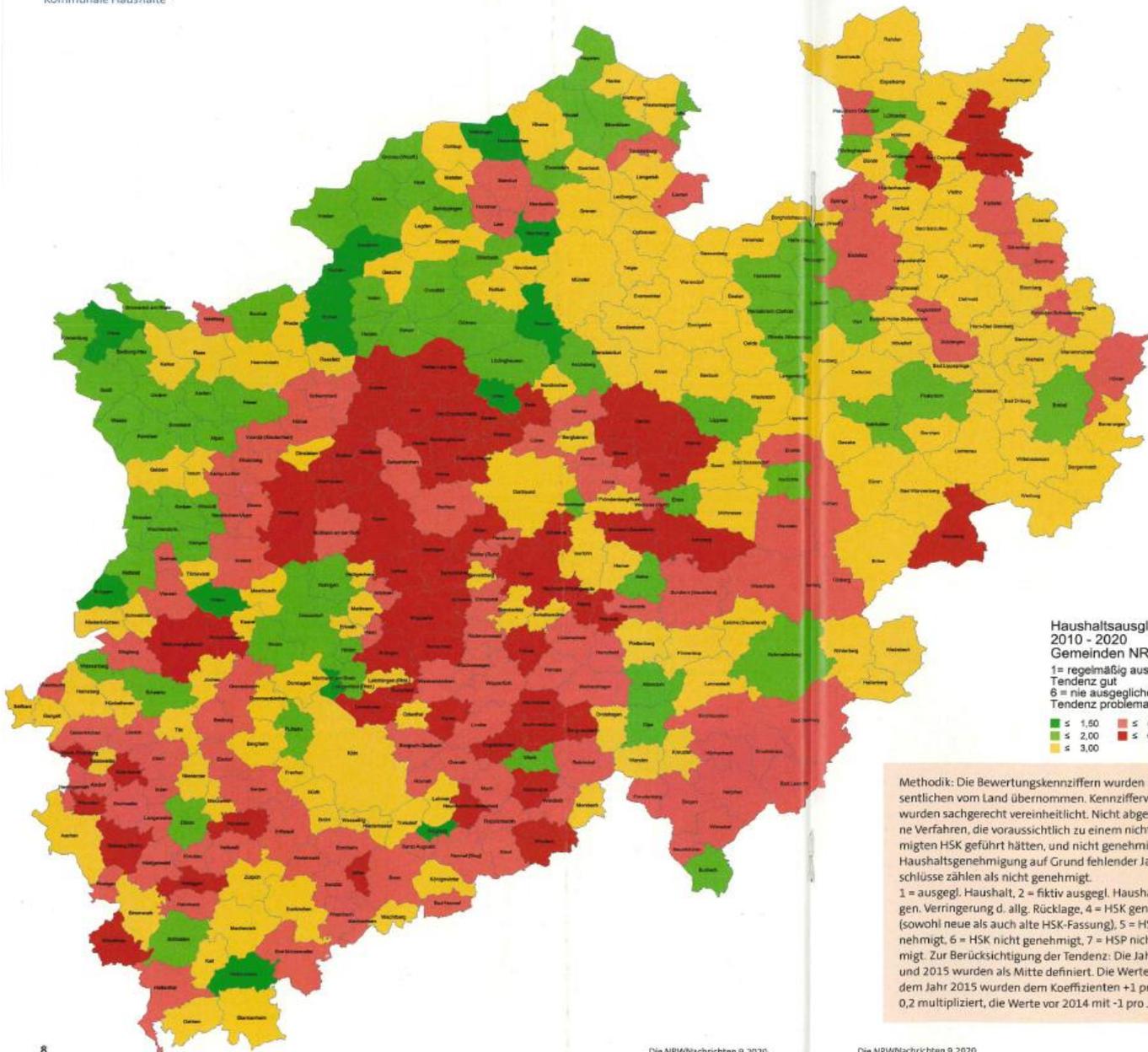
1. Bilanz zum 31.12.2020 nebst Anhang
  - Anlagenspiegel
  - Forderungsspiegel
  - Verbindlichkeitsspiegel
2. Lagebericht
3. Ergebnisrechnung einschl. Teilergebnisrechnung
4. Finanzrechnung einschl. Teilfinanzrechnung



# Allgemeine Angaben zum JA 2020

- 16.125 Einwohner; 173,72 km<sup>2</sup> Stadtfläche
- JA-Aufstellung nach § 95 GO NRW und 6. Abschn. KomHVO NRW
- Keine Bürgschaften übernommen, § 86 Abs. 2 GO NRW
- Nutzungsdauern wie im Runderlass vom 24.2.2005 mit Ausnahme der Feuerwehrfahrzeuge (erfahrungsgemäß auf 25 Jahre)
- Keine Übertragungen von Ermächtigungen in das nächste Haushaltsjahr gem. § 23 KomHVO NRW
- Keine Korrektur der EB erforderlich, § 92 Abs. 7 GO





## Auszug Prüfungsbericht, S.18/19

Der vorliegende Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Anlage 1) wurde nach den Vorschriften der §§ 38 ff. der KomHVO NRW unter sinngemäßer Beachtung der allgemeinen Vorschriften, der Ansatzvorschriften und der Vorschriften über die Bilanz und die Ergebnisrechnung, der Bewertungsvorschriften der KomHVO NRW und der Vorschriften über den Anhang aufgestellt. Aufgrund technischer Umsetzung des verwendeten Programms KIS Doppik ist es nicht möglich, das Muster für die Struktur der kommunalen Bilanz gemäß dem Runderlass des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung vom 08.11.2019 formal umzusetzen.

Die Prüfung hat zu keinen Beanstandungen geführt. Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sind beachtet. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bewertungsmethoden sind beibehalten worden. Die im Anhang gemachten Angaben sind vollständig und ordnungsgemäß. Die Erläuterungen und Begründungen entsprechen den gesetzlichen Anforderungen.

# Vorgegebenes Bilanz - Muster

(Anlage 23)

## Struktur der kommunalen Bilanz in Nordrhein-Westfalen

<b><u>AKTIVA</u></b>	<b><u>PASSIVA</u></b>
1. Anlagevermögen	1. Eigenkapital
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.1 Allgemeine Rücklage
1.2 Sachanlagen	1.2 Sonderrücklagen
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.3 Ausgleichsrücklage
1.2.1.1 Grünflächen	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag
1.2.1.2 Ackerland	
1.2.1.3 Wald, Forsten	2. Sonderposten
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.1 für Zuwendungen
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.2 für Beiträge
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	2.3 für den Gebührenaussgleich
1.2.2.2 Schulen	2.4 Sonstige Sonderposten
1.2.2.3 Wohnbauten	
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	3. Rückstellungen
1.2.3 Infrastrukturvermögen	3.1 Pensionsrückstellungen
1.2.3.1 Grund und Boden des	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten
	3.3 Instandhaltungsrückstellungen
	3.4 Sonstige Rückstellungen

Stadt Brakel

**Bilanz zum 31.12.2020**

		2019 EUR	2020 EUR
	<b>A K T I V A</b>		
0.	Gemeindliche Leistungsfähigkeit COVID-19	0,00	360.319,61
0.1	Gemeindliche Leistungsfähigkeit COVID-19	0,00	360.319,61
1.	Anlagevermögen	98.276.649,39	102.146.356,81
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	90.544,36	117.898,36
1.2	Sachanlagen	33.407.542,74	34.057.319,13
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	28.290.230,25	28.289.480,25
1.2.1.1	Grünflächen	2.489.836,82	2.489.836,82
1.2.1.2	Ackerland	1.285.568,48	1.284.818,48
1.2.1.3	Wald, Forsten	22.487.211,07	22.487.211,07
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	2.027.613,88	2.027.613,88
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.2	Schulen	0,00	0,00
1.2.2.3	Wohnbauten	0,00	0,00
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00	0,00
1.2.3	Infrastrukturvermögen	578.263,13	978.999,13
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	76.440,13	76.440,13
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	0,00	0,00
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abfallbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	501.823,00	902.559,00
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.517,50	1.517,50

# Besonderheit NKF

## Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	fortgeschr. Ansatz	davon Ermächti- gungsübertragun- gen aus d. Vorjahr	Ist-Ergebnis
		2019	2020		2020
		EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	19.939.983,61	20.340.524,00	0,00	19.200.597,54
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.867.211,27	7.881.977,53	0,00	10.087.335,72
3	+ Sonstige Transfererträge	81.422,50	20.000,00	0,00	48.372,42
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	636.766,51	647.750,00	0,00	477.450,83
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.448.318,34	945.450,00	0,00	919.874,32
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.613.535,26	1.423.477,71	0,00	997.183,05
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.462.627,78	802.762,00	0,00	1.994.108,18
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	34.049.865,27	32.061.941,24	0,00	33.724.922,06
11	- Personalaufwendungen	5.428.456,44	6.082.508,55	0,00	6.145.894,21
12	- Versorgungsaufwendungen	764.347,11	696.296,97	0,00	693.668,60
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.223.801,53	5.171.280,00	0,00	5.493.844,91
14	- Bilanzielle Abschreibungen	755.976,71	1.135.019,43	0,00	1.230.430,25
15	- Transferaufwendungen	18.356.853,74	19.741.704,81	0,00	18.539.318,38
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.453.448,28	1.413.707,00	0,00	1.294.207,52
17	= Ordentliche Aufwendungen	31.982.883,81	34.240.516,76	0,00	33.397.363,87
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	2.066.981,46	-2.178.575,52	0,00	327.558,19
19	+ Finanzerträge	303.459,42	290.795,10	0,00	301.894,75
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	45.127,41	33.000,00	0,00	62.590,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	258.332,01	257.795,10	0,00	239.304,75
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	2.325.313,47	-1.920.780,42	0,00	566.862,94
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	201.059,15	0,00	561.152,51
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	201.059,15	0,00	561.152,51
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	2.325.313,47	-1.719.721,27	0,00	1.128.015,45
27	- globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00
28	= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)	2.325.313,47	-1.719.721,27	0,00	1.128.015,45
29	- Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00

# Besonderheit NKF

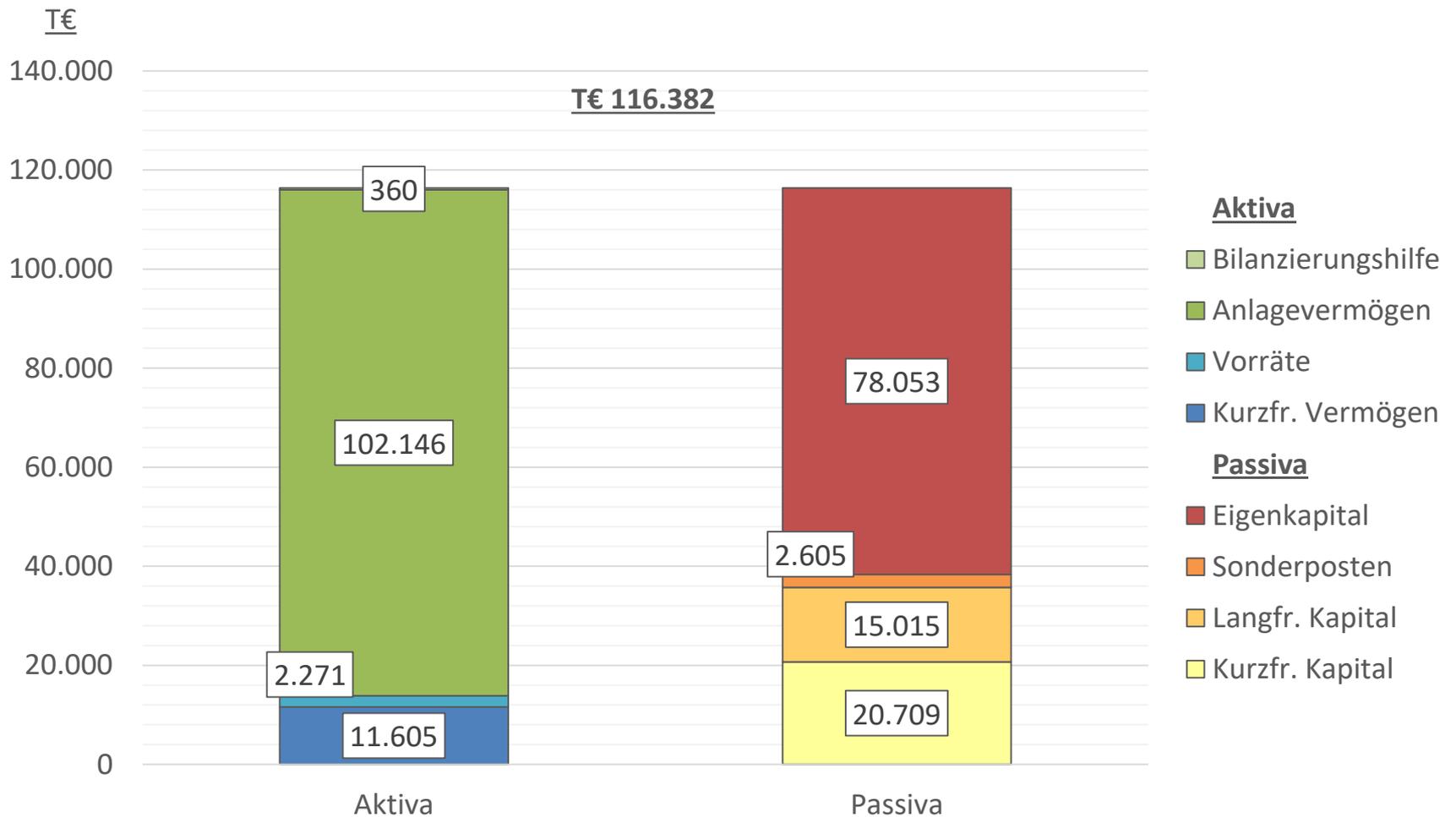
NKFWG:

Neufassung § 44 Absatz 3 KomHVO „Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen ... sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen sind unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Die Verrechnungen sind im Anhang zu erläutern.“

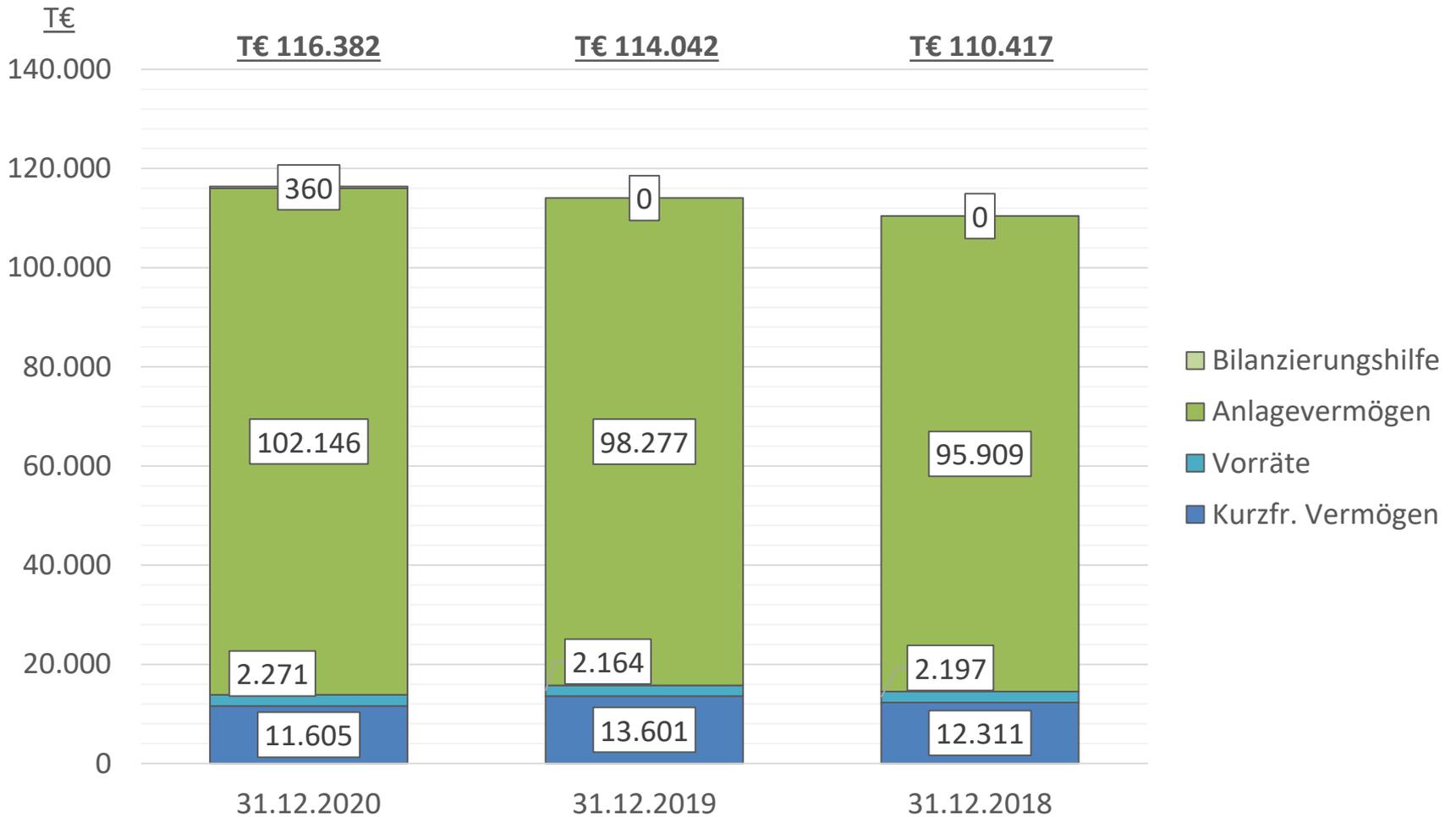
# Entwicklung

	2020	2019	2018	2017	2016
Anlagevermögen (T€)	102.506	98.277	95.909	93.055	92.418
Eigenkapital (T€)	78.053	76.925	74.603	73.083	74.305
Eigenkapitalquote (%)	67,1	67,5	67,7	69,9	72,0
Bilanzsumme (T€)	116.382	114.042	110.417	104.487	103.140
Ordentliche Erträge (T€)	33.725	34.050	31.850	27.752	30.953
Personal einschl. Versorg. (T€)	6.840	6.192	5.647	5.311	5.335
Abschreibungen (T€)	1.230	756	1.043	770	795
Transferaufwendungen (T€)	18.539	18.357	18.038	17.676	18.720
Jahresergebnis (T€)	1.128	2.325	1.520	-1.222	1.125

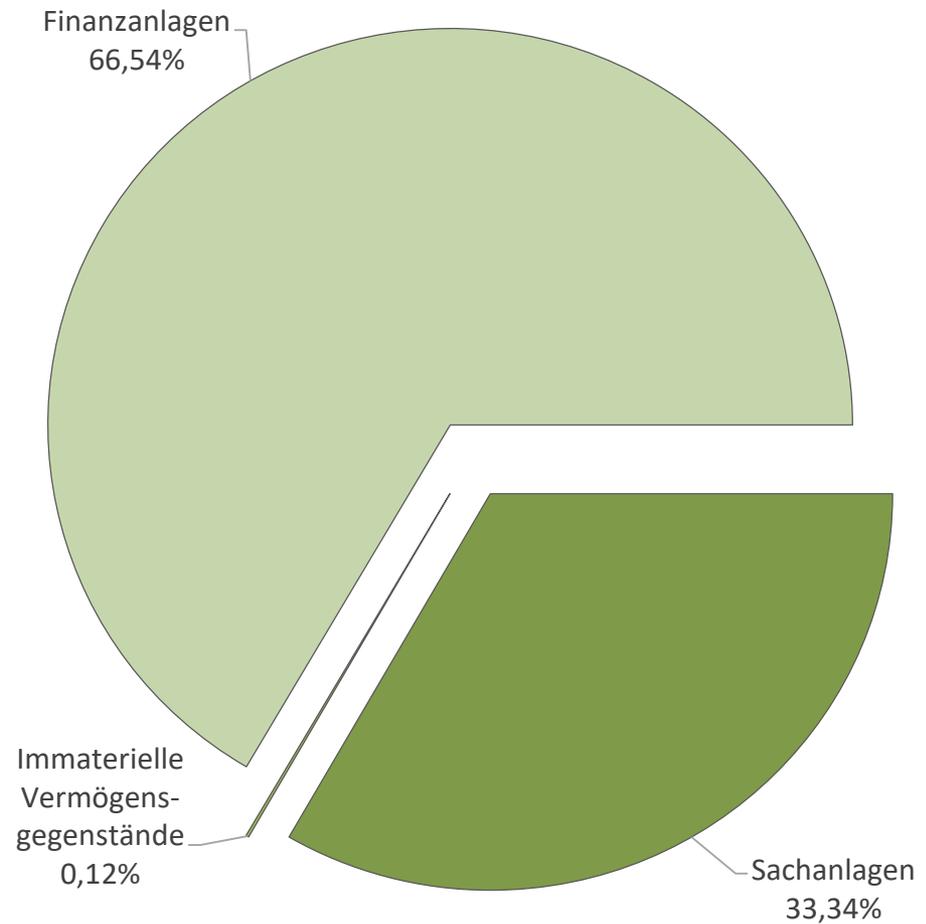
# Bilanzaufbau zum 31.12.2020



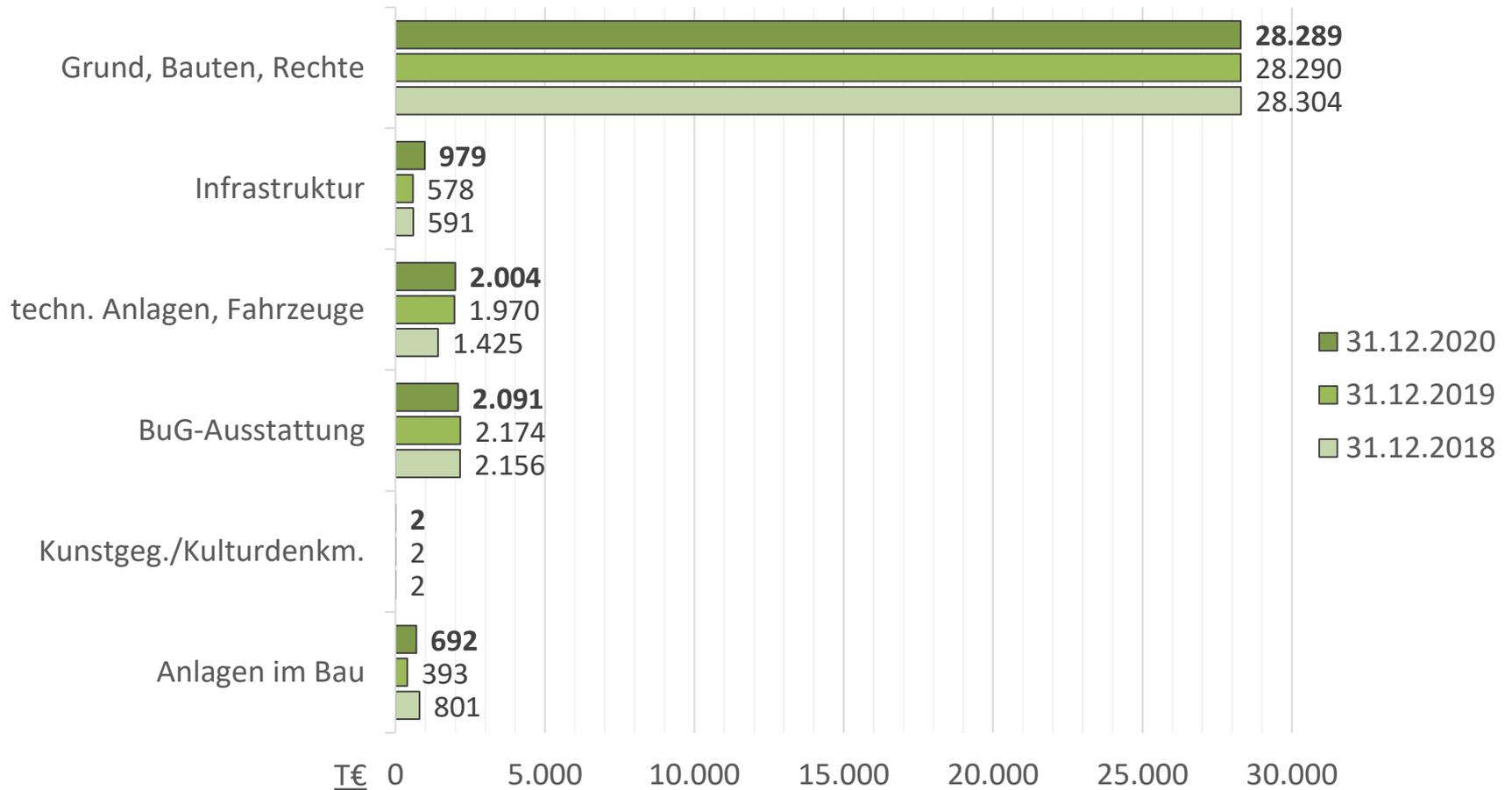
# Bilanzvergleich Aktivseite



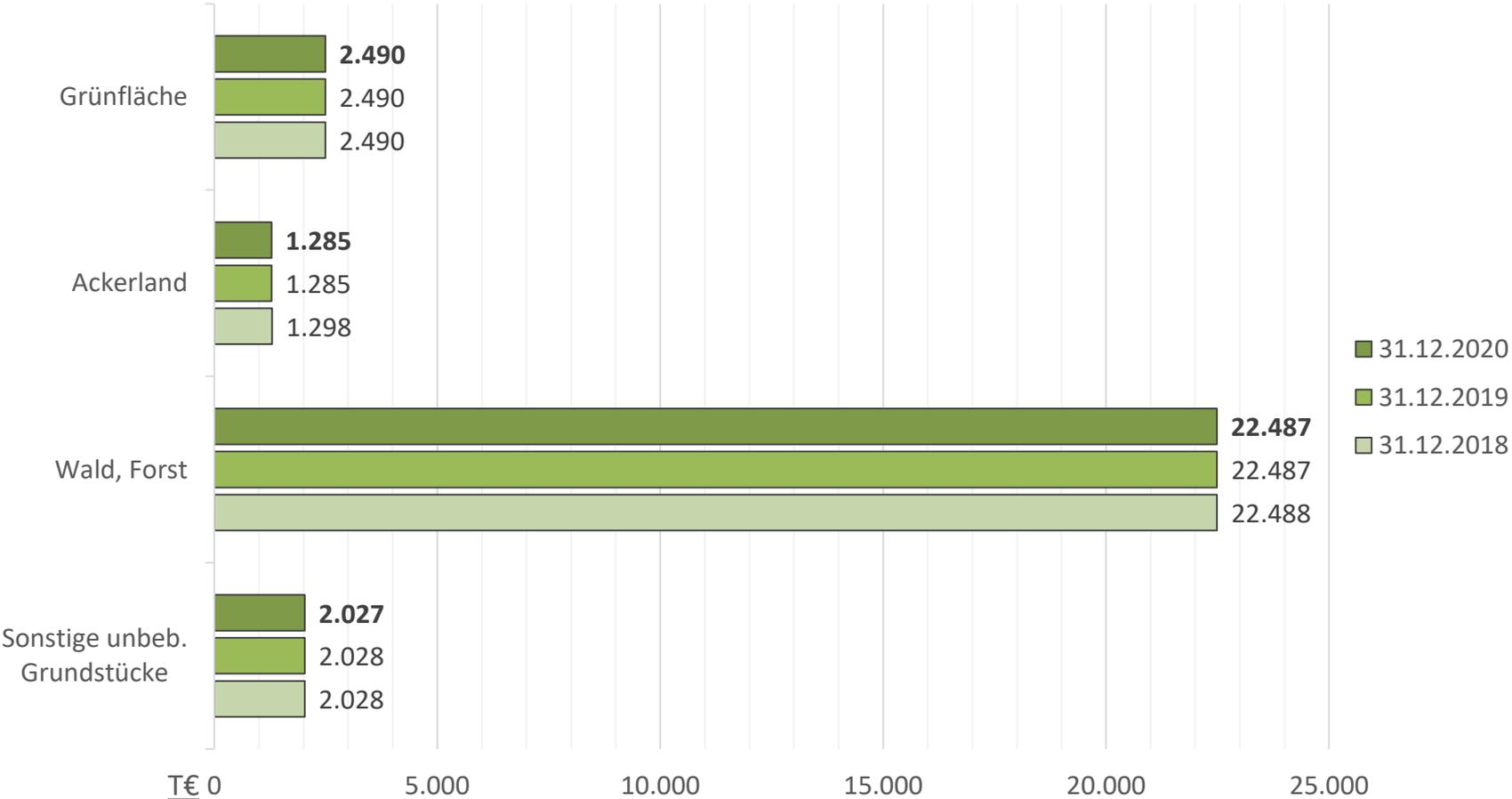
# Aufteilung des Anlagevermögens zum 31.12.2020



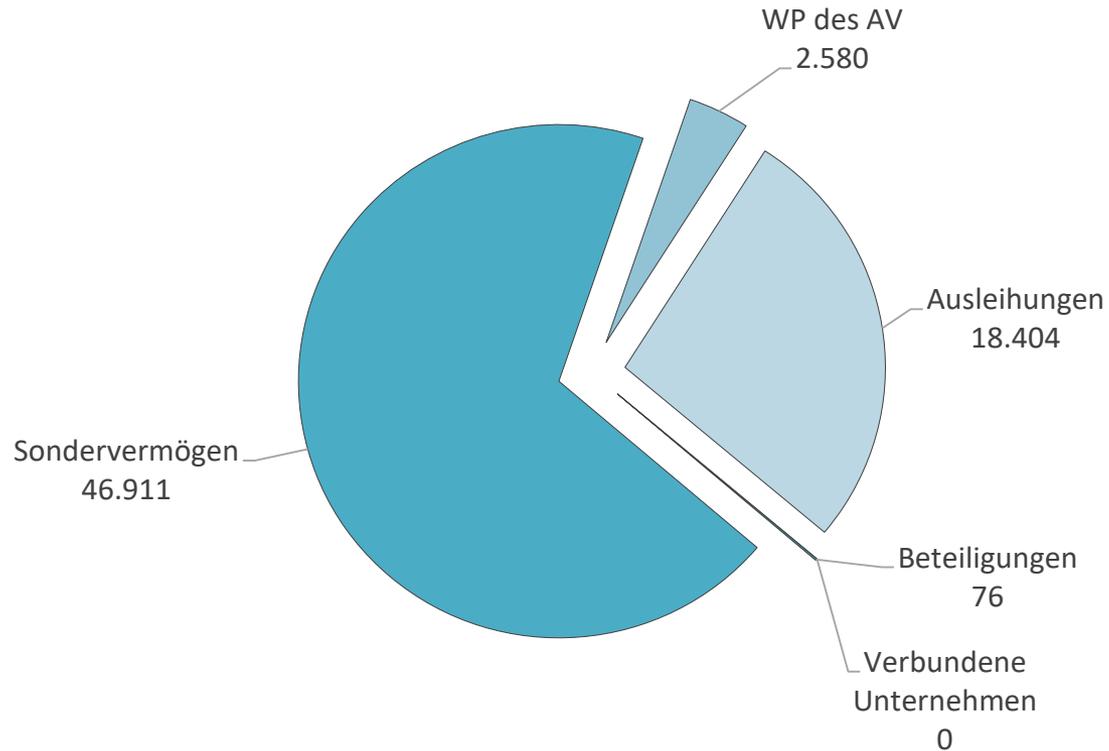
# Aufteilung der Sachanlagen



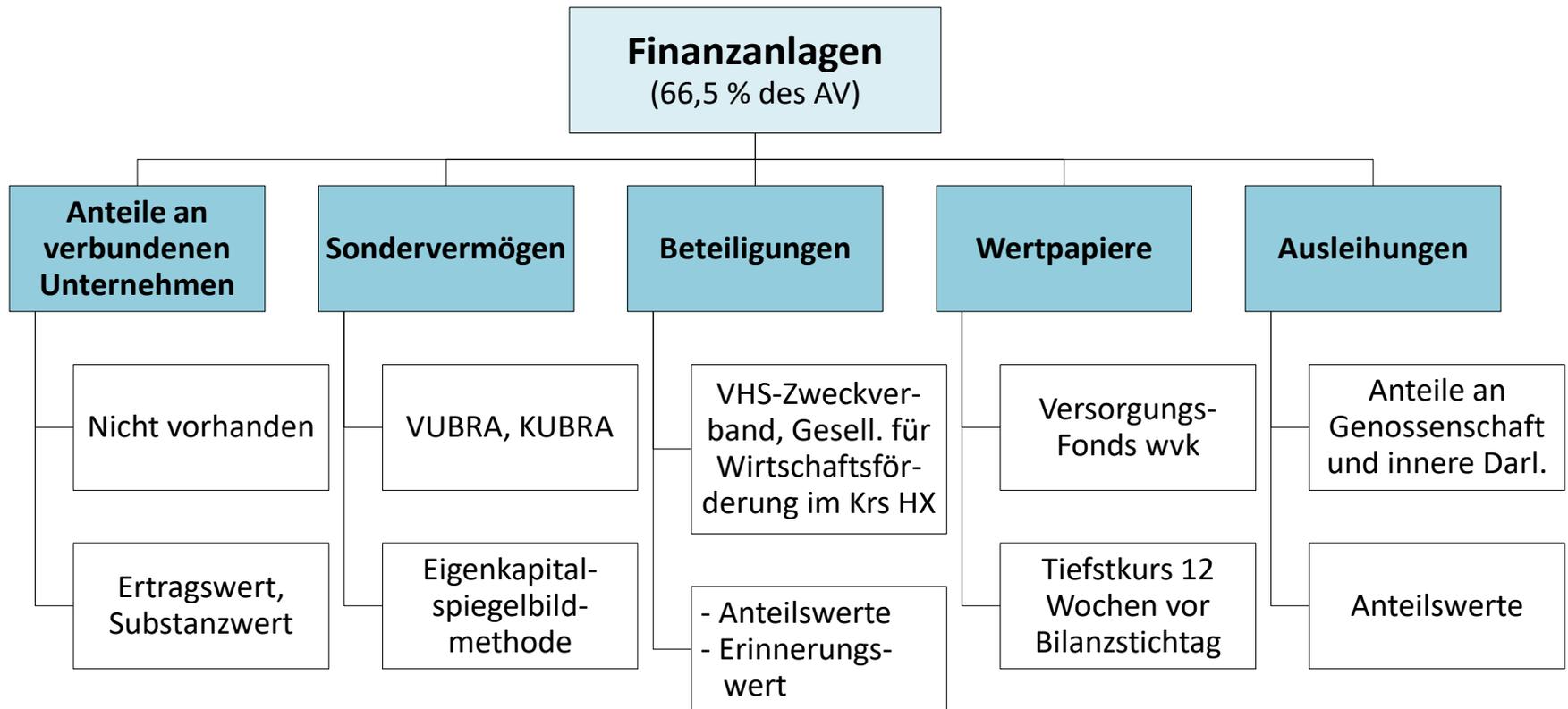
# Unbebaute Grundstücke nach Nutzungsart (T€ 28.289)



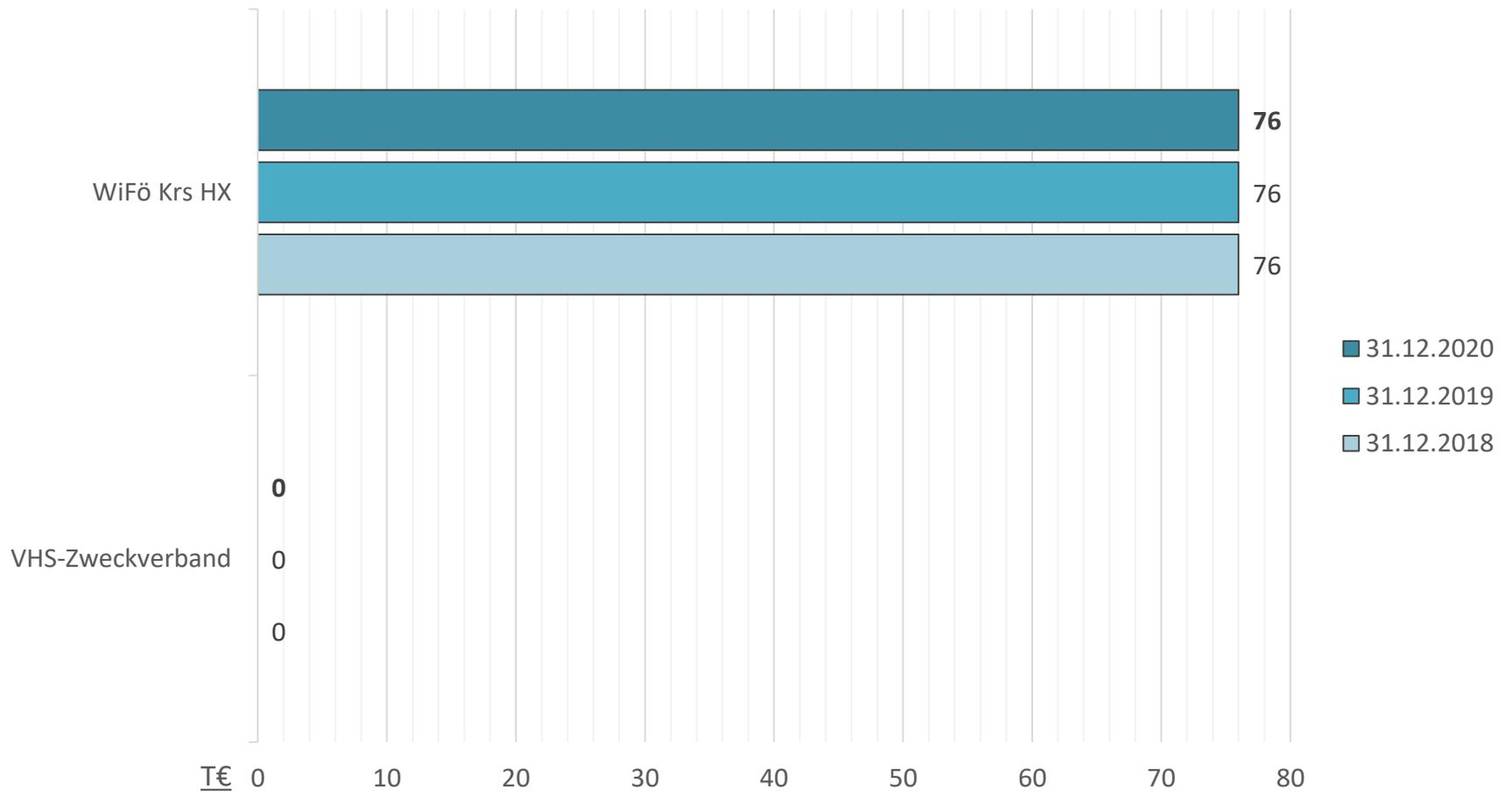
# Aufteilung der Finanzanlagen zum 31.12.2020 (T€ 67.971)



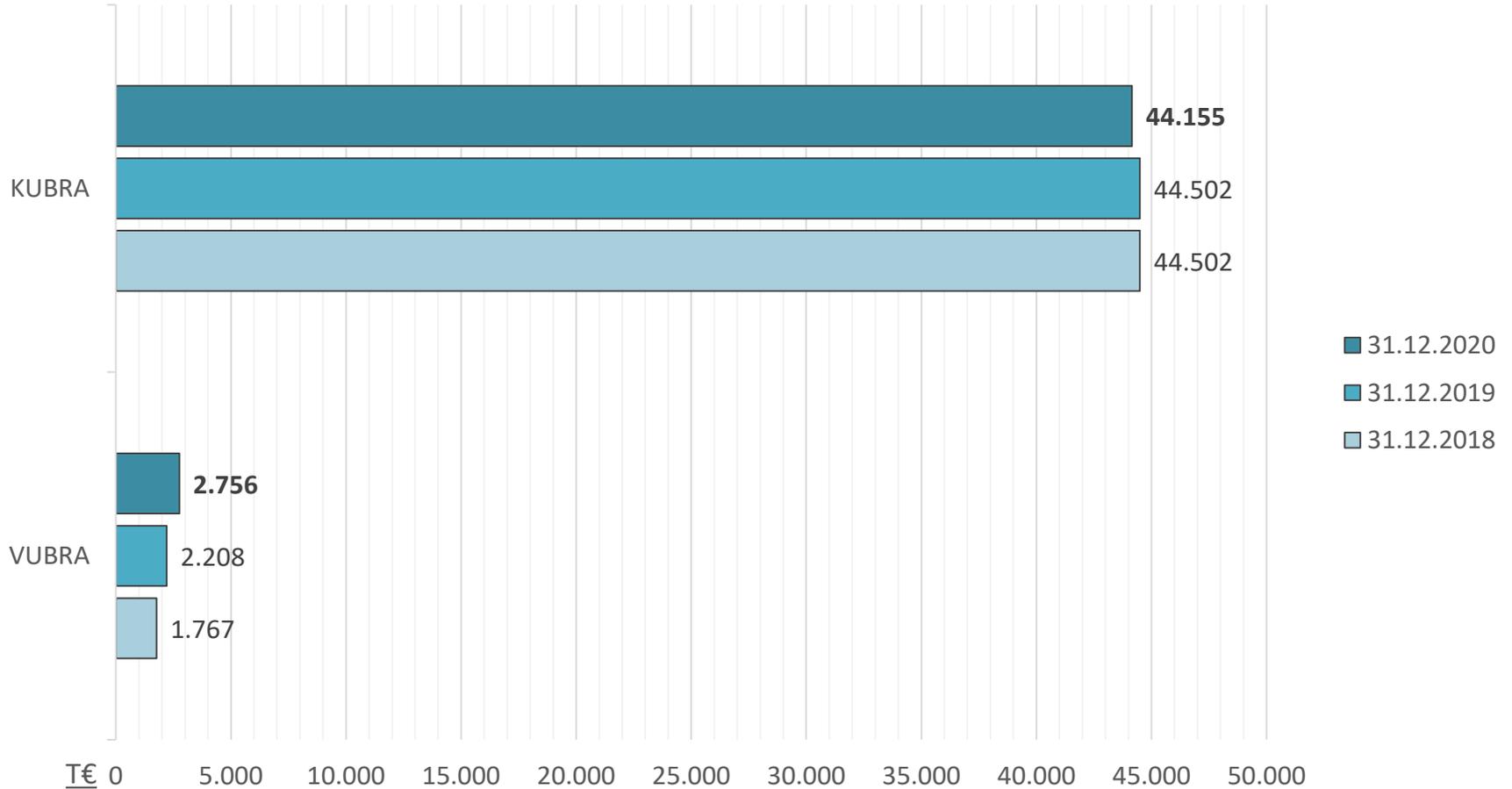
# Ermittlung der Wertansätze



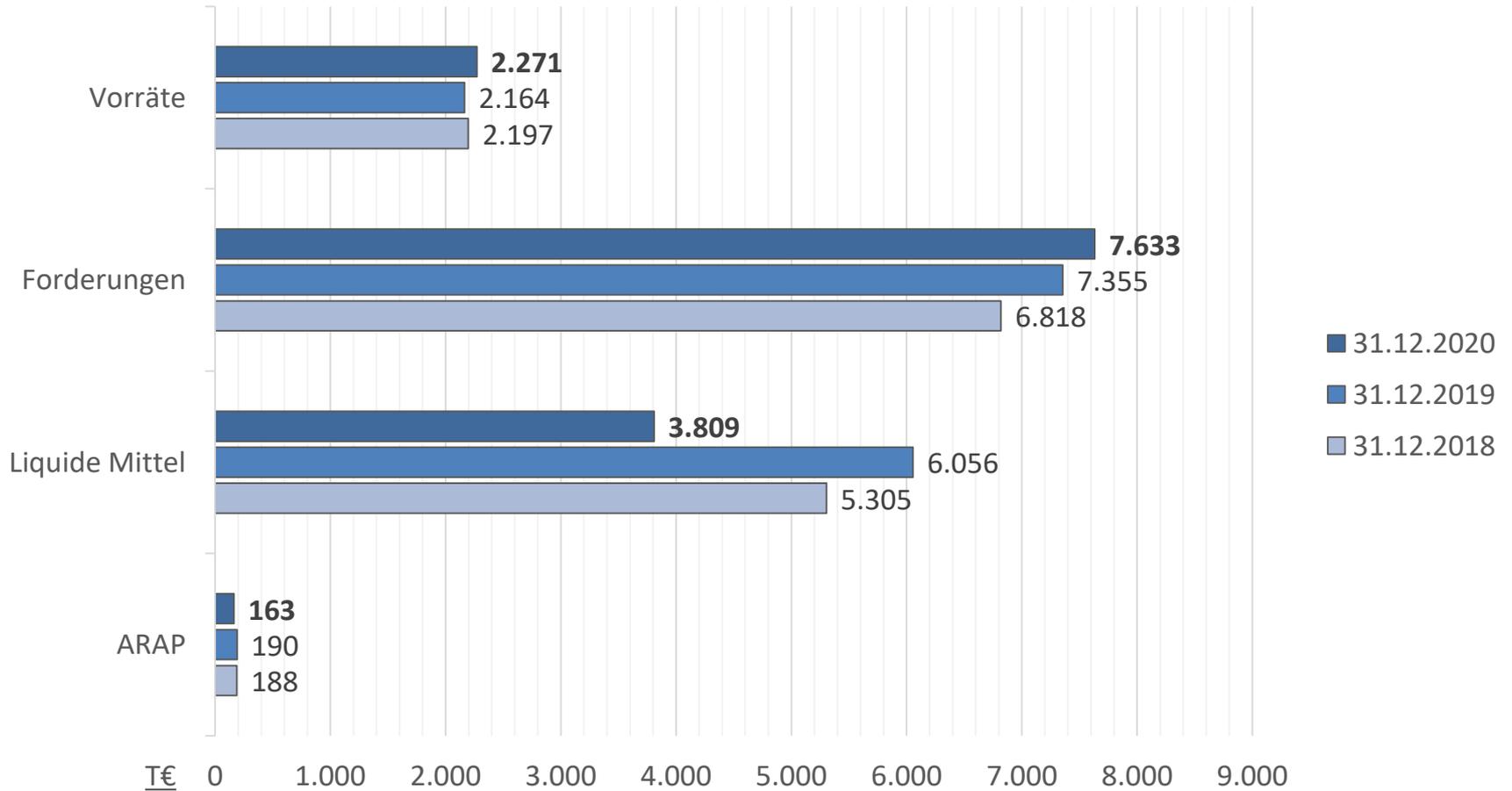
# Beteiligungen (€ 76.099,80)



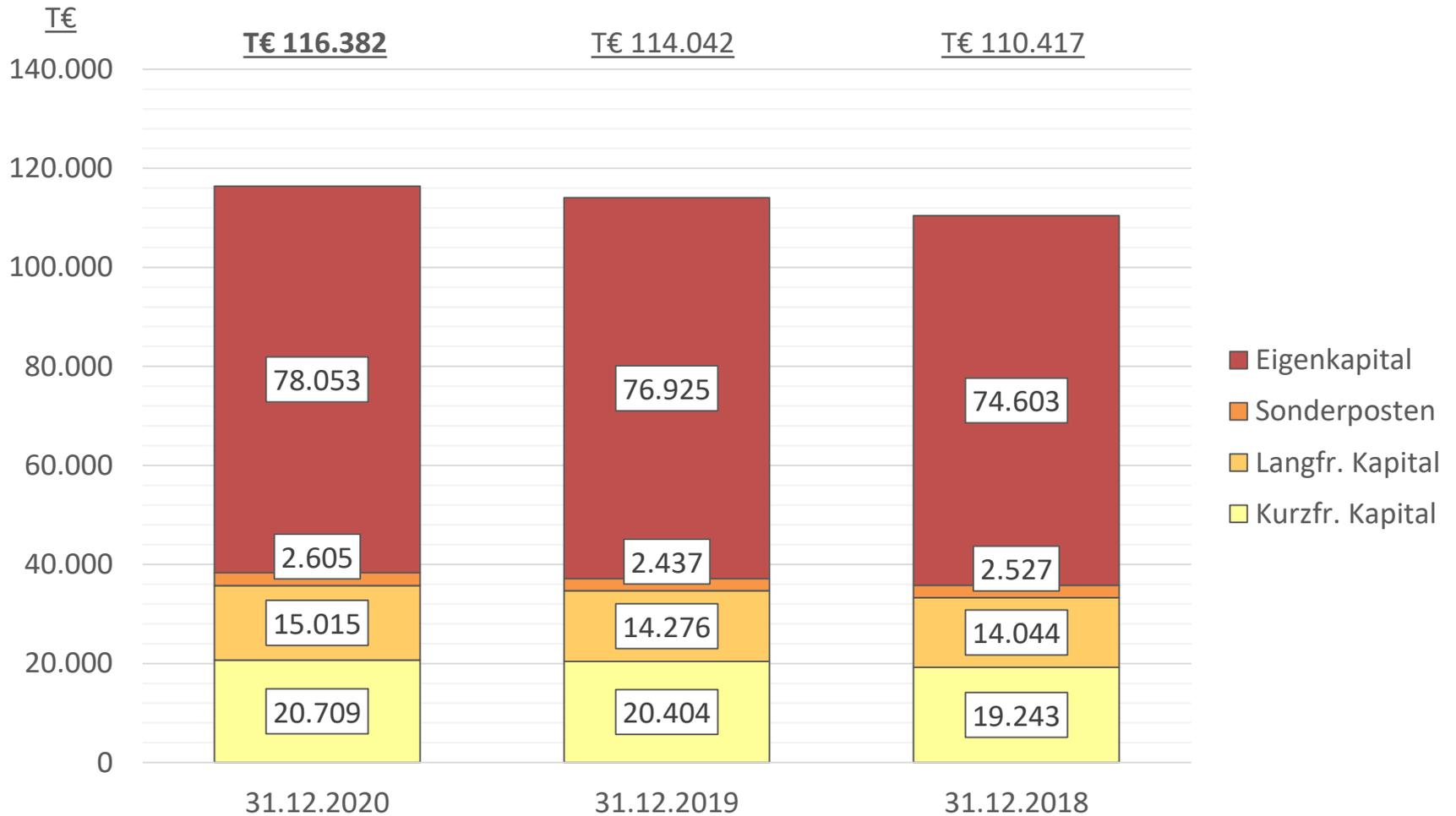
# Sondervermögen (T€ 46.911)



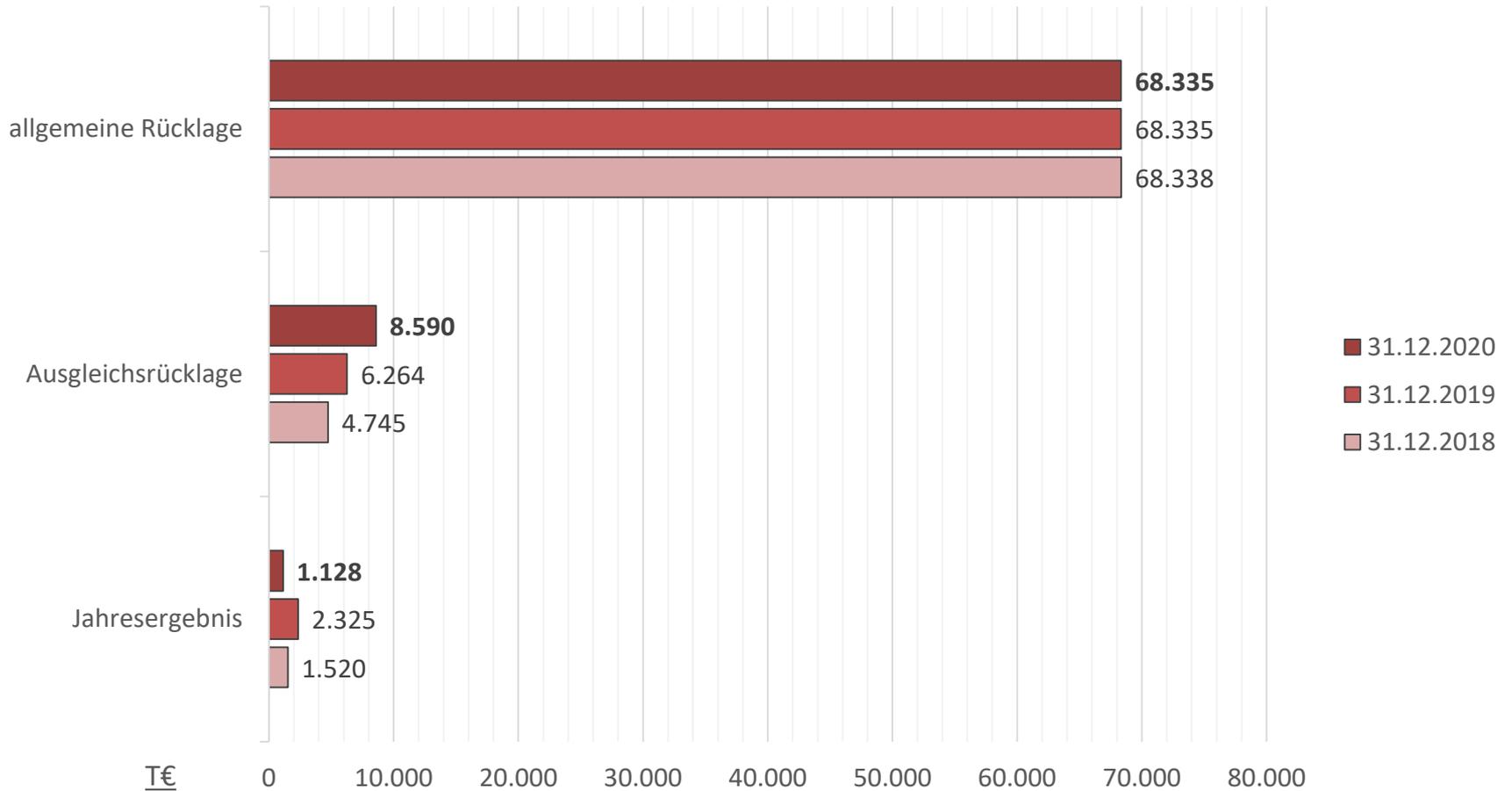
# Umlaufvermögen (T€ 13.876)



# Bilanzvergleich Passivseite



# Eigenkapital (T€ 78.053)

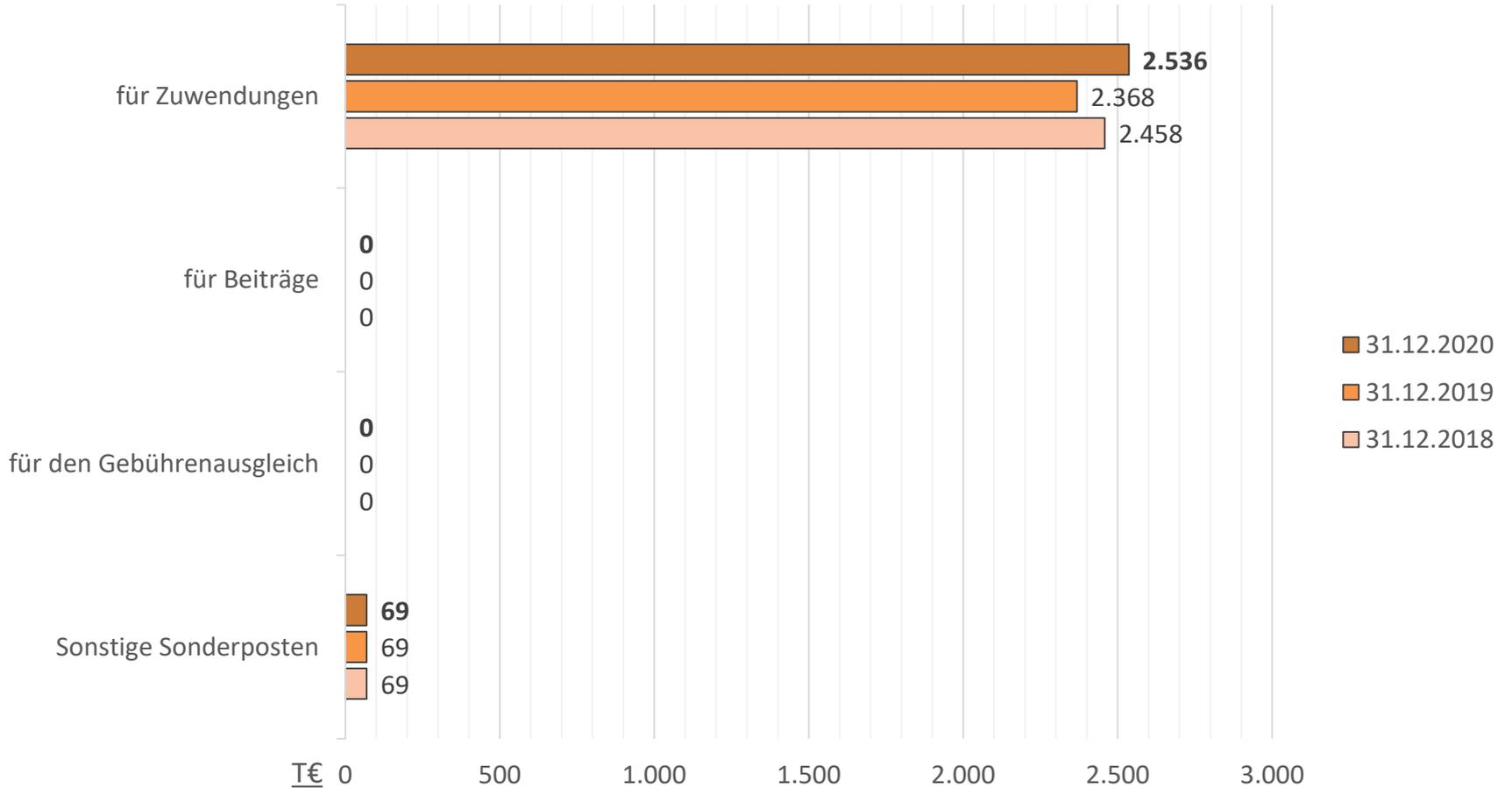


	2020		2019		Ergebnisveränderungen
	T€	%	T€	%	T€
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage					
+ Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0	0,0	0	0,0	0
+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0	0,0	0	0,0	0
- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0	0,0	3	0,0	+ 3
- Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0	0,0	0	0,0	0
<b>= Verrechnungssaldo</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>- 3</b>	<b>0,0</b>	<b>+ 3</b>

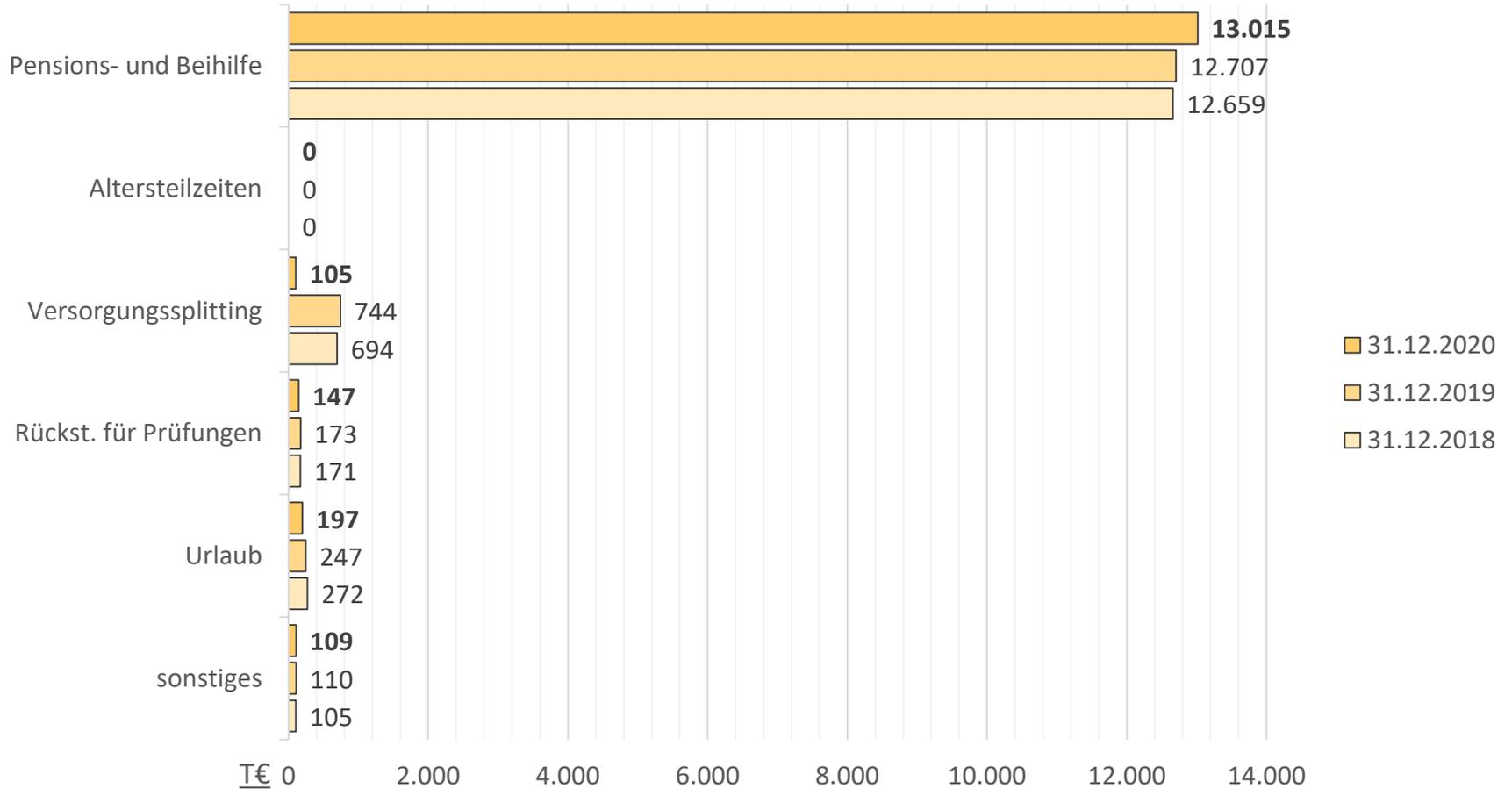
NKFWG:

Neufassung § 44 Absatz 3 KomHVO „Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen ... sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen sind unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.“

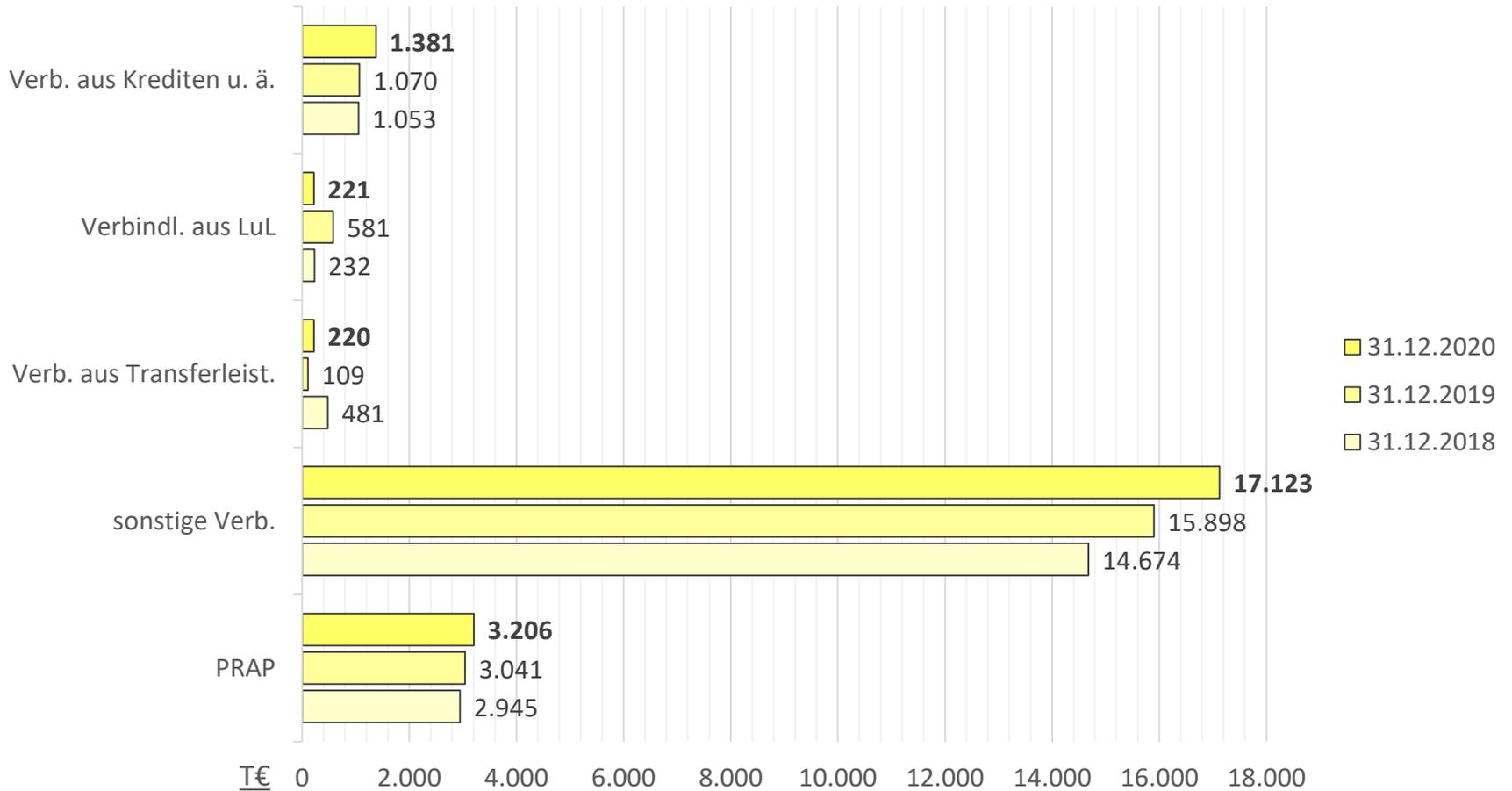
# Sonderposten (T€ 2.605)



# Rückstellungen (T€ 13.573)



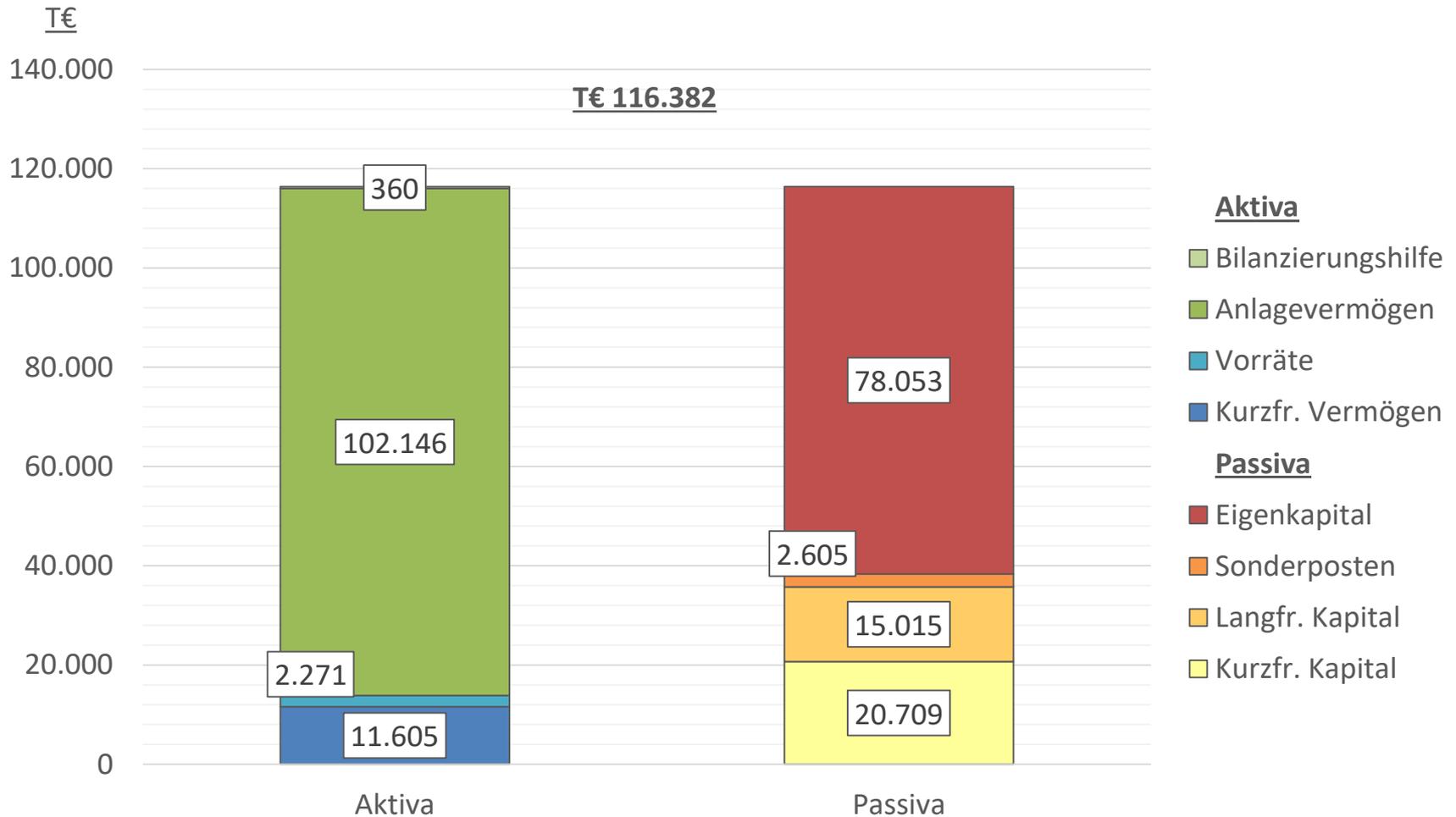
# Verbindlichkeiten einschl. PRAP (T€ 22.151)



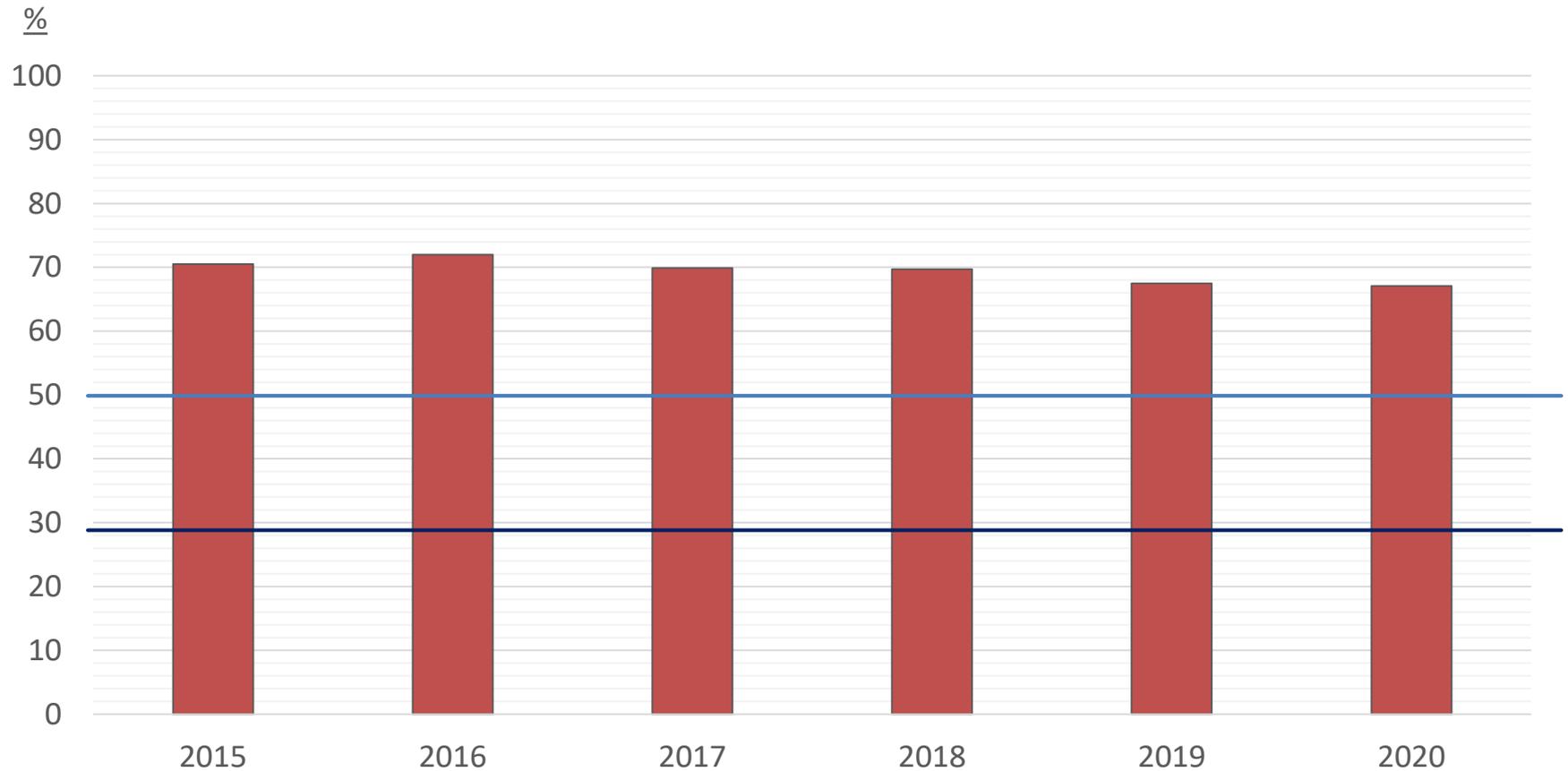
**Kredite und Kassenkredite der Gemeinden und Gemeindeverbände Nordrhein-Westfalens am  
31.12.2020**

	Schulden, Kredite und Kassenkredite (in T€)				
	insgesamt	in € je Einwohner	im Kernhaushalt		
			insgesamt	Kredite	Kassenkredite
Kreis Höxter	243.460	1.738	137.085	112.332	24.752
Kreisverwaltung	6.267	45	6.267	4.051	2.216
Bad Driburg	39.332	2.077	24.781	20.781	4.000
Beverungen	35.443	2.709	12.582	1.565	11.017
Borgentreich	13.057	1.498	774	774	0
<b>Brakel</b>	<b>10.587</b>	<b>658</b>	<b>644</b>	<b>644</b>	<b>0</b>
Höxter	83.093	2.896	61.709	55.541	6.168
Marienmünster	3.063	627	1.322	1.322	0
Nieheim	6.658	1.100	6.213	6.061	151
Steinheim	12.421	990	12.421	12.421	0
Warburg	26.971	1.173	7.876	7.876	0
Willebadessen	6.570	809	2.497	1.297	1.200

# Vermögens- und Finanzlage



# Eigenkapitalquote

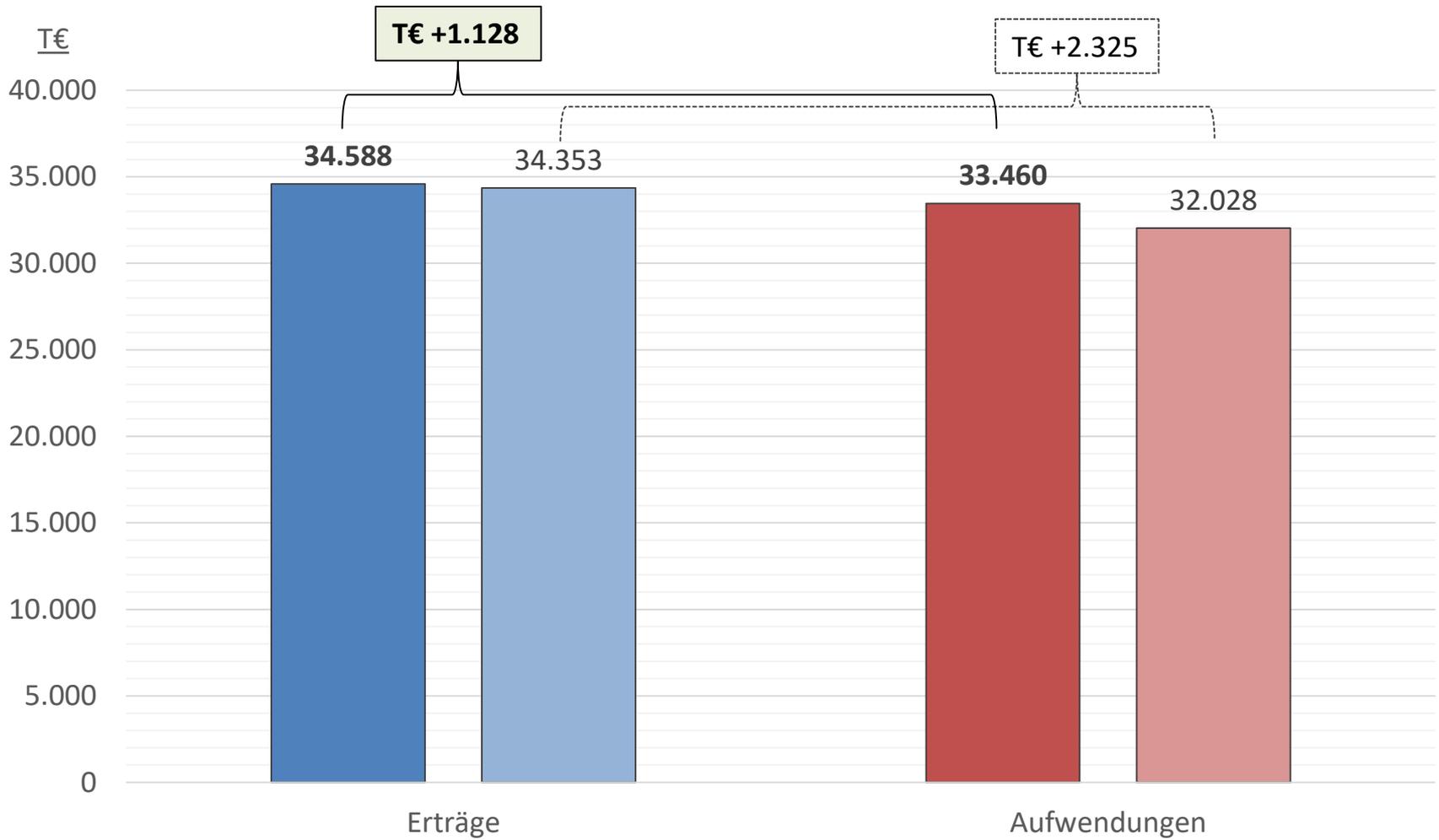


# Bericht über die Jahresabschlussprüfung

## **III. Erweiterter Prüfungsauftrag nach § 53 HGrG**

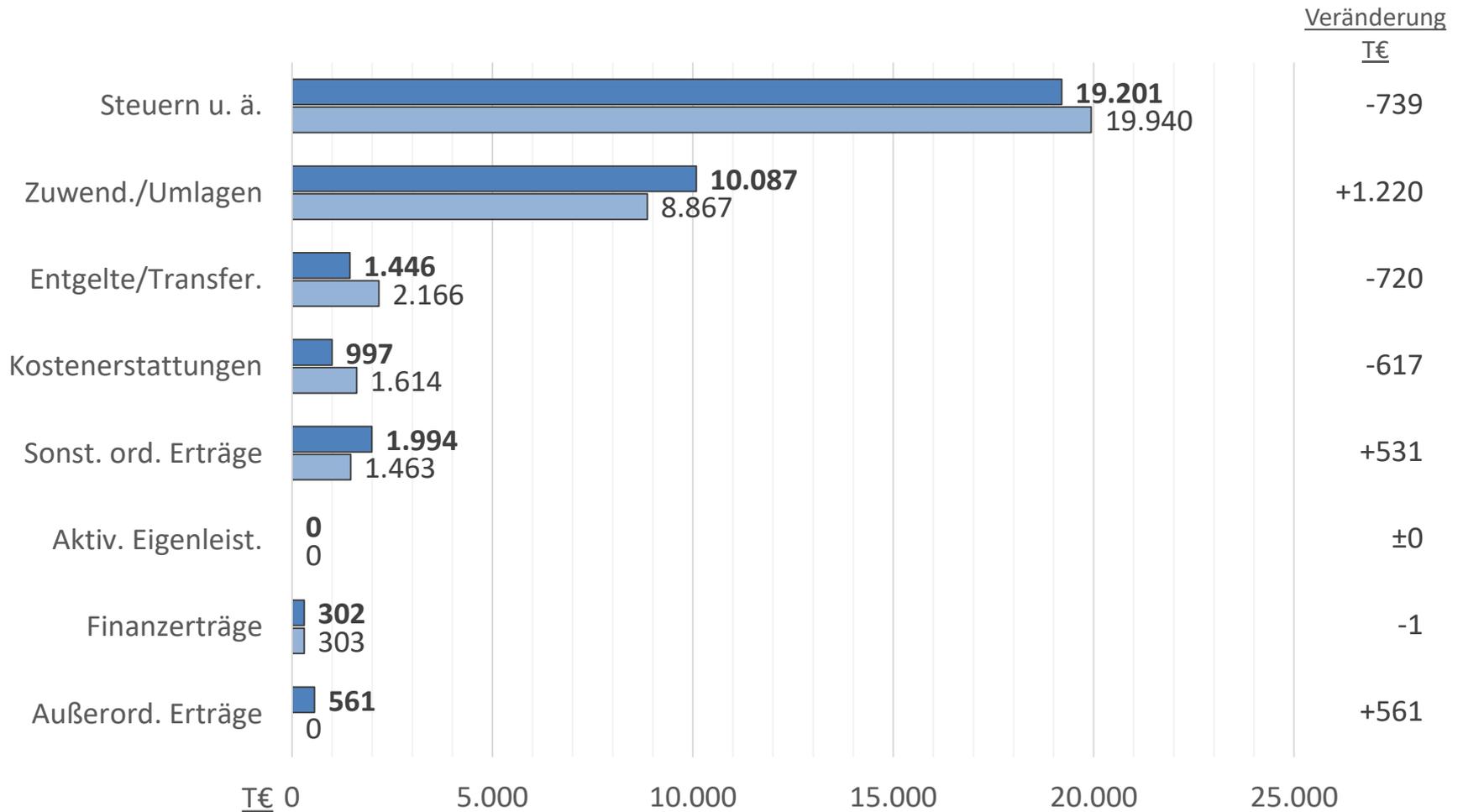
1. Wirtschaftliche Verhältnisse
- c) Ertragsbeurteilung  
Analyse der Ergebnisrechnung 2020

# Ertragslage 2020/2019

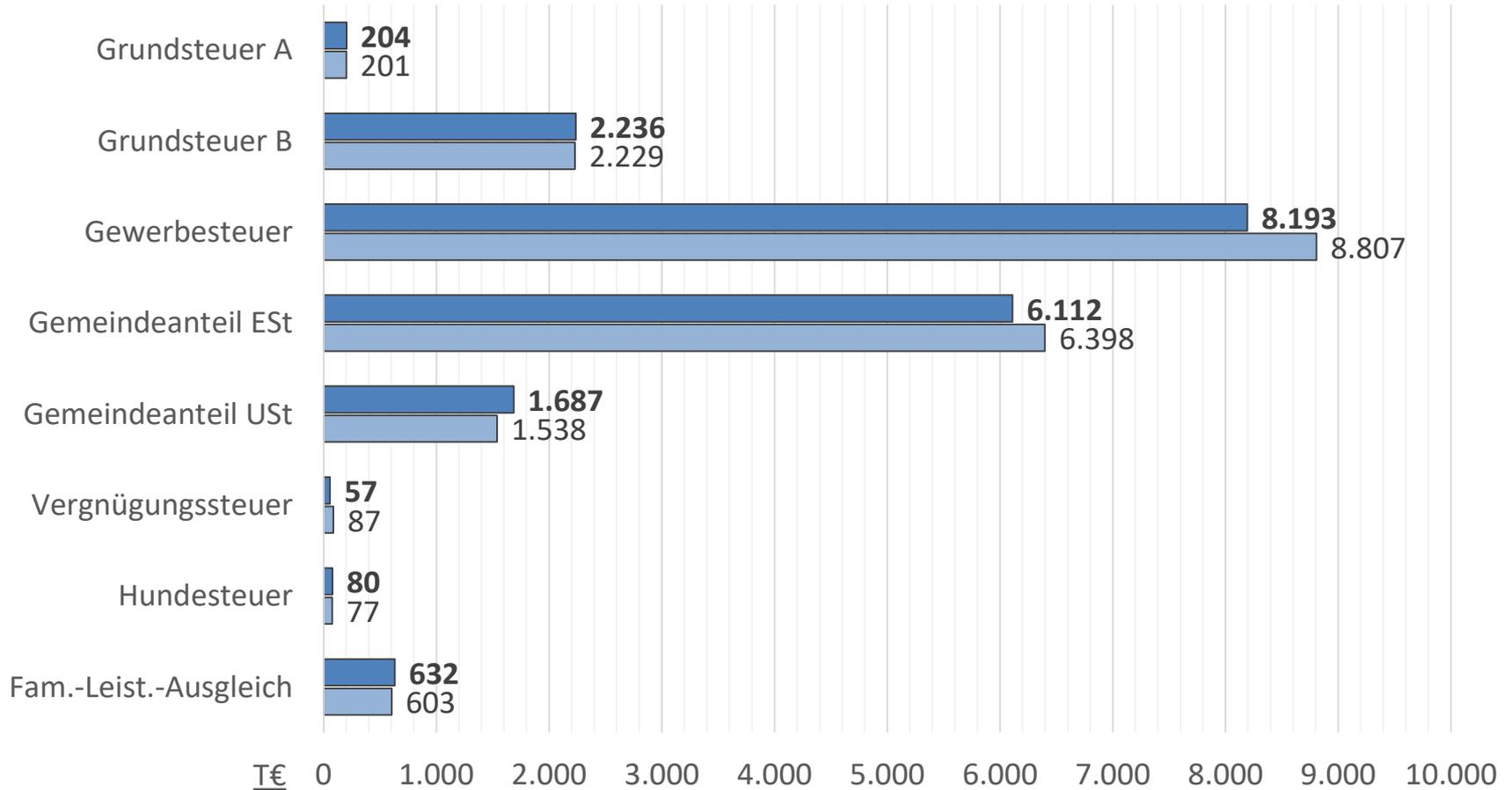


# Ergebnisrechnung

## Erträge 2020/2019

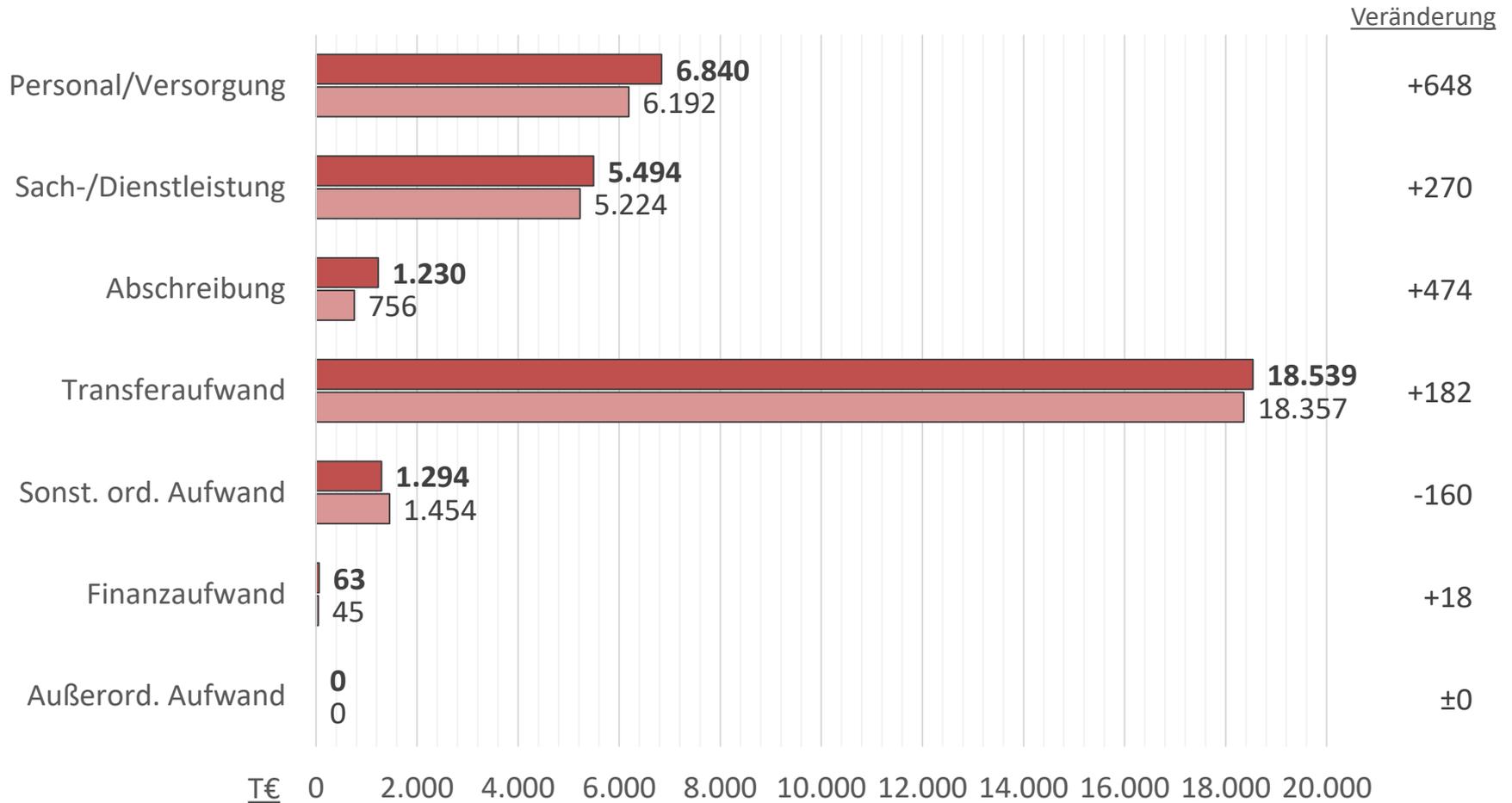


# Steuern und ähnliche Abgaben 2020/2019

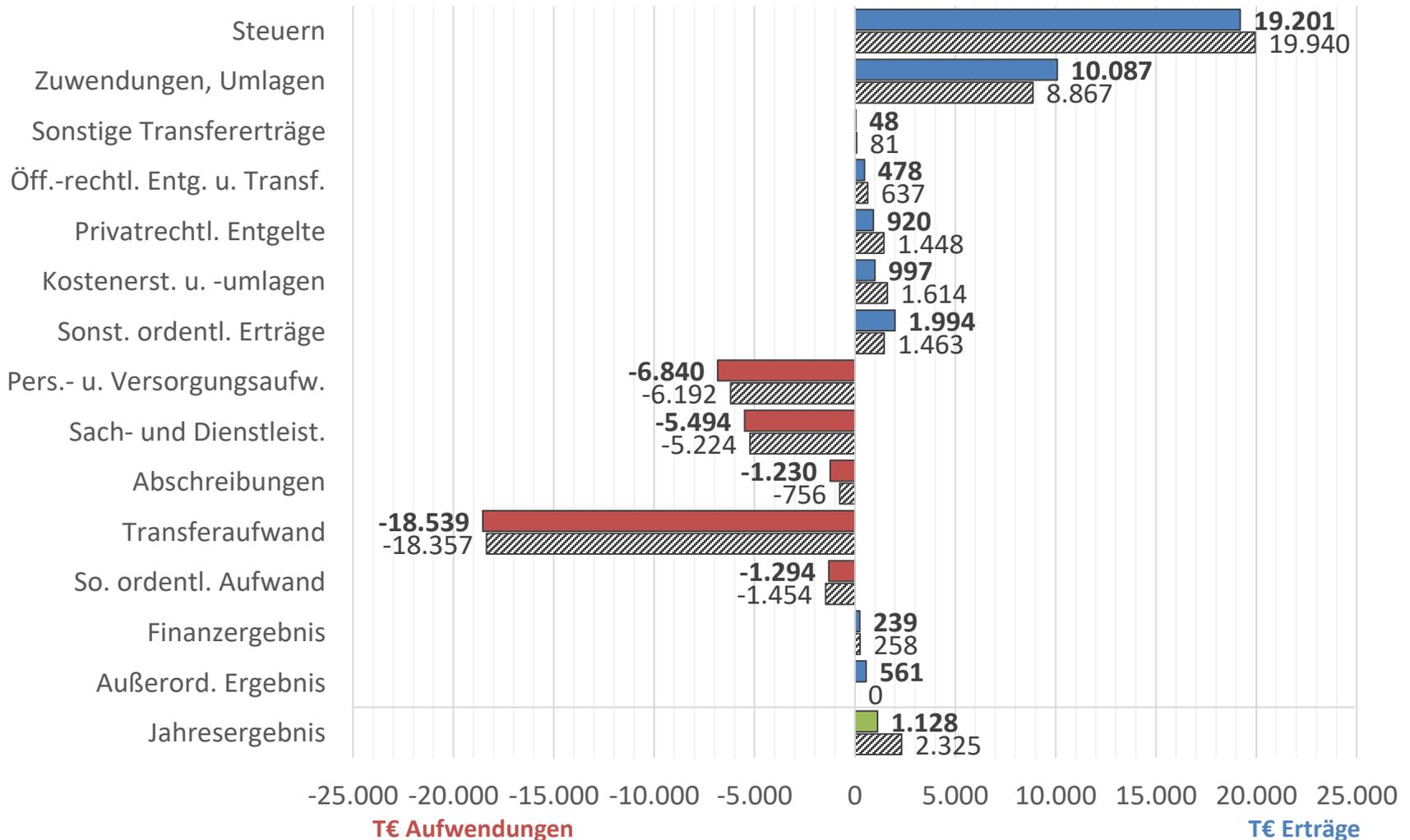


# Ergebnisrechnung

## Aufwendungen 2020/2019



# Ergebnisrechnung 2020/2019



# Kennzahlen der Vermögens- und Kapitalstruktur

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
<b>Anlagenintensität (in %)</b>		
$\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	88,1	86,2
<b>Infrastrukturquote</b>		
$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	0,8	0,5
<b>Eigenkapitalquote 1 (in %)</b>		
$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	67,1	67,5
<b>Eigenkapitalquote 2 (in %)</b>		
$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	69,2	69,5

# Zusammenfassung und Ausblick gem. Lagebericht

- Jahresüberschuss 1,13 Mio.€, niedriger als Vj., aber um 2,85 Mio.€ besser als Plan
- „Bilanzpolitische“ Mehrerträge durch Bilanzierungshilfe 360 T€
- Höhere KA Wasser (Nachholungsbeträge), Auflösungserträge Versorgungssplitting 542T€, Breitbandausbau jahresübergreifend
- KUBRA EK-Angleichung als Abwertungsabschreibung durchgebucht
- Deutlich höhere Personal- und Versorgungsleistungen (z.B. pandemiebedingte Kita Auflagen)
- Finanzrechnung: Kassenbestand mit 3,8 Mio.€ fast halbiert gegenüber VJ.Stichtag (aber auch höhere pandemiebedingt ausstehende Forderungen)
- Keine Kassenkredite
- EK mit 78,1 Mio.€ seit 2014 nicht so hoch, aber mit 67,1% niedrigster Wert
- Gut ausgestattete Ausgleichsrücklage bietet mit 8,6 Mio.€ (+ JÜ 2020) gewisses „Polster“, so dass bei Jahresfehlbeträgen darauf zurückgegriffen werden kann
- Uneingeschränkter BSV des Wirtschaftsprüfer



# G



„SO LANGSAM REISST MIR ANGESICHTS DER ZUSÄTZLICHEN AUFGABEN FÜR DEN BERUFSTAND ALLERDINGS DER GEDULDSFADEN.“

## Grundsteuer C

Durch das Gesetz zur Änderung des Grundsteuergesetzes zur Mobilisierung von baureifen Grundstücken für die Bebauung wurde in § 25 GrStG ein neuer Absatz 5 eingefügt. Danach kann die Gemeinde – abweichend vom Prinzip "ein Hebesatz für eine Gemeinde" – einen gesonderten Hebesatz für baureife Grundstücke festlegen. Maßgeblich dafür sind städtebauliche Gründe, hierzu zählen ein erhöhter Bedarf an Wohn- und Arbeitsstätten notwendige Flächen für den Gemeinbedarf die Nachverdichtung und die Innenentwicklung Diese Grundstücke sind in einer Karte kenntlich zu machen. Angewandt werden kann diese Bestimmung aber erst ab dem 1.1.2025.

## Wirtschaftlich Berechtigte eintragen, Einsicht nehmen und Unstimmigkeiten melden

Willkommen beim Transparenzregister.

Wenn Sie Einsicht in das Transparenzregister nehmen, Unstimmigkeiten melden oder wirtschaftlich Berechtigte in das Transparenzregister eintragen möchten, nehmen Sie bitte zunächst eine Basis-Registrierung und anschließend eine erweiterte Registrierung vor. Nutzen Sie dafür die Schaltfläche „Jetzt registrieren“.

Falls Sie schon registriert sind, dann melden Sie sich einfach mit Ihren Zugangsdaten an. Falls Sie bisher erst eine Basis-Registrierung vorgenommen haben, können Sie - nachdem Sie sich mit Ihren Zugangsdaten angemeldet haben - unter „Meine Aktionen“ die erweiterte Registrierung vornehmen.

Jetzt registrieren

oder anmelden

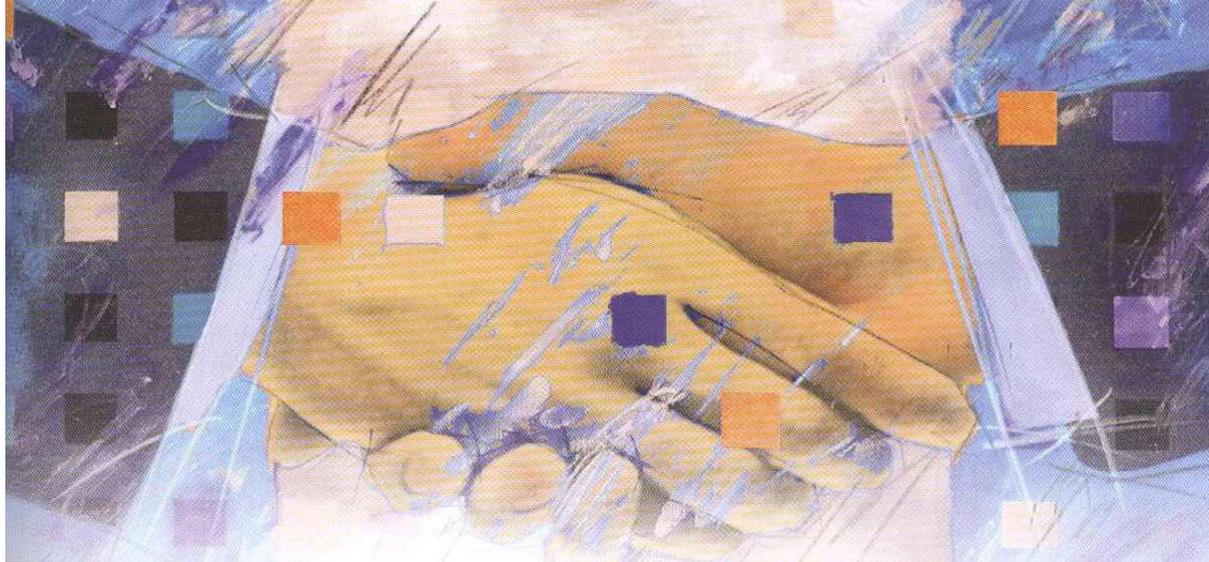
WARTUNGSARBEITEN

Einreichungsassistent



Das im **Geldwäschegesetz (GwG) §§ 18 ff** verankerte **Transparenzregister** ist ein auf einer europäischen Richtlinie basierendes und in national-gesetzlicher Form eingeführtes Register, in das seit dem 1. Oktober 2017 die **wirtschaftlich Berechtigten** von juristischen Personen des Privatrechts und eingetragenen Personengesellschaften einzutragen sind. Es soll dazu dienen, **Geldwäsche** und **Terrorismusfinanzierung** zu verhindern. Die in § 19 Abs. 1 GwG aufgeführten Angaben der wirtschaftlich Berechtigten sind von den Vereinigungen einzuholen, aufzubewahren, auf aktuellem Stand zu halten und bei Änderungen der registerführenden Stelle unverzüglich zur Eintragung mitzuteilen.

Die Übergangsfrist endet am 31.03.2022 für AG's und erst am 30.06.2022 für GmbHs und GmbH & Co. KGs



**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**

Dipl. Kfm. Manfred Hengelbrock, StB

Niederlassung: Bad Oeynhausen mit Schwerpunkt für kommunale Beratung