

Jahresabschluss 2009

Ergebnisrechnung¹

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (Ergebnisrechnung)

Gegenüber dem Vorjahr gab es in Bezug auf die Ergebnisrechnung keine Änderungen bei den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Die Planzahlen 2009 weisen aufgrund von Ermächtigungsübertragungen und im Rahmen der Budgets durchgeführten Plananpassungen gegenüber der beschlossenen Satzung ein um 191 T€ erhöhtes Volumen² auf.

Die Ergebnisrechnung 2009 wurde wie folgt abgeschlossen:

Ergebnisrechnung 2009 der Stadt Twistringen
 Bericht: ZJA-ER1
 Profitcenter-Selektion: C1
 Ergebnisgruppen-Selektion: NKR

Ergebniskonten	Ist VJ	Ist HJ	Plan HJ	Abweichung
** 01. Steuern und ähnliche Erträge	-8.635.975,66	-9.391.417,85	-7.851.000,00	-1.540.417,85
** 02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.698.898,76	-3.466.591,95	-3.191.208,14	-275.383,81
** 03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-801.468,16	-810.156,00	-822.585,00	12.429,00
** 04. Sonstige Transfererträge	-1.741,23	-171,98		-171,98
** 05. öffentlich-rechtliche Erträge	-379.161,99	-362.823,22	-349.900,00	-12.923,22
** 06. privatrechtliche Erträge	-299.340,28	-378.357,34	-270.523,00	-107.834,34
** 07. Kostenerstattungen und Umlagen	-176.759,76	-175.374,34	-152.649,52	-22.724,82
** 08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-66.194,46	-54.295,73	-63.609,30	9.313,57
** 09. aktivierte Eigenleistungen	-18.687,31	-20.623,62		-20.623,62
** 11. sonstige ordentliche Erträge	-463.345,14	-899.672,05	-472.735,50	-426.936,55
*** a) Ordentliche Erträge	-13.541.572,75	-15.559.484,08	-13.174.210,46	-2.385.273,62
** 13. Aufwendungen für aktives Personal	3.099.895,43	3.128.673,05	3.005.875,95	122.797,10
** 15. Aufw. für Sach- & Dienstleistung	1.695.172,17	1.996.998,09	1.908.599,99	88.398,10
** 16. Abschreibungen	1.407.480,40	1.444.209,90	1.483.153,00	-38.943,10
** 17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	579.318,93	579.929,92	578.698,08	1.231,84
** 18. Transferaufwendungen	6.139.662,71	6.759.440,32	5.950.760,84	808.679,48
** 19. sonstige ordentliche Aufwendungen	348.094,22	418.306,96	446.680,48	-28.373,52
** 20. Überschuss gem § 15 GemHKVO			-55.242,45	55.242,45
*** b) Ordentliche Aufwendungen	13.269.623,86	14.327.558,24	13.318.525,89	1.009.032,35
*** c) außerordentliche Erträge	-68.756,11	-313.976,94		-313.976,94
*** d) außerordentliche Aufwendungen	24.551,14	39.053,78		39.053,78
*** e) Interne Leistungsverrechnung				
**** Summe	-316.153,86	-1.506.849,00	144.315,43	-1.651.164,43

Hinsichtlich der Planabweichungen werden folgende Erläuterungen gegeben:

01. Steuern und ähnliche Erträge

Es konnten 1,28 Mio€ höhere Erträge aus Gewerbesteuern erzielt werden. Weiterhin erhielt die Stadt Twistringen 205 T€ höhere Erträge an Einkommensteueranteilen.

02. Zuweisungen und allgemeine Umlagen

Aufgrund der Zuwendung des Landkreises für das Gymnasium in Höhe von 900 T€ konnten für das Rechnungsjahr 2009 150 T€ als ordentliche Erträge verbucht werden. Die restlichen 750 T€ wurden entsprechend des Bescheides des Landkreises auf die Jahre 2007 bis 2012 verteilt.

06. Privatrechtliche Erträge

Höhere privatrechtliche Entgelte entstanden im Wesentlichen aus Versicherungsleistungen für Schäden an städtischen Gebäuden.

¹ (Muster 11) / TA GRR3 Bericht PC IST Periode 1-16 - Entgegen den Vorgaben der Muster werden Erträge aufgrund der besseren Darstellbarkeit vor allem von Zwischenergebnissen negativ ausgewiesen.

² Eine Nichtberücksichtigung der Übertragungen und Plananpassungen würde zu keinem aussagekräftigen Ergebnis bei den Planabweichungen führen.

11. Sonstige ordentliche Erträge

Die Verringerung der Anzahl von Versorgungsempfängern bedingt eine Reduzierung der Pensionsrückstellungen mit Stand 31.12.2009 und damit einen Auflösungsertrag in Höhe von 458,5 T€.

13. Aufwendungen für aktives Personal

Die Mehraufwendungen sind insbesondere in der Bildung von Pensionsrückstellung (Veränderung der Anzahl von Versorgungsempfängern), Sanierungsgeld VBL und vorgezogene bzw. vorübergehende Stellenbesetzungen begründet. Den Aufwendungen stehen Erstattungen in Höhe von 50 T€ gegenüber.

15. Aufwendungen für Sach- & Dienstleistungen

Die Bildung von Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 250 T€ im Bereich der Straßenunterhaltung (siehe auch unten bei der Erläuterung der Bilanz) verschlechtert hier im Wesentlichen das Ergebnis.

18. Transferaufwendungen

Begründet durch die positive Ertragssituation mussten nicht unerhebliche Mehraufwendungen für Kreisumlage (500 T€) und Gewerbesteuerumlage (190 T€) geleistet werden. Erhöhte Abschlagzahlungen für Kindergarten-Betriebskostenzuschüsse und durchgeleitete Spenden im kulturellen Bereich erklären die weitere Abweichung.

19. Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die hier ausgewiesenen Minderaufwendungen berücksichtigen keine Übertragungen von Ermächtigungen auf das Folgejahr aufgrund von Budgetvereinbarungen. Es wird hierzu auf den Bilanzanhang verwiesen.

c. Außerordentliche Erträge

Die außerordentlichen Erträge entstanden im Wesentlichen durch den Zuschuss des Landkreises für das Gymnasium (periodenfremd, jeweils 150 T€ für die Jahre 2007 und 2008).

Ergebnisverwendung:

Die Ergebnisrechnung des Jahres 2009 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 1.506.849,00 € ab. Zur Erhöhung der Flexibilität des Rates bei der Abdeckung von Schwankungsbreiten im Rahmen von über- und außerplanmäßigen Genehmigungen bietet sich eine Erhöhung der zweckgebundenen Rücklage auf 300 T€ an. Die übrigen 1,31 Mio€ sind angesichts der aktuellen Finanzplanung den Überschussrücklagen zuzuführen.

Teilergebnisrechnungen:

Aufgrund der technischen Abwicklung der internen Leistungsverrechnung über EIN Konto erfolgt der Ausweis als Saldo. Personalaufwendungen wurden quartalsweise normalisiert entsprechend der tatsächlichen Inanspruchnahme auf Leistungen bzw. Teilhaushalte verteilt. Die interne Leistungsverrechnung erfolgte – soweit möglich – nach Leistungsaufschreibung (z.B. Bauhof), nach Arbeitsplätzen (z.B. TuI), nach Personalaufwand (z.B. Personalverwaltung) und nach dem Anlagevermögen (z.B. Schuldenverwaltung). Insofern kein leistungsgerechter Verteilungsmaßstab zur Verfügung steht, wurde das Tragfähigkeitsprinzip (z. B. bei der politischen Gremienarbeit) angewendet und der Nettoaufwand der externen Leistungen für die interne Leistungsverrechnung zu Grunde gelegt.

Teilhaushalt 0 – Herr Stöver

Ergebniskonten	Ist VJ	Ist HJ	Plan HJ	Abweichung
** 02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-689,24	-872,07		-872,07
** 05. öffentliche-rechtliche Erträge		-468,00		-468,00
** 06. privatrechtliche Erträge		-3.637,33		-3.637,33
** 07. Kostenerstattungen und Umlagen	-1.360,30	-2.519,45	-2.458,59	-60,86
** 08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-95,61	-130,70	-88,81	-41,89
** 11. sonstige ordentliche Erträge		-40.263,13	-3.988,53	-36.274,60
*** a) Ordentliche Erträge	-2.145,15	-47.890,68	-6.535,93	-41.354,75
** 13. Aufwendungen für aktives Personal	123.884,44	137.414,54	136.221,98	1.192,56
** 15. Aufw. für Sach- & Dienstleistung	1.821,81	14.428,23	11.837,34	2.590,89
** 16. Abschreibungen	132,48	385,69		385,69
** 18. Transferaufwendungen	30,00	1.300,00	1.000,00	300,00
** 19. sonstige ordentliche Aufwendungen	65.388,41	64.040,39	81.887,84	-17.847,45
*** b) Ordentliche Aufwendungen	191.257,14	217.568,85	230.947,16	-13.378,31
*** d) außerordentliche Aufwendungen		454,57		454,57
*** e) Interne Leistungsverrechnung	-174.051,90	-139.904,07		-139.904,07
**** Summe	15.060,09	30.228,67	224.411,23	-194.182,56

Teilhaushalt 1 - Herr Windhaus

Ergebniskonten	Ist VJ	Ist HJ	Plan HJ	Abweichung
** 01. Steuern und ähnliche Erträge	-8.633.272,76	-9.391.417,85	-7.851.000,00	-1.540.417,85
** 02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.101.642,16	-2.601.854,19	-2.570.908,14	-30.946,05
** 03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-203.537,00	-203.539,00	-203.539,00	
** 05. öffentliche-rechtliche Erträge	-118,10	-243,65		-243,65
** 06. privatrechtliche Erträge	-10.938,55	-7.660,15	-4.063,00	-3.597,15
** 07. Kostenerstattungen und Umlagen	-18.972,59	-37.051,19	-22.837,50	-14.213,69
** 08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-55.889,52	-44.690,07	-51.957,50	7.267,43
** 11. sonstige ordentliche Erträge	-463.345,14	-573.546,96	-434.486,30	-139.060,66
*** a) Ordentliche Erträge	-11.487.715,82	-12.860.003,06	-11.138.791,44	-1.721.211,62
** 13. Aufwendungen für aktives Personal	89.204,30	623.993,82	554.819,89	69.173,93
** 15. Aufw. für Sach- & Dienstleistung	93.618,51	81.484,33	149.018,00	-67.533,67
** 16. Abschreibungen	102.573,30	119.925,29	117.218,53	2.706,76
** 17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	579.318,93	579.929,92	578.698,08	1.231,84
** 18. Transferaufwendungen	5.146.992,84	5.569.812,91	4.878.500,00	691.312,91
** 19. sonstige ordentliche Aufwendungen	79.750,97	98.162,07	91.179,14	6.982,93
** 20. Überschuss gem § 15 GemHKVO			-55.242,45	55.242,45
*** b) Ordentliche Aufwendungen	6.091.458,85	7.073.308,34	6.314.191,19	759.117,15
*** c) außerordentliche Erträge	-3.200,12	-6.467,90		-6.467,90
*** d) außerordentliche Aufwendungen	12.900,00	1.074,58		1.074,58
*** e) Interne Leistungsverrechnung	-1.078.300,37	-894.128,68		-894.128,68
**** Summe	-6.464.857,46	-6.686.216,72	-4.824.600,25	-1.861.616,47

Teilhaushalt 2 – Frau Raven

Ergebniskonten	Ist VJ	Ist HJ	Plan HJ	Abweichung
** 02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-536.140,04	-774.904,72	-581.200,00	-193.704,72
** 03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-15.861,95	-15.877,00	-17.897,00	2.020,00
** 04. Sonstige Transfererträge	-1.741,23	-171,98		-171,98
** 05. öffentliche-rechtliche Erträge	-203.417,55	-185.530,26	-185.400,00	-130,26
** 06. privatrechtliche Erträge	-9.516,02	-19.307,89	-6.700,00	-12.607,89
** 07. Kostenerstattungen und Umlagen	-86.256,39	-109.181,68	-89.138,79	-20.042,89
** 08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-1.732,02	-2.873,12	-281,16	-2.591,96
** 11. sonstige ordentliche Erträge		-113.470,10	-12.624,13	-100.845,97
*** a) Ordentliche Erträge	-854.665,20	-1.221.316,75	-893.241,08	-328.075,67
** 13. Aufwendungen für aktives Personal	1.063.710,77	1.054.714,34	1.091.817,58	-37.103,24
** 15. Aufw. für Sach- & Dienstleistung	702.163,38	711.497,19	733.716,85	-22.219,66
** 16. Abschreibungen	286.035,39	275.918,64	291.107,47	-15.188,83
** 18. Transferaufwendungen	989.221,96	1.133.327,41	1.071.260,84	62.066,57
** 19. sonstige ordentliche Aufwendungen	100.495,20	124.300,19	110.251,89	14.048,30
*** b) Ordentliche Aufwendungen	3.141.626,70	3.299.757,77	3.298.154,63	1.603,14
*** c) außerordentliche Erträge	-4.460,36	-301.683,28		-301.683,28
*** d) außerordentliche Aufwendungen	2.114,15	7.391,30		7.391,30
*** e) Interne Leistungsverrechnung	789.235,71	918.608,86		918.608,86
**** Summe	3.073.851,00	2.702.757,90	2.404.913,55	297.844,35

Teilhaushalt 3 - Herr Gelhaus

Ergebniskonten	Ist VJ	Ist HJ	Plan HJ	Abweichung
** 01. Steuern und ähnliche Erträge	-2.702,90			
** 02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-55.030,54	-87.364,35	-39.100,00	-48.264,35
** 03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-582.069,21	-590.740,00	-601.149,00	10.409,00
** 05. öffentliche-rechtliche Erträge	-179.075,38	-87.757,25	-73.500,00	-14.257,25
** 06. privatrechtliche Erträge	-277.992,51	-346.659,41	-259.160,00	-87.499,41
** 07. Kostenerstattungen und Umlagen	-40.310,83	-26.487,15	-24.805,52	-1.681,63
** 08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-8.245,11	-6.416,52	-11.093,68	4.677,16
** 09. aktivierte Eigenleistungen	-18.687,31	-20.623,62		-20.623,62
** 11. sonstige ordentliche Erträge		-113.355,35	-13.187,99	-100.167,36
*** a) Ordentliche Erträge	-1.164.113,79	-1.279.403,65	-1.021.996,19	-257.407,46
** 13. Aufwendungen für aktives Personal	1.113.906,78	1.080.070,52	956.087,05	123.983,47
** 15. Aufw. für Sach- & Dienstleistung	883.913,32	1.161.906,80	987.327,80	174.579,00
** 16. Abschreibungen	1.017.337,91	1.045.595,71	1.073.164,00	-27.568,29
** 18. Transferaufwendungen	3.417,91	55.000,00		55.000,00
** 19. sonstige ordentliche Aufwendungen	95.397,15	126.385,09	157.370,61	-30.985,52
*** b) Ordentliche Aufwendungen	3.113.973,07	3.468.958,12	3.173.949,46	295.008,66
*** c) außerordentliche Erträge	-61.095,63	-5.825,76		-5.825,76
*** d) außerordentliche Aufwendungen	9.536,99	29.316,59		29.316,59
*** e) Interne Leistungsverrechnung	414.289,58	44.002,59		44.002,59
**** Summe	2.312.590,22	2.257.047,89	2.151.953,27	105.094,62

Teilhaushalt 4 – Frau Riedemann

Ergebniskonten	Ist VJ	Ist HJ	Plan HJ	Abweichung
** 02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.518,54	-1.596,62		-1.596,62
** 05. öffentliche-rechtliche Erträge	3.499,04	-88.824,06	-91.000,00	2.175,94
** 06. privatrechtliche Erträge	-893,20	-1.092,56	-600,00	-492,56
** 07. Kostenerstattungen und Umlagen	-2.046,65	-134,87	-13.409,12	13.274,25
** 08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-232,20	-185,32	-188,15	2,83
** 11. sonstige ordentliche Erträge		-59.036,51	-8.448,55	-50.587,96
*** a) Ordentliche Erträge	-1.191,55	-150.869,94	-113.645,82	-37.224,12
** 13. Aufwendungen für aktives Personal	240.429,49	232.479,83	266.929,45	-34.449,62
** 15. Aufw. für Sach- & Dienstleistung	9.910,25	27.681,54	26.700,00	981,54
** 16. Abschreibungen	778,66	2.384,57	1.663,00	721,57
** 19. sonstige ordentliche Aufwendungen	1.667,53	5.419,22	5.991,00	-571,78
*** b) Ordentliche Aufwendungen	252.785,93	267.965,16	301.283,45	-33.318,29
*** d) außerordentliche Aufwendungen		816,74		816,74
*** e) Interne Leistungsverrechnung	48.826,98	71.421,30		71.421,30
**** Summe	300.421,36	189.333,26	187.637,63	1.695,63

Finanzrechnung³

	Ist VJ	Ist HJ	Plan HJ	Abweichung
1. Steuern und ähnliche Abgaben	-8.654.091,86	-9.187.945,28	-7.748.800,00	-1.439.145,28
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.713.956,63	-4.177.806,82	-3.191.208,14	-986.598,68
3. Sonstige Transfereinzahlungen	-1.551,15	-321,98	0,00	-321,98
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	-373.019,36	-362.508,05	-349.900,00	-12.608,05
5. privatrechtliche Entgelte	-266.931,60	-342.823,15	-270.523,00	-72.300,15
6. Kostenerstattungen und -umlagen	-173.937,70	-177.399,10	-152.649,60	-24.749,50
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-66.552,95	-48.936,88	-63.609,29	14.672,41
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-494.760,66	-466.528,38	-412.300,00	-54.228,38
10. Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-12.744.801,91	-14.764.269,64	-12.188.990,03	-2.575.279,61
11. Auszahlungen für aktives Personal	2.770.272,13	2.945.326,30	2.898.599,94	46.726,36
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Auszahlungen für Sach- & Dienstleistungen und geringwertige Vermögensgegenstände	1.704.902,02	1.732.442,90	1.790.084,80	-57.641,90
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	588.168,73	558.356,96	567.697,19	-9.340,23
15. Transferauszahlungen	5.631.155,79	6.343.887,32	5.990.160,84	353.726,48
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	393.367,76	425.764,88	403.945,75	21.819,13
17. Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	11.087.866,43	12.005.778,36	11.650.488,52	355.289,84
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.656.935,48	-2.758.491,28	-538.501,51	-2.219.989,77
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-651.479,84	-178.612,10	-1.265.500,00	1.086.887,90
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	-265.420,11	-49.570,35	-452.000,00	402.429,65
21. Veräußerung von Sachvermögen	-66.881,50	-9.986,39	-230.000,00	220.013,61
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	-2.863,23	-2.800,00	-63,23
23. Sonstige Investitionstätigkeit	-3.109,18	0,00	0,00	0,00
24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-986.890,63	-241.032,07	-1.950.300,00	1.709.267,93
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	158.430,44	294.855,44	23.000,00	271.855,44
26. Baumaßnahmen	912.304,86	973.864,31	2.394.000,00	-1.420.135,69
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	339.373,29	265.043,92	406.200,00	-141.156,08
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	43.855,58	34.337,55	317.700,00	-283.362,45
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
31. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.453.964,17	1.568.101,22	3.140.900,00	-1.572.798,78
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	467.073,54	1.327.069,15	1.190.600,00	136.469,15
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-1.189.861,94	-1.431.422,13	652.098,49	-2.083.520,62
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,01	-0,01
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	302.484,58	291.014,79	443.300,61	-152.285,82
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	302.484,58	291.014,79	443.300,62	-152.285,83
37. Finanzmittelveränderung insgesamt	-887.377,36	-1.140.407,34	1.095.399,11	-2.235.806,45
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	-50.626,65	-54.010,60		
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	49.622,65	53.750,48		
40. Differenzen aufgrund einer unscharfen Periodenabgrenzung	-20.402,11	-9.099,74		
41. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-21.406,11	-9.359,86		
42. Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	-839.741,20	-1.748.524,67		
43. = Endbestand an Zahlungsmitteln	-1.748.524,67	-2.898.291,87		

³ nach Muster 12 - Entgegen den Vorgaben des Musters werden Einzahlungen aufgrund der besseren Darstellbarkeit vor allem von Zwischenergebnissen negativ ausgewiesen.

Die folgenden investiven Projekte hatten einen wesentlichen Einfluss auf das Ergebnis der Investitionstätigkeit:

Projekt		Nettozahlung 2009
5000067	Sanierung & Ausbaus GS H'loh	339.046,29 €
5000062	Neubau Bauhof	159.861,04 €
5000041	Bau Gymnasium	90.576,99 €
5000028	Erneuerung Heizungsanlagen	80.151,39 €
5000056	Ausgleichsmaßnahme Windpark Abbenhausen	67.311,51 €
5000013	FW Fahrzeug Rüssen	58.614,97 €
5000086	KP II (Schulausstattung)	57.433,67 €
5000017	Sachanlagevermögen Gymnasium	46.170,54 €
5000033	Stadtsanierung (eigene Maßnahmen)	42.391,79 €
5000001	Kinderspielplätze	29.064,62 €
5000003	Beiträge KSBK	25.640,67 €
5000014	Zuweisung Kreuzung L342/K101	25.000,00 €
5000005	Erneuerung Computerausstattung	21.444,12 €
5000075	Erschließung GB Osterkamp	17.844,86 €
5000078	Fahrzeugbeschaffung	16.055,00 €
5000004	Ausbau Baustraßen	15.169,52 €
5000008	Inventarbeschaffung	14.794,87 €
5000006	Ausgleichflächen	11.949,24 €
5000021	Ausbau Topheide	11.856,32 €

Eine ‚leichte Unschärfe‘ in der Finanzrechnung ist unter Zeilennummer 40 dargestellt. Sie entsteht im Wesentlichen aufgrund von über Schnittstellen automatisiert übergeleiteten Personalkostenbuchungen⁴ und setzt sich auf Abgrenzungen nach 2008 (10.257,44 €) sowie nach 2010 (19.357,18 €) zusammen. Da eine technische Korrektur dieser Abgrenzungen unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung bislang nicht möglich ist, sind sie unter Erweiterung des Musters extra auszuweisen.

Auf eine Darstellung der Teilfinanzrechnungen nach § 51 III GemHKVO (Muster 13) wird aufgrund der lediglich finanzstatistischen Bedeutung verzichtet.

⁴ Es ist z. B. die abzuführende Lohnsteuer von im November für Dezember gezahlten Beamtenbezügen erst im Januar des Folgejahres an das Finanzamt auszuführen.

Bilanz

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

In der laufenden Bilanzierung wird das Vermögen zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer festgelegt.

Bewegliche und immaterielle Vermögensgegenstände von 150 € bis 1000 € (netto) wurden in 2009 erstmals in Sammelposten bilanziert und gem. § 47 Abs. 2 GemHKVO mit einem Fünftel aufgelöst.

Aus Gründen der Wesentlichkeit findet keine Aktivierung von Lagerbeständen statt, im Jahresverlauf wird ein vollständiger Verbrauch der bevorrateten Güter unterstellt.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz vorgenommen. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

AKTIVA

Pos.	Text Bilanz/GuV-Position	2008	2009	Abs. Abw.	Rel. Abw.
A1.2	Lizenzen	5.838,00	12.114,00	6.276,00	107,5
A1.3	Ähnliche Rechte	0,00	6.600,00	6.600,00	
A1.4	Geleistete Investitionszuwendungen	5.870.266,00	5.683.051,00	187.215,00-	3,2-
A1.	Immaterielles Vermögen	5.876.104,00	5.701.765,00	174.339,00-	3,0-
A2.1	Unbeb.Grundstücke und grundstgl.Rechte	1.320.702,94	1.354.424,49	33.721,55	2,6
A2.2	Grundstücke und grundstgl.Rechte	20.286.296,60	20.126.156,34	160.140,26-	0,8-
A2.3	Infrastrukturvermögen	40.989.250,13	40.905.324,02	83.926,11-	0,2-
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	63.206,00	60.395,00	2.811,00-	4,4-
A2.6	Maschinen und techn. Anlagen; Fahrzeuge	793.816,00	765.837,00	27.979,00-	3,5-
A2.7	BGA, Pflanzen und Tiere	1.000.811,00	1.053.413,00	52.602,00	5,3
A2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	696.236,49	1.048.669,87	352.433,38	50,6
A2.	Sachvermögen	65.150.319,16	65.314.219,72	163.900,56	0,3
A3.2	Beteiligungen	23.900,00	23.900,00	0,00	0,0
A3.4	Ausleihungen	7.362,64	4.499,41	2.863,23-	38,9-
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	435.206,96	554.824,46	119.617,50	27,5
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	74.085,07	86.860,66	12.775,59	17,2
A3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	36.249,61	40.563,60	4.313,99	11,9
A3.	Finanzvermögen	576.804,28	710.648,13	133.843,85	23,2
A4.	Liquide Mittel	1.748.524,67	2.898.291,87	1.149.767,20	65,8
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	74.416,43	78.732,05	4.315,62	5,8
	A K T I V A	73.426.168,54	74.703.656,77	1.277.488,23	1,7

1.4 Geleistete Investitionszuwendungen

Aufgrund der Besonderheit öffentlichen Handelns werden Investitionszuschüsse an Dritte als immaterielle Vermögensgegenstände aktiviert.

2.9 Anlagen im Bau

Die Position erhöhte sich um 0,35 Mio€. Nachstehend sind die Ende 2009 noch nicht aktivierungsfähigen Projekte aufgelistet:

Anlage	Anlagenbezeichnung	Bilanzwert
900000	Ausbau Kinderspielplätze	27.001,06 €
900002	Ausbau Baustraßen (Baumaßnahme)	3.669,41 €
900003	Erneuerung Computerausstattung (regelm.)	693,39 €
900004	Herrichtung von Ausgleichsflächen	14.912,45 €
900005	Erwerb von Grundstücken	19.870,55 €
900011	Ausbau Topheide	146.833,20 €
900016	Erweiterung & Sanierung von Gebäuden	10.710,00 €
900017	Einführung digitales Funknetz	102,00 €
900019	Stadtsanierung (eigene Maßnahmen)	18.000,00 €
900030	Gymnasiumbau	90.576,99 €
900031	Freibadsanierung	15.303,45 €
900048	Bus-Wartehäuschen (Baumaßnahme)	5.028,56 €
900055	Grunderwerb Erschl. Windpark Abbenhausen	6.519,56 €
900057	Erneuerung Heizungsanlagen	80.890,76 €
900067	Neubau Bauhof (Baumaßnahme)	159.861,04 €
900071	Maßnahmen LEADER	934,84 €
900073	Sanierung & Ausbau GS H'loh (Baumaßnahme)	402.109,39 €
900074	Bau einer Kinderkrippe (Baumaßnahme)	8.012,27 €
900075	SA-Vermögen KiGa H'loh	1.279,78 €
900079	Straßensanierung 'PROFILE'	4.939,76 €
900080	Erschl. GB "Osterkamp" (Baumaßnahme)	7.985,02 €
900083	Erschl. GB "In den Weiden II" (Baumaßnah	3.772,51 €
900085	energetische Sanierung SH H'loh	4.497,07 €
900086	KP II (Gebäude GS Am Markt) Baumaßnahme	3.299,73 €
900090	KP II (Jugendhaus) Baumaßnahme	5.323,57 €
900091	KP II (Medienausstattung) Sachanlagen	346,29 €
900093	KP II (Schulsausstattung) Sachanlagen	6.197,22 €
		1.048.669,87 €

3.6 ff. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden mit ihrem Nennbetrag unter Berücksichtigung von angemessenen Wertberichtigungen aktiviert. Letztere werden mit Hilfe einer Einzelbetrachtung der offenen Forderung von über 5 T€ je Geschäftspartner ermittelt und in der Summe gerundet. Auf eine Exakte Übersicht über die Forderungen gemäß § 56 II GemHKVO (Muster 18) wird verzichtet, da die Restlaufzeiten allesamt unter einem Jahr betragen und damit die Informationen aus der Bilanz ersichtlich sind.

4. Liquide Mittel

Die unterjährige Entwicklung der Liquidität kann der Anlage ‚Die Entwicklung der Liquidität 2009‘ entnommen werden.

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten betrifft Leistungen für das Folgejahr welche bereits im Berichtsjahr gezahlt wurden. Diese werden grundsätzlich nur bilanziert, wenn die Werte mit vertretbarem Aufwand ermittelbar sind. Auf die Abgrenzung von jährlich in annähernd gleicher Höhe wiederkehrenden Aufwendungen wird verzichtet.

Hier handelt es sich um die Beamtenbezüge für den Januar 2010 sowie um die Beamtenversorgungs- und Beihilfeumlage für das 1. Quartal 2010.

PASSIVA

Pos.	Text Bilanz/GuV-Position	2008	2009	Abs. Abw.	Rel. Abw.
P1.1.1	Reinvermögen	36.478.680,56-	36.381.040,91-	97.639,65	0,3
P1.1	Basis-Reinvermögen	36.478.680,56-	36.381.040,91-	97.639,65	0,3
P1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	36.249,61-	40.563,60-	4.313,99-	11,9-
P1.2	Rücklagen	36.249,61-	40.563,60-	4.313,99-	11,9-
P1.3.1	Ergebnisse aus Vorjahren	1.032.146,32-	1.348.300,18-	316.153,86-	30,6-
P1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	316.153,86-	1.506.849,00-	1.190.695,14-	376,6-
P1.3	Jahresergebnis	1.348.300,18-	2.855.149,18-	1.506.849,00-	111,8-
P1.4.1	Investitionszuweisungen und Zuschüsse	6.905.529,91-	6.735.038,91-	170.491,00	2,5
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	5.978.750,00-	5.870.950,00-	107.800,00	1,8
P1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	731.038,55-	388.766,20-	342.272,35	46,8
P1.4	Sonderposten	13.615.318,46-	12.994.755,11-	620.563,35	4,6
P1.	Nettoposition	51.478.548,81-	52.271.508,80-	792.959,99-	1,5-
P2.1.2	Verb. aus Krediten für Investitionen	5.756.731,60-	5.465.716,81-	291.014,79	5,1
P2.1	Geldschulden	5.756.731,60-	5.465.716,81-	291.014,79	5,1
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen	6.480.028,29-	6.331.229,16-	148.799,13	2,3
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen	74.535,96	79.688,10	5.152,14	6,9
P2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	372,00	23.627,69-	23.999,69-	6.451,5-
P2.5.1	Durchlaufende Posten	23.102,76-	26.006,50-	2.903,74-	12,6-
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	2.697,89	197,23	2.500,66-	92,7-
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	20.404,87-	25.809,27-	5.404,40-	26,5-
P2.	Summe der Schulden	12.182.256,80-	11.766.694,83-	415.561,97	3,4
P3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche	5.034.067,00-	4.722.667,00-	311.400,00	6,2
P3.2	Rückstellungen für Alternteilzeit und	347.687,50-	455.321,39-	107.633,89-	31,0-
P3.3	Rückstellungen für unterlassene	0,00	250.000,00-	250.000,00-	
P3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanz-	4.321.204,00-	4.691.252,00-	370.048,00-	8,6-
P3.8	Andere Rückstellungen	25.480,00-	94.530,00-	69.050,00-	271,0-
P3.	der Rückstellungen	9.728.438,50-	10.213.770,39-	485.331,89-	5,0-
P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	36.924,43-	451.682,75-	414.758,32-	1.123,3-
	P A S S I V A	73.426.168,54-	74.703.656,77-	1.277.488,23-	1,7-

1.1.1 Reinvermögen

Die Verminderung der Reinvermögens ist durch die erstmalige Bildung von Urlaubsrückstellungen als Korrektur der ersten Eröffnungsbilanz bedingt. Es wird auf den Prüfbericht zur ersten Eröffnungsbilanz verwiesen.

1.2 Rücklagen

An zweckgebundenen Rücklagen werden zur Zeit lediglich die bei der Niedersächsischen Versorgungskasse verwaltete Versorgungsrücklage für aktive Beamte und Versorgungsempfänger bilanziert.

1.4 Sonderposten

Investive Zuschüsse und Zuwendungen von Dritten werden in der Bilanz im Bruttoverfahren als Sonderposten ausgewiesen und über den gleichen Zeitraum wie die bezuschusste Anlage abgeschrieben. Sofern ein entsprechender Zeitraum nicht ermittelbar ist, werden vereinfachend 25 Jahre Nutzungsdauer unterstellt.

2. Schulden

Auf eine besondere Übersicht über die Schulden gemäß § 56 III GemHKVO (Muster 17) wird verzichtet, da die Unterscheidung nach Restlaufzeiten zugunsten einer Unterscheidung nach Gesamtlaufzeit der Schulden aufgegeben wurde und das Muster somit nicht mit aktuellen Entwicklungen übereinstimmt. Die Gesamtlaufzeiten für alle investive Kredite der Stadt Twistringen belaufen sich auf über fünf Jahre. Da die diesbezüglichen Informationen aus der Bilanz ersichtlich sind, wird auch auf die Erstellung dieser Übersicht verzichtet.

3. Rückstellungen

3.1 Pensionsrückstellungen

Die Pensionsrückstellungen wurden auf Basis einer Vorausberechnung der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) vom 04.09.2009 berücksichtigt, da zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses keine aktuellere Berechnungen von Seiten der NVK vorlagen.

3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Aufgrund des Hinweises des Rechnungsprüfungsamtes zur Eröffnungsbilanz wurden in 2009 erstmals Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub ergebnisneutral gebildet. Überstunden wurden mit einem verwaltungseinheitlichem Stundensatz, welcher sich am Durchschnittswert sich ergebenden Auszahlungen im Falle der Zahlbarmachung dieser Ansprüche orientiert, bewertet und als Rückstellungen bilanziert. Für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit werden Rückstellungen entsprechend der Einzelfälle gebildet. Es erfolgt hierbei keine Abzinsung.

3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

Der Wintereinbruch im Dezember 2009 hat zu erheblichen Straßenschäden geführt, die aufgrund der Witterung erst in 2010 behoben werden können. Hierfür wurde eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 250 T€ gebildet.

3.6 Rückstellungen für Finanzausgleich

Für Umlage-Verpflichtungen aus Steuereinnahmen und vergleichbaren Einzahlungen aus dem Finanzausgleich werden Rückstellungen gebildet, insoweit eine Zahlung der Umlage in Folgejahren stattfindet. Es wird hierbei von gleichbleibenden Umlagehebesätzen ausgegangen.

3.8 Andere Rückstellungen

Diese Bilanzposition beinhaltet Rückstellungen für Prüfungen der Jahresabschlüsse (33 T€), aus tariflichen Gründen (31 T€) und für ein Verkehrskonzept (30 T€).

Anhang

Erläuterungen zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie zu wesentlichen Planabweichungen wurden bereits bei der jeweiligen Ausweisung der Rechenkomponenten gegeben.

Vorbelastung künftiger Geschäftsjahre:

Art	Wert	Erläuterung																																																																												
Haushaltsreste	128.836,46 €	<p>Im Ergebnishaushalt wurden im Rahmen bestehender Budgetvereinbarungen Haushaltsmittel übertragen, deren Zusammensetzung sich aus der folgenden Tabelle ergibt:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Produkt</th> <th>Übertrag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1113 - Gleichstellung</td><td>427,88 €</td></tr> <tr><td>1114 - Liegenschaftsmanagement</td><td>24.163,78 €</td></tr> <tr><td>1115 - Regiebetrieb Bauhof</td><td>20.683,91 €</td></tr> <tr><td>1260 - Feuerwehr</td><td>2.105,20 €</td></tr> <tr><td>2110 - Grundschulen</td><td>11.125,55 €</td></tr> <tr><td>2170 - Gymnasien</td><td>-810,92 €</td></tr> <tr><td>2720 - Büchereien und Stadtarchiv</td><td>5.383,38 €</td></tr> <tr><td>2810 - Kulturförderung</td><td>4.499,16 €</td></tr> <tr><td>3110 - Soziale Hilfen</td><td>400,00 €</td></tr> <tr><td>3620 - Jugendarbeit</td><td>29.787,93 €</td></tr> <tr><td>5410 - Gemeindestraßen, Plätze und Wege</td><td>21.489,95 €</td></tr> <tr><td>5710 - Wirtschaftsförderung</td><td>2.972,75 €</td></tr> <tr><td>5750 - Stadtmarketing (incl. Tourismus u. Öffentlichkeitsarbeit)</td><td>5.625,48 €</td></tr> <tr><td>5800 - Gesellschaftliche Entwicklung allgemein</td><td>985,41 €</td></tr> <tr><td>Gesamtergebnis</td><td>128.836,46 €</td></tr> </tbody> </table> <p>Im Jahr 2008 wurden im Verwaltungshaushalt Haushaltsreste in Höhe von rd. 166 T€ gebildet.</p>	Produkt	Übertrag	1113 - Gleichstellung	427,88 €	1114 - Liegenschaftsmanagement	24.163,78 €	1115 - Regiebetrieb Bauhof	20.683,91 €	1260 - Feuerwehr	2.105,20 €	2110 - Grundschulen	11.125,55 €	2170 - Gymnasien	-810,92 €	2720 - Büchereien und Stadtarchiv	5.383,38 €	2810 - Kulturförderung	4.499,16 €	3110 - Soziale Hilfen	400,00 €	3620 - Jugendarbeit	29.787,93 €	5410 - Gemeindestraßen, Plätze und Wege	21.489,95 €	5710 - Wirtschaftsförderung	2.972,75 €	5750 - Stadtmarketing (incl. Tourismus u. Öffentlichkeitsarbeit)	5.625,48 €	5800 - Gesellschaftliche Entwicklung allgemein	985,41 €	Gesamtergebnis	128.836,46 €																																												
Produkt	Übertrag																																																																													
1113 - Gleichstellung	427,88 €																																																																													
1114 - Liegenschaftsmanagement	24.163,78 €																																																																													
1115 - Regiebetrieb Bauhof	20.683,91 €																																																																													
1260 - Feuerwehr	2.105,20 €																																																																													
2110 - Grundschulen	11.125,55 €																																																																													
2170 - Gymnasien	-810,92 €																																																																													
2720 - Büchereien und Stadtarchiv	5.383,38 €																																																																													
2810 - Kulturförderung	4.499,16 €																																																																													
3110 - Soziale Hilfen	400,00 €																																																																													
3620 - Jugendarbeit	29.787,93 €																																																																													
5410 - Gemeindestraßen, Plätze und Wege	21.489,95 €																																																																													
5710 - Wirtschaftsförderung	2.972,75 €																																																																													
5750 - Stadtmarketing (incl. Tourismus u. Öffentlichkeitsarbeit)	5.625,48 €																																																																													
5800 - Gesellschaftliche Entwicklung allgemein	985,41 €																																																																													
Gesamtergebnis	128.836,46 €																																																																													
	818.570,88 €	<p>Der nebenstehende Netto-Betrag wurde für die Fortführung investiver Maßnahmen in die Planung 2009 übernommen (Vorjahreswert = 720.791,93 €):</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Projekt</th> <th>Übertrag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>5.000001 - Ausbau Kinderspielplätze</td><td>77,15 €</td></tr> <tr><td>5.000004 - Ausbau Baustraßen</td><td>28.803,25 €</td></tr> <tr><td>5.000006 - Herrichtung von Ausgleichsflächen</td><td>10.261,90 €</td></tr> <tr><td>5.000007 - Erwerb von Grundstücken</td><td>3.942,11 €</td></tr> <tr><td>5.000009 - Erweiterung Straßenbeleuchtung</td><td>-4.907,62 €</td></tr> <tr><td>5.000010 - Investitionsmaßnahmen der Ortschaften</td><td>61.496,38 €</td></tr> <tr><td>5.000012 - Bahnhofsvorplatz (Umgestaltung)</td><td>-82.200,00 €</td></tr> <tr><td>5.000013 - Sachanlagevermögen Feuerwehr</td><td>14.130,29 €</td></tr> <tr><td>5.000015 - Fahrzeuge für den Bauhof</td><td>6.113,12 €</td></tr> <tr><td>5.000017 - SA-Vermögen Gymnasium</td><td>46.817,84 €</td></tr> <tr><td>5.000027 - Erweiterung & Sanierung von Gebäuden</td><td>84.266,44 €</td></tr> <tr><td>5.000030 - Feuerwehr-Fahrzeuge</td><td>27.281,16 €</td></tr> <tr><td>5.000033 - Stadtsanierung (eigene Maßnahmen)</td><td>152.043,36 €</td></tr> <tr><td>5.000035 - Maßnahmen der Dorferneuerung</td><td>3.211,02 €</td></tr> <tr><td>5.000043 - Freibadsanierung</td><td>10.891,95 €</td></tr> <tr><td>5.000047 - Konzertpavillon</td><td>13.616,42 €</td></tr> <tr><td>5.000051 - Bus-Wartehäuschen</td><td>9.862,92 €</td></tr> <tr><td>5.000056 - Ersatzmaßnahmen Erschl. WP Abbenhausen</td><td>46.254,09 €</td></tr> <tr><td>5.000062 - Neubau Bauhof</td><td>112.638,96 €</td></tr> <tr><td>5.000065 - Maßnahmen LEADER</td><td>21.924,91 €</td></tr> <tr><td>5.000067 - Sanierung & Ausbau GS H'loh</td><td>-19.001,35 €</td></tr> <tr><td>5.000075 - Erschl. GB "Osterkamp"</td><td>-3.844,86 €</td></tr> <tr><td>5.000005 - Erneuerung Computerausstattung</td><td>13.755,88 €</td></tr> <tr><td>5.000060 - Förderung Gewerbegrundstücke</td><td>126.000,00 €</td></tr> <tr><td>5.000064 - Flusslandschaft Hunte</td><td>4.955,00 €</td></tr> <tr><td>5.000066 - Einführung DMS & Ratsinfo</td><td>25.000,00 €</td></tr> <tr><td>5.000074 - Straßensanierung 'PROFILE'</td><td>55.060,24 €</td></tr> <tr><td>5.000077 - Konjunkturprogramm II</td><td>35.000,00 €</td></tr> <tr><td>5.000079 - energetische Sanierung SH H'loh</td><td>43.102,93 €</td></tr> <tr><td>5.000080 - KP II (Gebäude GS Am Markt)</td><td>180,92 €</td></tr> <tr><td>5.000081 - Sachanlagevermögen Gebäude</td><td>1.440,00 €</td></tr> <tr><td>5.000082 - KP II (GS Sch'dorf Giebelwand)</td><td>2.000,00 €</td></tr> <tr><td>5.000083 - KP II (Stadtbücherei)</td><td>12.000,00 €</td></tr> <tr><td>5.000084 - KP II (Jugendhaus)</td><td>-1.323,57 €</td></tr> <tr><td>5.000085 - KP II (Medienausstattung)</td><td>4.253,71 €</td></tr> <tr><td>5.000086 - KP II (Schulsausstattung)</td><td>-46.533,67 €</td></tr> <tr><td>Gesamtergebnis</td><td>818.570,88 €</td></tr> </tbody> </table>	Projekt	Übertrag	5.000001 - Ausbau Kinderspielplätze	77,15 €	5.000004 - Ausbau Baustraßen	28.803,25 €	5.000006 - Herrichtung von Ausgleichsflächen	10.261,90 €	5.000007 - Erwerb von Grundstücken	3.942,11 €	5.000009 - Erweiterung Straßenbeleuchtung	-4.907,62 €	5.000010 - Investitionsmaßnahmen der Ortschaften	61.496,38 €	5.000012 - Bahnhofsvorplatz (Umgestaltung)	-82.200,00 €	5.000013 - Sachanlagevermögen Feuerwehr	14.130,29 €	5.000015 - Fahrzeuge für den Bauhof	6.113,12 €	5.000017 - SA-Vermögen Gymnasium	46.817,84 €	5.000027 - Erweiterung & Sanierung von Gebäuden	84.266,44 €	5.000030 - Feuerwehr-Fahrzeuge	27.281,16 €	5.000033 - Stadtsanierung (eigene Maßnahmen)	152.043,36 €	5.000035 - Maßnahmen der Dorferneuerung	3.211,02 €	5.000043 - Freibadsanierung	10.891,95 €	5.000047 - Konzertpavillon	13.616,42 €	5.000051 - Bus-Wartehäuschen	9.862,92 €	5.000056 - Ersatzmaßnahmen Erschl. WP Abbenhausen	46.254,09 €	5.000062 - Neubau Bauhof	112.638,96 €	5.000065 - Maßnahmen LEADER	21.924,91 €	5.000067 - Sanierung & Ausbau GS H'loh	-19.001,35 €	5.000075 - Erschl. GB "Osterkamp"	-3.844,86 €	5.000005 - Erneuerung Computerausstattung	13.755,88 €	5.000060 - Förderung Gewerbegrundstücke	126.000,00 €	5.000064 - Flusslandschaft Hunte	4.955,00 €	5.000066 - Einführung DMS & Ratsinfo	25.000,00 €	5.000074 - Straßensanierung 'PROFILE'	55.060,24 €	5.000077 - Konjunkturprogramm II	35.000,00 €	5.000079 - energetische Sanierung SH H'loh	43.102,93 €	5.000080 - KP II (Gebäude GS Am Markt)	180,92 €	5.000081 - Sachanlagevermögen Gebäude	1.440,00 €	5.000082 - KP II (GS Sch'dorf Giebelwand)	2.000,00 €	5.000083 - KP II (Stadtbücherei)	12.000,00 €	5.000084 - KP II (Jugendhaus)	-1.323,57 €	5.000085 - KP II (Medienausstattung)	4.253,71 €	5.000086 - KP II (Schulsausstattung)	-46.533,67 €	Gesamtergebnis	818.570,88 €
Projekt	Übertrag																																																																													
5.000001 - Ausbau Kinderspielplätze	77,15 €																																																																													
5.000004 - Ausbau Baustraßen	28.803,25 €																																																																													
5.000006 - Herrichtung von Ausgleichsflächen	10.261,90 €																																																																													
5.000007 - Erwerb von Grundstücken	3.942,11 €																																																																													
5.000009 - Erweiterung Straßenbeleuchtung	-4.907,62 €																																																																													
5.000010 - Investitionsmaßnahmen der Ortschaften	61.496,38 €																																																																													
5.000012 - Bahnhofsvorplatz (Umgestaltung)	-82.200,00 €																																																																													
5.000013 - Sachanlagevermögen Feuerwehr	14.130,29 €																																																																													
5.000015 - Fahrzeuge für den Bauhof	6.113,12 €																																																																													
5.000017 - SA-Vermögen Gymnasium	46.817,84 €																																																																													
5.000027 - Erweiterung & Sanierung von Gebäuden	84.266,44 €																																																																													
5.000030 - Feuerwehr-Fahrzeuge	27.281,16 €																																																																													
5.000033 - Stadtsanierung (eigene Maßnahmen)	152.043,36 €																																																																													
5.000035 - Maßnahmen der Dorferneuerung	3.211,02 €																																																																													
5.000043 - Freibadsanierung	10.891,95 €																																																																													
5.000047 - Konzertpavillon	13.616,42 €																																																																													
5.000051 - Bus-Wartehäuschen	9.862,92 €																																																																													
5.000056 - Ersatzmaßnahmen Erschl. WP Abbenhausen	46.254,09 €																																																																													
5.000062 - Neubau Bauhof	112.638,96 €																																																																													
5.000065 - Maßnahmen LEADER	21.924,91 €																																																																													
5.000067 - Sanierung & Ausbau GS H'loh	-19.001,35 €																																																																													
5.000075 - Erschl. GB "Osterkamp"	-3.844,86 €																																																																													
5.000005 - Erneuerung Computerausstattung	13.755,88 €																																																																													
5.000060 - Förderung Gewerbegrundstücke	126.000,00 €																																																																													
5.000064 - Flusslandschaft Hunte	4.955,00 €																																																																													
5.000066 - Einführung DMS & Ratsinfo	25.000,00 €																																																																													
5.000074 - Straßensanierung 'PROFILE'	55.060,24 €																																																																													
5.000077 - Konjunkturprogramm II	35.000,00 €																																																																													
5.000079 - energetische Sanierung SH H'loh	43.102,93 €																																																																													
5.000080 - KP II (Gebäude GS Am Markt)	180,92 €																																																																													
5.000081 - Sachanlagevermögen Gebäude	1.440,00 €																																																																													
5.000082 - KP II (GS Sch'dorf Giebelwand)	2.000,00 €																																																																													
5.000083 - KP II (Stadtbücherei)	12.000,00 €																																																																													
5.000084 - KP II (Jugendhaus)	-1.323,57 €																																																																													
5.000085 - KP II (Medienausstattung)	4.253,71 €																																																																													
5.000086 - KP II (Schulsausstattung)	-46.533,67 €																																																																													
Gesamtergebnis	818.570,88 €																																																																													
Bürgschaften	0,00 €																																																																													

Art	Wert	Erläuterung
Gewährleistungsverträge	90.839,00 €	Sollte ein 2003 erschließungs- und anliegerbeitragsfrei verkauftes Gewerbegrundstück an den Schmutzwasserkanal angeschlossen werden, wäre der Baukostenzuschuss durch die Stadt Twistringen zu übernehmen.
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €	
Kreditähnliche Rechtsgeschäfte	25.685,62 €	Mit einem Sportverein wurde die Übernahme von Schuldendienstleistungen vereinbart.

Verlauf der Haushaltswirtschaft und finanzwirtschaftliche Lage:

Auch in 2009 waren vor allem erhöhte Erträge aus Gewerbesteuern zu verzeichnen – eine angesichts der konjunkturellen Lage und Unternehmenssteuerreform 2008 nicht erwartete Entwicklung, welche erstmalig seit langen Jahren keine Liquiditätskredite erforderlich machte (siehe auch grafische Darstellung in der Anlage). Einen weiteren Überblick über die quartalsweise Entwicklung der einzelnen Aufwands- und Ertragsarten gibt die Anlage ‚Quartalsvergleiche‘.

Die Belastung aus dem Neubau des Gymnasiums inkl. der Erweiterung wird eine Herausforderung für die Haushalte der Folgejahre darstellen. Bislang ist die gesetzlich vorgesehene 50%ige Beteiligung des Landkreises Diepholz an den Baukosten des ersten Bauabschnittes in dessen Finanzplanung nicht eingeflossen, während die entsprechende Beteiligung für die Erweiterung in Form eines Zinszuschusses gewährt werden soll.

Der Stand der Überschussrücklage reicht aus, um Defizite der Jahre im Finanzplanungszeitraum decken zu können. Insofern weist die Stadt Twistringen – insoweit der Landkreis Diepholz seinen Verpflichtungen aus dem Schulgesetz nachkommt – eine noch akzeptable Finanzlage auf.

Twistringen,

K. Meyer, Bürgermeister