



Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht 2021

Landkreis Freudenstadt





Übersicht über die verwendeten Abkürzungen

BIP	= Bruttoinlandsprodukt
Doppik	= doppelte Buchführung in Konten
EBSec	= Electronic Banking Software
FAG	= Finanzausgleichsgesetz
GBI.	= Gesetzblatt
GemHVO	= Gemeindehaushaltsverordnung Baden-Württemberg
GemO	= Gemeindeordnung Baden-Württemberg
gGmbH	= gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GVFG	= Gemeindeverkehrsfinanzierungsgesetz
GWG	= geringwertige Wirtschaftsgüter (Wert ≤ 1.000 € netto)
HH	= Haushalt
HLF	= Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug (Feuerwehrfahrzeug)
HLU	= Hilfe zum Lebensunterhalt
HPG	= Heilpädagogische Gruppe
IuK	= Information und Kommunikation
i. H. v.	= In Höhe von
i. V. m.	= In Verbindung mit
KAV	= Kommunaler Arbeitgeberverband
KBA	= Kraftfahrtbundesamt
KGSt	= Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsvereinfachung
KLF	= Krankenhäuser Landkreis Freudenstadt gGmbH
KLR	= Kosten-Leistungs-Rechnung
KMZ	= Kreismedienzentrum
KVHS	= Kreisvolkshochschule
KVJS	= Kommunalverband für Jugend und Soziales
LEADER+	= EU-Programm zur Förderung des ländlichen Raums
LKHG	= Landeskrankenhausgesetz
LKrO	= Landkreisordnung Baden-Württemberg
NKHR	= Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen
OD	= Ortsdurchfahrt
OEW	= Zweckverband Oberschwäbische Elektrizitätswerke
ÖPNV	= Öffentlicher Personennahverkehr
PBEFG	= Personenbeförderungsgesetz



RVS	= Regionalverkehr Südwest
SAP NKHR	= Systeme Anwendungen Programme, Neues Kommunales Haushalts- u. Rechnungswesen
SchLVO	= Schullastenverordnung
SGB	= Sozialgesetzbuch
TH	= Teilhaushalt
TVöD	= Tarifvertrag öffentlicher Dienst
UA I-Maßnahmen	= Unterhaltung und (kleinere) Ausbaumaßnahmen
UD	= unechte Deckungsfähigkeit
UVG	= Unterhaltsvorschussgesetz
VE	= Verpflichtungsermächtigung
VKZ	= Vorhabenskennziffer
VRG	= Verwaltungsstruktur-Reformgesetz
WFG	= Wirtschaftsförderung Nordschwarzwald
ZVK	= Zusatzversorgungskasse



Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Aufstellung des Jahresabschlusses und Feststellungsbeschluss	- 7 -
1.1 Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses.....	- 9 -
2. Gesamtergebnisrechnung	- 10 -
3. Gesamtfinanzrechnung.....	- 12 -
4. Vermögensrechnung (Bilanz)	- 16 -
5. Rechtsgrundlagen	- 18 -
6. Rechenschaftsbericht	- 22 -
6.1 Allgemeine Angaben zum Rechnungsjahr.....	- 22 -
6.2 Verlauf der Haushaltswirtschaft im Rechnungsjahr	- 24 -
6.3 Rechnungsergebnis.....	- 24 -
6.4 Erläuterungen zu Bilanzpositionen (S. 16).....	- 26 -
6.5 Die Teilhaushalte und ihre Budgets.....	- 28 -
6.5.1 Teilhaushalt 1 – Dezernat I.....	- 32 -
6.5.2 Teilhaushalt 2 – Dezernat II.....	- 52 -
6.5.3 Teilhaushalt 3 – Dezernat III.....	- 69 -
6.5.4 Teilhaushalt 4 – Stabsstellen 1 und 2.....	- 102 -
6.5.5 Teilhaushalt 5 – Allgemeine Finanzwirtschaft.....	- 113 -
6.6 Entwicklung der Schulbudgets.....	- 115 -
6.7 Entwicklung der Personalkosten.....	- 116 -
6.8 Entwicklung der Liquidität.....	- 117 -
6.9 Entwicklung der Schulden	- 120 -
6.10 Stand der Aufgabenerfüllung des Landkreises	- 122 -
6.11 Wirtschaftliche Lage, Ausblick, Ziele und Strategien	- 124 -
7. Anhang gemäß § 53 GemHVO.....	- 127 -
7.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	- 127 -
7.2 Pensionsrückstellungen.....	- 131 -
7.3 Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung der Investitionen.....	- 131 -
7.4 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	- 132 -
7.4.1 Übersicht über die vom Landkreis Freudenstadt übernommenen Bürgschaften	- 132 -
7.4.2 Übersicht über Gewährleistungen / Gewährträgerschaften	- 134 -
7.4.3 Eingegangene Verpflichtungen 2021 und in Anspruch genommene	



	Seite
Verpflichtungsermächtigungen.....	- 135 -
7.4.4 Ausgleichsbetrag an KLF gGmbH	- 136 -
7.5 Organe des Kreises	- 136 -
8. Anlagen gemäß § 95 GemO, § 97 GemO, § 55 GemHVO	- 137 -
8.1 Bestand des verwahrten Mündelvermögens.....	- 137 -
8.2 Vermögensübersicht.....	- 138 -
8.3 Forderungsübersicht.....	- 139 -
8.4 Stand der Rücklagen	- 139 -
8.5 Schuldenübersicht	- 140 -
8.6 Haushaltsermächtigungen	- 141 -
8.7 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit	- 147 -



1. Aufstellung des Jahresabschlusses und Feststellungsbeschluss

Der Jahresabschluss des Landkreises Freudenstadt zum 31.12.2021 wird gemäß § 48 der Landkreisordnung für Baden-Württemberg i. V. m. § 95b Absatz 1 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg wie folgt aufgestellt:

		Euro
1.	Ergebnisrechnung	
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	169.408.499,20
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	-167.974.387,06
1.3	Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	1.434.112,14
1.4	Außerordentliche Erträge	165.085,14
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	-276.642,92
1.6	Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	111.557,78
1.7	Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)	1.322.554,36
2.	Finanzrechnung	
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	165.104.389,32
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-161.024.633,35
2.3	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	4.079.755,97
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.288.719,47
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-17.023.295,49
2.6	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-15.734.576,02
2.7	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	-11.654.820,05
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	16.000.000,00
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-2.894.055,79
2.10	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)	13.105.944,21
2.11	Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)	1.451.124,16
2.12	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	-4.145.272,78
2.13	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	20.212.445,90



2.14	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)	-2.694.148,62
2.15	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	17.518.297,28
3.	Bilanz	
3.1	Immaterielles Vermögen	61.762,20
3.2	Sachvermögen	103.732.061,78
3.3	Finanzvermögen	42.596.353,95
3.4	Abgrenzungsposten	19.776.103,07
3.5	Nettoposition	0,00
3.6	Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)	166.166.281,00
3.7	Basiskapital	43.284.875,33
3.8	Rücklagen	15.966.631,06
3.9	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0,00
3.10	Sonderposten	29.662.235,57
3.11	Rückstellungen	2.520.065,62
3.12	Verbindlichkeiten	67.264.135,43
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	7.468.337,99
3.14	Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)	166.166.281,00

Freudenstadt, 27.06.2022

Ulrich Bischoff
KreiskämmererLena Huber
Kassenverwalterin

**1.1 Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses**

Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs ¹⁾	Ergebnis des Haushaltsjahres		vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus			Rücklagen aus Überschüssen des		Basis-kapital
	Sonder-ergebnis	Ordentliches Ergebnis	2019	2018	2017	ordentlichen Ergebnisses	Sonder-ergebnisses	
	Euro							
	1	2	3	4	5	6	7	8
1 Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände	-111.557,78	1.434.112,14	0,00	0,00	0,00	14.465.078,04	178.998,66	43.284.875,33
2 Abdeckung vorgetragener Fehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis		0,00	0,00	0,00	0,00			
3 Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		-1.434.112,14				1.434.112,14		
8 Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	111.557,78						-111.557,78	
12 Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital	0,00							0,00
13 vorläufige Endbestände						15.899.190,18	67.440,88	43.284.875,33
16 Endbestände des Basiskapitals, der Ergebnisrücklagen und des Fehlbetragsvortrags		0,00	0,00	0,00		15.899.190,18	67.440,88	43.284.875,33

¹⁾ Es sind nur die jeweils relevanten Stufen abzubilden

Freudenstadt, 30.06.2022

Dr. Klaus Michael Rückert

Landrat

Der Kreistag des Landkreises Freudenstadt wird über die Feststellung des Jahresabschlusses 2021 in seiner Sitzung am 17.10.2022 beschließen.

**2. Gesamtergebnisrechnung**

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänzende	Ermächtigungs-	Verfügbare	Ermächtigungs-
			Vorjahr 2020	Ansatz 2021	2021	Ergebnis-Ansatz	Festlegungen im HH-Vollzug	übertragung aus 2020	Mittel abzgl. Ergebnis	übertragung nach 2022
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	559.112,66	400.000	891.759,76	491.760	0	0,00	491.760-	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	132.880.427,84	132.629.145	139.578.050,08	6.948.905	0	0,00	6.948.905-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	1.924.450,45	2.070.456	1.908.664,88	161.791-	0	0,00	161.791	0,00
4	+	Sonstige Transfererträge	4.552.213,36	3.020.000	5.122.818,75	2.102.819	0	0,00	2.102.819-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	1.070.232,90	1.936.600	1.540.178,43	396.422-	0	0,00	396.422	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.578.290,28	2.790.980	2.366.106,45	424.874-	0	0,00	424.874	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.154.735,00	14.928.288	15.767.485,32	839.197	0	0,00	839.197-	0,00
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	531.916,09	2.051.734	2.049.978,31	1.756-	0	0,00	1.756	0,00
9	+	Aktiviere Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	7.620,23	0	11.508,40	11.508	0	0,00	11.508-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	552.387,53	96.535	171.948,82	75.414	0	0,00	75.414-	0,00
11	=	Ordentliche Erträge	158.811.386,34	159.923.738	169.408.499,20	9.484.761	0	0,00	9.484.761-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	37.885.360,21-	38.483.173-	38.527.080,28-	43.907-	0	0,00	43.907	0,00
13	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.576.535,89-	18.850.315-	19.848.584,03-	998.269-	0	507.270,04-	490.999	841.046,02-



lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
15	-	Abschreibungen	5.520.293,60-	5.977.201-	5.792.598,88-	184.602	0	0,00	184.602-	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	354.879,83-	575.617-	315.269,81-	260.347	0	0,00	260.347-	0,00
17	-	Transferaufwendungen	78.572.666,17-	76.713.885-	83.779.325,67-	7.065.440-	0	0,00	7.065.440	332.000,00-
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.762.640,47-	18.659.579-	19.711.528,39-	1.051.949-	0	20.712,00-	1.031.237	38.550,00-
19	=	Ordentliche Aufwendungen	157.672.376,17-	159.259.770-	167.974.387,06-	8.714.617-	0	527.982,04-	8.186.635	1.211.596,02-
20	=	Ordentliches Ergebnis	1.139.010,17	663.968	1.434.112,14	770.144	0	527.982,04-	1.298.126-	1.211.596,02-
21	+	Außerordentliche Erträge	183.675,31	0	165.085,14	165.085	0	0,00	165.085-	0,00
22	-	Außerordentliche Aufwendungen	4.676,65-	0	276.642,92-	276.643-	0	0,00	276.643	0,00
23	=	Sonderergebnis	178.998,66	0	111.557,78-	111.558-	0	0,00	111.558	0,00
24	=	Gesamtergebnis	1.318.008,83	663.968	1.322.554,36	658.586	0	527.982,04-	1.186.568-	1.211.596,02-

**3. Gesamtfinanzzrechnung**

lfd. Nr.		Gesamtfinanzzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänzende	Ermächtigungs-	Verfügbare	Ermächtigungs-
			Vorjahr 2020	Ansatz 2021	2021	Ergebnis-Ansatz	Festlegungen im HH-Vollzug	übertragung aus 2020	Mittel abzgl. Ergebnis	übertragung nach 2022
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	559.112,66	400.000	891.759,76	491.760	0	0,00	491.760-	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	133.510.479,82	132.629.145	138.632.394,04	6.003.249	0	0,00	6.003.249-	0,00
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	4.256.794,03	3.020.000	4.257.140,29	1.237.140	0	0,00	1.237.140-	0,00
4	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	1.125.755,94	1.936.600	1.460.680,02	475.920-	0	0,00	475.920	0,00
5	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.621.500,21	2.790.980	2.439.080,12	351.900-	0	0,00	351.900	0,00
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.762.053,95	14.928.288	15.091.700,53	163.412	0	0,00	163.412-	0,00
7	+	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	569.084,40	2.051.734	2.036.519,16	15.215-	0	0,00	15.215	0,00
8	+	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	401.617,53	93.300	295.115,40	201.815	0	0,00	201.815-	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	157.806.398,54	157.850.048	165.104.389,32	7.254.342	0	0,00	7.254.342-	0,00
10	-	Personalauszahlungen	37.842.015,28-	38.550.902-	38.594.469,13-	43.567-	0	0,00	43.567	0,00
11	-	Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	17.061.994,49-	18.850.315-	19.414.483,73-	564.169-	0	507.270,04-	56.899	841.046,02-
13	-	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	361.331,95-	555.617-	313.886,30-	241.731	0	0,00	241.731-	0,00
14	-	Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	78.420.393,47-	76.713.885-	83.665.883,51-	6.951.998-	0	0,00	6.951.998	332.000,00-



lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
15	-	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	19.158.437,98-	18.629.579-	19.035.910,68-	406.332-	0	20.712,00-	385.620	38.550,00-
16	=	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	152.844.173,17-	153.300.298-	161.024.633,35-	7.724.335-	0	527.982,04-	7.196.353	1.211.596,02-
17	=	Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf der Ergebnisrechnung	4.962.225,37	4.549.749	4.079.755,97	469.993-	0	527.982,04-	57.989-	1.211.596,02-
18	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.408.042,20	4.729.548	1.243.274,47	3.486.274-	0	2.576.637,00	6.062.911	1.361.300,00
19	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	79.771,03	4.500	45.445,00	40.945	0	0,00	40.945-	0,00
21	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	16.200,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
23	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.504.013,23	4.734.048	1.288.719,47	3.445.329-	0	2.576.637,00	6.021.966	1.361.300,00
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	795.045,36-	489.644-	41.217,81-	448.426	0	576.211,00-	1.024.637-	856.219,80-
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	6.937.049,99-	9.485.055-	9.495.963,68-	10.909-	0	28.849.456,00-	28.838.547-	13.617.384,84-
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.347.788,91-	1.753.980-	1.806.857,17-	52.877-	0	2.197.345,00-	2.144.468-	1.898.583,63-



lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	10.000,00-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
28	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	11.194.859,38-	12.864.800-	5.662.111,31-	7.202.689	0	9.357.339,00-	16.560.028-	16.560.305,89-
29	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	9.392,12-	20.000-	17.145,52-	2.854	0	5.000,00-	7.854-	20.000,00-
30	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	21.294.135,76-	24.613.479-	17.023.295,49-	7.590.184	0	40.985.351,00-	48.575.535-	32.952.494,16-
31	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	17.790.122,53-	19.879.431-	15.734.576,02-	4.144.855	0	38.408.714,00-	42.553.569-	31.591.194,16-
32	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	12.827.897,16-	15.329.682-	11.654.820,05-	3.674.862	0	38.936.696,04-	42.611.558-	32.802.790,18-
33	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbare Vorgängen für Investitionen	17.500.000,00	19.800.000	16.000.000,00	3.800.000-	0	0,00	3.800.000	0,00
34	-	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	2.305.018,12-	4.007.651-	2.894.055,79-	1.113.595	0	0,00	1.113.595-	0,00
35	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	15.194.981,88	15.792.349	13.105.944,21	2.686.405-	0	0,00	2.686.405	0,00
36	=	Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	2.367.084,72	462.667	1.451.124,16	988.457	0	38.936.696,04-	39.925.153-	32.802.790,18-



lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
37	+	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	161.028.890,48		137.579.409,42					
38	-	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	157.833.815,63-		141.724.682,20-					
39	=	Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	3.195.074,85		4.145.272,78-					
40		Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	14.650.286,33		20.212.445,90					
41	+/-	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	5.562.159,57		2.694.148,62-					
42	=	Endbestand Zahlungsmittel	20.212.445,90		17.518.297,28					
43		nachrichtlich: den voraussichtlichen Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende			0,00					



4. Vermögensrechnung (Bilanz)

des Landkreises Freudenstadt zum 31.12.2021

Aktivseite	Vorjahr 2020 Euro	Haushaltsjahr 2021 Euro	Passivseite	Vorjahr 2020 Euro	Haushaltsjahr 2021 Euro
1. Vermögen	134.425.379,93	146.390.177,93	1. Kapitalposition	57.928.952,03	59.251.506,39
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	69.289,30	61.762,20	1.1. Basiskapital	43.284.875,33	43.284.875,33
1.2. Sachvermögen	98.595.521,95	103.732.061,78	1.2. Rücklagen	14.644.076,70	15.966.631,06
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	159.501,12	158.830,65	1.2.1. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	14.465.078,04	15.899.190,18
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46.415.326,94	45.205.127,90	1.2.2. Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	178.998,66	67.440,88
1.2.3. Infrastrukturvermögen	33.642.300,72	32.360.702,98	1.2.3. Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	173.656,36	173.656,36			
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.692.677,79	2.452.176,08	2. Sonderposten	30.497.585,77	29.662.235,57
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.467.056,29	6.895.038,42	2.1. Sonderposten f. Investitionszuweisungen	30.218.468,37	29.386.186,22
1.2.8. Vorräte	141.513,84	249.726,41	2.3. Sonderposten f. Sonstiges	279.117,40	276.049,35
1.2.9. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.903.488,89	16.236.802,98	3. Rückstellungen	1.897.554,23	2.520.065,62
1.3. Finanzvermögen	35.760.568,68	42.596.353,95	3.1. Lohn-u.Gehaltsrückstellungen	195.692,03	158.572,59
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	250.000,00	250.000,00	3.2. Unterhaltsvorschussrückstellungen	842.083,44	1.201.714,27
1.3.2. Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlage in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommun. Zusammenschlüssen	679.650,20	679.650,20	3.7. Sonstige Rückstellungen	859.778,76	1.159.778,76
1.3.4. Ausleihungen	77.060,00	77.060,00	4. Verbindlichkeiten	53.264.684,62	67.264.135,43
1.3.6. Öffentl.-rechtl. Forderungen	6.282.725,05	10.248.820,46	4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	37.079.133,42	50.185.077,63
1.3.7. Forderungen aus Transferleistungen	2.182.916,60	2.450.403,25	4.4. Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen	7.334.595,90	6.617.502,31
1.3.8. privatrechtliche Forderungen	6.066.960,93	11.363.612,76	4.5. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.105,25	36.134,91
1.3.9. Liquide Mittel	20.221.255,90	17.526.807,28	4.6. Sonstige Verbindlichkeiten	8.849.850,05	10.425.420,58
2. Abgrenzungsposten	14.216.290,44	19.776.103,07	5. Passive Rechnungsabgrenzung	5.052.893,72	7.468.337,99
2.1. Aktive Rechnungsabgrenzung	571.442,99	602.881,11			
2.2. Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	13.644.847,45	19.173.221,96			
Bilanzsumme	148.641.670,37	166.166.281,00	Bilanzsumme	148.641.670,37	166.166.281,00

**Unter der Bilanz auszuweisende Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 42 GemHVO:**

Ausfallbürgschaften	36.009.482,00 €
Gewährleistungen / Gewährträgerschaften	3.628.449,60 €
eingegangene Verpflichtungen	11.229.608,00 €
Ermächtigungsübertragungen	32.802.790,18 €
Ausgleichsbetrag an KLF gGmbH (2022)	7.594.000,00 €



5. Rechtsgrundlagen

Allgemeines

Die gemeindehaushaltsrechtlichen Regelungen zum Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR), der sogenannten (kommunalen) Doppik, sind vom Landtag von Baden-Württemberg in 2009 im Rahmen des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts beschlossen worden. Ergänzend hierzu trat zum 1. Januar 2010 die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) in Kraft. Die Verwaltungsvorschrift (VwV) zum Produkt- und Kontenrahmen wurde am 11. März 2011 erlassen.

Der damalige Gesetzesbeschluss hat die Einführung des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens (NKHR, beziehungsweise „kommunale Doppik“) bei allen baden-württembergischen Kommunen spätestens zum Jahr 2016 vorgesehen. Die Kommunen sollten ursprünglich spätestens für das Jahr 2018 ihren ersten kommunalen Gesamtabchluss nach neuem Recht erstellen, mit dem Rechnung über alle ihre Aktivitäten gelegt wird und in der die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der gesamten kommunalen Betätigung dargestellt wird.

Entgegen des ursprünglichen Plans der grün-roten Landesregierung, die bestehende Pflicht zur Einführung der kommunalen Doppik durch ein dauerhaftes Wahlrecht zu ersetzen (siehe Koalitionsvertrag, S. 60), hat der Landtag Mitte 2012 beschlossen, die Übergangsfrist um vier Jahre, also bis zum 1. Januar 2020, zu verlängern. Der erste kommunale Gesamtabchluss ist nun spätestens für das Jahr 2022 aufzustellen.

Als Ergebnis der Evaluation der kommunalen Doppik wurden im Laufe des Jahres 2016 die geänderte Gemeindeordnung und die Gemeindehaushaltsverordnung, sowie die Neufassung der VwV Produkt- und Kontenrahmen bekannt gegeben.

Der Landkreis Freudenstadt hat sein Rechnungswesen mit Wirkung zum 1. Januar 2010 an die NKHR-Vorgaben angepasst. Die Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2010 wurde vom Kreistag am 27. Juli 2015 festgestellt.

Für den Abfallwirtschaftsbetrieb wird seit dem 1. Januar 1995 die kaufmännische doppelte Buchführung angewandt. Der Wirtschaftsplan des Abfallwirtschaftsbetriebs ist nach § 16 EigBG durch den Eigenbetrieb aufzustellen.



Durch Beschluss des Kreistags vom 27. Juni 2005 wurde rückwirkend zum 1. Januar 2005 der Eigenbetrieb „Krankenhäuser des Landkreises Freudenstadt“ in eine gGmbH umgewandelt.

Jahresabschluss

Nach den Vorschriften des Gemeindefinanzrechts, die nach § 48 Landkreisordnung auf die Wirtschaftsführung der Landkreise entsprechend anzuwenden sind, hat der Landkreis zum Ende eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen (§ 95 GemO). Der Jahresabschluss nach dem NKHR weist das Ergebnis der kommunalen Finanzwirtschaft eines abgeschlossenen Haushaltsjahres aus. Die Bestandteile und Inhalte des Jahresabschlusses sind in der GemO und der GemHVO geregelt.

Der Jahresabschluss besteht nach § 95 Absatz 2 GemO aus den drei Hauptkomponenten

- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Vermögensrechnung (Bilanz)

a) Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung beinhaltet die ergebniswirksamen Vorgänge der Verwaltungstätigkeit. Die Aufwendungen des laufenden Betriebes werden den Erträgen gegenübergestellt und das Jahresergebnis ermittelt. Die Ergebnisrechnung weist das tatsächliche Ressourcenaufkommen und den tatsächlichen Ressourcenverbrauch nach.

Die Ergebnisrechnung ist mit der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung vergleichbar und übernimmt im Wesentlichen die Funktion des früheren, kameralen Verwaltungshaushalts. Zur Ermittlung des Jahresergebnisses sind die Gesamterträge den Gesamtaufwendungen unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen früherer Jahre gegenüberzustellen. Der Saldo der Ergebnisrechnung (Überschuss oder Fehlbetrag) stellt die in der Rechnungsperiode erwirtschaftete Veränderung des Reinvermögens dar.

b) Finanzrechnung

Die Finanzrechnung enthält sämtliche Ein- und Auszahlungen einer Rechnungsperiode. Neben den zahlungswirksamen Ein- und Auszahlungen für den laufenden Betrieb werden auch die Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit sowie die haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge wie durchlaufende Gelder, Geldanlagen und die Aufnahme bzw. Tilgung von Kassenkrediten erfasst.



Die Finanzrechnung gibt unterjährig und beim Jahresabschluss Auskunft über die Liquiditätslage. Sie weist die Änderungen des Bestands an liquiden Mitteln nach, da der Saldo der Finanzrechnung die Position der liquiden Mittel in der Vermögensrechnung (Bilanz) erhöht oder reduziert. Im Unterschied zur handelsrechtlichen Kapitalflussrechnung wird sie ganzjährig geführt und nicht nachträglich abgeleitet. Die Finanzrechnung übernimmt mit der Investitions- und Finanzierungsabrechnung Elemente des früheren Vermögenshaushalts und des Sachbuchs für haushaltsfremde Vorgänge.

c) Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Vermögensrechnung (Bilanz) nach § 95 Abs. 2 Nr. 3 GemO ist - wie die Bilanz im kaufmännischen Rechnungswesen - eine Gegenüberstellung des Vermögens (Aktivseite) und der Finanzierungsmittel (Passivseite). Bei der Gliederung der Bilanz sind die Vorgaben im Kontenrahmen Baden-Württemberg und die verbindlich vorgegebenen Muster zu beachten (§ 145 GemO).

Die Gliederung der Bilanz ist an den kommunalen Besonderheiten ausgerichtet. Auf der Aktivseite wird nicht zwischen Anlage- und Umlaufvermögen unterschieden. Auszuweisen sind das immaterielle Vermögen, das Sachvermögen und das Finanzvermögen sowie die Rechnungsabgrenzungsposten und die Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag). Auf der Passivseite wird die Kapitalposition in Basiskapital, Rücklagen und Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses untergliedert. Neben den Sonderposten für Investitionszuweisungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten sind passive Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen.

Der Jahresabschluss ist durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern und um einen Anhang zu erweitern, der mit der Ergebnis-, Finanz- und Vermögensrechnung eine Einheit bildet (§ 95 Absatz 2 GemO). Dem Anhang sind nach § 95 Absatz 3 GemO folgende Anlagen beizufügen:

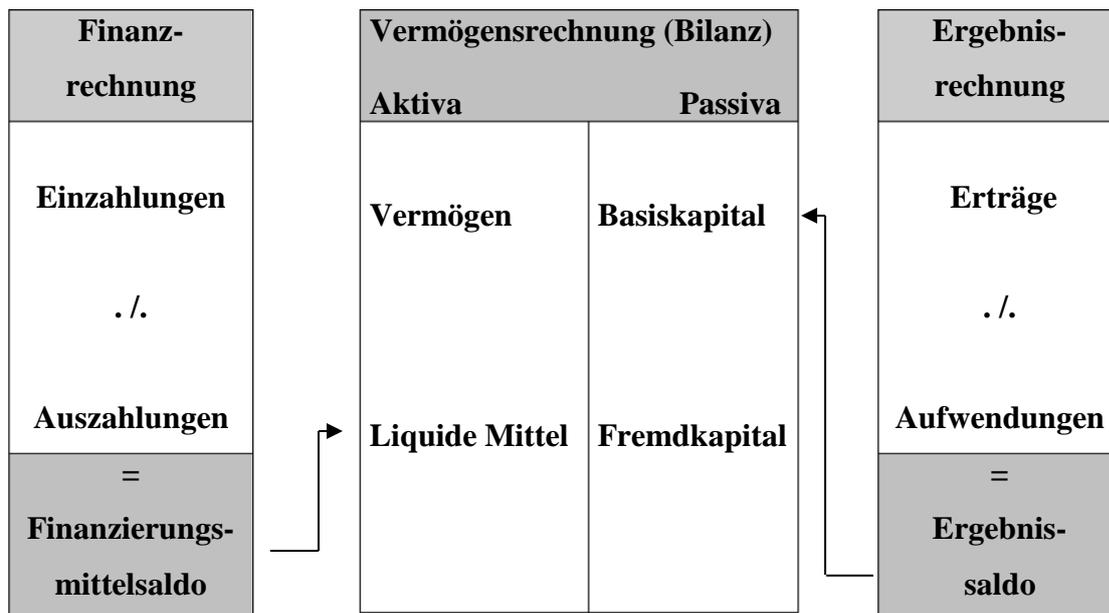
- die Vermögensübersicht
- die Schuldenübersicht
- eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Im Rechenschaftsbericht ist der Verlauf der Haushaltswirtschaft darzustellen. Ferner sollen Aussagen zu Vorgängen von besonderer Bedeutung und zu erwartenden Risiken und Entwicklungen getroffen werden. Die Vermögens- und Schuldenübersicht, die nach § 55 GemHVO um eine Forderungsübersicht zu ergänzen ist, soll den Stand des Vermögens und der Forderungen darstellen.



Im Anhang sind unter anderem die auf die Ergebnis- und Vermögensrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben. Ferner auch die Entwicklung der Liquidität, die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Ermächtigungen (Haushaltsübertragungen) sowie nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen und Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre.

Das Drei-Komponenten-Modell des kommunalen Rechnungswesens:





6. Rechenschaftsbericht

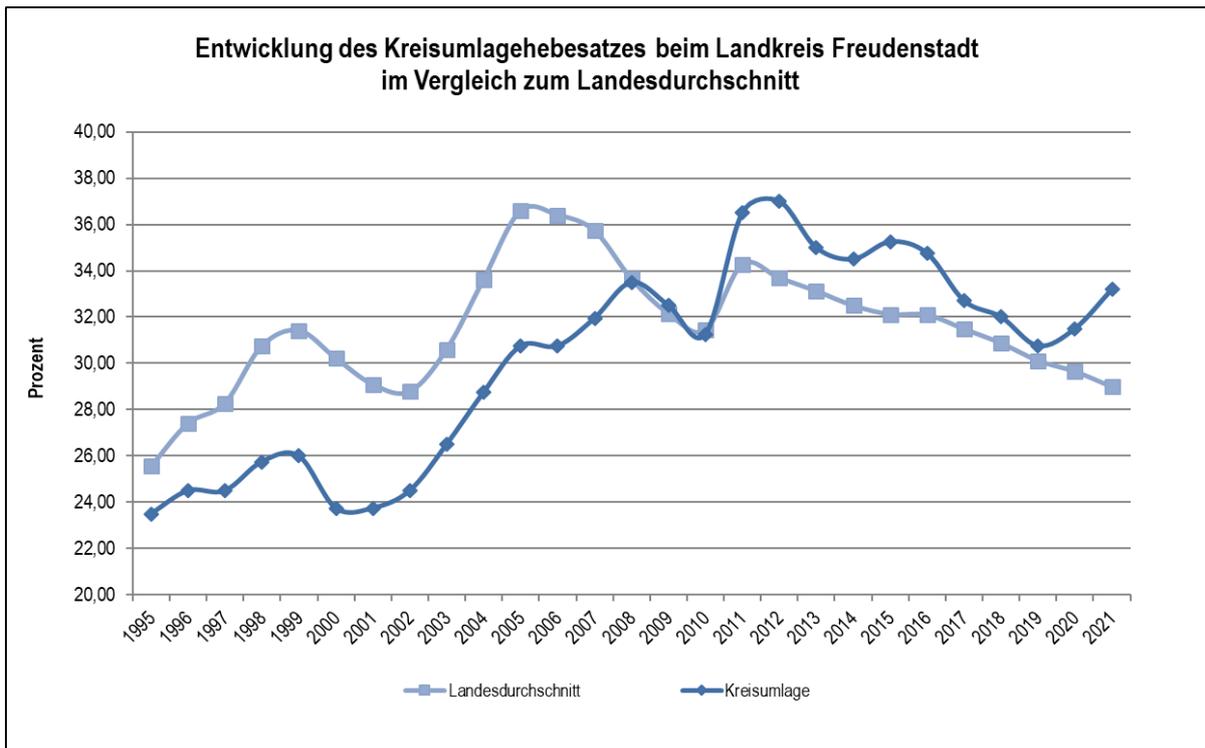
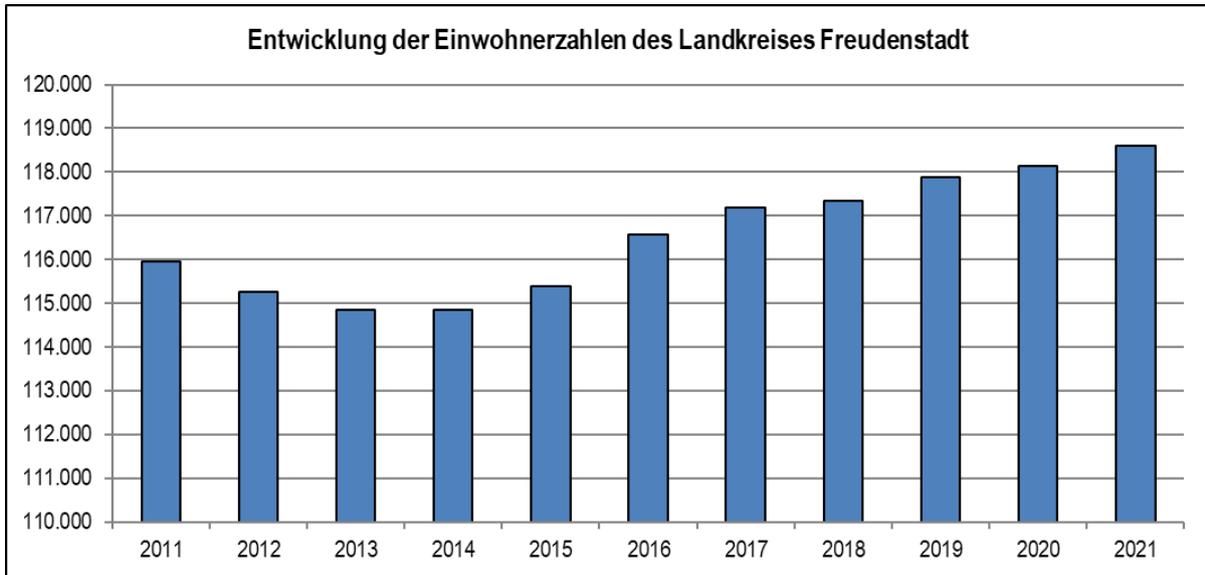
Der Jahresabschluss ist durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Im Rechenschaftsbericht sind nach § 54 GemHVO der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage des Kreises unter dem Gesichtspunkt der stetigen Aufgabenerfüllung so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen werden erläutert.

Für den Jahresabschluss wurde der Leitfaden zur Bilanzierung der landesweiten AG Bilanzierung/Inventarisierung (siehe auch www.nkhr-bw.de) herangezogen.

6.1 Allgemeine Angaben zum Rechnungsjahr

Statistische Angaben

	2021	2020	Veränderung
1. Zahl der kreisangehörigen Gemeinden	16	16	---
- davon Große Kreisstädte	2	2	---
2. Fläche des Kreises - gerundet in km ²	870,40	870,40	---
3. Länge der Kreisstraßen in km	278,00	278,00	---
4. Einwohnerzahl	118.592	118.132	+ 460
5. Bedarfsmesszahl	90.604.288	89.780.320	+ 826.968
6. Steuerkraftmesszahl	60.303.743	61.441.418	- 1.137.675
7. Schlüsselzahl	30.300.545	28.338.902	+ 1.961.643
8. Steuerkraftsumme Kreis	208.624.470	209.510.375	- 885.905
9. Steuerkraftsumme kreisangeh. Gemeinden	185.000.673	184.663.847	+ 336.826
10. Hebesatz der Kreisumlage	33,20	31,50	+ 1,7





6.2 Verlauf der Haushaltswirtschaft im Rechnungsjahr

Die Grundlage für die Haushaltswirtschaft des Jahres 2021 bildete die durch den Kreistag am 14.12.2020 in öffentlicher Sitzung beschlossene Haushaltssatzung 2021. Das Regierungspräsidium Karlsruhe als Aufsichtsbehörde hat mit Erlass vom 12.03.2021 die Gesetzmäßigkeit der Haushaltssatzung bestätigt.

Die Haushaltssatzung wurde am 19.03.2021 öffentlich bekannt gemacht und der Haushaltsplan lag in der Zeit vom 19.03.2021 bis einschließlich 29.03.2021 im Landratsamt Freudenstadt, Herrenfelder Straße 14, öffentlich aus.

Für die Kassengeschäfte des Landkreises werden die EDV-Verfahren SAP NKHR (Kommunalmaster Doppik), EBsec, Ordnungswidrigkeiten (Owi21) und SFirm Online-Banking angewandt.

6.3 Rechnungsergebnis

Das Jahr 2021 schließt mit einem positiven ordentlichen Ergebnis in Höhe von 1.434.112,14 € ab und ist somit gut 770 T € besser, als es im Haushaltsplan veranschlagt war.

Das Sonderergebnis beträgt – 111.557,78 €. Dieses negative Ergebnis resultiert überwiegend aus der erstmaligen Bewertung und Buchung der Vorratsbestände sowie aus außerordentlichen Abschreibungen aufgrund von Abgängen aus Flurbereinigungen. Daraus errechnet sich ein Gesamtergebnis von + 1.322.554,36 €. Geplant war ein Gesamtergebnis in Höhe von + 663.967,91 €.

Der Überschuss beim ordentlichen Ergebnis wird vollständig der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Nach der Zuführung beträgt die Rücklage 15.899.190,18 €.

Die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses beträgt nach der Entnahme des negativen Ergebnisses 67.440,88 €.

Demgegenüber stehen Haushaltsermächtigungen im Ergebnishaushalt in Höhe von 1.211.596,02 € und im Finanzhaushalt in Höhe von 31.591.194,16 €.

Die Ermächtigungsübertragungen führen im Folgejahr zu zusätzlichen Aufwendungen und Auszahlungen, die das Ergebnis bzw. den Finanzierungsmittelbestand (Liquidität) belasten. Zum zweiten Mal wurden auch Ansätze für zweckgebundene investive Einzahlungen aus Investitionszuwendungen im Straßenbereich, deren Eingang sicher ist, übertragen. Diese Übertragungen auf der Einzahlungsseite erhöhen rechnerisch die liquiden Eigenmittel.



Die Budgetergebnisse im Überblick:

TH	Amt	Planansatz (Euro)	Ergebnis (Euro)	Vergleich Plan/Ergebnis (Euro)
TH1	Amt 10 – Haupt- und Personalverwaltung	-366.810	-337.435	+29.376
	Amt 11 – Finanzverwaltung und Schulen	-10.349.772	-11.249.170	-899.398
	Amt 12 – Immobilienmanagement	-442.753	-460.765	-18.012
	Amt 13 – Kreisvolkshochschule	-473.203	-633.238	-160.035
	Ergebnis TH1	-11.632.537	-12.680.608	-1.048.071
TH2	Amt 20 – Jugendamt	-21.364.722	-20.587.003	+777.719
	Amt 21 – Sozialamt	-35.203.973	-38.173.535	-2.969.562
	Amt 22 – Gesundheitsamt	-973.068	-1.138.205	-165.137
	Amt 23 – Amt für Migration und Flüchtlinge	-4.185.094	-5.686.601	-1.501.507
	Ergebnis TH2	-61.726.857	-65.585.344	-3.858.487
TH3	S. 3 – Recht	0	0	0
	Amt 30 – Amt für Bau, Umwelt und Wasserwirtschaft	-4.773.596	-4.190.946	+582.649
	Amt 31 – Kreisforstamt	-1.570.162	-1.406.755	+163.407
	Amt 32 – Landwirtschaftsamt	-1.742.600	-1.604.771	+137.829
	Amt 33 – Amt für Ordnung und Verkehr	-2.986.817	-2.088.959	+897.857
	Amt 34 – Veterinär-/Verbraucherschutzamt	-1.095.519	-1.005.323	+90.196
	Amt 35 – Amt für Vermessung und Flurneuordnung	-2.308.625	-2.168.292	+140.333
	Amt 36 – Straßenbauamt	-3.831.872	-3.612.351	+219.521
	Ergebnis TH3	-18.309.191	-16.077.398	+2.231.793
TH4	S. 1 – Kommunikation und Kreisentwicklung	-1.165.144	-1.013.463	+151.681
	S. 2 – Kommunal-/Rechnungsprüfungsamt	-636.088	-565.129	+70.958
	Ergebnis TH4	-1.801.232	-1.578.592	+222.640
TH5	Allgemeine Finanzwirtschaft	+94.133.785	+97.356.054	+3.222.269
	Ergebnis TH5	+94.133.785	+97.356.054	+3.222.269
	Gesamtergebnis	+663.967,91	+1.434.112,14	+770.144,23



6.4 Erläuterungen zu Bilanzpositionen (S. 16)

Allgemeines

Im Zuge der Umstellung auf das NKHR hat der Landkreis Freudenstadt zum Bilanzstichtag 1. Januar 2010 eine Eröffnungsbilanz erstellt, die der Rechtsaufsichtsbehörde, der Gemeindeprüfungsanstalt und dem örtlichen Rechnungsprüfungsamt vorgelegt wurde. Der Kreistag hat die Eröffnungsbilanz am 27. Juli 2015 festgestellt.

Bilanzposition Aktivseite 1.2.9: Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Baumaßnahmen werden bis zum Abschluss der Maßnahmen in der Bilanz als Anlage im Bau geführt und erst nach Abschluss aktiviert.

Bilanzposition Aktivseite 1.3.6: Öffentlich-Rechtliche Forderungen

Der Landkreis erhielt für jeden zugewiesenen Asylbewerber einen Pauschalbetrag nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz für die entstandenen Aufwendungen. Der Pauschalbetrag war für 18 Monate ab Zuweisung bestimmt. Dadurch ergab sich eine Forderungsabgrenzung (Passivseite 5.), um eine periodengerechte Zuordnung zu gewährleisten.

Bilanzposition Aktivseite 1.3.8: Privatrechtliche Forderungen

Der Liquiditätsverbund zwischen Kernhaushalt, Eigenbetrieb Abfallwirtschaft und der KLF gGmbH wird in der Bilanz des Kernhaushaltes ausgewiesen. Forderungen des Liquiditätsverbundes gegenüber dem Eigenbetrieb Abfallwirtschaft und der KLF gGmbH werden in der Bilanz des Landkreises als privatrechtliche Forderungen ausgewiesen. Die Forderungen gegenüber der KLF gGmbH haben sich um rund 5,1 Mio. € erhöht. Grund hierfür war vor allem die Änderung der Abrechnungsweise mit den Krankenkassen. Zu beachten ist, dass es sich hierbei um eine stichtagsbezogene Betrachtung handelt.

**Bilanzposition Aktivseite 1.3.9: Liquide Mittel**

Die Liquidität hat sich im Rechnungsjahr um rund 2,7 Mio. € verringert. Ermächtigungsübertragungen von 2021 nach 2022 wurden in Höhe von knapp 33 Mio. €, welche sich im Haushaltsjahr 2022 auf die Liquidität auswirken werden.

Bilanzposition Aktivseite 2.2: Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse

Die Erhöhung der Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse um rund 5,5 Mio. € resultieren aus den geleisteten Zuwendungen an die KLF gGmbH für den Teilneubau.

Bilanzposition Passivseite 1.2: Rücklagen

Durch das positive ordentliche Ergebnis 2021 und die damit verbundene Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses, hat sich die Rücklage um 1.434.112,14 € erhöht und beträgt zum 31.12.2021 15.899.190,18 €. Die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses beträgt zum 31.12.2021 67.440,88 €.

Bilanzposition Passivseite 3.7: Sonstige Rückstellungen

Für ungewisse Verbindlichkeiten sind sonstige Rückstellungen gemäß § 90 GemO zu bilden. Daher wurden bereits für das Jahr 2016 für den Bereich Asylbewerber unterschiedliche Rückstellungen (Rückzahlungsverpflichtungen gegenüber dem Land für zu hoch vereinnahmte Erträge für die Abrechnung der vorläufigen Unterbringung sowie für Instandhaltung) gebildet.

Das Bundesamt für Migration und Flüchtlinge hat auch 2021 eine SodEG-Zahlung (Sozialdienstleister-Einsatzgesetz) an die Kreisvolkshochschule gezahlt. Aufgrund des pandemiebedingten eingeschränkten Unterrichtsbetriebs muss hiervon ein Teil 2022 zurückbezahlt werden, wofür die Rückstellung um 140.000 € erhöht wurde.

Bilanzposition Passivseite 4.6: Sonstige Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten des Liquiditätsverbundes gegenüber dem Eigenbetrieb Abfallwirtschaft und der KLF gGmbH werden in der Bilanz des Landkreises als sonstige Verbindlichkeiten ausgewiesen. Die Verbindlichkeiten gegenüber dem Abfallwirtschaftsbetrieb haben sich um rund 1,5 Mio. € erhöht.



6.5 Die Teilhaushalte und ihre Budgets

Gliederung

Nach § 4 Absatz 1 Satz 1 GemHVO ist der Gesamthaushalt in einzelne Teilhaushalte zu gliedern. Die Teilhaushalte können nach den vorgegebenen Produktbereichen des kommunalen Produktplans oder nach der örtlichen Organisation gebildet werden. Dabei stellt jeder Teilhaushalt ein Budget dar, wenn über Haushaltsvermerke nichts Anderes geregelt wird.

Der Landkreis Freudenstadt hat sich dazu entschieden, die Teilhaushalte nach der örtlichen Organisation zu gliedern. Jeder Teilhaushalt bildet mindestens eine Bewirtschaftungseinheit (Budget). Dadurch soll neben der Fach- auch die Ressourcenverantwortung eines jeden Teilhaushaltes gestärkt werden.

Im Landratsamt Freudenstadt wurde zum 01.04.2016 eine neue Organisationsstruktur mit Dezernaten wirksam. Dies hatte ab 2017 eine grundlegende Änderung des Haushaltsaufbaus zur Folge. Es gibt nur noch fünf Teilhaushalte. Die drei Dezernate bilden im neuen Haushaltsplan nun jeweils einen Teilhaushalt. Die Stabsstellen 1 und 2 wurden in einem weiteren zusammengefasst. Die allgemeine Finanzwirtschaft bildet wie bisher einen eigenen Teilhaushalt. Jeder Teilhaushalt bildet eine Bewirtschaftungseinheit (Budget). Die bisherigen Ämterbudgets, welche in den NKHR-Haushalten der Vorjahre die Teilhaushalte bildeten, bleiben als Unterbudgets in der Verantwortung des jeweiligen Amts- bzw. Stabsstellenleiters erhalten. Daraus ergibt sich der auf der folgenden Seite dargestellte Haushaltsaufbau (vereinfachte Darstellung ohne Produktebene):



ORGA

TH1	Dezernat I	TH2	Dezernat II	TH3	Dezernat III	TH4	Stabsstellen 1 und 2	TH5	Allgemeine Finanzwirtschaft
AMT_10	Haupt- und Personalverwaltung	AMT_20	Jugendamt	S_3	Recht	S_1	Kommunikation und Kreisentwicklung	6110	
	1114		3620		1123-001		1110	6120	
	1120		3630				1111	6130	
	1121		3650	AMT_30	Amt für Bau, Umwelt und Wasserwirtschaft		1130		
	1125-001		3680		1260		2510		
	1126-001		3690		1270		5360		
	2520				1280		5710		
	2521	AMT_21	Sozialamt		5110		5750		
			3110		5210	S_2	Kommunal- und Rechnungsprüfungsamt		
AMT_11	Finanzverwaltung und Schulen		3120		5230		1113		
	1112		3150		5520		1131		
	1122		3160		5540		1210		
	1123-002		3170		5610		5220		
	1125-002		3180	AMT_31	Kreisforstamt				
	1126-002		3190		5550				
	2120		3210						
	2130	AMT_22	3710	AMT_32	Landwirtschaftsamt				
	2150		3720		5551				
	2620	AMT_23		AMT_33	Amt für Ordnung und Verkehr				
	2810				1126-009				
	4110				1220				
	4210				1221				
AMT_12	Immobilienmanagement				2140				
	1124				5470				
	1125-003			AMT_34	Veterinär- und Verbraucherschutzamt				
	1133				1226				
	4241			AMT_35	Amt für Vermessung und Flurneuordnung				
AMT_13	Kreisvolkshochschule				5111				
	2710				5112				
				AMT_36	Straßenbauamt				
					5400				
					5420				
					5430				
					5440				
					5450				



Form der Budgetierung

Gemäß § 4 Abs. 2 GemHVO bildet jeder Teilhaushalt mindestens eine Bewirtschaftungseinheit (Budget).

Die Budgets sind jeweils einem Verantwortungsbereich zuzuordnen.

Teilhaushalt - Budget	Budgetverantwortung
TH 1 – Dezernat I Zentrale Verwaltung, Finanzen und Bildung	Dezernent Ulrich Bischoff
TH 2 – Dezernat II Soziales, Jugend, Integration und Gesundheit	Dezernentin Stefanie Kattner
TH 3 – Dezernat III Ordnung, Umwelt, ländlicher Raum, Infrastruktur	Erster Landesbeamter Reinhard Geiser
TH 4 – Stabsstellen 1 und 2	Landrat Dr. Klaus Michael Rückert
TH 5 – Allgemeine Finanzwirtschaft	Dezernent Ulrich Bischoff

Die Amts- und Stabsstellenleitungen können die vorgegebenen Unterbudgets informell in weitere Unterbudgets (z. B. nach Sachgebieten) intern aufteilen.

In den Budgets können Mehrerträge für entsprechende über- bzw. außerplanmäßige Mehraufwendungen verwendet werden und Mehreinzahlungen für entsprechende über- bzw. außerplanmäßige Mehrauszahlungen. Diese Regelungen gelten nicht bei Steuern, allgemeinen Zuweisungen und Umlagen. Zweckgebundene Mehrerträge dürfen bereits nach § 19 Abs. 1 S. 3 der GemHVO für entsprechende zweckgebundene Mehraufwendungen verwendet werden.

Zahlungswirksame Aufwendungen der Budgets werden zu Gunsten von Auszahlungen für Investitionen zum Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen des entsprechenden Budgets im Finanzhaushalt für einseitig deckungsfähig erklärt.

Die einzelnen Budgets werden in Form eines Zuschussbetrages (Nettoressourcenbedarf) vom Kreistag im Rahmen der jährlichen Haushaltsplanberatung festgesetzt. Anstelle eines bestimmten Zuschusses kann gegebenenfalls auch ein bestimmter Überschussbetrag als Budget vorgegeben werden. Bei steuerungsrelevanten Produktgruppen, die über Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) ausgeglichen werden, gilt jeweils der Zuschussbedarf ohne Erträge aus internen Leistungsverrechnungen (= ordentliches Ergebnis) als Budget.



Übertragbarkeit

Im Rahmen des (Unter-)budgets können Aufwendungen bzw. Auszahlungen für übertragbar erklärt werden, wenn die Übertragbarkeit eine sparsame Bewirtschaftung der Mittel fördert. Die budgetorientierte Haushaltsführung ist vom Grundgedanken her auf eine längerfristige Haushaltsplanung orientiert. Es sollte daher die Möglichkeit gegeben sein, nicht verbrauchte Haushaltsmittel in das kommende Jahr zu übertragen. Die übertragenen Mittel bleiben nach § 21 Abs. 2 GemHVO bis längstens zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres verfügbar. Aus der Praxiserfahrung heraus wird die Übertragbarkeit grundsätzlich auf ein Jahr begrenzt. Bei den Schulbudgets bleibt die Übertragbarkeit bei zwei Jahren, damit die Finanzierung größerer Investitionen angespart werden kann.

Wegen der erheblichen Auswirkungen auf das Ergebnis des Gesamthaushalts wird zum Jahresende entschieden, ob und welche „freien Mittel“ eines Budgets unter Berücksichtigung der gesamten finanziellen Entwicklung des Landkreises in das Folgejahr übertragen werden. Für die Übertragungsrate gilt grundsätzlich 100 %, aber höchstens 50.000 € je Budget des Amtes bzw. der Stabstelle.

Der Betrag errechnet sich dabei wie folgt:

Differenz zwischen Budget laut Haushaltsplan und Budget laut Rechnungsergebnis

= *Veränderung des Budgets (+ Verbesserung / - Verschlechterung)*

- nicht beeinflussbar (-planbar) bzw. Veranschlagungsfehler

- unstrittige Übertragung (vorab vereinbarte Überträge)

- Zweckgebundener Übertrag (z. B. zeitlicher Verzug einer Maßnahme)

= *Übertrag des Saldos in Budget des Folgejahres (positiv oder negativ)*

Die Kostenarten werden unterteilt in vom Budgetverantwortlichen beeinflussbare und nicht beeinflussbare Kostenarten. Ein Übertrag ist nur möglich, wenn beim Budget insgesamt eine Verminderung des Zuschussbedarfs bzw. eine Erhöhung des Überschusses eingetreten ist und gleichzeitig bei den beeinflussbaren Positionen ein positives Ergebnis erzielt werden konnte. Die Überträge werden durch Ermächtigungsübertragungen dargestellt. Ob eine Übertragung erfolgt, entscheidet zur Steuerung des Gesamthaushalts der Kreiskämmerer und im Rahmen des Jahresabschlusses der Kreistag.



6.5.1 Teilhaushalt 1 – Dezernat I

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	6.411.033,03	6.432.537	7.143.961,64	711.425	0	0,00	711.425-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	212.688,47	254.145	213.095,37	41.050-	0	0,00	41.050	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	103.452,38	89.300	78.864,97	10.435-	0	0,00	10.435	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.850.476,87	2.000.880	1.575.714,75	425.165-	0	0,00	425.165	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	207.211,00	211.238	164.771,51	46.466-	0	0,00	46.466	0,00
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	493,03	300	1.001,74	702	0	0,00	702-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	120.765,77	66.435	78.873,47	12.439	0	0,00	12.439-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	8.906.120,55	9.054.835	9.256.283,45	201.448	0	0,00	201.448-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	8.837.147,11-	8.845.693-	8.817.973,78-	27.719	0	0,00	27.719-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.550.718,22-	9.915.655-	8.585.286,39-	1.330.369	0	437.810,04-	1.768.179-	659.403,02-
15	-	Abschreibungen	2.185.263,88-	2.623.980-	2.281.702,39-	342.277	0	0,00	342.277-	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	32.323,66-	23.000-	24.374,75-	1.375-	0	0,00	1.375	0,00
17	-	Transferaufwendungen	6.365.260,41-	5.706.984-	7.819.317,73-	2.112.334-	0	0,00	2.112.334	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.313.589,07-	1.279.523-	1.315.217,61-	35.695-	0	0,00	35.695	29.411,00-
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	26.284.302,35-	28.394.834-	28.843.872,65-	449.039-	0	437.810,04-	11.229	688.814,02-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	17.378.181,80-	19.339.999-	19.587.589,20-	247.590-	0	437.810,04-	190.220-	688.814,02-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	14.526.542,65	16.900.946	15.245.427,65	1.655.519-	0	0,00	1.655.519	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	7.954.586,41-	9.193.485-	8.338.446,37-	855.038	0	0,00	855.038-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	6.571.956,24	7.707.462	6.906.981,28	800.480-	0	0,00	800.480	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	10.806.225,56-	11.632.537-	12.680.607,92-	1.048.071-	0	437.810,04-	610.261	688.814,02-



Teilfinanzrechnung

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.955.867,70	8.797.455	9.010.122,61	212.668	0	0,00	212.668-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	24.402.412,19-	25.775.601-	26.209.296,33-	433.696-	0	437.810,04-	4.114-	688.814,02-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.446.544,49-	16.978.146-	17.199.173,72-	221.028-	0	437.810,04-	216.782-	688.814,02-
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	21.899,39	2.011.300	542.034,74	1.469.265-	0	0,00	1.469.265	0,00
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	7.420,25	1.000	34.910,00	33.910	0	0,00	33.910-	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	29.319,64	2.012.300	576.944,74	1.435.355-	0	0,00	1.435.355	0,00
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	111.581,86-	0	9.923,87-	9.924-	0	0,00	9.924	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.262.033,28-	6.022.700-	1.657.982,03-	4.364.718	0	250.415,00-	4.615.133-	4.523.715,32-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.357.600,11-	914.770-	1.477.293,73-	562.524-	0	1.100.271,00-	537.747-	389.966,30-
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	10.752.861,16-	12.000.000-	5.436.171,74-	6.563.828	0	9.212.039,00-	15.775.867-	15.775.867,26-
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	5.000-	17.145,52-	12.146-	0	5.000,00-	7.146	5.000,00-



lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	13.484.076,41-	18.942.470-	8.598.516,89-	10.343.953	0	10.567.725,00-	20.911.678-	20.694.548,88-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschu ss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	13.454.756,77-	16.930.170-	8.021.572,15-	8.908.598	0	10.567.725,00-	19.476.323-	20.694.548,88-
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschu ss/-bedarf	28.901.301,26-	33.908.316-	25.220.745,87-	8.687.570	0	11.005.535,04-	19.693.105-	21.383.362,90-

**6.5.1.1 Amt 10: Haupt- und Personalverwaltung****Teilergebnisrechnung**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	3.901,00	50.000	2.788,00	47.212-	0	0,00	47.212	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	283,50	500	147,60	352-	0	0,00	352	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	22.182,23	26.780	9.233,56	17.546-	0	0,00	17.546	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	95.165,37	106.450	91.156,08	15.294-	0	0,00	15.294	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	7.029,01	1.000	7.390,00	6.390	0	0,00	6.390-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	128.561,11	184.730	110.715,24	74.015-	0	0,00	74.015	0,00
12	-	Personalaufwendungen	2.991.286,73-	3.127.342-	3.013.805,36-	113.537	0	0,00	113.537-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.050.341,94-	2.532.500-	1.458.722,92-	1.073.777	0	150.000,00-	1.223.777-	32.640,00-
15	-	Abschreibungen	164.169,44-	398.350-	209.066,93-	189.283	0	0,00	189.283-	0,00
17	-	Transferaufwendungen	21.010,68-	28.000-	22.436,76-	5.563	0	0,00	5.563-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	227.545,08-	240.300-	238.566,53-	1.733	0	0,00	1.733-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	4.454.353,87-	6.326.492-	4.942.598,50-	1.383.894	0	150.000,00-	1.533.894-	32.640,00-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	4.325.792,76-	6.141.762-	4.831.883,26-	1.309.879	0	150.000,00-	1.459.879-	32.640,00-



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
21	+	Erträge aus internen Leistungen	4.457.233,91	6.301.664	4.979.375,21	1.322.289-	0	0,00	1.322.289	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	477.037,91-	526.712-	484.926,77-	41.786	0	0,00	41.786-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	3.980.196,00	5.774.952	4.494.448,44	1.280.503-	0	0,00	1.280.503	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	345.596,76-	366.810-	337.434,82-	29.376	0	150.000,00-	179.376-	32.640,00-

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR
			EUR	EUR	EUR	EUR			EUR	
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	127.723,08	184.730	106.655,31	78.075-	0	0,00	78.075	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.481.730,28-	5.928.142-	4.598.749,62-	1.329.393	0	150.000,00-	1.479.393-	32.640,00-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.354.007,20-	5.743.412-	4.492.094,31-	1.251.318	0	150.000,00-	1.401.318-	32.640,00-
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	1.102.300	0,00	1.102.300-	0	0,00	1.102.300	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	1.102.300	0,00	1.102.300-	0	0,00	1.102.300	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	1.822.700-	0,00	1.822.700	0	40.000,00-	1.862.700-	1.832.700,00-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	494.328,64-	140.000-	417.756,77-	277.757-	0	624.016,00-	346.259-	345.874,18-
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	17.500,00-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0	15.874,60-	15.875-	0	5.000,00-	10.875	5.000,00-
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	511.828,64-	1.962.700-	433.631,37-	1.529.069	0	669.016,00-	2.198.085-	2.183.574,18-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	511.828,64-	860.400-	433.631,37-	426.769	0	669.016,00-	1.095.785-	2.183.574,18-



lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschu- ss/-bedarf	4.865.835,84-	6.603.812-	4.925.725,68-	1.678.086	0	819.016,00-	2.497.102-	2.216.214,18-

Erläuterungen:

Die Planansätze im Bereich IT wurden aufgrund von Verschiebungen von Beschaffungen ins Folgejahr um ca. 1 Mio. unterschritten, wodurch sich die Erträge aus internen Leistungen im Amt 10 auch deutlich verringern. Dieses wirkt sich dann durch die Kosten- und Leistungsrechnung positiv auf die anderen Ämter aus. Aufgrund der weltweiten Corona-Pandemie konnten auch im Rechnungsjahr kaum Besuche in unserem polnischen Partnerlandkreis Tomaszowski stattfinden. Der Planansatz hier wurde somit auch nicht ausgeschöpft.



6.5.1.2 Amt 11: Finanzverwaltung und Schulen

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	6.004.523,69	6.199.537	6.762.818,08	563.281	0	0,00	563.281-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	11.062,83	18.495	11.469,73	7.025-	0	0,00	7.025	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	66.700,00	55.200	44.430,00	10.770-	0	0,00	10.770	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	19.241,97	15.800	88.182,52	72.383	0	0,00	72.383-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	108.212,56	102.500	71.327,43	31.173-	0	0,00	31.173	0,00
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	493,03	300	1.001,74	702	0	0,00	702-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	61.864,96	56.035	64.247,07	8.213	0	0,00	8.213-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	6.272.099,04	6.447.866	7.043.476,57	595.610	0	0,00	595.610-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	2.454.861,91-	2.380.785-	2.435.616,12-	54.831-	0	0,00	54.831	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.840.228,74-	2.173.145-	2.208.003,47-	34.858-	0	287.810,04-	252.952-	626.763,02-
15	-	Abschreibungen	511.967,40-	581.669-	568.031,75-	13.637	0	0,00	13.637-	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	32.323,66-	23.000-	24.371,75-	1.372-	0	0,00	1.372	0,00
17	-	Transferaufwendungen	6.170.135,48-	5.663.984-	7.643.120,77-	1.979.137-	0	0,00	1.979.137	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	905.531,77-	854.603-	912.748,71-	58.146-	0	0,00	58.146	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	11.915.048,96-	11.677.185-	13.791.892,57-	2.114.708-	0	287.810,04-	1.826.898	626.763,02-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	5.642.949,92-	5.229.319-	6.748.416,00-	1.519.097-	0	287.810,04-	1.231.287	626.763,02-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	1.762.355,50	1.849.914	1.782.409,22	67.504-	0	0,00	67.504	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	5.888.810,72-	6.970.367-	6.283.163,41-	687.203	0	0,00	687.203-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	4.126.455,22-	5.120.453-	4.500.754,19-	619.699	0	0,00	619.699-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	9.769.405,14-	10.349.772-	11.249.170,19-	899.398-	0	287.810,04-	611.588	626.763,02-

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2020	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2022
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.496.665,19	6.426.137	6.881.543,73	455.407	0	0,00	455.407-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	11.263.458,71-	11.100.263-	13.302.939,03-	2.202.676-	0	287.810,04-	1.914.866	626.763,02-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.766.793,52-	4.674.126-	6.421.395,30-	1.747.269-	0	287.810,04-	1.459.459	626.763,02-
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	21.899,39	9.000	13.234,74	4.235	0	0,00	4.235-	0,00
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	922,25	1.000	34.910,00	33.910	0	0,00	33.910-	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	22.821,64	10.000	48.144,74	38.145	0	0,00	38.145-	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	5.311,95-	5.312-	0	0,00	5.312	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	842.051,08-	428.670-	898.006,73-	469.337-	0	379.655,00-	89.682	44.092,12-
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	10.735.361,16-	12.000.000-	5.436.171,74-	6.563.828	0	9.212.039,00-	15.775.867-	15.775.867,26-
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0	1.270,92-	1.271-	0	0,00	1.271	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.577.412,24-	12.428.670-	6.340.761,34-	6.087.909	0	9.591.694,00-	15.679.603-	15.819.959,38-



lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschu ss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	11.554.590,60-	12.418.670-	6.292.616,60-	6.126.053	0	9.591.694,00-	15.717.747-	15.819.959,38-
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschu ss/-bedarf	16.321.384,12-	17.092.796-	12.714.011,90-	4.378.784	0	9.879.504,04-	14.258.288-	16.446.722,40-

Erläuterungen:

Für die deutliche Überschreitung des Nettoressourcenbedarfs im Amt Finanzverwaltung und Schulen ist vor allem der zusätzliche Defizitausgleich in Höhe von 2 Mio. € für die Deckung des Fehlbetrags der KLF gGmbH verantwortlich.

Im Jahr 2021 wurden Mittel für die Digitalisierung an Schulen über den „DigitalPakt Schule“ bereitgestellt. Diese Zuwendungen wurden in den Schulen insbesondere für die Beschaffung von mobilen Endgeräten sowie die Verbesserung der WLAN-Infrastruktur verwendet.

Insgesamt schloss das Amt 11 mit einem erhöhten Nettoressourcenbedarf von 900 T € ab.

**6.5.1.3 Amt 12: Immobilienmanagement****Teilergebnisrechnung**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	146.976,00	0	10.465,97	10.466	0	0,00	10.466-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	201.625,64	235.651	201.625,64	34.025-	0	0,00	34.025	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	36.468,88	33.600	34.287,37	687	0	0,00	687-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	205.070,77	215.300	209.981,50	5.319-	0	0,00	5.319	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.833,07	2.288	2.288,00	0	0	0,00	0	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	50.106,70	2.400	2.862,75	463	0	0,00	463-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	644.081,06	489.239	461.511,23	27.727-	0	0,00	27.727	0,00
12	-	Personalaufwendungen	2.722.072,42-	2.693.801-	2.705.569,17-	11.768-	0	0,00	11.768	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.718.343,89-	4.003.710-	3.939.591,55-	64.118	0	0,00	64.118-	0,00
15	-	Abschreibungen	1.498.580,77-	1.634.731-	1.496.752,16-	137.978	0	0,00	137.978-	0,00
17	-	Transferaufwendungen	11.831,30-	12.000-	11.850,20-	150	0	0,00	150-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	93.604,90-	91.920-	80.088,57-	11.831	0	0,00	11.831-	29.411,00-
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	8.044.433,28-	8.436.161-	8.233.851,65-	202.310	0	0,00	202.310-	29.411,00-



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	7.400.352,22-	7.946.923-	7.772.340,42-	174.582	0	0,00	174.582-	29.411,00-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	8.306.953,24	8.749.368	8.483.643,22	265.725-	0	0,00	265.725	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	1.165.971,45-	1.245.198-	1.172.067,75-	73.130	0	0,00	73.130-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	7.140.981,79	7.504.170	7.311.575,47	192.595-	0	0,00	192.595	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	259.370,43-	442.753-	460.764,95-	18.012-	0	0,00	18.012	29.411,00-

**Teilfinanzrechnung**

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	435.113,70	253.588	268.436,17	14.848	0	0,00	14.848-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.956.316,54-	6.801.431-	6.605.703,88-	195.727	0	0,00	195.727-	29.411,00-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.521.202,84-	6.547.843-	6.337.267,71-	210.575	0	0,00	210.575-	29.411,00-
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	900.000	528.800,00	371.200-	0	0,00	371.200	0,00
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	6.498,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.498,00	900.000	528.800,00	371.200-	0	0,00	371.200	0,00
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	111.581,86-	0	9.923,87-	9.924-	0	0,00	9.924	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.262.033,28-	4.200.000-	1.652.670,08-	2.547.330	0	206.715,00-	2.754.045-	2.687.315,32-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	11.382,42-	336.100-	147.353,25-	188.747	0	96.600,00-	285.347-	0,00
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	5.000-	0,00	5.000	0	0,00	5.000-	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.384.997,56-	4.541.100-	1.809.947,20-	2.731.153	0	303.315,00-	3.034.468-	2.687.315,32-



lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschu ss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	1.378.499,56-	3.641.100-	1.281.147,20-	2.359.953	0	303.315,00-	2.663.268-	2.687.315,32-
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschu ss/-bedarf	7.899.702,40-	10.188.943-	7.618.414,91-	2.570.528	0	303.315,00-	2.873.843-	2.716.726,32-

Erläuterungen:

Der geplante Nettoressourcenbedarf im Amt für Immobilienmanagement wurde im Rechnungsjahr nur knapp überschritten. Geplante Bauunterhaltungen in den berufsbildenden Schulen mussten ins Folgejahr verschoben werden.

Wie im Vorjahr konnten bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in den Gemeinschaftsunterkünften rund 100 T € eingespart werden, wodurch sich aber gleichzeitig die Erträge aus internen Leistungsverrechnungen mit dem zuständigen Fachamt Amt für Migration und Flüchtlinge negativ verändern.

Die Einsparung wirkt sich direkt beim Fachamt aus.



6.5.1.4 Amt 13: Kreisvolkshochschule

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	255.632,34	183.000	367.889,59	184.890	0	0,00	184.890-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.603.981,90	1.743.000	1.268.317,17	474.683-	0	0,00	474.683	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	1.765,10	7.000	4.373,65	2.626-	0	0,00	2.626	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	1.861.379,34	1.933.000	1.640.580,41	292.420-	0	0,00	292.420	0,00
12	-	Personalaufwendungen	668.926,05-	643.765-	662.983,13-	19.218-	0	0,00	19.218	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	941.803,65-	1.206.300-	978.968,45-	227.332	0	0,00	227.332-	0,00
15	-	Abschreibungen	10.546,27-	9.230-	7.851,55-	1.379	0	0,00	1.379-	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	3,00-	3-	0	0,00	3	0,00
17	-	Transferaufwendungen	162.282,95-	3.000-	141.910,00-	138.910-	0	0,00	138.910	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	86.907,32-	92.700-	83.813,80-	8.886	0	0,00	8.886-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	1.870.466,24-	1.954.995-	1.875.529,93-	79.465	0	0,00	79.465-	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	9.086,90-	21.995-	234.949,52-	212.954-	0	0,00	212.954	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	422.766,33-	451.208-	398.288,44-	52.919	0	0,00	52.919-	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	422.766,33-	451.208-	398.288,44-	52.919	0	0,00	52.919-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/ überschuss	431.853,23-	473.203-	633.237,96-	160.035-	0	0,00	160.035	0,00

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR
			EUR	EUR	EUR	EUR				
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.896.365,73	1.933.000	1.753.487,40	179.513-	0	0,00	179.513	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.720.092,76-	1.945.765-	1.680.100,69-	265.664	0	0,00	265.664-	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	176.272,97	12.765-	73.386,71	86.151	0	0,00	86.151-	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	0,00	0	0	3.700,00-	3.700-	3.700,00-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	9.837,97-	10.000-	14.176,98-	4.177-	0	0,00	4.177	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.837,97-	10.000-	14.176,98-	4.177-	0	3.700,00-	477	3.700,00-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	9.837,97-	10.000-	14.176,98-	4.177-	0	3.700,00-	477	3.700,00-
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	166.435,00	22.765-	59.209,73	81.974	0	3.700,00-	85.674-	3.700,00-



Erläuterungen:

Auch 2021 war für die Kreisvolkshochschule pandemiebedingt in finanzieller Sicht kein allzu erfolgreiches Jahr. Das Frühjahrssemester musste wegen des Lockdowns nahezu komplett ausfallen. Danach konnte die Kreisvolkshochschule einen Aufwärtstrend verzeichnen und konnte dadurch das Rechnungsjahr mit einem Defizit von rund 160 T € zum geplanten Nettoressourcenbedarf abschließen.



6.5.2 Teilhaushalt 2 – Dezernat II

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	559.112,66	400.000	891.759,76	491.760	0	0,00	491.760-	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	14.024.716,07	13.057.077	15.614.690,61	2.557.614	0	0,00	2.557.614-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	4.453,28	4.307	4.307,48	0	0	0,00	0	0,00
4	+	Sonstige Transfererträge	4.552.213,36	3.020.000	5.122.818,75	2.102.819	0	0,00	2.102.819-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	799.795,48	1.653.300	1.295.046,22	358.254-	0	0,00	358.254	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	11.010,23	2.500	11.499,85	9.000	0	0,00	9.000-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.145.897,08	8.317.272	6.141.563,50	2.175.708-	0	0,00	2.175.708	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	5.663,74	0	16.642,45	16.642	0	0,00	16.642-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	27.102.861,90	26.454.456	29.098.328,62	2.643.872	0	0,00	2.643.872-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	12.849.878,60-	13.576.889-	13.514.731,82-	62.157	0	0,00	62.157-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.599.523,09-	2.769.440-	2.540.303,73-	229.136	0	0,00	229.136-	20.054,00-
15	-	Abschreibungen	29.137,44-	29.196-	34.067,46-	4.871-	0	0,00	4.871	0,00
17	-	Transferaufwendungen	59.451.026,03-	57.481.478-	63.094.978,91-	5.613.501-	0	0,00	5.613.501	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.711.504,28-	9.760.248-	11.244.713,12-	1.484.465-	0	13.988,00-	1.470.477	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	85.641.069,44-	83.617.251-	90.428.795,04-	6.811.544-	0	13.988,00-	6.797.556	20.054,00-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	58.538.207,54-	57.162.795-	61.330.466,42-	4.167.672-	0	13.988,00-	4.153.684	20.054,00-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	84.593,64	41.000	87.100,72	46.101	0	0,00	46.101-	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	4.182.144,58-	4.605.062-	4.341.978,48-	263.084	0	0,00	263.084-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	4.097.550,94-	4.564.062-	4.254.877,76-	309.185	0	0,00	309.185-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/ überschuss	62.635.758,48-	61.726.857-	65.585.344,18-	3.858.487-	0	13.988,00-	3.844.499	20.054,00-

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR
			EUR	EUR	EUR	EUR			EUR	
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	27.832.057,53	26.450.149	28.389.427,65	1.939.279	0	0,00	1.939.279-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	85.705.311,00-	83.603.642-	90.003.468,20-	6.399.826-	0	13.988,00-	6.385.838	20.054,00-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	57.873.253,47-	57.153.494-	61.614.040,55-	4.460.547-	0	13.988,00-	4.446.559	20.054,00-
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	9.227,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.227,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	41.812,01-	43.000-	53.707,85-	10.708-	0	15.000,00-	4.292-	0,00
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	15.000-	0,00	15.000	0	0,00	15.000-	15.000,00-
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	41.812,01-	58.000-	53.707,85-	4.292	0	15.000,00-	19.292-	15.000,00-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	32.585,01-	58.000-	53.707,85-	4.292	0	15.000,00-	19.292-	15.000,00-
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	57.905.838,48-	57.211.494-	61.667.748,40-	4.456.255-	0	28.988,00-	4.427.267	35.054,00-



6.5.2.1 Amt 20: Jugendamt

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.822.690,25	1.481.453	2.062.655,36	581.202	0	0,00	581.202-	0,00
4	+	Sonstige Transfererträge	1.952.121,71	1.281.000	2.204.499,93	923.500	0	0,00	923.500-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	366.350,92	443.000	453.068,28	10.068	0	0,00	10.068-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.922.795,19	2.572.300	2.794.897,08	222.597	0	0,00	222.597-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	15.841,45	15.841	0	0,00	15.841-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	7.063.958,07	5.777.753	7.530.962,10	1.753.209	0	0,00	1.753.209-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	5.743.511,13-	5.891.092-	5.781.983,79-	109.108	0	0,00	109.108-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	202.731,43-	288.450-	243.317,62-	45.132	0	0,00	45.132-	20.054,00-
15	-	Abschreibungen	8.300,89-	7.626-	7.625,50-	0	0	0,00	0	0,00
17	-	Transferaufwendungen	18.208.715,48-	18.521.934-	19.133.672,71-	611.739-	0	0,00	611.739	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.246.297,78-	1.032.748-	1.663.352,07-	630.604-	0	13.988,00-	616.616	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	25.409.556,71-	25.741.849-	26.829.951,69-	1.088.102-	0	13.988,00-	1.074.114	20.054,00-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	18.345.598,64-	19.964.096-	19.298.989,59-	665.107	0	13.988,00-	679.095-	20.054,00-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	84.593,64	41.000	87.100,72	46.101	0	0,00	46.101-	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	1.287.453,71-	1.441.626-	1.375.114,03-	66.512	0	0,00	66.512-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	1.202.860,07-	1.400.626-	1.288.013,31-	112.613	0	0,00	112.613-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	19.548.458,71-	21.364.722-	20.587.002,90-	777.719	0	13.988,00-	791.707-	20.054,00-

**Teilfinanzrechnung**

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.329.173,25	5.777.753	6.894.860,94	1.117.108	0	0,00	1.117.108-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	25.186.342,43-	25.725.491-	26.412.802,22-	687.311-	0	13.988,00-	673.323	20.054,00-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	18.857.169,18-	19.947.738-	19.517.941,28-	429.797	0	13.988,00-	443.785-	20.054,00-
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	15.000-	0,00	15.000	0	0,00	15.000-	15.000,00-
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	15.000-	0,00	15.000	0	0,00	15.000-	15.000,00-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	15.000-	0,00	15.000	0	0,00	15.000-	15.000,00-
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	18.857.169,18-	19.962.738-	19.517.941,28-	444.797	0	13.988,00-	458.785-	35.054,00-



Erläuterungen:

Weiterhin können die Mehraufwendungen aus den vergangenen Jahren durch die Reform des Unterhaltsvorschussgesetzes überwiegend durch Erträge von Unterhaltspflichtigen, sowie durch Erstattungen vom Land kompensiert werden. Bei den Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien erhöhten sich die Transferaufwendungen auch durch coronabedingte Zusatzleistungen (z.B. durch Vormittagsbetreuungen) deutlich. Die größte Abweichung zum Planansatz gab es im Bereich der Tageseinrichtungen. Aufgrund des Lockdowns im ersten Halbjahr 2021 waren diese größtenteils geschlossen. Die Transferaufwendungen verringerten sich dadurch und es gab Zuwendungen vom Land.

Insgesamt hat sich der Nettoressourcenbedarf im Jugendamt um knapp 780 T € verbessert.

**6.5.2.2 Amt 21: Sozialamt****Teilergebnisrechnung**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR 8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	559.112,66	400.000	891.759,76	491.760	0	0,00	491.760-	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	11.467.154,54	10.424.640	12.202.458,08	1.777.818	0	0,00	1.777.818-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	4.395,34	4.250	4.249,54	0	0	0,00	0	0,00
4	+	Sonstige Transfererträge	2.515.669,23	1.713.000	2.812.293,96	1.099.294	0	0,00	1.099.294-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	760,00	300	540,00	240	0	0,00	240-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.784,69	2.000	1.446,18	554-	0	0,00	554	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.482.584,48	1.340.900	1.554.539,64	213.640	0	0,00	213.640-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	7.876,06	0	801,00	801	0	0,00	801-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	16.039.337,00	13.885.090	17.468.088,16	3.582.999	0	0,00	3.582.999-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	3.657.296,04-	3.983.742-	3.896.185,15-	87.557	0	0,00	87.557-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	115.898,34-	112.450-	106.678,33-	5.772	0	0,00	5.772-	0,00
15	-	Abschreibungen	7.048,26-	4.023-	4.027,24-	4-	0	0,00	4	0,00
17	-	Transferaufwendungen	38.904.922,74-	35.221.788-	41.151.836,11-	5.930.048-	0	0,00	5.930.048	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.309.427,69-	8.563.615-	9.296.689,56-	733.075-	0	0,00	733.075	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	51.994.593,07-	47.885.618-	54.455.416,39-	6.569.798-	0	0,00	6.569.798	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	35.955.256,07-	34.000.529-	36.987.328,23-	2.986.799-	0	0,00	2.986.799	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	1.101.347,87-	1.203.444-	1.186.206,72-	17.237	0	0,00	17.237-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	1.101.347,87-	1.203.444-	1.186.206,72-	17.237	0	0,00	17.237-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/ überschuss	37.056.603,94-	35.203.973-	38.173.534,95-	2.969.562-	0	0,00	2.969.562	0,00

**Teilfinanzrechnung**

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	16.924.958,71	14.787.672	17.717.205,75	2.929.534	0	0,00	2.929.534-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	52.977.420,42-	49.115.194-	55.525.036,11-	6.409.842-	0	0,00	6.409.842	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	36.052.461,71-	34.327.522-	37.807.830,36-	3.480.308-	0	0,00	3.480.308	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	41.812,01-	0	39.079,39-	39.079-	0	0,00	39.079	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	41.812,01-	0	39.079,39-	39.079-	0	0,00	39.079	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	41.812,01-	0	39.079,39-	39.079-	0	0,00	39.079	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	36.094.273,72-	34.327.522-	37.846.909,75-	3.519.388-	0	0,00	3.519.388	0,00



Erläuterungen:

Der Nettoressourcenbedarf im Sozialamt erhöhte sich um knapp 3 Mio. €. Wie in den Vorjahren erhöhten sich die Transferaufwendungen für die Eingliederungshilfe für behinderte Menschen deutlich, was sich teilweise aber auch durch höhere Leistungen von Sozialleistungsträgern deckt. Die Planansätze für Transferaufwendungen für Hilfe zur Pflege sowie für die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung wurden ebenso überschritten.

Zudem erhöhte der Bund seine Beteiligung an den Leistungen für Unterkunft, was zu deutlichen Mehrerträgen im Rechnungsjahr führte.

**6.5.2.3 Amt 22: Gesundheitsamt****Teilergebnisrechnung**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	59.426,00	100.300	62.304,89	37.995-	0	0,00	37.995	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.249,50	1.666	78.358,65	76.693	0	0,00	76.693-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	61.675,50	101.966	140.663,54	38.698	0	0,00	38.698-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	685.086,04-	698.291-	961.793,10-	263.502-	0	0,00	263.502	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	94.424,17-	75.090-	82.403,25-	7.313-	0	0,00	7.313	0,00
15	-	Abschreibungen	1.078,73-	552-	552,31-	0	0	0,00	0	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	23.967,76-	46.585-	25.590,57-	20.994	0	0,00	20.994-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	804.556,70-	820.518-	1.070.339,23-	249.821-	0	0,00	249.821	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	742.881,20-	718.552-	929.675,69-	211.123-	0	0,00	211.123	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	213.328,33-	254.515-	208.529,31-	45.986	0	0,00	45.986-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	213.328,33-	254.515-	208.529,31-	45.986	0	0,00	45.986-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	956.209,53-	973.068-	1.138.205,00-	165.137-	0	0,00	165.137	0,00

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2020	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2022
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	82.328,26	101.966	117.755,99	15.790	0	0,00	15.790-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	776.885,58-	823.158-	1.092.786,42-	269.629-	0	0,00	269.629	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	694.557,32-	721.192-	975.030,43-	253.839-	0	0,00	253.839	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	694.557,32-	721.192-	975.030,43-	253.839-	0	0,00	253.839	0,00

Erläuterungen:

Auch 2021 liegen die Personalaufwendungen deutlich über dem Planansatz. Im Zuge der Corona-Pandemie musste weiterhin insbesondere zur Kontaktpersonennachverfolgung der Personalbestand aufgestockt werden. Die hierfür vom Land erhaltenen Ausgleichszahlungen sind im Teilhaushalt 5 – Allgemeine Finanzwirtschaft verbucht. Der Nettoressourcenbedarf im Gesundheitsamt hat sich um gut 165 T € erhöht.

**6.5.2.4 Amt 23: Amt für Migration und Flüchtlinge****Teilergebnisrechnung**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	675.445,28	1.050.684	1.287.272,28	236.588	0	0,00	236.588-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	57,94	58	57,94	0	0	0,00	0	0,00
4	+	Sonstige Transfererträge	84.422,42	26.000	106.024,86	80.025	0	0,00	80.025-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	432.684,56	1.210.000	841.437,94	368.562-	0	0,00	368.562	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	9.225,54	500	10.053,67	9.554	0	0,00	9.554-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.738.267,91	4.402.406	1.713.768,13	2.688.638-	0	0,00	2.688.638	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	2.212,32-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	3.937.891,33	6.689.648	3.958.614,82	2.731.033-	0	0,00	2.731.033	0,00
12	-	Personalaufwendungen	2.763.985,39-	3.003.763-	2.874.769,78-	128.994	0	0,00	128.994-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.186.469,15-	2.293.450-	2.107.904,53-	185.545	0	0,00	185.545-	0,00
15	-	Abschreibungen	12.709,56-	16.995-	21.862,41-	4.867-	0	0,00	4.867	0,00
17	-	Transferaufwendungen	2.337.387,81-	3.737.756-	2.809.470,09-	928.286	0	0,00	928.286-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	131.811,05-	117.300-	259.080,92-	141.781-	0	0,00	141.781	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	7.432.362,96-	9.169.265-	8.073.087,73-	1.096.177	0	0,00	1.096.177-	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	3.494.471,63-	2.479.617-	4.114.472,91-	1.634.856-	0	0,00	1.634.856	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	1.580.014,67-	1.705.477-	1.572.128,42-	133.349	0	0,00	133.349-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	1.580.014,67-	1.705.477-	1.572.128,42-	133.349	0	0,00	133.349-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	5.074.486,30-	4.185.094-	5.686.601,33-	1.501.507-	0	0,00	1.501.507	0,00

**Teilfinanzrechnung**

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.227.279,00	6.689.590	4.037.295,47	2.652.294-	0	0,00	2.652.294	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.852.321,66-	9.162.403-	7.940.209,94-	1.222.193	0	0,00	1.222.193-	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.625.042,66-	2.472.813-	3.902.914,47-	1.430.101-	0	0,00	1.430.101	0,00
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	9.227,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.227,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	41.812,01-	43.000-	53.707,85-	10.708-	0	15.000,00-	4.292-	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	41.812,01-	43.000-	53.707,85-	10.708-	0	15.000,00-	4.292-	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	32.585,01-	43.000-	53.707,85-	10.708-	0	15.000,00-	4.292-	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	2.657.627,67-	2.515.813-	3.956.622,32-	1.440.809-	0	15.000,00-	1.425.809	0,00



Erläuterungen:

Gegen Ende des Jahres 2021 ist die Zahl der neu zugewiesenen Flüchtlinge deutlich angestiegen. Dennoch lagen die Leistungsaufwendungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz insgesamt hinter den Erwartungen zurück. Gleichzeitig waren auf der Ertragsseite aufgrund Empfehlungen des Landkreistages wesentlich höhere Erstattungen des Landes für die Aufwendungen in der Anschlussunterbringung eingeplant worden. Diese haben sich nicht realisiert.

Der Nettoressourcenbedarf hat sich insgesamt um 1,5 Mio. € gegenüber dem Planansatz verschlechtert.



6.5.3 Teilhaushalt 3 – Dezernat III

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	14.979.088,95	14.664.709	14.781.473,71	116.765	0	0,00	116.765-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	1.707.239,38	1.812.003	1.691.262,03	120.741-	0	0,00	120.741	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	165.993,04	193.000	166.267,24	26.733-	0	0,00	26.733	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	711.313,79	780.100	771.174,73	8.925-	0	0,00	8.925	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.665.103,05	6.223.190	9.226.177,76	3.002.988	0	0,00	3.002.988-	0,00
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	7.620,23	0	11.508,40	11.508	0	0,00	11.508-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	424.592,30	30.100	76.174,50	46.075	0	0,00	46.075-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	24.660.950,74	23.703.102	26.724.038,37	3.020.936	0	0,00	3.020.936-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	14.746.777,29-	14.602.838-	14.785.904,12-	183.067-	0	0,00	183.067	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.937.209,67-	5.652.770-	8.316.429,49-	2.663.659-	0	69.460,00-	2.594.199	146.255,00-
15	-	Abschreibungen	2.768.086,84-	3.290.089-	2.810.524,95-	479.564	0	0,00	479.564-	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	60.251,00-	48.000-	59.104,80-	11.105-	0	0,00	11.105	0,00
17	-	Transferaufwendungen	6.327.335,62-	7.254.361-	6.627.764,26-	626.597	0	0,00	626.597-	332.000,00-



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.488.649,12-	7.300.257-	6.949.919,81-	350.337	0	0,00	350.337-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	36.328.309,54-	38.148.314-	39.549.647,43-	1.401.333-	0	69.460,00-	1.331.873	478.255,00-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	11.667.358,80-	14.445.212-	12.825.609,06-	1.619.603	0	69.460,00-	1.689.063-	478.255,00-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	460.615,06	504.397	466.296,77	38.101-	0	0,00	38.101	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	3.615.966,98-	4.368.376-	3.718.085,74-	650.290	0	0,00	650.290-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	3.155.351,92-	3.863.979-	3.251.788,97-	612.190	0	0,00	612.190-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/ überschuss	14.822.710,72-	18.309.191-	16.077.398,03-	2.231.793	0	69.460,00-	2.301.253-	478.255,00-



Teilfinanzrechnung

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	22.736.863,70	21.891.099	24.427.129,02	2.536.030	0	0,00	2.536.030-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	33.701.409,05-	34.853.717-	36.253.692,59-	1.399.976-	0	69.460,00-	1.330.516	478.255,00-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	10.964.545,35-	12.962.618-	11.826.563,57-	1.136.054	0	69.460,00-	1.205.514-	478.255,00-
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.386.142,81	2.718.248	629.329,73	2.088.918-	0	2.576.637,00	4.665.555	1.361.300,00
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	63.123,78	3.500	10.535,00	7.035	0	0,00	7.035-	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.449.266,59	2.721.748	639.864,73	2.081.883-	0	2.576.637,00	4.658.520	1.361.300,00
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	683.463,50-	489.644-	31.293,94-	458.350	0	576.211,00-	1.034.561-	856.219,80-
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.499.598,75-	3.462.355-	1.940.806,26-	1.521.549	0	8.331.832,00-	9.853.381-	9.093.669,52-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	948.376,79-	796.210-	275.855,59-	520.354	0	1.082.074,00-	1.602.428-	1.508.617,33-
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	204.509,55-	864.800-	225.939,57-	638.860	0	145.300,00-	784.160-	784.438,63-
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	9.392,12-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00



lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	6.345.340,71-	5.613.009-	2.473.895,36-	3.139.114	0	10.135.417,00-	13.274.531-	12.242.945,28-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschu ss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	2.896.074,12-	2.891.261-	1.834.030,63-	1.057.230	0	7.558.780,00-	8.616.010-	10.881.645,28-
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschu ss/-bedarf	13.860.619,47-	15.853.879-	13.660.594,20-	2.193.285	0	7.628.240,00-	9.821.525-	11.359.900,28-

**6.5.3.1 S.3: Stabsstelle Recht****Teilergebnisrechnung**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.509,69-	5.650-	4.489,35-	1.161	0	0,00	1.161-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.795,04-	2.800-	3.216,80-	417-	0	0,00	417	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	11.304,73-	8.450-	7.706,15-	744	0	0,00	744-	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	11.304,73-	8.450-	7.706,15-	744	0	0,00	744-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	20.965,13	20.860	18.408,11	2.452-	0	0,00	2.452	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	9.660,40-	12.410-	10.701,96-	1.708	0	0,00	1.708-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	11.304,73	8.450	7.706,15	744-	0	0,00	744	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2020	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2022
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	11.406,89-	8.450-	8.010,47-	440	0	0,00	440-	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	11.406,89-	8.450-	8.010,47-	440	0	0,00	440-	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	11.406,89-	8.450-	8.010,47-	440	0	0,00	440-	0,00

Erläuterungen:

Als reine Serviceprodukte werden die Aufwendungen auf die verschiedenen Produktbereiche des Landratsamtes umgelegt.

**6.5.3.2 Amt 30: Amt für Bau, Umwelt und Wasserwirtschaft****Teilergebnisrechnung**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	563.059,39	422.500	537.039,26	114.539	0	0,00	114.539-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	7.813,16	6.868	12.021,54	5.153	0	0,00	5.153-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	7.164,50	2.000	4.614,80	2.615	0	0,00	2.615-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	4.168,26	0	7.289,16	7.289	0	0,00	7.289-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	227.404,93	197.340	2.346.516,88	2.149.177	0	0,00	2.149.177-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	383.937,32	600	13.340,30	12.740	0	0,00	12.740-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	1.193.547,56	629.308	2.920.821,94	2.291.514	0	0,00	2.291.514-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	2.584.964,90-	2.554.310-	2.582.687,04-	28.377-	0	0,00	28.377	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.614.765,98-	385.250-	2.463.200,26-	2.077.950-	0	0,00	2.077.950	50.000,00-
15	-	Abschreibungen	158.502,67-	278.806-	174.078,25-	104.728	0	0,00	104.728-	0,00
17	-	Transferaufwendungen	981.338,31-	1.179.117-	1.016.441,22-	162.676	0	0,00	162.676-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	135.933,06-	221.147-	235.938,33-	14.791-	0	0,00	14.791	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	5.475.504,92-	4.618.630-	6.472.345,10-	1.853.715-	0	0,00	1.853.715	50.000,00-



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	4.281.957,36-	3.989.322-	3.551.523,16-	437.798	0	0,00	437.798-	50.000,00-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	52.428,88	22.200	50.389,04	28.189	0	0,00	28.189-	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	676.995,73-	806.474-	689.812,33-	116.662	0	0,00	116.662-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	624.566,85-	784.274-	639.423,29-	144.851	0	0,00	144.851-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	4.906.524,21-	4.773.596-	4.190.946,45-	582.649	0	0,00	582.649-	50.000,00-



Teilfinanzrechnung

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	940.533,98	622.440	2.285.887,52	1.663.448	0	0,00	1.663.448-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.278.161,29-	4.339.824-	6.254.145,41-	1.914.322-	0	0,00	1.914.322	50.000,00-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.337.627,31-	3.717.384-	3.968.257,89-	250.874-	0	0,00	250.874	50.000,00-
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	34.044,57	0	782,73	783	0	0,00	783-	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	34.044,57	0	782,73	783	0	0,00	783-	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	5.585,47	135.710-	83.863,00-	51.847	0	712.940,00-	764.787-	764.787,00-
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	204.509,55-	863.300-	213.215,98-	650.084	0	145.300,00-	795.384-	784.438,63-
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	6.156,81-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	205.080,89-	999.010-	297.078,98-	701.931	0	858.240,00-	1.560.171-	1.549.225,63-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	171.036,32-	999.010-	296.296,25-	702.714	0	858.240,00-	1.560.954-	1.549.225,63-



lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschu- ss/-bedarf	4.508.663,63-	4.716.394-	4.264.554,14-	451.840	0	858.240,00-	1.310.080-	1.599.225,63-

Erläuterungen:

Das Amt für Bau, Umwelt und Wasserwirtschaft schließt mit einem um 580 T € niedrigeren Nettoressourcenbedarf ab, als geplant. Vor allem im Bereich Brandschutz wurde der geplante Ansatz bei den Abschreibungen sowie den Transferaufwendungen aufgrund von in das nächste Jahr verschobene Investitionen nicht benötigt. Im Bereich des Gewässerschutzes konnten 70 T € mehr Gebühreneinnahmen verbucht werden als geplant.

Im Zweiten Corona-Jahr gab es pandemiebedingte Mehraufwendungen in Höhe von 2,2 Mio. € (Einsatz Bundeswehrsoldaten, Kreisimpfzentrum, usw.). Demgegenüber stehen Erstattungen vom Land in Höhe von 2,1 Mio. € (Kreisimpfzentrum, Erstattungen für in Quarantäne gegangene Mitarbeiter, Erstattung für die Kosten der Bundeswehrsoldaten, usw.) Außerdem beteiligte sich das Land zur Entlastung der Kommunen auch 2021 wieder an den spezifischen, unmittelbar pandemiebedingten Ausgaben der Kommunen. Auf den Landkreis Freudenstadt entfielen hierbei knapp 250 T €. Entsprechend den statistischen Vorgaben wurde diese Einzahlung im Teilhaushalt 5 – Allgemeine Finanzwirtschaft verbucht.

**6.5.3.3 Amt 31: Kreisforstamt****Teilergebnisrechnung**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	444.740,93	107.500	303.532,56	196.033	0	0,00	196.033-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	0	26,00	26	0	0,00	26-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	619.947,63	730.000	659.627,17	70.373-	0	0,00	70.373	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	151.959,48	89.000	275.635,73	186.636	0	0,00	186.636-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	11.998,71	13.800	16.576,87	2.777	0	0,00	2.777-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	1.228.646,75	940.300	1.255.398,33	315.098	0	0,00	315.098-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	2.006.605,66-	1.820.809-	1.887.527,50-	66.719-	0	0,00	66.719	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	68.981,89-	69.900-	77.120,18-	7.220-	0	8.682,00-	1.462-	39.218,00-
15	-	Abschreibungen	1.186,98-	784-	890,16-	107-	0	0,00	107	0,00
17	-	Transferaufwendungen	335.680,88-	0	194.210,34-	194.210-	0	0,00	194.210	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	194.942,86-	171.120-	124.681,68-	46.438	0	0,00	46.438-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	2.607.398,27-	2.062.612-	2.284.429,86-	221.818-	0	8.682,00-	213.136	39.218,00-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	1.378.751,52-	1.122.312-	1.029.031,53-	93.281	0	8.682,00-	101.963-	39.218,00-



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	343.006,64-	447.850-	377.723,65-	70.127	0	0,00	70.127-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	343.006,64-	447.850-	377.723,65-	70.127	0	0,00	70.127-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	1.721.758,16-	1.570.162-	1.406.755,18-	163.407	0	8.682,00-	172.089-	39.218,00-

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2020	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2022
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.413.102,71	940.300	1.199.291,29	258.991	0	0,00	258.991-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.250.477,95-	2.057.320-	2.606.272,58-	548.953-	0	8.682,00-	540.271	39.218,00-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	837.375,24-	1.117.020-	1.406.981,29-	289.962-	0	8.682,00-	281.280	39.218,00-
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	5.235,82-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.235,82-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	5.235,82-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	842.611,06-	1.117.020-	1.406.981,29-	289.962-	0	8.682,00-	281.280	39.218,00-



Erläuterungen:

Über das Kreisforstamt wurden Zuwendungen vom Land in Höhe von 190 T € für nachhaltige Waldwirtschaft abgewickelt, welche an die Waldbesitzer weitergeleitet wurden. Dementsprechend erhöhten sich die Zuwendungen sowie die Transferaufwendungen. Durch die Beratungsoffensive für den Kleinprivatwald erhöhten sich die Personalaufwendungen, welche aber durch Kostenerstattungen vom Land gedeckt wurden. Insgesamt verringerte sich der Nettoressourcenbedarf um 160 T €.



6.5.3.4 Amt 32: Landwirtschaftsamt

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.490,00	0	885,00	885	0	0,00	885-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	199,92	0	307,22	307	0	0,00	307-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	44,00	0	74,70	75	0	0,00	75-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	1.733,92	0	1.266,92	1.267	0	0,00	1.267-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	1.131.242,25-	1.194.393-	1.218.574,24-	24.181-	0	0,00	24.181	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.200,76-	105.070-	25.404,98-	79.665	0	10.326,00-	89.991-	27.142,00-
15	-	Abschreibungen	16.886,10-	16.886-	16.886,09-	0	0	0,00	0	0,00
17	-	Transferaufwendungen	61.454,00-	72.954-	63.025,18-	9.929	0	0,00	9.929-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.634,55-	22.110-	9.834,51-	12.275	0	0,00	12.275-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	1.239.417,66-	1.411.413-	1.333.725,00-	77.688	0	10.326,00-	88.014-	27.142,00-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	1.237.683,74-	1.411.413-	1.332.458,08-	78.955	0	10.326,00-	89.281-	27.142,00-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	264.613,83-	331.188-	272.313,39-	58.874	0	0,00	58.874-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	264.613,83-	331.188-	272.313,39-	58.874	0	0,00	58.874-	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
25	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	1.502.297,57-	1.742.601-	1.604.771,47-	137.829	0	10.326,00-	148.155-	27.142,00-

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2020	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2022
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.733,92	0	1.341,92	1.342	0	0,00	1.342-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.206.954,58-	1.394.527-	1.315.974,25-	78.553	0	10.326,00-	88.879-	27.142,00-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.205.220,66-	1.394.527-	1.314.632,33-	79.895	0	10.326,00-	90.221-	27.142,00-
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	1.205.220,66-	1.394.527-	1.314.632,33-	79.895	0	10.326,00-	90.221-	27.142,00-

Erläuterungen:

Einsparungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen sowie bei den Sach- und Dienstleistungen für die Kontrolle und Verwaltung landwirtschaftlicher Förderprogramme sorgen für einen reduzierten Nettoressourcenbedarf von knapp 140 T €.

**6.5.3.5 Amt 33: Amt für Ordnung und Verkehr****Teilergebnisrechnung**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	10.488.005,62	10.730.209	10.405.092,57	325.116-	0	0,00	325.116	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	157.101,86	190.000	159.699,76	30.300-	0	0,00	30.300	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.321.214,74	2.443.450	2.251.797,49	191.653-	0	0,00	191.653	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	578,28	500	516,53	17	0	0,00	17-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	12.966.900,50	13.364.159	12.817.106,35	547.053-	0	0,00	547.053	0,00
12	-	Personalaufwendungen	2.194.587,34-	2.246.170-	2.202.627,38-	43.542	0	0,00	43.542-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	422.183,95-	487.650-	353.037,10-	134.613	0	14.254,00-	148.867-	0,00
15	-	Abschreibungen	76.195,82-	94.333-	78.318,21-	16.015	0	0,00	16.015-	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	60.251,00-	48.000-	59.104,80-	11.105-	0	0,00	11.105	0,00
17	-	Transferaufwendungen	4.827.476,89-	5.877.290-	5.240.636,56-	636.653	0	0,00	636.653-	332.000,00-
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.028.156,46-	6.738.480-	6.222.554,62-	515.925	0	0,00	515.925-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	13.608.851,46-	15.491.922-	14.156.278,67-	1.335.644	0	14.254,00-	1.349.898-	332.000,00-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	641.950,96-	2.127.763-	1.339.172,32-	788.591	0	14.254,00-	802.845-	332.000,00-



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	749.625,54-	859.053-	749.787,02-	109.266	0	0,00	109.266-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	749.625,54-	859.053-	749.787,02-	109.266	0	0,00	109.266-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.391.576,50-	2.986.817-	2.088.959,34-	897.857	0	14.254,00-	912.111-	332.000,00-

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2020	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2022
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	12.962.592,47	13.364.159	12.760.169,41	603.990-	0	0,00	603.990	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.999.001,31-	15.397.590-	13.498.681,15-	1.898.908	0	14.254,00-	1.913.162-	332.000,00-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.036.408,84-	2.033.431-	738.511,74-	1.294.919	0	14.254,00-	1.309.173-	332.000,00-
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	0,00	0	0	174.861,00-	174.861-	119.061,90-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	56.938,33-	16.000-	57.661,28-	41.661-	0	3.000,00-	38.661	0,00
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	1.500-	0,00	1.500	0	0,00	1.500-	0,00
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	2.082,50-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	59.020,83-	17.500-	57.661,28-	40.161-	0	177.861,00-	137.700-	119.061,90-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	59.020,83-	17.500-	57.661,28-	40.161-	0	177.861,00-	137.700-	119.061,90-



Ifd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungs- übertragung aus 2020	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungs- übertragung nach 2022
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschu- ss/-bedarf	1.095.429,67-	2.050.931-	796.173,02-	1.254.757	0	192.115,00-	1.446.872-	451.061,90-

Erläuterungen:

Die mobilen Messanlagen haben überraschend ihre Zulassung verloren und konnten unvorhersehbar nicht mehr eingesetzt werden. Aufgrund von Lieferengpässen kam es zu Verzögerungen bei den Ersatzbeschaffungen, was dazu führte, dass das Bußgeldaufkommen im Bereich Verkehrswesen um 430 T € geringer als geplant ausfiel. Auch beim Amt für Ordnung und Verkehr macht sich wieder die Corona-Pandemie bemerkbar und führte durch die reduzierten Verkehre zu geringeren Transferaufwendungen und Zahlungen an Unternehmen und damit zu einem besseren Ergebnis in den Bereichen Verkehrsbetriebe/ÖPNV und schülerbezogene Leistungen. Die veranschlagten Mittel für die Mobilitätsgarantie wurden ins Jahr 2022 übertragen.

Insgesamt führte das zu Verbesserungen des Nettoressourcenbedarfs im Amt in Höhe von knapp 900 T €.



6.5.3.6 Amt 34: Veterinär- und Verbraucherschutzamt

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	169.468,23	154.500	210.365,67	55.866	0	0,00	55.866-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	7.548,08	7.620	7.403,94	216-	0	0,00	216	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.268,04	29.000	16.036,98	12.963-	0	0,00	12.963	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	100	0,00	100-	0	0,00	100	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	190.284,35	191.220	233.806,59	42.586	0	0,00	42.586-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	762.508,11-	745.649-	778.522,71-	32.874-	0	0,00	32.874	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	44.419,80-	95.150-	40.624,53-	54.525	0	9.053,00-	63.578-	3.641,00-
15	-	Abschreibungen	12.940,86-	16.927-	12.960,42-	3.967	0	0,00	3.967-	0,00
17	-	Transferaufwendungen	121.385,54-	125.000-	112.178,60-	12.821	0	0,00	12.821-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	60.697,81-	69.950-	97.660,53-	27.711-	0	0,00	27.711	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	1.001.952,12-	1.052.676-	1.041.946,79-	10.729	0	9.053,00-	19.782-	3.641,00-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	811.667,77-	861.456-	808.140,20-	53.316	0	9.053,00-	62.369-	3.641,00-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	211.870,13-	234.063-	197.182,99-	36.880	0	0,00	36.880-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	211.870,13-	234.063-	197.182,99-	36.880	0	0,00	36.880-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.023.537,90-	1.095.519-	1.005.323,19-	90.196	0	9.053,00-	99.249-	3.641,00-



Teilfinanzrechnung

Ifd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2020	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2022
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	174.171,35	183.600	206.507,47	22.907	0	0,00	22.907-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	994.114,74-	1.035.749-	1.027.008,44-	8.740	0	9.053,00-	17.793-	3.641,00-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	819.943,39-	852.149-	820.500,97-	31.648	0	9.053,00-	40.701-	3.641,00-
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	14.000,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0,00	1.000	0,00	1.000-	0	0,00	1.000	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	14.000,00	1.000	0,00	1.000-	0	0,00	1.000	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	30.820,83-	29.500-	1.385,36-	28.115	0	24.879,00-	52.994-	25.000,00-
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	30.820,83-	29.500-	1.385,36-	28.115	0	24.879,00-	52.994-	25.000,00-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	16.820,83-	28.500-	1.385,36-	27.115	0	24.879,00-	51.994-	25.000,00-
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	836.764,22-	880.649-	821.886,33-	58.763	0	33.932,00-	92.695-	28.641,00-



Erläuterungen:

Höhere Gebühreneinnahmen und niedrigere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen verbesserten den Nettoressourcenbedarf des Veterinär- und Verbraucherschutzamtes um 90 T €.

**6.5.3.7 Amt 35: Amt für Vermessung und Flurneuordnung****Teilergebnisrechnung**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	706.947,68	650.000	688.579,25	38.579	0	0,00	38.579-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	27,88	0	15,50	16	0	0,00	16-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	131.041,34	118.300	115.867,84	2.432-	0	0,00	2.432	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	24.481,56	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	862.498,46	768.300	804.462,59	36.163	0	0,00	36.163-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	2.031.310,46-	2.034.762-	2.102.817,99-	68.056-	0	0,00	68.056	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	189.494,27-	218.700-	175.964,28-	42.736	0	27.145,00-	69.881-	26.254,00-
15	-	Abschreibungen	26.338,37-	35.049-	23.065,69-	11.984	0	0,00	11.984-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	27.123,90-	28.750-	26.698,04-	2.052	0	0,00	2.052-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	2.274.267,00-	2.317.261-	2.328.546,00-	11.285-	0	27.145,00-	15.860-	26.254,00-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	1.411.768,54-	1.548.961-	1.524.083,41-	24.878	0	27.145,00-	52.023-	26.254,00-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	598.250,30-	759.664-	644.208,41-	115.455	0	0,00	115.455-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	598.250,30-	759.664-	644.208,41-	115.455	0	0,00	115.455-	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
25	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	2.010.018,84-	2.308.625-	2.168.291,82-	140.333	0	27.145,00-	167.478-	26.254,00-

**Teilfinanzrechnung**

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	735.617,08	768.300	936.352,96	168.053	0	0,00	168.053-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.259.586,04-	2.282.212-	2.304.553,02-	22.341-	0	27.145,00-	4.804-	26.254,00-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.523.968,96-	1.513.912-	1.368.200,06-	145.711	0	27.145,00-	172.856-	26.254,00-
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	5.563,00	2.500	0,00	2.500-	0	0,00	2.500	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.563,00	2.500	0,00	2.500-	0	0,00	2.500	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.120,48-	90.000-	0,00	90.000	0	0,00	90.000-	85.000,00-
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	1.152,81-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.273,29-	90.000-	0,00	90.000	0	0,00	90.000-	85.000,00-
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	2.289,71	87.500-	0,00	87.500	0	0,00	87.500-	85.000,00-
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	1.521.679,25-	1.601.412-	1.368.200,06-	233.211	0	27.145,00-	260.356-	111.254,00-



Erläuterungen:

Das Amt für Vermessung und Flurneuordnung konnte in der Liegenschaftsvermessung Mehrerträge von knapp 40 T € erwirtschaften. Höhere Personalaufwendungen bei der Flurneuordnung konnten durch niedrigere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und niedrigere Aufwendungen kompensiert werden. Somit schließt das Amt mit einem Ergebnis, das 140 T € besser als geplant ist, ab.



6.5.3.8 Amt 36: Straßenbauamt

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.605.377,10	2.600.000	2.635.979,40	35.979	0	0,00	35.979-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	1.691.878,14	1.797.514	1.671.836,55	125.678-	0	0,00	125.678	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	1.726,68	1.000	1.926,68	927	0	0,00	927-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	86.970,10	50.100	103.935,68	53.836	0	0,00	53.836-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.820.214,52	3.346.100	4.220.322,84	874.223	0	0,00	874.223-	0,00
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	7.620,23	0	11.508,40	11.508	0	0,00	11.508-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	3.552,43	15.100	45.666,10	30.566	0	0,00	30.566-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	8.217.339,20	7.809.814	8.691.175,65	881.361	0	0,00	881.361-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	4.035.558,57-	4.006.746-	4.013.147,26-	6.401-	0	0,00	6.401	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.569.653,33-	4.285.400-	5.176.588,81-	891.189-	0	0,00	891.189	0,00
15	-	Abschreibungen	2.476.036,04-	2.847.303-	2.504.326,13-	342.977	0	0,00	342.977-	0,00
17	-	Transferaufwendungen	0,00	0	1.272,36-	1.272-	0	0,00	1.272	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	28.365,44-	45.900-	229.335,30-	183.435-	0	0,00	183.435	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	10.109.613,38-	11.185.349-	11.924.669,86-	739.321-	0	0,00	739.321	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	1.892.274,18-	3.375.535-	3.233.494,21-	142.041	0	0,00	142.041-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	387.221,05	461.337	397.499,62	63.837-	0	0,00	63.837	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	761.944,41-	917.674-	776.355,99-	141.318	0	0,00	141.318-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	374.723,36-	456.337-	378.856,37-	77.481	0	0,00	77.481-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	2.266.997,54-	3.831.872-	3.612.350,58-	219.521	0	0,00	219.521-	0,00

**Teilfinanzrechnung**

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.509.112,19	6.012.300	7.037.578,45	1.025.278	0	0,00	1.025.278-	0,00
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.701.693,21-	8.338.046-	9.239.049,87-	901.004-	0	0,00	901.004	0,00
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.192.581,02-	2.325.746-	2.201.471,42-	124.275	0	0,00	124.275-	0,00
4	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.338.098,24	2.718.248	628.547,00	2.089.701-	0	2.576.637,00	4.666.338	1.361.300,00
6	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	57.560,78	0	10.535,00	10.535	0	0,00	10.535-	0,00
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.395.659,02	2.718.248	639.082,00	2.079.166-	0	2.576.637,00	4.655.803	1.361.300,00
10	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	683.463,50-	489.644-	31.293,94-	458.350	0	576.211,00-	1.034.561-	856.219,80-
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.499.598,75-	3.462.355-	1.940.806,26-	1.521.549	0	8.156.971,00-	9.678.520-	8.974.607,62-
12	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	858.846,80-	525.000-	132.945,95-	392.054	0	341.255,00-	733.309-	633.830,33-
14	- Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0	12.723,59-	12.724-	0	0,00	12.724	0,00



lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	6.041.909,05-	4.476.999-	2.117.769,74-	2.359.229	0	9.074.437,00-	11.433.666-	10.464.657,75-
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschu ss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	2.646.250,03-	1.758.751-	1.478.687,74-	280.063	0	6.497.800,00-	6.777.863-	9.103.357,75-
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschu ss/-bedarf	3.838.831,05-	4.084.497-	3.680.159,16-	404.338	0	6.497.800,00-	6.902.138-	9.103.357,75-

Erläuterungen:

Auch im Rechnungsjahr erhielt der Landkreis für die Unterhaltung der Bundes- und Landesstraßen höhere Erstattungen. Diese Erstattungen sind zweckgebunden für Maßnahmen. Die Aufwendungen hierfür werden in den kommenden Jahren anfallen und dort für einen entsprechend höheren Nettoressourcenbedarf sorgen. Zudem schlagen die Aufwendungen für den Winter 2020/2021 zu Buche. Durch Ermächtigungsübertragungen von Investitionsmaßnahmen ins Folgejahr reduzieren sich die Abschreibungen gegenüber dem Planansatz. Insgesamt reduzierte sich der Nettoressourcenbedarf im Rechnungsjahr um gut 219 € gegenüber dem Planansatz.



6.5.4 Teilhaushalt 4 – Stabsstellen 1 und 2

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	32.268,00	0	16.034,57	16.035	0	0,00	16.035-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	69,32	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	992,00	1.000	0,00	1.000-	0	0,00	1.000	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	5.489,39	7.500	7.717,12	217	0	0,00	217-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.777,00	38.000	9.376,08	28.624-	0	0,00	28.624	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	1.365,72	0	258,40	258	0	0,00	258-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	68.961,43	46.500	33.386,17	13.114-	0	0,00	13.114	0,00
12	-	Personalaufwendungen	1.451.557,21-	1.457.754-	1.408.470,56-	49.284	0	0,00	49.284-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	489.084,91-	512.450-	406.564,42-	105.886	0	0,00	105.886-	15.334,00-
15	-	Abschreibungen	22.413,82-	33.936-	26.734,41-	7.201	0	0,00	7.201-	0,00
17	-	Transferaufwendungen	317.090,69-	383.200-	332.811,78-	50.388	0	0,00	50.388-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	248.848,98-	319.551-	201.677,85-	117.873	0	6.724,00-	124.597-	9.139,00-
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	2.528.995,61-	2.706.891-	2.376.259,02-	330.632	0	6.724,00-	337.356-	24.473,00-



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	2.460.034,18-	2.660.391-	2.342.872,85-	317.518	0	6.724,00-	324.242-	24.473,00-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	1.150.245,31	1.202.096	1.045.579,95	156.516-	0	0,00	156.516	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	300.550,77-	342.937-	281.299,08-	61.638	0	0,00	61.638-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	849.694,54	859.159	764.280,87	94.878-	0	0,00	94.878	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.610.339,64-	1.801.232-	1.578.591,98-	222.640	0	6.724,00-	229.364-	24.473,00-

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR
		EUR	EUR	EUR	EUR				
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	84.197,73	46.500	32.243,85	14.256-	0	0,00	14.256	0,00
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.631.643,18-	2.674.858-	2.401.555,85-	273.303	0	6.724,00-	280.027-	24.473,00-
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.547.445,45-	2.628.358-	2.369.312,00-	259.046	0	6.724,00-	265.770-	24.473,00-
4	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	71.910,00	71.910	0	0,00	71.910-	0,00
7	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	16.200,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	16.200,00	0	71.910,00	71.910	0	0,00	71.910-	0,00
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.175.417,96-	0	5.897.175,39-	5.897.175-	0	20.267.209,00-	14.370.034-	0,00
13	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	10.000,00-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
14	- Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	237.488,67-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.422.906,63-	0	5.897.175,39-	5.897.175-	0	20.267.209,00-	14.370.034-	0,00
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	1.406.706,63-	0	5.825.265,39-	5.825.265-	0	20.267.209,00-	14.441.944-	0,00



lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschu- ss/-bedarf	3.954.152,08-	2.628.358-	8.194.577,39-	5.566.219-	0	20.273.933,00-	14.707.714-	24.473,00-



6.5.4.1 S. 1: Kommunikation und Kreisentwicklung

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	32.256,00	0	14.738,57	14.739	0	0,00	14.739-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	5.489,39	7.500	7.717,12	217	0	0,00	217-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.777,00	30.000	0,00	30.000-	0	0,00	30.000	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	1.365,72	0	258,40	258	0	0,00	258-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	67.888,11	37.500	22.714,09	14.786-	0	0,00	14.786	0,00
12	-	Personalaufwendungen	759.850,54-	734.921-	709.008,64-	25.913	0	0,00	25.913-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	469.374,96-	468.950-	373.787,91-	95.162	0	0,00	95.162-	15.334,00-
15	-	Abschreibungen	21.782,06-	33.801-	26.599,98-	7.201	0	0,00	7.201-	0,00
17	-	Transferaufwendungen	317.090,69-	383.200-	332.811,78-	50.388	0	0,00	50.388-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	239.705,51-	288.051-	192.058,60-	95.992	0	0,00	95.992-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	1.807.803,76-	1.908.924-	1.634.266,91-	274.657	0	0,00	274.657-	15.334,00-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	1.739.915,65-	1.871.424-	1.611.552,82-	259.871	0	0,00	259.871-	15.334,00-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	860.018,82	894.402	746.494,05	147.908-	0	0,00	147.908	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	171.102,25-	188.122-	148.403,96-	39.718	0	0,00	39.718-	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	688.916,57	706.280	598.090,09	108.190-	0	0,00	108.190	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/ überschuss	1.050.999,08-	1.165.144-	1.013.462,73-	151.681	0	0,00	151.681-	15.334,00-

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2020	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2022
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	83.017,73	37.500	21.747,77	15.752-	0	0,00	15.752	0,00
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.895.044,52-	1.875.122-	1.658.406,08-	216.716	0	0,00	216.716-	15.334,00-
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.812.026,79-	1.837.622-	1.636.658,31-	200.964	0	0,00	200.964-	15.334,00-
4	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	71.910,00	71.910	0	0,00	71.910-	0,00
7	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	16.200,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	16.200,00	0	71.910,00	71.910	0	0,00	71.910-	0,00
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.175.417,96-	0	5.897.175,39-	5.897.175-	0	20.267.209,00-	14.370.034-	0,00
13	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	10.000,00-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
14	- Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	237.488,67-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.422.906,63-	0	5.897.175,39-	5.897.175-	0	20.267.209,00-	14.370.034-	0,00
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	1.406.706,63-	0	5.825.265,39-	5.825.265-	0	20.267.209,00-	14.441.944-	0,00



lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschu- ss/-bedarf	3.218.733,42-	1.837.622-	7.461.923,70-	5.624.301-	0	20.267.209,00-	14.642.908-	15.334,00-

Erläuterungen:

Coronabedingt fanden 2021 weniger Gremiensitzungen statt, wodurch sich die Aufwendungen hierfür verringerten. Das Backbone-Netz ist auch im Rechnungsjahr noch nicht vollständig ausgebaut und kann somit auch nicht verpachtet werden. Dadurch konnten die Planansätze bei den Erträgen sowie den Aufwendungen nicht erreicht werden. Für das Schulprojekt Afrika fielen nur 8 T € anstatt den geplanten 50 T € an.

Insgesamt liegt der Nettoressourcenbedarf knapp 152 T € unter dem Planansatz.



6.5.4.2 S. 2: Kommunal- und Rechnungsprüfungsamt

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	12,00	0	1.296,00	1.296	0	0,00	1.296-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	69,32	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	992,00	1.000	0,00	1.000-	0	0,00	1.000	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	8.000	9.376,08	1.376	0	0,00	1.376-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	1.073,32	9.000	10.672,08	1.672	0	0,00	1.672-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	691.706,67-	722.833-	699.461,92-	23.371	0	0,00	23.371-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.709,95-	43.500-	32.776,51-	10.723	0	0,00	10.723-	0,00
15	-	Abschreibungen	631,76-	134-	134,43-	0	0	0,00	0	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.143,47-	31.500-	9.619,25-	21.881	0	6.724,00-	28.605-	9.139,00-
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	721.191,85-	797.967-	741.992,11-	55.975	0	6.724,00-	62.699-	9.139,00-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	720.118,53-	788.967-	731.320,03-	57.647	0	6.724,00-	64.371-	9.139,00-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	290.226,49	307.694	299.085,90	8.608-	0	0,00	8.608	0,00



lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR	Ergebnis 2021 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2022 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	129.448,52-	154.814-	132.895,12-	21.919	0	0,00	21.919-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	160.777,97	152.879	166.190,78	13.311	0	0,00	13.311-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	559.340,56-	636.088-	565.129,25-	70.958	0	6.724,00-	77.682-	9.139,00-

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR
			EUR	EUR	EUR	EUR			EUR	
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.180,00	9.000	10.496,08	1.496	0	0,00	1.496-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	736.598,66-	799.736-	743.149,77-	56.586	0	6.724,00-	63.310-	9.139,00-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	735.418,66-	790.736-	732.653,69-	58.082	0	6.724,00-	64.806-	9.139,00-
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	735.418,66-	790.736-	732.653,69-	58.082	0	6.724,00-	64.806-	9.139,00-

Erläuterungen:

Das Kommunal- und Rechnungsprüfungsamt schloss das Rechnungsjahr mit einer Verbesserung des Nettoressourcenbedarfs von rund 70 T € ab. Grund hierfür ist vor allem der nach 2022 verschobene Zensus.



6.5.5 Teilhaushalt 5 – Allgemeine Finanzwirtschaft

Teilergebnisrechnung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1	Fortgeschr. Ansatz 2021 EUR 2	Ergebnis 2021 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	97.433.321,79	98.474.822	102.021.889,55	3.547.068	0	0,00	3.547.068-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	107.746,87	138.589	225.596,47	87.008	0	0,00	87.008-	0,00
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	531.423,06	2.051.434	2.048.976,57	2.458-	0	0,00	2.458	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	98.072.491,72	100.664.845	104.296.462,59	3.631.618	0	0,00	3.631.618-	0,00
15	-	Abschreibungen	515.391,62-	0	639.569,67-	639.570-	0	0,00	639.570	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	262.305,17-	504.617-	231.790,26-	272.827	0	0,00	272.827-	0,00
17	-	Transferaufwendungen	6.111.953,42-	5.887.863-	5.904.452,99-	16.590-	0	0,00	16.590	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	49,02-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	6.889.699,23-	6.392.480-	6.775.812,92-	383.333-	0	0,00	383.333	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	91.182.792,49	94.272.365	97.520.649,67	3.248.285	0	0,00	3.248.285-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	168.747,92-	138.580-	164.595,42-	26.016-	0	0,00	26.016	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	168.747,92-	138.580-	164.595,42-	26.016-	0	0,00	26.016	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	91.014.044,57	94.133.785	97.356.054,25	3.222.269	0	0,00	3.222.269-	0,00

**Teilfinanzrechnung**

Ifd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2020	Fortgeschr. Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2020	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2022
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	98.197.411,88	100.664.845	103.245.466,19	2.580.621	0	0,00	2.580.621-	0,00
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.403.397,75-	6.392.480-	6.156.620,38-	235.860	0	0,00	235.860-	0,00
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	91.794.014,13	94.272.365	97.088.845,81	2.816.481	0	0,00	2.816.481-	0,00
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	91.794.014,13	94.272.365	97.088.845,81	2.816.481	0	0,00	2.816.481-	0,00

Erläuterungen:

Auch 2021 hat das Land den Kommunen in Baden-Württemberg kurzfristige Soforthilfe im Rahmen der Corona-Krise zukommen lassen. Die auf den Landkreis Freudenstadt entfallenden Abschlagszahlungen belaufen sich auf insgesamt knapp 250 T €. Höhere Schlüsselzuweisungen und die niedrigeren Kreditzinsen decken die Abschreibungen aus Forderungen wegen Pauschalwertberichtigungen ab. Der geplante Nettoressourcenüberschuss wird um 3,2 Mio. € überschritten.



6.6 Entwicklung der Schulbudgets

	verfügbares Budget 2021	Ausgaben 2021	Budgetergebnis 2021	Budgetübertrag aus Vorjahren	Budget- überschuss	aus 2019 kein Übertrag
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Heinrich- Schickhardt- Schule	819.205,03	772.199,86	47.005,17	110.746,79	157.751,96	0,00
Gewerbliche und Hauswirtschaftliche Schule Horb	554.608,35	415.025,03	139.583,32	65.838,16	205.421,48	0,00
Eduard- Spranger- Schule	317.191,09	434.169,51	-116.978,42	27.202,22	0,00	0,00
Luise- Büchner- Schule	280.070,26	153.325,95	126.744,31	-26.831,42	99.912,89	0,00
Christophorus-Schule Freudenstadt	147.439,60	125.747,09	21.692,51	23.654,58	45.347,09	5.986,29
Roßbergschule Horb	70.834,65	55.173,29	15.661,36	12.266,90	27.928,26	1.429,28
Eichenäcker- Schule Dornstetten	140.888,00	94.299,81	46.588,19	7.244,54	53.832,73	0,00
Pestalozzischule Horb	84.710,90	38.090,20	46.620,70	40.856,85	87.477,55	15.939,67
Summe	2.414.947,88	2.088.030,74	326.917,14	260.978,62	677.671,96	23.355,24

Nicht ausgeschöpfte Mittel der Schulbudgets bleiben maximal zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres verfügbar (§ 21 Absatz 2 GemHVO). Nicht in Anspruch genommene Mittel aus 2019 in Höhe von 23.355,24 € können daher nicht nach 2022 übertragen werden und kommen dem Gesamtergebnis zu Gute.

Bei den Schulbudgets sind somit insgesamt 654.316,72 € (Saldo des Budgetüberschusses 2021 abzüglich der Budgetreste aus 2019) von 2021 nach 2022 übertragbar. Die Schulbudgets werden beim Amt 11 Finanzverwaltung und Schulen veranschlagt, somit sind auch die Budgetüberträge der Schulen bei Amt 11 auszuweisen (siehe auch Seite - 141 -).

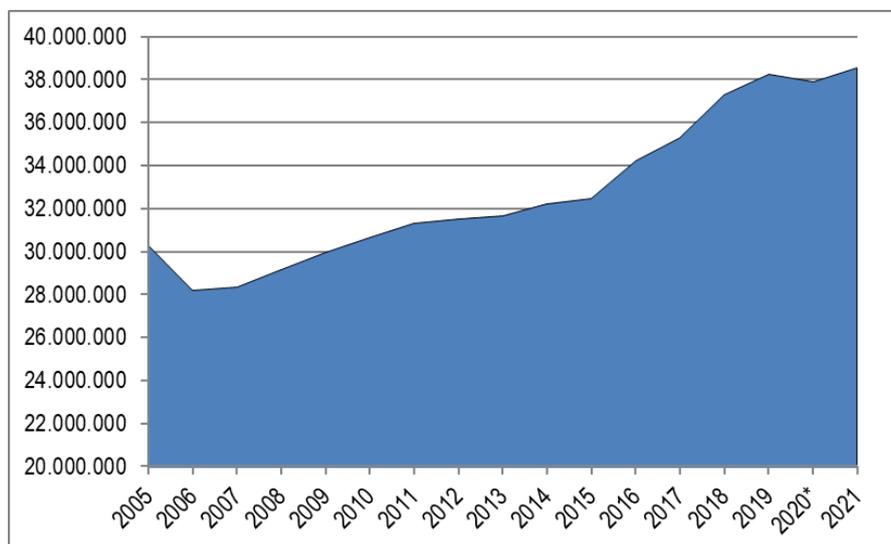


6.7 Entwicklung der Personalkosten

Die Personalaufwendungen sind gegenüber 2020 um 1,71% gesunken.

Jahr	Personalaufwand in Euro	Veränderung zum Vorjahr in Euro	Veränderung zum Vorjahr in %
2005	30.275.553,00	15.992.407,92	111,97
2006	28.187.908,48	-2.087.644,52	-6,9
2007	28.334.302,23	146.393,75	0,52
2008	29.119.778,82	785.476,59	2,77
2009	29.970.723,90	850.945,08	2,92
2010	30.646.896,06	676.172,16	2,26
2011	31.288.992,30	642.096,24	2,10
2012	31.500.586,26	211.593,96	0,68
2013	31.632.327,01	131.740,75	0,42
2014	32.194.801,00	562.473,99	1,78
2015	32.456.358,80	261.557,80	0,81
2016	34.218.179,80	1.761.821,00	5,43
2017	35.260.463,41	1.042.283,61	3,05
2018	37.281.041,22	2.020.577,81	5,73
2019	38.262.846,17	981.804,95	2,63
2020*	37.885.360,21	-377.485,96	-0,99
2021	38.527.080,28	641.720,07	1,71

*Zum 01.01.2020 wurde die Beförderung des Staatswaldes und einzelner Kommunen aus dem Kreisforstamt herausgelöst. Über 70 Mitarbeitende wechselten dabei vom Landkreis zu ForstBW.





6.8 Entwicklung der Liquidität

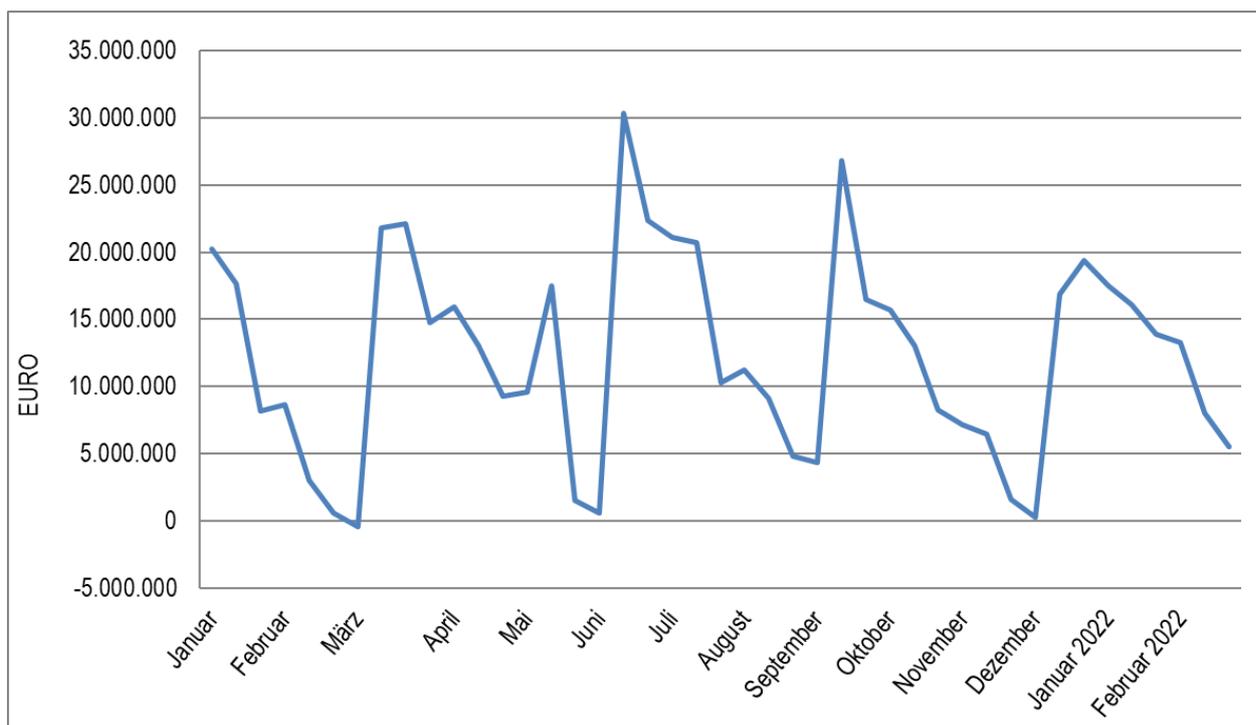
Der Kernhaushalt des Landkreises führt einen Cash-Verbund (Einheitskasse) mit der Krankenhäuser Landkreis Freudenstadt gGmbH (KLF gGmbH) und dem Eigenbetrieb Abfallwirtschaft. Durch diesen Liquiditätsverbund konnten die Zahlungsverpflichtungen des Landkreises auch 2021 stets erfüllt werden.

Wie in den vergangenen Jahren musste auch im Rechnungsjahr gleich zu Jahresbeginn die Kontokorrentlinie in Anspruch genommen werden, bis wieder die Haupteinnahmen dem Landkreis zum Quartalsende zugeflossen sind.

Aufgrund der derzeitigen Zinspolitik haben die Gemeinden des Landkreises die Möglichkeit die Kreisumlage zu einem früheren Zeitpunkt zu bezahlen, bevor der Landkreis einen Kassenkredit aufnehmen muss. Somit sparen sich die Gemeinden Verwarentgelte und der Landkreis die Sollzinsen. Nur deswegen war es im Jahresverlauf möglich, einen positiven Kassenbestand halten zu können.

Es ist somit nur eine Momentaufnahme und darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass der Liquiditätsbedarf ohne Fremdmittel eigentlich nicht bedient werden kann.

Liquiditätsverlauf im Cash-Verbund aus Kernhaushalt, Abfallwirtschaftsbetrieb und KLF gGmbH





Nachfolgend ist die Entwicklung der Kassenbestände der verbundenen Sonderkassen dargestellt.

Kassenbestände	Abfallwirtschaft	KLF gGmbH
Stand am 31.12.2007	1.256.578,70 €	1.384.868,71 €
Stand am 31.12.2008	4.421.343,58 €	3.026.526,40 €
Stand am 31.12.2009	3.783.487,94 €	738.532,78 €
Stand am 31.12.2010	5.000.671,74 €	-8.980.011,94 €
Stand am 31.12.2011	4.568.418,65 €	-5.786.393,23 €
Stand am 31.12.2012	4.208.067,85 €	-5.442.558,77 €
Stand am 31.12.2013	5.315.470,03 €	-1.239.101,82 €
Stand am 31.12.2014	5.785.358,75 €	-2.757.445,70 €
Stand am 31.12.2015	5.700.981,51 €	-4.597.646,76 €
Stand am 31.12.2016	6.584.235,23 €	-4.406.295,56 €
Stand am 31.12.2017	7.274.488,65 €	-6.216.428,74 €
Stand am 31.12.2018	8.207.927,99 €	-6.967.075,23 €
Stand am 31.12.2019	7.217.070,08 €	-7.879.701,87 €
Stand am 31.12.2020	8.147.195,75 €	-5.528.456,13 €
Stand am 31.12.2021	9.706.071,97 €	-10.640.656,70 €

Unter Berücksichtigung des Ergebnisses der Finanzrechnung in Höhe von 17.518.297,28 € beträgt der Kassenbestand des Landkreises zum Jahresende 18.452.882,01 € (ohne Handvorschüsse in Höhe von 8.510,00 €). Die bereinigten liquiden Eigenmittel zum Jahresende betragen 9.950.091,93 € (Berechnung s. Seite 119).



Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹⁾	Finanzrechnung	
		Vorjahr	Rechnungs- jahr
		EUR	EUR
		1	2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²⁾	14.650.286,33	20.212.445,90
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)	4.962.225,37	4.079.755,97
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)	-17.790.122,53	-15.734.576,02
4	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)	15.194.981,88	13.105.944,21
5	+/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)	3.195.074,85	-4.145.272,78
6	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)	20.212.445,90	17.518.297,28
7a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	0,00	0,00
7b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0,00	0,00
7c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen (KLF gGmbH)	5.528.456,13	10.640.656,70
8a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende ³⁾	0,00	0,00
8b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen (Eigenbetrieb Abfallwirtschaft)	8.147.195,75	9.706.071,87
9	= liquide Eigenmittel zum Jahresende	17.593.706,28	18.452.882,11
10	- übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)	41.513.333,04	34.164.090,18
11	+ nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen ⁴⁾	22.599.247,00	24.300.000,00
12	+ übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)	2.576.637,00	1.361.300,00
13	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende	1.256.257,24	9.950.091,93
14	- davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	0,00	0,00
15	- für sonstige bestimmte Zwecke gebunden ⁵⁾	0,00	0,00
16	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	1.256.257,24	9.950.091,93
17	nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)	2.872.673,21	2.965.415,00

¹⁾ Zeilen unterhalb Zeile 14 können bedarfsgerecht angepasst werden.

²⁾ Aus der Finanzrechnung (§ 50 Nr. 42 GemHVO).

³⁾ Die Aufnahme von Kassenkrediten führt zu einer Veränderung des Zahlungsmittelbestands. Kassenkredite sind nur zur kurzfristigen Liquiditätsüberbrückung erlaubt und müssen zeitnah zurückbezahlt werden, daher ist der Wert an Kassenkrediten hier zu berücksichtigen.

⁴⁾ Die Kreditermächtigung eines Haushaltsjahres gilt weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr erlassen ist (vgl. § 87 Abs. 3 GemO).

⁵⁾ Hierunter können z.B. auch Rückstellungen fallen.

⁶⁾ Auf den Druck der Spalte kann im Jahresabschluss verzichtet werden.



6.9 Entwicklung der Schulden

Kreditermächtigungen und Kreditaufnahme

Stand der Kreditermächtigungen am 01.01.2021	22.599.247 €
eing geplante Kreditaufnahme	19.800.000 €
tatsächliche Kreditaufnahme (ohne Umschuldung)	16.000.000 €
Verfall der Ermächtigung durch Zeitablauf	2.099.247 €
Stand am 31.12.2021	24.300.000 €

Kredite dürfen nur für Investitionen, Investitionsförderungsmaßnahmen und zur Umschuldung aufgenommen werden (§ 87 Absatz 1 GemO). Da die Beschaffung und Abrechnung von einzelnen Maßnahmen erst 2021 erfolgen, vor allem das Backbone-Netz und besonders auch im Straßenbau die Investitionen hinter den zeitlichen Planungen zurückblieben, musste die Kreditermächtigung erneut nicht in vollem Umfang ausgeschöpft werden. Nicht ausgeschöpfte Kreditermächtigungen gelten weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr erlassen ist (§ 87 Absatz 3 GemO).

Tilgungen

Die Tilgungsauszahlungen betragen im Jahr 2021 (ohne Umschuldungen)	2.894.055,79 €
--	----------------

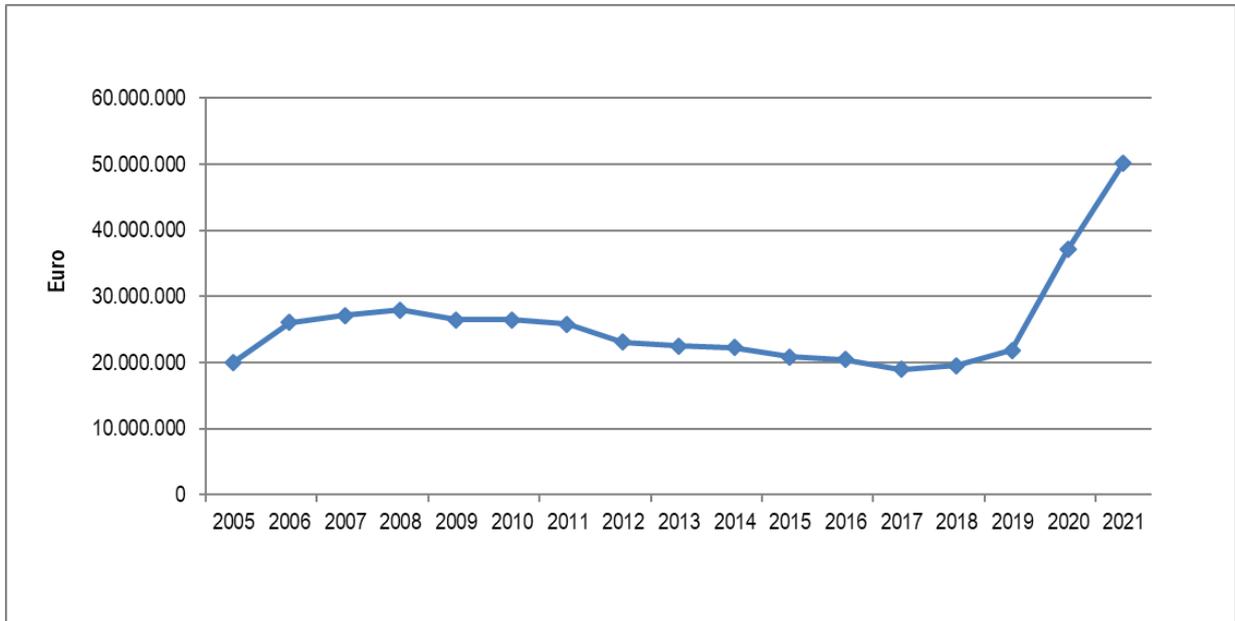
Der Schuldenstand (ohne KLF gGmbH und Eigenbetrieb Abfallwirtschaft) entwickelte sich wie folgt:

Stand am 01.01.2021	37.079.133,42 €
tatsächliche Kreditaufnahme (ohne Umschuldungen)	16.000.000,00 €
Kredittilgungen (ohne Umschuldungen)	2.894.055,79 €
Stand am 31.12.2021	50.185.077,63 €

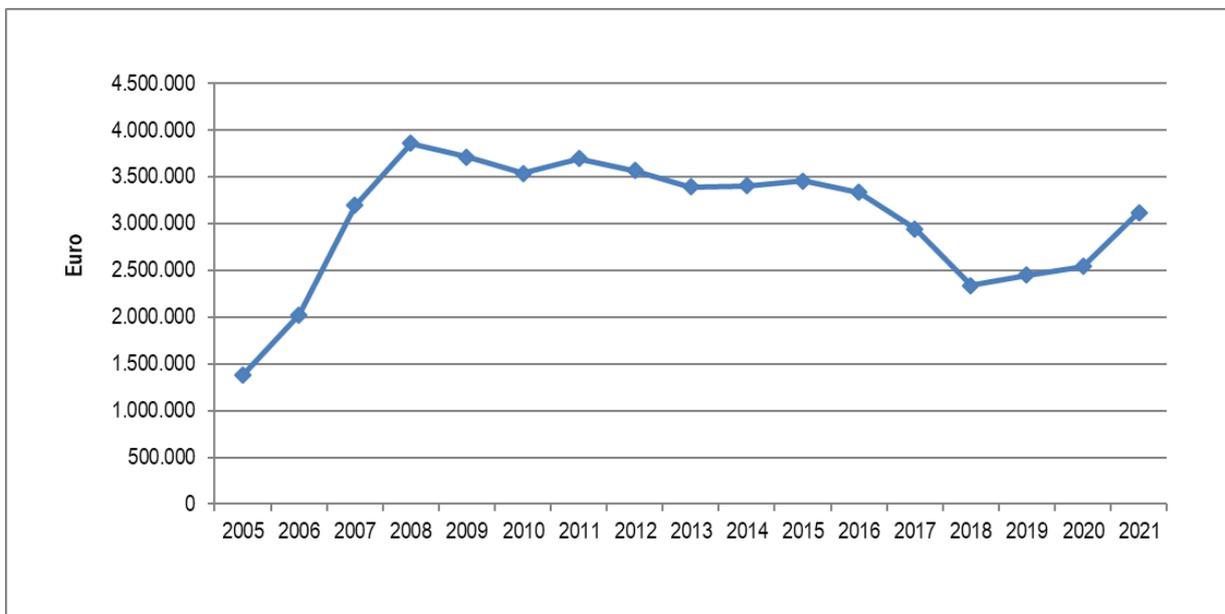
Die Verschuldung des Landkreises erhöhte sich 2021 um 13.105.944,21 Euro, was größtenteils an dem Fortschritt des Teilneubaus der KLF gGmbH sowie an den ersten Abrechnungen im Bereich Breitband liegt. Bei Umschuldungen in früheren Jahren und bei Neufinanzierungen konnte der Landkreis vom weiter anhaltenden niedrigen Zinsniveau profitieren.



Kapitalmarktschulden des Landkreises zum 31.12.



Zins- und Tilgungsausgaben für Kapitalmarktschulden





6.10 Stand der Aufgabenerfüllung des Landkreises

1. Kreisstraßen

Im Jahr 2021 wurden folgende Ausbaumaßnahmen durchgeführt:

- K 4762 Betra – Empfingen, Vollausbau
- K 4746 von der Kreisgrenze gegen Rötensberg bis zur OD Peterzell, Vereinfachter Ausbau
- K 4773 Vereinfachter Ausbau mit Ausweichstellen Eisenbach - Hochdorf

Wesentliche Erhaltungsmaßnahmen:

- Deckenverstärkung K 4703 / K 4779 bei Altheim
- Deckenverstärkung K 4709 zwischen Mühlen a.N. und Eutingen i.G.
- Deckenerneuerung K 4751, Salzenweiler
- Deckenerneuerung und -verstärkung K 4758 von Unteriflingen bis Einm. K 4760 in Oberiflingen
- Deckenerneuerung K 4761, Dürrenmetstetten-Dettingen
- Deckenerneuerung, Randverstärkung K 4775 zwischen Erzgrube und K 4728 bei Kälberbronn
- Geländer K 4736, Reichenbacher Höfe
- Stützmauersanierung K 4749, OD Betzweiler

Planungsleistungen wurden bei folgenden Maßnahmen erbracht:

- K 4709 Erneuerung der Eisenbahnüberführung südl. Eutingen, Antrag auf Planfeststellung
- K 4718 Kreisverkehr B 463 / K 4718 westl.- Eutingen (Witthau, Antrag auf Planfeststellung)
- K 4718 Ausbau zwischen der B 463 und B 28 (B 14 alt) bei Eutingen
- K 4718 Talheim-Eutingen BÜ-Beseitigung
- K 4719 Radweg Talheim-Schietingen
- K 4721 Herstellung Gewässerdurchgängigkeit in Oberwaldach
- K 4744 Dietersweiler – Aach, Vorplanung
- K 4745 Neubau Glatttalradweg westl. Glatten
- K 4746 OD Peterzell, Vorplanung
- K 4760 Kreisgrenze bis Oberiflingen, Baureifplanung
- K 4762 Neckarhausen – Betra, Entwurfsplanung
- K 4764 Isenburger Höfe bis L 396
- K 4768 Verlegung östl. Empfingen
- K 4770 von K4766 (Taberwasen) bis L395 (Hirschhof), Vorplanung
- K 4776/Tübinger Str./Heselwiesenstr. Kreisverkehr in Dornstetten



- K 4778 Dottenweiler - Sterneck

2. Schulen

Die Schülerzahlen für das Schuljahr 2021/2022 sind in den beruflichen Schulen als auch bei den sonderpädagogischen Bildungs- und Beratungszentren konstant. Im Haushaltsjahr 2021 wurde das Projekt „Lernfabrik“ in den Gewerblichen Berufsschulen abgeschlossen. Dort entstand eine kleine Fabrik im Sinne der Industrie 4.0, um die Schüler nach den neusten digitalen Standards der Industrie auszubilden. In der Gewerblichen- und Hauswirtschaftlichen Schule in Horb wurden in 2021 eine Fräsmaschine angeschafft. Bei der Heinrich-Schickhardt-Schule wurden zwei Drehmaschinen beschafft. Im Zuge der Digitalisierung wurde in der Eduard-Spranger-Schule ein wesentlicher Teil der Schulbudgets für digitale Anzeigergeräte verwendet. Dort wurden sämtliche Präsentationsflächen in den Klassenzimmern auf einen einheitlichen digitalen Standard gebracht.

3. Gesundheitsversorgung

Im Bereich der Gesundheitsversorgung erfüllt der Landkreis seine Versorgungspflicht über die Krankenhäuser Landkreis Freudenstadt gGmbH (KLF). Am 18. Juli 2016 hat der Kreistag des Landkreises Freudenstadt den Grundsatzbeschluss für einen Teilneubau der KLF gGmbH am Standort des Krankenhauses Freudenstadt gefasst. Die Inbetriebnahme des neuen Krankenhauses am Standort Freudenstadt ist für das Jahr 2022 vorgesehen. Bei Gesamtkosten in Höhe von knapp 90 Mio. Euro und förderfähigen Kosten von ca. 81 Mio. Euro erhält die KLF gGmbH eine Festbetragsförderung von 54 Mio. Euro vom Land.



6.11 Wirtschaftliche Lage, Ausblick, Ziele und Strategien

Wirtschaftliche Lage, Ausblick

Die konjunkturelle Entwicklung im Jahresverlauf war auch im Jahr 2021 stark abhängig vom Infektionsgeschehen und den damit einhergehenden Corona-Schutzmaßnahmen. Zum Jahresbeginn befand sich Deutschland mitten in der zweiten Corona-Welle und in einem Lockdown. Das führte im 1. Quartal zu einem Rückgang des Bruttoinlandsprodukts. Als die Beschränkungen im Verlauf des Jahres 2021 nach und nach wegfielen, erholte sich die deutsche Wirtschaft spürbar. Die zunehmenden Liefer- und Materialengpässe dämpften jedoch die Erholung, die zum Jahresende durch die vierte Corona-Welle und erneute Verschärfungen der staatlichen Schutzmaßnahmen gestoppt wurde.

Das preisbereinigte Bruttoinlandsprodukt (BIP) war im Jahr 2021 nach Berechnungen des Statistischen Bundesamtes (Destatis) um 2,9 % höher als im Jahr 2020 und noch 2,0 % unter dem Vorkrisenniveau des Jahres 2019. Trotz der Zuwächse im Jahr 2021 hat die Wirtschaftsleistung in den meisten Wirtschaftsbereichen noch nicht wieder das Vorkrisenniveau erreicht.

Die Wirtschaftsleistung wurde im Jahresdurchschnitt 2021 von 44,9 Millionen Erwerbstätigen mit Arbeitsort in Deutschland erbracht. Das waren etwa genauso viele Erwerbstätige wie im Vorjahr. Gegenüber dem Vorkrisenniveau des Jahres 2019 blieb die Beschäftigung weiterhin klar zurück (-363 000 Personen bzw. -0,8 %). Allerdings arbeiteten viele Erwerbstätige nun in anderen Wirtschaftsbereichen oder anderen Beschäftigungsverhältnissen als zuvor. Beschäftigungsgewinne gab es im Bereich Öffentliche Dienstleister, Erziehung, Gesundheit (+2,2 %), im Bereich Information und Kommunikation (+2,4 %) sowie im Baugewerbe (+1,2 %). Dagegen kam es im Handel, Verkehr und Gastgewerbe wie schon im Jahr zuvor zu Beschäftigungsverlusten (-1,8 %). Die Zahl geringfügig Beschäftigter und Selbstständiger nahm 2021 weiter ab, während mehr Erwerbstätige sozialversicherungspflichtig beschäftigt waren. Die Zahl der bei der Bundesagentur für Arbeit registrierten Arbeitslosen nach Definition des Sozialgesetzbuches (SGB) betrug im Jahresdurchschnitt 2021 rund 2,6 Millionen. 82.000 weniger als im Vorjahr. Die jahresdurchschnittliche Arbeitslosenquote, bezogen auf alle zivilen Erwerbspersonen, stieg dadurch von 5,9 % im Jahr 2020 auf 5,7 % im Jahr 2021. Im Landkreis Freudenstadt ist die Arbeitslosenquote Ende Dezember zum Vorjahr erheblich wieder von 3,8 % auf 2,9 % (2.053 Personen) gesunken.

Die Ausgaben des Öffentlichen Gesamthaushalts sind im Jahr 2021 gegenüber dem Vorjahr um 5,0 % auf 1 762,4 Milliarden Euro gestiegen. Gleichzeitig stiegen die Einnahmen etwas stärker als die Ausgaben um 9,4 % auf 1 629,3 Milliarden Euro. Wie das Statistische Bundesamt (Destatis) mitteilt, errechnet sich daraus in Abgrenzung der Finanzstatistiken ein kassenmäßiges Finanzierungsdefizit von 133,2 Milliarden Euro. Im Jahr 2020 hatte das Finanzierungsdefizit 189,2 Milliarden Euro betragen, während im Vorkrisenjahr 2019 ein



Überschuss von 45,2 Milliarden Euro realisiert worden war. Das Finanzierungsdefizit des Öffentlichen Gesamthaushalts im Jahr 2021 erklärt sich zum größten Teil aus dem Finanzierungsdefizit des Bundes, das im Zusammenhang mit den Kosten der Corona-Pandemie nochmals leicht gestiegen ist. Die Angaben beziehen sich auf vorläufige Ergebnisse der Kern- und Extrahaushalte der vierteljährlichen Kassenstatistik. Die gestiegenen Ausgaben des Öffentlichen Gesamthaushalts lassen sich hauptsächlich durch die weiter gewachsenen Zuweisungen und Zuschüsse infolge der Corona-Pandemie erklären. Allein der Bund und seine Extrahaushalte zahlten im Jahr 2021 rund 121,1 Milliarden Euro (+34,0 %) mehr Zuweisungen, Zuschüsse sowie Schuldendiensthilfen als im Vorjahr. Darin sind Soforthilfen an Unternehmen ebenso enthalten wie zum Beispiel Zahlungen zur Unterstützung der Krankenhäuser. Zu den Zuweisungen gehören auch Zahlungen vom Kernhaushalt des Bundes an seine Sonderfonds, etwa an die "Aufbauhilfe 2021" zur Unterstützung der von der Hochwasserkatastrophe im Sommer 2021 betroffenen Regionen oder an den Energie- und Klimafonds.

Die wirtschaftliche Entwicklung im Jahr 2022 steht seit Ende Februar ganz im Zeichen des russischen Angriffskriegs in der Ukraine. Die ersten verfügbaren Indikatoren zeigen infolge des Krieges eine deutlich geschwächte Industrieproduktion und einen gedämpften Außenhandel. Die Einzelhandelsumsätze waren nahezu unverändert, hier dürfte sich die Rücknahme von Corona-Beschränkungen und der Kriegseffekt in etwa ausgeglichen haben. Die Inflationsrate bietet weiterhin Grund zur Sorge: Im April lag sie bei erneut sehr hohen 7,4 % und zeigt mittlerweile eine Verteuerung für eine Breite an Kategorien. Der Ausblick für die wirtschaftliche Entwicklung in den kommenden Monaten steht damit unter dem Vorzeichen des nach wie vor hohen Preisdrucks und der immer noch ungewissen Dauer und dem Ausgang des russischen Angriffskriegs in der Ukraine. (Bundesministerium für Wirtschaft und Energie – Wirtschaftliche Entwicklung, Stand 13.05.2022).

Ziele und Strategien

Der Kreistag hat am 21. Mai 2012 das Zukunftsprogramm „Landkreis Freudenstadt 2025“ beschlossen und dabei folgende Handlungsschwerpunkte identifiziert:

- **Wirtschaft und Infrastruktur**

Der Landkreis unterstützt die Wirtschaft mit unternehmensfreundlichen Dienstleistungen und einer mit Städten und Gemeinden sowie der WFG eng verzahnten Wirtschaftsförderung. Gerade für ländliche Kreise sind eine gute Verkehrsinfrastruktur und schnelles Internet von zentraler Bedeutung. Der Landkreis setzt sich für eine bessere Autobahnanbindung und die zeitgemäße Weiterentwicklung des Bundes- und



des Landesstraßennetzes ein. Er unterstützt die Städte und Gemeinden beim Ausbau der Breitbandversorgung.

- Bildung und Gesundheitsversorgung

Der Landkreis nimmt seine Verantwortung als Schulträger wahr und ermöglicht ein breites Bildungsangebot. So wurde im Jahr 2021 zusätzlich zur bereits 2019 angelaufenen Digitalisierungsoffensive in den Kreisberufsschulen, das Förderprogramm DigitalPakt „Lehrerleihgeräte“ sowie „Unterstützung der Schulen / Zukunftsland BW - Stärker aus der Krise“ des Landes mit einer Fördersumme von knapp 300.000 € umgesetzt. Der Landkreis setzt auch Förderprogramme wie „Teststrategie an Schulen“ um, bei der hauptsächlich Schutzausrüstung und Assistenzleistungen für die Durchführung von Corona-Tests gefördert wurden.

Das operative Defizit der KLF gGmbH soll deutlich verringert werden und medizinische Fachkräfte an die kreiseigenen Krankenhäuser gebunden werden, um auch weiterhin eine wohnortnahe Versorgung sicherstellen zu können.

- Klimaschutz und Haushaltskonsolidierung

Seit Jahren liegt der Landkreis mit dem geringsten Aufkommen an Restmüll im Vergleich zu anderen Landkreisen an der Spitze. Auch der Bau einer Anlage zur energetischen Verwertung der anfallenden Bioabfälle hat zu dem guten Ergebnis beigetragen. Seine Anstrengungen im Klimaschutz hat der Landkreis im Rahmen des European Energy Award gebündelt. Unverzichtbarer Bestandteil einer generationengerechten Politik ist ein nachhaltig konsolidierter Haushalt. Der Landkreis wird auch weiterhin daran arbeiten, seine Haushaltsstruktur zu verbessern.



7. Anhang gemäß § 53 GemHVO

7.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit

(§ 95 Abs. 1 Satz 2 GemO, § 35 Abs. 2 GemHVO, § 243 Abs. 2 HGB)

Die Informationen im Jahresabschluss sind so aufzubereiten, dass ein sachverständiger Dritter diese aufnehmen, nachvollziehen und entsprechend verwerten kann. Hierzu bedarf es u. a. einer inhaltlichen Abgrenzung und eindeutigen Bezeichnung der einzelnen Bilanzpositionen.

Grundsatz der Vollständigkeit

(§ 95 Abs. 1 Satz 3 GemO, § 40 Abs. 1 GemHVO, § 246 Abs. 1 HGB)

Das Vollständigkeitsgebot erfordert einen vollständigen Ausweis sowie eine hinreichende Aufgliederung der immateriellen Vermögensgegenstände, des Sachvermögens und des Finanzvermögens, der aktiven Abgrenzungsposten sowie der Kapitalposition, der Sonderposten, der Rückstellungen, der Verbindlichkeiten und der passiven Rechnungsabgrenzungsposten in der Vermögensrechnung (Bilanz).

Verrechnungsverbot (Saldierungsverbot, Bruttoprinzip)

(§ 40 Abs. 2 GemHVO, § 246 Abs. 2 HGB)

Das Bruttoprinzip besagt, dass Posten der Aktivseite grundsätzlich nicht mit Posten der Passivseite und Aufwendungen grundsätzlich nicht mit Erträgen verrechnet werden dürfen.

Grundsatz der Bilanzidentität und formellen Stetigkeit

(§ 43 Abs. 1 Ziff. 1 GemHVO, § 252 Abs. 1 Ziff. 1 HGB)

Der Grundsatz der Bilanzidentität beinhaltet, dass die Bestände der Schlussbilanz einer Rechnungsperiode mit den Beständen der Eröffnungsbilanz der Folgeperiode wert- und mengenmäßig übereinstimmen müssen.

Grundsatz der Einzelbewertung

(§ 43 Abs. 1 Ziff. 2 GemHVO, § 252 Abs. 1 Ziff. 3 HGB)

Sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden sind grundsätzlich einzeln nach Art, Menge und Wert zu erfassen und zu bewerten. Aus Gründen der Wirtschaftlichkeit sind allerdings in bestimmten Fällen Bewertungsvereinfachungsverfahren als Ausnahmen zugelassen.



Zu diesen Ausnahmen zählen die nachfolgend aufgeführten Verfahren:

Stichprobeninventur (§ 38 Abs. 1 GemHVO)

Die Stichprobeninventur beruht auf anerkannten mathematisch statistischen Verfahren. Voraussetzung für die Anwendung dieser Vereinfachungsregel ist die Einhaltung der Grundsätze der Richtigkeit und der Vollständigkeit.

Festwertbewertung (§ 37 Abs. 2 GemHVO)

Für den Bereich des Sachvermögens sowie für den Bereich der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe besteht die Möglichkeit der Bildung von Festwerten. Mit Hilfe dieses Verfahrens soll die Verpflichtung zur jährlichen Bestandsaufnahme erleichtert werden. Bei der erstmaligen Bildung eines Festwertes besteht die Notwendigkeit der Durchführung einer körperlichen Inventur. Später kann die körperliche Inventur in zeitlich vorgegebenen Abständen (spätestens nach fünf Jahren) durchgeführt werden.

Gruppenbewertung / Durchschnittsbewertung (§ 37 Abs. 3 GemHVO)

Auf gleichartige Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens (Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren) sowie auf andere gleichartige oder annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände und Rückstellungen kann das Vereinfachungsverfahren einer Gruppenbewertung angewandt werden.

Mit Hilfe der Durchschnittsbewertungsmethode wird ein Durchschnittspreis als gewogenes arithmetisches Mittel aus allen Einkäufen ermittelt. Die Bewertung der Abgänge sowie des Endbestands erfolgt mit den ermittelten durchschnittlichen Anschaffungskosten.

Verbrauchsfolgeverfahren (§ 45 Abs. 1 GemHVO)

Für den Wertansatz gleichartiger Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens können zur Bewertungsvereinfachung Verbrauchsfolgeverfahren angewandt werden. Voraussetzung für die Durchführbarkeit dieses Verfahrens ist, dass die Bestände nach Art, Menge und Wert ermittelt werden.

Grundsätzlich werden gem. § 45 Abs. 1 GemHVO zwei (im kommunalen Bereich anwendbare) Verbrauchsfolgeverfahren unterschieden:

Fifo (first in – first out)

Bei der Anwendung der Fifo-Methode unterstellt man, dass die zuerst erworbenen Güter buchtechnisch auch als zuerst veräußert oder verbraucht angesehen werden. Zur Vereinfachung kann daher folglich der Endbestand mit den Anschaffungskosten der zuletzt beschafften Güter bewertet werden.



Lifo (last in – first out)

Bei der Anwendung der Lifo-Methode wird davon ausgegangen, dass die zuletzt erworbenen Güter jeweils wieder zuerst veräußert oder verbraucht werden. Zur Vereinfachung kann daher folglich der Endbestand mit den Anschaffungskosten der zuerst beschafften Güter bewertet werden.

Grundsatz der wirklichkeitsgetreuen Bewertung / Vorsichtsprinzip

(§ 43 Abs. 1 Ziff. 3 GemHVO, § 252 Abs. 1 Ziff. 4 HGB)

Der Grundsatz der wirklichkeitsgetreuen Bewertung leitet sich aus dem im Handelsrecht geltenden Vorsichtsprinzip ab. Die Finanzsituation soll wirklichkeitsgetreu dargestellt werden und damit eine finanzielle Überforderung der kommunalen Leistungsfähigkeit verhindern.

Zwei Ausprägungen des Grundsatzes der wirklichkeitsgetreuen Bewertung stellen das Realisationsprinzip sowie das Imparitätsprinzip dar:

Realisationsprinzip

Nach dem Realisationsprinzip sind Gewinne nur dann zu berücksichtigen, wenn sie am Abschlussstichtag realisiert sind (§ 43 Abs. 1 Ziff. 3 Satz 3 GemHVO).

Imparitätsprinzip

Das Imparitätsprinzip beinhaltet die Verpflichtung, erkennbare bzw. vorhersehbare Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, zu berücksichtigen, selbst wenn diese erst zwischen dem Abschlussstichtag und dem Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind (§ 43 Abs. 1 Ziff. 3 Satz 2 GemHVO).

Grundsatz der Periodenabgrenzung

(§ 43 Abs. 1 Ziff. 4 GemHVO, § 252 Abs. 1 Ziff. 5 HGB)

Gemäß dem Periodisierungsprinzip sind Aufwendungen und Erträge des Haushaltsjahres unabhängig von den Zeitpunkten der entsprechenden Zahlungen zu berücksichtigen, d. h. Erträge und Aufwendungen sind dem Haushaltsjahr zuzuordnen, in dem sie entstanden und dem sie wirtschaftlich zuzuordnen sind.

Grundsatz der Bewertungsstetigkeit

(§ 43 Abs. 1 Ziff. 5 GemHVO, § 252 Abs. 1 Ziff. 6 HGB)

Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit besagt, dass die einmal in der Eröffnungsbilanz angewandten Bewertungsmethoden für zukünftige Jahresabschlüsse beibehalten werden sollen. Dies dient einerseits der



Objektivierung des Jahresabschlusses, andererseits aber auch der Periodengerechtigkeit der Erfolgsermittlung.

Abweichungen von den festgelegten Bewertungsgrundsätzen/-methoden sind nur in begründeten Ausnahmefällen zulässig (vgl. § 43 Abs. 2 GemHVO).

Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Soweit nicht nach den besonderen Vorschriften des § 62 GemHVO für die erstmalige Bewertung verfahren wurde, erfolgte die Erfassung und Bewertung der Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten nach den Vorschriften der §§ 37, 38, 40 - 48, 52, 53 und 55 GemHVO. Fakultative Vereinfachungsregeln wurden im größtmöglichen Umfang angewandt.

Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

Zinsen für Fremdkapital mindern als ordentliche Aufwendungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 16 GemHVO das ordentliche Ergebnis der Ergebnisrechnung. Nach § 44 Abs. 3 Satz 2 GemHVO dürfen Fremdkapitalzinsen bei den Herstellungskosten eines Vermögensgegenstandes aktiviert werden, soweit sie dem Herstellungszeitraum zugeordnet werden können. Von diesem Aktivierungswahlrecht hat der Landkreis Freudenstadt in 2021 keinen Gebrauch gemacht.



7.2 Pensionsrückstellungen

Nach § 41 GemHVO sind die beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) gebildeten Pensionsrückstellungen nicht in den Bilanzen der Kommunen auszuweisen. Der auf das jeweilige Mitglied entfallende Anteil ist jedoch nach § 53 Absatz 2 Nummer 4 GemHVO im Anhang der Jahresrechnung anzugeben.

Nach Angaben des KVBW vom 05.02.2022 beträgt der Anteil des Landkreises Freudenstadt (ohne KLF gGmbH) an den Pensionsrückstellungen des KVBW zum Stichtag 31.12.2021 42.454.868 €.

Die für die KLF gGmbH beim KVBW gebildeten Pensionsrückstellungen belaufen sich zum 31.12.2021 auf 2.073.974 €.

7.3 Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung der Investitionen

Zur Finanzierung der Investitionen können der Zahlungsmittelüberschuss aus der Ergebnisrechnung (abzüglich Kredittilgung), die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und der Veräußerung von Sach- und Finanzvermögen, die Verwendung liquider Mittel sowie Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten herangezogen werden. Die Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung von Investitionen ist im Anhang anzugeben (§ 53 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO).

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betragen in 2021 17.023.295,49 €, die in Höhe von 16.000.000 € über neu aufgenommene Kredite finanziert wurden. Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit beliefen sich auf 1.288.719,47 €. Der Zahlungsmittelüberschuss aus der Ergebnisrechnung beträgt 4.079.755,97 €. Die Tilgungsauszahlungen (ohne Umschuldung) betragen 2.894.055,79 €. Somit wurde der Finanzierungsmittelbestand zum Ende des Haushaltsjahres um 1.451.124,16 € erhöht.



7.4 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

7.4.1 Übersicht über die vom Landkreis Freudenstadt übernommenen Bürgschaften

(Stand: 31.12.2021)

Lfd. Nr.	Schuldner	Gläubiger(in)	Zweck	Art der Bürgschaft	Betrag	Beschluss	Genehmigung	Laufzeit (Darlehen) bis
1	Krankenhäuser Landkreis Freudenstadt gGmbH	Kreissparkasse Freudenstadt	Sanierung / Erweiterungsbau Krankenhaus Freudenstadt	Höchstbetrags- Ausfallbürgschaft	8.000.000 €	15.10.2007	14.11.2007	30.09.2027
2	Gemeinde Bad Rippoldsau- Schapbach	Land BW	Projekt „Bärenpark“	Höchstbetrags- Ausfallbürgschaft	450.000 €	27.04.2009	06.07.2009	03.09.2025
3	Krankenhäuser Landkreis Freudenstadt gGmbH	Kreissparkasse Freudenstadt	An- und Umbaumaß- nahmen am Kranken- haus Freudenstadt	Höchstbetrags- Ausfallbürgschaft	12.000.000 €	20.12.2010	26.05.2011	30.09.2021
4	Krankenhäuser Landkreis Freudenstadt gGmbH	Kreissparkasse Freudenstadt	An- und Umbaumaß- nahmen am Kranken- haus in Horb a. N.	Höchstbetrags- Ausfallbürgschaft	5.922.202 €	20.12.2010	26.05.2011	30.09.2021
5	Krankenhäuser Landkreis Freudenstadt gGmbH	Kreissparkasse Freudenstadt	An- und Umbaumaß- nahmen am Kranken- haus in Horb a. N.	Höchstbetrags- Ausfallbürgschaft	2.357.280 €	20.12.2010	26.05.2011	30.09.2021



Lfd. Nr.	Schuldner	Gläubiger(in)	Zweck	Art der Bürgschaft	Betrag	Beschluss	Genehmigung	Laufzeit (Darlehen) bis
6	Bioenergie Freudenstadt GmbH	Kreissparkasse Freudenstadt	Investitionsmaßnahmen zur Errichtung und zum Betrieb einer Bioabfallvergärungsanlage im Gewerbegebiet Sulzhau in Freudenstadt	Höchstbetrags-Ausfallbürgschaft (Aufnahme Bürgschaft i.H.v. 5.060.000 €, jedoch Rückbürgschaft Ende 2012 durch Stadtwerke Freudenstadt i.H.v. 2.530.000 €)	2.530.000 €	24.01.2011	01.09.2011	30.09.2021
7	Krankenhäuser Landkreis Freudenstadt gGmbH	Kreissparkasse Freudenstadt	An- und Umbaumaßnahmen am Krankenhaus Horb a. N.	Höchstbetrags-Ausfallbürgschaft	2.800.000 €	31.03.2014	04.08.2014	01.08.2024
8	DIE TREPPE – Freudenstädter psychosoziale Hilfgemeinschaft e.V.	Volksbank Dornstetten eG	Bau Einrichtung in Freudenstadt, Kohlstätter Hardt	Höchstbetrags-Ausfallbürgschaft (zeitlich befristet bis 31.10.2034)	350.000 €	20.10.2014	03.11.2014	30.10.2034
9	Krankenhäuser Landkreis Freudenstadt gGmbH	Kreissparkasse Freudenstadt	Einbau eines zweiten Linksherzkathetermessplatzes	Höchstbetrags-Ausfallbürgschaft	1.000.000 €	18.07.2016	29.09.2016	30.03.2028
10	Krankenhäuser Landkreis Freudenstadt gGmbH	Arbeitnehmer-innen und Arbeitnehmer der Kranken-häuser Landkreis Freudenstadt gGmbH	Absicherung von Arbeitszeitguthaben (Wertguthaben) von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern in Altersteilzeit	Höchstbetrags-Ausfallbürgschaft	600.000 €	19.07.2021	10.09.2021	-



7.4.2 Übersicht über Gewährleistungen / Gewährträgerschaften

(Stand: 31.12.2021)

Lfd. Nr.	Vorgang	Haftungssumme Landkreis Freudenstadt	Beschluss KT	Genehmigung
1	Anteilige Übernahme der Gewährträgerschaft für das Personal der Schwarzwald Tourismus GmbH bei der Zusatzversorgungskasse des Kommunalen Versorgungsverbandes Baden-Württemberg (ZV-KVBW) (Verpflichtungserklärung vom 01.09.2003)	40.000,00 € (1/15 von 600.000,00 €)	21.07.2003	25.08.2003 (Az.: 16-2253.1-1)
2	Übernahme der Gewährträgerschaft für die Mitgliedschaft der „Krankenhäuser Landkreis Freudenstadt gGmbH“ bei der Zusatzversorgungskasse des Kommunalen Versorgungsverbands Baden-Württemberg (ZVK) (Verpflichtungserklärung vom 22.02.2006)	3,2 Mio. €	19.12.2005	13.02.2006 (Az.: 14-2253.1-1)
3	Übernahme der Gewährträgerschaft für den Badischen Landesverband für Prävention und Rehabilitation e. V. zugunsten der Zusatzversorgungskasse des KVBW (Verpflichtungserklärung vom 13.01.2010)	388.449,60 € (prozentualer Anteil ca. 2,31%)	09.11.2009	22.12.2009 (Az.: 14-2253.1-1)



7.4.3 Eingegangene Verpflichtungen 2021 und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

(Stand: 31.12.2021)

			Verteilung der VE auf die Haushaltsjahre		
Bezeichnung der Maßnahme	Kontierung	VE 2021	2022	2023	2024
K 4709 Erneuerung der Eisenbahnüberführung süd. Eutingen (VKZ: 009)	154202470910 / 78720000	4.650.608 €	50.000 €	2.400.000 €	2.200.608 €
K 4746 OD Peterzell (L 415) (VKZ: 246)	154202474620 / 78720000	1.059.000 €	1.059.000 €	0 €	0 €
K 4762 Ausbau zwischen Neckarhausen und Betra (VKZ: 162)	154202476220 / 78720000	4.150.000 €	2.000.000 €	2.150.000 €	0 €
K 4776 Kreisverkehr K 4776 / Tübinger Straße / Heselwiesenstraße Dornstetten (VKZ: 176)	154202477610 / 78720000	1.370.000 €	1.370.000 €	0 €	0 €
SUMME		11.229.608 €	4.479.000 €	4.550.000 €	2.200.608 €



7.4.4 Ausgleichsbetrag an KLF gGmbH

Zur Deckung des jährlich entstehenden Defizits bei der KLF gGmbH leistet der Landkreis als alleiniger Eigentümer der gGmbH regelmäßig einen Ausgleichsbetrag. Dieser wird jeweils im Rahmen des Haushaltsbeschlusses für das nächste Jahr festgelegt. Der geplante Ausgleichsbetrag 2021 betrug 5.385.000 €. Aufgrund des hohen Fehlbetrages wurden im Dezember noch weitere 2.000.000 € an die KLF gGmbH ausgezahlt. Auf jährliche Ausgleichsleistungen durch den Landkreis zur Deckung des Fehlbetrags aus dem laufendem Betrieb, kann weiterhin nicht verzichtet werden.

7.5 Organe des Kreises

Landrat: Dr. Klaus Michael Rückert

Mitglieder des Kreistages in 2021

- | | |
|------------------------------|---|
| 1. Ade, Anton | 22. Koch, Richard |
| 2. Altendorf-Jehle, Bärbel | 23. Kronenbitter, Wolfgang |
| 3. Bischoff, Dieter | 24. Dr. Megnin, Adolf Rolf |
| 4. Braun, Günter | 25. Nuß, Christina |
| 5. Enderle, Christoph | 26. Osswald, Julian |
| 6. Faißt, Alexander | 27. Pfaff, Michael |
| 7. Dr. Fischer, Michael | 28. Pfeifer, Tore-Derek |
| 8. Frank, Anita | 29. Dr. Rebholz, Margarete |
| 9. Franke, Michael | 30. Rehm, Hans-Dieter |
| 10. Gaiser, Gerhard | 31. Rosenberger, Peter |
| 11. Gebele, Elisabeth | 32. Ruf, Michael |
| 12. Grassi, Annick | 33. Schmelzle, Ulli |
| 13. Griebhaber, Zita | 34. Schweizer, Franz |
| 14. Haas, Bernhard | 35. Theurer MdB, Michael (bis 19.04.2021) |
| 15. Dr. Hellstern, Uwe | 36. Truffner, Ferdinand |
| 16. Dr. Hentschel, Stephanie | 37. Dr. Wäckers, Ludwig |
| 17. Hoffmann, Wolf | 38. Weschenmoser, Viviana |
| 18. Hornberger, Heinz | 39. Dr. Wolf, Ernst |
| 19. Jöchle, Armin | 40. Wolff, Claas |
| 20. Kirschenmann, Kurt | 41. Zepf, Erwin |
| 21. Klaassen, Klaas | 42. Zimmermann, Ralph (ab 19.04.2021) |

**8. Anlagen gemäß § 95 GemO, § 97 GemO, § 55 GemHVO****8.1 Bestand des verwahrten Mündelvermögens**

Vermögen	Stand 01.01.2021	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.2021
Alle Mündel insgesamt	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Mündelvermögen wird vom Landkreis (Jugendamt), soweit es anfällt, treuhänderisch verwaltet.



8.2 Vermögensübersicht

Vermögen	Stand zum 01.01. des Haushalts- jahres ¹⁾	Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr					Stand am 31.12. des Haushalts- jahres (Σ Sp. 2 bis 7)
		Vermögens- zugänge	Vermögens- abgänge ²⁾	Umbu- chungen	Zuschrei- bungen	Abschrei- bungen ³⁾	
		EUR					
1	2	3	4	5 ⁴⁾	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	69.289,30	22.500,52	0,00	0,00	0,00	-30.027,62	61.762,20
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)	98.454.008,11	10.250.921,68	-516.040,89	0,00	0,00	-4.706.553,53	103.482.335,37
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	159.501,12	0,00	-670,47	0,00	0,00	0,00	158.830,65
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46.415.326,94	5.311,95	0,00	276.023,15	0,00	-1.491.534,14	45.205.127,90
2.3. Infrastrukturvermögen	33.642.300,72	862.992,73	-213.531,39	42.232,70	0,00	-1.973.291,78	32.360.702,98
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	173.656,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173.656,36
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.692.677,79	277.738,99	-51.963,32	-54.562,21	0,00	-411.715,17	2.452.176,08
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.467.056,29	1.507.870,28	-249.875,71	0,00	0,00	-830.012,44	6.895.038,42
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.903.488,89	7.597.007,73	0,00	-263.693,64	0,00	0,00	16.236.802,98
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)	1.006.710,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.006.710,20
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	679.650,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	679.650,20
3.3. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4. Ausleihungen	77.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.060,00
3.5. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
insgesamt	99.530.007,61	10.273.422,20	-516.040,89	0,00	0,00	-4.736.581,15	104.550.807,77

¹⁾ entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres
²⁾ beinhaltet die Abgänge von Restbuchwerten aufgrund von Veräußerungen, Schenkungen, Umstufungen/Umwidmungen von Straßen, Sacheinlagen in Beteiligungen usw.
³⁾ einschl. außerordentliche Abschreibungen
⁴⁾ In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet (z. B. von Nr. 2.8 nach Fertigstellung nach Nr. 2.3)



8.3 Forderungsübersicht

Art	Gesamtbetrag am 01.01. des Haushaltsjahres	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres
	Euro	Euro
1	2	3
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	6.282.725,05	10.248.820,46
2. Forderungen aus Transferleistungen	2.182.916,60	2.450.403,25
3. Privatrechtliche Forderungen	6.066.960,93	11.363.612,76
Summe aller Forderungen	14.532.602,58	24.062.863,47

Hauptsächlich aufgrund der zum Vorjahr deutlich höheren Forderung gegenüber der KLF gGmbH aus dem Liquiditätsverbund heraus sowie den Forderungen gegenüber dem Land bzgl. der Pauschalen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz, erhöhen sich zum Jahresende die Forderungen deutlich.

8.4 Stand der Rücklagen

Art	Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres	Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres
	TEUR	
1. Ergebnisrücklagen	14.644	15.967
1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ¹⁾	14.465	15.899
1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses ¹⁾	179	67
2. Zweckgebundene Rücklagen	0	0
Rücklagen gesamt	14.644	15.967

1) Gegebenenfalls Ausweis etwaiger Davon-Positionen (§ 23 Satz 2 GemHVO).



8.5 Schuldenübersicht

Art der Schulden	am 01.01. des Haus- haltsjahres ¹⁾	zum 31.12. des Haus- haltsjahres	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			Mehr (+) weniger (-) ⁵⁾
			bis zu 1 Jahr ²⁾	über 1 bis 5 Jahre ³⁾	mehr als 5 Jahre ⁴⁾	
1	2	3	EUR			7
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	37.079.133,42	50.185.077,63	0,00	5.442.955,30	44.742.122,33	13.105.944,21
1.2.1 Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2 Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Zweckverbände und dergleichen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Kreditinstitute	37.079.133,42	50.185.077,63	0,00	5.442.955,30	44.742.122,33	13.105.944,21
1.2.6 sonstige Bereiche ⁶⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gesamtschulden Kernhaushalt	37.079.133,42	50.185.077,63	0,00	5.442.955,30	44.742.122,33	13.105.944,21

nachrichtlich:

Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) ⁷⁾

2.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

3.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Konsolidierte Gesamtschulden	37.079.133,42	50.185.077,63	0,00	5.442.955,30	44.742.122,33	13.105.944,21

¹⁾ Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

²⁾ Tilgung der Restschuld im 1. Folgejahr

³⁾ Tilgung der Restschuld im 2. bis 5. Folgejahr

⁴⁾ Tilgung der Restschuld ab dem 6. Folgejahr

⁵⁾ Spalte 3 minus Spalte 2

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

⁷⁾ Einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO

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

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



8.6 Haushaltsermächtigungen

1. Ergebnishaushalt

TH	Amt	Übertrag nach 2022 (Euro)
TH1	Amt 10 – Haupt- und Personalverwaltung	32.640,00
	Amt 11 – Finanzverwaltung und Schulen	626.763,02
	Amt 12 – Immobilienmanagement	29.411
	Amt 13 – Kreisvolkshochschule	0,00
TH2	Amt 20 – Jugendamt	20.054
	Amt 21 – Sozialamt	0,00
	Amt 22 – Gesundheitsamt	0,00
	Amt 23 – Amt für Migration und Flüchtlinge	0,00
TH3	S.3 – Recht	0,00
	Amt 30 – Amt für Bau, Umwelt und Wasserwirtschaft	50.000,00
	Amt 31 – Kreisforstamt	39.218,00
	Amt 32 – Landwirtschaftsamt	27.142,00
	Amt 33 – Amt für Ordnung und Verkehr	332.000,00
	Amt 34 – Veterinär-/Verbraucherschutzamt	3.641,00
	Amt 35 – Amt für Vermessung und Flurneuordnung	26.254,00
	Amt 36 – Straßenbauamt	0,00
TH4	S. 1 – Kommunikation und Kreisentwicklung	15.334,00
	S. 2 – Kommunal-/Rechnungsprüfungsamt	9.139,00
TH5	Allgemeine Finanzwirtschaft	0,00
	Summe	1.211.596,02

Die veranschlagte Ermächtigung bei Amt 11 in Höhe von 626.763,02 € entfällt komplett auf die Schulbudgets.

Nachrichtlich:Ermächtigungsübertragungen im Bereich der kreiseigenen Schulen Amt 11 (Produktgruppen 21.20 / 21.30)

Bezeichnung der Schule	Übertrag Ergebnishaushalt (Euro)	Übertrag Finanzhaushalt (Euro)	Übertrag Gesamt (Euro)
Heinrich-Schickhardt-Schule Freudenstadt	157.751,96	0,00	157.751,96
Eduard-Spranger-Schule Freudenstadt	0,00	0,00	0,00
Luise-Büchner-Schule Freudenstadt	99.912,89	0,00	99.912,89
Gewerbl. und Hausw. Schule Horb a. N.	205.421,48	0,00	205.421,48
Christophorus-Schule Freudenstadt	29.574,51	9.786,29	39.360,80
Roßbergsschule Horb a. N.	26.498,98	0,00	26.498,98
Eichenäcker-Schule Dornstetten	44.828,97	9.003,76	53.832,73
Pestalozzischule Horb a. N.	62.774,23	8.763,65	71.537,88
Summe	626.763,02	27.553,70	654.316,72

2. Finanzhaushalt

TH	Amt	Übertrag nach 2022 (Euro)
TH1	Amt 10 – Haupt- und Personalverwaltung	2.183.574
	Amt 11 – Finanzverwaltung und Schulen	15.819.959
	Amt 12 – Immobilienmanagement	2.687.315
	Amt 13 – Kreisvolkshochschule	3.700
TH2	Amt 20 – Jugendamt	15.000
	Amt 21 – Sozialamt	0
	Amt 22 – Gesundheitsamt	0
	Amt 23 – Amt für Migration und Flüchtlinge	0
TH3	S. 3 – Recht	0
	Amt 30 – Amt für Bau, Umwelt und Wasserwirtschaft	1.549.225
	Amt 31 – Kreisforstamt	0
	Amt 32 – Landwirtschaftsamt	0
	Amt 33 – Amt für Ordnung und Verkehr	119.061
	Amt 34 – Veterinär-/Verbraucherschutzamt	25.000
	Amt 35 – Amt für Vermessung und Flurneuordnung	85.000
	Amt 36 – Straßenbauamt	9.103.357
TH4	S. 1 – Kommunikation und Kreisentwicklung	0
	S. 2 – Kommunal-/Rechnungsprüfungsamt	0
TH5	Allgemeine Finanzwirtschaft	0
	Summe	31.591.194

Nachrichtlich:Ermächtigungsübertragungen im Bereich Kreisstraßen TH3 (Produktgruppe 54.20)

Bezeichnung der Maßnahme	Kostenart	Übertrag (Euro)
K 4709 Erneuerung der Eisenbahnüberführung süd. Eutingen i.G. (VKZ: 009)	78210000 (Grunderwerb)	32.092
	78720000 (Baukosten)	10.303
K 4715 Ausbau Eutingen i.G. und Göttelfingen (VKZ: 015)	78210000 (Grunderwerb)	275.644
	78720000 (Baukosten)	809.895
	68110000 (Zuwendung)	-211.000
K 4717 Göttelfingen – Kreisgrenze Richtung Vollmaringen (VKZ: 017)	78720000 (Baukosten)	17.991
K 4718 Kreisverkehr B 463/K 4718 westl. Eutingen i.G. (VKZ: 018)	78210000 (Grunderwerb)	15.000
	78720000 (Baukosten)	285.000
K 4718 Ausbau B 463 und B 28 bei Eutingen (VKZ: 118)	78720000 (Baukosten)	18.411
K 4740 B 28 – Hauptbahnhof Freudenstadt (VKZ: 140)	78210000 (Grunderwerb)	44.000
	78720000 (Baukosten)	563.000
K 4740/41 Kostenanteil B 28 Stgt.Str. (VKZ: 040)	78210000 (Grunderwerb)	65.000
	78720000 (Baukosten)	474.500
K Radwegequerungshilfe Wittlensweiler (VKZ: 041)	78210000 (Grunderwerb)	15.000
	78720000 (Baukosten)	98.700
K 4743 Radweg Freudenstadt – Dietersweiler (VKZ: 043)	78720000 (Baukosten)	74.295
	68110000 (Zuwendung)	-54.100
K 4744 Dietersweiler – Aach (VKZ: 044)	78210000 (Grunderwerb)	29.705
	78720000 (Baukosten)	1.104.794
K 4746 Kreisgrenze Röttenberg – Peterzell (VKZ: 146)	78720000 (Baukosten)	77.644
K 4746 Ortsdurchfahrt Peterzell (VKZ: 246)	78720000 (Baukosten)	85.345
K 4760 Kreisgrenze Dürrenmettstetten – Oberiflingen (VKZ: 160)	78720000 (Baukosten)	1.855.032
K 4762 Betra – Empfingen (VKZ: 062)	78210000 (Grunderwerb)	283.233
	78720000 (Baukosten)	1.968.026
	68110000 (Zuwendung)	-1.042.200



K 4762 Ausbau Neckarhausen – Betra (VKZ: 162)	78720000 (Baukosten)	43.357
K 4767 Fußgängerüberweg Empfingen (VKZ: 167)	78720000 (Baukosten) 68110000 (Zuwendung)	30.000 -27.000
K 4770 Kostenanteil Kreisverkehr L 395 / L 459 / östl. Nordstetten (VKZ: 070)	78210000 (Grunderwerb)	5.000
K 4770 Ausbau K 4766 bis L 395 (VKZ: 170)	78720000 (Baukosten)	10.283
K 4773 Ausbau Eisenbach – Fünfbronn (VKZ: 073)	78210000 (Grunderwerb) 78720000 (Baukosten)	42.024 260.581
K 4778 Kostenanteil Kreuzung L 412 (VKZ: 078)	78720000 (Baukosten)	540.000
K 4778 Dottenweiler – Kreisgrenze Richtung Fürnsal (VKZ: 178)	78720000 (Baukosten)	8.274
K 4779 Rexingen – L 370 (Rexinger Kapelle) (VKZ: 279)	78210000 (Grunderwerb) 78720000 (Baukosten)	49.521 554.737
K 4779 Fußgängerüberweg Rexingen (VKZ: 579)	78720000 (Baukosten) 68110000 (Zuwendung)	30.000 -27.000
K 4779 Ausgleichsmaßnahmen am Ettenbach (VKZ: 003)	78720000 (Baukosten)	54.430

Summe**8.469.527 €**

Nachrichtlich:Ermächtigungsübertragungen im sonstigen investiven Bereich

Teilhaushalt / Amt	Produktgruppe	Kostenart	Übertrag (Euro)	Erläuterung
TH1 / Amt 10 (Haupt- und Personalverwaltung)	11.20	78312000	345.874	EDV-Hardware, Telefonanlage
	11.20	78730000	1.832.700	Digitalpakt Schule, Netzwerkverkabelung Kreishaus, Baumaßnahmen im Rahmen BSI-Grundschutz
	25.21	78311000	5.000	Schnittstelle DIMAG
TH1 / Amt 11 (Finanzverwaltung und Schulen)	11.25	78312000	16.538	Ersatzbeschaffung Dienstfahrzeuge
	41.10	78150000	15.775.867	Investitionszuweisung Bauinvestition KLF gGmbH
TH1 / Amt 12 (Immobilienmanagement)	11.24	78730000	2.687.315	Sanierungsmaßnahme Berufliches Schulzentrum FDS und Berufsschule Horb
TH1 / Amt 13 (Kreiskolkshochschule)	27.10	7873000	3.700	Glasfaseranbindung Kreishaus
TH2 / Amt 20 (Jugendamt)	36.20	78311000	15.000	Verfahren Lämmkom Analyse
TH3 / Amt 30 (Amt für Bau, Umwelt und Wasserwirtschaft)	12.60	78120000	127.000	Kreiszuschuss für Beschaffung Drehleiter Stadt Dornstetten
	12.60	78180000	657.438	Leitstellentechnik
	12.60	78312000	736.947	Ersatzbeschaffungen digitale Alarmumsetzer, Abrollbehälter, Ausstattung Digitalfunk
	12.80	78312000	3.000	Notebooks



	52.10	78312000	24.840	Schnittstelle BGV-Enaio, Tablets
TH3 / Amt 33 (Amt für Ordnung und Verkehr)	12.21	78730000	119.061	Stationäre Geschwindigkeitsmessanlage
TH3 / Amt 34 (Veterinär- und Verbraucherschutzamt)	12.26	78312000	25.000	Dienstfahrzeug
TH3 / Amt 35 (Amt für Vermessung und Flurneuordnung)	51.11	78312000	85.000	Dienstfahrzeug, GNSS- Empfänger
TH3 / Amt 36 (Straßenbauamt)	54.00	78312000	633.830	Fahrzeugbeschaffungen, Beschaffung Kleingeräte
Summe			23.094.110	



8.7 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

Kennzahl ¹⁾	Einheit	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
1	2	3	4	5	6	7	8
ERTRAGSLAGE							
1 ordentliches Ergebnis							
absoluter Betrag	€	-1.874.522	-1.139.010	-1.434.112	603.843	-2.192.146	-1.113.393
		117.877	118.132	118.592	118.971	118.971	118.971
Betrag je Einwohner	€/EW	-15,90	-9,64	-12,09	5,08	-18,43	-9,36
Aufwandsdeckungsgrad	%	101,23%	100,72%	100,85%	99,65%	101,26%	100,63%
1.1 Steuerkraft - netto -							
absoluter Betrag	€	35.377.099	37.245.502	38.461.621	38.268.842	40.359.876	40.609.541
Betrag je Einwohner	€/EW	300,12	315,29	324,32	321,67	339,24	341,34
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	23,15%	23,62%	22,90%	22,21%	23,12%	22,92%
1.2 Betriebsergebnis - netto -							
absoluter Betrag	€	-33.502.577	-36.106.492	-37.027.509	-38.872.685	-38.167.730	-39.496.148
Betrag je Einwohner	€/EW	-284,22	-305,65	-312,23	-326,74	-320,82	-331,98
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	21,92%	22,90%	22,04%	22,56%	21,87%	22,29%
2. Sonderergebnis							
absoluter Betrag	€	-85.320	178.999	-111.558	0	0	0
3. Gesamtergebnis							
absoluter Betrag	€	-1.959.842	-960.011	-1.545.670	603.843	-2.192.146	-1.113.393
FINANZLAGE							
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit							
absoluter Betrag	€	4.473.004	4.962.225	4.079.756	3.992.131	7.796.021	6.846.793
Betrag je Einwohner	€/EW	37,95	42,01	34,40	33,56	65,53	57,55
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss							
absoluter Betrag	€	2.196.307	2.305.018	2.894.056	4.667.972	5.375.907	4.996.069
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel							
absoluter Betrag	€	2.276.697	2.657.207	1.185.700	-675.841	2.420.114	1.850.724
Betrag je Einwohner	€/EW	19,31	22,49	10,00	-5,68	20,34	15,56
7. Soli-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)							
absoluter Betrag	€	2.808.228	2.872.673	2.965.415	3.016.954	3.143.817	3.235.003
8. liquide Eigenmittel zum Jahresende							
absoluter Betrag	€	0	20.212.446	18.452.882	161.135	2.978.009	3.147.073
KAPITALLAGE							
9. Eigenkapital							
absoluter Betrag	€	56.610.943	57.928.952	59.251.506			
9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)							
absoluter Betrag	€	43.284.875	43.284.875	43.284.875			
9.2 Eigenkapitalquote							
Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme	%	44,76%	38,97%	35,66%			
9.3 Fremdkapitalquote							
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	55,24%	61,03%	64,34%			
10. Goldene fAnlagendeckung							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	117,44%	127,24%	133,99%			
11. Verschuldung							
absoluter Betrag	€	21.884.152	37.079.133	50.185.078			
Betrag je Einwohner	€/EW	185,65	313,88	423,17			
11.1 Nettoneuverschuldung							
absoluter Betrag	€	2.303.693	15.194.982	13.105.944	9.732.028	-5.375.907	-4.996.069

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