

Verbindlichkeitenübersicht
Haushaltsjahr 2021
- TEUR -

Art der Verbindlichkeiten	Voraussichtl. Stand zum 31.12. des Vorvorjahres	Voraussichtl. Stand zum 31.12. des Vorjahres	mit einer Restlaufzeit von			Voraussichtl. Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres
			bis zu einem Jahr	einem bis zu fünf Jahren	Mehr als fünf Jahren	
	1	2	3	4	5	6
Anleihen	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	3.600,7	3.101,5	35,3	1.259,9	1.806,3	7.573,9
Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0	0				0
Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	0				0
erhaltene Anzahlungen						
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.596,6	4.600,0	4.600,0			
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	10.380,5	10.300,0	10.300,0			
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	21,7	0				
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0	0				
Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0	0				
Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0	0				
sonstige Verbindlichkeiten	1.693,4	1.700,0	1.700,0			
Gesamtsumme Verbindlichkeiten:	20.292,9	19.701,5	16.635,3	1.259,9	1.806,3	7.573,9

Rücklagenübersicht
Haushaltsjahr 2021
- TEUR -

Rücklagenarten	Voraussichtl. Stand zum 31.12. des Vorvorjahres	Voraussichtl. Stand zum 31.12. des Vorjahres	Zuführungen im Haushaltsjahr	Inanspruchnahme im Haushaltsjahr	Voraussichtl. Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres
	1	2	3	4	5
Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	68.805,4	72.748,6	144,0	0,0	72.892,6
Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gesamtsumme Überschussrücklagen:	68.805,4	72.748,6	144,0	0,0	72.892,6
Sonderrücklagen					
davon aus noch nicht verwendeten investiven Schlüsselzuweisungen	2.207,8	763,5	0,0	763,5	0,0
davon aus der ehemaligen kameralen allgemeinen Rücklage					
Gesamtsumme Sonderrücklagen:	2.207,8	763,5	0,0	763,5	0,0

Rücklagen entstehen aus den Überschüssen der **Ergebnisrechnung** (vergleichbar mit der Gewinn- und Verlustrechnung in der privaten Wirtschaft). Die Erträge werden den Aufwendungen gegenüber gestellt. Dabei spielt es keine Rolle, ob die Erträge und Aufwendungen zahlungswirksam sind oder nicht.

Der Bestand der Zahlungsmittel (Liquide Mittel) ergibt sich aus der Saldierung der Ein- und Auszahlungen der **Finanzrechnung**.

Der Zusammenhang zwischen der Entwicklung der Rücklagen (Ergebnisrechnung) und der Entwicklung der Zahlungsmittelbestände (Finanzrechnung) ergibt sich aus den zahlungswirksamen Erträgen und Aufwendungen.

Darüber hinaus gibt es zahlungsunwirksame Vorgänge (z.B. Abschreibungen), die nur die Rücklageentwicklung beeinflussen. Und es gibt zahlungswirksame Vorgänge (z.B. Investitionen), die sich nur in den Zahlungsmitteln widerspiegeln.

Beispielsweise:

- Baumaßnahmen und Erwerb von Vermögen führen zu Auszahlungen in der Finanzrechnung.
Ab Inbetriebnahme/Nutzung entstehen dann Aufwendungen für Abschreibungen in der Ergebnisrechnung.
- Zuführungen zu Rückstellungen (Bildung von Rückstellungen) werden nur im Aufwand gebucht. Wird die Rückstellung in Anspruch genommen, erfolgt die Buchung eines negativen Aufwandes.
Die entsprechenden Zahlungsmittel werden nicht angesammelt, sondern müssen im Jahr der Inanspruchnahme zusätzlich erbracht werden.
- Rechnungsabgrenzungsposten aus geleisteten investiven Auszahlungen belasten im Jahr der Auszahlung nur die Finanzrechnung. Die aufwandswirksame Auflösung erfolgt erst später in der Regel über mehrere Jahre und belastet erst dann die Ergebnisrechnung.

Rückstellungsübersicht
Haushaltsjahr 2021
- TEUR -

Rückstellungsarten	Voraussichtl. Stand zum 31.12. des Vorvorjahres	Voraussichtl. Stand zum 31.12. des Vorjahres	Zuführungen im Haushaltsjahr	Inanspruchnahme im Haushaltsjahr	Voraussichtl. Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres
	1	2	3	4	5
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	6.693,6	7.080,1	612,9	344,7	7.348,3
davon Pensionsrückstellungen	4.573,0	4.940,0	312,0	0	5.252,0
davon Beihilferückstellungen	1.626,7	1.696,7	70,0	0	1.766,7
davon Altersteilzeitrückstellungen	493,9	443,4	230,9	344,7	329,6
Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	300,0	0	0	0	0
Rückstellungen für die Reaktivierung und Nachsorge von Abfalldeponien					
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten					
sonstige Rückstellungen	4.621,0	2.699,8	798,5	2.007,7	1.490,6
davon Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen					
davon Rückstellungen für drohende Verpflichtungen					
aus Bürgschaften					
aus Gewährleistungen					
aus anhängigen Gerichtsverfahren	560,1	564,1	48,5	40,0	572,6
davon weitere ungewisse Verpflichtungen, die vor dem Bilanzstichtag wirtschaftlich begründet wurden	4.060,9	2.135,7	750,0	1.967,7	918,0
Gesamtsumme Rückstellungen:	11.614,6	9.779,9	1.411,4	2.352,4	8.838,9

Die für die Vorjahre ausgewiesenen Beträge sind als vorläufiges Ergebnis anzusehen. Die Erstellung und Prüfung der Jahresabschlüsse steht noch aus, wodurch Korrekturen nicht auszuschließen sind.