

Rechenschaftsbericht

zum Jahresabschluss
für das Haushaltsjahr 2020



Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck

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

Allgemeines

1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

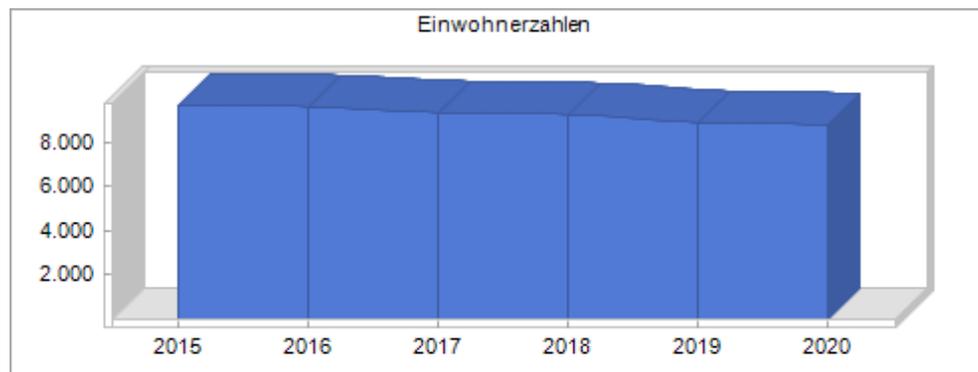
Gemäß § 48 der Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO) des Landes Sachsen-Anhalt ist im Rahmen des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht aufzustellen.

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.

Im Melderegister der Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck war folgende Anzahl an Einwohnern mit Hauptwohnung gemeldet:

- zum 31.12.2015	9.643
- zum 31.12.2016	9.512
- zum 31.12.2017	9.304
- zum 31.12.2018	9.207
- zum 31.12.2019	8.857
- zum 31.12.2020	8.761

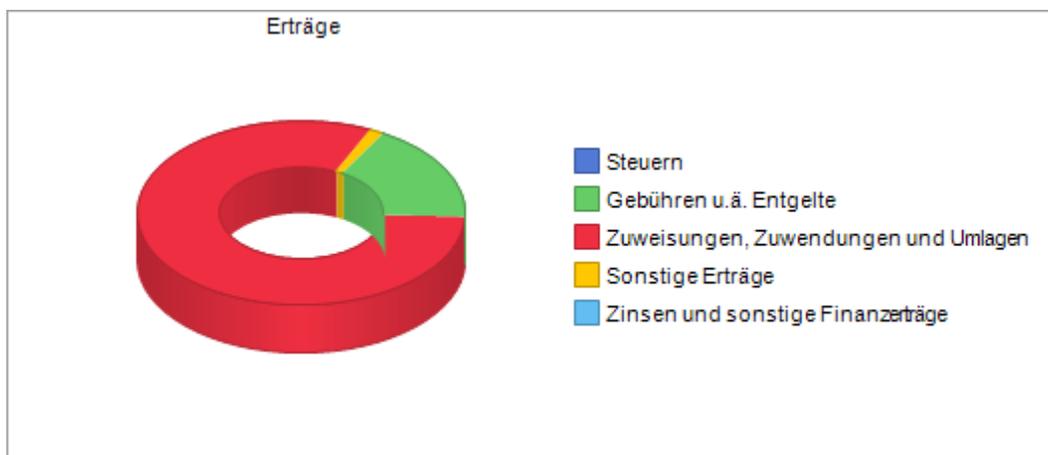


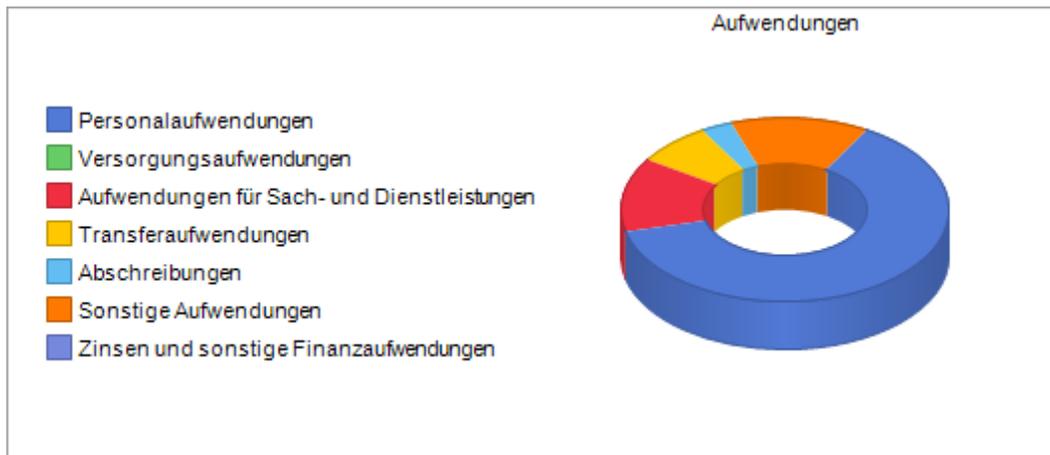
Im Jahr 2020 wurden in der Gemeinde 67 Geburten und 127 Sterbefälle registriert. Den im Jahr 2020 registrierten 408 Zuzügen in das Gemeindegebiet stehen 362 Wegzüge gegenüber.

2 Ergebnisrechnung

2.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten

ausgewählte 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gebühren u.ä. Entgelte	834.595,87	862.500,00	595.593,14	266.906,86	239.002,73
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	6.520.356,67	6.558.200,00	6.837.232,52	-279.032,52	-316.875,85
Sonstige Erträge	78.735,25	10.500,00	242.578,76	-232.078,76	-163.843,51
Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.433.687,79	7.431.200,00	7.675.404,42	-244.204,42	-241.716,63
Personalaufwand	4.935.841,33	5.247.700,00	5.056.356,30	191.343,70	-120.514,97
Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	111.240,00	-111.240,00	-111.240,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.	1.022.325,16	1.080.869,67	1.045.727,51	35.142,16	-23.402,35
Transferaufwendungen	513.486,37	608.000,00	597.303,55	10.696,45	-83.817,18
Abschreibungen	193.499,81	50.000,00	281.687,36	-231.687,36	-88.187,55
Sonstige Aufwendungen	594.163,98	583.200,00	588.888,49	-5.688,49	5.275,49
Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.259.316,65	7.569.769,67	7.681.203,21	-111.433,54	-421.886,56
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	174.371,14	-138.569,67	-5.798,79	-132.770,88	180.169,93
Zinsen und sonstige Finanzerträge	376,47	0,00	67,52	67,52	-308,95
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	640,45	1.000,00	1.567,53	567,53	927,08
Finanzergebnis	-263,98	-1.000,00	-1.500,01	-500,01	-1.236,03
Ordentliches Ergebnis	174.107,16	-139.569,67	-7.298,80	-133.270,89	178.933,90
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	174.107,16	-139.569,67	-7.298,80	-133.270,89	178.933,90



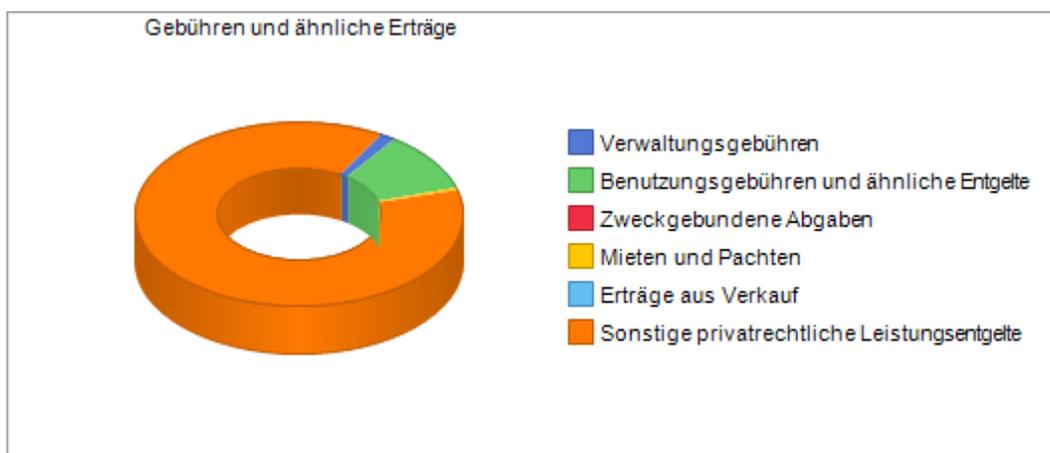


Das ordentliche Ergebnis 2020 betrug -7.298,80 € und ist damit um 132.270,87 € besser als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

2.2 Erläuterungen zu signifikanten Abweichungen des Plan-Ist-Vergleiches

2.2.1 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	71.244,45	99.800,00	70.303,64	29.496,36	940,81
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	729.865,15	739.100,00	495.010,20	244.089,80	234.854,95
Zweckgebundene Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mieten und Pachten	20.616,76	21.100,00	20.666,76	433,24	-50,00
Erträge aus Verkauf	45,00	0,00	575,00	-575,00	-530,00
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	12.824,51	2.500,00	9.037,54	-6.537,54	3.786,97
Gesamt	834.595,87	862.500,00	595.593,14	266.906,86	239.002,73



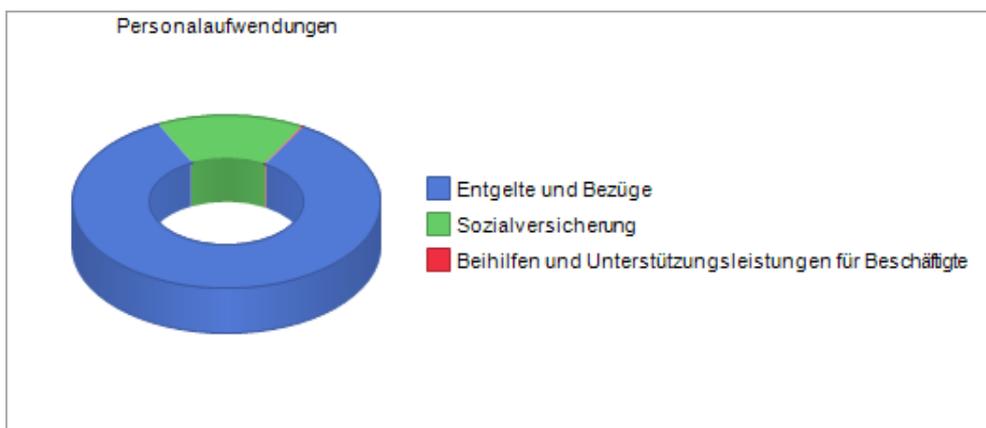
2.2.2 Zuwendungen und Umlagen

	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Schlüsselzuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige allgemeine Zuweisungen, Leistungsbeteiligungen	610.453,00	608.200,00	608.176,00	24,00	2.277,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke	1.900.397,02	1.884.300,00	2.087.089,19	-202.789,19	-186.692,17
Summe aller Zuwendungen	2.510.850,02	2.492.500,00	2.695.265,19	-202.765,19	-184.415,17
Umlagen	4.009.506,65	4.065.700,00	4.141.967,33	-76.267,33	-132.460,68
Gesamt	6.520.356,67	6.558.200,00	6.837.232,52	-279.032,52	-316.875,85



2.2.3 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	4.159.800,23	4.416.400,00	4.266.768,91	-149.631,09	106.968,68
Sozialversicherung	767.038,11	818.700,00	779.648,14	-39.051,86	12.610,03
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	9.002,99	12.600,00	9.939,25	-2.660,75	936,26
Gesamt	4.935.841,33	5.247.700,00	5.056.356,30	-191.343,70	120.514,97

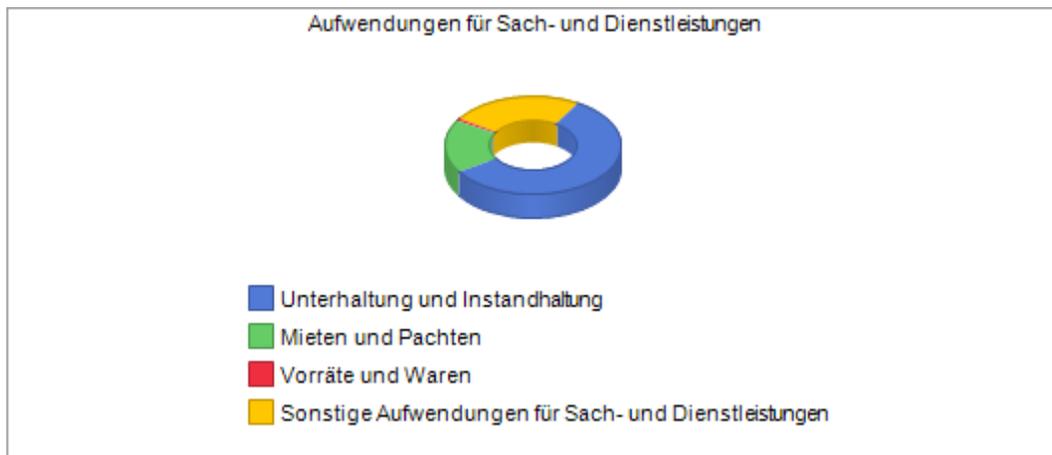


2.2.4 Versorgungsaufwendungen

Versorgungsaufwandsart	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sozialversicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuführungen, Inanspruchnahme und Rückstellungen	0,00	0,00	111.240,00	-111.240,00	-111.240,00
Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamt	0,00	0,00	111.240,00	-111.240,00	-111.240,00

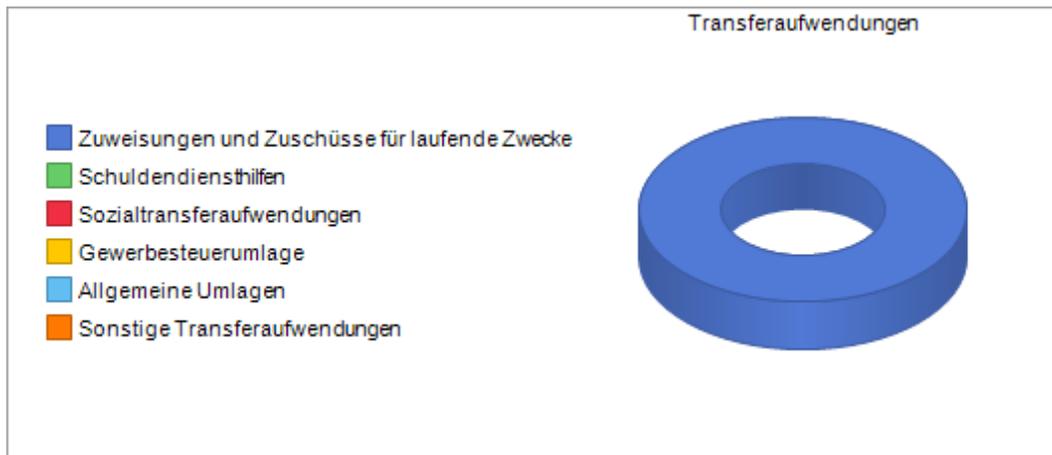
2.2.5 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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	538.304,24	569.669,67	600.530,26	30.860,59	62.226,02
Mieten und Pachten	184.907,79	181.800,00	186.042,63	4.242,63	1.134,84
Vorräte und Waren	6.774,17	6.200,00	8.134,45	1.934,45	1.360,28
Sonstige	292.338,96	323.200,00	251.020,17	-72.179,83	-41.318,79
Gesamt	1.022.325,16	1.080.869,67	1.045.727,51	-35.142,16	23.402,35



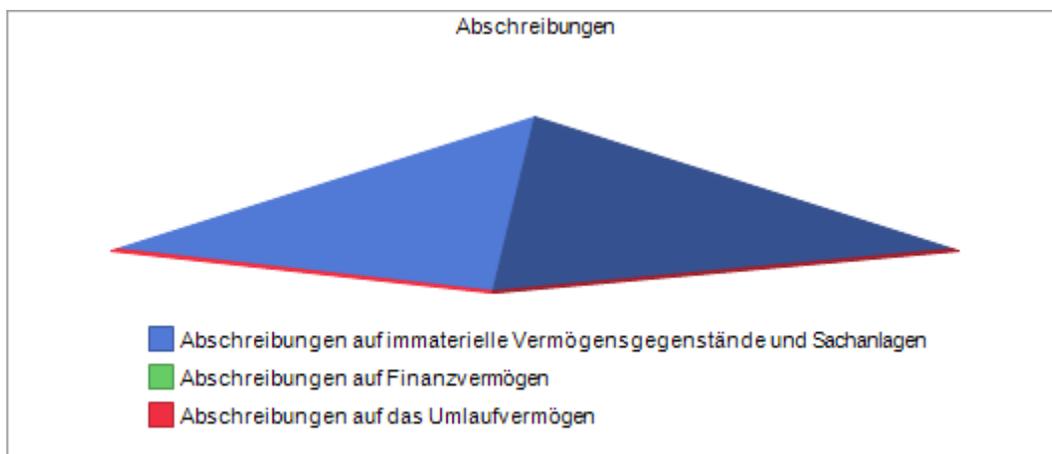
2.2.6 Transferaufwendungen

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	513.486,37	608.000,00	597.303,55	-10.696,45	83.817,18
Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sozialtransferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gewerbesteuerumlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamt	513.486,37	608.000,00	597.303,55	-10.696,45	83.817,18



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	193.487,98	50.000,00	279.604,57	-229.604,57	-86.116,59
Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	11,83	0,00	2.082,79	-2.082,79	-2.070,96
Gesamt	193.499,81	50.000,00	281.687,36	-231.687,36	-88.187,55



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	370,78	0,00	67,52	67,52	-303,26
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Finanzerträge	5,69	0,00	0,00	0,00	-5,69
Summe	376,47	0,00	67,52	67,52	-308,95
Aufwendungen					
Zinsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Finanzaufwendungen	640,45	1.000,00	1.567,53	567,53	927,08
Summe	640,45	1.000,00	1.567,53	567,53	927,08
Saldo	-263,98	-1.000,00	-1.500,01	-500,01	-1.236,03

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 1.418.862,19 € aus. Aus dem Ergebnis der Finanzrechnung ist eine negative Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln in Höhe von 2.079.293,43 € zu entnehmen. Die fremden Finanzmittel veränderten sich um 16.403,91 €.

Damit ergibt sich folgende Rechnung:

	2018	2019	2020
Anfangsbestand aller Zahlungsmittel	1.586.664,99	2.092.910,87	1.418.862,19
Einzahlung fremde Finanzmittel	24.930.392,12	21.733.495,09	22.734.574,24
Auszahlung fremde Finanzmittel	-24.936.645,27	-21.717.832,26	-22.766.640,98
Änderung Finanzmittel durch Haushaltsjahr	512.499,03	-689.711,51	-2.047.226,69
Endbestand aller Zahlungsmittel	2.092.910,87	1.418.762,19	-660.431,24

Der Endbestand unterteilt sich in 22.734.574,24 € für fremde Einzahlungen und 22.766.640,98 € für fremde Auszahlungen (aus Verwahrungen, Rechtsträger, Amtshilfen usw.), 2.047.226,69 entfallen auf die Veränderung des eigenen Finanzmittelbestandes. 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:

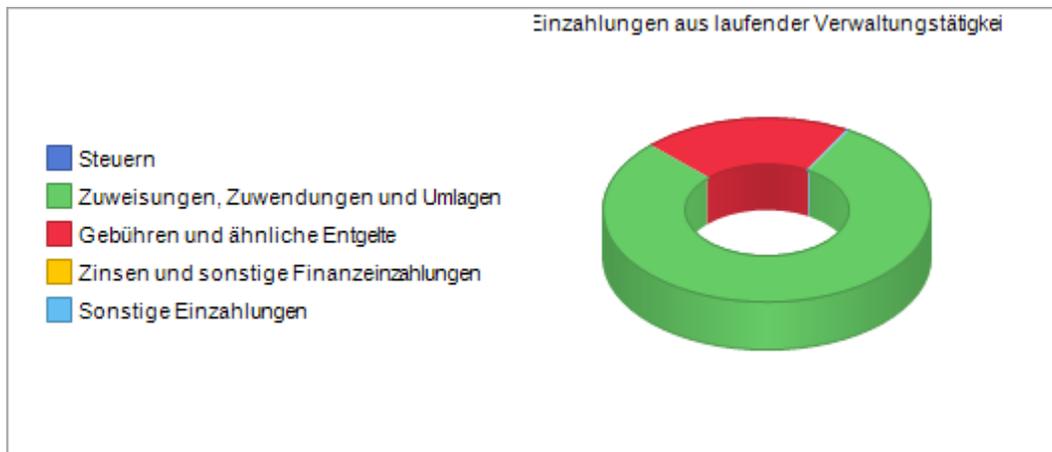
Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.109.817,09	7.438.131,98	7.719.849,53	281.717,55	610.032,44
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.097.033,01	7.512.969,67	7.269.350,94	-243.618,73	172.317,93
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	12.784,08	-74.837,69	450.498,59	525.336,28	437.714,51
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	116.016,00	599.500,00	576.997,65	-24.002,35	459.481,65
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.310.627,70	3.661.771,32	3.020.043,37	-641.727,95	1.709.415,67
Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.194.611,70	-3.062.271,32	-2.443.045,72	617.725,60	-1.249.934,02
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	492.116,11	0,00	0,00	0,00	-492.116,11
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	49.300,00	54.679,56	5.379,56	54.679,56
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	492.116,11	-49.300,00	-54.679,56	-5.379,56	-546.795,67

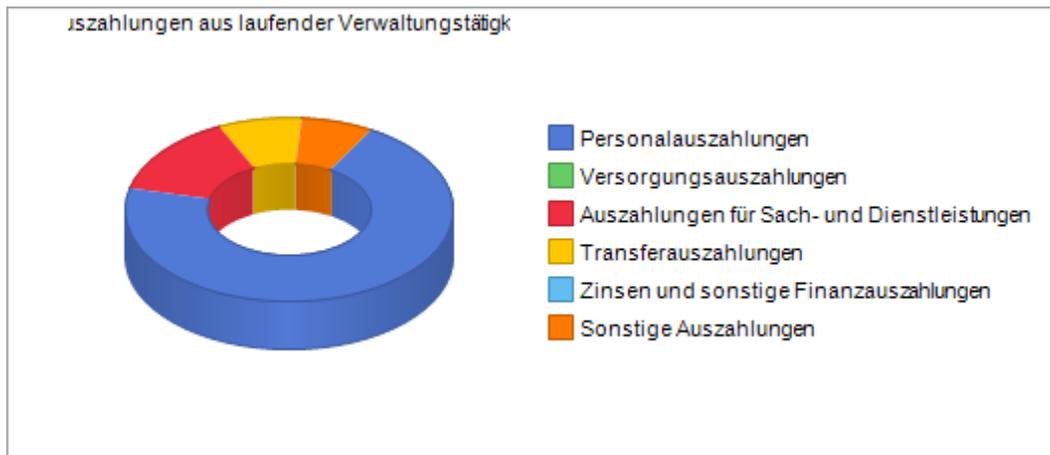
Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	fort-geschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus der Auflösung von 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	6.281.282,76	6.565.131,98	6.108.775,95	-456.356,03	-172.506,81
Gebühren u.ä. Entgelte	818.516,30	862.500,00	1.589.912,20	727.412,20	771.395,90
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	376,47	0,00	67,52	67,52	-308,95
Sonstige Einzahlungen	9.641,56	10.500,00	21.093,86	10.593,86	11.452,30
Summe	7.109.817,09	7.438.131,98	7.719.849,53	281.717,55	610.032,44
Auszahlungen					
Personalauszahlungen	4.935.560,03	5.247.700,00	5.120.338,20	-127.361,80	184.778,17
Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.012.381,66	1.068.869,67	1.032.777,89	-36.091,78	20.396,23
Transferauszahlungen	513.486,37	608.000,00	597.303,55	-10.696,45	83.817,18
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	640,45	5.200,00	1.567,53	-3.632,47	927,08
Sonstige Auszahlungen	634.964,50	583.200,00	517.363,77	-65.836,23	-117.600,73
Summe	7.097.033,01	7.512.969,67	7.269.350,94	-243.618,73	172.317,93
Saldo	12.784,08	-74.837,69	450.498,59	525.336,28	437.714,51





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	116.016,00	599.500,00	575.497,65	-24.002,35	459.481,65
Veränderungen des Anlagevermögens	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00
Summe	116.016,00	599.500,00	576.997,65	-24.002,35	459.481,65
Auszahlungen					
Auszahlungen für eigene Investitionen	1.310.627,70	3.661.771,32	3.020.043,37	-641.727,95	1.709.415,67
Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	1.310.627,70	3.661.771,32	3.020.043,37	-641.727,95	1.709.415,67
Saldo	-1.194.611,70	-3.062.271,32	-2.443.045,72	617.725,60	-1.249.934,02

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	0,00
Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0,00
Summe	0,00	0,00

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	492.116,11	0,00	0,00	0,00	-492.116,11
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	492.116,11	0,00	0,00	0,00	-492.116,11
Tilgung von Krediten	0,00	49.300,00	54.679,56	5.379,56	54.679,56
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	49.300,00	54.679,56	62.953.450,80	41.284.918,54
Saldo	492.116,11	-49.300,00	-54.679,56	-62.953.450,80	-41.777.034,65

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	370,78	0,00	67,52	67,52	-303,26
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Finanzeinzahlungen	5,69	0,00	0,00	0,00	-5,69
Summe	376,47	0,00	67,52	67,52	-308,95
Auszahlungen					
Zinsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Finanzauszahlungen	640,45	5.200,00	1.567,53	-3.632,47	927,08
Summe	640,45	5.200,00	1.567,53	-3.632,47	927,08
Saldo	-263,98	-5.200,00	-1.500,01	3.699,99	-1.236,03

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	7.434.064,26	7.675.471,94	-241.407,68
Aufwendungen	7.259.957,10	7.682.770,74	-422.813,64
Jahresüberschuss/Jahresfehlbeträge	174.107,16	-7.298,80	181.405,96
Einzahlungen	31.544.355,16	72.631.713,87	-41.087.358,71
Auszahlungen	30.125.492,97	73.292.145,11	-43.166.652,14
Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge	1.418.862,19	-660.431,24	2.079.293,43

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

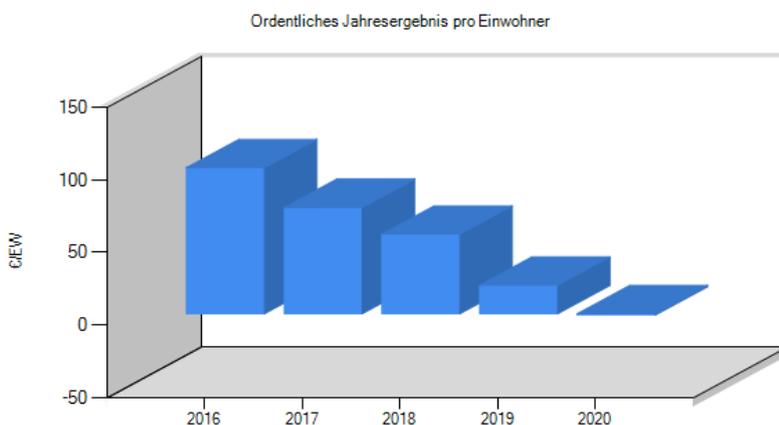
5.2.1 Ordentliches Jahresergebnis pro Einwohner

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 8.761 Einwohner in unserer Gemeinde gemeldet.

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

$$-0,66 \text{ €/EW} = \frac{-7.298,80 \text{ €}}{8.761 \text{ EW}}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Jahresergebnis pro EW in €/EW	100,64	73,23	54,89	19,66	-0,66



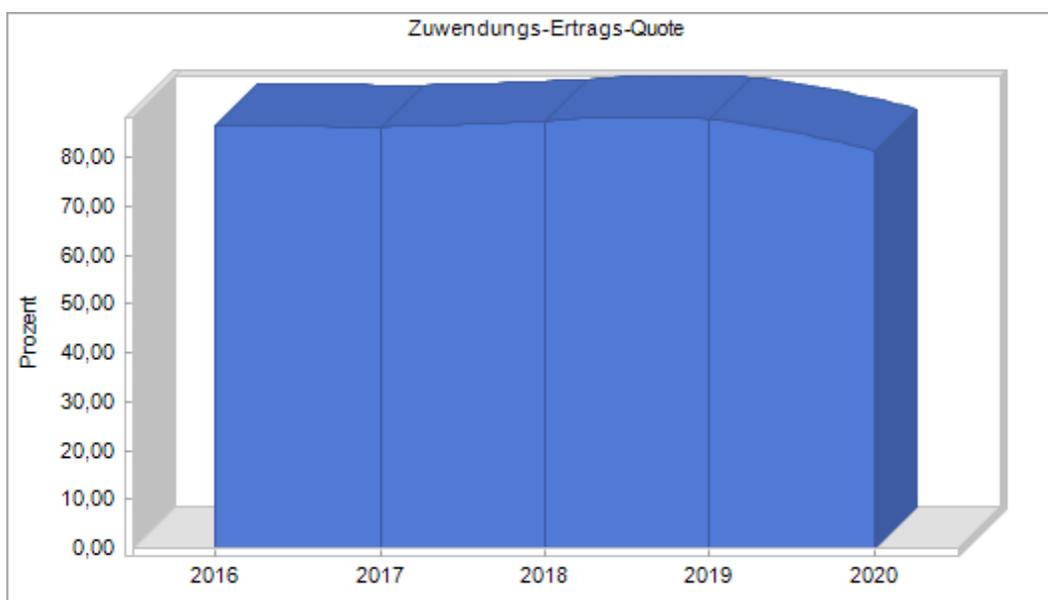
5.2.2 Zuwendungs-Ertrags-Quote

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.

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

$$89,08 (\%) = \frac{6.837.232,52 \times 100}{7.675.471,94}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Zuwendungs-Ertrags-Quote (%)	86,54	86,28	87,18	87,70	89,08



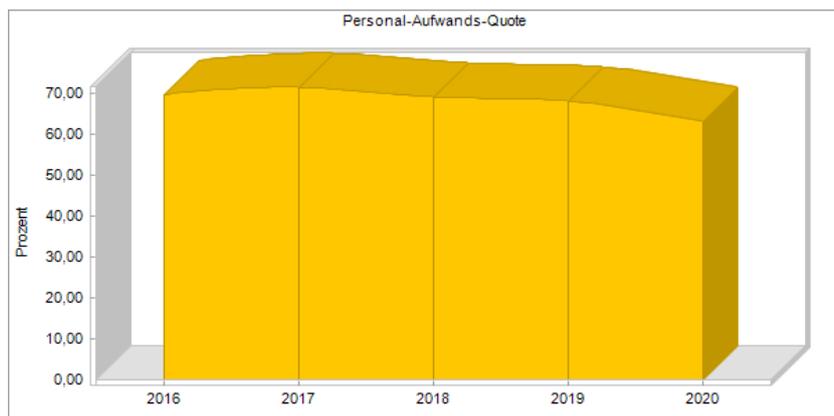
5.2.3 Personal-Aufwands-Quote

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.

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

$$65,81 (\%) = \frac{5.056.356,30 \times 100}{7.682.770,74}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Personal-Aufwands-Quote (%)	69,47	71,21	68,77	67,98	65,81



5.2.4 Versorgungs-Aufwands-Quote

Die Versorgungs-Aufwands-Quote setzt Aufwendungen für Versorgung (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 Versorgung aufgewendet wird.

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

$$1,45 (\%) = \frac{111.240,00 \times 100}{7.682.770,74}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Versorgungs-Aufwands-Quote (%)	0,00	0,00	0,00	0,00	1,45

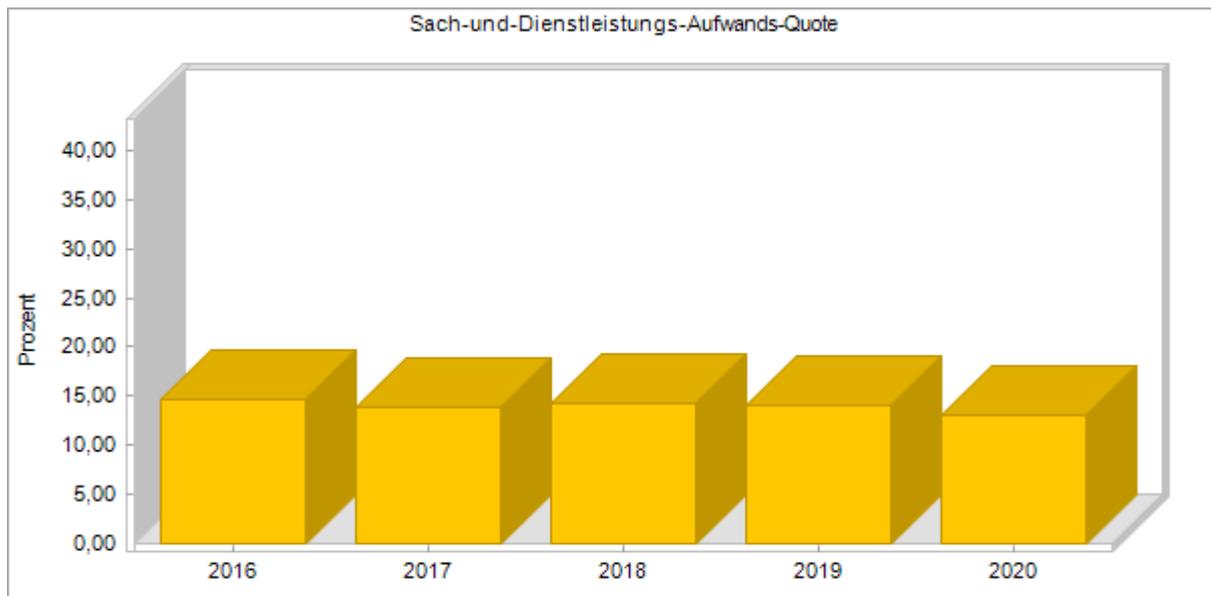
5.2.5 Sach-und-Dienstleistungs-Aufwands-Quote

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.

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

$$13,61 (\%) = \frac{1.045.727,51 \times 100}{7.682.770,74}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Sach-und-Dienstleistungs-Aufwands-Quote (%)	14,69	13,91	14,21	14,08	13,61



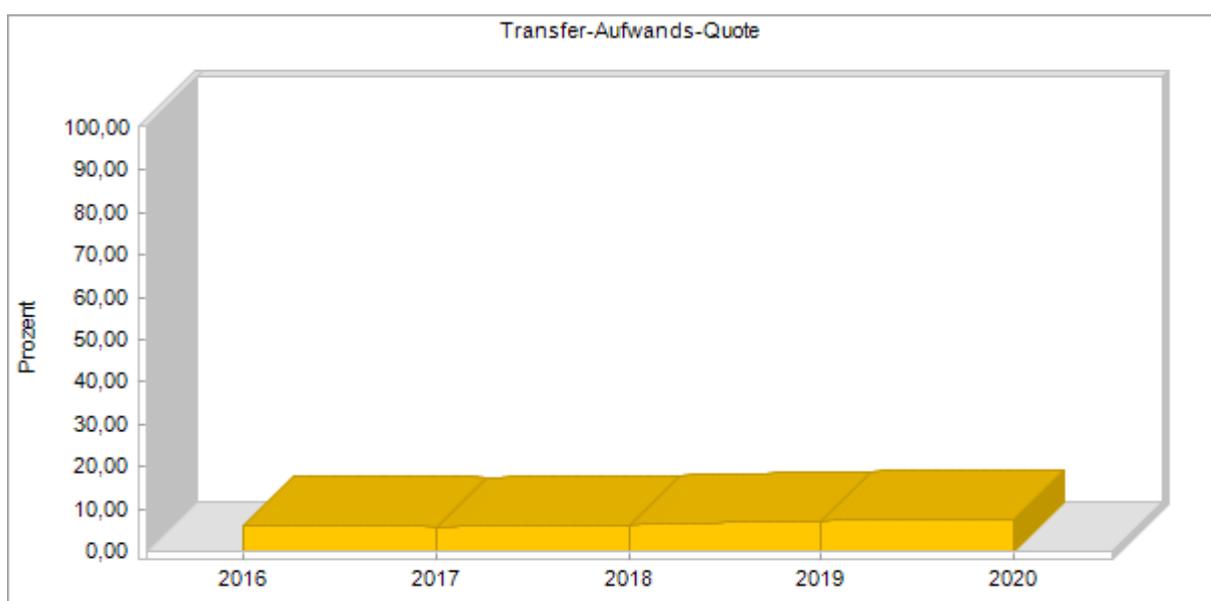
5.2.6 Transfer-Aufwands-Quote

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.

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

$$7,77 (\%) = \frac{597.303,55 \times 100}{7.682.770,74}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Transfer-Aufwands-Quote (%)	5,87	5,81	6,02	7,07	7,77



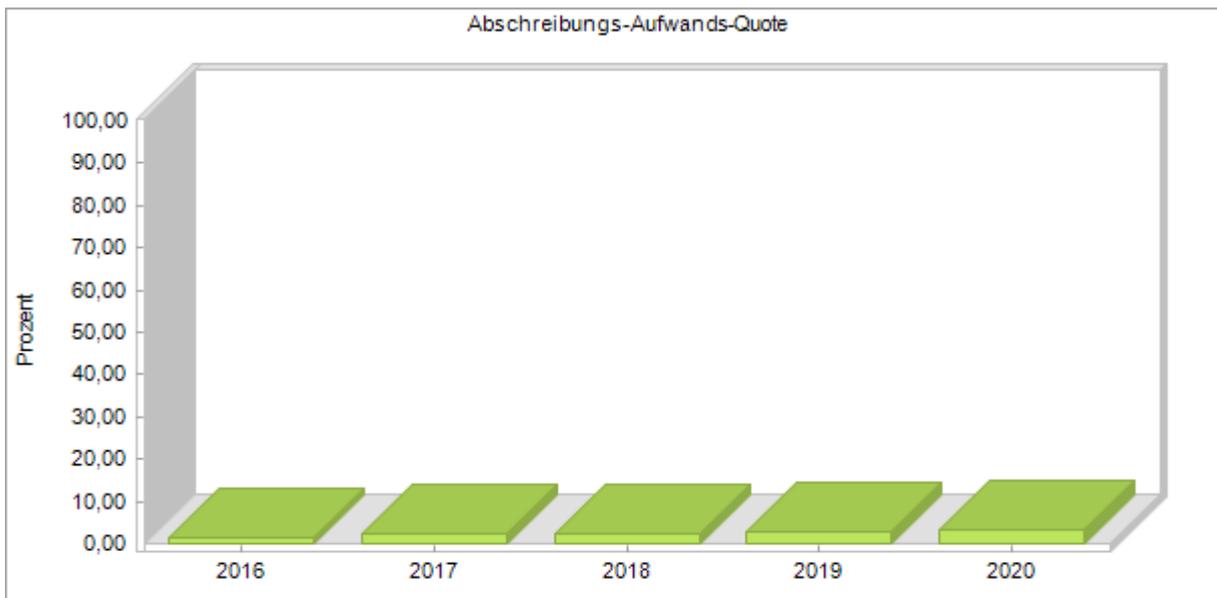
5.2.7 Abschreibungs-Aufwands-Quote

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.

Abschreibungs-Aufwands-Quote (%) = $\frac{\text{(Bilanzielle ordentliche Abschreibungen)} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$
3,67 (%) = $\frac{281.687,36 \times 100}{7.682.770,74}$

	2016	2017	2018	2019	2020
Abschreibungs-Aufwands-Quote (%)	1,57	2,30	2,44	2,67	3,67



5.3 Kennzahlungen zur Finanzrechnung

5.3.1 Cashflow aus laufender Verwaltungstätigkeit

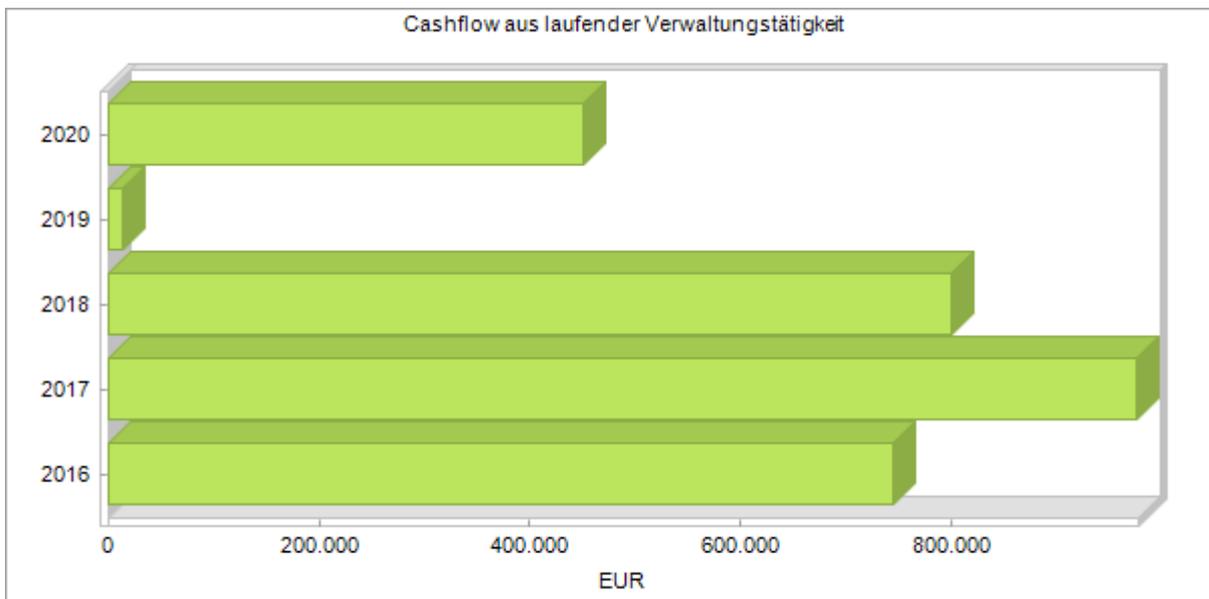
Der Cashflow (oder Finanzmittelfluss) aus laufender Verwaltung kann als Saldo aus Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (direkte Ermittlung) oder aus Jahresergebnis bereinigt um zahlungsunwirksame laufende Vorgänge (indirekte Ermittlung) 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	7.719.849,53
./.	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.269.350,94
=	Cashflow aus laufender Verwaltung (€)	450.498,59

Die Entwicklung der letzten Jahre stellt sich wie folgt dar:

	2016	2017	2018	2019	2020
Cashflow (€)	744.809,91	976.070,62	800.944,85	12.784,08	450.498,59



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

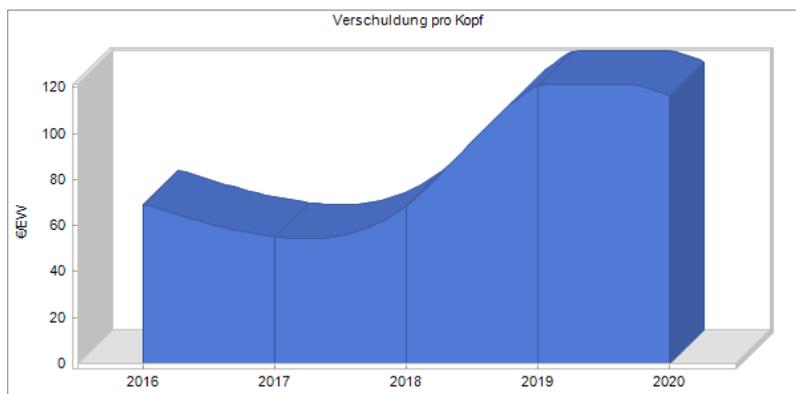
5.3.2 Verschuldung pro Kopf

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

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

$$116,15 \text{ (€/EW)} = \frac{1.017.595,18}{8.761}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Verschuldung pro Kopf	69,10	55,00	68,66	120,80	116,15



5.4 Kennzahlen zur Vermögensrechnung

5.4.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur

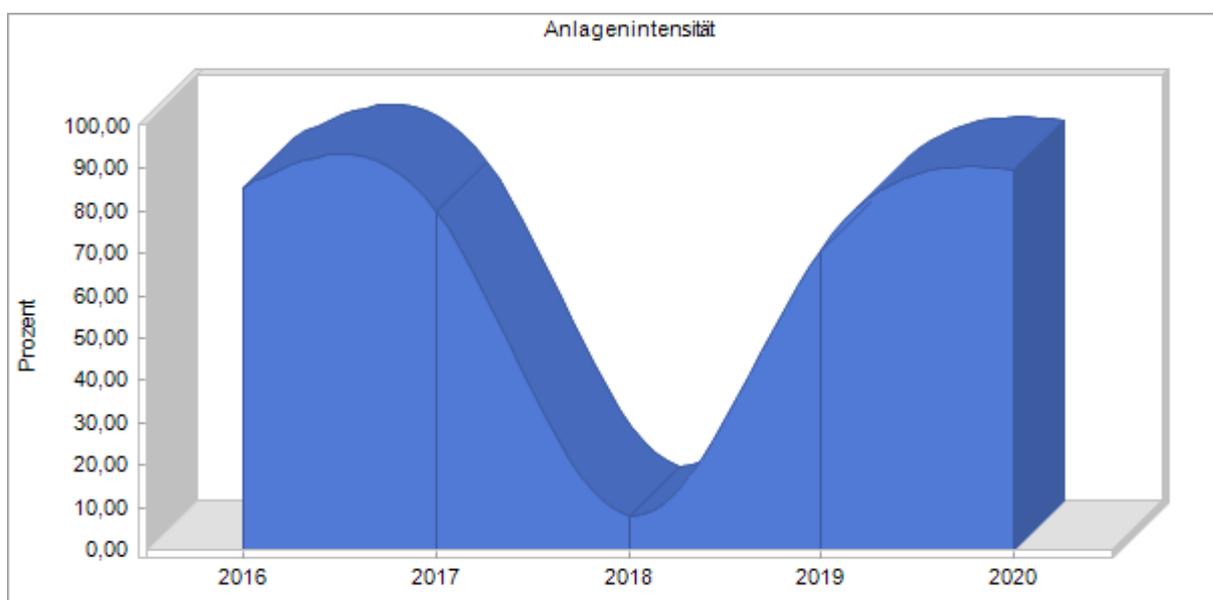
5.4.1.1 Anlagenintensität

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).

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

$$89,31 (\%) = \frac{11.167.213,45 \times 100}{12.504.137,22}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Anlagenintensität (%)	85,45	80,08	8,14	70,76	89,31



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.

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

$$43,41 (\%) = \frac{5.428.574,36 \times 100}{12.504.137,22}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Finanzanlagensintensität (%)	64,63	60,76	55,30	45,84	43,41

5.4.1.3 Investitionsdeckung

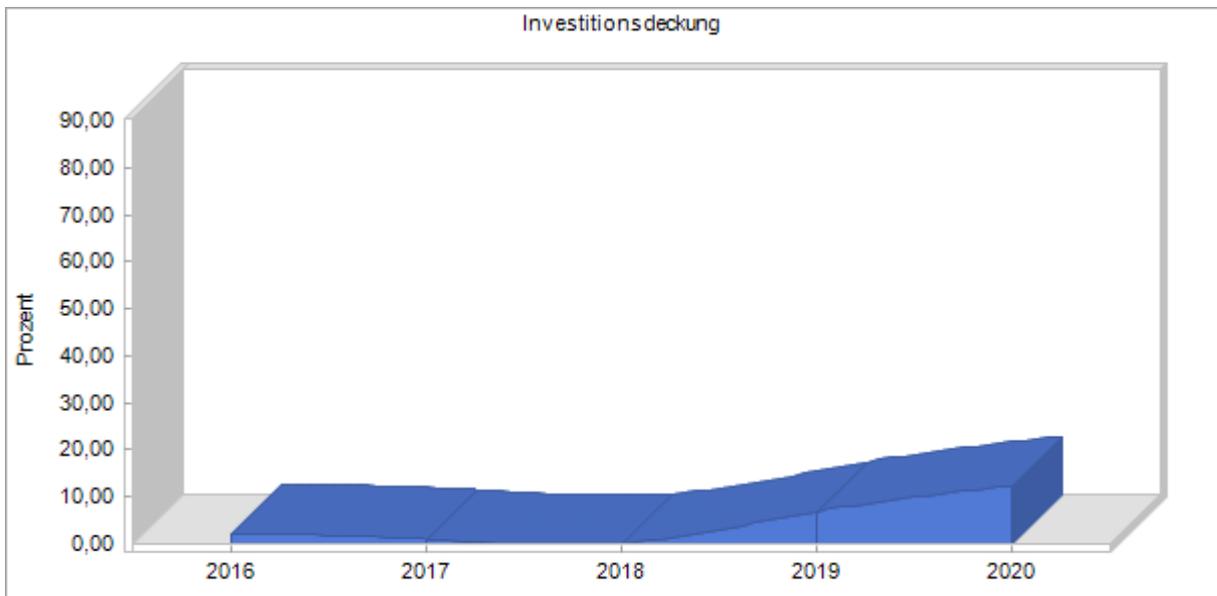
Die Investitionsdeckung setzt die Auszahlungen für Investitionen ins Verhältnis zu den bilanziellen Abschreibungen.

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.

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

$$10,72 (\%) = \frac{3.020.043,37}{281.687,36}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Investitionsdeckung (%)	2,31	0,98	0,03	6,77	10,72



5.4.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur

5.4.2.1 Eigenkapital pro Kopf

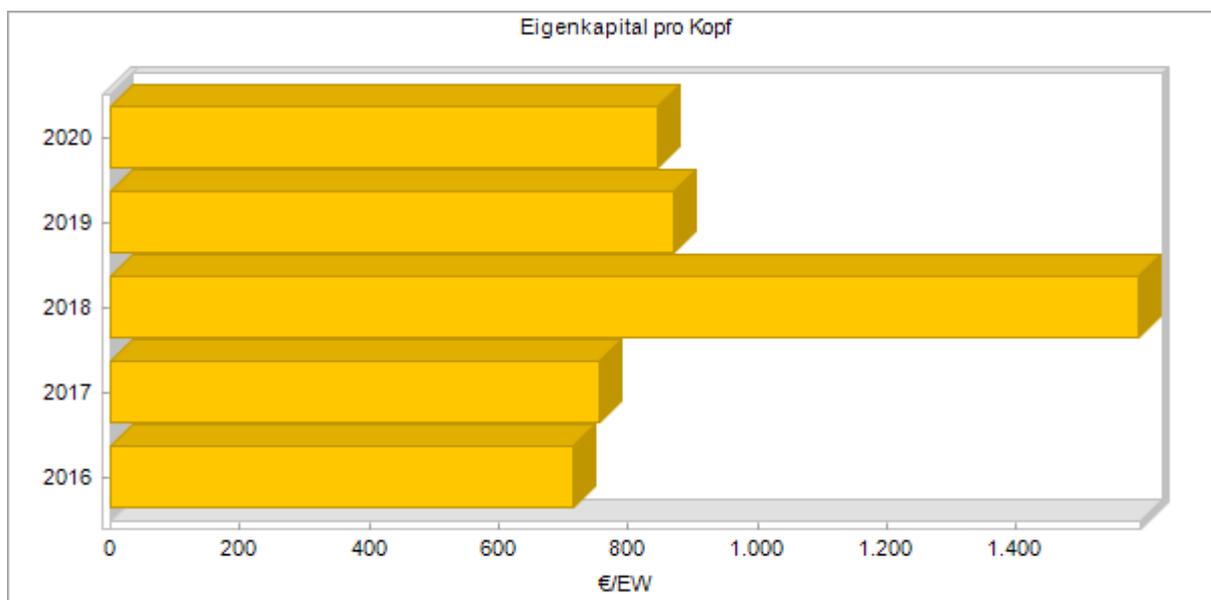
Das Eigenkapital beinhaltet alle der Gemeinde zuzurechnenden bilanziellen Eigenkapitalbestandteile. Es sollte positiv sein. Ein negatives Eigenkapital könnte als Verstoß gegen die Forderung nach intergenerativer Gerechtigkeit interpretiert werden, da alle künftigen Verbindlichkeiten und Verpflichtungen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

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

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

$$880,48 \text{ (€/EW)} = \frac{7.713.864,90}{8.761}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Eigenkapital pro Kopf (€/EW)	714,51	756,84	1.588,72	871,76	880,48



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.

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

$$61,69 \text{ (\%)} = \frac{7.713.864,90 \times 100}{12.504.137,22}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Eigenkapital-Quote I (%)	80,99	78,89	85,78	65,19	61,69

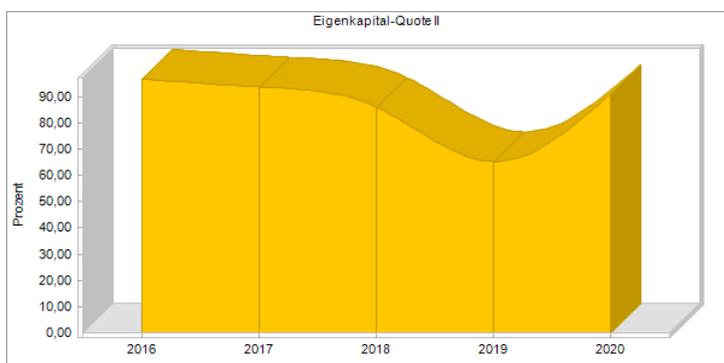
5.4.2.3 Eigenkapital-Quote II

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.

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

$$90,65 (\%) = \frac{(7.713.864,90 + 3.620.660,34) \times 100}{12.504.137,22}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Eigenkapital-Quote II (%)	96,57	93,49	85,78	65,19	90,65



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".

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

$$9,18 (\%) = \frac{(1.017.595,18 + 130.585,45) \times 100}{12.504.137,22}$$

	2016	2017	2018	2019	2020
Fremdkapital-Quote II (%)	7,83	5,73	3,71	9,03	9,18

