

Rechenschaftsbericht

zum Jahresabschluss
für das Haushaltsjahr 2020



Hansestadt Werben (Elbe)

Allgemeines	3
1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	3
2 Ergebnisrechnung	4
2.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten	4
2.2 Erläuterungen zu signifikanten Abweichungen des Plan-Ist-Vergleiches	5
2.2.1 Steuern	5
2.2.2 Gebühren und ähnliche Entgelte	6
2.2.3 Zuwendungen und Umlagen	6
2.2.4 Personalaufwendungen	7
2.2.5 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7
2.2.6 Transferaufwendungen	8
2.2.7 Abschreibungen	9
2.2.8 Zinsen	9
2.2.9 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	10
3 Finanzrechnung	11
3.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen nach Schwerpunkten	11
3.2 Erläuterungen zu signifikanten Abweichungen des Plan-Ist-Vergleiches	12
3.2.1 Entwicklung laufende Verwaltungstätigkeit	12
3.2.2 Investitionstätigkeit	13
3.2.2.1 Entwicklung Investitionstätigkeit	13
3.2.2.2 Ermächtigungsübertragungen im investiven Bereich	13
3.2.3 Finanzierungstätigkeit	14
3.2.3.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit	14
3.2.3.2 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben	14
3.2.4 Kassenkredite	14
4 Vermögensrechnung / Bilanz	15
4.1 Die Drei-Komponenten-Rechnung	15
5 Kennzahlen	16
5.1 Die Vermögens- und Kapitalstruktur in Kennzahlen	16
5.2 Kennzahlen zur Ergebnisrechnung	16
5.2.1 Ordentliches Jahresergebnis pro Einwohner	16
5.2.2 Steuer-Ertrags-Quote	17
5.2.3 Zuwendungs-Ertrags-Quote	17
5.2.4 Personal-Aufwands-Quote	18
5.2.5 Sach-und-Dienstleistungs-Aufwands-Quote	19
5.2.6 Transfer-Aufwands-Quote	19
5.2.7 Abschreibungs-Aufwands-Quote	20
5.3 Kennzahlungen zur Finanzrechnung	21
5.3.1 Cashflow aus laufender Verwaltungstätigkeit	21
5.3.4 Verschuldung pro Kopf	22
5.4 Kennzahlen zur Vermögensrechnung	23
5.4.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur	23
5.4.1.1 Anlagenintensität	23
5.4.1.3 Finanzanlagenvermögen	23
5.4.1.4 Investitionsdeckung	24
5.4.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur	25
5.4.2.1 Eigenkapital pro Kopf	25
5.4.2.2 Eigenkapital-Quote I	26
5.4.2.3 Eigenkapital-Quote II	26
5.4.2.5 Fremdkapital-Quote II	27
6 Fazit	28

Allgemeines

1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Gemäß § 48 der Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO) des Landes Sachsen-Anhalt ist im Rahmen des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht aufzustellen.

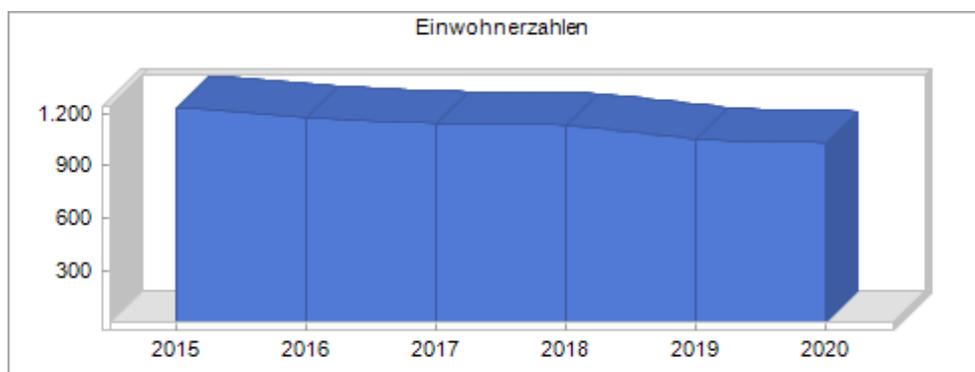
In diesem sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Ebenso sollen im Rechenschaftsbericht auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind und zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung dargestellt werden.

Die geprüften Jahresabschlüsse 2015-2019 liegen vor. Die Beschlussfassung des Stadtrates steht noch aus.

Im Melderegister der Hansestadt Werben (Elbe) war folgende Anzahl an Einwohnern mit Hauptwohnung gemeldet:

- zum 31.12.2015	1.230
- zum 31.12.2016	1.177
- zum 31.12.2017	1.146
- zum 31.12.2018	1.125
- zum 31.12.2019	1.048
- zum 31.12.2020	1.025

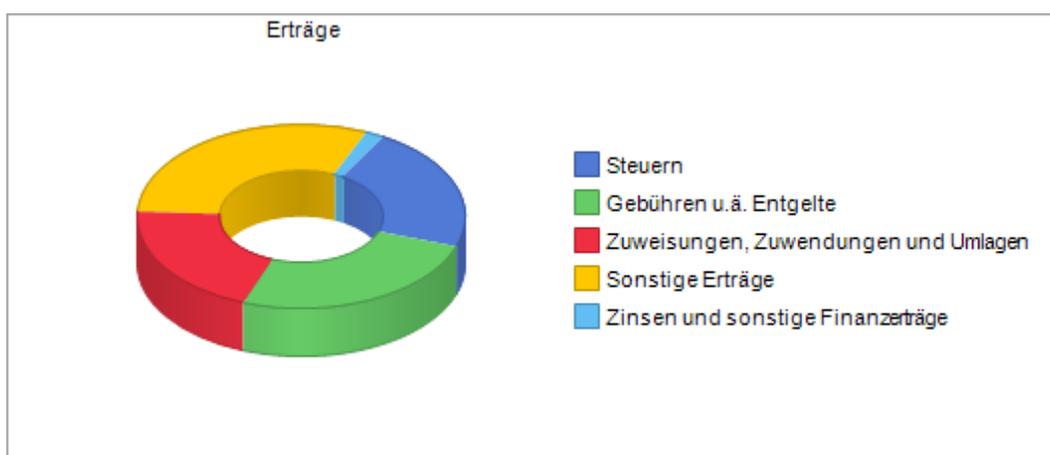


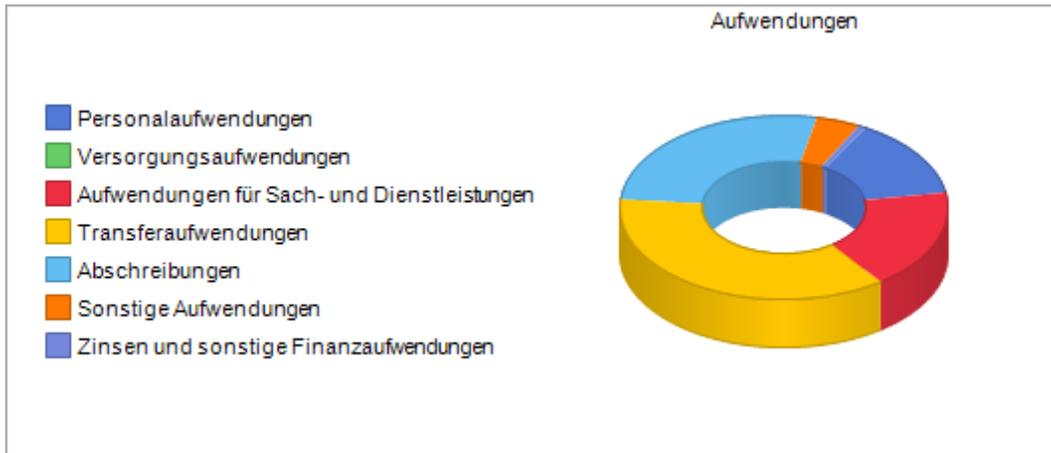
Im Jahr 2020 wurden in der Stadt 5 Geburten und 12 Sterbefälle registriert. Den im Jahr 2020 registrierten 29 Zuzügen in das Stadtgebiet stehen 45 Wegzüge gegenüber.

2 Ergebnisrechnung

2.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Steuern	503.676,23	471.900,00	466.269,83	-5.630,17	-37.406,40
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	464.269,18	426.400,00	427.372,08	972,08	-36.897,10
Gebühren u.ä. Entgelte	418.152,47	394.000,00	541.397,02	147.397,02	123.244,55
Sonstige Erträge	613.433,28	44.900,00	650.430,80	605.530,80	36.997,52
Zinsen und sonstige Finanzerträge	38.917,88	38.300,00	39.086,18	786,18	168,30
Ordentliche Erträge	2.038.449,04	1.375.500,00	2.124.555,91	749.055,91	86.106,87
Personalaufwand	250.087,09	276.600,00	263.054,91	-13.545,09	12.967,82
Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.	351.477,17	325.900,00	330.684,15	4.784,15	-20.793,02
Transferaufwendungen	724.582,12	691.100,00	685.012,14	-6.087,86	-39.569,98
Sonstige Aufwendungen	91.264,74	79.500,00	81.127,74	1.627,74	-10.137,00
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	13.635,06	8.100,00	14.864,07	6.764,07	1.229,01
Abschreibungen	620.925,69	40.000,00	502.777,89	462.777,89	-118.147,80
Ordentliche Aufwendungen	2.051.971,87	1.421.200,00	1.877.520,90	456.320,90	-174.450,97
Ordentliches Ergebnis	-13.522,83	-45.700,00	247.035,01	286.757,12	259.497,13
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamtergebnis	-13.522,83	-45.700,00	247.035,01	286.757,12	259.497,13



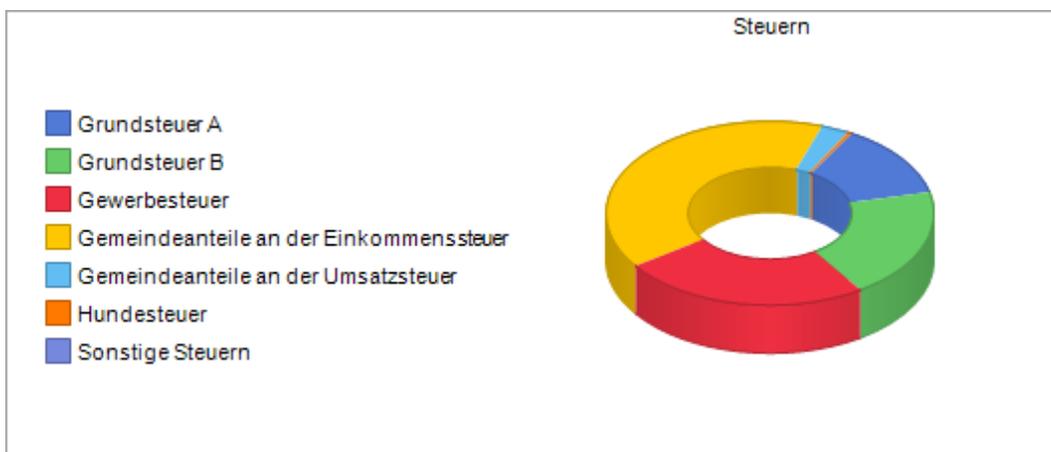


Das ordentliche Ergebnis 2020 betrug 247.035,01 € und ist damit um 292.735,01 € besser als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

2.2 Erläuterungen zu signifikanten Abweichungen des Plan-Ist-Vergleiches

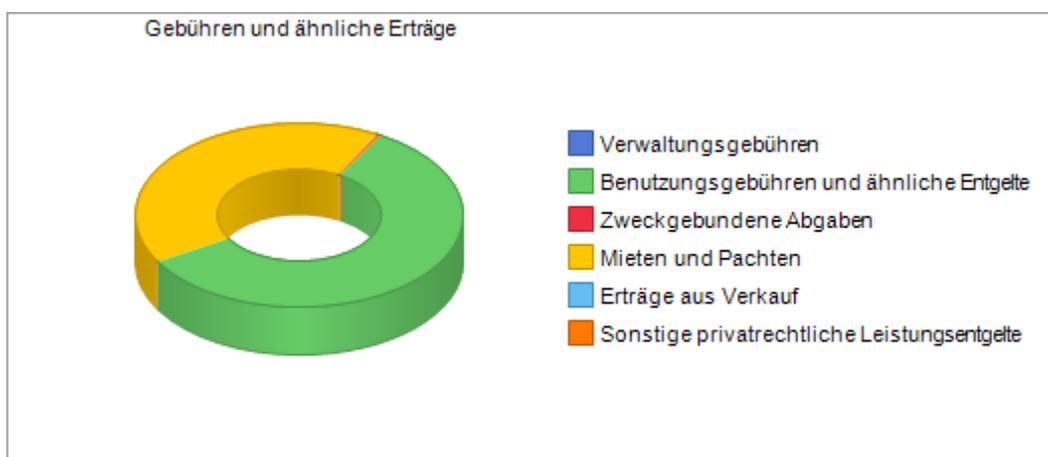
2.2.1 Steuern

Steuerart	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Realsteuern					
Grundsteuer A	60.621,85	61.500,00	60.418,33	-1.081,67	-203,52
Grundsteuer B	90.621,33	90.500,00	90.530,90	30,90	-90,43
Gewerbesteuer	150.551,86	130.000,00	114.669,07	-15.330,93	-35.882,79
Gemeindeanteile an					
der Einkommenssteuer	188.408,79	177.600,00	185.901,81	8.301,81	-2.506,98
der Umsatzsteuer	11.371,77	10.200,00	12.699,80	2.499,80	1.328,03
Hundesteuer	2.100,63	2.100,00	2.049,92	-50,08	-50,71
sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamt	503.676,23	471.900,00	466.269,83	-5.630,17	-37.406,40



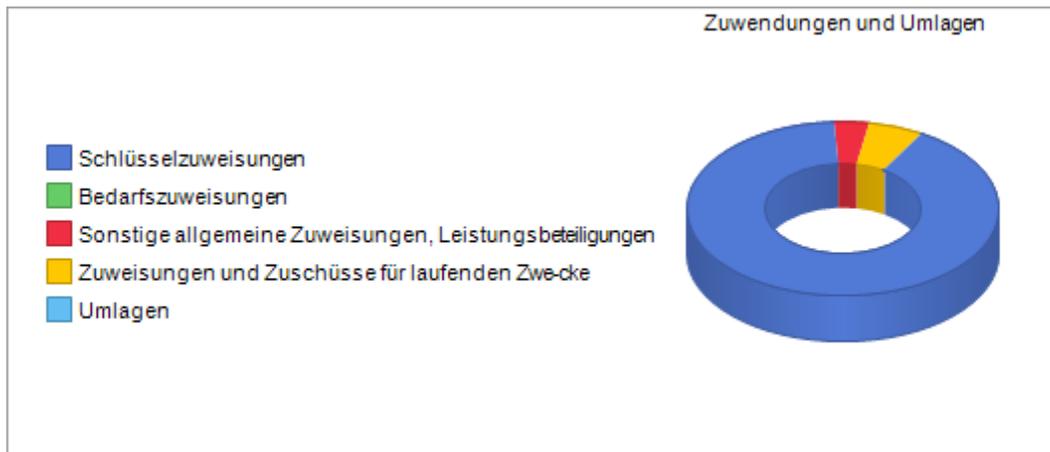
2.2.2 Gebühren und ähnliche Entgelte

Gebührenart	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Verwaltungsgebühren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	173.746,53	166.200,00	315.097,93	148.897,93	141.351,40
Zweckgebundene Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mieten und Pachten	241.813,61	225.900,00	223.436,00	-2.464,00	-18.377,61
Erträge aus Verkauf	451,78	500,00	293,68	-206,32	-158,10
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	4.173,21	15.300,00	2.569,41	-12.730,59	-1.603,80
Gesamt	420.185,13	407.900,00	541.397,02	133.497,02	121.211,89



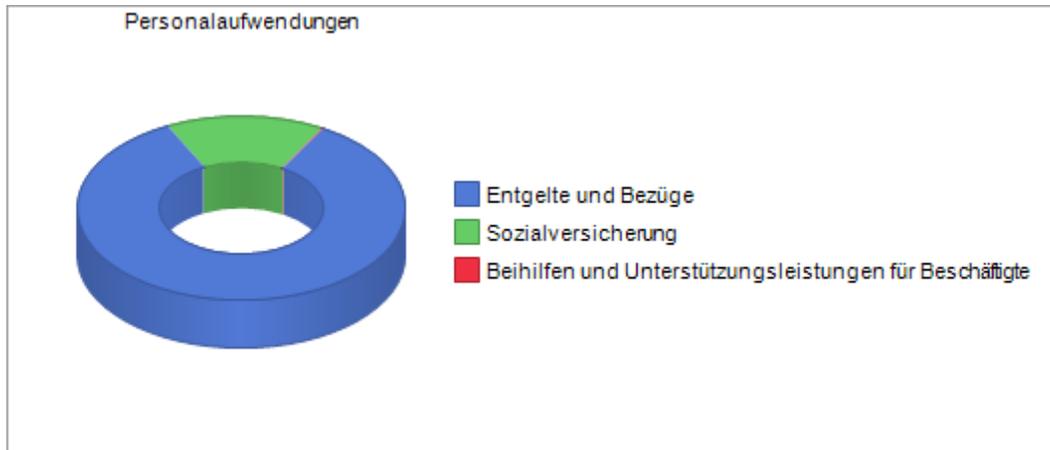
2.2.3 Zuwendungen und Umlagen

	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Schlüsselzuweisungen	400.157,00	388.500,00	387.938,00	-562,00	-12.219,00
Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	15.291,00	15.291,00	15.291,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke	62.079,52	24.000,00	24.143,08	143,08	-37.936,44
Summe aller Zuwendungen	462.236,52	412.500,00	427.372,08	14.872,08	-34.864,44



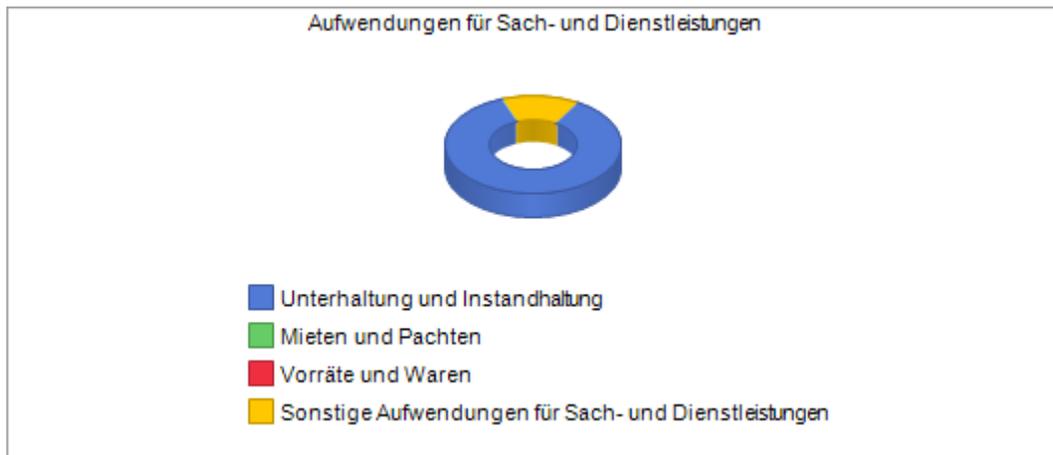
2.2.4 Personalaufwendungen

Personalaufwandsart	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entgelte und Bezüge	207.666,56	228.400,00	221.657,91	-6.742,09	13.991,35
Sozialversicherung	41.882,55	47.500,00	40.987,63	-6.512,37	-894,92
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	537,98	700,00	409,37	-290,63	-128,61
Gesamt	250.087,09	276.600,00	263.054,91	-13.545,09	12.967,82



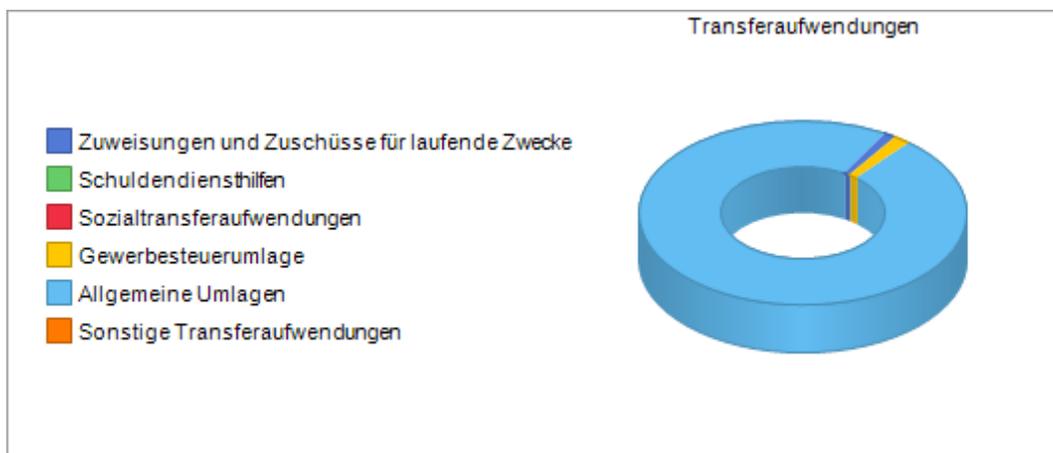
2.2.5 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungsaufwandsart	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Unterhaltung und Instandhaltung	269.785,71	320.800,00	284.173,72	-36.626,28	14.388,01
Mieten und Pachten	1.972,74	700,00	526,33	-173,67	-1.446,41
Vorräte und Waren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige	79.718,72	4.400,00	45.984,10	41.584,10	-33.734,62
Gesamt	351.477,17	325.900,00	330.684,15	4.784,15	-20.793,02



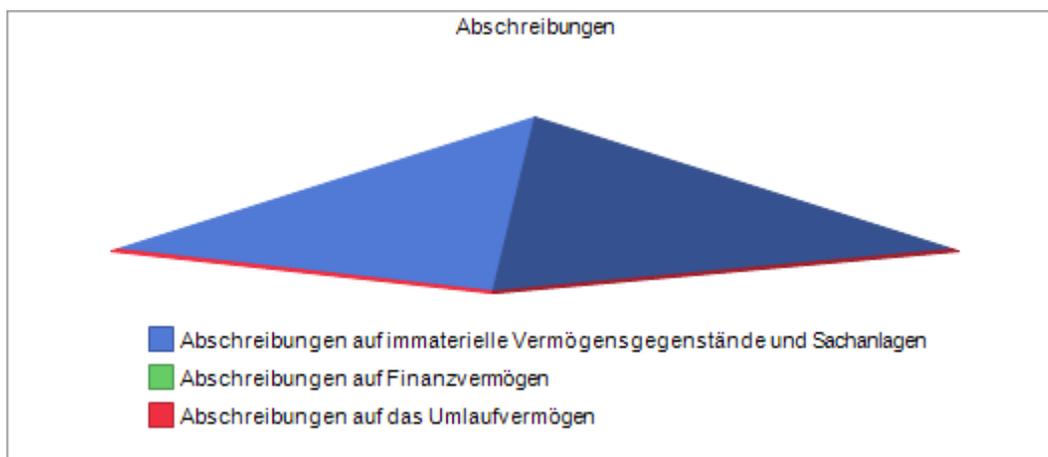
2.2.6 Transferaufwendungen

Transferaufwandsart	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	46.071,12	31.200,00	7.927,14	-23.272,86	-38.143,98
Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sozialtransferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gewerbesteuerumlage	17.229,00	8.500,00	11.126,00	2.626,00	-6.103,00
Allgemeine Umlagen	661.282,00	651.400,00	665.959,00	14.559,00	4.677,00
Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamt	724.582,12	691.100,00	685.012,14	-6.087,86	-39.569,98



2.2.7 Abschreibungen

Abschreibungsart	Ergebnis Vorjahr 2019	fort- geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	620.924,63	40.000,00	502.641,57	462.641,57	-118.283,06
Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	1,06	0,00	136,32	136,32	135,26
Gesamt	620.925,69	40.000,00	502.777,89	462.777,89	-118.147,80



2.2.8 Zinsen

	Ergebnis Vorjahr 2019	fort- geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Erträge					
Zinserträge	53,59	0,00	62,89	62,89	9,30
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Finanzerträge	38.864,29	38.300,00	39.023,29	723,29	159,00
Summe	38.917,88	38.300,00	39.086,18	786,18	168,30
Aufwendungen					
Zinsaufwendungen	5.881,12	3.900,00	3.895,45	-4,55	-1.985,67
Sonstige Finanzaufwendungen	7.753,94	4.200,00	10.968,62	6.768,62	3.214,68
Summe	13.635,06	8.100,00	14.864,07	6.764,07	1.229,01
Saldo	25.282,82	30.200,00	24.222,11	-5.977,89	-1.060,71

2.2.9 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

	Ergebnis Vorjahr 2019	fort- geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3 Finanzrechnung

3.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen nach Schwerpunkten

In der Finanzrechnung sind alle im Jahr 2020 erfolgten Ein- und Auszahlungen nachgewiesen. Das Ergebnis der Finanzrechnung weist die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes im Haushaltsjahr aus und wird als Änderung der Zahlungsmittelbestände in die Bilanz zum Stichtag 31.12.2020 übernommen.

Der Anfangsbestand der Zahlungsmittel weist lt. Bilanz einen Betrag in Höhe von 628.330,02 € aus. Aus dem Ergebnis der Finanzrechnung ist eine Minderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln zu entnehmen.

Damit ergibt sich folgende Rechnung:

	2018	2019	2020
Anfangsbestand aller Zahlungsmittel	119.289,20	120.782,24	628.330,02
Einzahlungen fremde Finanzmittel	687.111,67	69.366,69	71.766,49
Auszahlungen fremde Finanzmittel	-468.226,97	-62.815,29	-38.309,86
Änderung Finanzmittel durch Haushaltsjahr	-217.391,66	500.996,38	-110.741,43
Endbestand aller Zahlungsmittel	120.782,24	628.330,02	551.045,22

Der Endbestand unterteilt sich in 71.766,49 € für fremde Einzahlungen, 38.309,86 € für fremde Auszahlungen (aus Verwahrungen, Rechtsträger, Amtshilfen usw.), -110.741,43 € für eigene Finanzmittel. Er ist mit dem ausgewiesenen Bestand in der Schlussbilanz zum 31.12.2020 identisch und durch Saldenbestätigungen und Kontoauszüge dokumentiert.

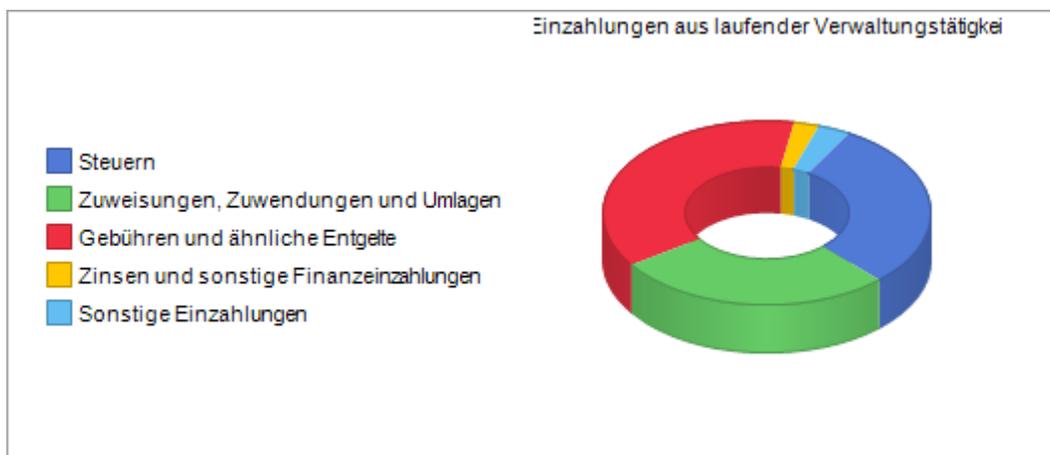
Der Bestand an eigenen Zahlungsmitteln hat sich wie folgt entwickelt:

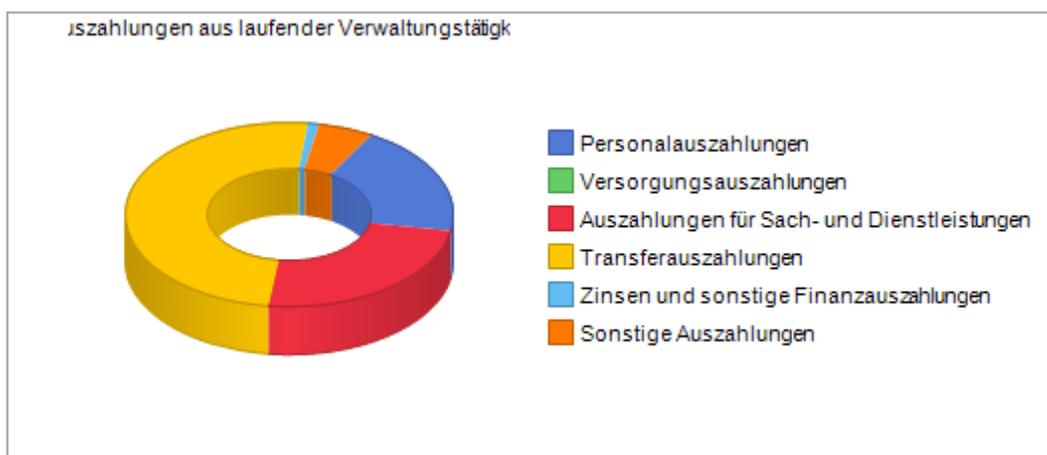
Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.367.588,36	1.372.100,00	1.563.469,27	191.369,27	195.880,91
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.187.803,97	1.348.900,00	1.351.312,51	2.412,51	163.508,54
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	179.784,39	23.200,00	212.156,76	188.956,76	32.372,37
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	531.892,31	499.600,00	317.102,87	-182.497,13	-214.789,44
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	135.372,54	697.700,00	562.872,15	-134.827,85	427.499,61
Saldo aus Investitionstätigkeit	396.519,77	-198.100,00	-245.769,28	-47.669,28	-642.289,05
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	75.307,78	77.500,00	77.128,91	-371,09	1.821,13
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-75.307,78	-77.500,00	-77.128,91	371,09	-1.821,13
Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3.2 Erläuterungen zu signifikanten Abweichungen des Plan-Ist-Vergleiches

3.2.1 Entwicklung laufende Verwaltungstätigkeit

ausgewählte Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen					
Steuern	513.509,36	471.900,00	463.712,13	-8.187,87	-49.797,23
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	417.363,61	423.000,00	429.244,18	6.244,18	11.880,57
Gebühren u.ä. Entgelte	355.194,13	394.000,00	581.907,29	187.907,29	226.713,16
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	41.069,88	38.300,00	38.796,18	496,18	-2.273,70
Sonstige Einzahlungen	40.451,38	44.900,00	49.809,49	4.909,49	9.358,11
Summe	1.367.588,36	1.372.100,00	1.563.469,27	191.369,27	195.880,91
Auszahlungen					
Personalauszahlungen	250.087,09	249.300,00	263.054,91	13.754,91	12.967,82
Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	170.411,28	320.900,00	327.082,96	6.182,96	156.671,68
Transferauszahlungen	683.371,37	691.100,00	673.244,14	-17.855,86	-10.127,23
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	13.288,06	8.100,00	14.858,98	6.758,98	1.570,92
Sonstige Auszahlungen	70.646,17	79.500,00	73.071,52	-6.428,48	2.425,35
Summe	1.187.803,97	1.348.900,00	1.351.312,51	2.412,51	163.508,54
Saldo	179.784,39	23.200,00	212.156,76	188.956,76	32.372,37





3.2.2 Investitionstätigkeit

3.2.2.1 Entwicklung Investitionstätigkeit

Ein- und Auszahlungsart	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen					
Investitionszuwendungen und -beiträge	524.690,31	499.600,00	312.300,32	-187.299,68	-212.389,99
Veränderungen des Anlagevermögens	7.202,00	0,00	4.802,55	4.802,55	-2.399,45
Summe	531.892,31	499.600,00	317.102,87	-182.497,13	-214.789,44
Auszahlungen					
Auszahlungen für eigene Investitionen	135.372,54	697.700,00	562.872,15	-134.827,85	427.499,61
Investitionsfördermaßnahmen	14.815,00	14.700,00	14.686,00	-14,00	-129,00
Summe	150.187,54	712.400,00	577.558,15	-134.841,85	427.370,61
Saldo	381.704,77	-212.800,00	-260.455,28	-47.655,28	-642.160,05

3.2.2.2 Ermächtigungsübertragungen im investiven Bereich

Übersicht über die Bildung von alten und neuen Haushaltsresten im investiven Bereich

	Übertrag aus Haushaltsvorjahren	Übertrag auf folgende Haushaltsjahr
Einzahlungen		
Investitionszuwendungen und -beiträge	0,00	0,00
Veränderungen des Anlagevermögens	0,00	0,00
Summe	0,00	0,00
Auszahlungen		
Auszahlungen für eigene Investitionen	0,00	45.212,60
Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0,00
Summe	0,00	45.212,60

3.2.3 Finanzierungstätigkeit

3.2.3.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

Ein- und Auszahlungsart	Ergebnis Vorjahr 2019	fort- geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Kreditaufnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilgung von Krediten	75.307,78	77.500,00	77.128,91	-371,09	1.821,13
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	75.307,78	77.500,00	77.128,91	4.984.018,29	4.923.395,22
Saldo	-75.307,78	-77.500,00	-77.128,91	-4.984.018,29	-4.923.395,22

3.2.3.2 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben

	Ergebnis Vorjahr 2019	fort- geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen					
Zinseinzahlungen	53,59	0,00	62,89	62,89	9,30
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Finanzeinzahlungen	41.016,29	38.300,00	38.733,29	433,29	-2.283,00
Summe	41.069,88	38.300,00	38.796,18	496,18	-2.273,70
Auszahlungen					
Zinsauszahlungen	5.881,12	3.900,00	3.895,45	-4,55	-1.985,67
Sonstige Finanzauszahlungen	7.406,94	4.200,00	10.963,53	6.763,53	3.556,59
Summe	13.288,06	8.100,00	14.858,98	6.758,98	1.570,92
Saldo	27.781,82	30.200,00	23.937,20	-6.262,80	-3.844,62

3.2.4 Kassenkredite

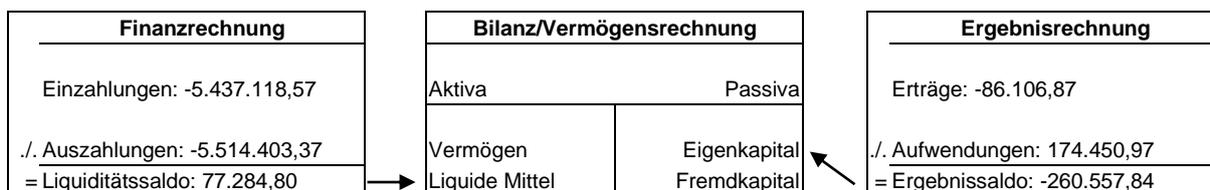
	Ergebnis Vorjahr 2019	fort- geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4 Vermögensrechnung / Bilanz

4.1 Die Drei-Komponenten-Rechnung

	2019	2020	Veränderung
	Euro	Euro	Euro
Erträge	2.038.449,04	2.124.555,91	-86.106,87
Aufwendungen	2.051.971,87	1.877.647,74	174.324,13
Jahresüberschuss/Jahresfehlbeträge	-13.522,83	246.908,17	-260.431,00
Einzahlungen	2.089.629,60	7.526.748,17	-5.437.118,57
Auszahlungen	1.461.299,58	6.975.702,95	-5.514.403,37
Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge	628.330,02	551.045,22	77.284,80

Die Drei-Komponenten-Rechnung



5 Kennzahlen

5.1 Die Vermögens- und Kapitalstruktur in Kennzahlen

Die Umstellung auf die Doppik eröffnet durch die Anwendung des Rechnungsstils analog zur doppelten kaufmännischen Buchführung (mit der Besonderheit der Drei-Komponenten-Rechnung, eine Finanzrechnung und Planung mitführen zu müssen), auch die Möglichkeit, Kennzahlen zu analysieren.

Aus den betriebswirtschaftlichen Methoden der Jahresabschlussanalyse lassen sich die Instrumente auf kommunale Haushalte und Abschlüsse übertragen.

Für die Bildung als auch die Interpretation von Kennzahlen sind dabei grundlegende Unterschiede zwischen Privatwirtschaft und öffentliche Haushalte mit Blick auf Inhalte und Ziele zu berücksichtigen. In der Privatwirtschaft steht Gewinnerzielung und Gewinnmaximierung im Vordergrund, wogegen die kommunalen Haushalte in erster Linie einen höchstmöglichen Kostendeckungsgrad mit einer optimalen Qualität der zu erledigenden Aufgaben anstreben. Auch kann die Entscheidung, eine Aufgabe bei Nichteffizienz fallen zu lassen, im kommunalen Bereich nur beschränkt getroffen werden.

Nachfolgend sollen einige Kennzahlen zur Jahresabschlussanalyse nach Zuordnung zur Beurteilung der Ertrags- bzw. Finanz- und Vermögenslage der Gemeinde dargestellt und erläutert werden.

5.2 Kennzahlen zur Ergebnisrechnung

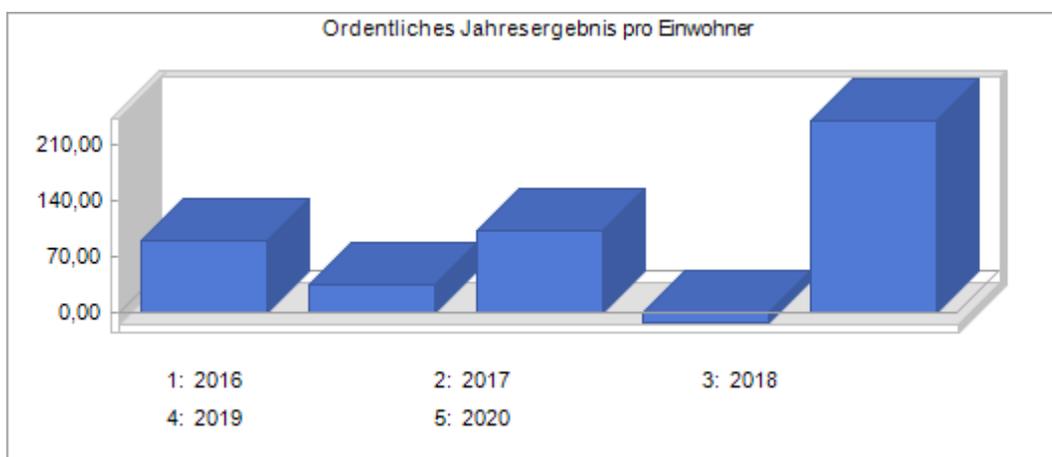
5.2.1 Ordentliches Jahresergebnis pro Einwohner

Um größenbedingte Fehlinterpretationen zu vermeiden, kann für interkommunale Vergleiche das Jahresergebnis pro Einwohner (EW) herangezogen werden. Die Einwohnerzahl wurde aus der Statistik des Einwohnermeldeamtes mit dem Stichtag 31.12.2020 herangezogen. Danach waren zu diesem Stichtag 1.025 Einwohner in unserer Gemeinde gemeldet.

$$\text{ordentliches Jahresergebnis pro EW} = \frac{\text{ordentliches Jahresergebnis €}}{\text{EW}}$$

$$240,89 \text{ €/EW} = \frac{246.908,17 \text{ €}}{1.025 \text{ EW}}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Jahresergebnis pro EW in €/EW	89,79	36,43	104,30	-12,90	240,89



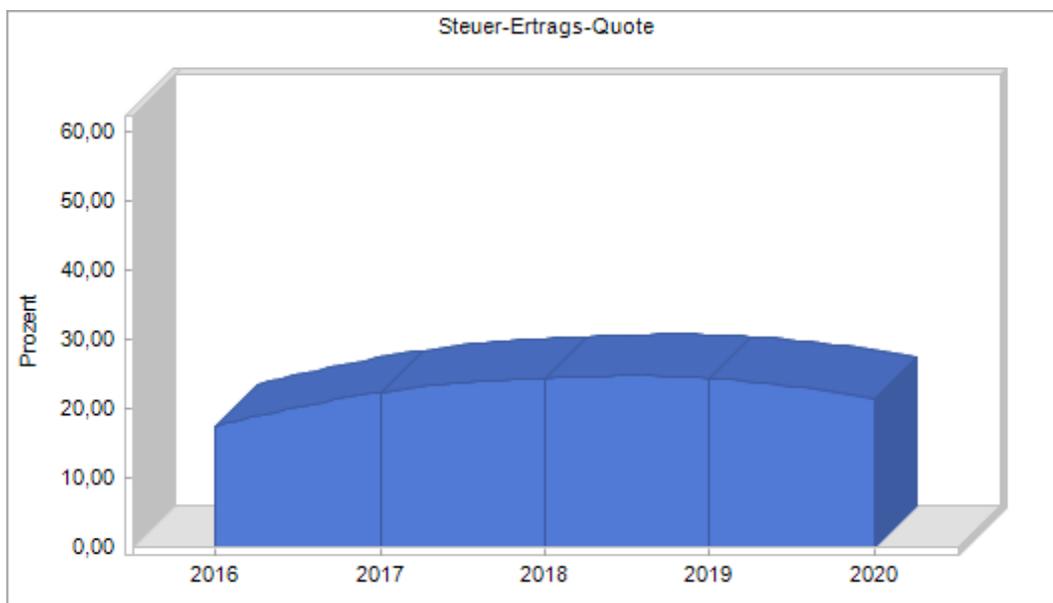
5.2.2 Steuer-Ertrags-Quote

Die Steuer – Ertrags - Quote setzt Steuern und steuerähnliche Abgaben (Realsteuern, Gemeindeanteile an Gemeinschaftssteuern, sonstige Gemeindesteuern) ins Verhältnis zur Summe der ordentlichen Erträge. Diese Kennzahl gibt an, zu welchem Anteil eine Gemeinde sich aus Steuern ohne Umlagen oder Zuwendungen Dritter finanzieren kann.

$$\text{Steuer-Ertrags-Quote (\%)} = \frac{(\text{Steuern und steuerähnliche Erträge}) \times 100}{\text{ordentliche Erträge}}$$

$$21,55 (\%) = \frac{466.269,83 \times 100}{2.163.642,09}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Steuer-Ertrags-Quote (%)	17,44	22,21	24,42	24,25	21,55



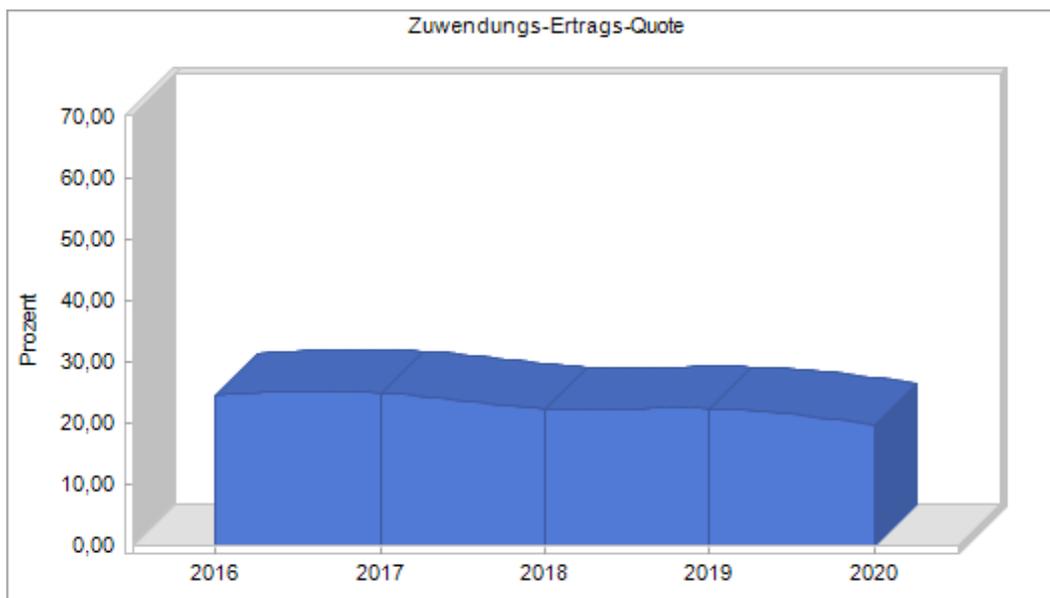
5.2.3 Zuwendungs-Ertrags-Quote

Die Zuwendungs-Ertrags-Quote setzt Zuwendungen und Erträge aus allgemeinen Umlagen (Schlüsselzuweisungen, Bedarfszuweisungen, sonstige allgemeine Zuweisungen, Leistungsbeteiligungen, Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, allgemeine Umlagen und ähnliche Umlagen) ins Verhältnis zur Summe der ordentlichen Erträge. Diese Kennzahl gibt an, zu welchem Anteil eine Gemeinde sich aus Umlagen oder Zuwendungen Dritter finanziert.

$$\text{Zuwendungs-Ertrags-Quote (\%)} = \frac{(\text{Zuwendungen und Umlagen}) \times 100}{\text{ordentliche Erträge}}$$

$$19,75 (\%) = \frac{427.372,08 \times 100}{2.163.642,09}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Zuwendungs-Ertrags-Quote (%)	24,56	24,69	22,37	22,35	19,75



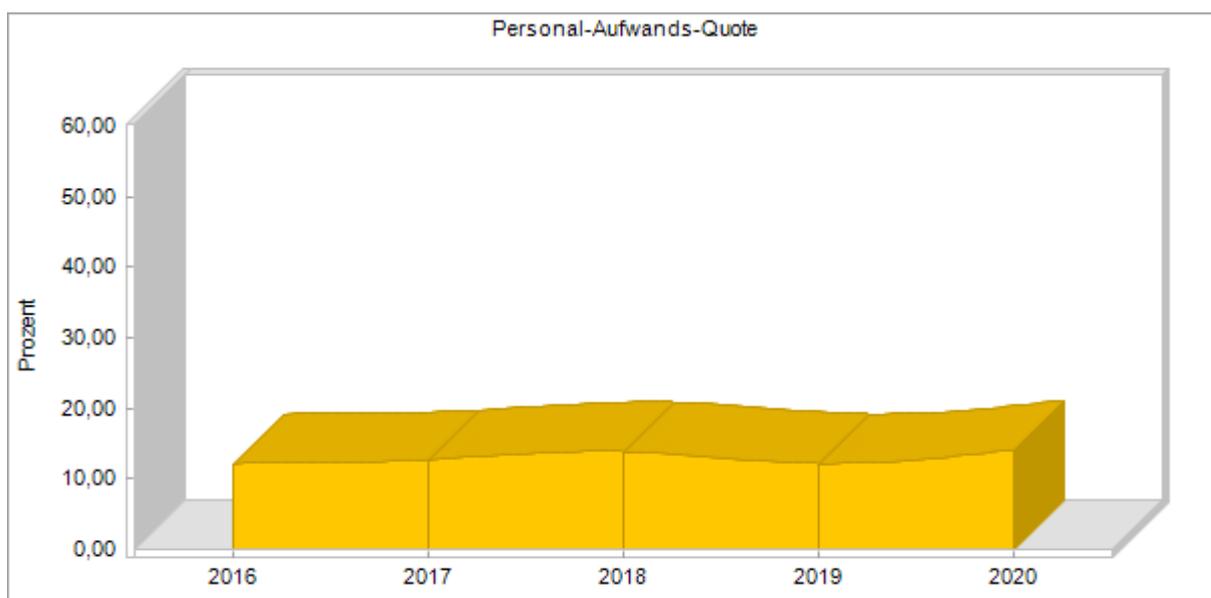
5.2.4 Personal-Aufwands-Quote

Die Personal-Aufwands-Quote setzt Aufwendungen für Personal (Bezüge, Vergütungen, Aufwendungen für sonstige Beschäftigte, Beiträge zur Sozialversicherung, Beihilfen und dergleichen) ins Verhältnis zur Summe der ordentlichen Aufwendungen. Sie gibt an, welcher Anteil an den ordentlichen Aufwendungen für Personal aufgewendet wird.

$$\text{Personal-Aufwands-Quote (\%)} = \frac{(\text{Personalaufwendungen}) \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

$$13,90 (\%) = \frac{263.054,91 \times 100}{1.892.384,87}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Personal-Aufwands-Quote (%)	12,15	12,65	13,65	12,11	13,90



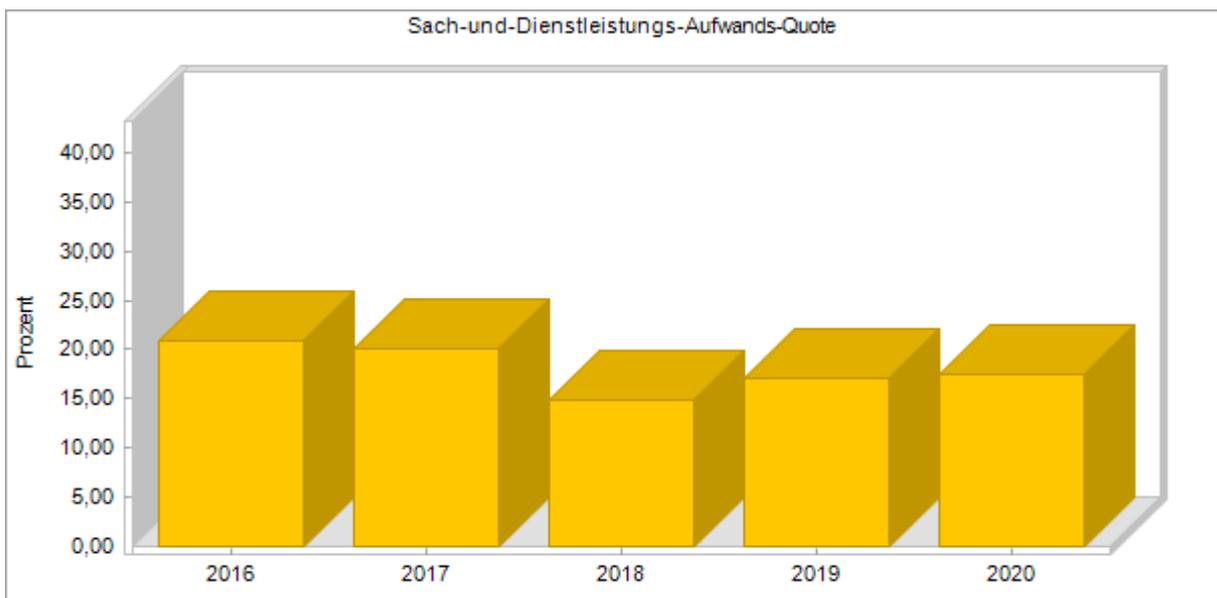
5.2.5 Sach-und-Dienstleistungs-Aufwands-Quote

Die Sach-und-Dienstleistungs-Aufwands-Quote setzt Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Aufwendungen für Waren und Dienstleistungen, für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, für Energie/Wasser/Abwasser, für Unterhaltung und Bewirtschaftung des Sachvermögens, für sächliche Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen, für Kostenerstattungen an Dritte) sowie sonstige ordentliche Aufwendungen (sonstige Personalaufwendungen für Einstellung, Aus-, Fort- und Weiterbildung, übernommene Umzugskosten, Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z. B. Mieten, Pachten, Leasing, Aufwendungen für ehrenamtliche und vergleichbare Tätigkeiten, Rat, Ausschüsse und Fraktionen, Aufwendungen für Verwaltung und Geschäftsbetrieb, Aufwendungen für Beiträge und Versicherungen, betriebliche Steueraufwendungen, andere sonstige ordentliche Aufwendungen) ins Verhältnis zur Summe der ordentlichen Aufwendungen. Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil an den ordentlichen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen aufgewendet wird.

$$\text{Sach-und-Dienstleistungs-Aufwands-Quote (\%)} = \frac{(\text{Sach- und Dienstleistungsaufwendungen}) \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

$$17,47 (\%) = \frac{330.684,15 \times 100}{1.892.384,97}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Sach-und-Dienstleistungs-Aufwands-Quote (%)	20,80	20,09	14,91	17,02	17,47



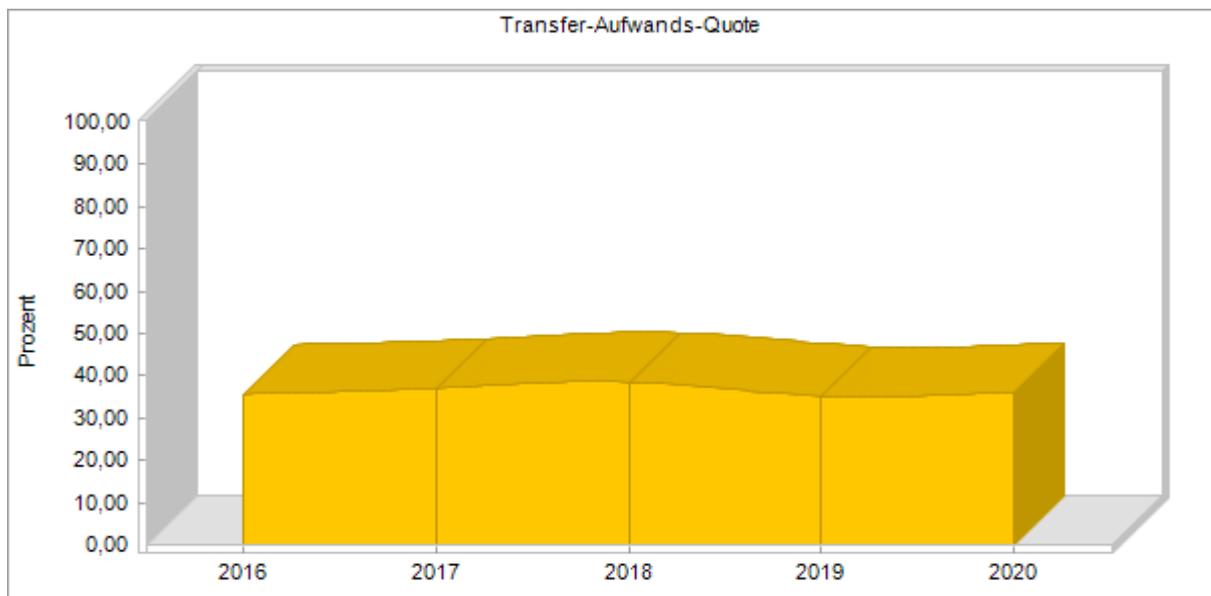
5.2.6 Transfer-Aufwands-Quote

Die Transfer-Aufwands-Quote setzt Aufwendungen für Transferleistungen (Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, Sozialtransferaufwendungen, Gewerbesteuer- und Kreisumlage) ins Verhältnis zur Summe der ordentlichen Aufwendungen. Sie gibt an, welcher Anteil an den ordentlichen Aufwendungen für Transferleistungen sowie Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke aufgewendet wird.

$$\text{Transfer-Aufwands-Quote (\%)} = \frac{(\text{Transferaufwendungen}) \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

$$36,20 (\%) = \frac{685.012,14 \times 100}{1.892.384,97}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Transfer-Aufwands-Quote (%)	35,51	36,71	38,47	35,08	36,20



5.2.7 Abschreibungs-Aufwands-Quote

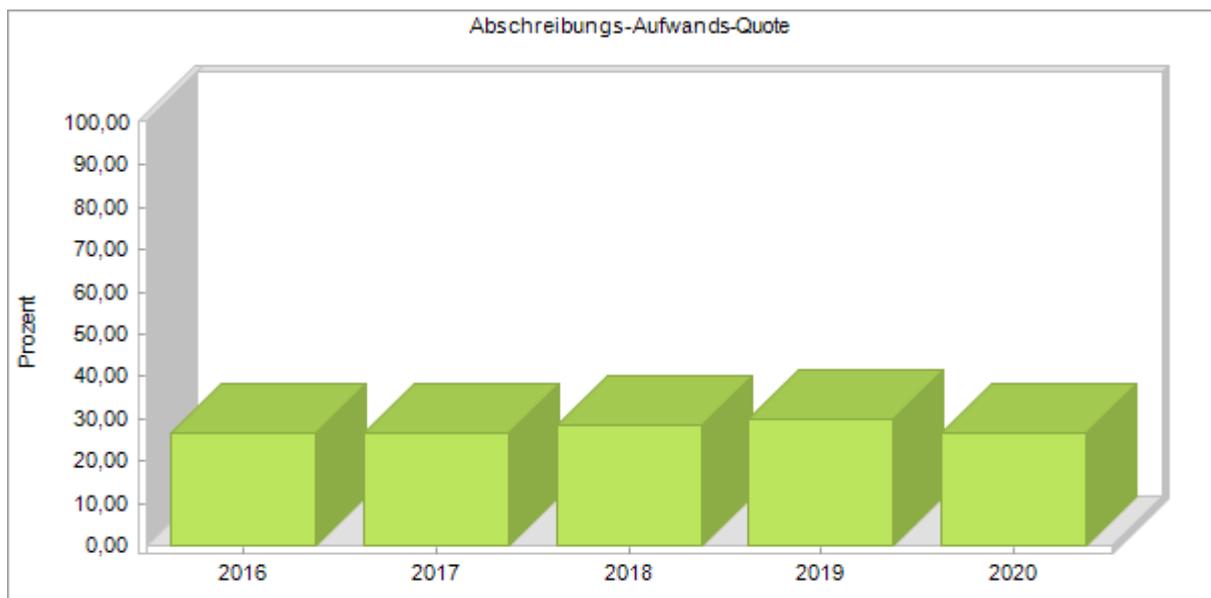
Die Abschreibungs-Aufwands-Quote setzt die Aufwendungen für bilanzielle Abschreibungen ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen.

Abschreibungen stellen nicht-zahlungswirksamen Ressourcenverbrauch und den überwiegenden Anteil der "Buchaufwendungen" dar. Da Abschreibungen überwiegend aus realisierten Investitionsmaßnahmen entstehen, stellt diese Kennzahl eine Größe zur Beurteilung des langfristig wirksamen Ressourcenverbrauchs dar. Bei der Interpretation dieser Kennzahl muss berücksichtigt werden, dass die den Abschreibungen rechnerisch zu Grunde liegenden Nutzungsdauern in den einzelnen Bundesländern nicht einheitlich festgesetzt sind und deshalb Schwankungen auftreten können. Ebenso ist das Anlagevermögen (Restnutzungsdauer) der Gemeinde entscheidend. Auch die Ausgliederung gemeindlicher Aufgaben hat Auswirkungen auf diese Kennzahl.

$$\text{Abschreibungs-Aufwands-Quote (\%)} = \frac{(\text{Bilanzielle ordentliche Abschreibungen}) \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

$$26,57 (\%) = \frac{502.777,89 \times 100}{1.892.384,87}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Abschreibungs-Aufwands-Quote (%)	26,47	26,83	28,46	30,06	26,57



5.3 Kennzahlungen zur Finanzrechnung

5.3.1 Cashflow aus laufender Verwaltungstätigkeit

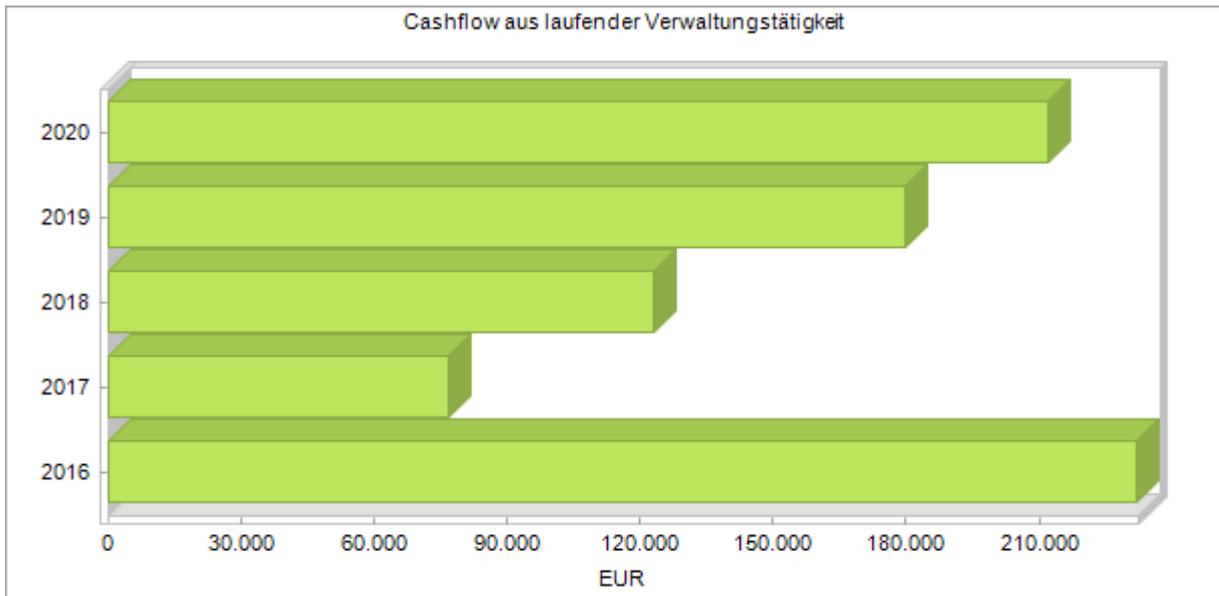
Der Cashflow (oder Finanzmittelfluss) aus laufender Verwaltung kann als Saldo aus Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (direkte Ermittlung) oder aus Jahresergebnis bereinigt um zahlungsunwirksame laufende Vorgänge (indirekte Ermittlung) berechnet werden.

Diese Kennzahl stellt eine Schlüsselgröße für die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde dar, da nur ein positiver Cashflow die Möglichkeit eröffnet, die Kredittilgungen und Investitionen (ggf. in Teilen) zu finanzieren, ohne den vorhandenen Bestand an liquiden Mitteln in Anspruch nehmen zu müssen.

	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.563.469,27
./.	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.351.312,51
=	Cashflow aus laufender Verwaltung (€)	212.156,76

Die Entwicklung der letzten Jahre stellt sich wie folgt dar:

	2016	2017	2018	2019	2020
Cashflow (€)	231.992,53	76.576,34	123.259,82	179.784,39	212.156,76



Über die Entwicklung der Ergebnisse geben die Ausführungen zu den Abweichungen bei den Einzahlungen und Auszahlungen in den Rechenschaftsberichten der jeweiligen Jahre Auskunft.

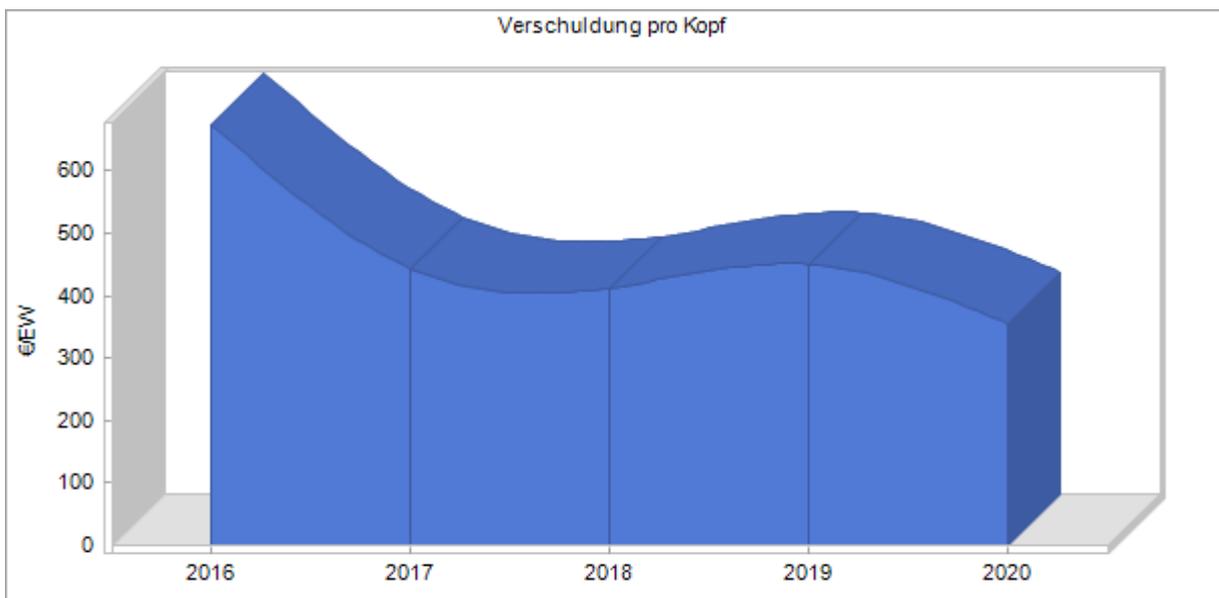
5.3.2 Verschuldung pro Kopf

Um größenbedingte Fehlinterpretationen zu vermeiden, kann für interkommunale Vergleiche die Verschuldung pro Kopf herangezogen werden.

$$\text{Verschuldung pro Kopf (€/EW)} = \frac{\text{Fremdkapital (Verbindlichkeiten)}}{\text{Einwohner}}$$

$$352,86 \text{ (€/EW)} = \frac{361.684,48}{1.025}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Verschuldung pro Kopf	673,89	444,49	411,03	447,90	352,86



5.4 Kennzahlen zur Vermögensrechnung

5.4.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur

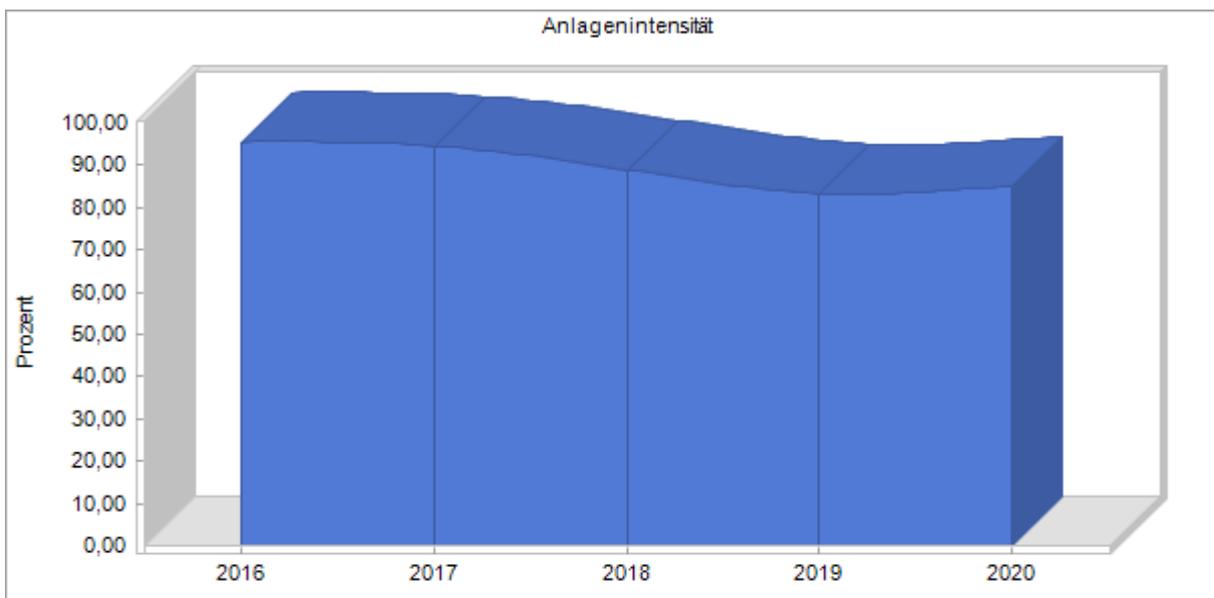
5.4.1.1 Anlagenintensität

Die Anlagenintensität setzt das (gesamte) Anlagevermögen ins Verhältnis zu den Aktiva. Diese Kennzahl gibt an, in welchem Umfang Vermögenswerte durch Sach- und Finanzanlagen langfristig gebunden sind. Da die Mehrzahl der investiven Maßnahmen auf die Errichtung von Bauwerken und kommunaler Infrastruktur mit vergleichsweise langen Nutzungsdauern abzielt, sind hohe Werte nachvollziehbar. Langfristig gebundene Vermögenswerte bedeuten auch langfristig festgelegte Aufwendungen (Abschreibungen, Unterhaltung).

$$\text{Anlagenintensität (\%)} = \frac{(\text{Anlagevermögen}) \times 100}{\text{Aktiva}}$$

$$95,06 (\%) = \frac{12.199.409,31 \times 100}{12.833.965,33}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Anlagenintensität (%)	96,19	97,41	98,40	94,04	95,06



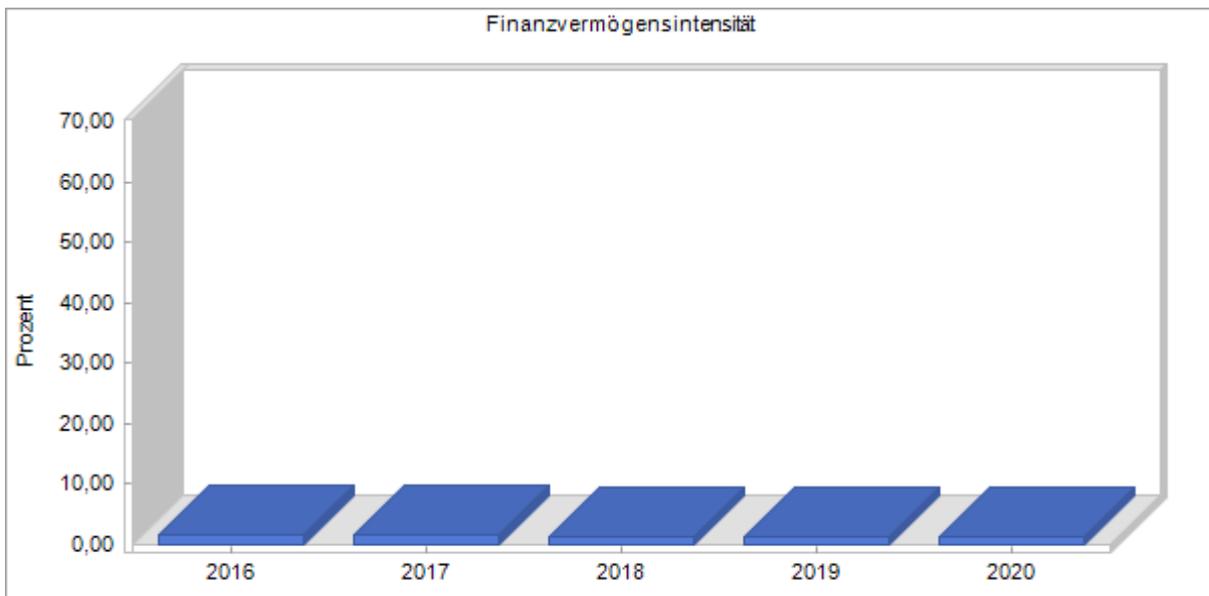
5.4.1.2 Finanzanlagenvermögen

Die Finanzanlagenintensität setzt das Finanzvermögen als Teil des Anlagevermögens ins Verhältnis zu den Aktiva. Zum Finanzvermögen zählen Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Ausleihungen und Wertpapiere des Anlagevermögens. Diese Kennzahl gibt an, in welchem bilanziellen Anteil am Gesamtvermögen Finanzvermögenswerte vorliegen. Da umfangreiche Ausgliederungen normalerweise hohe bilanzielle Wertansätze für Beteiligungen, Sondervermögen und verbundene Unternehmen nach sich ziehen, kann die Kennzahl als Indikator für den Ausgliederungsgrad interpretiert werden.

$$\text{Finanzanlagensintensität (\%)} = \frac{(\text{Finanzvermögen}) \times 100}{\text{Aktiva}}$$

$$1,10 (\%) = \frac{141.381,30 \times 100}{12.833.965,33}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Finanzanlagensintensität (%)	1,07	1,10	1,10	1,09	1,10



5.4.1.3 Investitionsdeckung

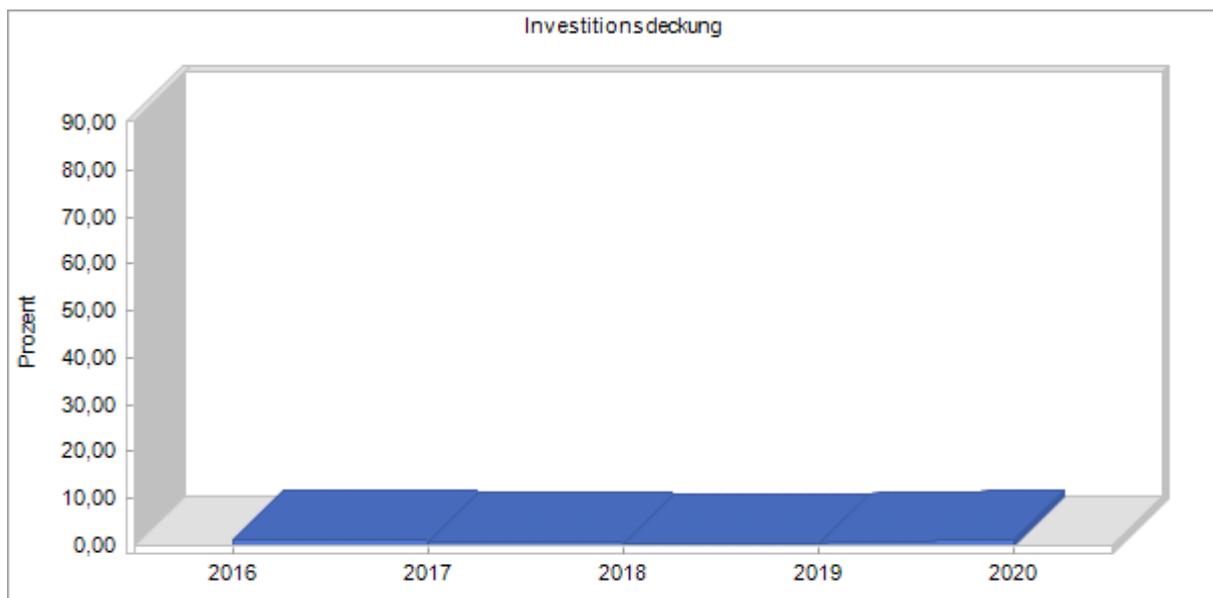
Die Investitionsdeckung setzt die Auszahlungen für Investitionen ins Verhältnis zu den bilanziellen Abschreibungen.

Diese Kennzahl gibt an, ob die Investitionen im laufenden Haushaltsjahr ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen. Grundsätzlich sollten die jährlichen Investitionen mindestens so hoch sein wie die Abschreibungen.

$$\text{Investitionsdeckung (\%)} = \frac{(\text{Auszahlungen für Investitionen}) \times 100}{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$$

$$1,12 (\%) = \frac{562.872,15 \times 100}{502.641,57}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Investitionsdeckung (%)	1,10	0,67	0,42	0,22	1,12



5.4.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur

5.4.2.1 Eigenkapital pro Kopf

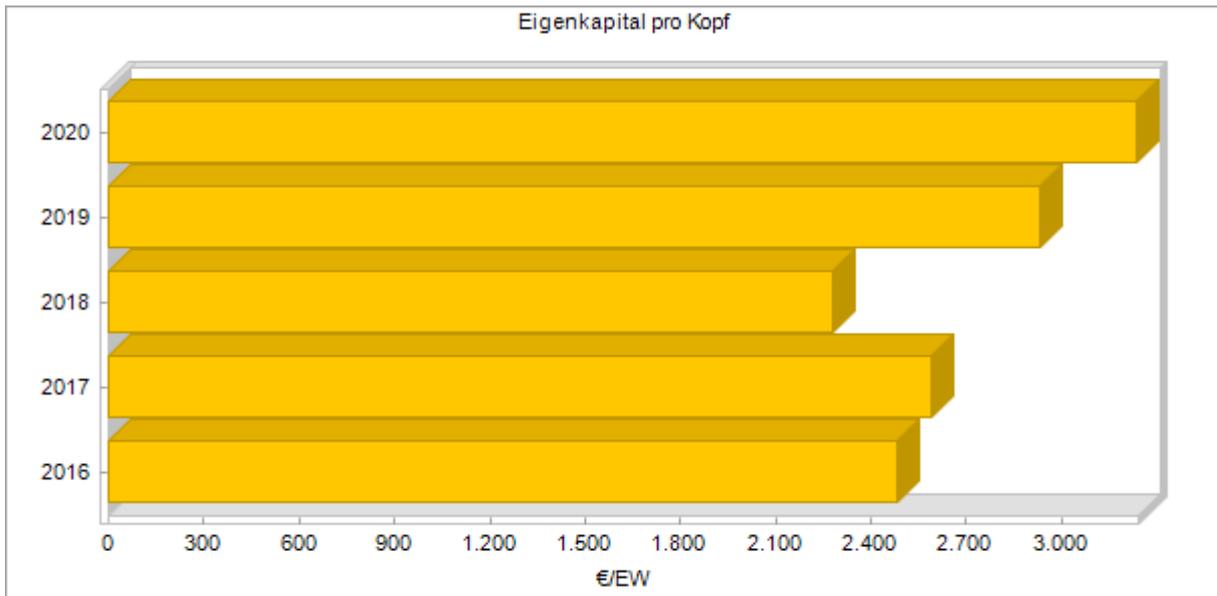
Das Eigenkapital beinhaltet alle der Gemeinde zuzurechnenden bilanziellen Eigenkapitalbestandteile. Es sollte positiv sein. Ein negatives Eigenkapital könnte als Verstoß gegen die Forderung nach intergenerativer Gerechtigkeit interpretiert werden, da alle künftigen Verbindlichkeiten und Verpflichtungen den bewerteten Nutzen übersteigen.

Um größenbedingte Fehlinterpretationen zu vermeiden, kann für interkommunale Vergleiche das Eigenkapital pro Kopf herangezogen werden.

$$\text{Eigenkapital pro Kopf (€/EW)} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Einwohner}}$$

$$3.235,32 \text{ (€/EW)} = \frac{3.316.205,07}{1.025}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Eigenkapital pro Kopf (€/EW)	2.484,06	2.587,68	2.276,82	2.928,72	3.235,32



5.4.2.2 Eigenkapital-Quote I

Die Eigenkapital-Quote I setzt das Eigenkapital ins Verhältnis zu den Passiva. Diese Kennzahl gibt den Anteil am Vermögen wieder, der bilanziell ohne Fremdmittel, Verpflichtungen oder Zuwendungen Dritter finanziert wurde - mit anderen Worten die "eigene Substanz" am Gesamtvermögen.

$$\text{Eigenkapital-Quote I (\%)} = \frac{(\text{Eigenkapital}) \times 100}{\text{Passiva}}$$

$$25,84 (\%) = \frac{3.316.331,91 \times 100}{12.833.965,33}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Eigenkapital-Quote I (%)	22,21	22,99	23,93	23,67	25,84

5.4.2.3 Eigenkapital-Quote II

Die Eigenkapital-Quote II setzt die eigenen Kapitalien im weiteren Sinne (Eigenkapital, Sonderposten aus Zuwendungen Dritter) ins Verhältnis zu den Passiva. Das Eigenkapital im weiteren Sinne beinhaltet neben dem Eigenkapital auch Sonderposten aus Zuwendungen, aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten und sonstige Sonderposten. Diese Kennzahl gibt den Anteil des wirtschaftlichen Eigenkapitals am Gesamtkapital an.

$$\text{Eigenkapital-Quote II (\%)} = \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100}{\text{Passiva}}$$

$$96,74 (\%) = \frac{(3.316.331,91 + 9.099.633,37) \times 100}{12.833.965,33}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Eigenkapital-Quote II (%)	93,24	95,53	95,74	96,00	96,74

5.4.2.4 Fremdkapital-Quote II

Die Fremdkapitalquote setzt die Summe aus Verbindlichkeiten und Rückstellungen ins Verhältnis zu den Passiva. Diese Kennzahl gibt den Anteil am Vermögen wieder, der entweder mit Krediten oder möglichen künftigen Verpflichtungen finanziert wurde - dieser Anteil am Vermögen gehört gewissermaßen "Dritten".

$$\text{Fremdkapitalquote II (\%)} = \frac{(\text{Verbindlichkeiten} + \text{Rückstellungen}) \times 100}{\text{Passiva}}$$

$$2,95 (\%) = \frac{(361.684,48 + 17.280,00) \times 100}{12.833.965,33}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Fremdkapital-Quote II (%)	5,71	3,87	3,76	3,62	2,95

6 Fazit

Die Finanzlage der Stadt war 2020 geprägt von geringeren Steuereinnahmen. Die Stadt hat weiterhin mit den Schwankungen in diesem Bereich zu kämpfen. Ein positives Jahresergebnis konnte aufgrund gesteigerter Fährerträgen erreicht werden. So schließt das Jahr mit einem Betrag von 247.035,01 € ab. Damit werden zum 31.12.2020 Rücklagen in Höhe von 753.433,28 € im Eigenkapital bilanziert.

Der Jahresabschluss zeigt, dass die Stadt bei stabilen Steuereinnahmen die Abschreibungen und damit den Ressourcen-Verbrauch nicht ganz erwirtschaften kann. Bei zurückgehenden Erträgen werden die finanziellen Spielräume sich sehr schnell deutlich reduzieren. Auch die von der Stadt zu tragenden Umlagen an den Landkreis Stendal und die Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck werden durch das gute Jahr 2020 steigen.

Darüber hinausgehen die Einwohnerzahlen stetig zurück, sodass auch die Zuweisungen des Landes sinken werden. Umso wichtiger wird es für die Stadt sparsam und vorausblickend in die Zukunft zu schauen und dementsprechend zu wirtschaften.