

Jahresabschluss, Lagebericht  
und Bestätigungsvermerk  
für das Haushaltsjahr  
vom 1. Januar 2020 bis zum  
31. Dezember 2020  
der  
Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-  
Westfalen Anstalt öffentlichen Rechts  
Herne



**Bilanz zum 31.12.2020**

| <b>AKTIVA</b> |                                                   | 31.12.2020<br>Euro   | 31.12.2019<br>Tsd. Euro | <b>PASSIVA</b> |                                              | 31.12.2020<br>Euro   | 31.12.2019<br>Tsd. Euro |
|---------------|---------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>1.</b>     | <b>Anlagevermögen</b>                             |                      |                         | <b>1.</b>      | <b>Eigenkapital</b>                          |                      |                         |
| <b>1.1</b>    | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>          | 429.795,90           | 456                     | 1.1            | Allgemeine Rücklage                          | 7.768.520,30         | 7.895                   |
|               |                                                   |                      |                         | 1.2            | Ausgleichsrücklage                           | 4.591.546,06         | 3.791                   |
| <b>1.2</b>    | <b>Sachanlagen</b>                                |                      |                         | 1.3            | Jahresüberschuss                             | 611.592,50           | 801                     |
| 1.2.1         | Bauten auf fremdem Grund und Boden                | 0,00                 | 27                      |                |                                              | <u>12.971.658,86</u> | <u>12.487</u>           |
| 1.2.2         | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge       | 701,25               | 9                       |                |                                              |                      |                         |
| 1.2.3         | Betriebs- und Geschäftsausstattung                | 676.808,65           | 320                     | <b>2.</b>      | <b>Sonderposten</b>                          |                      |                         |
|               |                                                   |                      |                         | 2.1            | Gebührenaussgleich                           | 0,00                 | 941                     |
|               |                                                   |                      |                         |                |                                              | <u>0,00</u>          | <u>941</u>              |
| <b>1.3</b>    | <b>Finanzanlagen</b>                              |                      |                         |                |                                              |                      |                         |
| 1.3.1         | Wertpapiere des Anlagevermögens                   | 37.735.148,40        | 36.068                  | <b>3.</b>      | <b>Rückstellungen</b>                        |                      |                         |
| 1.3.2         | Sonstige Ausleihungen                             | 95.160,46            | 44                      | 3.1            | Pensionsrückstellungen                       | 46.216.485,00        | 43.077                  |
|               |                                                   | <u>38.937.614,66</u> | <u>36.924</u>           | 3.2            | Sonstige Rückstellungen                      | 950.480,89           | 1.904                   |
|               |                                                   |                      |                         |                |                                              | <u>47.166.965,89</u> | <u>44.981</u>           |
| <b>2.</b>     | <b>Umlaufvermögen</b>                             |                      |                         |                |                                              |                      |                         |
| <b>2.1</b>    | <b>Vorräte</b>                                    |                      |                         | <b>4.</b>      | <b>Verbindlichkeiten</b>                     |                      |                         |
| 2.1.1         | Unfertige Leistungen                              | 7.359.421,73         | 7.912                   | 4.1            | Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung | 821.236,10           | 744                     |
|               |                                                   |                      |                         | 4.2            | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen     | 0,00                 | 87                      |
| <b>2.2</b>    | <b>Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände</b> |                      |                         | 4.3            | Sonstige Verbindlichkeiten                   | 54.834,56            | 69                      |
| 2.2.1         | Öff.rechtl. Ford. u. Ford. aus Transferlstg.      |                      |                         | 4.4            | Erhaltene Anzahlungen                        | 3.410.571,80         | 5.038                   |
| 2.2.1.1       | Gebühren                                          | 297.725,10           | 124                     |                |                                              | <u>4.286.642,46</u>  | <u>5.938</u>            |
| 2.2.1.2       | Forderungen aus Transferleistungen                | 128.056,95           | 0                       |                |                                              |                      |                         |
| 2.2.1.3       | Sonstige öff. rechtl. Forderungen                 | 10.780.754,04        | 9.611                   |                |                                              |                      |                         |
| 2.2.2         | Privatrechtliche Forderungen                      |                      |                         |                |                                              |                      |                         |
| 2.2.2.1       | gegenüber dem privaten Bereich                    | 5.905,47             | 1                       |                |                                              |                      |                         |
| 2.2.2.2       | gegenüber dem öffentlichen Bereich                | 78.266,80            | 72                      |                |                                              |                      |                         |
| <b>2.2.3</b>  | <b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>              | 124.697,41           | 140                     |                |                                              |                      |                         |
| <b>2.3</b>    | <b>Liquide Mittel</b>                             | 6.127.227,15         | 9.013                   |                |                                              |                      |                         |
|               |                                                   | <u>24.902.054,65</u> | <u>26.873</u>           |                |                                              |                      |                         |
| <b>3.</b>     | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                 | <u>585.597,90</u>    | <u>549</u>              |                |                                              |                      |                         |
|               |                                                   |                      |                         |                |                                              |                      |                         |
|               |                                                   | <u>64.425.267,21</u> | <u>64.346</u>           |                |                                              | <u>64.425.267,21</u> | <u>64.346</u>           |

Durch den Ausweis der auf Tsd. Euro gerundeten Aktiva/Passiva per 31.12.2019 weichen die dargestellten Summen/Bilanzsumme von der Addition der Einzelwerte geringfügig ab.



## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Gesamtergebnishaushalt |                                                                                              |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Nr.                    | Bezeichnung                                                                                  | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsbeträgen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsbeträgen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                     | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 02                     | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                         | 3.903.758                                | 4.500.000                                                      | 0                                                             | 4.500.000                                          | 0                                                       | 0                                                        |
| 03                     | + Sonstige Transfererträge                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 04                     | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                    | 9.070.578                                | 11.867.796                                                     | 0                                                             | 10.963.717                                         | -904.079                                                | 0                                                        |
| 05                     | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                         | 658.852                                  | 712.645                                                        | 0                                                             | 371.055                                            | -341.590                                                | 0                                                        |
| 06                     | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                       | 2.006.295                                | 1.663.800                                                      | 0                                                             | 2.493.176                                          | 829.376                                                 | 0                                                        |
| 07                     | + Sonstige ordentliche Erträge                                                               | 3.313.889                                | 2.098.875                                                      | 0                                                             | 2.699.311                                          | 600.436                                                 | 0                                                        |
| 08                     | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 09                     | +/- Bestandsveränderungen                                                                    | 1.422.215                                | -793.669                                                       | 0                                                             | -552.952                                           | 240.717                                                 | 0                                                        |
| <b>10</b>              | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                 | <b>20.375.588</b>                        | <b>20.049.447</b>                                              | <b>0</b>                                                      | <b>20.474.307</b>                                  | <b>424.860</b>                                          | <b>0</b>                                                 |
| 11                     | - Personalaufwendungen                                                                       | -14.436.947                              | -14.000.714                                                    | 0                                                             | -14.424.596                                        | -423.882                                                | 0                                                        |
| 12                     | - Versorgungsaufwendungen                                                                    | -768.371                                 | -1.299.995                                                     | 0                                                             | -1.337.721                                         | -37.726                                                 | 0                                                        |
| 13                     | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                    | -123.290                                 | -88.538                                                        | 0                                                             | -49.586                                            | 38.952                                                  | 0                                                        |
| 14                     | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                 | -269.082                                 | -382.959                                                       | 0                                                             | -299.106                                           | 83.853                                                  | 0                                                        |
| 15                     | - Transferaufwendungen                                                                       | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 16                     | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                          | -4.400.502                               | -4.357.181                                                     | 0                                                             | -4.155.669                                         | 201.512                                                 | 0                                                        |
| <b>17</b>              | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                            | <b>-19.998.192</b>                       | <b>-20.129.388</b>                                             | <b>0</b>                                                      | <b>-20.266.678</b>                                 | <b>-137.290</b>                                         | <b>0</b>                                                 |
| <b>18</b>              | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                          | <b>377.396</b>                           | <b>-79.941</b>                                                 | <b>0</b>                                                      | <b>207.629</b>                                     | <b>287.570</b>                                          | <b>0</b>                                                 |
| 19                     | + Finanzerträge                                                                              | 423.238                                  | 450.078                                                        | 0                                                             | 403.964                                            | -46.114                                                 | 0                                                        |
| 20                     | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                     | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>21</b>              | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                 | <b>423.238</b>                           | <b>450.078</b>                                                 | <b>0</b>                                                      | <b>403.964</b>                                     | <b>-46.114</b>                                          | <b>0</b>                                                 |
| <b>22</b>              | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                    | <b>800.634</b>                           | <b>370.137</b>                                                 | <b>0</b>                                                      | <b>611.593</b>                                     | <b>241.456</b>                                          | <b>0</b>                                                 |
| 23                     | + Außerordentliche Erträge                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 24                     | - Außerordentliche Aufwendungen                                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>25</b>              | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                     | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>26</b>              | <b>= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)</b>                                                 | <b>800.634</b>                           | <b>370.137</b>                                                 | <b>0</b>                                                      | <b>611.593</b>                                     | <b>241.456</b>                                          | <b>0</b>                                                 |
| 27.                    | - globaler Minderaufwand                                                                     | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>28.</b>             | <b>= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 27.)</b>              | <b>800.634</b>                           | <b>370.137</b>                                                 | <b>0</b>                                                      | <b>611.593</b>                                     | <b>241.456</b>                                          | <b>0</b>                                                 |
| <b>28..</b>            | <b>Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage</b> |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 29.                    | Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 11.100                                             | 11.100                                                  | 0                                                        |
| 30.                    | Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen                                                        | 399.986                                  | 588.079                                                        | 0                                                             | 390.245                                            | -197.834                                                | 0                                                        |
| 31.                    | Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen                                           | -401                                     | -50.000                                                        | 0                                                             | -22.891                                            | 27.109                                                  | 0                                                        |
| 32.                    | Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen                                                   | -86.093                                  | -546.973                                                       | 0                                                             | -505.250                                           | 41.723                                                  | 0                                                        |
| <b>33.</b>             | <b>Verrechnungssaldo (= Zeilen 29. bis 32.)</b>                                              | <b>313.491</b>                           | <b>-8.894</b>                                                  | <b>0</b>                                                      | <b>-126.796</b>                                    | <b>-117.902</b>                                         | <b>0</b>                                                 |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Gesamtfinanzhaushalt |                                                                                                      |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                  | Bezeichnung                                                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                   | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                         | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 02                   | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                                 | 3.903.758                                | 4.500.000                                                      | 0                                                                  | 4.500.000                                          | 0                                                       | 0                                                             |
| 03                   | + Sonstige Transfereinzahlungen                                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 04                   | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                            | 12.164.458                               | 10.071.703                                                     | 0                                                                  | 7.903.921                                          | -2.167.782                                              | 0                                                             |
| 05                   | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                 | 763.599                                  | 630.575                                                        | 0                                                                  | 537.735                                            | -92.840                                                 | 0                                                             |
| 06                   | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                                                  | 2.071.508                                | 1.663.800                                                      | 0                                                                  | 1.955.215                                          | 291.415                                                 | 0                                                             |
| 07                   | + Sonstige Einzahlungen                                                                              | 931.856                                  | 576.924                                                        | 0                                                                  | 249.460                                            | -327.464                                                | 0                                                             |
| 08                   | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                                             | 402.810                                  | 450.078                                                        | 0                                                                  | 420.120                                            | -29.958                                                 | 0                                                             |
| <b>09</b>            | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                             | <b>20.237.988</b>                        | <b>17.893.080</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>15.566.451</b>                                  | <b>-2.326.629</b>                                       | <b>0</b>                                                      |
| 10                   | - Personalauszahlungen                                                                               | -10.583.213                              | -10.740.657                                                    | 0                                                                  | -11.347.271                                        | -606.614                                                | 0                                                             |
| 11                   | - Versorgungsauszahlungen                                                                            | -782.432                                 | -727.314                                                       | 0                                                                  | -747.691                                           | -20.377                                                 | 0                                                             |
| 12                   | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                                                               | -128.411                                 | -88.538                                                        | 0                                                                  | -37.007                                            | 51.531                                                  | 0                                                             |
| 13                   | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                                             | -17.275                                  | 0                                                              | 0                                                                  | -4.982                                             | -4.982                                                  | 0                                                             |
| 14                   | - Transferzahlungen                                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 15                   | - Sonstige Auszahlungen                                                                              | -3.926.788                               | -3.871.942                                                     | 0                                                                  | -3.875.062                                         | -3.120                                                  | 0                                                             |
| <b>16</b>            | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                             | <b>-15.438.119</b>                       | <b>-15.428.450</b>                                             | <b>0</b>                                                           | <b>-16.012.013</b>                                 | <b>-583.563</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| <b>17</b>            | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b>                                 | <b>4.799.869</b>                         | <b>2.464.630</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>-445.562</b>                                    | <b>-2.910.192</b>                                       | <b>0</b>                                                      |
| 18                   | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 19                   | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                                                     | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 35.600                                             | 35.600                                                  | 0                                                             |
| 20                   | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                                                   | 15.842.997                               | 21.657.000                                                     | 0                                                                  | 15.612.615                                         | -6.044.385                                              | 0                                                             |
| 21                   | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 22                   | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>23</b>            | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                      | <b>15.842.997</b>                        | <b>21.657.000</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>15.648.215</b>                                  | <b>-6.008.785</b>                                       | <b>0</b>                                                      |
| 24                   | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 25                   | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 26                   | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen                                           | -189.840                                 | -464.028                                                       | -498.500                                                           | -532.548                                           | -68.520                                                 | -88.500                                                       |
| 27                   | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                                                        | -22.689.724                              | -27.289.519                                                    | 0                                                                  | -17.394.886                                        | 9.894.633                                               | 0                                                             |
| 28                   | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                                                           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 29                   | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                                                  | -162.121                                 | -143.471                                                       | 0                                                                  | -109.924                                           | 33.547                                                  | 0                                                             |
| <b>30</b>            | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                      | <b>-23.041.684</b>                       | <b>-27.897.018</b>                                             | <b>-498.500</b>                                                    | <b>-18.037.359</b>                                 | <b>9.859.659</b>                                        | <b>-88.500</b>                                                |
| <b>31</b>            | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (=Zeilen 23 und 30)</b>                                         | <b>-7.198.687</b>                        | <b>-6.240.018</b>                                              | <b>-498.500</b>                                                    | <b>-2.389.144</b>                                  | <b>3.850.874</b>                                        | <b>-88.500</b>                                                |
| <b>32</b>            | <b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (=Zeilen 17 und 31)</b>                                      | <b>-2.398.818</b>                        | <b>-3.775.388</b>                                              | <b>-498.500</b>                                                    | <b>-2.834.706</b>                                  | <b>940.682</b>                                          | <b>-88.500</b>                                                |
| 33                   | + Einz. a. d. Aufn. u. d. Rückflüsse von Krediten f. Invest. u. d. wirts. gleichkommenden Rechtsver. | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 34                   | + Einzahlung aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Kredition zur Liquiditätssicherung            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 35                   | - Ausz. f. d. Tilgung und Gewährung von Krediten f. Invest. u. d. wirts. gleichkommenden Rechtsver.  | -7.362                                   | -52.888                                                        | 0                                                                  | -51.132                                            | 1.756                                                   | 0                                                             |
| 36                   | - Auszahlung für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung                     | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>37</b>            | <b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                            | <b>-7.362</b>                            | <b>-52.888</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>-51.132</b>                                     | <b>1.756</b>                                            | <b>0</b>                                                      |
| <b>38</b>            | <b>= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (=Zeilen 32 und 37)</b>                          | <b>-2.406.179</b>                        | <b>-3.828.276</b>                                              | <b>-498.500</b>                                                    | <b>-2.885.838</b>                                  | <b>942.438</b>                                          | <b>-88.500</b>                                                |
| <b>39.</b>           | <b>+ Anfangsbestand an Finanzmitteln</b>                                                             | <b>11.419.298</b>                        | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>9.013.066</b>                                   | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>40.</b>           | <b>= Liquide Mittel (=Zeilen 38 und 39.)</b>                                                         | <b>9.013.066</b>                         | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>6.127.227</b>                                   | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Kennzahlen für den Jahresabschluss 2020 (Gesamt) |                                                                          |                             |                                 |                                       |                                       |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Nr.                                              | Bezeichnung                                                              | Ergebnis des Vorjahres 2019 | Ansatz des Haushaltsjahres 2020 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020 | Vergleich Ansatz/IST (Sp. 2 ./ Sp. 3) |
|                                                  |                                                                          | - 1 -                       | - 2 -                           | - 3 -                                 | - 4 -                                 |
| FI1000                                           | Eigenkapitalquote [in %]                                                 | 19,41                       | 19,76                           | 20,13                                 | 0,37                                  |
| FI2000                                           | Relation Finanzanlagen zu bilanziellen Versorgungsverpflichtungen [in %] | 103,68                      | 112,58                          | 103,85                                | -8,73                                 |
| FI3000                                           | Realisierte Rendite Finanzanlagen [in %]                                 | 1,48                        | 0,83                            | 0,22                                  | -0,61                                 |
| PE1000                                           | vollzeitverrechnete Planstellen                                          | 145,00                      | 145,00                          | 145,00                                | 0,00                                  |
| PE2000                                           | vollzeitverrechnete Stellenbesetzungen [Ø]                               | 135,20                      | 136,87                          | 135,40                                | -1,47                                 |
| PE2100                                           | Stellenbesetzungsquote [in %]                                            | 93,24                       | 94,39                           | 93,38                                 | -1,01                                 |
| PE3000                                           | Mitarbeiter/innen [Ø]                                                    | 152,33                      | 148,95                          | 147,67                                | -1,28                                 |
| PE4000                                           | Fluktuationsquote [in %]                                                 | 8,53                        | 4,03                            | 4,74                                  | 0,71                                  |
| LM1000                                           | Leistungsmenge [Summe Produktgruppen in Tagewerken]                      | 27.729,33                   | 28.137,42                       | 27.329,27                             | -808,16                               |
| LM2005                                           | Krankentage je Mitarbeiter/in                                            | 11,98                       | 15,00                           | 14,59                                 | -0,41                                 |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Produktbereich 10. Zentrale Leistungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| Produktbereich                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 10. | Zentrale Leistungen |
| <b>Allgemeine Ziele</b><br><br><b>Beschreibung:</b><br>Leistungen, die nicht gebühren- oder entgeltpflichtig sind.<br><br><b>Zielsetzung:</b><br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Die geordnete Finanzwirtschaft und wirtschaftliche Aufgabenerfüllung wird sichergestellt.</li> <li>- Die zur Verfügung stehenden Finanzmittel der gpaNRW werden sicher und rentierlich angelegt.</li> <li>- Alle Beschäftigten arbeiten gerne bei der gpaNRW.</li> <li>- Unsere Anforderungen nehmen Rücksicht auf die Gesundheit unserer Mitarbeiter.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                     |
| <b>Produktübersicht</b><br><br><u><b>10.010 Leitung der gpaNRW</b></u><br><u>10.010.010 Leitung der gpaNRW</u><br><u><b>10.020 Verwaltungsrat und Örtliche Prüfung der gpaNRW</b></u><br><u>10.020.010 Verwaltungsrat und Örtliche Prüfung der gpaNRW</u><br><u><b>10.030 Stabsaufgaben</b></u><br><u>10.030.010 Leitungsunterstützung (Strategisches Controlling, Innenrevision, Datenschutz)</u><br><u>10.030.020 Öffentlichkeitsarbeit, Marketing, Kommunikation</u><br><u>10.030.030 Assistenzdienste (Sekretariat, Fahrdienst)</u><br><u><b>10.040 Innere Verwaltung</b></u><br><u>10.040.010 Personalserviceleistungen (inkl. Pers.-Rat, AS, AM, Gleichst., Schwerbeh.-Ang.)</u><br><u>10.040.020 Finanzserviceleistungen</u><br><u>10.040.030 IT-Serviceleistungen</u><br><u><b>10.050 Q+S - Qualitätsentwicklung (QSE) u. Steuerung (SuK) der Prüfungen und Beratungen</b></u><br><u>10.050.001 QSE u. SuK der gpaNRW allgemein (Produktbereiche 20, 30, 40, 50 und 60)</u><br><u>10.050.010 QSE u. SuK der Überörtl. Prüfungen inkl. Beratungen (Produktber. 50 und 20)</u><br><u>10.050.020 QSE u. SuK der Beratungen (Produktbereich 020 exkl. Produktgruppe 20.060)</u><br><u>10.050.030 QSE u. SuK der Anlassbezogenen Sonderprüfungen (Produktbereich 30)</u><br><u>10.050.040 QSE u. SuK der Jahresabschlussprüfungen (Produktbereich 40)</u><br><u>10.050.050 QSE u. SuK der Überörtlichen Prüfungen (Produktbereich 50)</u><br><u>10.050.060 QSE u. SuK für Stärkungspakt Stadtfinanzen (Produktgruppe 20.060)</u><br><u>10.050.070 QSE u. SuK für Zulassung und Zertifizierung (Produktgruppe 60.010)</u><br><u>10.050.071 QSE u. SuK für Koordinierungsstelle (Produktgruppe 60.020)</u><br><u><b>10.060 Service</b></u><br><u>10.060.010 Kundenservice neben Prüfungs- und Beratungsleistungen</u><br><u><b>10.090 Versorgungsberechtigte</b></u><br><u>10.090.010 Versorgungsberechtigte (Ruhestandsbeamte und andere Versorgungsempfänger)</u> |     |                     |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung 10. Zentrale Leistungen |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                          | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                           | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 02                                           | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 1.886.369                                | 2.170.486                                                      | 0                                                                  | 2.141.143                                          | -29.343                                                 | 0                                                             |
| 03                                           | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 04                                           | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 05                                           | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 5.786                                    | 0                                                              | 0                                                                  | 1.396                                              | 1.396                                                   | 0                                                             |
| 06                                           | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 80                                       | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 07                                           | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 1.504.462                                | 1.176.353                                                      | 0                                                                  | 1.534.526                                          | 358.173                                                 | 0                                                             |
| 08                                           | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 09                                           | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>10</b>                                    | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>3.396.697</b>                         | <b>3.346.839</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>3.677.064</b>                                   | <b>330.225</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 11                                           | - Personalaufwendungen                                                                      | -6.212.855                               | -5.817.886                                                     | 0                                                                  | -6.612.547                                         | -794.661                                                | 0                                                             |
| 12                                           | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | -768.371                                 | -1.299.995                                                     | 0                                                                  | -1.337.721                                         | -37.726                                                 | 0                                                             |
| 13                                           | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | -57.224                                  | -39.357                                                        | 0                                                                  | -26.798                                            | 12.559                                                  | 0                                                             |
| 14                                           | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | -123.511                                 | -157.261                                                       | 0                                                                  | -140.846                                           | 16.415                                                  | 0                                                             |
| 15                                           | - Transferaufwendungen                                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 16                                           | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -1.102.828                               | -1.339.247                                                     | 0                                                                  | -855.428                                           | 483.819                                                 | 0                                                             |
| <b>17</b>                                    | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-8.264.789</b>                        | <b>-8.653.746</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-8.973.339</b>                                  | <b>-319.593</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| <b>18</b>                                    | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>-4.868.092</b>                        | <b>-5.306.907</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-5.296.275</b>                                  | <b>10.632</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 19                                           | + Finanzerträge                                                                             | 423.238                                  | 450.078                                                        | 0                                                                  | 403.964                                            | -46.114                                                 | 0                                                             |
| 20                                           | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>21</b>                                    | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>423.238</b>                           | <b>450.078</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>403.964</b>                                     | <b>-46.114</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| <b>22</b>                                    | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>-4.444.854</b>                        | <b>-4.856.829</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-4.892.311</b>                                  | <b>-35.482</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 23                                           | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 24                                           | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>25</b>                                    | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>26.</b>                                   | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>-4.444.854</b>                        | <b>-4.856.829</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-4.892.311</b>                                  | <b>-35.482</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 27                                           | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 28                                           | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>29</b>                                    | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>-4.444.854</b>                        | <b>-4.856.829</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-4.892.311</b>                                  | <b>-35.482</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 30                                           | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>31</b>                                    | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>-4.444.854</b>                        | <b>-4.856.829</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-4.892.311</b>                                  | <b>-35.482</b>                                          | <b>0</b>                                                      |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Produktbereich 10. Zentrale Leistungen |                                                                       |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                          |                                                               |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                       | Bezeichnung                                                           | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./- Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                        | Steuern und ähnliche Abgaben                                          | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 02                                                        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 03                                                        | + Sonstige Transfereinzahlungen                                       | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 04                                                        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 05                                                        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                  | 5.110                                    | 0                                                              | 0                                                                  | 1.429                                              | 1.429                                                    | 0                                                             |
| 06                                                        | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                   | 65                                       | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 07                                                        | + Sonstige Einzahlungen                                               | 3.796                                    | 2.400                                                          | 0                                                                  | 51                                                 | -2.349                                                   | 0                                                             |
| 08                                                        | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              | 402.810                                  | 450.078                                                        | 0                                                                  | 420.120                                            | -29.958                                                  | 0                                                             |
| <b>09</b>                                                 | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>              | <b>411.781</b>                           | <b>452.478</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>421.600</b>                                     | <b>-30.878</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 10                                                        | - Personalauszahlungen                                                | -33.915                                  | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 11                                                        | - Versorgungsauszahlungen                                             | -782.432                                 | -727.314                                                       | 0                                                                  | -747.691                                           | -20.377                                                  | 0                                                             |
| 12                                                        | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                                | -128.411                                 | -88.538                                                        | 0                                                                  | -37.007                                            | 51.531                                                   | 0                                                             |
| 13                                                        | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              | -17.275                                  | 0                                                              | 0                                                                  | -4.982                                             | -4.982                                                   | 0                                                             |
| 14                                                        | - Transferzahlungen                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 15                                                        | - Sonstige Auszahlungen                                               | -1.275.670                               | -1.624.450                                                     | 0                                                                  | -1.417.368                                         | 207.082                                                  | 0                                                             |
| <b>16</b>                                                 | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>              | <b>-2.237.703</b>                        | <b>-2.440.302</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-2.207.048</b>                                  | <b>233.254</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| <b>17</b>                                                 | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b>  | <b>-1.825.922</b>                        | <b>-1.987.824</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-1.785.448</b>                                  | <b>202.376</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| <b>17.</b>                                                | <b>Investitionstätigkeit</b>                                          |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                          |                                                               |
| <b>17..</b>                                               | <b>Einzahlungen</b>                                                   |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                          |                                                               |
| 18                                                        | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 19                                                        | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 35.600                                             | 35.600                                                   | 0                                                             |
| 20                                                        | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                    | 15.842.997                               | 21.657.000                                                     | 0                                                                  | 15.612.615                                         | -6.044.385                                               | 0                                                             |
| 21                                                        | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 22                                                        | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| <b>23.</b>                                                | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                  | <b>15.842.997</b>                        | <b>21.657.000</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>15.648.215</b>                                  | <b>-6.008.785</b>                                        | <b>0</b>                                                      |
| <b>23..</b>                                               | <b>Auszahlungen</b>                                                   |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                          |                                                               |
| 24                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 25                                                        | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                         | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 26                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen            | -189.840                                 | -464.028                                                       | -498.500                                                           | -532.548                                           | -68.520                                                  | -88.500                                                       |
| 27                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                         | -22.689.724                              | -27.289.519                                                    | 0                                                                  | -17.394.886                                        | 9.894.633                                                | 0                                                             |
| 28                                                        | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 29                                                        | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                   | -162.121                                 | -143.471                                                       | 0                                                                  | -109.924                                           | 33.547                                                   | 0                                                             |
| <b>30.</b>                                                | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                  | <b>-23.041.684</b>                       | <b>-27.897.018</b>                                             | <b>-498.500</b>                                                    | <b>-18.037.359</b>                                 | <b>9.859.659</b>                                         | <b>-88.500</b>                                                |
| <b>31.</b>                                                | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./- Auszahlungen)</b> | <b>-7.198.687</b>                        | <b>-6.240.018</b>                                              | <b>-498.500</b>                                                    | <b>-2.389.144</b>                                  | <b>3.850.874</b>                                         | <b>-88.500</b>                                                |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Kennzahlen für den Jahresabschluss 2020 (Teilplan 010) |                                                            |                                      |                                          |                                                |                                                |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Nr.                                                    | Bezeichnung                                                | Ergebnis des Vorjahres 2019<br>- 1 - | Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br>- 2 - | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br>- 3 - | Vergleich Ansatz/IST (Sp. 2 ./ Sp. 3)<br>- 4 - |
| PE1005                                                 | Planstellen Beamte (Laufbahngruppe 2)                      | 15,73                                | 14,00                                    | 14,00                                          | 0,00                                           |
| PE1007                                                 | Planstellen Tariflich Beschäftigte                         | 17,68                                | 21,68                                    | 21,68                                          | 0,00                                           |
| PE1008                                                 | Planstellen Außertariflich Beschäftigte                    | 1,00                                 | 1,00                                     | 1,00                                           | 0,00                                           |
| PE2000                                                 | vollzeitverrechnete Stellenbesetzungen [Ø]                 | 31,15                                | 32,60                                    | 31,27                                          | -1,33                                          |
| LM1100                                                 | Leistungsmenge (10.010 - Leitung der gpaNRW)               | 416,80                               | 834,57                                   | 427,99                                         | -406,58                                        |
| LM1300                                                 | Leistungsmenge (10.030 - Stabsaufgaben)                    | 920,86                               | 295,79                                   | 960,54                                         | 664,75                                         |
| LM1400                                                 | Leistungsmenge (10.040 - Innere Verwaltung)                | 4.279,85                             | 3.988,10                                 | 4.462,62                                       | 474,52                                         |
| LM1500                                                 | Leistungsmenge (10.050 - Q+S der Prüfungen und Beratungen) | 5.985,21                             | 5.538,41                                 | 5.874,50                                       | 336,09                                         |
| LM1600                                                 | Leistungsmenge (10.060 - Service)                          | 265,57                               | 155,39                                   | 149,40                                         | -5,99                                          |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung Produktgruppen 10.010 - 10.040 |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                 | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                  | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 02                                                  | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 900.662                                  | 1.091.890                                                      | 0                                                                  | 1.104.918                                          | 13.028                                                  | 0                                                             |
| 03                                                  | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 04                                                  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 05                                                  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 5.786                                    | 0                                                              | 0                                                                  | 1.396                                              | 1.396                                                   | 0                                                             |
| 06                                                  | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 67                                       | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 07                                                  | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 661.874                                  | 306.237                                                        | 0                                                                  | 453.683                                            | 147.446                                                 | 0                                                             |
| 08                                                  | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 09                                                  | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>10</b>                                           | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>1.568.389</b>                         | <b>1.398.127</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>1.559.997</b>                                   | <b>161.870</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 11                                                  | - Personalaufwendungen                                                                      | -2.934.711                               | -2.695.055                                                     | 0                                                                  | -3.094.375                                         | -399.320                                                | 0                                                             |
| 12                                                  | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 13                                                  | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | -30.289                                  | -20.589                                                        | 0                                                                  | -16.372                                            | 4.217                                                   | 0                                                             |
| 14                                                  | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | -16.480                                  | -22.353                                                        | 0                                                                  | -20.721                                            | 1.632                                                   | 0                                                             |
| 15                                                  | - Transferaufwendungen                                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 16                                                  | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -387.169                                 | -776.392                                                       | 0                                                                  | -331.889                                           | 444.503                                                 | 0                                                             |
| <b>17</b>                                           | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-3.368.650</b>                        | <b>-3.514.389</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-3.463.357</b>                                  | <b>51.032</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| <b>18</b>                                           | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>-1.800.261</b>                        | <b>-2.116.262</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-1.903.360</b>                                  | <b>212.902</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 19                                                  | + Finanzerträge                                                                             | 422.932                                  | 450.078                                                        | 0                                                                  | 403.575                                            | -46.503                                                 | 0                                                             |
| 20                                                  | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>21</b>                                           | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>422.932</b>                           | <b>450.078</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>403.575</b>                                     | <b>-46.503</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| <b>22</b>                                           | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>-1.377.329</b>                        | <b>-1.666.184</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-1.499.785</b>                                  | <b>166.399</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 23                                                  | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 24                                                  | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>25</b>                                           | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>26.</b>                                          | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>-1.377.329</b>                        | <b>-1.666.184</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-1.499.785</b>                                  | <b>166.399</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 27                                                  | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 28                                                  | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>29</b>                                           | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>-1.377.329</b>                        | <b>-1.666.184</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-1.499.785</b>                                  | <b>166.399</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 30                                                  | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>31</b>                                           | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>-1.377.329</b>                        | <b>-1.666.184</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-1.499.785</b>                                  | <b>166.399</b>                                          | <b>0</b>                                                      |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Kostenträger 10 A Produktgruppen 10.010 - 10.040 |                                                                       |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                          |                                                               |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                                 | Bezeichnung                                                           | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./- Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                                  | Steuern und ähnliche Abgaben                                          | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 02                                                                  | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 03                                                                  | + Sonstige Transfereinzahlungen                                       | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 04                                                                  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 05                                                                  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                  | 5.110                                    | 0                                                              | 0                                                                  | 1.429                                              | 1.429                                                    | 0                                                             |
| 06                                                                  | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                   | 65                                       | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 07                                                                  | + Sonstige Einzahlungen                                               | 3.796                                    | 2.400                                                          | 0                                                                  | 51                                                 | -2.349                                                   | 0                                                             |
| 08                                                                  | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              | 402.810                                  | 450.078                                                        | 0                                                                  | 420.120                                            | -29.958                                                  | 0                                                             |
| <b>09</b>                                                           | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>              | <b>411.781</b>                           | <b>452.478</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>421.600</b>                                     | <b>-30.878</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 10                                                                  | - Personalauszahlungen                                                | -33.915                                  | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 11                                                                  | - Versorgungsauszahlungen                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 12                                                                  | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                                | -128.411                                 | -88.538                                                        | 0                                                                  | -37.007                                            | 51.531                                                   | 0                                                             |
| 13                                                                  | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              | -17.275                                  | 0                                                              | 0                                                                  | -4.982                                             | -4.982                                                   | 0                                                             |
| 14                                                                  | - Transferzahlungen                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 15                                                                  | - Sonstige Auszahlungen                                               | -1.113.259                               | -1.510.858                                                     | 0                                                                  | -1.280.959                                         | 229.899                                                  | 0                                                             |
| <b>16</b>                                                           | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>              | <b>-1.292.860</b>                        | <b>-1.599.395</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-1.322.948</b>                                  | <b>276.447</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| <b>17</b>                                                           | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b>  | <b>-881.080</b>                          | <b>-1.146.917</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-901.348</b>                                    | <b>245.569</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| <b>17.</b>                                                          | <b>Investitionstätigkeit</b>                                          |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                          |                                                               |
| <b>17..</b>                                                         | <b>Einzahlungen</b>                                                   |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                          |                                                               |
| 18                                                                  | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 19                                                                  | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 35.600                                             | 35.600                                                   | 0                                                             |
| 20                                                                  | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                    | 15.842.997                               | 21.657.000                                                     | 0                                                                  | 15.612.615                                         | -6.044.385                                               | 0                                                             |
| 21                                                                  | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 22                                                                  | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| <b>23.</b>                                                          | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                  | <b>15.842.997</b>                        | <b>21.657.000</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>15.648.215</b>                                  | <b>-6.008.785</b>                                        | <b>0</b>                                                      |
| <b>23..</b>                                                         | <b>Auszahlungen</b>                                                   |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                          |                                                               |
| 24                                                                  | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 25                                                                  | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                         | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 26                                                                  | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen            | -189.840                                 | -464.028                                                       | -498.500                                                           | -532.548                                           | -68.520                                                  | -88.500                                                       |
| 27                                                                  | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                         | -22.689.724                              | -27.289.519                                                    | 0                                                                  | -17.394.886                                        | 9.894.633                                                | 0                                                             |
| 28                                                                  | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                        | 0                                                             |
| 29                                                                  | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                   | -139.487                                 | -143.471                                                       | 0                                                                  | -109.924                                           | 33.547                                                   | 0                                                             |
| <b>30.</b>                                                          | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                  | <b>-23.019.050</b>                       | <b>-27.897.018</b>                                             | <b>-498.500</b>                                                    | <b>-18.037.359</b>                                 | <b>9.859.659</b>                                         | <b>-88.500</b>                                                |
| <b>31.</b>                                                          | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./- Auszahlungen)</b> | <b>-7.176.053</b>                        | <b>-6.240.018</b>                                              | <b>-498.500</b>                                                    | <b>-2.389.144</b>                                  | <b>3.850.874</b>                                         | <b>-88.500</b>                                                |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung Produktgruppe 10.050 |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                       | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                        | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 02                                        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 941.898                                  | 1.047.176                                                      | 0                                                                  | 1.007.316                                          | -39.860                                                 | 0                                                             |
| 03                                        | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 04                                        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 05                                        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 06                                        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 12                                       | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 07                                        | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 690.843                                  | 342.456                                                        | 0                                                                  | 535.030                                            | 192.574                                                 | 0                                                             |
| 08                                        | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 09                                        | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>10</b>                                 | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>1.632.753</b>                         | <b>1.389.632</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>1.542.346</b>                                   | <b>152.714</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 11                                        | - Personalaufwendungen                                                                      | -3.139.974                               | -3.037.607                                                     | 0                                                                  | -3.439.351                                         | -401.744                                                | 0                                                             |
| 12                                        | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 13                                        | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | -25.800                                  | -18.257                                                        | 0                                                                  | -10.192                                            | 8.065                                                   | 0                                                             |
| 14                                        | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | -104.575                                 | -132.558                                                       | 0                                                                  | -118.526                                           | 14.032                                                  | 0                                                             |
| 15                                        | - Transferaufwendungen                                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 16                                        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -680.598                                 | -549.646                                                       | 0                                                                  | -507.136                                           | 42.510                                                  | 0                                                             |
| <b>17</b>                                 | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-3.950.947</b>                        | <b>-3.738.067</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-4.075.205</b>                                  | <b>-337.138</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| <b>18</b>                                 | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>-2.318.194</b>                        | <b>-2.348.434</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-2.532.859</b>                                  | <b>-184.425</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 19                                        | + Finanzerträge                                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 20                                        | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>21</b>                                 | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>22</b>                                 | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>-2.318.194</b>                        | <b>-2.348.434</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-2.532.859</b>                                  | <b>-184.425</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 23                                        | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 24                                        | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>25</b>                                 | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>26.</b>                                | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>-2.318.194</b>                        | <b>-2.348.434</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-2.532.859</b>                                  | <b>-184.425</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 27                                        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 28                                        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>29</b>                                 | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>-2.318.194</b>                        | <b>-2.348.434</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-2.532.859</b>                                  | <b>-184.425</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 30                                        | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>31</b>                                 | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>-2.318.194</b>                        | <b>-2.348.434</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-2.532.859</b>                                  | <b>-184.425</b>                                         | <b>0</b>                                                      |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Kostenträger 10 B Produktgruppe 10.050 |                                                                      |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Nr.                                                       | Bezeichnung                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsbeträgen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsbeträgen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                        | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 02                                                        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 03                                                        | + Sonstige Transfereinzahlungen                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 04                                                        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 05                                                        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 06                                                        | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 07                                                        | + Sonstige Einzahlungen                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 08                                                        | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>09</b>                                                 | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| 10                                                        | - Personalauszahlungen                                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 11                                                        | - Versorgungsauszahlungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 12                                                        | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 13                                                        | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 14                                                        | - Transferzahlungen                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 15                                                        | - Sonstige Auszahlungen                                              | -149.055                                 | -113.592                                                       | 0                                                             | -129.305                                           | -15.713                                                 | 0                                                        |
| <b>16</b>                                                 | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>-149.055</b>                          | <b>-113.592</b>                                                | <b>0</b>                                                      | <b>-129.305</b>                                    | <b>-15.713</b>                                          | <b>0</b>                                                 |
| <b>17</b>                                                 | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b> | <b>-149.055</b>                          | <b>-113.592</b>                                                | <b>0</b>                                                      | <b>-129.305</b>                                    | <b>-15.713</b>                                          | <b>0</b>                                                 |
| <b>17.</b>                                                | <b>Investitionstätigkeit</b>                                         |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| <b>17..</b>                                               | <b>Einzahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 18                                                        | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 19                                                        | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                     | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 20                                                        | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 21                                                        | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 22                                                        | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>23.</b>                                                | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>23..</b>                                               | <b>Auszahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 24                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 25                                                        | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 26                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 27                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 28                                                        | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 29                                                        | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                  | -22.634                                  | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>30.</b>                                                | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                 | <b>-22.634</b>                           | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>31.</b>                                                | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)</b> | <b>-22.634</b>                           | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung Produktgruppe 10.060 |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                       | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                        | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 02                                        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 43.809                                   | 31.420                                                         | 0                                                                  | 28.909                                             | -2.511                                                  | 0                                                             |
| 03                                        | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 04                                        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 05                                        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 06                                        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 07                                        | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 30.400                                   | 9.608                                                          | 0                                                                  | 11.547                                             | 1.939                                                   | 0                                                             |
| 08                                        | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 09                                        | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>10</b>                                 | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>74.209</b>                            | <b>41.028</b>                                                  | <b>0</b>                                                           | <b>40.456</b>                                      | <b>-572</b>                                             | <b>0</b>                                                      |
| 11                                        | - Personalaufwendungen                                                                      | -138.170                                 | -85.224                                                        | 0                                                                  | -78.821                                            | 6.403                                                   | 0                                                             |
| 12                                        | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 13                                        | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | -1.135                                   | -512                                                           | 0                                                                  | -234                                               | 278                                                     | 0                                                             |
| 14                                        | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | -2.455                                   | -2.351                                                         | 0                                                                  | -1.599                                             | 752                                                     | 0                                                             |
| 15                                        | - Transferaufwendungen                                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 16                                        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -21.705                                  | -13.209                                                        | 0                                                                  | -9.299                                             | 3.910                                                   | 0                                                             |
| <b>17</b>                                 | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-163.465</b>                          | <b>-101.296</b>                                                | <b>0</b>                                                           | <b>-89.952</b>                                     | <b>11.344</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| <b>18</b>                                 | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>-89.257</b>                           | <b>-60.268</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>-49.496</b>                                     | <b>10.772</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 19                                        | + Finanzerträge                                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 20                                        | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>21</b>                                 | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>22</b>                                 | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>-89.257</b>                           | <b>-60.268</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>-49.496</b>                                     | <b>10.772</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 23                                        | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 24                                        | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>25</b>                                 | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>26.</b>                                | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>-89.257</b>                           | <b>-60.268</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>-49.496</b>                                     | <b>10.772</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 27                                        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 28                                        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>29</b>                                 | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>-89.257</b>                           | <b>-60.268</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>-49.496</b>                                     | <b>10.772</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 30                                        | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>31</b>                                 | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>-89.257</b>                           | <b>-60.268</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>-49.496</b>                                     | <b>10.772</b>                                           | <b>0</b>                                                      |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Kostenträger 10 C Produktgruppe 10.060 |                                                                      |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Nr.                                                       | Bezeichnung                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsbeträgen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsbeträgen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                        | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 02                                                        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 03                                                        | + Sonstige Transfereinzahlungen                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 04                                                        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 05                                                        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 06                                                        | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 07                                                        | + Sonstige Einzahlungen                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 08                                                        | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>09</b>                                                 | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| 10                                                        | - Personalauszahlungen                                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 11                                                        | - Versorgungsauszahlungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 12                                                        | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 13                                                        | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 14                                                        | - Transferzahlungen                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 15                                                        | - Sonstige Auszahlungen                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>16</b>                                                 | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>17</b>                                                 | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>17.</b>                                                | <b>Investitionstätigkeit</b>                                         |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| <b>17..</b>                                               | <b>Einzahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 18                                                        | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 19                                                        | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                     | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 20                                                        | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 21                                                        | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 22                                                        | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>23.</b>                                                | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>23..</b>                                               | <b>Auszahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 24                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 25                                                        | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 26                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 27                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 28                                                        | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 29                                                        | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>30.</b>                                                | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>31.</b>                                                | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung Produktgruppe 10.090 |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                       | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                        | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 02                                        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 03                                        | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 04                                        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 05                                        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 06                                        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 07                                        | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 121.346                                  | 518.052                                                        | 0                                                                  | 534.266                                            | 16.214                                                  | 0                                                             |
| 08                                        | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 09                                        | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>10</b>                                 | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>121.346</b>                           | <b>518.052</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>534.266</b>                                     | <b>16.214</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 11                                        | - Personalaufwendungen                                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 12                                        | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | -768.371                                 | -1.299.995                                                     | 0                                                                  | -1.337.721                                         | -37.726                                                 | 0                                                             |
| 13                                        | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 14                                        | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 15                                        | - Transferaufwendungen                                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 16                                        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -13.356                                  | 0                                                              | 0                                                                  | -7.104                                             | -7.104                                                  | 0                                                             |
| <b>17</b>                                 | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-781.727</b>                          | <b>-1.299.995</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-1.344.825</b>                                  | <b>-44.830</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| <b>18</b>                                 | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>-660.381</b>                          | <b>-781.943</b>                                                | <b>0</b>                                                           | <b>-810.560</b>                                    | <b>-28.617</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 19                                        | + Finanzerträge                                                                             | 306                                      | 0                                                              | 0                                                                  | 389                                                | 389                                                     | 0                                                             |
| 20                                        | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>21</b>                                 | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>306</b>                               | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>389</b>                                         | <b>389</b>                                              | <b>0</b>                                                      |
| <b>22</b>                                 | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>-660.075</b>                          | <b>-781.943</b>                                                | <b>0</b>                                                           | <b>-810.171</b>                                    | <b>-28.228</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 23                                        | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 24                                        | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>25</b>                                 | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>26.</b>                                | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>-660.075</b>                          | <b>-781.943</b>                                                | <b>0</b>                                                           | <b>-810.171</b>                                    | <b>-28.228</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 27                                        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 28                                        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>29</b>                                 | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>-660.075</b>                          | <b>-781.943</b>                                                | <b>0</b>                                                           | <b>-810.171</b>                                    | <b>-28.228</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 30                                        | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>31</b>                                 | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>-660.075</b>                          | <b>-781.943</b>                                                | <b>0</b>                                                           | <b>-810.171</b>                                    | <b>-28.228</b>                                          | <b>0</b>                                                      |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Kostenträger 10 D Produktgruppe 10.090 |                                                                      |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                       | Bezeichnung                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                        | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 02                                                        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 03                                                        | + Sonstige Transfereinzahlungen                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 04                                                        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 05                                                        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 06                                                        | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 07                                                        | + Sonstige Einzahlungen                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 08                                                        | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>09</b>                                                 | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| 10                                                        | - Personalauszahlungen                                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 11                                                        | - Versorgungsauszahlungen                                            | -782.432                                 | -727.314                                                       | 0                                                                  | -747.691                                           | -20.377                                                 | 0                                                             |
| 12                                                        | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 13                                                        | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 14                                                        | - Transferzahlungen                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 15                                                        | - Sonstige Auszahlungen                                              | -13.356                                  | 0                                                              | 0                                                                  | -7.104                                             | -7.104                                                  | 0                                                             |
| <b>16</b>                                                 | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>-795.788</b>                          | <b>-727.314</b>                                                | <b>0</b>                                                           | <b>-754.796</b>                                    | <b>-27.482</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| <b>17</b>                                                 | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b> | <b>-795.788</b>                          | <b>-727.314</b>                                                | <b>0</b>                                                           | <b>-754.796</b>                                    | <b>-27.482</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| <b>17.</b>                                                | <b>Investitionstätigkeit</b>                                         |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
| <b>17..</b>                                               | <b>Einzahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
| 18                                                        | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 19                                                        | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                     | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 20                                                        | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 21                                                        | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 22                                                        | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>23.</b>                                                | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>23..</b>                                               | <b>Auszahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
| 24                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 25                                                        | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 26                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 27                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 28                                                        | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 29                                                        | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>30.</b>                                                | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>31.</b>                                                | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

### Produktbereich 20. Beratungen, Gutachten, Weitere Leistungen

#### Allgemeine Ziele

##### Beschreibung:

Beratungsleistungen

##### Zielsetzung:

- Die von der gpaNRW angebotenen Beratungen sind bedarfs- und marktgerecht.
- Das Beratungsgeschäft der gpaNRW wirft einen Überschuss ab.
- Ein professioneller Auftritt der gpaNRW wird sichergestellt.

#### Produktübersicht

##### 20.010 Beratungen v. Körpersch., Anstalten, Stiftungen, Verbänden u. Einrichtungen des öff. Rechts

20.010.010 Beratungen in Fragen der Organisation und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung

20.010.020 Beratungen in bautechnischen Fragen (i. Z. m. Ausschreibung, Vergabe, Abrechnung baulicher Maßnahmen)

20.010.030 Beratungen in Fragen der Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF)

20.010.040 Beratungen in anderen Fragen

20.010.050 Beratungen auf dem Gebiet der Informationstechnik im Bereich der Kommunalen Haushaltswirtschaft

##### 20.020 Beratungen sonstiger im öff. Interesse tätiger juristischer Personen

20.020.010 Beratungen sonstiger im öff. Interesse tätiger juristischer Personen

##### 20.030 Prüfung von Gesamtabschlüssen und Jahresabschlüssen

20.030.010 Prüfung von Gesamtabschlüssen

20.030.020 Prüfung kommunaler und eigenbetrieblicher Jahresabschlüsse und Lageberichte

20.030.030 Ersatzprüfung bei v.d. Jahresabschlusspr. befreiten Betrieben

##### 20.040 Aufgaben im Rahmen des Korruptionsbekämpfungsgesetzes

20.040.010 Pflichtberatungen nach KorruptionsbG

##### 20.050 Gutachtenaufträge

20.050.010 Gutachten im Auftrag des MHKBG NRW und der nachgeordneten Kommunalaufsichtsbehörden

##### 20.060 Stärkungspakt Stadtfinanzen

20.060.010 Unterstützungsleistungen für Gemeinden gemäß Stärkungspaktgesetz

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung 20. Beratungen, Gutachten, Weitere Leistungen |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                                | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                                 | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 02                                                                 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 03                                                                 | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 04                                                                 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 2.925.962                                | 2.716.173                                                      | 0                                                                  | 2.087.474                                          | -628.699                                                | 0                                                             |
| 05                                                                 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 653.067                                  | 712.645                                                        | 0                                                                  | 369.660                                            | -342.985                                                | 0                                                             |
| 06                                                                 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 2.006.199                                | 1.663.800                                                      | 0                                                                  | 2.493.176                                          | 829.376                                                 | 0                                                             |
| 07                                                                 | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 381.362                                  | 190.027                                                        | 0                                                                  | 208.403                                            | 18.376                                                  | 0                                                             |
| 08                                                                 | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 09                                                                 | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | -4.547                                   | 199.460                                                        | 0                                                                  | 154.589                                            | -44.871                                                 | 0                                                             |
| <b>10</b>                                                          | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>5.962.043</b>                         | <b>5.482.105</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>5.313.302</b>                                   | <b>-168.803</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 11                                                                 | - Personalaufwendungen                                                                      | -1.733.340                               | -1.685.551                                                     | 0                                                                  | -1.283.595                                         | 401.956                                                 | 0                                                             |
| 12                                                                 | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 13                                                                 | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | -13.924                                  | -10.130                                                        | 0                                                                  | -3.744                                             | 6.386                                                   | 0                                                             |
| 14                                                                 | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | -30.681                                  | -46.491                                                        | 0                                                                  | -26.004                                            | 20.487                                                  | 0                                                             |
| 15                                                                 | - Transferaufwendungen                                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 16                                                                 | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -2.308.332                               | -2.230.684                                                     | 0                                                                  | -2.643.254                                         | -412.570                                                | 0                                                             |
| <b>17</b>                                                          | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-4.086.277</b>                        | <b>-3.972.856</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-3.956.597</b>                                  | <b>16.259</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| <b>18</b>                                                          | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>1.875.766</b>                         | <b>1.509.249</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>1.356.705</b>                                   | <b>-152.544</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 19                                                                 | + Finanzerträge                                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 20                                                                 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>21</b>                                                          | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>22</b>                                                          | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>1.875.766</b>                         | <b>1.509.249</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>1.356.705</b>                                   | <b>-152.544</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 23                                                                 | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 24                                                                 | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>25</b>                                                          | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>26.</b>                                                         | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>1.875.766</b>                         | <b>1.509.249</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>1.356.705</b>                                   | <b>-152.544</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 27                                                                 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 28                                                                 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>29</b>                                                          | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>1.875.766</b>                         | <b>1.509.249</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>1.356.705</b>                                   | <b>-152.544</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 30                                                                 | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>31</b>                                                          | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>1.875.766</b>                         | <b>1.509.249</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>1.356.705</b>                                   | <b>-152.544</b>                                         | <b>0</b>                                                      |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Produktbereich 20. Beratungen, Gutachten, Weitere Leistungen |                                                                      |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Nr.                                                                             | Bezeichnung                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsbeträgen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsbeträgen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                                              | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 02                                                                              | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 03                                                                              | + Sonstige Transfereinzahlungen                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 04                                                                              | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 3.288.863                                | 2.645.945                                                      | 0                                                             | 1.885.561                                          | -760.384                                                | 0                                                        |
| 05                                                                              | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 758.489                                  | 630.575                                                        | 0                                                             | 536.306                                            | -94.269                                                 | 0                                                        |
| 06                                                                              | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 2.071.407                                | 1.663.800                                                      | 0                                                             | 1.955.215                                          | 291.415                                                 | 0                                                        |
| 07                                                                              | + Sonstige Einzahlungen                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 08                                                                              | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>09</b>                                                                       | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>6.118.759</b>                         | <b>4.940.320</b>                                               | <b>0</b>                                                      | <b>4.377.082</b>                                   | <b>-563.238</b>                                         | <b>0</b>                                                 |
| 10                                                                              | - Personalauszahlungen                                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 11                                                                              | - Versorgungsauszahlungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 12                                                                              | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 13                                                                              | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 14                                                                              | - Transferzahlungen                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 15                                                                              | - Sonstige Auszahlungen                                              | -2.100.194                               | -1.663.800                                                     | 0                                                             | -2.206.063                                         | -542.263                                                | 0                                                        |
| <b>16</b>                                                                       | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>-2.100.194</b>                        | <b>-1.663.800</b>                                              | <b>0</b>                                                      | <b>-2.206.063</b>                                  | <b>-542.263</b>                                         | <b>0</b>                                                 |
| <b>17</b>                                                                       | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b> | <b>4.018.565</b>                         | <b>3.276.520</b>                                               | <b>0</b>                                                      | <b>2.171.019</b>                                   | <b>-1.105.501</b>                                       | <b>0</b>                                                 |
| <b>17.</b>                                                                      | <b>Investitionstätigkeit</b>                                         |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| <b>17..</b>                                                                     | <b>Einzahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 18                                                                              | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 19                                                                              | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                     | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 20                                                                              | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 21                                                                              | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 22                                                                              | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>23.</b>                                                                      | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>23..</b>                                                                     | <b>Auszahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 24                                                                              | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 25                                                                              | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 26                                                                              | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 27                                                                              | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 28                                                                              | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 29                                                                              | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>30.</b>                                                                      | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>31.</b>                                                                      | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Kennzahlen für den Jahresabschluss 2020 (Teilplan 020) |                                                           |                                      |                                          |                                                |                                                |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Nr.                                                    | Bezeichnung                                               | Ergebnis des Vorjahres 2019<br>- 1 - | Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br>- 2 - | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br>- 3 - | Vergleich Ansatz/IST (Sp. 2 ./ Sp. 3)<br>- 4 - |
| PE1005                                                 | Planstellen Beamte (Laufbahngruppe 2)                     | 17,00                                | 16,00                                    | 16,00                                          | 0,00                                           |
| PE1007                                                 | Planstellen Tariflich Beschäftigte                        | 2,00                                 | 3,00                                     | 3,00                                           | 0,00                                           |
| PE2000                                                 | durchschnittliche Stellenbesetzungen - vollzeitverrechnet | 17,56                                | 17,10                                    | 16,36                                          | -0,75                                          |
| LM2000                                                 | Leistungsmenge (Beratungen nach GPAG)                     | 709,32                               | 960,97                                   | 684,65                                         | -276,32                                        |
| LM2600                                                 | Leistungsmenge (Beratung Stärkungspakt Stadtfinanzen)     | 2.622,22                             | 2.112,27                                 | 1.748,29                                       | -363,98                                        |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung Produktgruppen 20.010 - 20.050 |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                 | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                  | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 02                                                  | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 03                                                  | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 04                                                  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 05                                                  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 653.067                                  | 712.645                                                        | 0                                                                  | 369.660                                            | -342.985                                                | 0                                                             |
| 06                                                  | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 2                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 07                                                  | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 81.196                                   | 59.419                                                         | 0                                                                  | 52.916                                             | -6.503                                                  | 0                                                             |
| 08                                                  | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 09                                                  | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | -4.547                                   | 199.460                                                        | 0                                                                  | 154.589                                            | -44.871                                                 | 0                                                             |
| <b>10</b>                                           | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>729.718</b>                           | <b>971.524</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>577.165</b>                                     | <b>-394.359</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 11                                                  | - Personalaufwendungen                                                                      | -369.047                                 | -527.053                                                       | 0                                                                  | -361.214                                           | 165.839                                                 | 0                                                             |
| 12                                                  | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 13                                                  | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | -2.965                                   | -3.168                                                         | 0                                                                  | -1.054                                             | 2.114                                                   | 0                                                             |
| 14                                                  | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | -6.532                                   | -14.537                                                        | 0                                                                  | -7.318                                             | 7.219                                                   | 0                                                             |
| 15                                                  | - Transferaufwendungen                                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 16                                                  | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -63.832                                  | -65.340                                                        | 0                                                                  | -44.030                                            | 21.310                                                  | 0                                                             |
| <b>17</b>                                           | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-442.376</b>                          | <b>-610.098</b>                                                | <b>0</b>                                                           | <b>-413.615</b>                                    | <b>196.483</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| <b>18</b>                                           | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>287.341</b>                           | <b>361.426</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>163.550</b>                                     | <b>-197.876</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 19                                                  | + Finanzerträge                                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 20                                                  | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>21</b>                                           | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>22</b>                                           | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>287.341</b>                           | <b>361.426</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>163.550</b>                                     | <b>-197.876</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 23                                                  | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 24                                                  | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>25</b>                                           | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>26.</b>                                          | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>287.341</b>                           | <b>361.426</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>163.550</b>                                     | <b>-197.876</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 27                                                  | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 28                                                  | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>29</b>                                           | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>287.341</b>                           | <b>361.426</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>163.550</b>                                     | <b>-197.876</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| 30                                                  | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>31</b>                                           | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>287.341</b>                           | <b>361.426</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>163.550</b>                                     | <b>-197.876</b>                                         | <b>0</b>                                                      |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Kostenträger 20 A Produktgruppen 20.010 - 20.050 |                                                                      |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Nr.                                                                 | Bezeichnung                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsbeträgen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsbeträgen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                                  | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 02                                                                  | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 03                                                                  | + Sonstige Transfereinzahlungen                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 04                                                                  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 05                                                                  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 758.489                                  | 630.575                                                        | 0                                                             | 536.306                                            | -94.269                                                 | 0                                                        |
| 06                                                                  | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 07                                                                  | + Sonstige Einzahlungen                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 08                                                                  | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>09</b>                                                           | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>758.489</b>                           | <b>630.575</b>                                                 | <b>0</b>                                                      | <b>536.306</b>                                     | <b>-94.269</b>                                          | <b>0</b>                                                 |
| 10                                                                  | - Personalauszahlungen                                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 11                                                                  | - Versorgungsauszahlungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 12                                                                  | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 13                                                                  | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 14                                                                  | - Transferzahlungen                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 15                                                                  | - Sonstige Auszahlungen                                              | -453                                     | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>16</b>                                                           | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>-453</b>                              | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>17</b>                                                           | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b> | <b>758.036</b>                           | <b>630.575</b>                                                 | <b>0</b>                                                      | <b>536.306</b>                                     | <b>-94.269</b>                                          | <b>0</b>                                                 |
| <b>17.</b>                                                          | <b>Investitionstätigkeit</b>                                         |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| <b>17..</b>                                                         | <b>Einzahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 18                                                                  | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 19                                                                  | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                     | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 20                                                                  | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 21                                                                  | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 22                                                                  | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>23.</b>                                                          | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>23..</b>                                                         | <b>Auszahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 24                                                                  | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 25                                                                  | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 26                                                                  | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 27                                                                  | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 28                                                                  | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 29                                                                  | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>30.</b>                                                          | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>31.</b>                                                          | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung Produktgruppe 20.060 |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                       | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                        | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 02                                        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 03                                        | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 04                                        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 2.925.962                                | 2.716.173                                                      | 0                                                                  | 2.087.474                                          | -628.699                                                | 0                                                             |
| 05                                        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 06                                        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 2.006.198                                | 1.663.800                                                      | 0                                                                  | 2.493.176                                          | 829.376                                                 | 0                                                             |
| 07                                        | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 300.166                                  | 130.608                                                        | 0                                                                  | 155.487                                            | 24.879                                                  | 0                                                             |
| 08                                        | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 09                                        | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>10</b>                                 | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>5.232.325</b>                         | <b>4.510.581</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>4.736.137</b>                                   | <b>225.556</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 11                                        | - Personalaufwendungen                                                                      | -1.364.293                               | -1.158.498                                                     | 0                                                                  | -922.381                                           | 236.117                                                 | 0                                                             |
| 12                                        | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 13                                        | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | -10.960                                  | -6.963                                                         | 0                                                                  | -2.691                                             | 4.272                                                   | 0                                                             |
| 14                                        | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | -24.149                                  | -31.954                                                        | 0                                                                  | -18.686                                            | 13.268                                                  | 0                                                             |
| 15                                        | - Transferaufwendungen                                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 16                                        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -2.244.500                               | -2.165.343                                                     | 0                                                                  | -2.599.224                                         | -433.881                                                | 0                                                             |
| <b>17</b>                                 | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-3.643.901</b>                        | <b>-3.362.757</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-3.542.982</b>                                  | <b>-180.225</b>                                         | <b>0</b>                                                      |
| <b>18</b>                                 | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>1.588.425</b>                         | <b>1.147.823</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>1.193.155</b>                                   | <b>45.332</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 19                                        | + Finanzerträge                                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 20                                        | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>21</b>                                 | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>22</b>                                 | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>1.588.425</b>                         | <b>1.147.823</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>1.193.155</b>                                   | <b>45.332</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 23                                        | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 24                                        | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>25</b>                                 | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>26.</b>                                | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>1.588.425</b>                         | <b>1.147.823</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>1.193.155</b>                                   | <b>45.332</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 27                                        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 28                                        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>29</b>                                 | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>1.588.425</b>                         | <b>1.147.823</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>1.193.155</b>                                   | <b>45.332</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 30                                        | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>31</b>                                 | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>1.588.425</b>                         | <b>1.147.823</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>1.193.155</b>                                   | <b>45.332</b>                                           | <b>0</b>                                                      |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Kostenträger 20 B Produktgruppe 20.060 |                                                                      |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Nr.                                                       | Bezeichnung                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsbeträgen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsbeträgen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                        | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 02                                                        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 03                                                        | + Sonstige Transfereinzahlungen                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 04                                                        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 3.288.863                                | 2.645.945                                                      | 0                                                             | 1.885.561                                          | -760.384                                                | 0                                                        |
| 05                                                        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 06                                                        | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 2.071.407                                | 1.663.800                                                      | 0                                                             | 1.955.215                                          | 291.415                                                 | 0                                                        |
| 07                                                        | + Sonstige Einzahlungen                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 08                                                        | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>09</b>                                                 | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>5.360.270</b>                         | <b>4.309.745</b>                                               | <b>0</b>                                                      | <b>3.840.776</b>                                   | <b>-468.969</b>                                         | <b>0</b>                                                 |
| 10                                                        | - Personalauszahlungen                                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 11                                                        | - Versorgungsauszahlungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 12                                                        | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 13                                                        | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 14                                                        | - Transferzahlungen                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 15                                                        | - Sonstige Auszahlungen                                              | -2.099.741                               | -1.663.800                                                     | 0                                                             | -2.206.063                                         | -542.263                                                | 0                                                        |
| <b>16</b>                                                 | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>-2.099.741</b>                        | <b>-1.663.800</b>                                              | <b>0</b>                                                      | <b>-2.206.063</b>                                  | <b>-542.263</b>                                         | <b>0</b>                                                 |
| <b>17</b>                                                 | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b> | <b>3.260.529</b>                         | <b>2.645.945</b>                                               | <b>0</b>                                                      | <b>1.634.713</b>                                   | <b>-1.011.232</b>                                       | <b>0</b>                                                 |
| <b>17.</b>                                                | <b>Investitionstätigkeit</b>                                         |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| <b>17..</b>                                               | <b>Einzahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 18                                                        | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 19                                                        | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                     | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 20                                                        | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 21                                                        | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 22                                                        | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>23.</b>                                                | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>23..</b>                                               | <b>Auszahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 24                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 25                                                        | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 26                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 27                                                        | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 28                                                        | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 29                                                        | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>30.</b>                                                | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>31.</b>                                                | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

### Produktbereich 30. Anlassprüfungen

#### Produktübersicht

##### 30.010 Anlassbezogene Sonderprüfungen

30.010.010 Prüfungsaufträge des MHKBG NRW und der nachgeordneten Kommunalaufsichtsbehörden in begründeten Einzelfällen

**Bislang haben keine Anlassprüfungen stattgefunden. Auf die Teilplanrechnungen wird daher verzichtet.**

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Produktbereich 40. Jahresabschlussprüfungen |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Allgemeine Ziele                            | <p><b>Beschreibung:</b><br/>Jahresabschlussprüfung der Eigenbetriebe etc.</p> <p><b>Zielsetzung:</b><br/>- Eine kontinuierliche Gebührenentwicklung wird erreicht.<br/>- Für die Kunden wird durch eine aktive Wahrnehmung der Rolle als Abschlussprüfer ein Mehrwert geschaffen.</p>                                                                                                                                                                                              |
| Produktübersicht                            | <p><b><u>40.010 Jahresabschlussprüfung mit Beteiligung eines Wirtschaftsprüfers</u></b><br/><u>40.010.010 Prüfung von Betrieben der Größenklasse A</u><br/><u>40.010.020 Prüfung von Betrieben der Größenklasse B</u><br/><u>40.010.040 Befreiung von der Prüfung</u></p> <p><b><u>40.020 Jahresabschlussprüfung durch befähigte eigene Prüfer der gpaNRW</u></b><br/><u>40.020.010 Jahresabschlussprüfung durch befähigte eigene Prüfer der gpaNRW (JAP als Eigenprüfung)</u></p> |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung 40. Jahresabschlussprüfungen |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                               | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 02                                                | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 119.285                                  | 110.713                                                        | 0                                                                  | 128.659                                            | 17.946                                                  | 0                                                             |
| 03                                                | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 04                                                | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 377.325                                  | 399.256                                                        | 0                                                                  | 403.125                                            | 3.869                                                   | 0                                                             |
| 05                                                | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 06                                                | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 07                                                | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 85.111                                   | 35.674                                                         | 0                                                                  | 52.693                                             | 17.019                                                  | 0                                                             |
| 08                                                | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 09                                                | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 4.307                                    | 15.055                                                         | 0                                                                  | 1.530                                              | -13.525                                                 | 0                                                             |
| <b>10</b>                                         | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>586.028</b>                           | <b>560.698</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>586.007</b>                                     | <b>25.309</b>                                           | <b>0</b>                                                      |
| 11                                                | - Personalaufwendungen                                                                      | -386.840                                 | -316.433                                                       | 0                                                                  | -359.691                                           | -43.258                                                 | 0                                                             |
| 12                                                | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 13                                                | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | -3.108                                   | -1.902                                                         | 0                                                                  | -1.049                                             | 853                                                     | 0                                                             |
| 14                                                | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | -6.847                                   | -8.728                                                         | 0                                                                  | -7.287                                             | 1.441                                                   | 0                                                             |
| 15                                                | - Transferaufwendungen                                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 16                                                | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -48.260                                  | -29.201                                                        | 0                                                                  | -32.000                                            | -2.799                                                  | 0                                                             |
| <b>17</b>                                         | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-445.055</b>                          | <b>-356.263</b>                                                | <b>0</b>                                                           | <b>-400.027</b>                                    | <b>-43.764</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| <b>18</b>                                         | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>140.973</b>                           | <b>204.435</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>185.980</b>                                     | <b>-18.455</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 19                                                | + Finanzerträge                                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 20                                                | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>21</b>                                         | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>22</b>                                         | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>140.973</b>                           | <b>204.435</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>185.980</b>                                     | <b>-18.455</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 23                                                | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 24                                                | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>25</b>                                         | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>26.</b>                                        | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>140.973</b>                           | <b>204.435</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>185.980</b>                                     | <b>-18.455</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 27                                                | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 28                                                | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>29</b>                                         | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>140.973</b>                           | <b>204.435</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>185.980</b>                                     | <b>-18.455</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 30                                                | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>31</b>                                         | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>140.973</b>                           | <b>204.435</b>                                                 | <b>0</b>                                                           | <b>185.980</b>                                     | <b>-18.455</b>                                          | <b>0</b>                                                      |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Produktbereich 40. Jahresabschlussprüfungen |                                                                      |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Nr.                                                            | Bezeichnung                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsbeträgen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsbeträgen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                             | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 02                                                             | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 03                                                             | + Sonstige Transfereinzahlungen                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 04                                                             | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 369.263                                  | 392.297                                                        | 0                                                             | 406.028                                            | 13.731                                                  | 0                                                        |
| 05                                                             | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 06                                                             | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 07                                                             | + Sonstige Einzahlungen                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 08                                                             | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>09</b>                                                      | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>369.263</b>                           | <b>392.297</b>                                                 | <b>0</b>                                                      | <b>406.028</b>                                     | <b>13.731</b>                                           | <b>0</b>                                                 |
| 10                                                             | - Personalauszahlungen                                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 11                                                             | - Versorgungsauszahlungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 12                                                             | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 13                                                             | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 14                                                             | - Transferzahlungen                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 15                                                             | - Sonstige Auszahlungen                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>16</b>                                                      | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>17</b>                                                      | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b> | <b>369.263</b>                           | <b>392.297</b>                                                 | <b>0</b>                                                      | <b>406.028</b>                                     | <b>13.731</b>                                           | <b>0</b>                                                 |
| <b>17.</b>                                                     | <b>Investitionstätigkeit</b>                                         |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| <b>17..</b>                                                    | <b>Einzahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 18                                                             | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 19                                                             | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                     | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 20                                                             | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 21                                                             | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 22                                                             | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>23.</b>                                                     | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>23..</b>                                                    | <b>Auszahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 24                                                             | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 25                                                             | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 26                                                             | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 27                                                             | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 28                                                             | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 29                                                             | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>30.</b>                                                     | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>31.</b>                                                     | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Kennzahlen für den Jahresabschluss 2020 (Teilplan 040) |                                                   |                                      |                                          |                                                |                                                |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Nr.                                                    | Bezeichnung                                       | Ergebnis des Vorjahres 2019<br>- 1 - | Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br>- 2 - | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br>- 3 - | Vergleich Ansatz/IST (Sp. 2 ./ Sp. 3)<br>- 4 - |
| FI1000                                                 | Entwicklung der Gebührensätze [Ø Entw. p.a. in %] | 2,98                                 | 2,81                                     | 2,81                                           | 0,00                                           |
| PE1005                                                 | Planstellen Beamte (Laufbahngruppe 2)             | 0,00                                 | 3,00                                     | 3,00                                           | 0,00                                           |
| PE1007                                                 | Planstellen Tariflich Beschäftigte                | 0,00                                 | 2,00                                     | 2,00                                           | 0,00                                           |
| PE2000                                                 | vollzeitverrechnete Stellenbesetzungen [Ø]        | 4,55                                 | 4,55                                     | 4,55                                           | 0,00                                           |
| LM1000                                                 | Leistungsmenge (Summe Produktgruppen)             | 743,52                               | 576,95                                   | 681,76                                         | 104,81                                         |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

### Produktbereich 50. Überörtliche Prüfungen

#### Allgemeine Ziele

**Beschreibung:**

Überörtliche Prüfungen der Gemeinden und Gemeindeverbände

**Zielsetzung:**

- Die Prüfungen werden bedarfsgerecht geplant und gestaltet. Aktuelle Themen werden berücksichtigt.
- Eine kontinuierliche Gebührenentwicklung wird erreicht.
- Ein professioneller Auftritt der gpaNRW wird sichergestellt.

#### Produktübersicht

**Produktgruppe 50.010. Überörtliche Prüfungen**

50.010.010 Kleine kreisangehörige Gemeinden

50.010.020 Mittlere kreisangehörige Gemeinden

50.010.030 Große kreisangehörige Gemeinden

50.010.040 Kreise (inkl. Städteregion Aachen)

50.010.050 Kreisfreie Städte

50.010.060 Landschaftsverbände

50.010.070 Zweckverbände

50.010.080 Regionalverband Ruhr (RVR)

50.010.110 Fachprüfungen Personal und Organisation

50.010.120 Fachprüfungen Informationstechnik

50.010.230 Überörtliche Prüfung von Eröffnungsbilanzen

50.010.240 Bestimmungsgemäße Verwendung zweckgebundener Staatszuweisungen

50.010.250 Ergänzungsprüfungen Gesamtabschluss

50.010.290 Fachprüfungen Finanzen (weitere)

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung 50. Überörtliche Prüfungen |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                             | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                              | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 02                                              | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 1.898.104                                | 2.218.801                                                      | 0                                                                  | 2.230.198                                          | 11.397                                                  | 0                                                             |
| 03                                              | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 04                                              | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 5.767.291                                | 8.752.367                                                      | 0                                                                  | 8.473.118                                          | -279.249                                                | 0                                                             |
| 05                                              | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 06                                              | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 16                                       | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 07                                              | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 1.320.135                                | 696.821                                                        | 0                                                                  | 903.690                                            | 206.869                                                 | 0                                                             |
| 08                                              | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 09                                              | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 1.422.455                                | -1.008.184                                                     | 0                                                                  | -709.072                                           | 299.112                                                 | 0                                                             |
| <b>10</b>                                       | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>10.408.000</b>                        | <b>10.659.805</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>10.897.935</b>                                  | <b>238.130</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 11                                              | - Personalaufwendungen                                                                      | -6.000.193                               | -6.180.845                                                     | 0                                                                  | -6.168.763                                         | 12.082                                                  | 0                                                             |
| 12                                              | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 13                                              | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | -48.201                                  | -37.148                                                        | 0                                                                  | -17.995                                            | 19.153                                                  | 0                                                             |
| 14                                              | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | -106.207                                 | -170.479                                                       | 0                                                                  | -124.970                                           | 45.509                                                  | 0                                                             |
| 15                                              | - Transferaufwendungen                                                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 16                                              | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -928.270                                 | -758.050                                                       | 0                                                                  | -624.988                                           | 133.062                                                 | 0                                                             |
| <b>17</b>                                       | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-7.082.871</b>                        | <b>-7.146.522</b>                                              | <b>0</b>                                                           | <b>-6.936.716</b>                                  | <b>209.806</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| <b>18</b>                                       | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>3.325.130</b>                         | <b>3.513.282</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>3.961.219</b>                                   | <b>447.937</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 19                                              | + Finanzerträge                                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 20                                              | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>21</b>                                       | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>22</b>                                       | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>3.325.130</b>                         | <b>3.513.282</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>3.961.219</b>                                   | <b>447.937</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 23                                              | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 24                                              | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>25</b>                                       | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                      |
| <b>26.</b>                                      | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>3.325.130</b>                         | <b>3.513.282</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>3.961.219</b>                                   | <b>447.937</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 27                                              | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| 28                                              | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>29</b>                                       | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>3.325.130</b>                         | <b>3.513.282</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>3.961.219</b>                                   | <b>447.937</b>                                          | <b>0</b>                                                      |
| 30                                              | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0                                        | 0                                                              | 0                                                                  | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                             |
| <b>31</b>                                       | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>3.325.130</b>                         | <b>3.513.282</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>3.961.219</b>                                   | <b>447.937</b>                                          | <b>0</b>                                                      |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Produktbereich 50. Überörtliche Prüfungen |                                                                      |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Nr.                                                          | Bezeichnung                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsbeträgen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsbeträgen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                           | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 02                                                           | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 03                                                           | + Sonstige Transfereinzahlungen                                      | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 04                                                           | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 8.506.333                                | 7.033.461                                                      | 0                                                             | 5.612.333                                          | -1.421.128                                              | 0                                                        |
| 05                                                           | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 06                                                           | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 07                                                           | + Sonstige Einzahlungen                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 08                                                           | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>09</b>                                                    | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>8.506.333</b>                         | <b>7.033.461</b>                                               | <b>0</b>                                                      | <b>5.612.333</b>                                   | <b>-1.421.128</b>                                       | <b>0</b>                                                 |
| 10                                                           | - Personalauszahlungen                                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 11                                                           | - Versorgungsauszahlungen                                            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 12                                                           | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                               | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 13                                                           | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                             | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 14                                                           | - Transferzahlungen                                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 15                                                           | - Sonstige Auszahlungen                                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>16</b>                                                    | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>17</b>                                                    | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b> | <b>8.506.333</b>                         | <b>7.033.461</b>                                               | <b>0</b>                                                      | <b>5.612.333</b>                                   | <b>-1.421.128</b>                                       | <b>0</b>                                                 |
| <b>17.</b>                                                   | <b>Investitionstätigkeit</b>                                         |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| <b>17..</b>                                                  | <b>Einzahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 18                                                           | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                              | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 19                                                           | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                     | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 20                                                           | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                   | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 21                                                           | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                 | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 22                                                           | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>23.</b>                                                   | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>23..</b>                                                  | <b>Auszahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 24                                                           | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 25                                                           | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 26                                                           | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 27                                                           | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                        | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 28                                                           | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                           | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| 29                                                           | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                  | 0                                        | 0                                                              | 0                                                             | 0                                                  | 0                                                       | 0                                                        |
| <b>30.</b>                                                   | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                 | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |
| <b>31.</b>                                                   | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                 |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Kennzahlen für den Jahresabschluss 2020 (Teilplan 050) |                                                   |                                      |                                          |                                                |                                                |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Nr.                                                    | Bezeichnung                                       | Ergebnis des Vorjahres 2019<br>- 1 - | Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br>- 2 - | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br>- 3 - | Vergleich Ansatz/IST (Sp. 2 ./ Sp. 3)<br>- 4 - |
| FI1000                                                 | Entwicklung der Gebührensätze [Ø Entw. p.a. in %] | 2,09                                 | 2,09                                     | 2,09                                           | 0,00                                           |
| PE1005                                                 | Planstellen Beamte (Laufbahngruppe 2)             | 75,27                                | 68,00                                    | 68,00                                          | 0,00                                           |
| PE1007                                                 | Planstellen Tariflich Beschäftigte                | 16,32                                | 16,32                                    | 16,32                                          | 0,00                                           |
| PE2000                                                 | vollzeitverrechnete Stellenbesetzungen [Ø]        | 81,93                                | 82,59                                    | 82,23                                          | -0,37                                          |
| LM1000                                                 | Leistungsmenge (Summe Produktgruppen)             | 11.582,54                            | 11.269,39                                | 11.834,38                                      | 564,99                                         |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Produktbereich 60. Aufgaben auf dem Gebiet der Informationstechnologie nach GPAG |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Allgemeine Ziele                                                                 | <p><b>Beschreibung:</b><br/>Aufgaben auf dem Gebiet der Informationstechnologie nach GPAG</p> <p><b>Zielsetzung:</b><br/>- Die Ziele dieser Produkte werden noch bestimmt</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Produktübersicht                                                                 | <p><b>Produktgruppe 60.010. Zulassung und Zertifizierung</b><br/><u>60.010.010 Zulassung von Fachverfahren im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft</u><br/><u>60.010.020 Ausstellung von Zertifikaten für Produkte und Verfahren der Informationstechnik</u></p> <p><b>Produktgruppe 60.020. Koordinierungsstelle auf dem Gebiet der Informationstechnik im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft</b><br/><u>60.020.010 Koordinierungsstelle auf dem Gebiet der Informationstechnik im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft</u></p> |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung 60. Aufgaben auf dem Gebiet der Informationstechnologie nach GPAG |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                                                    | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                                                     | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 02                                                                                     | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 03                                                                                     | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 04                                                                                     | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 05                                                                                     | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 06                                                                                     | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 07                                                                                     | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 22.819,62                                | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 08                                                                                     | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 09                                                                                     | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 10                                                                                     | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>22.819,62</b>                         | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 11                                                                                     | - Personalaufwendungen                                                                      | -103.718,43                              | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 12                                                                                     | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 13                                                                                     | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | -833,08                                  | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 14                                                                                     | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | -1.835,60                                | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 15                                                                                     | - Transferaufwendungen                                                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 16                                                                                     | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -12.813,67                               | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 17                                                                                     | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-119.200,78</b>                       | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 18                                                                                     | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>-96.381,16</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 19                                                                                     | + Finanzerträge                                                                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 20                                                                                     | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 21                                                                                     | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 22                                                                                     | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>-96.381,16</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 23                                                                                     | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 24                                                                                     | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 25                                                                                     | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 26.                                                                                    | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>-96.381,16</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 27                                                                                     | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 28                                                                                     | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 29                                                                                     | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>-96.381,16</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 30                                                                                     | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 31                                                                                     | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>-96.381,16</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Produktbereich 60. Aufgaben auf dem Gebiet der Informationstechnologie nach GPAG |                                                                      |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                                                                 | Bezeichnung                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                                                                  | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 02                                                                                                  | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 03                                                                                                  | + Sonstige Transfereinzahlungen                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 04                                                                                                  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 05                                                                                                  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 06                                                                                                  | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 07                                                                                                  | + Sonstige Einzahlungen                                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 08                                                                                                  | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| <b>09</b>                                                                                           | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 10                                                                                                  | - Personalauszahlungen                                               | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 11                                                                                                  | - Versorgungsauszahlungen                                            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 12                                                                                                  | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                               | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 13                                                                                                  | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 14                                                                                                  | - Transferzahlungen                                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 15                                                                                                  | - Sonstige Auszahlungen                                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| <b>16</b>                                                                                           | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>17</b>                                                                                           | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>17.</b>                                                                                          | <b>Investitionstätigkeit</b>                                         |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
| <b>17..</b>                                                                                         | <b>Einzahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
| 18                                                                                                  | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 19                                                                                                  | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                     | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 20                                                                                                  | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 21                                                                                                  | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 22                                                                                                  | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| <b>23.</b>                                                                                          | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                 | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>23..</b>                                                                                         | <b>Auszahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
| 24                                                                                                  | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 25                                                                                                  | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 26                                                                                                  | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen           | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 27                                                                                                  | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 28                                                                                                  | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                           | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 29                                                                                                  | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| <b>30.</b>                                                                                          | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                 | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>31.</b>                                                                                          | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung Produktgruppe 60.010 Zulassung |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                 | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                  | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 02                                                  | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 03                                                  | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 04                                                  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 05                                                  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 06                                                  | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 07                                                  | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 13.103,19                                | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 08                                                  | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 09                                                  | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 10                                                  | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>13.103,19</b>                         | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 11                                                  | - Personalaufwendungen                                                                      | -59.555,72                               | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 12                                                  | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 13                                                  | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | -478,42                                  | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 14                                                  | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | -1.054,17                                | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 15                                                  | - Transferaufwendungen                                                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 16                                                  | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -7.357,75                                | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 17                                                  | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-68.446,06</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 18                                                  | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>-55.342,87</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 19                                                  | + Finanzerträge                                                                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 20                                                  | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 21                                                  | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 22                                                  | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>-55.342,87</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 23                                                  | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 24                                                  | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 25                                                  | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 26.                                                 | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>-55.342,87</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 27                                                  | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 28                                                  | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 29                                                  | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>-55.342,87</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 30                                                  | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 31                                                  | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>-55.342,87</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Kostenträger 60 A Produktgruppe 60.010 Zulassung |                                                                      |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                                 | Bezeichnung                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                                  | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 02                                                                  | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 03                                                                  | + Sonstige Transfereinzahlungen                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 04                                                                  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 05                                                                  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 06                                                                  | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 07                                                                  | + Sonstige Einzahlungen                                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 08                                                                  | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| <b>09</b>                                                           | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 10                                                                  | - Personalauszahlungen                                               | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 11                                                                  | - Versorgungsauszahlungen                                            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 12                                                                  | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                               | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 13                                                                  | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 14                                                                  | - Transferzahlungen                                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 15                                                                  | - Sonstige Auszahlungen                                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| <b>16</b>                                                           | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>17</b>                                                           | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>17.</b>                                                          | <b>Investitionstätigkeit</b>                                         |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
| <b>17..</b>                                                         | <b>Einzahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
| 18                                                                  | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 19                                                                  | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                     | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 20                                                                  | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 21                                                                  | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 22                                                                  | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| <b>23.</b>                                                          | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                 | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>23..</b>                                                         | <b>Auszahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
| 24                                                                  | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 25                                                                  | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 26                                                                  | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen           | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 27                                                                  | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 28                                                                  | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                           | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 29                                                                  | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| <b>30.</b>                                                          | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                 | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>31.</b>                                                          | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung Produktgruppe 60.010 Zertifizierung |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                      | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 02                                                       | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 03                                                       | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 04                                                       | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 05                                                       | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 06                                                       | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 07                                                       | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 9.716,43                                 | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 08                                                       | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 09                                                       | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 10                                                       | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>9.716,43</b>                          | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 11                                                       | - Personalaufwendungen                                                                      | -44.162,71                               | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 12                                                       | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 13                                                       | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | -354,66                                  | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 14                                                       | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | -781,43                                  | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 15                                                       | - Transferaufwendungen                                                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 16                                                       | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | -5.455,92                                | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 17                                                       | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>-50.754,72</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 18                                                       | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>-41.038,29</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 19                                                       | + Finanzerträge                                                                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 20                                                       | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 21                                                       | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 22                                                       | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>-41.038,29</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 23                                                       | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 24                                                       | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 25                                                       | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 26.                                                      | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>-41.038,29</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 27                                                       | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 28                                                       | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 29                                                       | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>-41.038,29</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 30                                                       | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 31                                                       | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>-41.038,29</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Kostenträger 60 B Produktgruppe 60.010 Zertifizierung |                                                                      |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Nr.                                                                      | Bezeichnung                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsbeträgen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsbeträgen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                                       | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 02                                                                       | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 03                                                                       | + Sonstige Transfereinzahlungen                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 04                                                                       | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 05                                                                       | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 06                                                                       | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 07                                                                       | + Sonstige Einzahlungen                                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 08                                                                       | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| <b>09</b>                                                                | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                   | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                              |
| 10                                                                       | - Personalauszahlungen                                               | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 11                                                                       | - Versorgungsauszahlungen                                            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 12                                                                       | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                               | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 13                                                                       | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 14                                                                       | - Transferzahlungen                                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 15                                                                       | - Sonstige Auszahlungen                                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| <b>16</b>                                                                | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                   | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                              |
| <b>17</b>                                                                | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                   | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                              |
| <b>17.</b>                                                               | <b>Investitionstätigkeit</b>                                         |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| <b>17..</b>                                                              | <b>Einzahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 18                                                                       | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 19                                                                       | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                     | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 20                                                                       | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 21                                                                       | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 22                                                                       | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| <b>23.</b>                                                               | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                 | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                   | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                              |
| <b>23..</b>                                                              | <b>Auszahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                               |                                                    |                                                         |                                                          |
| 24                                                                       | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 25                                                                       | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 26                                                                       | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen           | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 27                                                                       | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 28                                                                       | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                           | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| 29                                                                       | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                          | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                     |
| <b>30.</b>                                                               | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                 | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                   | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                              |
| <b>31.</b>                                                               | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                   | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                              |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilergebnisrechnung Produktgruppe 60.020 Koordinierung |                                                                                             |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                     | Bezeichnung                                                                                 | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                      | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 02                                                      | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 03                                                      | + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 04                                                      | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 05                                                      | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 06                                                      | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 07                                                      | + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 08                                                      | + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 09                                                      | +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 10                                                      | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                                | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 11                                                      | - Personalaufwendungen                                                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 12                                                      | - Versorgungsaufwendungen                                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 13                                                      | - Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen                                                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 14                                                      | - Bilanzielle Abschreibungen                                                                | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 15                                                      | - Transferaufwendungen                                                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 16                                                      | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                         | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 17                                                      | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                                           | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 18                                                      | <b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>                                         | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 19                                                      | + Finanzerträge                                                                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 20                                                      | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                    | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 21                                                      | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 22                                                      | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>                   | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 23                                                      | + Außerordentliche Erträge                                                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 24                                                      | - Außerordentliche Aufwendungen                                                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 25                                                      | <b>= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>                                    | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 26.                                                     | <b>= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 27                                                      | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 28                                                      | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 29                                                      | <b>= Teilergebnis (= Zeilen 26., 27, 28)</b>                                                | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 30                                                      | - globaler Minderaufwand                                                                    | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 31                                                      | <b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)</b>                | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Teilfinanzhaushalt Kostenträger 60 C Produktgruppe 60.020 Koordinierung |                                                                      |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                                     | Bezeichnung                                                          | Ergebnis des Vorjahres 2019<br><br>EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 2 | davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2019<br><br>EUR 3 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020<br><br>EUR 4 | Vergleich Ansatz/IST 2020 (Sp. 4 ./ Sp. 2)<br><br>EUR 5 | Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2021<br><br>EUR 6 |
| 01                                                                      | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 02                                                                      | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 03                                                                      | + Sonstige Transfereinzahlungen                                      | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 04                                                                      | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 05                                                                      | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 06                                                                      | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 07                                                                      | + Sonstige Einzahlungen                                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 08                                                                      | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| <b>09</b>                                                               | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| 10                                                                      | - Personalauszahlungen                                               | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 11                                                                      | - Versorgungsauszahlungen                                            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 12                                                                      | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                               | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 13                                                                      | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                             | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 14                                                                      | - Transferzahlungen                                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 15                                                                      | - Sonstige Auszahlungen                                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| <b>16</b>                                                               | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>17</b>                                                               | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>17.</b>                                                              | <b>Investitionstätigkeit</b>                                         |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
| <b>17..</b>                                                             | <b>Einzahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
| 18                                                                      | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                              | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 19                                                                      | + Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen                     | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 20                                                                      | + Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen                   | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 21                                                                      | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                 | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 22                                                                      | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| <b>23.</b>                                                              | <b>Summe: (invest. Einzahlungen)</b>                                 | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>23..</b>                                                             | <b>Auszahlungen</b>                                                  |                                          |                                                                |                                                                    |                                                    |                                                         |                                                               |
| 24                                                                      | - Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden            | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 25                                                                      | - Auszahlung für Baumaßnahmen                                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 26                                                                      | - Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen           | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 27                                                                      | - Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen                        | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 28                                                                      | - Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen                           | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| 29                                                                      | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                  | 0,00                                     | 0,00                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                               | 0,00                                                    | 0,00                                                          |
| <b>30.</b>                                                              | <b>Summe: (invest. Auszahlungen)</b>                                 | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>31.</b>                                                              | <b>Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                        | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                   |

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

| Kennzahlen für den Jahresabschluss 2020 (Teilplan 060) |                                                           |                             |                                 |                                       |                                       |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Nr.                                                    | Bezeichnung                                               | Ergebnis des Vorjahres 2019 | Ansatz des Haushaltsjahres 2020 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2020 | Vergleich Ansatz/IST (Sp. 2 ./ Sp. 3) |
|                                                        |                                                           | - 1 -                       | - 2 -                           | - 3 -                                 | - 4 -                                 |
| PE2000                                                 | durchschnittliche Stellenbesetzungen - vollzeitverrechnet | 0,00                        | 0,00                            | 1,00                                  | 1,00                                  |
| LM1000                                                 | Leistungsmenge (Summe Produktgruppen)                     | 199,35                      | 0,00                            | 0,00                                  | 0,00                                  |
| LM2600                                                 | Leistungsmenge (Zertifizierung)                           | 84,88                       | 0,00                            | 0,00                                  | 0,00                                  |

# ANHANG

## 1. Allgemeines

Nach § 9 Abs. 1 des Gesetzes über die Gemeindeprüfungsanstalt (GPAG) gelten für die Haushaltswirtschaft der gpaNRW die Vorschriften des 8. Teils der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) in der zurzeit gültigen Fassung.

Aufgrund des 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes vom 18.12.2018 (2. NKFVG NRW) sind verschiedene Regelungen der GO NRW und des GPAG geändert worden. Dieses Gesetz trat zum 01.01.2019 in Kraft; bis auf einzelne Regelungen, die später in Kraft treten.

Die gpaNRW hat ihre Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01. Januar 2009 aufgestellt. Die Gliederung der Teilpläne entspricht der individuellen Gliederung der Produktbereiche der gpaNRW. Der Ausweis der Ziele und Kennzahlen erfolgt auf der Ebene der Produktbereiche. Die Teilrechnungen werden innerhalb der Produktbereiche weiter nach Produktgruppen wie folgt gegliedert:

| Produktbereich                                           | Gliederung der Teilrechnungen | umfasste Produktgruppen |                                                                                                                               | Erläuterung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 - Zentrale Leistungen                                 | 10.010 - 10.040               | 10.010                  | Leitung der gpaNRW                                                                                                            | Die Gliederung der Teilpläne dient der Differenzierung zwischen Overhead und produktbezogenen Vorleistungen im Rahmen der Qualitätssicherung, fachlichen Weiterentwicklung und Steuerung der Beratungs-/Prüfungsleistungen sowie der Zulassung und Zertifizierung. Die Produktgruppe 10.060 beinhaltet verschiedene unentgeltliche externe Leistungen (z.B. Gesamtberichte, Kundenservice). In der Produktgruppe 10.090 werden die Aufwendungen und Erträge für Versorgungsempfänger zentral nachgewiesen. |
|                                                          |                               | 10.020                  | Verwaltungsrat und örtliche Prüfung                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                          |                               | 10.030                  | Stabsaufgaben                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                          |                               | 10.040                  | Innere Verwaltung                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                          | 10.050                        | 10.050                  | Qualitätsentwicklung und Steuerung der Prüfungen, Beratungen, Zulassung und Zertifizierung                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                          | 10.060                        | 10.060                  | Service                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 20 - Beratungen, Gutachten, Weitere Leistungen           | 20.010 - 20.050               | 20.010                  | Beratungen von Körperschaften, Stiftungen, Verbänden u. Einrichtungen des öffentlichen Rechts                                 | Die Gliederung dient der inhaltlichen Unterscheidung der Beratungen nach GPAG und der Sanierungsberatung nach dem Stärkungspaktgesetz.<br><br><u>Produktbereich 20.060:</u><br>Zum 31. Dezember 2020 endeten die Stufen 1 und 2 Stärkungspakt Stadtfinanzen und die Stufe 3 Stärkungspakt Stadtfinanzen endet zum 31. Dezember 2022.                                                                                                                                                                       |
|                                                          |                               | 20.020                  | Beratungen sonstiger im öffentlichen Interesse tätiger juristischer Personen                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                          |                               | 20.030                  | Prüfung von Jahresabschlüssen und Gesamtab schlüssen                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                          |                               | 20.040                  | Aufgaben im Rahmen des Korruptionsbekämpfungsgesetzes                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                          |                               | 20.050                  | Gutachtenaufträge                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                          | 20.060                        | 20.060                  | Stärkungspakt Stadtfinanzen                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 30 - Anlassprüfungen                                     | 30.010                        | 30.010                  | Anlassbezogene Sonderprüfungen                                                                                                | Bislang haben keine Anlassprüfungen stattgefunden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 40 - Jahresabschlussprüfungen                            | 40.010 - 40.020               | 40.010                  | Jahresabschlussprüfungen mit Beteiligung eines Wirtschaftsprüfers                                                             | Für bis zum Ablauf des 31. Dezember 2020 endende Wirtschaftsjahre sind die Jahresabschlüsse der Eigenbetriebe aufzustellen und zu prüfen gemäß 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz (2. NKFVG NRW).                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                          |                               | 40.020                  | Jahresabschlussprüfungen durch befähigte eigene Prüfer der gpaNRW                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 50 - Überörtliche Prüfungen                              | 50.010                        | 50.010                  | Überörtliche Prüfungen                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 60 – Aufgaben auf dem Gebiet der Informationstechnologie | 60.010. – 60.020.             | 60.010                  | Zulassung und Zertifizierung für Produkte und Verfahren der Informationstechnik im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft | Die Aufgaben treten zum 01.01.2021 in Kraft. Die Vorbereitungen für diese Aufgaben haben im Jahr 2019 begonnen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                          |                               | 60.020                  | Beratungs- und Koordinierungsstelle für die Kommunen                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

## 2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

### 2.1. Anlagevermögen

In der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 wurden die bis zum 31.12.2008 beschafften Anlagegüter mit dem vorsichtig geschätzten Zeitwert bewertet. Die Bilanzierung der ab dem 01.01.2009 zugegangenen Anlagegüter erfolgte durchgängig zum Anschaffungswert.

Abnutzbare Anlagegüter wurden entsprechend der örtlich festgelegten Nutzungsdauer um planmäßige, lineare Abschreibungen vermindert.

Die historischen Anschaffungskosten wurden im Anlagenspiegel fortgeführt. Für die bis zum 31.12.2008 zugegangenen Anlagegüter gelten dabei gemäß § 92 Abs. 2 GO NRW die vorsichtig geschätzten Zeitwerte lt. Eröffnungsbilanz als Anschaffungskosten.

Geringwertige Vermögensgegenstände bis zu einem Wert von 800,00 Euro (netto) wurden im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben oder unmittelbar als Aufwand verbucht.

Finanzanlagen, die bereits zum 01.01.2009 in den Depotbeständen waren, wurden mit den Wertansätzen der Gebührenkalkulation bzw. dem niedrigeren beizulegenden Wert bewertet. Die nach dem 01.01.2009 erworbenen Finanzanlagen wurden zu Anschaffungskosten bzw. zum niedrigeren beizulegenden Wert bewertet.

Bei voraussichtlich dauernden Wertminderungen von Vermögensgegenständen und Finanzanlagen des Anlagevermögens werden außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen. Soweit außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen wurden, werden diese unter Ziffer 4.2.4.2 bzw. 4.4 erläutert.

### 2.2. Umlaufvermögen

Der Bestand an unfertigen Leistungen<sup>1</sup> wurde mit den Herstellungskosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips bewertet. Die Herstellungskosten enthalten neben den Einzelkosten auch notwendige Materialgemeinkosten und Fertigungsgemeinkosten.

Als sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen wurden Abfindungen aus der Versorgungslastenteilung für die Beamten, die vor dem 01. Juli 2016 zur gpaNRW gekommen sind, aktiviert. Rechtsgrundlagen für die Versorgungslastenteilung sind die §§ 95 ff. LBeamtVG NRW für ländersinterne Dienstherrenwechsel sowie der Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag (Vers-StaatsV) bei länderübergreifenden Dienstherrenwechseln.

<sup>1</sup> Tatsächlich geleistete und bewertete Tagewerke im Rahmen von Projekten der Prüfungs-/Beratungstätigkeit, die am Bilanzstichtag noch nicht abgeschlossen und fakturiert waren.

Durch das Dienstrechtsmodernisierungsgesetz vom 14. Juni 2016 (DRModG NRW) wurde die Versorgungslastenteilung im Landesbeamtenversorgungsgesetz (LBeamVG NRW) mit Wirkung vom 01. Juli 2016 verändert. Damit traten Abfindungen an die Stelle der bisherigen laufenden Erstattungsleistungen bei Eintritt des Versorgungsfalles. Die Berechnung der Abfindungen erfolgte gemäß §§ 96 ff. LBeamVG NRW in Abhängigkeit von der zurückgelegten Dienstzeit beim abgehenden Dienstherrn, der Besoldungsgruppe und dem Lebensalter zum Zeitpunkt der Versetzung. Für vor dem 01. Juli 2016 pensionierte Beamte hat hingegen das bisherige Erstattungsverfahren weiter Gültigkeit. Diese Abfindungen wurden unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips mit dem Barwert angesetzt. Dieser wurde anhand der Durchführungshinweise zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen<sup>2</sup> mit einem Rechnungszins von fünf Prozent berechnet und bilanziert. Des Weiteren sind die Ausgleichsansprüche der Pensionäre aktiviert, bei denen weiterhin die laufende Erstattung durch die Vorgängerdienstherrn gilt. Ferner werden die Abfindungen, die schon berechnet aber noch nicht überwiesen sind, ausgewiesen. Die Abfindungen sind innerhalb von sechs Monaten nach Dienstherrnwechsel zu leisten.

Außerdem erfolgten Wertberichtigungen der Abfindungsansprüche innerhalb der Versorgungslastenteilung für ausgeschiedene Laufbahnbeamte.

Die übrigen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sowie die liquiden Mittel wurden mit ihrem Nennwert angesetzt.

## 2.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Unter dem Posten der aktiven Rechnungsabgrenzung wurden Aufwendungen zusammengefasst, die vor dem Bilanzstichtag entstanden sind, aber aufwandsmäßig einer bestimmten Zeit nach diesem Tag zuzurechnen sind. Es wurde der jeweilige Auszahlungsbetrag ausgewiesen.

## 2.4. Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Die gpaNRW erhält für ihre Tätigkeit im Rahmen der überörtlichen Prüfungen und der Jahresabschlussprüfungen Benutzungsgebühren. Diese werden gemäß § 10 Abs. 1 GPAG in entsprechender Anwendung des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG NRW) auf der Grundlage der vom Verwaltungsrat beschlossenen Gebührensatzung erhoben. Die gpaNRW hat in der Vergangenheit von der Option des § 6 Abs. 2 Satz 2 KAG Gebrauch gemacht und legte ihren Gebührenberechnungen jeweils dreijährige Kalkulationszeiträume zugrunde. Der abgeschlossene Kalkulationszeitraum umfasst die Jahre 2018 – 2020.

Unter dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich wurde die Kostenüberdeckung aus dem Produktbereich 50 (Überörtliche Prüfung), die sich im Gebührenkalkulationszeitraum 2015 – 2017 ergeben hat, passiviert. Für den Produktbereich 40 (Jahresabschlussprüfung) hat sich im gleichen Zeitraum keine Kostenüberdeckung ergeben.

<sup>2</sup> Runderlass des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW vom 16. März 2016

Der Sonderposten der Kostenüberdeckung aus dem vorherigen Kalkulationszeitraum 2015 – 2017, der am 31.12.2017 bilanziert wurde, wird im aktuellen Gebührenkalkulationszeitraum linear ertragswirksam aufgelöst.

## 2.5. Rückstellungen

Die Pensionsrückstellungen (Rückstellungen für Versorgungsanwartschaften und Beihilfen gemäß § 75 Landesbeamtengesetz (LBG NRW)) stellen die größte Bilanzposition dar. Sie werden versicherungsmathematisch nach dem Teilwertverfahren ermittelt. Dabei wird eine kalkulatorische Gleichverteilung der Belastungen aus den Pensions- bzw. Beihilfeverpflichtungen über die Dauer des aktiven Dienstverhältnisses unterstellt. Die Pensionsrückstellungen werden durch die gpaNRW mit der zertifizierten Software HAESSLER Pensionsrückstellungen – Kommunal bewertet. Der Rechnungszins beträgt fünf Prozent. Als biometrische Rechnungsgrundlagen dienen die Heubeck-Richttafeln 2018 G; ferner wird als Pensionierungsalter die jeweilige gesetzliche Altersgrenze angewendet. Die Bewertung der Pensionsverpflichtungen berücksichtigt die Besoldungserhöhung zum 01. Januar 2020 des Gesetzes zur Anpassung der Dienst- und Versorgungsbezüge 2019/2020/2021. Zukünftige Erhöhungen bleiben unberücksichtigt, da diese erst nach den gesetzlich festgelegten Anpassungszeitpunkten Versorgungsansprüche begründen können.<sup>3</sup> Von der Möglichkeit die Zuführungsbeträge ratierlich über die drei auf das Jahr der Anpassung folgenden Haushaltsjahre in der Ergebnisrechnung zu verteilen (§ 37 Abs. 2 KomHVO NRW) wurde kein Gebrauch gemacht.

Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und für geleistete Mehrarbeit werden anhand der am Bilanzstichtag gültigen Stundensätze lt. Entgelt- bzw. Besoldungstabelle bewertet. Die übrigen ausgewiesenen Rückstellungen werden in angemessener und voraussichtlich notwendiger Höhe gebildet (§ 88 und § 91 Abs. 4 GO NRW).

## 2.6. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

<sup>3</sup> Erlass des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW vom 17.12.2012

# 3. Erläuterungen zur Bilanz

## 3.1. Aktiva

### 3.1.1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen belief sich zum 31.12.2020 auf einen Buchwert von rund 38,9 Mio. Euro (Vorjahr: 36,9 Mio.). Euro. Die Struktur des Anlagevermögens nach Buchwerten hat sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt entwickelt:

#### Buchwerte in Tausend Euro

| Bilanzposition                               | 31.12.2019    | 31.12.2020    | Veränderung  | Veränderung in Prozent |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|------------------------|
| Immaterielle Vermögensgegenstände (Software) | 456           | 430           | -26          | -6                     |
| Sachanlagen (EDV-Hardware)                   | 272           | 298           | 26           | 10                     |
| Sachanlagen (Sonstige)                       | 84            | 379           | 295          | 352                    |
| Finanzanlagen                                | 36.112        | 37.830        | 1.718        | 5                      |
| <b>Summe</b>                                 | <b>36.924</b> | <b>38.937</b> | <b>2.013</b> | <b>5</b>               |

#### 3.1.1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen

Die immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen beliefen sich zum Bilanzstichtag auf einen Buchwert von insgesamt 1,1 Mio. Euro. Die Bilanzposten haben sich insgesamt gegenüber dem Vorjahr um 295 Tsd. Euro erhöht.

Den Investitionen im Berichtszeitraum von 642 Tsd. Euro standen Abschreibungen von 299 Tsd. Euro und Abgänge zum Buchwert von 23 Tsd. Euro gegenüber. Die höheren Buchwertabgänge gegenüber den Vorjahren resultieren aus dem Verkauf der Sachanlagen (Büromöbel und IT-Ausstattung) aufgrund des Umzuges der gpaNRW.

#### 3.1.1.2. Finanzanlagen

Zur Absicherung der Pensionsverpflichtungen verfügt die gpaNRW über Finanzanlagen. Es handelt sich überwiegend um festverzinsliche Wertpapiere, Aktien und Fonds.

Die Aufstockung der Depots wurde im März 2020 getätigt. Es erfolgte eine Investition i.H.v. 1,0 Mio. Euro in die mandatierte Vermögensverwaltung der Commerzbank AG und eine Investition i.H.v. 0,5 Mio. Euro in die mandatierte Vermögensverwaltung der Herner Sparkasse. Eine weitere Zahlung i.H.v. 1,0 Mio. Euro erfolgte im April in den kvw-Versorgungsfonds. Jedoch wurde diese Investition mit geringem Gewinn umgehend desinvestiert.<sup>4</sup>

<sup>4</sup> vgl. Lagebericht Ziffer 2.4

Innerhalb der einzelnen Depots wurden sowohl Bestände umgeschichtet als auch Wiederanlagen getätigt. Die Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen betrugen 17,4 Mio. Euro, Einzahlungen aus Veräußerungen von Finanzanlagen wurden in Höhe von 15,6 Mio. Euro vorgenommen.

Die Abschreibungen auf Finanzanlagen betrugen bis zum Bilanzstichtag 43 Tsd. Euro.

Bei den sonstigen Ausleihungen in Höhe von insgesamt rd. 95 Tsd. Euro handelt es sich zum einen um den satzungsmäßigen Anteil an der Liquiditätsrücklage der kvw<sup>5</sup> (rd. 52 Tsd. Euro) und zum anderen um die Mietkaution für das neue Mietobjekt (rd. 43 Tsd. Euro).

Die Entwicklung des Anlagevermögens im Jahr 2020 ist im Übrigen aus dem Anlagenspiegel ersichtlich.

### **3.1.2. Umlaufvermögen**

#### **3.1.2.1. Vorräte**

Unter dem Bilanzposten „Unfertige Leistungen“ werden die tatsächlich geleisteten und bewerteten Tagewerke für Projekte der Prüfungs- und Beratungstätigkeit, die am Bilanzstichtag noch nicht vollständig abgeschlossen und fakturiert waren, ausgewiesen. Für 2020 ergibt sich für die unfertigen Leistungen ein Betrag von 7,4 Mio. Euro (Vorjahr: 7,9 Mio. Euro). Auf die überörtliche Prüfung entfällt mit 6,6 Mio. Euro der weitaus größte Teil; auf die Jahresabschlussprüfung entfallen 75 Tsd. Euro und auf die Beratung nach GPAG 727 Tsd. Euro. Die Veränderung des Bilanzpostens „Unfertige Leistungen“ gegenüber dem Vorjahr wird in der Ergebnisrechnung unter der Position „Bestandsveränderungen“<sup>6</sup> ausgewiesen.

Leistungen der Sanierungsberatung nach dem Stärkungspaktgesetz sind in den unfertigen Leistungen nicht enthalten, weil diese für 2020 vollständig mit dem Land NRW abgerechnet wurden.

#### **3.1.2.2. Öffentlich-rechtliche Forderungen**

Die Entwicklung der öffentlich-rechtlichen Forderungen, der privatrechtlichen Forderungen (vgl. 3.1.2.3) und der sonstigen Vermögensgegenstände (vgl. 3.1.2.4) ergibt sich im Einzelnen aus dem Forderungsspiegel.

##### **a) Gebühren**

Die Gebührenforderungen in Höhe von 298 Tsd. Euro (Vorjahr: 124 Tsd. Euro) setzen sich zusammen aus dem Bereich der Jahresabschlussprüfung (20 Tsd. Euro) und dem Bereich der überörtlichen Prüfung (278 Tsd. Euro).

<sup>5</sup> Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe, Münster, vgl. § 33 Abs. 1 der Kassensatzung der kvw

<sup>6</sup> vgl. Ziffer 4.1.6

## **b) Forderungen aus Transferleistungen**

Bei der ausgewiesenen Forderung aus Transferleistungen von rd. 128 Tsd. Euro handelt es sich um zu viel gezahlte Abschläge für Beihilfen an die kvw. Die kvw ist mit der Abrechnung und Zahlungsabwicklung dieser Leistungen an die aktiven Beamten und Pensionäre der gpaNRW beauftragt. Seit 2017 ist die gpaNRW Mitglied in der Umlagegemeinschaft der kvw. Nicht jeder Beschäftigte der gpaNRW wird in dieser Umlagegemeinschaft integriert, sodass es noch weitere Abrechnungen gibt. Dies kann dazu führen, dass in der Bilanz auch Verbindlichkeiten aus Transferleistungen im Zusammenhang mit Abrechnungen der kvw ausgewiesen werden.<sup>7</sup>

## **c) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen**

Unter den sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen werden vor allem Ansprüche aus der Versorgungslastenteilung für Beamte ausgewiesen. Für Beamte, die bereits vor dem 01. Juli 2016 zur gpaNRW versetzt wurden und für die ein Ausgleichsanspruch gegenüber Vorgängerdienstherrn besteht, werden diese Abfindungsansprüche bis zur Abfindungszahlung weiter aktiviert. Bei diesen Bestandsfällen (sog. Schwebefälle) ist die Zahlung der Abfindung durch den Vorgängerdienstherrn jederzeit möglich. Sie muss jedoch spätestens mit Eintritt in den Ruhestand oder bei einem weiteren Dienstherrnwechsel gezahlt werden. Dies trifft zum Bilanzstichtag auf 64 von 103 aktiven Beamten der gpaNRW zu.

Die Abfindungs- und Ausgleichsansprüche belaufen sich zum Bilanzstichtag auf insgesamt 8,9 Mio. Euro (Vorjahr: 8,6 Mio. Euro). Der Abfindungs-/Ausgleichsanspruch gegen Vorgängerdienstherrn bemisst sich am Bilanzstichtag auf 24,0 Prozent (Vorjahr: 25,0 Prozent) der Pensionsrückstellung.

Zum Bilanzstichtag besteht eine Abfindungsforderung in Höhe von rd. 193 Tsd. Euro für einen pensionierten Beamten. Ansonsten bestehen keine noch nicht berechneten Abfindungsforderungen gegenüber Vorgängerdienstherrn.

Für Beihilfen gibt es weiterhin keine Ausgleichsregelung. Die Beihilfen für Versorgungsempfänger sind vom letzten Dienstherrn vollständig zu tragen.

Des Weiteren ist unter den sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen ein Betrag von rd. 1,7 Mio. Euro für eine Forderung gegen das Land NRW ausgewiesen, die aus der Abrechnung von Beratungsleistungen aus dem 4. Quartal des Jahres 2020 nach dem Stärkungspaktgesetz resultiert.<sup>8</sup>

### **3.1.2.3. Privatrechtliche Forderungen**

Die privatrechtlichen Forderungen von 84 Tsd. Euro (Vorjahr: 73 Tsd.) setzen sich zusammen aus Forderungen gegenüber Gemeinden aus der Beratung (71 Tsd. Euro) und Erstattungen aus dem laufenden Geschäftsaufwand sowie Honorarforderungen (13 Tsd. Euro).

<sup>7</sup> vgl. Ziffer 3.2.4

<sup>8</sup> vgl. Ziffer 4.1.4

#### **3.1.2.4. Sonstige Vermögensgegenstände**

Bei den bilanzierten sonstigen Vermögensgegenständen von 125 Tsd. Euro handelt es sich um Zinsforderungen aus festverzinslichen Wertpapieren.

#### **3.1.2.5. Liquide Mittel**

Die liquiden Mittel bestehen zum Bilanzstichtag aus Giroguthaben (5,1 Mio. Euro) und Tagesgeldkonten (604 Tsd. Euro). Zusätzlich verfügt die gpaNRW über einen geringfügigen Barkassenbestand und einen Bestand auf den Geldmarktkonten für die Depotverwaltung durch die beauftragten Vermögensverwalter (460 Tsd. Euro).

#### **3.1.3. Aktive Rechnungsabgrenzung**

Als aktive Rechnungsabgrenzung (586 Tsd. Euro) wurde insbesondere die Beamtenbesoldung für Januar 2021 in Höhe von 377 Tsd. Euro ausgewiesen. Im Übrigen handelt es sich um geleistete Auszahlungen für Dienstleistungen (z. B. Wartungsverträge und Garantieverlängerungen), die nach dem Bilanzstichtag zu erbringen sind.

## 3.2. Passiva

### 3.2.1. Eigenkapital

#### 3.2.1.1. Allgemeine Rücklage

Die allgemeine Rücklage beläuft sich auf rd. 7,8 Mio. Euro. Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich durch den negativen Saldo der Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen von rd. 127 Tsd. Euro<sup>9</sup>, die mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind (§ 44 Abs. 3 KomHVO NRW).

#### 3.2.1.2. Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage des Vorjahres beträgt 3,8 Mio. Euro. Gemäß Verwaltungsratsbeschluss vom 10. Dezember 2020 wurde der Jahresüberschuss 2019 mit rd. 801 Tsd. Euro vollständig der Ausgleichsrücklage zugeführt. Damit erhöhte sich die Ausgleichsrücklage auf rd. 4,6 Mio. Euro.

#### 3.2.1.3. Jahresüberschuss 2020

Der Jahresüberschuss 2020 beläuft sich auf rd. 612 Tsd. Euro. Der Vorschlag zur Verwendung dieses Betrages befindet sich am Ende des Anhangs (Ziffer 7). Die Ermittlung des Jahresüberschusses ergibt sich aus der Ergebnisrechnung und wird unter Ziffer 4 erläutert.

### 3.2.2. Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Die Kostenüberdeckung aus dem Produktbereich 50 (Überörtliche Prüfung), die sich im Gebührenkalkulationszeitraum 2015 – 2017 ergeben hat, betrug zum 31.12.2017 rd. 1,9 Mio. Euro. Dieser Betrag wird linear in den Jahren 2018, 2019 und 2020 zu je rd. 631 Tsd. Euro ertragswirksam aufgelöst. Zum 31.12.2020 besteht daher kein Sonderposten mehr aus der Kostenüberdeckung der Vorperiode.

Zum 31. Dezember 2020 ist der Sonderposten für den Gebührenaussgleich aufgebraucht. Er verringert sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 941 Tsd. Euro. Dieser Betrag ergibt sich aus dem Saldo aus der in 2020 gebuchten ertragswirksamen Auflösung in Höhe von rd. 631 Tsd. Euro aus dem Kalkulationszeitraum 2015 – 2017 und der Auflösung von rd. 309 Tsd. Euro aus der aktuellen Kalkulationsperiode für die kalkulierte Kostenunterdeckung. Insgesamt hat der Kalkulationszeitraum 2018 – 2020 der überörtlichen Prüfung mit einem negativen kalkulatorischen Ergebnis in Höhe von rd. 87 Tsd. Euro abgeschlossen.

<sup>9</sup> vgl. Ziffer 4.4

## Entwicklung des Sonderpostens Überörtliche Prüfung (PB 50) in Tsd. Euro

|                                                       | 01.01.2018   | 31.12.2018   | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| <b>Gebührenkalkulationszeitraum 2015 – 2017</b>       | 1.894        |              |            |            |
| Auflösung(-) Sonderposten<br>(2015-2017)              |              | -631         | -631       | -631       |
| <b>Gebührenkalkulationszeitraum 2018 – 2020</b>       |              |              |            |            |
| Auflösung(-)/Zuführung(+) Sonderposten<br>(2018-2020) |              | +360         | -51        | -309       |
| <b>Ergebnis zum Bilanzstichtag</b>                    | <b>1.894</b> | <b>1.623</b> | <b>941</b> | <b>0</b>   |

Im Produktbereich 40 (Jahresabschlussprüfung) ergab sich aus dem Kalkulationszeitraum 2015 – 2017 eine Kostenunterdeckung von 234 Tsd. Euro, so dass zum 31.12.2017 kein Sonderposten zu bilden war. Für das aktuelle Kalkulationsjahr 2020 ergab sich eine Kostenunterdeckung von 148 Tsd. Euro, so dass für diesen Produktbereich, wie in den Jahren 2018 und 2019, kein Sonderposten zu passivieren war. Unter Berücksichtigung der Kostenunterdeckung der Vorperiode schließt der Kalkulationszeitraum 2018 – 2020 mit einer Kostenunterdeckung von insgesamt rd. 464 Tsd. Euro ab.

### 3.2.3. Rückstellungen

Nach § 88 GO NRW sind für dem Grunde oder der Höhe nach ungewisse Verbindlichkeiten, für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren oder für bestimmte Aufwendungen Rückstellungen in angemessener Höhe zu bilden. Unter welchen Voraussetzungen im Einzelnen Rückstellungen zu bilden sind, regelt § 37 KomHVO NRW.

Soweit bei der gpaNRW zum Bilanzstichtag Rückstellungen zu bilden waren, werden diese erläutert.

#### 3.2.3.1. Pensionsrückstellungen

Nach § 37 Abs. 1 KomHVO NRW sind Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften als Rückstellung anzusetzen. Zu den Pensionsrückstellungen gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst.

Neben den Rückstellungen für Versorgungsanwartschaften waren somit auch Rückstellungen für Ansprüche auf Beihilfen gemäß § 75 LBG NRW zu bilden.

#### a) Rückstellungen für Versorgungsanwartschaften

Zum Bilanzstichtag ergab sich für einen Personenkreis von 103 aktiven Beamten, 20 Pensionären und fünf Hinterbliebenen ein Rückstellungsbedarf von insgesamt 37,0 Mio. Euro. Davon entfielen 24,3 Mio. Euro auf aktive Beamte und 12,7 Mio. Euro auf Pensionäre. Im Vorjahr belief sich der Rückstellungsbedarf bei 106 aktiven Beamten, 18 Pensionären und fünf Hinterbliebenen auf insgesamt 34,5 Mio. Euro. In 2020 waren insoweit den Pensionsrückstellungen 2,5 Mio. Euro per Saldo (Vorjahr: 349 Tsd. Euro) zuzuführen.

Die Netto-Zuführung erfolgt aus den Anpassungen (Zuführung und Auflösung) der Pensionsrückstellungen. Die höhere Netto-Zuführung im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich durch die geringere Auflösung der Rückstellung aufgrund von Abgängen. In 2019 mussten für acht Beamte die Pensionsrückstellungen aufgelöst werden, im Jahr 2020 waren es nur zwei Beamte. Im Jahr 2020 gab es zwei Neu-Pensionäre, bei denen die Zuführung zur Pensionsrückstellung tendenziell im Jahr der Pensionierung etwas höher ausfällt als in den aktiven Jahren. Im Vorjahr gab es keine Neu-Pensionäre. Bei den Pensionären wurde im Vorjahr die Pensionsrückstellung in Anspruch genommen (aufwandsmindernd). Im Jahr 2020 ergab sich dagegen wieder eine Zuführung zu den Pensionsrückstellungen, sodass sich der Aufwand gegenüber dem Vorjahr erhöht.

Den von den Beamten der gpaNRW „mitgebrachten“ Anwartschaften auf Versorgungsbezüge standen zum Bilanzstichtag Abfindungsansprüche gegen den jeweiligen Vorgängerdienstherren von 8,9 Mio. Euro gegenüber.<sup>10</sup>

### **b) Rückstellungen für Beihilfeansprüche gemäß § 75 LBG NRW**

Der versicherungsmathematisch berechnete Rückstellungsbedarf belief sich zum Bilanzstichtag auf insgesamt 9,2 Mio. Euro (Vorjahr: 8,6 Mio.). Auf aktive Beamte entfallen dabei 5,7 Mio. Euro und auf Pensionäre und Hinterbliebene 3,5 Mio. Euro. Im Saldo haben sich die Beihilferückstellungen im Berichtsjahr um rd. 625 Tsd. Euro erhöht, im Vorjahr ergab sich eine Netto-Verringerung von rd. 30 Tsd. Euro.

Die Ursachen für die im Vorjahresvergleich höhere Netto-Zuführung sind zum einen die gleichen wie bei den Rückstellungen für Versorgungsanwartschaften<sup>11</sup>. Zum anderen erfolgt die Bewertung der Beihilfeverpflichtung auf Basis der Kopfschadenstatistik 2019.<sup>12</sup> Für die Kopfschadenstatistik 2018 hatten mehrere Krankenversicherungen Korrekturen für die vergangenen Jahre an die BaFin<sup>13</sup> gemeldet, die zu geringeren Beihilferückstellungen führten. Die aktuelle Kopfschadenstatistik 2019 gibt wieder höhere Krankheitskosten vor.

Im Gegensatz zu den Rückstellungen für Versorgungsbezüge stehen den Beihilferückstellungen keinerlei Ansprüche gegen die jeweiligen Vorgängerdienstherren gegenüber.

### **3.2.3.2. Sonstige Rückstellungen**

#### **a) Nicht in Anspruch genommener Urlaub und geleistete Mehrarbeit**

Die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub waren in Höhe von 379 Tsd. Euro (Vorjahr: 462 Tsd. Euro) und für geleistete Mehrarbeit in Höhe von 88 Tsd. Euro (Vorjahr: 138 Tsd. Euro) zu bilden.

<sup>10</sup> vgl. Ziffer 3.1.2.2.c)

<sup>11</sup> vgl. Ziffer 3.2.3.1.a)

<sup>12</sup> Basis: Wahrscheinlichkeitstabeln in der privaten Krankenversicherung 2019, veröffentlicht von der BaFin am 30.12.2020

<sup>13</sup> Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht

Der Gesamtumfang des nicht in Anspruch genommenen Urlaubs und der geleisteten und übertragbaren Mehrarbeit belief sich am Bilanzstichtag auf 1.858 Arbeitstage (Vorjahr: 2.505 Arbeitstage).

### **b) Erstattungsverpflichtungen im Rahmen der Versorgungslastenteilung**

Aufgrund der unter Ziffer 3.1.2.2.c) beschriebenen Neuregelung der Versorgungslastenteilung ist innerhalb von sechs Monaten nach Versetzung des Beamten eine Abfindung an den aufnehmenden Dienstherrn zu zahlen.

Zum Berichtsstichtag wurden Erstattungsverpflichtungen für zwei ausgeschiedene Beamte in Höhe von rd. 215 Tsd. Euro passiviert. Grundlage war entweder eine ungeprüfte Abfindungsrechnung oder - sofern noch keine Berechnung vorlag - der ursprüngliche Pensionsrückstellungsbedarf des Vorjahres. Im Vorjahr wurden Erstattungsverpflichtungen in Höhe von rd. 1,0 Mio. Euro für vier ausgeschiedene Beamte passiviert. Dieser Betrag wurde in 2020 aufgelöst, da die Abfindungsberechnung/-zahlung in 2020 abgewickelt wurde.

### **c) Weitere sonstige Rückstellungen**

Die Rückstellung für den Stärkungspakt Stadtfinanzen beträgt rd. 7 Tsd. Euro. Diese wird zum 31.12.2022, d.h. mit Ablauf des Stärkungspaktes, ertragswirksam aufgelöst.

Der Bestand der weiteren Rückstellungen beziffert sich wie folgt:

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| • Prüfung des Jahresabschlusses 2020  | 17 Tsd. Euro  |
| • Leistungsentgelt Tarifbeschäftigte  | 45 Tsd. Euro  |
| • Jubiläumszuwendungen (Beschäftigte) | 162 Tsd. Euro |
| • Aufbewahrung der Unterlagen         | 39 Tsd. Euro  |

### **3.2.4. Verbindlichkeiten**

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten in 2020 ergibt sich unter Einbeziehung der Restlaufzeiten im Einzelnen aus dem Verbindlichkeitspiegel.

Der Bestand an „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ von 821 Tsd. Euro (Vorjahr: 744 Tsd. Euro) enthält Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich (12 Tsd. Euro). Weiterhin sind Verpflichtungen gegenüber externen Beratern enthalten, die im Rahmen des Stärkungspaktes Stadtfinanzen tätig sind (605 Tsd. Euro)<sup>14</sup> sowie Verbindlichkeiten gegenüber verschiedenen Unternehmen (204 Tsd. Euro).

In den „sonstigen Verbindlichkeiten“ von 55 Tsd. Euro sind Lohnsteuerverbindlichkeiten (47 Tsd. Euro) und Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitenden aus der Reisekostenabrechnung (8 Tsd. Euro) für Dezember 2020 enthalten.

<sup>14</sup> Diesen Verbindlichkeiten stehen Forderungen gegenüber dem MHKBG NRW in gleicher Höhe gegenüber.

---

Die erhaltenen Anzahlungen (3,4 Mio. Euro) umfassen die Vorausleistungen, die für laufende überörtliche Prüfungen erhoben wurden.

## 4. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Den Gesamterträgen in der Ergebnisrechnung 2020 von 20,5 Mio. Euro stehen Aufwendungen von insgesamt 20,3 Mio. Euro gegenüber. Das Finanzergebnis beträgt rd. 404 Tsd. Euro. Das Jahresergebnis beläuft sich auf einen Überschuss von rd. 612 Tsd. Euro.

Die nachrichtlich auszuweisenden Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen belaufen sich auf einen negativen Saldo von rd. 127 Tsd. Euro. Dieser wird gem. § 44 Abs. 3 KomHVO direkt mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

### 4.1. Ordentliche Erträge

#### 4.1.1. Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Unter den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen wird der jährliche Landeszuschuss nach § 11 GPAG (4,5 Mio. Euro) ausgewiesen.

#### 4.1.2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte beinhalten die Gebührenerträge aus dem Bereich der Jahresabschlussprüfung (Produktbereich 40) und der überörtlichen Prüfung (Produktbereich 50) inklusive der erhobenen Reisekostenpauschalen nach § 2 Abs. 4 der Gebührensatzung der gpaNRW. Ebenso ist die Leistungsvergütung aus den Landesmitteln nach § 2 Abs. 4 Stärkungspaktgesetz für die Sanierungsberatung durch die gpaNRW enthalten. Zudem werden unter dieser Position die Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich verbucht.

##### 4.1.2.1. Jahresabschlussprüfung

Im Bereich „Jahresabschlussprüfung“ ergeben sich rd. 403 Tsd. Euro (Vorjahr: 377 Tsd. Euro) Erträge aus der Prüfungstätigkeit. Unter Berücksichtigung der Bestandsveränderungen (2 Tsd. Euro) wurden rd. 405 Tsd. Euro in 2020 erwirtschaftet.

##### 4.1.2.2. Überörtliche Prüfung

Die fakturierten Prüfungsgebühren und Reisekostenpauschalen aus der überörtlichen Prüfung belaufen sich im Berichtsjahr auf insgesamt rd. 7,5 Mio. Euro. Nach Berücksichtigung der negativen Bestandsveränderungen an unfertigen Leistungen von rd. 709 Tsd. Euro beträgt das erwirtschaftete Leistungsvolumen rd. 6,8 Mio. Euro (Vorjahr: 6,5 Mio. Euro). Zusätzlich ergeben sich Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens aus der Kalkulationsperiode 2015 - 2017 in Höhe von rd. 631 Tsd. Euro und aus der Auflösung des Sonderpostens aus der laufenden Kalkulationsperiode 2018 - 2020 in Höhe von rd. 309 Tsd. Euro.

#### 4.1.2.3. Leistungsentgelte Stärkungspakt Stadtfinanzen

In 2020 wurden im Rahmen des Stärkungspakts Stadtfinanzen tagewerksbezogene Leistungsentgelte von rd. 2,1 Mio. Euro (Vorjahr: 2,9 Mio. Euro) erwirtschaftet.

#### 4.1.3. Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte sind die Entgelte für die Beratungsleistungen nach § 2 Abs. 4 GPAG von rd. 370 Tsd. Euro. Unter Berücksichtigung der gesondert ausgewiesenen Bestandsveränderungen (+ 155 Tsd. Euro) wurden rd. 525 Tsd. Euro in 2020 (Vorjahr: 570 Tsd. Euro) erwirtschaftet.

Gutachtenaufträge haben im Jahr 2020 nicht stattgefunden.

Außerdem sind unter den privatrechtlichen Leistungsentgelten Honorare (rd. 1 Tsd. Euro) ausgewiesen.

#### 4.1.4. Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die gpaNRW kann sich für Leistungen im Rahmen des Stärkungspaktgesetzes Dritter bedienen (z. B. Bearbeitung besonderer fachlicher Fragestellungen in Einzelprojekten). Die hierfür entstandenen Aufwendungen wurden vom Land NRW in gleicher Höhe mit rd. 2,5 Mio. Euro erstattet. Damit beeinflussen diese Erstattungen das Jahresergebnis nicht.

#### 4.1.5. Sonstige ordentliche Erträge

Die Position „sonstige ordentliche Erträge“ umfasst unter anderem Erträge aus den erhaltenen Abfindungen für zur gpaNRW gewechselte Beamte und pensionierte Beamte in Höhe von insgesamt 442 Tsd. Euro. Die Erträge aus der laufenden Versorgungslastenteilung für Versorgungsempfänger und die Zuführung der Ausgleichs- bzw. Abfindungsansprüche für aktive und pensionierte Beamte<sup>15</sup> belaufen sich auf insgesamt 829 Tsd. Euro (Vorjahr: 401 Tsd. Euro).

Durch das Ausscheiden von Beamten kam es außerdem zu Erträgen aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen von 241 Tsd. Euro. Diesen Erträgen stehen der Aufwand für Abfindungen<sup>16</sup> und teilweise der Aufwand durch die Auflösung der Abfindungsansprüche<sup>17</sup> gegenüber.

In 2019 wurden Erstattungsverpflichtungen im Rahmen der Versorgungslastenteilung in Höhe von rd. 1,0 Mio. Euro für vier ausgeschiedene Beamte passiviert. Dieser Betrag wurde in 2020 ertragsmäßig aufgelöst, da die Abfindungsberechnung/-zahlung in 2020 abgewickelt wurde.

Zudem wird unter dieser Position die ertragswirksame Auflösung von sonstigen Rückstellungen (186 Tsd. Euro) und Lieferantenskonti ausgewiesen. Darin enthalten sind die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen, die in Höhe von rd. 133 Tsd. Euro aufgelöst werden konnten. Des Weiteren konnte in dieser Position die Rückstellung für Drohverluste aus lfd. Verfahren von rd. 52 Tsd.

<sup>15</sup> vgl. Ziffer 3.1.2.2.c)

<sup>16</sup> vgl. Ziffer 4.2.1.

<sup>17</sup> vgl. Ziffer 4.2.5.4.

---

Euro aufgelöst werden. Das anhängige Klageverfahren aus dem Bereich des Stärkungspaktes Stadtfinanzen wurde mit einem Vergleich abgeschlossen.

#### **4.1.6. Bestandsveränderungen**

Insgesamt betragen die Bestandsveränderungen rd. 553 Tsd. Euro. Ihre Zusammensetzung und Relevanz für die Leistungsentgelte wird unter Ziffern 4.1.2 und 4.1.3 erläutert.

## 4.2. Ordentliche Aufwendungen

### 4.2.1. Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen stellen sich für die Beamten und Tarifbeschäftigten wie folgt dar:

#### Personalaufwendungen in Tausend Euro

| Aufwandsart                                                                             | Beamte        | Tarifbeschäftigte | Gesamt        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Lfd. Bezüge<br>(einschl. Jahressonderzahlung, VWL, Leistungsentgelte)                   | 5.924         | 2.930             | 8.854         |
| Sozialversicherungsbeiträge, Beiträge zur<br>Versorgungskasse, pauschalierte Lohnsteuer | --            | 778               | 778           |
| Beihilfen, Heilbehandlungskosten und<br>sonstige Unterstützungsleistungen               | 478           | --                | 478           |
| Zuführung zu Pensionsrückstellungen<br>(Rückstellungen für künftige Versorgungsbezüge)  | 2.561         | --                | 2.561         |
| Zuführung zu Pensionsrückstellungen<br>(Beihilferückstellungen)                         | 635           | --                | 635           |
| Netto-Zuführung zu sonstigen Rückstellungen                                             | 0             | --                | 0             |
| Zuführung zu Rückstellungen für Abfindungsverpflichtungen                               | 215           | --                | 215           |
| Abfindungen nach LBeamtVG NRW                                                           | 904           | --                | 904           |
| <b>Summe</b>                                                                            | <b>10.717</b> | <b>3.708</b>      | <b>14.425</b> |

### 4.2.2. Versorgungsaufwendungen

Die Versorgungsaufwendungen für die Pensionäre der gpaNRW setzen sich wie folgt zusammen:

#### Versorgungsaufwendungen in Tausend Euro

| Aufwandsart                                                                                                                          |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Lfd. Versorgungsbezüge                                                                                                               | 963          |
| Lfd. Beihilfeaufwendungen                                                                                                            | 191          |
| Zuführung Pensionsrückstellungen (+) / Inanspruchnahme Pensionsrückstellungen (-)<br>(Rückstellungen für künftige Versorgungsbezüge) | 151          |
| Zuführung Pensionsrückstellungen(+) / Inanspruchnahme Pensionsrückstellungen (-)<br>(Beihilferückstellungen)                         | 33           |
| <b>Summe</b>                                                                                                                         | <b>1.338</b> |

### 4.2.3. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen Aufwendungen für Fremdleistungen, die nicht im direkten Zusammenhang mit der Aufgabenerledigung (z. B. Prüfung oder Bera-

tung) stehen, z. B. Energiekosten (19 Tsd. Euro)<sup>18</sup>, Aufwendungen für die Gebäudebewirtschaftung (23 Tsd. Euro) sowie für Treibstoffe und die Unterhaltung des Dienstwagens (8 Tsd. Euro).

#### **4.2.4. Bilanzielle Abschreibungen**

Unter den bilanziellen Abschreibungen werden rd. 299 Tsd. Euro (Vorjahr: 269 Tsd. Euro) ausgewiesen. Ergänzend sind außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen von 43 Tsd. Euro (Vorjahr: 41 Tsd. Euro) zu nennen, die nachrichtlich unter den „verrechneten Aufwendungen bei Finanzanlagen“ ausgewiesen werden.<sup>19</sup>

Die Zusammensetzung dieses Werteverzehrs von insgesamt 342 Tsd. Euro im Anlagevermögen ergibt sich im Einzelnen aus dem Anlagenspiegel.

##### **4.2.4.1. Planmäßige Abschreibungen**

Die planmäßigen Abschreibungen beliefen sich auf rund 299 Tsd. Euro. Diese entstehen im Wesentlichen im Bereich der EDV-Hardware und Software.

##### **4.2.4.2. Außerplanmäßige Abschreibungen**

Außerplanmäßige Abschreibungen bei den Finanzanlagen werden gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW direkt mit der allgemeinen Rücklage verrechnet (vgl. Ziffer 4.4.4). Im Jahr 2020 betrugen die außerplanmäßigen Abschreibungen bei den Finanzanlagen 43 Tsd. Euro (Vorjahr: 41 Tsd. Euro). Sonstige außerplanmäßige Abschreibungen haben sich in 2020 nicht ergeben.

#### **4.2.5. Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Der Position der sonstigen ordentlichen Aufwendungen werden alle Aufwendungen im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit zugeordnet, die nicht zu den bisher genannten Aufwandspositionen zählen.

In 2020 beliefen sich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen auf 4,2 Mio. Euro (Vorjahr: 4,4 Mio. Euro). Die Aufteilung des Gesamtbetrages nach Kontenarten ergibt sich aus der folgenden Tabelle:

<sup>18</sup> vgl. Lagebericht Ziffer 2.1

<sup>19</sup> vgl. Ziffer 4.4.4

## Sonstige ordentliche Aufwendungen in Tausend Euro

| Nr. | Kontenart                                                                                                         | Betrag       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1   | Personalnebenaufwendungen<br>(Aufwendungen für Personaleinstellungen, Fort- und Weiterbildung, Reisekosten, etc.) | 268          |
| 2   | Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten                                                     | 3.499        |
| 3   | Lfd. Geschäftsaufwendungen                                                                                        | 231          |
| 4   | Aufwendungen für Beiträge und Sonstiges sowie Wertberichtigungen                                                  | 156          |
| 5   | Andere sonstige ordentliche Aufwendungen                                                                          | 1            |
|     | <b>Summe</b>                                                                                                      | <b>4.155</b> |

### 4.2.5.1. Personalnebenaufwendungen

In den Personalnebenaufwendungen sind insbesondere enthalten:

- Aufwand für übernommene Reisekosten 203 Tsd. Euro
- Aufwand für Aus- und Fortbildung, Umschulungen 30 Tsd. Euro

### 4.2.5.2. Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten

Für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten wurden u. a. aufgewendet:

- Projektbezogene und allgemeine Unterstützungsleistungen Dritter  
(Stärkungspakt Stadtfinanzen) 2.507 Tsd. Euro
- Dienstleistungen 534 Tsd. Euro
- Mieten 364 Tsd. Euro

Die Aufwendungen für externe Unterstützungsleistungen im Rahmen des Stärkungspakts Stadtfinanzen werden durch das Land NRW vollständig erstattet.<sup>20</sup> Die weiteren Aufwendungen umfassen notwendige externe Dienstleistungen. Hierzu zählen insbesondere Unterstützungsleistungen im Bereich der EDV, der Personalbuchhaltung und der Beihilfeabrechnung sowie Aufwendungen für die Vermögensverwaltung und für die Abschlussprüfung.

### 4.2.5.3. Laufende Geschäftsaufwendungen

Die laufenden Geschäftsaufwendungen setzen sich aus den folgenden Einzelpositionen zusammen:

- Telekommunikation 105 Tsd. Euro
- EDV-Verbrauchsmaterial und Zubehör 54 Tsd. Euro
- Fachliteratur, Büromaterial, Porto 36 Tsd. Euro
- Sonstige Geschäftsaufwendungen 36 Tsd. Euro

<sup>20</sup> vgl. Ziffer 4.1.4.

#### 4.2.5.4. Aufwendungen für Beiträge und Sonstiges sowie Wertberichtigungen

Diese Aufwendungen bestehen im Wesentlichen aus

- Versicherungsbeiträgen, Verbandsbeiträgen, etc. 40 Tsd. Euro
- Auflösung von Abfindungsansprüchen 116 Tsd. Euro

#### 4.2.5.5. Aufwendungen für Zuführung zum Sonderposten

Es hat keine Zuführungen zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich gegeben, da in den Produktbereichen 40 (Jahresabschlussprüfungen) und 50 (überörtliche Prüfung) 2020 keine Kostenüberdeckung zu verzeichnen war. Dafür ergab sich eine Auflösung des vorhandenen Sonderpostens (vgl. Ziffer 4.1.2.2).

## 4.3. Finanzerträge

Bei den Finanzerträgen von insgesamt rd. 404 Tsd. Euro (Vorjahr: 423 Tsd. Euro) handelt es sich um Erträge, die aus den Wertpapieren des Anlagevermögens in Form von Zinsen, Dividenden und Ausschüttungen entstehen.

## 4.4. Nachrichtliche Angaben

Erträge und Aufwendungen, die unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, sind in der Ergebnisrechnung nachrichtlich nach dem Jahresergebnis ausgewiesen.<sup>21</sup> Hierbei handelt es sich um Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen sowie um Erträge und Aufwendungen von Finanzanlagen.<sup>22</sup>

### 4.4.1. Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen

Im Zuge des Umzugs der gpaNRW in neue Diensträume konnten die Büromöbel des vorherigen Standortes an den dortigen Vermieter verkauft werden. Ebenfalls war es möglich, IT-Ausstattung, die in den neuen Räumlichkeiten nicht mehr benötigt wurden, zu veräußern. Insgesamt konnten rd. 36 Tsd. Euro für die Verkäufe in Rechnung gestellt werden. Nach Verrechnung durch den Abgang der Sachanlagen wurden noch Erträge in Höhe von rd. 11 Tsd. Euro erzielt.

### 4.4.2. Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen

In dieser Position werden Buchgewinne von rd. 390 Tsd. Euro (Vorjahr: 400 Tsd. Euro) aus der Veräußerung von Finanzanlagen ausgewiesen.

### 4.4.3. Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen

Durch den Verkauf (siehe 4.4.1) und daraus resultierenden Abgang der Büromöbel und IT-Ausstattung ergaben sich rd. 23 Tsd. Euro Aufwendungen durch die Restbuchwerte. Unter Berücksichtigung der Erträge, die durch den Verkauf entstanden sind, ergibt sich ein Netto-Aufwand in Höhe von rd. 12 Tsd. Euro.

### 4.4.4. Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen

Es waren „Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen“ in Höhe von rd. 505 Tsd. Euro (Vorjahr: 86 Tsd. Euro) zu verzeichnen. Diese bestehen zum einen aus dem Verkauf von Wertpapieren mit Buchverlusten von rd. 462 Tsd. Euro (Vorjahr: 45 Tsd. Euro), und zum anderen aus außerplanmäßigen Abschreibungen auf Finanzanlagen in Höhe von rd. 43 Tsd. Euro (Vorjahr: 41 Tsd. Euro).

<sup>21</sup> vgl. § 39 Abs. 3 KomHVO NRW

<sup>22</sup> vgl. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW

Außerplanmäßige Abschreibungen wurden bei voraussichtlich dauernder Wertminderung vorgenommen, bei nicht dauerhaften Wertminderungen wurden keine außerplanmäßigen Abschreibungen vorgenommen (§ 36 Abs. 6 Satz 2 KomHVO NRW).

# 5. Erläuterungen zur Finanzrechnung

## 5.1. Investitionstätigkeit

Den Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit von 15,7 Mio. Euro stehen Auszahlungen von 18,0 Mio. Euro gegenüber. Die Netto-Investitionsauszahlungen beliefen sich auf 2,3 Mio. Euro.

### 5.1.1. Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit

Bei den Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit handelt es sich hauptsächlich um die Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen von 15,6 Mio. Euro.

### 5.1.2. Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit

Die Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit umfassen die Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen von 17,4 Mio. Euro und im Übrigen Auszahlungen von 643 Tsd. Euro für den Erwerb der neuen Büromöbel und von EDV-Hardware und Software.

## 5.2. Finanzierungstätigkeit

Bei den Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit von rd. 51 Tsd. Euro handelt es sich zum einen um die satzungsmäßige Zuführung zur Liquiditätsrücklage der kvw für das Jahr 2020 in Höhe von rd. 7,8 Tsd. Euro<sup>23</sup> und zum anderen um die Mietkautionszahlung (rd. 43 Tsd. Euro) aus dem Mietvertrag für die neuen Diensträume, die in 2020 bezogen wurden.

Aus der Liquiditätsrücklage der kvw wurden 389 Euro Finanzerträge im Jahr 2020 erzielt.

Die Mietkaution wurde von der Vermieterin, der Fakt AG, in Essen mietvertragsgemäß angelegt, d.h. es besteht grundsätzlich eine Verzinsung. Die Zinsen werden thesauriert und mehrten somit grundsätzlich die Höhe der Mietkaution. Jedoch wurden im Jahr 2020 keine Zinserträge aus der Mietkaution erzielt.

## 5.3. Ermächtigungsübertragung

Durch die Übertragung wird die Ermächtigung (Erlaubnis) erteilt, über den 31. Dezember des Haushaltsjahres hinaus mehr Auszahlungen auszulösen, als im Haushaltsplan 2021 ausgewiesen sind.

<sup>23</sup> vgl. Ziffer 3.1.1.2

Die Aufträge für die Ausstattung der neuen gpa-Zentrale mit Büromöbeln wurde weitestgehend im Jahr 2020 abgeschlossen. Aufgrund von Corona-bedingt verzögert erledigten Reklamationen wurden Rechnungen erst im Jahr 2021 bezahlt. Aus diesem Grund ist eine Ermächtigung im Bereich der Auszahlungen für den Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von rd. 57 Tsd. Euro zu übertragen.

Im Bereich der Auszahlungen für den Erwerb von EDV-Ausstattungen ist eine Ermächtigungsübertragung in Höhe von rd. 32 Tsd. Euro notwendig. Bereits im Jahr 2020 vergebene Aufträge wurden aufgrund der Corona-Pandemie erst im Jahr 2021 geliefert, sodass die Rechnungsstellung und Auszahlung erst im Jahr 2021 durchgeführt wurde.

Aus diesen Gründen sind Ermächtigungen für die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Anlagevermögen aus dem Haushalt 2020 von insgesamt rd. 89 Tsd. Euro in den Haushalt 2021 zu übertragen.

### Ermächtigungsübertragungen in Euro

| Beschreibung                                                                                 | Ermächtigungen aus Vorjahren | fortgeschriebener Ansatz im HH-Jahr | davon zum 31.12. noch verfügbar | Ermächtigungsübertragung ins Folgejahr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------|
| Auszahlung für den Erwerb von beweglichen Anlagevermögen / sonstige Investitionsauszahlungen | 498.500                      | 607.499                             | 463.526                         | 88.500                                 |
| <b>Summe</b>                                                                                 | <b>498.500</b>               | <b>607.499</b>                      | <b>463.526</b>                  | <b>88.500</b>                          |

## 6. Sonstige Angaben

### 6.1. Zusatzversorgung der Tarifbeschäftigten

Die gpaNRW ist Mitglied der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe in Münster (kvw).

Die kvw gewährt nach Eintritt des Leistungsfalles Betriebsrenten nach Maßgabe ihrer Satzung. Die Rentenberechtigung wird von der kvw im Regelfall nach Vorlage des Rentenbescheides der gesetzlichen Altersrente anerkannt, die Höhe der Betriebsrente wird anschließend ermittelt und ausgezahlt. Ein Anspruch auf Betriebsrente ergibt sich erst, wenn für Tarifbeschäftigte mindestens fünf Jahre lang Umlagen gezahlt wurden.

Die gpaNRW hat von der Summe der zusatzversorgungspflichtigen Entgelte einen Umlagesatz von gleichbleibend 4,5 Prozent zuzüglich 3,25 Prozent Sanierungsgeld für das Jahr 2020 zu zahlen.

Für das Jahr 2020 wurden der kvw an zusatzversorgungspflichtigen Entgelten rund 2,9 Mio. Euro (Vorjahr: 2,5 Mio. Euro) gemeldet. Daraus ergibt sich eine zu zahlende Umlage von rund 131 Tsd. Euro (Vorjahr: 113 Tsd. Euro) und ein zu zahlendes Sanierungsgeld von rund 95 Tsd. Euro (Vorjahr: 81 Tsd. Euro).

### 6.2. Gleichstellungsplan

Der Gleichstellungsplan ist in Bearbeitung und soll noch im Jahr 2021 fertiggestellt werden.

### 6.3. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Zum Bilanzstichtag bestanden finanzielle Verpflichtungen aus dem Mietvertrag über die Büroräume der gpaNRW in Höhe von jährlich rd. 329 Tsd. Euro inkl. Nebenkosten. Die Anmietung von Büroflächen im Shamrockring 1, Haus 4, 44623 Herne begann am 01.03.2020 für die Dauer von 15 Jahren mit dem Optionsrecht, das Mietverhältnis um weitere 5 Jahre zu verlängern. Die jährliche finanzielle Verpflichtung beträgt voraussichtlich jährlich rd. 329 Tsd. Euro.

Außerdem bestehen zwei Mietverträge für die Anmietung eines Netzwerkschranks und für die Anmietung von Kollokationsflächen. Die Mindestlaufzeit der Verträge beträgt 48 Monate ab Übergabe. Durch die Anmietung des Netzwerkschranks ergibt sich eine jährliche Verpflichtung in Höhe von rd. 8 Tsd. Euro. Die Anmietung der Kollokationsflächen begann im Januar 2020 mit einer jährlichen Verpflichtung in Höhe von rd. 24 Tsd. Euro im ersten Jahr, ab dem zweiten Jahr von rd. 29 Tsd. Euro.

Ferner bestand zum 31.12.2020 eine Verpflichtung aus einem KFZ-Leasingvertrag von rd. 3 Tsd. Euro für die Monate Januar bis Anfang Juni 2021. Ein neuer KFZ-Leasingvertrag ist noch nicht abgeschlossen.

## 7. Vorschlag zur Verwendung des Jahresergebnisses 2020

Das Jahresergebnis 2020 beläuft sich auf 611.592,50 Euro (Jahresüberschuss). § 75 Absatz 3 Satz 2 GO NRW regelt, dass der Ausgleichsrücklage Jahresüberschüsse durch Beschluss nach § 96 Absatz 1 Satz 2 GO NRW zugeführt werden können, soweit die allgemeine Rücklage einen Bestand in Höhe von mindestens 3 Prozent der Bilanzsumme des Jahresabschlusses (rd. 1,9 Mio. Euro) aufweist. Die allgemeine Rücklage der gpaNRW überschreitet mit einer Höhe von rund 7,8 Mio. Euro den Mindestumfang von 3 % der Bilanzsumme.

Es wird daher vorgeschlagen, den Jahresüberschuss i. H. v. rd. 611.593 Euro der Ausgleichsrücklage zuzuführen. Die Veränderung der Rücklagen zeigt die folgende Tabelle:

### Entwicklung der Rücklagen

| Eigenkapital        | vor Ausgleich     | nach Ausgleich    |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Allgemeine Rücklage | 7.768.520         | 7.768.520         |
| Ausgleichsrücklage  | 4.591.546         | 5.203.139         |
| Jahresüberschuss    | 611.593           | -                 |
| <b>Summe</b>        | <b>12.971.659</b> | <b>12.971.659</b> |

# 8. Organe der gpaNRW

Organe der gpaNRW sind der Verwaltungsrat und der Präsident.

Der Präsident, die Stellvertreterin des Präsidenten sowie die Mitglieder und stellvertretenden Mitglieder des Verwaltungsrates werden unter Angabe der jeweiligen Funktion namentlich aufgeführt. Darin sind auch die nach § 95 Abs. 3 GO NRW vorgesehenen Angaben zum ausgeübten Beruf und zu Mitgliedschaften in Organen und anderen Kontrollgremien enthalten.

## Vorsitzender des Verwaltungsrates

**Dr. Martin Klein**

für den Landkreistag NRW

ausgeübter Beruf:

Hauptgeschäftsführer, Landkreistag NRW, Düsseldorf

ausgeübte Mandate:

- Provinzial Rheinland, Düsseldorf, Kommunalbeirat (Mitglied)
- Rheinischer Sparkassen- und Giroverband, Düsseldorf, Trägersausschuss (Ständiger Gast)
- Sparkassenverband Westfalen-Lippe, Münster, Trägersausschuss (Ständiger Gast)
- Westfälische Provinzial, Münster, Kommunalbeirat (Mitglied)

## Stellvertretender Vorsitzender des Verwaltungsrates

**Claus Hamacher**

für den Städte- und Gemeindebund NRW

ausgeübter Beruf:

Beigeordneter, Städte- und Gemeindebund NRW, Düsseldorf

ausgeübte Mandate:

- DZ Hyp Bank AG, Münster, Fachbeirat öffentliche Kunden (stellv. Vorsitz)
- Jekits, Bochum, Stiftungsrat (Mitglied)

## Ordentliche Mitglieder

### Frank Beckehoff

für den Landkreistag NRW (bis 07.12.2020)

#### ausgeübter Beruf:

Landrat, Kreis Olpe, Olpe (bis 31.10.2020)

#### ausgeübte Mandate:

- Automotive Center Südwestfalen GmbH, Olpe, Aufsichtsrat (Mitglied) (bis 31.10.2020)
- Südwestfalen Agentur GmbH, Olpe, Aufsichtsrat (Mitglied) (bis 31.10.2020)
- Südwestfalen Agentur GmbH, Olpe, Gesellschafterversammlung (Mitglied) (bis 31.10.2020)
- Vermögensverwaltungsgesellschaft des Kreises Olpe, Olpe, Aufsichtsrat (Vorsitz) (bis 31.10.2020)
- Vermögensverwaltungsgesellschaft des Kreises Olpe, Olpe, Gesellschafterversammlung (Vorsitz) (bis 31.10.2020)
- Westfälische Provinzial, Münster, Kommunalbeirat (Mitglied) (bis 31.10.2020)
- Wohnungsbaugenossenschaft im Kreis Olpe Südsauerland, Olpe, Aufsichtsrat (Vorsitz)
- Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Unna, Verbandsversammlung (Vorsitz) (bis 18.03.2020)
- Zweckverband Personennahverkehr, Siegen, Verbandsversammlung (Vorsitz) (bis 31.10.2020)
- Zweckverband Südwestfalen-IT, Siegen, Vorstandsvorstand (stellv. Vorstandsvorsitzender) (bis 31.10.2020)
- Zweckverband Südwestfälisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung, Hagen, Verbandsversammlung (Vorsitz) (bis 31.10.2020)

### Dieter Freytag

für den Städte- und Gemeindebund NRW

#### ausgeübter Beruf:

Bürgermeister, Stadt Brühl, Brühl

#### ausgeübte Mandate:

- Brühl digital e.V. c/o Stadt Brühl Wirtschaftsförderung, Brühl, Vorstand (Vorsitzender) (ab 05.06.2020)
- Brühler Schlosskonzerte, Brühl, Kuratorium (Mitglied)
- Gebausie Gesellschaft für Bauen und Wohnen, Brühl, Aufsichtsrat (Mitglied)
- GVV-Kommunal, Köln, Aufsichtsrat (Mitglied)
- GVV-Privat, Köln, Aufsichtsratsbeirat (Mitglied)
- HyCologne, Hürth, Beirat (stellv. Vorsitz)
- KDvZ Rhein-Erft-Ruhr, Frechen, Verwaltungsrat (Mitglied)
- Kreissparkasse Köln, Köln, Regionalbeirat Vile (Mitglied)
- Kultur- und Umweltstiftung der Kreissparkasse Köln, Köln, Kuratorium (Mitglied)
- Kulturstiftung für die Stadt Brühl, Brühl, Stiftungsrat (Vorsitz)
- Rheinische Versorgungskasse, Köln, Verwaltungsrat (stellv. Mitglied)

- Stadtservicebetrieb Brühl, Brühl, Verwaltungsrat (Vorsitz)
- Stadtwerke Brühl, Brühl, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Stiftung Max Ernst, Brühl, Stiftungsrat (Mitglied)
- Wasserverband Dickopsbach, Bornheim, Verbandsversammlung (Mitglied des Vorstands)
- Zweckverband Naturpark Kottenforst Ville, Bergheim, Planungsausschuss Nord (Mitglied)

### **Verena Göppert**

für den Städtetag NRW

#### ausgeübter Beruf:

Ständige Stellvertreterin des Hauptgeschäftsführers, Deutscher Städtetag, Berlin

#### ausgeübte Mandate:

- Deutsches Institut für Urbanistik, Berlin, Wissenschaftl. Beirat (Mitglied)
- ifo Institut, München, Kuratorium (Mitglied)
- KfW Bankengruppe, Berlin, Verwaltungsrat (Mitglied)
- PD-Berater der öffentlichen Hand, Berlin, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Wirtschaftsverwaltungsgesellschaft, Köln, (Gesellschafterin)

### **Thomas Lülsdorf**

für das MHKBG NRW (ab 08.12.2020)

#### ausgeübter Beruf:

Ministerialrat, Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes NRW, Düsseldorf

#### ausgeübte Mandate:

keine

### **Theo Melcher**

für den Landkreistag NRW (ab 08.12.2020)

#### ausgeübter Beruf:

Landrat, Kreis Olpe, Olpe (ab 01.11.2020)

#### ausgeübte Mandate:

- Elisabeth-Rickers-Stiftung Mutter und Kind, Kirchhundem, Kuratorium (Mitglied) (ab 01.11.2020)
- Förderverein MINT-Bildung Kreis Olpe, Olpe, Vorstand (stellv. Vorsitz) (ab 01.11.2020)

- Kreisheimatbund, Olpe, Vorstand (Vorsitzender) (ab 01.11.2020)
- Kulturstiftung Südsauerland, Olpe, Kuratorium (Vorsitzender) (ab 01.11.2020)
- Museumsverein Wendener Hütte, Olpe, Vorstand (stellv. Vorsitz) (ab 01.11.2020)
- Polizeiausschuss Landkreistag NRW, Düsseldorf, Ausschuss (Mitglied) (ab 01.11.2020)
- Ruhrverband Essen, Essen, Widerspruchsausschuss (Mitglied) (ab 01.11.2020)
- Sauerland-Tourismus e.V., Schmallenberg, Vorstand (Vorsitzender) (ab 01.11.2020)
- Südwestfalen Agentur GmbH, Olpe, Aufsichtsrat (Vorsitzender) (ab 01.11.2020)
- Südwestfalen IT, Hagen, Verbandsversammlung (Mitglied des Vorstands) (ab 01.11.2020)
- Vermögensverwaltungsgesellschaft des Kreises Olpe, Olpe, Aufsichtsrat (Vorsitzender) (ab 01.11.2020)
- Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge, Münster, Bezirksverband Arnsberg (stellv. Vorsitz) (ab 01.11.2020)
- Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge, Olpe, Kreisverband Olpe (Vorsitzender) (ab 01.11.2020)
- Wirtschafts- und Verkehrsausschuss Landkreistag NRW, Düsseldorf, Vorstand (Vorsitzender) (ab 01.11.2020)
- Zweckverband für Abfallwirtschaft im Kreis Olpe, Olpe, Vorstand (Vorsitzender) (ab 01.11.2020)
- Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Unna, Verbandsversammlung (stellv. Vorsitz) (ab 01.11.2020)
- Zweckverband Personennahverkehr, Siegen, Verbandsversammlung (Vorsitzender) (ab 01.11.2020)

## **Dr. Christian Schulze Pellengahr**

für den Landkreistag NRW

### ausgeübter Beruf:

Landrat, Kreis Coesfeld, Coesfeld

### ausgeübte Mandate:

- Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung, Havixbeck, Kuratorium Stifterkolleg (Mitglied)
- Flughafen Münster/Osnabrück GmbH, Greven, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Fördergesellschaft der Fachhochschule Münster, Münster, Mitgliederversammlung (Mitglied)
- Freiherr-vom-Stein-Gesellschaft e.V., Münster, Mitgliederversammlung (Mitglied)
- Freiherr-vom-Stein-Institut, Münster, Beirat (Mitglied)
- Gelsenwasser AG, Gelsenkirchen, Kommunalbeirat (Mitglied)
- GFC - Gesellschaft zur Förderung regenerativer Energien, Coesfeld, Aufsichtsrat (Vorsitz)
- GVV-Kommunal, Köln, Regionalbeirat (Mitglied)
- INCA - Zentrum für Informations-, Kommunikations- u. Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH, Ascheberg, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Landschaftsverband Westfalen-Lippe, Münster, Landschaftsversammlung Westfalen-Lippe (Mitglied) (ab 18.12.2020)
- REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, Aufsichtsrat (stellv. Vorsitz) (bis 02.11.2020)
- REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, Gesellschafterversammlung (Vorsitz) (bis 02.11.2020)
- REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, Lenkungsausschuss (Mitglied) (bis 02.11.2020)
- Sparkasse Westmünsterland, Dülmen, Beirat (beratendes Mitglied)

- Sparkasse Westmünsterland, Dülmen, Hauptausschuss (beratendes Mitglied) (bis 30.11.2020)
- Sparkasse Westmünsterland, Dülmen, Hauptausschuss (Vorsitzender) (ab 01.12.2020)
- Sparkasse Westmünsterland, Dülmen, Risikoausschuss (beratendes Mitglied) (bis 30.11.2020)
- Sparkasse Westmünsterland, Dülmen, Risikobeirat (stellv. Vorsitz) (ab 01.12.2020)
- Sparkasse Westmünsterland, Dülmen, Verwaltungsrat (beratendes Mitglied) (bis 30.11.2020)
- Sparkasse Westmünsterland, Dülmen, Verwaltungsrat (Vorsitzender) (ab 01.12.2020)
- Sparkasse Westmünsterland, Dülmen, Zweckverbandsversammlung (Vorsitz)
- Sparkassenstiftung für den Kreis Coesfeld, Dülmen, Kuratorium (Vorsitz)
- Ss. Fabian und Sebastian Stiftung, Nottuln, Vorstand (Vorsitz)
- Stiftung Biologisches Zentrum Lüdinghausen, Lüdinghausen, Mitgliederversammlung (Mitglied)
- Stiftung Biologisches Zentrum Lüdinghausen, Lüdinghausen, Stiftungskuratorium (Mitglied)
- Stiftung des Richard-von-Weizsäcker-Berufskollegs, Lüdinghausen, Stiftungsforum (Mitglied)
- Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen-Lippe, Bielefeld, Zweckverbandsversammlung (stellv. Mitglied)
- Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge e.V. Coesfeld, Coesfeld, Kreisverband (Vorsitz)
- Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH, Coesfeld, Aufsichtsrat (Vorsitz)
- Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld, Dülmen, Aufsichtsrat (Vorsitz)
- WohnBau Westmünsterland eG, Borken, Aufsichtsrat (Mitglied)
- WSG - Wohnungsbau- u. Siedlungsgenossenschaft für den Kreis
- Coesfeld, Coesfeld, Mitgliederversammlung (Mitglied)

Nachrichtlich:

- Landkreistag NRW, Düsseldorf, Vorstand (Mitglied)

**Dr. Johannes Slawig**

für den Städtetag NRW

ausgeübter Beruf:

Stadtdirektor, Stadt Wuppertal, Wuppertal

ausgeübte Mandate:

- Ausschuss für Investitionen und Finanzen des VRR, Gelsenkirchen, Ausschuss (stellv. Mitglied)
- Ausschuss für Tarif und Marketing des VRR, Gelsenkirchen, Ausschuss (stellv. Mitglied)
- Ausschuss für Verkehr und Planung des VRR, Gelsenkirchen, Ausschuss (Mitglied)
- AWG Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH Wuppertal, Wuppertal, Aufsichtsrat (Mitglied)
- EKOCity Abfallwirtschaftsverband, Herne, Verbandsvorstand (Verbandsvorsteher)
- GWG Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft mbH, Wuppertal, Aufsichtsrat (Mitglied) (ab 02.12.2020)
- GWG Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft mbH, Wuppertal, Aufsichtsrat (Vorsitz) (bis 01.12.2020)

- GWG Stadt- und Projektentwicklungsgesellschaft mbH, Wuppertal, Aufsichtsrat (Mitglied) (ab 02.12.2020)
- GWG Stadt- und Projektentwicklungsgesellschaft mbH, Wuppertal, Aufsichtsrat (Vorsitz) (bis 01.12.2020)
- HELIOS Klinikum Wuppertal, Wuppertal, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Jobcenter Wuppertal AöR, Wuppertal, Verwaltungsrat (Mitglied) (bis 22.11.2020)
- Verkehrsverbund Rhein-Ruhr, Gelsenkirchen, Verbandsversammlung (Mitglied)
- Verkehrsverbund Rhein-Ruhr VRR AöR, Gelsenkirchen, Verwaltungsrat (Mitglied)
- WSW Energie & Wasser AG, Wuppertal, Aufsichtsrat (Mitglied)
- WSW mobil GmbH, Wuppertal, Aufsichtsrat (Mitglied)
- WSW Wuppertaler Stadtwerke GmbH, Wuppertal, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Wupperverband, Wuppertal, Verbandsversammlung (Vertreter der Verwaltung)

## **Dr. Karl-Uwe Strothmann**

für den Städte- und Gemeindebund NRW

### ausgeübter Beruf:

Bürgermeister, Stadt Beckum, Beckum (bis 31.10.2020)

### ausgeübte Mandate:

- Agentur für Arbeit Ahlen-Münster, Münster, Verwaltungsausschuss (stellv. Mitglied)
- AWO-Heinrich-Dormann-Zentrum, Beckum, Kuratorium (Mitglied)
- Beckumer Wohnungsgesellschaft, Beckum, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Beckumer Wohnungsgesellschaft, Beckum, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Deutsches Rotes Kreuz - Ortsverband Beckum, Beckum, Vorstand (Vorsitz)
- Eigenbetrieb "Energieversorgung und Bäder", Beckum, (bis 31.10.2020)
- Eigenbetrieb "Städtischer Abwasserbetrieb Beckum", Beckum, (Betriebsleiter) (bis 31.10.2020)
- Energieversorgung Beckum, Beckum, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Energieversorgung Beckum, Beckum, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Evangelische Stiftung Beckum, Beckum, Stiftungsrat (Vorsitz)
- Gelsenwasser AG, Gelsenkirchen, Kommunalbeirat (Mitglied)
- Gesellschaft für Wirtschaftsförderung, Beckum, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- GVV-Kommunal, Köln, Regionalbeirat (Mitglied)
- Hilde-Fuest-Stiftung, Beckum, Kuratorium (Mitglied)
- Kinder- und Jugendwohnheim St. Klara, Beckum, Kuratorium
- Klimabeirat, Beckum, Beirat (Vorsitz)
- Regionalverkehr Münsterland GmbH, Münster, Beirat (stellv. Vorsitz)
- Regionalverkehr Münsterland GmbH, Münster, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Schulzweckverband Ennigerloh-Neubeckum, Ennigerloh, Zweckverbandsversammlung (Mitglied)
- Sparkasse Beckum-Wadersloh, Beckum, (stellv. Verbandsvorsteher)
- Sparkasse Beckum-Wadersloh, Beckum, Bilanzprüfungsausschuss (Vorsitz)
- Sparkasse Beckum-Wadersloh, Beckum, Risikoausschuss (Vorsitz)
- Sparkasse Beckum-Wadersloh, Beckum, Verwaltungsrat (Vorsitz)
- Sparkasse Beckum-Wadersloh, Beckum, Zweckverbandsversammlung (Mitglied)

- Sparkassenverband Westfalen-Lippe, Münster, Verbandsversammlung (Mitglied)
- Stadtmarketing Beckum, Beckum, Beirat (Vorsitz)
- Stadtmuseum Beckum, Beckum, Museumsbeirat (Mitglied)
- Stiftung Sparkasse Beckum-Wadersloh, Beckum, Kuratorium (stellv. Vorsitz)
- Versicherungsverband für Gemeinden und Gemeindeverbände, Köln, Mitgliederversammlung (Mitglied)
- Wasserversorgung Beckum, Beckum, Aufsichtsrat (stellv. Vorsitz)
- Wasserversorgung Beckum, Beckum, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Westfälische Landes-Eisenbahn GmbH, Lippstadt, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Westfälische Landes-Eisenbahn GmbH, Lippstadt, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Westfälische Provinzial, Münster, Kommunalbeirat (Mitglied)

**Nachrichtlich:**

- Deutscher Städte- und Gemeindebund, Berlin, Ausschuss für Finanzen und Kommunalwirtschaft (Mitglied)
- Deutscher Städte- und Gemeindebund, Berlin, Ausschuss für Recht, Personal und Organisation (Mitglied)
- Städte- und Gemeindebund NRW, Düsseldorf, Ausschuss für Finanzen und Kommunalwirtschaft (Vorsitz)
- Städte- und Gemeindebund NRW, Düsseldorf, Mitgliederversammlung (Mitglied)
- Städte- und Gemeindebund NRW, Düsseldorf, Präsidium (Mitglied)

**Dr. Christian von Kraack**

für das MHKBG NRW (bis 07.12.2020)

**ausgeübter Beruf:**

Ministerialdirigent, Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes NRW, Düsseldorf

**ausgeübte Mandate:**

- Kultur Ruhr, Bochum, Aufsichtsrat (ordentliches Mitglied)
- Neue Schauspielgesellschaft mbH, Düsseldorf, Aufsichtsrat (ordentliches Mitglied)
- NRW Bank, Düsseldorf, Verwaltungsrat (Ständiger Vertreter der Ministerin)

**Karin Welge**

für den Städtetag NRW

**ausgeübter Beruf:**

Stadtkämmerin, Stadt Gelsenkirchen, Gelsenkirchen (bis 31.10.2020)

Oberbürgermeisterin, Stadt Gelsenkirchen, Gelsenkirchen (ab 01.11.2020)

#### ausgeübte Mandate:

- Abwassergesellschaft Gelsenkirchen mbH, Gelsenkirchen, Aufsichtsrat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Bochum-Gelsenkirchener Bahngesellschaft mbH, Gelsenkirchen, Aufsichtsrat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Bochum-Gelsenkirchener Straßenbahnen AG, Bochum, Aufsichtsrat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Bürgerstiftung Gelsenkirchen, Gelsenkirchen, Vorstand (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Deutscher Städtetag, Berlin, Ausschuss für Frauen- und Gleichstellungsangelegen (Mitglied)
- Deutscher Städtetag, Berlin, Finanzausschuss (Mitglied)
- Deutscher Städtetag, Berlin, Hauptausschuss (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Emscher Lippe Energie GmbH, Gelsenkirchen, Aufsichtsrat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Emscher Genossenschaft, Essen, Genossenschaftsrat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Fachverband der Kämmerer NRW, Mönchengladbach, Hauptversammlung (Mitglied)
- Fernwärmeversorgung Gelsenkirchen GmbH, Essen, Beirat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Gelsenkirchener Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft, Gelsenkirchen, Aufsichtsrat (Mitglied)
- GELSEN-NET Kommunikationsgesellschaft, Gelsenkirchen, Aufsichtsrat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Gelsenwasser AG, Gelsenkirchen, Kommunalbeirat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Kommunalen Arbeitgeberverband Nordrhein-Westfalen e.V., Wuppertal, Gruppenausschuss Verwaltung (Mitglied)
- Kommunalen Arbeitgeberverband Nordrhein-Westfalen e.V., Wuppertal, Verbandsversammlung (Vorstand) (ab 01.12.2020)
- Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes NRW, Düsseldorf, Arbeitsgemeinschaft Transparenzkommission (Mitglied)
- Neue Philharmonie Westfalen, Recklinghausen, Vorstand (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- RAG / RAG Montan Immobilien GmbH, Essen, Regionalbeirat NRW (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Regionalverband Ruhr, Essen, Kommunalrat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Sparkasse Gelsenkirchen, Gelsenkirchen, Hauptausschuss (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Sparkasse Gelsenkirchen, Gelsenkirchen, Risikoausschuss (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Sparkasse Gelsenkirchen, Gelsenkirchen, Stiftung (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Sparkasse Gelsenkirchen, Gelsenkirchen, Verwaltungsrat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Sparkassenverband Westfalen-Lippe, Münster, Verbandsversammlung (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Städtetag NRW, Köln, Arbeitsgem. Dezernenten f. Zivil- u. Brandschutz (Mitglied)
- Städtetag NRW, Köln, Finanzausschuss (Mitglied)
- Städtetag NRW, Köln, Personal- und Organisationsausschuss (Mitglied)
- Städtetag NRW, Köln, Vorstand (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Stadtmarketing Gesellschaft Gelsenkirchen mbH, Gelsenkirchen, Aufsichtsrat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Stadtwerke Gelsenkirchen, Gelsenkirchen, Aufsichtsrat (Mitglied)
- STEAG Fernwärme GmbH, Essen, Beirat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Stiftung Musiktheater im Revier, Gelsenkirchen, Stiftungssenat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Studieninstitut für Kommunale Verwaltung Emscher-Lippe, Dorsten, Verbandsversammlung (Mitglied)
- Uniper Wärme GmbH, Gelsenkirchen, Beirat (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH, Essen, Gebietsausschuss West (Mitglied) (ab 01.12.2020)
- WiN Emscher-Lippe Ges. zur Strukturverbesserung, Herten, Beirat UMBAU21 (Mitglied) (ab 01.12.2020)

- WiN Emscher-Lippe Ges. zur Strukturverbesserung, Herten, Präsidium (Mitglied) (ab 01.12.2020)

## Stellvertretende Mitglieder

### Ingo Hessenius

für den Landkreistag NRW

#### ausgeübter Beruf:

Kreiskämmerer, Kreis Euskirchen, Euskirchen

#### ausgeübte Mandate:

- Energie Rur-Erft, Kall, GV (Vertreter des Kreises)
- Energie Rur-Erft Verwaltungs, Kall, GV (Vertreter des Kreises)
- e-regio GmbH & Co. KG, Euskirchen, GV (Stellv. Vertreter des Kreises)
- LEP-Fläche Euskirchen/Weilerswist, Euskirchen, Vorstandsvorsitzender (Mitglied)
- Nordeifel Tourismus GmbH, Kall, GV (Stellv. Vertreter des Kreises)
- Rheinisches Studieninstitut f. kommunale Verwaltung, Köln, GV (Vertreter des Landrates) (bis 31.10.2020)
- Rheinisches Studieninstitut f. kommunale Verwaltung, Köln, Institutsausschuss (Vertreter des Kreises)
- Standortentwicklungsgesellschaft Vogelsang mbH i.L., Schleiden, Aufsichtsrat (Mitglied) (ab 04.11.2020)
- Standortentwicklungsgesellschaft Vogelsang mbH i.L., Schleiden, GV, (Stellv. Vertreter des Kreises) (ab 04.11.2020)
- Zweckverband Kommunale Datenverarbeitungszentrale Rhein-Erft-Rur (KDVZ), Frechen, Vorstandsvorstand (2. stellv. Vorstandsvorsteher)

### Carl Georg Müller

für den Städte- und Gemeindebund NRW

#### ausgeübter Beruf:

Referent, Städte- und Gemeindebund NRW, Düsseldorf

#### ausgeübte Mandate:

- keine

## **Martin M. Richter**

für den Landkreistag NRW

### ausgeübter Beruf:

Kreisdirektor, Kreis Mettmann, Mettmann

### ausgeübte Mandate:

- Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, Ratingen, VR, GV (Vertreter des Landrates)
- d-NRW AöR, Dortmund, Verwaltungsrat (Mitglied)
- Fachverband der Kämmerer NRW, Mönchengladbach, Hauptversammlung (Mitglied)
- Kreis Mettmann, Mettmann, Kommunale Konferenz GAP (stellv. Vorsitz)
- Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH, Mettmann, AR, GV (Mitglied)
- Lokalradio Mettmann, Mettmann, GV (Vertreter des Landrates)
- PD-Berater der öffentlichen Hand, Berlin, GV (Mitglied)
- Regiobahn Fahrbetriebsgesellschaft mbH, Mettmann, GV (Vertreter des Landrates)
- Regiobahn Fahrbetriebsgesellschaft mbH, Mettmann, VR (stellv. Mitglied für LR)
- Regionale Bahngesellschaft Kaarst-Neuss-Düsseldorf-Erkrath-Mettmann-Wuppertal mbH, Mettmann, GV (Vertreter des Landrates)
- Trägerzweckverband für die Kreissparkasse Düsseldorf, Mettmann, VV (stellv. Mitglied)
- Verkehrsverbund Rhein-Ruhr VRR AöR, Gelsenkirchen, Ausschuss für Investitionen und Finanzen (Mitglied)
- Verkehrsverbund Rhein-Ruhr VRR AöR, Gelsenkirchen, Ausschuss für Tarif & Marketing (Mitglied)
- Verkehrsverbund Rhein-Ruhr VRR AöR, Gelsenkirchen, Ausschuss für Verkehr und Planung (stellv. Mitglied)
- Verkehrsverbund Rhein-Ruhr VRR AöR, Gelsenkirchen, VR (Mitglied)
- Verkehrsverbund Rhein-Ruhr VRR AöR, Gelsenkirchen, VR-Präsidium (Mitglied)
- WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH, Langenfeld, AR (Mitglied)
- Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Niederrhein, Kamp-Lintfort, Verbandsversammlung (stellv. Mitglied für LR)
- Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Niederrhein, Kamp-Lintfort, VR (Mitglied)
- Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Niederrhein (KRZN), Moers, AR (Mitglied)
- Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Ruhr, Gelsenkirchen, VV (Mitglied)

### Nachrichtlich:

- Landkreistag NRW, Düsseldorf, Ausschuss für Verfassung (Mitglied)
- Landkreistag NRW, Düsseldorf, Finanzausschuss (stellv. Vorsitz)
- Landkreistag NRW, Düsseldorf, Schul-, Kultur- und Sportausschuss (Mitglied)
- Städte- und Gemeindebund NRW, Düsseldorf, IT-Lenkungsausschuss (Mitglied)

## **Alfred Sonders**

für den Städte- und Gemeindebund NRW

### ausgeübter Beruf:

Bürgermeister, Stadt Alsdorf, Alsdorf

### ausgeübte Mandate:

- Alsdorf Netz, Aachen, Aufsichtsrat (Mitglied) (ab 20.01.2020)
- Alsdorfer Bauland, Alsdorf, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- ASEAG Aachener Straßenbahn- und Energieversorgungs-AG, Aachen, AR (Mitglied)
- Business Park Alsdorf, Alsdorf, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Business Park Alsdorf, Alsdorf, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- DRK Ortsverband Alsdorf, Alsdorf, (Vorsitz)
- Energeticon, Alsdorf, Aufsichtsrat (Mitglied) (bis 30.09.2020)
- Energeticon, Alsdorf, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Energeticon-ProEnergeticon, Alsdorf, Mitgliederversammlung
- Energeticon-ProEnergeticon, Alsdorf, Vorstand (Vorsitz)
- Energie & Wasser vor Ort (Enwor), Herzogenrath, Gesellschafterversammlung (stellv. Mitglied)
- EVS EUREGIO - Verkehrsschienenetz, Stolberg, Beirat (Mitglied)
- EWV Energie- und Wasserversorgung GmbH, Stolberg, Aufsichtsrat (Mitglied) (ab 16.02.2020)
- EWV Energie- und Wasserversorgung GmbH, Stolberg, Aufsichtsrat (Mitglied) (ab 26.02.2020)
- EWV Energie- und Wasserversorgung GmbH, Stolberg, Energiebeirat GAS (Mitglied)
- EWV Energie- und Wasserversorgung GmbH, Stolberg, Gesellschafterversammlung (Mitglied) (ab 08.12.2020)
- EWV Energie- und Wasserversorgung GmbH, Stolberg, Gesellschafterversammlung (stellv. Mitglied) (bis 07.12.2020)
- FOGA, Alsdorf, (Geschäftsführer)
- Grünmetropole XXX groenmetropool, Alsdorf, Mitgliederversammlung (Mitglied) (ab 08.12.2020)
- GVV-Kommunal, Köln, Regionalbeirat Köln (Mitglied)
- Heilig-Geist-Gymnasium, Würselen, Beirat (Mitglied)
- Regioentsorgung, Eschweiler, Verbandsversammlung (stellv. Mitglied)
- Regioentsorgung, Eschweiler, VR (stellv. Mitglied)
- RWE, Eschweiler, Kommunalbeirat (Mitglied)
- Stadtentwicklung Alsdorf, Alsdorf, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Stadtentwicklung Alsdorf, Alsdorf, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Stadtwerke Alsdorf, Alsdorf, Aufsichtsrat + Gesellschaftervers. (Mitglied)
- Verein für allgemeine und berufliche Weiterbildung (VABW), Alsdorf, Mitgliederversammlung (Mitglied)
- Verein für allgemeine und berufliche Weiterbildung (VABW), Alsdorf, Stimmführer (Mitglied)
- Wirtschaftsförderungsgesellschaft StädteRegion Aachen, Würselen, AR (Mitglied)
- Wohnungsbaugesellschaft Alsdorf, Alsdorf, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Wohnungsbaugesellschaft Alsdorf, Alsdorf, Gesellschafterversammlung (Mitglied)

## **Martin Stiller**

für den Landkreistag NRW (ab 29.06.2020)

### ausgeübter Beruf:

Referent, Landkreistag NRW, Düsseldorf (ab 01.05.2020)

### ausgeübte Mandate:

- keine

## **Katharina Suhren**

für den Städtetag NRW

### ausgeübter Beruf:

Referentin, Städtetag NRW, Köln

### ausgeübte Mandate:

- keine

## **Christoph Tesche**

für den Städtetag NRW

### ausgeübter Beruf:

Bürgermeister, Stadt Recklinghausen, Recklinghausen

### ausgeübte Mandate:

- Brandenburgische Kommunalakademie, Potsdam, (Dozent)
- Emschergenossenschaft, Essen, Rat (Mitglied)
- Klinikum Vest, Recklinghausen, Aufsichtsratsbeirat (Mitglied)
- Marketinggesellschaft Recklinghausen, Recklinghausen, Aufsichtsrat (Vorsitz)
- RAG, Essen, Regionalbeirat (Mitglied)
- Recklinghausen Beleuchtungsgesellschaft, Recklinghausen, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Recklinghausen Netzgesellschaft, Recklinghausen, Beirat (Vorsitz)
- Ruhrfestspiele Recklinghausen, Recklinghausen, Aufsichtsrat (Vorsitz)
- RWE, Eschweiler, Beirat (Mitglied)
- Sparkasse Vest Recklinghausen, Recklinghausen, Verwaltungsrat/Risikoausschuss (beratendes Mitglied)
- Stadtbetriebe Recklinghausen, Recklinghausen, (Geschäftsführer)
- Stadtentwicklungsgesellschaft, Recklinghausen, (Geschäftsführer)
- Stadtwerke Recklinghausen, Recklinghausen, Aufsichtsrat (Vorsitz)

- Stiftung "ernten und säen" Ev. Kirchenkreis Recklinghausen, Recklinghausen, Kuratorium (stellv. Vorsitz)
- Stiftung "Miteinander im Vest" Ev. Kirchenkreis Recklinghausen, Recklinghausen, Kuratorium (Vorsitz)
- Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen-Lippe, Bielefeld, (Dozent)
- Uniper Fernwärme, Gelsenkirchen, Beirat (Mitglied)
- VCC Recklinghausen, Recklinghausen, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Verband der Kommunalen Wahlbeamten NRW, Herten, Vorstand (Vorsitz)
- Verband kommunaler Unternehmen, Köln, Landesgruppenvorstand NRW (Mitglied)
- Verbandsversammlung Regionalverband Ruhr, Essen, Ruhrparlament (Mitglied) (ab 11.12.2020)
- WiN Emscher-Lippe Ges. zur Strukturverbesserung, Herten, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Wohnungsgesellschaft Recklinghausen, Recklinghausen, Aufsichtsrat (Mitglied)
- Zweckverband Sparkasse Vest Recklinghausen, Recklinghausen, (Mitglied)

Nachrichtlich:

- Deutscher Städtetag - Köln, Köln, Hauptausschuss (stimmberechtigtes Mitglied)
- Deutscher Städtetag - Köln, Köln, Konferenz der kreisangehörigen Städte (stimmberechtigtes Mitglied)
- Deutscher Städtetag - Köln, Köln, Vorstand (stimmberechtigtes Mitglied)
- Städtetag NRW, Köln, Kulturausschuss (stimmberechtigtes Mitglied)
- Städtetag NRW, Köln, Personal- und Organisationsausschuss (stimmberechtigtes Mitglied)

**Dr. Martin Thormann**

für den Städte- und Gemeindebund NRW

ausgeübter Beruf:

Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer, Stadt Warendorf, Warendorf

ausgeübte Mandate:

- Radio Warendorf Betriebsgesellschaft, Warendorf, Gesellschafterversammlung (stellv. Mitglied) (bis 11.11.2020)
- Schule für Musik im Kreis Warendorf e.V., Warendorf, Mitgliederversammlung (stellv. Mitglied) (ab 12.11.2020)
- Stadtwerke Warendorf, Warendorf, Gesellschafterversammlung (Stellv. des Bürgermeisters)
- Warendorfer Energie Versorgung, Warendorf, Aufsichtsrat (Stellv. des Bürgermeisters)
- Wasser- und Bodenverband Warendorf-Nord, Warendorf, Vorstand (stellv. Mitglied)
- Wasser- und Bodenverband Warendorf-Süd, Warendorf, Vorstand (stellv. Mitglied)
- Wasserbeschaffungsverband Sassenberg-Versmold-Warendorf, Sassenberg, Verbandsversammlung (stellv. Mitglied) (bis 15.12.2020)
- Wohnungsbaugenossenschaft Warendorf, Warendorf, Aufsichtsrat (Mitglied)

## **Apostolos Tsalastras**

für den Städtetag NRW

### ausgeübter Beruf:

Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer, Stadt Oberhausen, Oberhausen

### ausgeübte Mandate:

- Betriebsgesellschaft Radio Mülheim/Oberhausen mbH & Co. KG, Essen, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Betriebsverwaltungsgesellschaft Radio Mülheim/Oberhausen mbH, Essen, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- ecce-european centre for creative economy GmbH, Dortmund, Kuratorium (Mitglied)
- Entwicklungsgesellschaft Neu-Oberhausen mbH - ENO, Oberhausen, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Gasometer Oberhausen GmbH, Oberhausen, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Internationale Kurzfilmtage Oberhausen gGmbH, Oberhausen, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Luise-Albertz-Halle Tagungs- und Veranstaltungszentrum Oberhausen GmbH, Oberhausen, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- OWT - Oberhausener Wirtschafts- und Tourismusförderung, Oberhausen, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- STOAG Stadtwerke Oberhausen GmbH, Oberhausen, Aufsichtsrat (Mitglied)
- TZU Technologiezentrum Umweltschutz, Oberhausen, Gesellschafterversammlung (Mitglied)
- Verkehrsverbund Rhein-Ruhr, Gelsenkirchen, Verbandsversammlung (Mitglied)

## **Frank Zakrzewski**

für das MHKBG NRW (bis 07.12.2020)

### ausgeübter Beruf:

Leitender Ministerialrat, Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes NRW, Düsseldorf

### ausgeübte Mandate:

- keine

## **Dr. Kai Friedrich Zentara**

für den Landkreistag NRW (bis 29.06.2020)

### ausgeübter Beruf:

Hauptreferent, Landkreistag NRW, Düsseldorf (bis 31.03.2020)  
Beigeordneter, Landkreistag NRW, Düsseldorf (ab 01.04.2020)

### ausgeübte Mandate:

- keine

## **Präsident und Stellvertretende Präsidentin**

### **Präsident**

#### **Heinrich Böckelühr**

### ausgeübter Beruf:

Präsident, gpaNRW, Herne

### ausgeübte Mandate:

- Bürgerstiftung Rohrmeisterei Schwerte, Schwerte, Kuratorium (stellv. Vorsitz)
- Bürgerstiftung Schwerter Mitte, Schwerte, Kuratorium (stellv. Vorsitz)
- Deutsches Rotes Kreuz Ortsverein Schwerte, Schwerte, Vorstand (Vorsitzender)
- DZ Hyp Bank AG, Münster, Fachbeirat öffentliche Kunden (Ständiger Gast)
- Hans Hache Stiftung, Schwerte, Vorstand (Vorsitzender)

### **Stellvertreterin des Präsidenten**

#### **Simone Kaspar**

### ausgeübter Beruf:

Stellvertreterin des Präsidenten, gpaNRW, Herne

### ausgeübte Mandate:

- keine

---

Herne, 02.09.2021

Der Präsident der gpaNRW

.....

Heinrich Böckelühr



Anlagen zum Anhang

Anlagenspiegel

| Anlagevermögen |                                                         | Anschaffungs- und Herstellungskosten |            |            |                                |                                     | Abschreibungen und Zuschreibungen                   |                                   |                                     |                                                                         |                                                            | Buchwert                       |                         |
|----------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|
|                |                                                         | Stand am 01.01. des Haushaltsjahres  | Zugänge    | Abgänge    | Um-buchungen im Haushalt sjahr | Stand am 31.12. des Haushalts-jahrs | Kumulierte Abschrei-bungen zum 31.12. des Vorjahres | Abschrei-bungen im Haushalts-jahr | Zu-schrei-bungen im Haus-halts-jahr | Änderungen durch Zu- und Abgän-gen sowie Umbuchun-gen im Haushalts-jahr | Kumulierte Abschrei-bungen zum 31.12. des Haus-haltsjahres | am 31.12. des Haushaltsjah-res | am 31.12. des Vorjahres |
|                |                                                         | EUR                                  | EUR        | EUR        | EUR                            | EUR                                 | EUR                                                 | EUR                               | EUR                                 | EUR                                                                     | EUR                                                        | EUR                            | EUR                     |
|                |                                                         |                                      | +          | -          | +/-                            |                                     |                                                     | -                                 | +                                   | +/-                                                                     | -                                                          |                                |                         |
| 1. 1           | Immaterielle Vermögens-gegenstände                      |                                      |            |            |                                |                                     |                                                     |                                   |                                     |                                                                         |                                                            |                                |                         |
|                | 1.1.1 DV-Software                                       | 1.398.835,22                         | 109.924,48 | 939,35     | --                             | 1.507.820,35                        | 1.005.299,12                                        | 136.190,87                        | --                                  | 939,35                                                                  | 1.140.550,64                                               | 367.269,71                     | 393.536,10              |
|                | 1.1.2 Anzahlungen auf immaterielles Anlagever-mögen     | 62.526,19                            | --         | --         | --                             | 62.526,19                           | --                                                  | --                                | --                                  | --                                                                      | --                                                         | 62.526,19                      | 62.526,19               |
|                | Zwischensumme                                           | 1.461.361,41                         | 109.924,48 | 939,35     | --                             | 1.570.346,54                        | 1.005.299,12                                        | 136.190,87                        | --                                  | 939,35                                                                  | 1.140.550,64                                               | 429.795,90                     | 456.062,29              |
| 1. 2           | Sachanlagen                                             |                                      |            |            |                                |                                     |                                                     |                                   |                                     |                                                                         |                                                            |                                |                         |
|                | 1.2.1 Bauten auf fremdem Grund und Boden                | 93.842,32                            | --         | 93.842,32  | --                             | --                                  | 66.699,99                                           | 650,18                            | --                                  | 67.350,17                                                               | --                                                         | --                             | 27.142,33               |
|                | 1.2.2 Maschinen und tech-nische Anlagen, Fahrzeuge      |                                      |            |            |                                |                                     |                                                     |                                   |                                     |                                                                         |                                                            |                                |                         |
|                | 1.2.2.2 Technische Anlagen                              | 49.712,87                            | --         | 47.879,63  | --                             | 1.833,24                            | 40.925,57                                           | 1.043,04                          | --                                  | 40.836,62                                                               | 1.131,99                                                   | 701,25                         | 8.787,30                |
|                | 1.2.3 Betriebs- und Ge-schäftsausstattung               |                                      |            |            |                                |                                     |                                                     |                                   |                                     |                                                                         |                                                            |                                |                         |
|                | 1.2.3.1 Büromobiliar und sonstige Geschäftsausstat-tung | 191.073,27                           | 372.180,76 | 104.116,54 | --                             | 459.137,49                          | 143.118,73                                          | 27.995,84                         | --                                  | 90.726,23                                                               | 80.388,34                                                  | 378.749,15                     | 47.954,54               |



| Anlagevermögen |                                              | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                      |                      |                              |                                    | Abschreibungen und Zuschreibungen                  |                                 |                                 |                                                                      |                                                          | Buchwert                      |                         |
|----------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
|                |                                              | Stand am 01.01. des Haushaltsjahres  | Zugänge              | Abgänge              | Umbuchungen im Haushaltsjahr | Stand am 31.12. des Haushaltsjahrs | Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Vorjahres | Abschreibungen im Haushaltsjahr | Zuschreibungen im Haushaltsjahr | Änderungen durch Zu- und Abgängen sowie Umbuchungen im Haushaltsjahr | Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Haushaltsjahres | am 31.12. des Haushaltsjahres | am 31.12. des Vorjahres |
|                |                                              | EUR                                  | EUR                  | EUR                  | EUR                          | EUR                                | EUR                                                | EUR                             | EUR                             | EUR                                                                  | EUR                                                      | EUR                           | EUR                     |
|                |                                              |                                      | +                    | -                    | +/-                          |                                    |                                                    | -                               | +                               | +/-                                                                  | -                                                        |                               |                         |
|                | 1.2.3.2 EDV-Hardware                         | 1.332.354,69                         | 159.652,86           | 548.141,34           | --                           | 943.866,21                         | 1.060.256,49                                       | 133.225,96                      | --                              | 547.675,74                                                           | 645.806,71                                               | 298.059,50                    | 272.098,20              |
|                | 1.2.4 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | --                                   | --                   | --                   | --                           |                                    | --                                                 | --                              | --                              | --                                                                   | --                                                       | --                            | --                      |
|                | <b>Zwischensumme</b>                         | <b>1.666.983,15</b>                  | <b>531.833,62</b>    | <b>793.979,83</b>    | <b>--</b>                    | <b>1.404.836,94</b>                | <b>1.311.000,78</b>                                | <b>162.915,02</b>               | <b>--</b>                       | <b>746.588,76</b>                                                    | <b>727.327,04</b>                                        | <b>677.509,90</b>             | <b>355.982,37</b>       |
| <b>1.3</b>     | <b>Finanzanlagen</b>                         |                                      |                      |                      |                              |                                    |                                                    |                                 |                                 |                                                                      |                                                          |                               |                         |
|                | 1.3.1 Wertpapiere des Anlagevermögens        | 36.265.869,51                        | 17.394.886,14        | 15.711.729,90        | --                           | 37.949.025,75                      | 197.987,98                                         | 42.735,28                       | --                              | 26.845,91                                                            | 213.877,35                                               | 37.735.148,40                 | 36.067.881,53           |
|                | 1.3.2 Sonstige Ausleihungen                  | 44.028,10                            | 51.132,36            | --                   | --                           | 95.160,46                          | --                                                 | --                              | --                              | --                                                                   | --                                                       | 95.160,46                     | 44.028,10               |
|                | <b>Zwischensumme</b>                         | <b>36.309.897,61</b>                 | <b>17.446.018,50</b> | <b>15.711.729,90</b> | <b>--</b>                    | <b>38.044.186,21</b>               | <b>197.987,98</b>                                  | <b>42.735,28</b>                | <b>--</b>                       | <b>26.845,91</b>                                                     | <b>213.877,35</b>                                        | <b>37.830.308,86</b>          | <b>36.111.909,63</b>    |
|                | <b>Gesamtsumme</b>                           | <b>39.438.242,17</b>                 | <b>18.087.776,60</b> | <b>16.506.649,08</b> | <b>--</b>                    | <b>41.019.369,69</b>               | <b>2.514.287,88</b>                                | <b>341.841,17</b>               | <b>--</b>                       | <b>774.374,02</b>                                                    | <b>2.081.755,03</b>                                      | <b>38.937.614,66</b>          | <b>36.923.954,29</b>    |



## Forderungsspiegel

| Art der Forderungen |                                                                          | Gesamtbetrag<br>am 31.12. des<br>Haushaltsjahres | mit einer Restlaufzeit von |                   |                      | Gesamtbetrag<br>am 31.12. des<br>Vorjahres |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|----------------------|--------------------------------------------|
|                     |                                                                          |                                                  | bis zu 1<br>Jahr           | 1 bis 5<br>Jahren | mehr als 5<br>Jahren |                                            |
|                     |                                                                          | EUR                                              | EUR                        | EUR               | EUR                  | EUR                                        |
|                     |                                                                          | 1                                                | 2                          | 3                 | 4                    | 5                                          |
| 2.2.1               | Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen |                                                  |                            |                   |                      |                                            |
|                     | 2.2.1.1 Gebühren                                                         | 297.725                                          | 297.725                    | --                | --                   | 124.025                                    |
|                     | 2.2.1.2 Forderungen aus Transferleistungen                               | 128.057                                          | 128.057                    | --                | --                   | --                                         |
|                     | 2.2.1.3 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                       | 10.780.754                                       | 2.367.704                  | 1.812.858         | 6.600.192            | 9.610.826                                  |
| 2.2.2               | Privatrechtliche Forderungen                                             |                                                  |                            |                   |                      |                                            |
|                     | 2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich                                   | 5.906                                            | 5.906                      | --                | --                   | 957                                        |
|                     | 2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich                               | 78.267                                           | 78.267                     | --                | --                   | 72.064                                     |
| 2.2.3               | Sonstige Vermögensgegenstände                                            | 124.697                                          | 124.697                    | --                | --                   | 140.414                                    |
|                     | <b>Summe aller Forderungen</b>                                           | <b>11.415.406</b>                                | <b>3.002.356</b>           | <b>1.812.858</b>  | <b>6.600.192</b>     | <b>9.948.286</b>                           |

## Verbindlichkeitspiegel

| Art der Verbindlichkeiten                                                                                           |                                                  | Gesamtbetrag<br>am 31.12. des<br>Haushaltsjahres | mit einer Restlaufzeit von |                   |                      | Gesamttrag<br>am 31.12. des<br>Vorjahres |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                                     |                                                  |                                                  | bis zu 1<br>Jahr           | 1 bis 5<br>Jahren | mehr als<br>5 Jahren |                                          |
|                                                                                                                     |                                                  | EUR                                              | EUR                        | EUR               | EUR                  | EUR                                      |
|                                                                                                                     |                                                  | 1                                                | 2                          | 3                 | 4                    | 5                                        |
| 5.                                                                                                                  | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 821.236                                          | 821.236                    | --                | --                   | 744.067                                  |
| 6.                                                                                                                  | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen         | 0                                                | 0                          | --                | --                   | 87.009                                   |
| 7.                                                                                                                  | Sonstige Verbindlichkeiten                       | 54.835                                           | 54.835                     | --                | --                   | 69.111                                   |
| 8.                                                                                                                  | Erhaltene Anzahlungen                            | 3.410.572                                        | 3.410.572                  | --                | --                   | 5.037.883                                |
| 9.                                                                                                                  | <b>Summe aller Verbindlichkeiten</b>             | <b>4.286.643</b>                                 | <b>4.286.643</b>           | <b>--</b>         | <b>--</b>            | <b>5.938.070</b>                         |
| <u>Nachrichtlich anzugeben:</u><br>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z.B. Bürgschaften u.a. |                                                  | --                                               |                            |                   |                      | --                                       |

## Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals in Tsd. Euro

| Bilanzposten nach<br>§ 42 Abs. 3 Nr. 1<br>KomHVO NRW                         | Bestand<br>Vorjahr<br>31.12.2019 | Verrechnung<br>des Vorjah-<br>resergebnis-<br>ses | Verrechnung<br>mit der allge-<br>meinen Rück-<br>lage gem. § 44<br>Abs.3 KomH-<br>VO im Haus-<br>haltsjahr | Veränderung<br>der Sonder-<br>rücklage | Jahresergeb-<br>nis des Haus-<br>haltsjahres<br>(vor Be-<br>schluss über<br>Ergebnisver-<br>wendung) | Bestand zum<br>31.12. des<br>Haushaltsjah-<br>res |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 1.1 Allgemeine Rücklage                                                      | 7.895.316                        | 0                                                 | -126.796                                                                                                   | 0                                      |                                                                                                      | 7.768.520                                         |
| 1.2 Sonderrücklage                                                           | 0                                | 0                                                 |                                                                                                            | 0                                      |                                                                                                      | 0                                                 |
| 1.3 Ausgleichsrücklage                                                       | 3.790.912                        | + 800.634                                         |                                                                                                            |                                        |                                                                                                      | 4.591.546                                         |
| 1.4 Jahresüberschuss/<br>Jahresfehlbetrag                                    | 800.634                          | 0                                                 |                                                                                                            |                                        | 611.593                                                                                              | 611.593                                           |
| 1.5 nicht aus Eigenkapital<br>gedeckter Fehlbetrag<br>(Gegenposition Aktiva) | 0                                | 0                                                 |                                                                                                            |                                        |                                                                                                      | 0                                                 |
| <b>Summe Eigenkapital</b>                                                    | <b>12.486.682</b>                | --                                                |                                                                                                            |                                        |                                                                                                      | <b>12.971.659</b>                                 |
| 4. Nicht durch Eigenkapi-<br>tal gedeckter Fehlbetrag                        | 0                                | 0                                                 |                                                                                                            |                                        |                                                                                                      | 0                                                 |

### Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Abs. 1 Satz 3 GO NRW)

|                           | 3. Vorjahr<br>31.12.2017 | Vorvorjahr<br>31.12.2018 | Vorjahr<br>31.12.2019 | Saldo     |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|
| Allgemeine Rücklage (+/-) | + 622.093                | + 1.177.730              | + 0                   | 7.768.520 |
| Ausgleichsrücklage (+/-)  | + 1.225.823              | + 385.589                | + 800.634             | 4.591.546 |
| <b>Summe</b>              | <b>1.847.916</b>         | <b>1.563.319</b>         | <b>800.634</b>        |           |

## Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen

| Beschreibung                                                                                           | Ermächtigun-<br>gen aus Vorjah-<br>ren | fortgeschriebe-<br>ner Ansatz im<br>HH-Jahr | davon zum<br>31.12. noch<br>verfügbar | Ermächti-<br>gungsübertra-<br>gung ins Folge-<br>jahr |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Finanzhaushalt</b>                                                                                  |                                        |                                             |                                       |                                                       |
| Auszahlung für den Erwerb von bewegli-<br>chen Anlagevermögen / sonstige Investi-<br>tionsauszahlungen | 498.500                                | 607.499                                     | 463.526                               | 88.500                                                |
| <b>Summe Finanzhaushalt</b>                                                                            | <b>498.500</b>                         | <b>607.499</b>                              | <b>463.526</b>                        | <b>88.500</b>                                         |

# LAGEBERICHT

## 1. Allgemeines

Die Gemeindeprüfungsanstalt NRW (gpaNRW) wurde mit Inkrafttreten des Gesetzes zur Errichtung einer Gemeindeprüfungsanstalt zum 01.01.2003 als rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts errichtet.

Die gpaNRW führt bei den Kommunen, Kreisen und anderen Körperschaften, Anstalten, Stiftungen, Verbänden und Einrichtungen des öffentlichen Rechts die überörtliche Prüfung nach Maßgabe des § 105 GO NRW in Verbindung mit § 2 Abs. 1 und 2 GPAG durch.

Des Weiteren ist die gpaNRW zuständig für die Jahresabschlussprüfung im Rahmen des § 2 Abs. 1 und 2 GPAG sowie gemäß Übergangsregelung des 2. NKFWG in Verbindung mit § 106 GO NRW alte Fassung für die Jahresabschlussprüfung (die aufzustellenden Jahresabschlüsse für die Wirtschaftsjahre bis zum Ablauf des 31. Dezember 2020) der Eigenbetriebe.

Mit den neu eingefügten §§ 2 Abs. 4 Satz 3 und 2a GPAG wurden der gpaNRW neue Aufgaben übertragen. Hierbei handelt es sich im Einzelnen um Zulassungsverfahren für Fachprogramme und für wesentliche Änderungen bei Fachprogrammen, Aufgaben als Beratungs- und Koordinierungsstelle auf dem Gebiet der Informationstechnik für die Kommunen, die Erarbeitung von Standards und Empfehlungen sowie die Vergabe von Zertifikaten für Produkte und Verfahren der Informationstechnik im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft.

Außerdem soll die gpaNRW gemäß § 105 Abs. 8 GO NRW Körperschaften, Anstalten, Stiftungen, Verbände und Einrichtungen des öffentlichen Rechts auf Antrag beraten. Dies gilt für Fragen der Organisation und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung, der Rechnungslegung und Rechnungsprüfung und in solchen, die mit der Ausschreibung, Vergabe und Abrechnung von baulichen Maßnahmen zusammenhängen.

Seit 2012 berät die gpaNRW gemäß § 9 des Gesetzes zur Unterstützung der kommunalen Haushaltskonsolidierung im Rahmen des Stärkungspakts Stadtfinanzen (Stärkungspaktgesetz) teilnehmende Kommunen der Stufen 1 und 2 bis 31.12.2020 bei der Erarbeitung und Umsetzung von Haushaltssanierungsplänen. Die Beratung im Rahmen der Stufe 3 endet zum 31.12.2022.

In begründeten Einzelfällen kann die gpaNRW mit der Durchführung von Sonderprüfungen und der Erstellung von Gutachten beauftragt werden (sog. Anlassprüfungen bzw. Auftragsgutachten, § 2 Abs. 3 GPAG).

Nach dem Gesetz über ein Neues Kommunales Finanzmanagement für Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (NKFG NRW) kann die gpaNRW außerdem im Auftrag der kommunalen Rechnungsprüfungsausschüsse bzw. örtlichen Rechnungsprüfung als örtlicher Abschlussprüfer tätig werden.<sup>24</sup>

<sup>24</sup> vgl. § 2 Abs. 1 GPAG

---

Nach § 13 Korruptionsbekämpfungsgesetz (KorruptionsbG) berät die gpaNRW auf Anfrage zu den Aufdeckungsmöglichkeiten und Verhinderungen von Verfehlungen im Sinne von § 5 KorruptionsbG.

## 2. Entwicklung wichtiger Positionen bei der gpaNRW

### 2.1. Sondereffekte im Jahresergebnis

Kennzeichnend für das Jahr 2020 war die Corona-Pandemie, die im März 2020 zu einem großen Einbruch auf dem Kapitalmarkt geführt hat.

Die Dynamik der Kapitalmarktentwicklung im Jahresverlauf 2020 war historisch außergewöhnlich. Durch einen V-förmigen Verlauf der Kursentwicklungen erholten sich die globalen Aktienmärkte insbesondere im 4. Quartal, so dass der zu Beginn des Jahres befürchtete Verlust bei den Wertpapieren, die bei den Vermögensverwaltungen angelegt sind, ausblieb.

Den Prüfungs- und Beratungstätigkeiten konnten im Verlauf des Jahres dank adäquater technischer Ausstattung nachgegangen werden. Die befürchtete negative Auswirkung der Corona-Pandemie auf das Prüfungs- und Beratungsgeschäft blieb daher ebenfalls aus.

Weitere Sondereffekte haben sich im Jahresergebnis des Jahres 2020 nicht ergeben.

### 2.2. Entwicklung der Geschäftstätigkeit

Im Jahr 2020 ist das Gesamtvolumen der Geschäftstätigkeit im Gegensatz zum Vorjahr nahezu gleichgeblieben. Die Menge der insgesamt erbrachten fakturierbaren<sup>25</sup> Leistungen ist von 13.761 Tagewerken im Vorjahr um ca. 0,5 Prozent auf 13.698 Tagewerke leicht zurückgegangen.

#### 2.2.1. Prüfung und Beratung nach GPAG

Bei der überörtlichen Prüfung wurden in 2020 rund 10.800 fakturierbare Tagewerke erbracht (Vorjahr: 10.200 Tagewerke). Diese verteilen sich wie folgt:

|                                          |               |
|------------------------------------------|---------------|
| • Prüfung der kreisangehörigen Gemeinden | rund 9.550 TW |
| • Prüfung der kreisfreien Städte         | rund 300 TW   |
| • IT-Prüfung                             | rund 750 TW   |
| • Prüfung von Staatszuweisungen          | rund 100 TW   |
| • Prüfung von Zweckverbänden             | rund 70 TW    |
| • Prüfung der Kreise                     | rund 30 TW    |

<sup>25</sup> Mit fakturierbaren Leistungen sind hier die Tagewerksmengen/Abrechnungseinheiten gemeint, die tatsächlich fakturiert wurden oder die in die Bewertung der unfertigen Leistungen eingeflossen sind. Die in den Teilrechnungen ausgewiesenen Leistungsmengen weichen davon ab, da sie auch nicht fakturierbare Zeiten für allgemeine Bürotätigkeiten, Fortbildungen, etc. beinhalten.

Im Bereich der Jahresabschlussprüfung (§ 106 GO NRW a. F. – vgl. Ziffer 1) wurden ca. 625 (Vorjahr: 590) fakturierbare Abrechnungseinheiten erbracht.

Die Beratung nach GPAG umfasste rund 650 fakturierbare Tagewerke (Vorjahr: 600 Tagewerke). Die Projekte wurden schwerpunktmäßig in der Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen durchgeführt.

### **2.2.2. Stärkungspakt Stadtfinanzen**

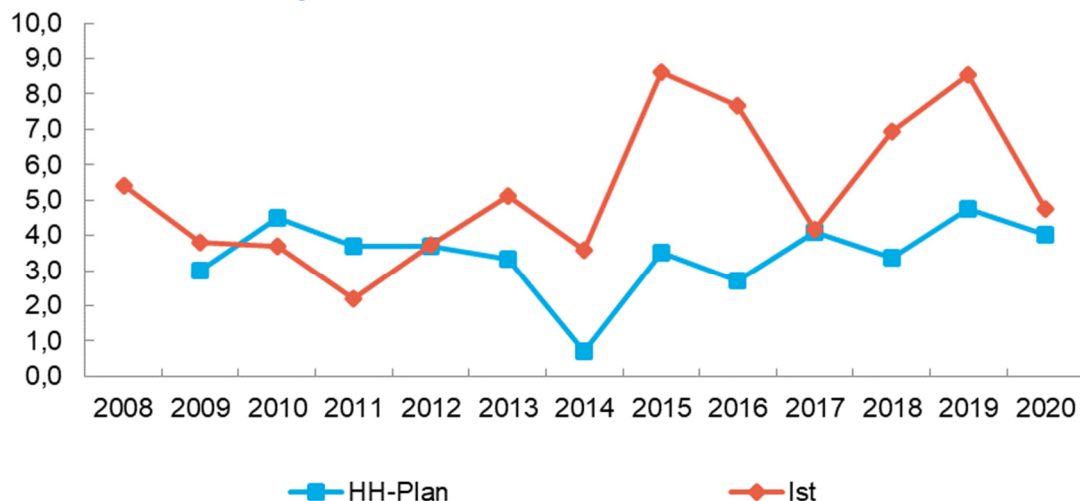
Die Task Force der gpaNRW berät 60 der insgesamt 64 Stärkungspaktkommunen (Stufen eins bis drei) bei der Umsetzung ihrer Haushaltssanierungspläne. Die gpaNRW bedient sich dabei in Teilbereichen weiterhin externer Expertise, z.B. durch die Einbindung von Unternehmensberatungs- bzw. Wirtschaftsprüfungsgesellschaften bei der Umsetzung spezieller Sanierungsmaßnahmen.

Im Rahmen des Stärkungspakts Stadtfinanzen wurden durch die gpaNRW rund 1.623 fakturierbare Tagewerke erbracht. Für die Einbeziehung externer Berater wurden rund 2,4 Mio. Euro aufgewendet.

## 2.3. Entwicklung der Personalsituation

Zum 31.12.2020 waren bei der gpaNRW 151 Personen (Vorjahr: 149) beschäftigt. Im Jahresdurchschnitt lag die Beschäftigtenzahl bei 148 Personen; die Fluktuationsquote belief sich auf 4,7 Prozent. Die beurlaubten und zu anderen Dienstherren abgeordneten Beschäftigten sind hierbei nicht berücksichtigt. Werden diese Beschäftigten mit einbezogen, beträgt die Anzahl der Personen am 31.12.2020 152 (Vorjahr: 158). Im Jahresdurchschnitt lag die Beschäftigtenzahl bei 154 Personen. Die Fluktuation hat sich gegenüber dem Vorjahr (8,5 Prozent) verringert.

### Fluktuationsquote der gpaNRW in Prozent



Der Stellenplan 2020 wies insgesamt 145 Stellen aus. Im Jahr 2013 wurde aufgrund der zusätzlichen Aufgaben im Rahmen des Stärkungspakts Stadtfinanzen der Stellenplan um 13 Stellen<sup>26</sup> aufgestockt. Am 31. Dezember 2020 waren vollzeitverrechnet insgesamt 137,2 Stellen besetzt; das Jahresmittel betrug 135,4 Stellen.<sup>27</sup> Die durchschnittliche Stellenbesetzungsquote lag somit bei 93,4 Prozent (Vorjahr: 93,2 Prozent).

Die geplante Besetzungsquote wurde im Jahr 2020 um rd. 1,0 % unterschritten. Im Jahr 2020 wurden 8 Personen eingestellt. Demgegenüber stehen 7 Personalabgänge (1 Abgang war bereits in Rente auf Zeit).

### Durchschnittliche Stellenbesetzung

|                    | Durchschnittliche Stellenbesetzung |
|--------------------|------------------------------------|
| IST 2019           | 135,2                              |
| Haushaltsplan 2020 | 136,9                              |
| IST 2020           | 135,4                              |

<sup>26</sup> Diese Stellen sind im Stellenplan mit einem sog. „kw-Vermerk“ versehen.

<sup>27</sup> ohne die wegen Beurlaubung, Elternzeit etc. vorübergehend unbesetzten Stellen

## 2.4. Investitionen

Die Versorgungsverpflichtungen wachsen von Jahr zu Jahr. Die bisherigen Erträge aus den Finanzanlagen werden nicht ausreichen, um diesen Zuwachs auszugleichen. Daher sind auch in Zukunft weitere Investitionen notwendig, um eine weitgehende Finanzierung der Pensionsverpflichtungen zu sichern.

Zur Absicherung der künftigen Pensionsverpflichtungen setzt die gpaNRW weiterhin auf das System der Kapitaldeckung durch Finanzanlagen. Im Jahr 2020 wurde sowohl das Vermögensverwaltungsmandat der Herner Sparkasse (um 0,5 Mio. Euro), als auch das der Commerzbank AG (um 1,0 Mio. Euro) aufgestockt. Auf Grund der deutlich besseren Performance wurde die Vermögensverwaltung der Commerzbank AG dabei stärker bedacht. Diese Investitionen erfolgten im März 2020.

Weiterhin erfolgte im April eine Investition (1,0 Mio. Euro) beim kvw-Versorgungsfonds. Diese wurde jedoch umgehend mit leichtem Gewinn desinvestiert, nachdem bedingt durch den „Corona-Crash“ die Sicherheitsklausel des kvw-Versorgungsfonds griff und der Vermögensverwaltung des kvw-Versorgungsfonds jegliche Handlungsmöglichkeiten bis Ende des Jahres 2020 versagt blieben – damit leider auch eine Teilnahme an der auf den Crash folgenden starken Erholung in den folgenden Monaten, die den anderen Vermögensverwaltungen möglich waren.

Die Sicherheit der erworbenen Finanzanlagen hat Vorrang vor der Aussicht auf einen eventuell höheren Ertrag. Insoweit orientieren sich die Anlagegrundsätze der gpaNRW<sup>28</sup> am Runderlass zu kommunalen Kapitalanlagen vom 11. Dezember 2012, der durch den Runderlass „Kommunales Haushaltsrecht – Anlage von Kapital durch Gemeinden und Gemeindeverbände (Kommunale Kapitalanlagen) vom 11.12.2017 geändert wurde. Mit dem Runderlass vom 11.12.2017 hat das Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes Nordrhein-Westfalen zum einen auf die Reform des Einlagensicherungsfonds durch den Bundesverband deutscher Banken reagiert und zum anderen auf die Möglichkeit einer Risikominimierung durch entsprechende Diversifizierung der Kapitalanlagen hingewiesen. Da der Runderlass vom 11.12.2012 bereits regelte, dass bei Kapitalanlagen die möglichen Risiken bekannt, begrenzt und beherrschbar sein müssen, galt die Anforderung für eine diversifizierte Anlagestrategie bereits ab 2012. Dieser Grundsatz findet sich auch in den vertraglichen Vereinbarungen mit den Vermögensverwaltern wieder.

Die Deckung der nach dem Teilwertverfahren bewerteten Netto-Pensionsverpflichtungen<sup>29</sup> durch Finanzanlagen ist zum Bilanzstichtag minimal höher als im Vorjahr. Sie beträgt zum Bilanzstichtag 103,85 Prozent (31.12.2019: 103,68 Prozent).

Im Bereich der sonstigen Investitionen lag der Schwerpunkt auf notwendigen Ersatzbeschaffungen im Soft- und Hardwarebereich der IT-Technik sowie der Anschaffung von Mobiliar für die neu angemieteten Räumlichkeiten in Herne, Shamrockring 1.

<sup>28</sup> Kapitalanlagerichtlinien der gpaNRW vom 05. November 2013

<sup>29</sup> Pensionsrückstellungen abzüglich Forderungen aus Ausgleichsansprüchen

## 2.5. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Nach Abschluss des Haushaltsjahres 2020 haben sich folgende Vorgänge von besonderer Bedeutung im Sinne von § 49 KomHVO NRW ereignet.

Zum 01.01.2021 startete die neue Aufgabe der Zulassungsverfahren für Fachprogramme und für wesentliche Änderungen bei Fachprogrammen im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft gemäß § 94 Abs. 2 GO NRW. Für diese Tätigkeiten werden Verwaltungsgebühren erhoben. Es bleibt abzuwarten, wie sich Antragstellung und Abarbeitung der Zulassungsverfahren entwickelt.

Zur Erarbeitung eines künftigen Finanzierungskonzepts für die gpaNRW hat der Verwaltungsrat der gpaNRW im Rahmen einer Sondersitzung am 19. Oktober 2020 die Bildung der Arbeitsgruppe Finanzstruktur gpaNRW – bestehend aus Vertretern der Geschäftsstellen der kommunalen Spitzenverbände, des MHKBG und der gpaNRW – beschlossen und in seiner Sitzung am 16. Februar 2021 die Arbeitsgruppe beauftragt, unter Berücksichtigung der Aufgabendurchführungs- und Personalkonzeption ein langfristig tragfähiges Finanzierungskonzept für die gpaNRW zu entwickeln und eine Leistungsbeschreibung für die Beauftragung eines neutralen Dritten zu erarbeiten. Nach Durchführung des Vergabeverfahrens durch das MHKBG und der Auswahlentscheidung anhand der Bewertungskriterien ist der Zuschlag erfolgt und der Auftrag wurde an eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft vergeben. Die Leistungserbringung zur Entwicklung eines langfristigen Finanzierungskonzeptes für die gpaNRW ist für Ende August terminiert.

# 3. Wirtschaftliche Lage der gpaNRW

## 3.1. Finanzlage

### 3.1.1. Finanzierung der gpaNRW

Die laufende Finanzierung der gpaNRW beruht im Wesentlichen auf folgenden Säulen:

- Als langfristige Haupteinnahmequelle dienen Benutzungsgebühren, die im Rahmen der Prüfungstätigkeit erhoben werden. Sie sind kostendeckend in entsprechender Anwendung des Kommunalabgabengesetzes (KAG NRW) zu erheben. Bis zum Jahr 2020 liegt den Benutzungsgebühren ein dreijähriger Kalkulationszeitraum zugrunde. Ab dem Jahr 2021 wurde der Kalkulationszeitraum auf ein Jahr verändert.
- Für die neue Aufgabe der Zulassungsverfahren für Fachprogramme für die automatisierte Ausführung der Geschäfte der kommunalen Haushaltswirtschaft erhebt die gpaNRW Verwaltungsgebühren von den Antragstellern.
- Im Rahmen der Beratungstätigkeit werden privatrechtliche Entgelte erhoben, die mindestens kostendeckend sein sollen.
- Zur Deckung des nicht durch Gebühren und Entgelte gedeckten Aufwands erhält die gpaNRW gemäß § 11 GPAG eine laufende Landeszuweisung. Diese wird entsprechend der Steigerung des Grundgehaltes der Besoldungsgruppe A 12 jährlich angepasst. Im Jahr 2020 belief sich die Zuweisung auf 4,5 Mio. Euro und wurde für nicht aus Gebühren und Entgelten zu deckende Aufwendungen sowie für die Minderung der Gebühren in vollem Umfang zweckentsprechend verwendet.
- Seit 2012 kommt bis einschließlich 2020 die Landesfinanzierung der Leistungen nach § 9 Stärkungspaktgesetz als fünfte Finanzierungssäule hinzu. Die Vereinbarung über die Finanzierung der Leistungen nach dem Stärkungspaktgesetz für die Stufen eins und zwei endete am 31.12.2020. Eine weitergehende Vereinbarung über die Finanzierung der Stufe drei wurde nicht abgeschlossen. Mit dem MHKBG ist abgestimmt, hierfür die in den Jahren 2012 bis 2020 beim Land NRW nicht abgerufenen Restmittel in Anspruch zu nehmen. Die Stufe drei des Stärkungspaktes endet zum 31.12.2022.

### 3.1.2. Entwicklung der Finanzlage im Haushaltsjahr 2020

In der Finanzrechnung wird unterschieden zwischen dem Saldo aus Ein- und Auszahlungen

- aus laufender Verwaltungstätigkeit,
- aus Investitionstätigkeit und
- aus Finanzierungstätigkeit.

Die wichtigsten Ergebnisse der Finanzrechnung ergeben sich aus der nachstehenden Grafik:

#### Finanzergebnis 2020 in Euro

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -445.562   |
| Saldo aus Investitionstätigkeit     | -2.389.144 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit    | -51.132    |
| Saldo gesamt                        | -2.885.838 |

Der Liquiditätsbestand ist im Jahr 2020 von anfänglich 9,0 Mio. Euro bis zum Jahresende um 2,9 Mio. Euro auf 6,1 Mio. Euro gesunken. Die Absenkung resultiert aus dem Wegfall von Liquiditätszuflüssen aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten.

Auf die Einzelergebnisse der Finanzrechnung wird nachfolgend näher eingegangen.

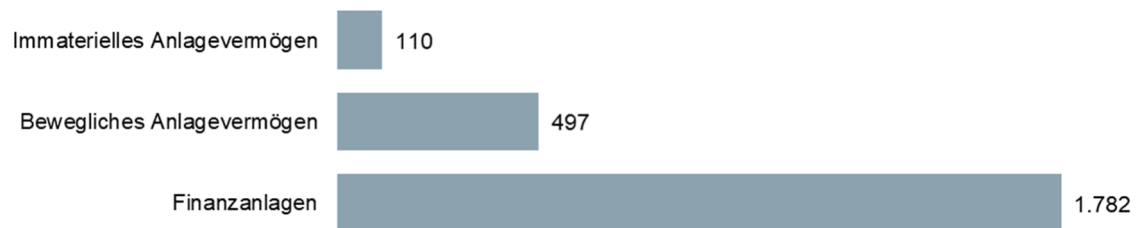
#### 3.1.2.1. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in der Finanzrechnung (-446 Tsd. Euro) ergibt sich aus der Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 15,6 Mio. Euro (darin öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte mit 7,9 Mio. Euro) abzüglich der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 16,0 Mio. Euro (darin Personalauszahlungen mit 11,4 Mio. Euro).

#### 3.1.2.2. Saldo aus Investitionstätigkeit

Die Investitionsauszahlungen beliefen sich im Berichtsjahr auf 18,0 Mio. Euro, denen Einzahlungen aus der Veräußerung von Anlagevermögen von 15,7 Mio. Euro gegenüberstanden. Die Netto-Investitionsauszahlungen beliefen sich in der Summe somit auf rund 2,4 Mio. Euro und setzten sich wie folgt zusammen:

## Netto-Investitionen lt. Finanzrechnung in Tausend Euro



Wie bereits unter Ziffer 2.4 beschrieben, bildeten die Neu- und Reinvestitionen in Finanzanlagen den Schwerpunkt der Investitionstätigkeit.

### 3.1.2.3. Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf rd. 51 Tsd. Euro und resultiert aus der satzungsmäßigen Zuführung zur Liquiditätsrücklage der kvw<sup>30</sup> (rd. 7,8 Tsd. Euro) und der zu leistenden Mietkautionszahlung (rd. 43 Tsd. Euro) an die neue Vermieterin für die neuen Mieträume der gpaNRW, die im Jahr 2020 bezogen wurden.

Im Übrigen wurden weder Kredite aufgenommen noch waren Tilgungen zu leisten.

<sup>30</sup> vgl. Anhang, Ziffer 5.2

## 3.2. Vermögenslage

Die Bilanz zum 31. Dezember 2020 wird dominiert

➔ **auf der Aktivseite durch:**

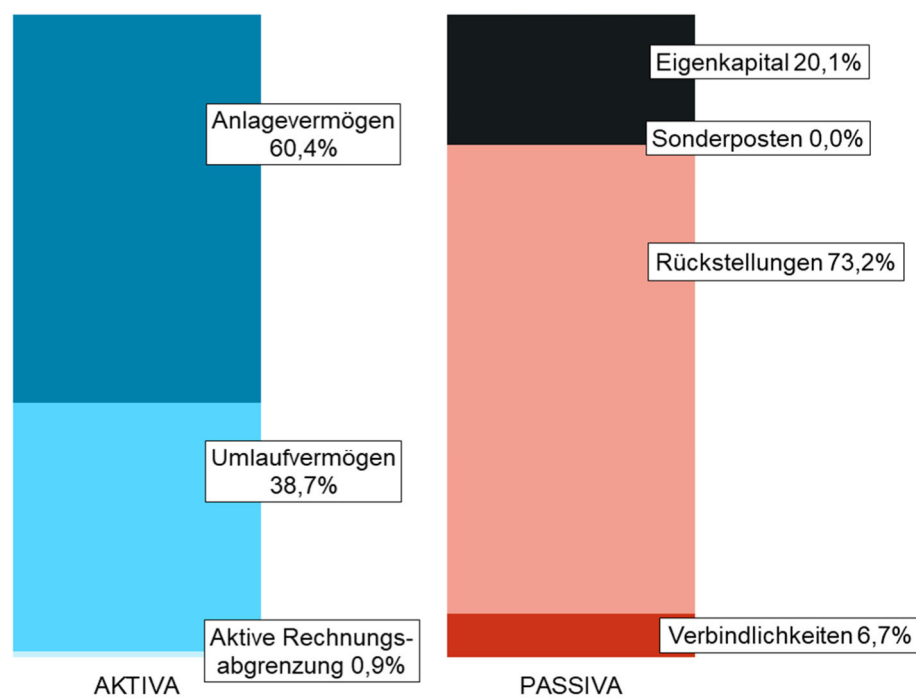
- Finanzanlagen von 37,7 Mio. Euro
- Ausgleichsansprüche für Pensionsverpflichtungen von 8,9 Mio. Euro
- unfertige Leistungen von 7,4 Mio. Euro

➔ **auf der Passivseite durch:**

- Pensionsrückstellungen von 46,2 Mio. Euro

Die gesamte Vermögens- und Schuldensituation zum 31. Dezember 2020 gemäß Bilanzgliederung nach § 42 KomHVO NRW stellt sich wie folgt dar:

### Bilanzstruktur



Durch den Jahresüberschuss von rd. 612 Tsd. Euro und durch den negativen Verrechnungssaldo von 127 Tsd. Euro erhöht sich das Eigenkapital von 12,5 Mio. Euro im Vorjahr auf 13,0 Mio. Euro. Die Ausgleichsrücklage erhöhte sich durch die Zuführung des Vorjahresüberschusses von 3,8 Mio. Euro auf 4,6 Mio. Euro. Die allgemeine Rücklage verringert sich durch den Verrechnungssaldo um 127 Tsd. Euro. Die Eigenkapitalquote liegt am Bilanzstichtag bei 20,13 Prozent. Eine tragfähige und gesunde Kapitalstruktur ist weiterhin gegeben.

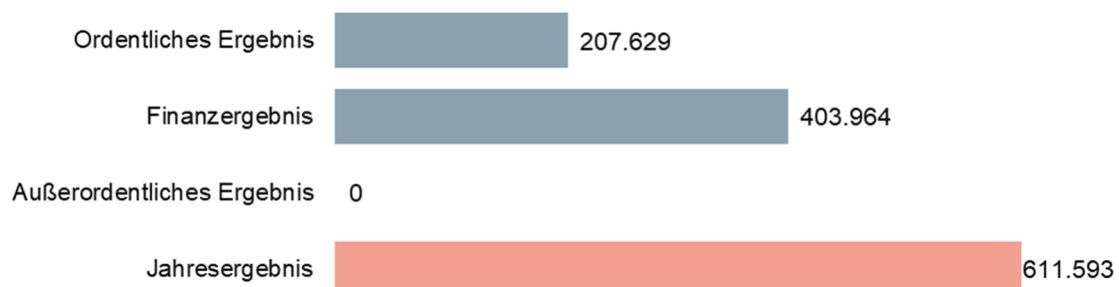
Da sich die gpaNRW im Wesentlichen aus kostendeckenden Gebühren und Entgelten finanziert, weicht das kostenrechnerisch ermittelte Betriebsergebnis systembedingt vom Jahresergebnis ab. Die hieraus resultierenden Jahresüberschüsse dienen auch dazu, Vorsorge für zukünftige Belastungen wie den Pensionsverpflichtungen zu betreiben.

In der Gebührenkalkulation wird für den Gebührenkalkulationszeitraum eine Kostendeckung angestrebt. Etwaige Kostenunter- bzw. überdeckungen werden in den Folgejahren ausgeglichen.

### 3.3. Ertragslage

Die folgende Grafik verdeutlicht das Zustandekommen des Jahresergebnisses 2020:

#### Jahresergebnis in Euro



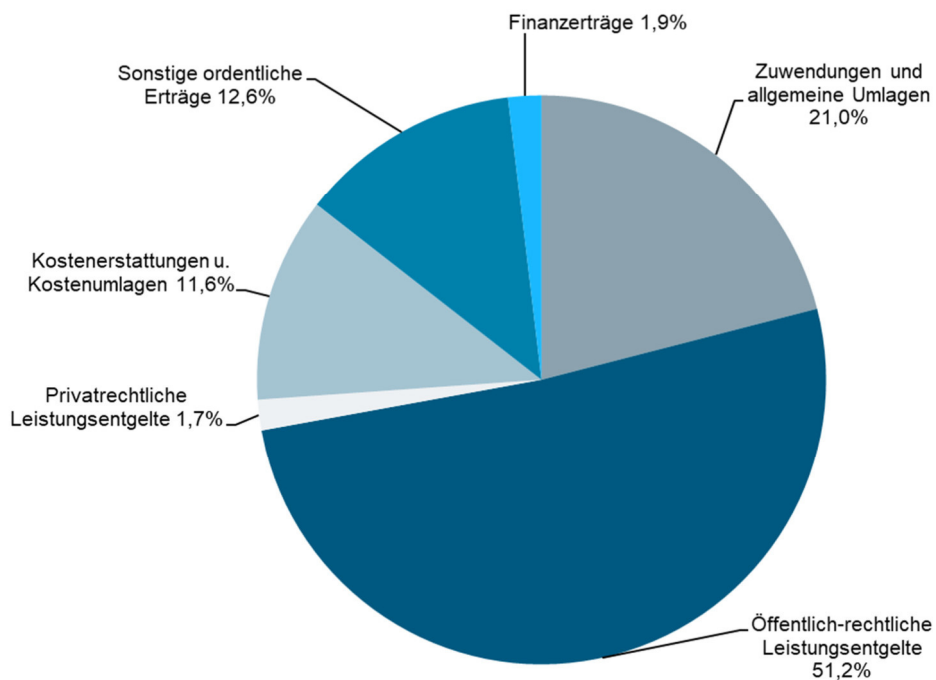
Im Berichtsjahr konnte ein positives ordentliches Ergebnis von rd. 208 Tsd. Euro erzielt werden. Das Finanzergebnis beläuft sich auf 404 Tsd. Euro. Der negative Saldo der Erträge und Aufwendungen, die direkt mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind, beträgt 127 Tsd. Euro.

Die prozentuale Gewichtung der Erträge und Aufwendungen<sup>31</sup> ist den beiden folgenden Grafiken zu entnehmen. Nähere Erläuterungen zu den einzelnen Ertragsarten bzw. Aufwandsarten befinden sich im Anhang.<sup>32</sup>

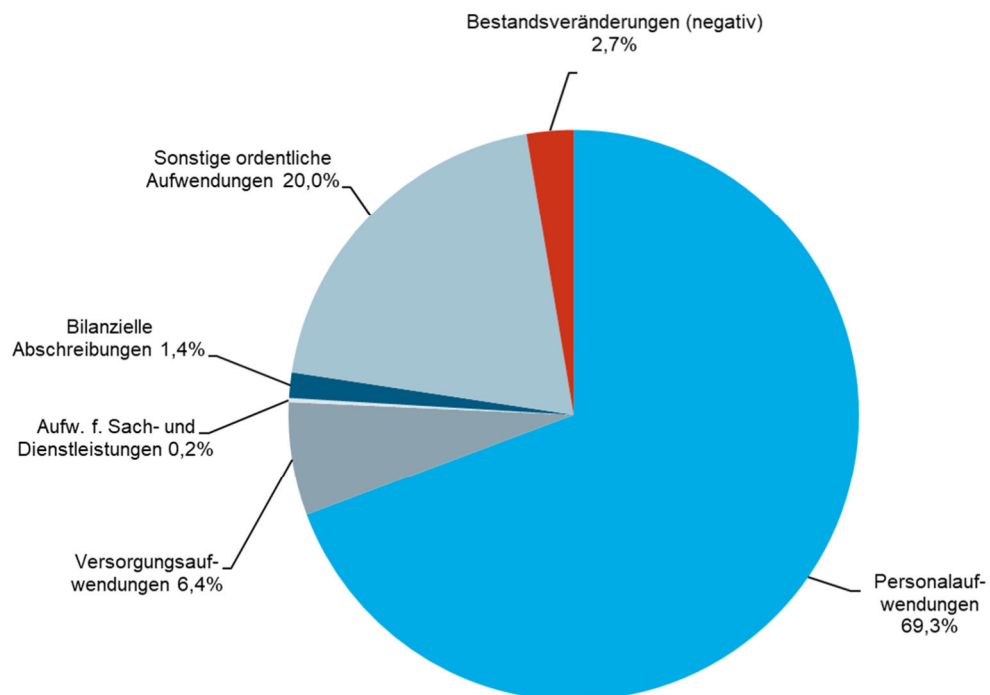
<sup>31</sup> Ohne Erträge und Aufwendungen, die direkt mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind.

<sup>32</sup> vgl. Anhang, Ziffern 4.1 bis 4.3

## Zusammensetzung der Erträge



## Zusammensetzung der Aufwendungen



## 4. Voraussichtliche Entwicklung der Haushaltslage

Der Haushaltsplan für das Jahr 2021 sieht ein Jahresergebnis von rd. 1,57 Mio. Euro zuzüglich eines positiven Verrechnungssaldos von rd. 64 Tsd. Euro vor (insgesamt rd. 1,64 Mio. Euro). Das aktuell prognostizierte Jahresergebnis (Stand: 31. März 2021) ergibt einen Jahresüberschuss von rd. 1,19 Mio. Euro, das Ergebnis inkl. Verrechnungssaldo liegt bei einem Jahresergebnis von rd. 1,29 Mio. Euro, wobei sich weitere Veränderungen ergeben können.

Die weitere Entwicklung der Haushaltslage ist von verschiedenen Faktoren abhängig.

Für die pflichtig und freiwillig am Stärkungspakt Stadtfinanzen NRW teilnehmenden Kommunen der Stufen 1 und 2 gemäß §§ 3 und 4 Stärkungspaktgesetz NRW endete Ende 2020 die Finanzierung der Leistungen nach dem Stärkungspaktgesetz. Das bedeutet, dass die im Jahr 2012 vereinbarte Kostenerstattung in Höhe von 4,2 Mio. Euro per anno ab dem Jahr 2021 nicht mehr als Ertrag zur Verfügung steht (vgl. Ziffer 3.1.1). Mit dem MHKBG ist vereinbart, dass die nicht abgerufenen Mittel aus den Vorjahren für die Finanzierung der Stufe 3 weiter abgerufen werden dürfen. Die vormalig in der Task Force Stärkungspakt tätigen Beschäftigten werden zwar sukzessive in der überörtlichen Prüfung oder Beratung eingesetzt, erwirtschaften dort jedoch lediglich den jeweils geltenden Gebühren- bzw. Entgeltsatz je Tagewerk, der deutlich unter dem Tagewerksatz im Stärkungspakt liegt.

Bedingt durch die Neustrukturierung der Aufgaben der Gemeindeprüfungsanstalt im 2. NKFVG NRW fallen aktuell und zukünftig einzelne Aufgaben und Prüfungsfelder (Jahresabschlussprüfungen für Eigenbetriebe, Prüfung von Buchführung und Zahlungsentwicklung, Befreiungsmöglichkeit für die Prüfung des Gesamtabchlusses) weg.

Aufgrund der Übergangsregelung des 2. NKFVG NRW sind die Jahresabschlüsse der Eigenbetriebe, die bis zum Ablauf des 31.12.2020 aufzustellen sind, zunächst weiterhin durch die gpaNRW zu prüfen. Voraussichtlich Ende 2022 / Anfang 2023 sind die ausstehenden Jahresabschlussprüfungsarbeiten abgearbeitet, so dass ab diesem Zeitpunkt alle bisher in dem Bereich der Jahresabschlussprüfung tätigen Mitarbeiter in der überörtlichen Prüfung eingesetzt werden.

Durch die gesetzlich geregelte Befreiungsmöglichkeit für die Prüfung des Gesamtabchlusses gemäß § 116 a GO NRW ist zu beobachten, dass die Kommunen vielfach von dieser Möglichkeit Gebrauch machen und die Gesamtabschlussprüfungen somit voraussichtlich weitestgehend wegfallen werden.

Die Aufgabe der gesonderten Prüfung von Buchführung und Zahlungsabwicklung ist im Rahmen der überörtlichen Prüfung entfallen.

Mit Inkrafttreten des 2. NKFVG zum 1. Januar 2019 wurde der gpaNRW u.a. die Aufgabe der Programmzulassung für Fachverfahren im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft übertragen. Rechtsgrundlage dafür ist der neu hinzugefügte § 94 Absatz 2 GO NRW, der zum 01.01.2021 in Kraft getreten ist. Das MHKBG hat hierbei die Möglichkeit eröffnet, für die bereits

in NRW eingesetzten Verfahren („Bestandsprogramme“) vorläufige Zulassungen auszusprechen.

Die Abarbeitung der eingegangenen Anträge läuft derzeit planmäßig. Insgesamt liegen 40 Anträge auf Zulassung nach § 94 Absatz 2 GO NRW vor. Hiervon konnte bei 34 Fachverfahren eine vorläufige Zulassung ausgesprochen werden. Für fünf Fachverfahren steht die Erteilung einer Zulassungsbescheinigung in Kürze an.

Die Verwaltungsgebührenkalkulation für die neue Aufgabe war mit erheblichen Vorleistungen aus Vorperioden und einigen unbekannten Größen (Anzahl der eingehenden Anträge, zeitlicher Aspekt der Prüfung) und somit in Teilbereichen mit Unsicherheiten behaftet. Zukünftig wird sich zeigen, ob die getroffenen Annahmen zutreffen werden und die kalkulierten Verwaltungsgebühren auskömmlich sind.

Neben der Programmmzulassung wurden der gpaNRW auch weitere Aufgaben auf dem Gebiet der Informationstechnik zugewiesen. Dies betrifft nach § 2 a GPAG die Koordinierung kommunaler IT und Beratung im Bereich finanzwirksamer Programme, die Festlegung von Software-Standards sowie die freiwillige Zertifizierung von Programmen, die die nicht unter die Zulassungspflicht fallen. Für diesen Aufgabenbereich ist noch erheblicher Konzeptionsbedarf erforderlich. Lediglich für die Beratung im Bereich finanzwirksamer Programme kann derzeit ein Entgelt erhoben werden.

Die Abwicklung dieser Aufgaben sowie die Entwicklung der diesbezüglichen Finanzierung bleibt abzuwarten.

Ein weiterer Einflussfaktor auf die Haushaltslage liegt in der Entwicklung des Kapitalmarktes. Die Erträge aus den Wertpapieren des Anlagevermögens sind bestimmend für das Finanzergebnis der gpaNRW. Die Corona-Pandemie hat im Jahr 2020 zu historischen Kurseinbrüchen von über 30 % im März 2020 und einer ebenso außergewöhnlichen Erholung des Kapitalmarktes vor allem gegen Ende des Jahres geführt. Seit November 2020 befindet sich ganz Deutschland im Lockdown. Nachdem vorübergehend Anfang des Jahres 2021 Schwankungen auf dem Kapitalmarkt entstanden sind, erholten sich die globalen Aktienmärkte im Februar und März und erklommen neue Höchststände. Grund dafür ist das Gewinnwachstum der Unternehmen, das deutlich stärker ausgefallen ist, als erwartet. Zudem spielt das geplante 1,9-Billionen-Dollar-Konjunkturpaket in den USA eine entsprechende Rolle, insbesondere, da es sich um direkte Zahlungen an die privaten Haushalte und von der Fed „garantierte“ Kredite an kleine und mittlere Unternehmen handelt. Somit kann mit einem nie dagewesenen Anstieg von Konsum in der weltgrößten Volkswirtschaft gerechnet werden, zumal durch die forcierten Impfkampagnen mit Corona-Impfstoffen das Verbrauchervertrauen zurückkehrt. Auf Grund des anhaltend niedrigen Zinsniveaus haben es Rentenwerte weiterhin schwer, Erträge zu generieren. Denkbar allerdings ist, dass die Notenbanken, um die Inflation unter Kontrolle zu halten, die Zinsen erhöhen könnten. Gegenwärtig wird davon aber abgesehen, um die konjunkturelle Erholung nicht zu gefährden. Die Eurozone hat allerdings Anfang 2021 mit Problemen bei der Impfstoffbeschaffung und -verteilung zu kämpfen, welche die Konjunkturerholung bremsen könnten. Vor diesem Hintergrund wird zwar insgesamt mit einem positiven Marktgeschehen in den Jahren 2021 und 2022 gerechnet, trotzdem bleibt die tatsächliche Entwicklung der Weltwirtschaft abzuwarten.

Aufgrund der in den Haushaltsplänen 2019 und 2020 sowie im Jahresabschluss 2019 dargestellten Verschlechterungen der Jahresergebnisse der gpaNRW, wird bis Ende August 2021

unter Berücksichtigung der Aufgabendurchführungs- und Personalkonzeption unter Begleitung eines neutralen Dritten durch die AG Finanzstruktur ein langfristig tragfähiges Finanzierungskonzept für die gpaNRW entwickelt. Dieses soll bei der Haushaltsplanung für das Jahr 2022 bereits umgesetzt werden.

## 5. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

Die wirtschaftliche Ausgangslage für die weitere Entwicklung der gpaNRW ist zunächst stabil. Die gpaNRW besitzt mit ihrer Eigenkapitalquote – bilanziell betrachtet – eine gesunde Kapitalstruktur. Durch die Ausgleichsrücklage können kurzfristige Defizite wie im Jahresabschluss 2016 grundsätzlich abgefangen werden.

Die Bilanzstruktur der gpaNRW wird von den Pensionsverpflichtungen beherrscht. Diese kommen in verschiedenen Aktiv- und Passivposten<sup>33</sup> zum Ausdruck. Damit haben hiermit zusammenhängende Bilanzierungs- und Bewertungsänderungen<sup>34</sup> direkte und ggf. erhebliche Auswirkungen auf die Eigenkapitalsituation der gpaNRW. Zukünftige Belastungen durch gesetzliche Veränderungen (vgl. Dienstrechtsmodernisierungsgesetz NRW) können nicht ausgeschlossen werden.

Die Höhe der bilanzierten und nach § 37 KomHVO NRW bewerteten Pensionsverpflichtungen spiegelt nicht den nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung zu erwartenden Erfüllungsbetrag<sup>35</sup> wider, da durch die Anwendung des strengen Stichtagsprinzips reell einzukalkulierende Besoldungstrends nicht in die Bewertung einfließen.<sup>36</sup> Zudem ist der zu Grunde gelegte Abzinsungsfaktor von fünf Prozent derzeit am Markt bei sicherheitsorientierter Anlagestrategie nicht zu erwirtschaften. Es sind insoweit stille Lasten zu unterstellen, die bei den Unwägbarkeiten des Kapitalmarktes gepaart mit der Niedrigzinssituation weiter anwachsen.

Mit den zur Absicherung der Pensionsansprüche der Beamten erworbenen Finanzanlagen partizipiert die gpaNRW an den Chancen und den Risiken des Kapitalmarktes. Aufgrund der rechtlichen Rahmenbedingungen kommt der Sicherheit der Anlagen ein besonderer Stellenwert zu, der sich in einer sicherheitsorientierten und diversifizierten Anlagestrategie wiederfindet. Neben einem unterjährigen Berichtswesen seitens der Kreditinstitute finden laufende eigene Kontrollaktivitäten statt. Dies garantiert jedoch keine positive Wertentwicklung, zumal der sichere Rentenmarkt nahezu keine Erträge mehr generiert.

<sup>33</sup> Finanzanlagen als Pensionsfonds, Ausgleichsansprüchen gegen frühere Dienstherren im Rahmen der Versorgungslastenteilung sowie den Pensionsrückstellungen

<sup>34</sup> z.B. im Zuge neuer Richttafeln

<sup>35</sup> vgl. § 253 Abs. 1 HGB

<sup>36</sup> vgl. z.B. KGSt (Hrsg.): Positionspapier Kommunale Pensionsrückstellungen und das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG), Köln, August 2011, S. 17 ff.

In der Beratung nach dem Stärkungspaktgesetz hat die gpaNRW die hierfür vorgesehenen Landesmittel zugunsten der Stärkungspaktkommunen ausgeschöpft. Die Stufen eins und zwei des Stärkungspaktes Stadtfinanzen sind mit dem Jahr 2020 ausgelaufen. Für die vom Jahr 2017 bis zum Jahr 2023 laufende Stufe drei (Beratung von drei Kommunen) stehen lediglich die nicht abgerufenen Restmittel der Stufen eins und zwei zur Verfügung. Die Beschäftigten werden zwar sukzessive in der überörtlichen Prüfung oder Beratung eingesetzt, erwirtschaften dort jedoch lediglich den jeweils geltenden im Vergleich zum Stärkungspakt deutlich niedrigeren Gebühren- bzw. Entgeltsatz je Tagewerk.

Im Koalitionsvertrag von CDU und FDP 2017 – 2022 heißt es unter Punkt „Kommunalaufsicht“: „Zum Schutz der Kommunen und zur konsequenten Überwachung von kommunalen Haushalten werden wir die bestehende Kommunalaufsicht weiterentwickeln. So wollen wir ein konsequentes Monitoring des kommunalen Haushaltsverhaltens sicherstellen. Dafür werden wir klare und landesweit einheitliche Vorgaben des Landes an die Kommunalaufsicht insbesondere für die Aufsicht über die wirtschaftliche Betätigung von Kommunen einführen. Dabei ist künftig auch ein stärkerer Blick auf betriebswirtschaftliche Aspekte zu legen. Zudem werden wir die Aufsicht über die kommunalen Haushalte von einem reaktiven System zu einem Frühwarnsystem weiterentwickeln. Dieses Frühwarnsystem soll die Rechtsaufsicht und die kommunalen Akteure dabei unterstützen, Risiken der kommunalen Haushaltsentwicklung frühzeitig und vor allem rechtzeitig zu erkennen, um die entsprechenden Gegenmaßnahmen einleiten zu können. Ergänzend dazu werden wir die Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen qualitativ stärken und das Aufgabenportfolio weiterentwickeln.“ Die Formulierung im aktuellen Koalitionsvertrag wurde durch das 2. NKFVG NRW konkretisiert.

Ein langfristig tragfähiges Finanzierungskonzept, welches aufgrund der Neustrukturierung der Aufgaben der gpaNRW im 2. NKFVG NRW und der anwachsenden Versorgungslasten erforderlich ist, wird derzeit durch die Arbeitsgruppe Finanzstruktur gpaNRW<sup>37</sup> und durch die Beauftragung eines neutralen Dritten erarbeitet. Die Erarbeitung des Finanzierungskonzeptes erfolgt unter Berücksichtigung der Aufgabendurchführungs- und Personalkonzeption. Die Leistungserbringung ist bis 31. August 2021 terminiert, damit die Ergebnisse bei der Haushaltsplanung für das Jahr 2022 berücksichtigt werden können.

Im März 2013 hat sich die EU-Kommission offiziell für die Einführung der European Public Sector Accounting Standards (EPSAS) ausgesprochen. Kommt es zur Einführung dieses internationalen Rechnungslegungsstandards, würden für die gpaNRW sowohl Veränderungen in der eigenen Rechnungslegung als auch im operativen Prüfungs- und Beratungsgeschäft umzusetzen sein.

Im Rahmen des Steueränderungsgesetzes 2015 wurde die Umsatzsteuerpflicht von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (jPdÖR) in § 2 b Umsatzsteuergesetz (UStG) neu geregelt. Auf Grundlage des BFH-Urteils vom 10. November 2011 regelt § 2 b UStG eine Steuerpflicht der öffentlichen Hand auch für Beistandsleistungen, wenn sie gegen Entgelt und auf privatrechtlicher Basis erfolgen. Die gpaNRW hat daher im Jahr 2016 dahingehend optiert, dass bis zum 31. Dezember 2020 das alte Recht Anwendung findet. Mit dem Corona-Steuerhilfegesetz wurde der § 27 Abs. 22a UStG eingeführt, durch den der Optionszeitraum bis zum 31.12.2022 verlängert wurde. Es ist keine erneute Optionserklärung notwendig, die Verlängerung erfolgt automa-

<sup>37</sup> vgl. Lagebericht Ziffer 2.5

tisch. Damit lösen die Beratungsleistungen der gpaNRW, die sich auf die Wahrnehmung hoheitlicher Tätigkeiten anderer juristischer Personen des öffentlichen Rechts beziehen, vorerst bis zum 31.12.2022 keine Umsatzsteuerpflicht aus.

Für mögliche Schadensfälle und Haftungsrisiken wurden Versicherungen abgeschlossen. Haftungsrisiken, die z. B. durch die Wahrnehmung von Beratungsaufträgen entstehen können, sind ebenfalls abgesichert.

Bei sich rasch wandelnden Rahmenbedingungen muss die gpaNRW weiterhin bestrebt sein, sich inhaltlich, organisatorisch und personell weiterzuentwickeln. Von Bedeutung bleibt, wie sich die gpaNRW im Spannungsfeld zwischen gesetzlichem Auftrag, neu hinzukommenden Aufgabenübertragungen durch das Land NRW, Interessen der Kunden, Haushaltswirtschaft und Beschäftigteninteressen positioniert.

Herne, 02.09.2021

Der Präsident der gpaNRW

.....

Heinrich Böckelühr

# BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

---

An die Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen Anstalt öffentlichen Rechts, Herne

## PRÜFUNGSURTEILE

Wir haben den Jahresabschluss der Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen Anstalt öffentlichen Rechts, Herne – bestehend aus der Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft.

Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen Anstalt öffentlichen Rechts für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Gemeindeordnung NRW (GO NRW), der Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO NRW) sowie den ergänzenden Regelungen im Gemeindeprüfungsanstaltsgesetz und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der gpaNRW zum 31. Dezember 2020 sowie ihrer Ertragslage für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der gpaNRW. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) und den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

## GRUNDLAGE FÜR DIE PRÜFUNGSURTEILE

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 102 GO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „VERANTWORTUNG DES ABSCHLUSSPRÜFERS FÜR DIE PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES UND DES LAGEBERICHTS“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben.

Wir sind von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

## VERANTWORTUNG DER GESETZLICHEN VERTRETER UND DES VERWALTUNGSRATS FÜR DEN JAHRESABSCHLUSS UND DEN LAGEBERICHT

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den landes- und kommunalrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der gpaNRW vermittelt. Ferner sind die gesetz-

lichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der gpaNRW zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der gpaNRW vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Der Verwaltungsrat ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der gpaNRW zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

#### **VERANTWORTUNG DES ABSCHLUSSPRÜFERS FÜR DIE PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES UND DES LAGEBERICHTS**

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zu-

treffendes Bild von der Lage der gpaNRW vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 102 GO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen

Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme der gpaNRW abzugeben.

- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der gpaNRW zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die gpaNRW ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben

sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der gpaNRW vermittelt.

- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage der gpaNRW.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Essen, 2. September 2021

BDO AG  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

gez. Fritz  
Wirtschaftsprüfer

gez. Engel  
Wirtschaftsprüfer

