



**Anhang zum Stichtag 31.12.2020**

## Inhaltsverzeichnis

<b>I. Allgemeine Angaben .....</b>	<b>5</b>
<b>II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....</b>	<b>5</b>
<b>III. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen.....</b>	<b>7</b>
Aktiva .....	7
0. Bilanzierungshilfe Isolation der Corona-bedingten Schäden.....	7
1. Anlagevermögen.....	8
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	10
1.2.1.1 Grünflächen.....	10
1.2.1.2 Ackerland .....	10
1.2.1.3 Wald und Forsten.....	10
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke.....	11
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen .....	11
1.2.2.2 Schulen .....	11
1.2.2.3 Wohnbauten.....	11
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude .....	11
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens .....	12
1.2.3.2 Brücken und Tunnel.....	12
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen.....	12
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrlenkungsanlagen.....	12
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens .....	13
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler .....	13
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge .....	13
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	13
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau.....	13
1.3 Finanzanlagen .....	13
2. Umlaufvermögen.....	15
2.1 Vorräte .....	15
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen sowie 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen .....	15

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände .....	16
2.3 Liquide Mittel .....	17
3. Aktive Rechnungsabgrenzung .....	17
<b>Passiva .....</b>	<b>18</b>
1. Eigenkapital .....	<b>18</b>
1.1 Allgemeine Rücklage .....	18
1.3 Ausgleichsrücklage .....	19
1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag .....	19
2. Sonderposten .....	19
2.1 für Zuwendungen .....	19
2.2 für Beiträge .....	21
2.3 für den Gebührenaussgleich .....	21
2.4 Sonstige Sonderposten .....	21
3. Rückstellungen .....	22
3.1 Pensionsrückstellungen .....	22
3.4 Sonstige Rückstellungen .....	23
4. Verbindlichkeiten .....	25
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen .....	25
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen .....	26
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	26
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten .....	26
4.8 Erhaltene Anzahlungen .....	27
5. Passive Rechnungsabgrenzung .....	27
<b>IV. Ergebnisrechnung .....</b>	<b>28</b>
Erträge .....	28
Aufwendungen .....	30
<b>V. Finanzrechnung .....</b>	<b>32</b>
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit .....	32
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit .....	33
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen sowie Tilgung und Gewährung von Darlehen .....	33

<b>VI. Erläuterungen zu den Teilrechnungen.....</b>	<b>34</b>
<b>VII. Sonstiges.....</b>	<b>39</b>
Zinssicherungsinstrumente .....	39
Gleichstellungsplan .....	40
Kostenunterdeckungen .....	40
Noch nicht endgültig abgerechnete Beiträge aus bereits fertiggestellten Erschließungs- und Straßenbaumaßnahmen .....	40
Beteiligungen im Sinne des § 271 Abs. 1 HGB.....	41
Aufstellung eines Gesamtabchlusses .....	41
<b>VIII. Haftungsverhältnisse .....</b>	<b>42</b>
<b>IX. Verantwortlichkeiten in der Stadt Pulheim.....</b>	<b>43</b>
Verwaltungsvorstand.....	43
Ratsmitglieder .....	44
<b>X. Verpflichtung aus Leasingverträgen.....</b>	<b>50</b>

## I. Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss des Vorjahres 2019 wurde nach Prüfung durch eine externe Wirtschaftsprüfungsgesellschaft durch den Haupt- und Finanzausschuss gem. § 60 Abs. 2 GO NRW in seiner Sitzung am 09.02.2021 festgestellt. Der Jahresabschluss 2020 wurde nach den gesetzlichen Vorschriften der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) und der Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) in den jeweils geltenden Fassungen erstellt. Die NKF-Handreichung lag zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses 2020 in der 7. Auflage vor. Die Schlussbilanz zum 31.12.2020 berücksichtigt alle bilanziell relevanten Geschäftsvorfälle, die der Rechnungsperiode 2020 zuzuordnen sind.

## II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanz der Stadt Pulheim enthält gemäß § 42 KomHVO NRW sämtliche Vermögensgegenstände als Anlage- oder Umlaufvermögen, das Eigenkapital, die Schulden sowie die Rechnungsabgrenzungsposten. Zum Bilanzstichtag wurden die Bilanzansätze vorsichtig und überwiegend einzeln unter Berücksichtigung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) bewertet. Die bis zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung bekannt gewordenen Risiken, die am Bilanzstichtag bereits vorlagen, wurden mit berücksichtigt.

Das **Anlagevermögen** wurde zu fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt. Die in der Schlussbilanz ausgewiesenen Beträge sind um die linearen und evtl. außerplanmäßigen Abschreibungsbeträge des Jahres vermindert. Zu- und Abgänge wurden entsprechend berücksichtigt.

Die Abschreibungen erfolgen grundsätzlich auf der Grundlage der Abschreibungstabelle des Innenministeriums für Kommunen.

Geringwertige Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungs- oder Herstellungswert von 60,-€ bis 410,-€ netto werden unterjährig im Anlagevermögen geführt und zum 31.12. in voller Höhe abgeschrieben.

Die **Finanzanlagen** sind zu Anschaffungskosten oder dem niedrigeren beizulegenden Wert am Abschlussstichtag bewertet. Ein Fonds wurde mit dem niedrigsten Wert der letzten 12 Wochen vor Eröffnungsbilanzstichtag angesetzt. Ausleihungen in Form von Arbeitgeberdarlehen wurden mit ihrem Restwert in die Bilanz aufgenommen.

Die **Forderungen** wurden - reduziert um die Einzel- oder Pauschalwertberichtigungen - mit ihrem Nennwert angesetzt.

Die **Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten** sind vorschüssig geleistete Zahlungen, die gemäß dem Ressourcenverbrauchsprinzip zukünftige Haushaltsjahre betreffen.

Erhaltene Zuwendungen und Zuschüsse für Vermögensgegenstände wurden gemäß § 44 Abs. 5 KomHVO NRW als **Sonderposten** in die Bilanz aufgenommen und werden entsprechend der Nutzungsdauer des fremdfinanzierten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst. Noch nicht verwendete Zahlungen werden bis zur entsprechenden Verwendung in den **erhaltenen Anzahlungen** ausgewiesen.

Gemäß § 37 KomHVO NRW wurden **Rückstellungen** unter Beachtung des Vorsichtsprinzips gebildet.

**Verbindlichkeiten** wurden mit ihrem jeweiligen Nennbetrag angesetzt.

Die **Passiven Rechnungsabgrenzungsposten** beinhalten vorschüssig empfangene Zahlungen, die gemäß dem Ressourcenverbrauchsprinzip erst in zukünftigen Jahren ertragswirksam aufgelöst werden dürfen.

### III. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen

#### Aktiva

#### 0. Bilanzierungshilfe Isolation der Corona-bedingten Schäden

Die Summe der pandemiebedingten Isolation in Höhe von 6.347.466,46 € wurde gemäß § 5 NKF-CIG NRW im Haushaltsjahr 2020 im Bereich der Bilanzierungshilfe aktiviert und zugleich als außerordentlicher Ertrag im Rahmen der Abschlussbuchungen in die Ergebnisrechnung eingestellt. Nachfolgend erfolgt eine gesonderte Erfassung der konkreten Belastungen anhand der Gliederung des Ergebnisplans:

Corona-bedingte Belastungen 2020			
Pos.	Name	Ergebnis Rechnungsjahr	Mindererträge bzw. Mehraufwendungen
1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.503.163,20	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (-3.156 T€), Vergnügungssteuer (-335 T€), Steuer auf Vergnügungen sexueller Art (-12 T€)
3	+ Sonstige Transfererträge	95.116,50	Aufwandsersatz Tagespflege
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.483.543,40	Eltembeiträge OGS und Kitas (-554 T€), Benutzungsgebühren (-887 T€), Entgelte aus Veranstaltungen (-26 T€), Verwaltungsgebühren (-17 T€)
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	127.597,84	Erträge aus Bewirtung (-12 T€), Mieten und Pachten (-28 T€), Essensgelder städt. Kitas (-87 T€)
10	<b>= ordentliche Erträge</b>	<b>5.209.420,94</b>	
11	- Personalaufwendungen	272.124,79	Corona-Sonderzahlung für Angestellte
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	617.488,90	Zusätzl. Reinigungskosten (490 T€), Beschaffung Desinfektionsmittel, Schnelltests, u.ä. (102 T€), Sicherheitsdienst zur Quarantäne-Überwachung (19 T€), Erstattung gezahlter Eintrittsgelder (6 T€)
14	- Bilanzielle Abschreibungen	27.186,65	Beschaffung von Desinfektionsmittelspendern, Spuckschutzwänden und Hardware für Home-Office
15	- Transferaufwendungen	62.433,76	Bereitstellung von Access-Gateway-Zugängen für die Homeoffice-Plätze (42 T€), Notfallfonds Kultur und Brauchtum (20 T€)
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	158.226,92	Dienst- und Schutzkleidung sowie Beschaffungen zum Arbeits- und Gesundheitsschutz
18	<b>= Ordentliches Ergebnis(=Zeilen 10 und 17)</b>	<b>1.137.461,02</b>	
22	<b>= Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>6.346.881,96</b>	
26	<b>= Jahresergebnis</b>	<b>6.346.881,96</b>	
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	584,50	Aufbau/Montage Spuckschutzwände
29	<b>= Ergebnis (Zeilen 26, 27, 28)</b>	<b>6.347.466,46</b>	

## 1. Anlagevermögen

Die Posten des Anlagevermögens gliedern sich in folgende Positionen:

Bilanzposition nach § 42 Abs. 3 KomHVO	Wert zum 31.12.2019 in € (Vorjahr)	Wert zum 31.12.2020 in € (aktuelles Jahr)	Anteil am gesamten Anlagevermögen in %	Veränderung zum Vorjahr in €
1. Anlagevermögen	520.136.109,97	515.760.448,00		-4.375.661,97
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	34.025,84	53.991,77	0,01	19.965,93
1.2 Sachanlagen	504.359.624,26	498.416.844,43	96,64	-5.942.779,83
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	76.013.488,39	78.499.410,77	15,22	2.485.922,38
1.2.1.1 Grünflächen	58.560.703,39	60.947.610,44	11,82	2.386.907,05
davon Grundstücke	56.151.317,02	56.160.115,71		8.798,69
davon Aufbauten	859.094,37	3.237.202,73		2.378.108,36
davon Aufwuchs	1.550.292,00	1.550.292,00		0,00
1.2.1.2 Ackerland	7.000.361,43	7.093.734,37	1,38	93.372,94
1.2.1.3 Wald, Forsten	20.477,00	25.944,28	0,01	5.467,28
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	10.431.946,57	10.432.121,68	2,02	175,11
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	152.377.070,45	149.989.304,24	29,08	-2.387.766,21
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	17.448.125,49	17.969.544,79	3,48	521.419,30
davon Grundstücke	1.974.665,09	1.974.665,09		0,00
davon Gebäude	15.473.460,40	15.994.879,70		521.419,30
1.2.2.2 Schulen	75.613.706,65	75.349.800,42	14,61	-263.906,23
davon Grundstücke	14.342.860,82	14.342.860,82		0,00
davon Gebäude	61.270.845,83	61.006.939,60		-263.906,23
1.2.2.3 Wohnbauten	2.325.676,41	2.316.149,96	0,45	-9.526,45
davon Grundstücke	2.113.714,19	2.113.784,19		70,00
davon Gebäude	211.962,22	202.365,77		-9.596,45