

## Informationsvorlage 01/2021/0142

Amt / Fachbereich	Datum
Amt für Finanzen und Liegenschaften	29.04.2021

Beratungsfolge	voraussichtlicher Sitzungstermin	TOP	Status
<b>Ausschuss für Finanzen und Wirtschaft</b>	<b>18.05.2021</b>		<b>Ö</b>

Beteiligung folgender Ämter / Fachbereiche

### Jahresabschluss 2020

- I. Der nachfolgende Sachverhalt wird den Ausschussmitgliedern zur Kenntnis gegeben.

## Sach- und Rechtslage

### 1. Ergebnisrechnung

Ordentliche Erträge	101.915.894,24 €
Ordentliche Aufwendungen	97.028.039,14 €
Ordentliches Ergebnis	4.887.855,10 €
Außerordentliche Erträge	435.959,13 €
Außerordentliche Aufwendungen	342.170,20 €
Außerordentliches Ergebnis	- 93.788,93 €

<b>Jahresergebnis 2020</b>	<b>4.981.644,03 €</b>
----------------------------	-----------------------

### 2. Finanzrechnung

Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	97.966.069,65 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	80.809.221,72 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	17.156.847,93 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.779.077,98 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.509.116,72 €
Saldo Investitionstätigkeit	- 11.730.038,74 €
Finanzmittelbestand	5.426.809,19 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	3.165.367,84 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	6.258.167,79 €
Saldo Finanzierungstätigkeit	- 3.092.799,95 €
Finanzmittelbestand	2.334.009,24 €
Saldo haushaltsunwirksame Vorgänge	- 83.536,16 €
Anfangsbestand Zahlungsmittel z. Beginn des HHJ	19.362.876,58 €
Endbestand Zahlungsmittel a. Ende des HHJ	21.613.349,66 €

<b>Saldo Liquide Mittel 2020</b>	<b>2.250.473,08 €</b>
----------------------------------	-----------------------

### 3. Entwicklung der Rücklagen

#### 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

<b>Anfangsbestand :</b>	53.938.057,24 €
„+ ordentliches Ergebnis 2020“	4.887.855,10 €
<b>Endbestand:</b>	<u>58.825.912,34 €</u>

#### 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

<b>Anfangsbestand:</b>	147.541,44 €
"+ außerordentliches Ergebnis (a.o.E) 2020"	93.788,93 €
<b>Endbestand:</b>	<u>241.330,37 €</u>

Position	Bilanzpositionen	2008 €	2009 €	2010 €	2011 €	2012 €	2013 €	2014 €	
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	4.256.681,54 €	3.495.847,58 €	4.657.552,83 €	13.076.643,77 €	11.968.002,08 €	12.193.306,41 €	18.682.514,80 €	
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	101.843,46 €	- €	251.903,50 €	264.531,57 €	33.270,05 €	96.123,97 €	96.123,90 €	
1.2.3	Bewertungsrücklagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
1.2.4	zweckgebundene Rücklagen	2.257.493,42 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	
1.2.5	sonstige Rücklagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
	<b>Gesamtbestand</b>	<b>6.616.018,42 €</b>	<b>3.695.847,58 €</b>	<b>5.109.456,33 €</b>	<b>13.541.175,34 €</b>	<b>12.201.272,13 €</b>	<b>12.489.430,38 €</b>	<b>18.978.638,70 €</b>	
Rücklage/Einw.	<b>46039</b>	143,70	80,28	110,98	294,12	265,02	271,28	412,23 €	
Position	Bilanzpositionen	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €	Plan 2019 €	Plan 2020 €	Ergebnis 2020 €	Veränderung Plan / Ergebnis
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	19.005.378,39 €	26.165.425,46 €	35.310.937,23 €	48.279.007,48 €	53.938.057,24 €	44.614.557,24 €	58.825.912,34 €	4.887.855,10 €
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	- €	- €	- €	168.064,06 €	147.541,44 €	147.541,44 €	241.330,37 €	93.788,93 €
1.2.3	Bewertungsrücklagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.2.4	zweckgebundene Rücklagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.2.5	sonstige Rücklagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	<b>Gesamtbestand</b>	<b>19.005.378,39 €</b>	<b>26.165.425,46 €</b>	<b>35.310.937,23 €</b>	<b>48.447.071,54 €</b>	<b>54.085.598,68 €</b>	<b>44.762.098,68 €</b>	<b>59.067.242,71 €</b>	<b>4.981.644,03 €</b>
Rücklage/Einw.	<b>46039</b>	412,81 €	568,33 €	766,98 €	1.052,31 €	1.174,78 €	972,26 €	1.282,98 €	108,20 €

*a) Ordentliches Ergebnis*

Das Jahresergebnis 2020 ist mit einem Überschuss i. H. v. 4.981.644,03 € um 14.305.144,03 € besser ausgefallen als durch die Planung 2020 (- 9.323.500 €) erwartet. Der Aufbau der Überschussrücklagen folgt dieser Entwicklung. Der Gesamtbestand der ordentlichen Rücklage erhöht sich um 4.887.855,10 € von 53.938.057,24 € auf 58.825.912,34 €.

Wesentliche Ursache sind die erhöhten ordentlichen Erträgen i. H. v. 17.009,4T€. Alleine hinsichtlich des Steueraufkommens sind Mehrerträge i. H. v rd. 6.212T€ zu verzeichnen, die insbesondere aus der Gewerbesteuer (+ 5.083,6T€) und aus den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer sowie Umsatzsteuer (+ 1.116,4T€) stammen. Neben diesem positiven Effekt wird aber der Jahresüberschuss maßgeblich auf die vorher nicht eingeplanten höheren Erträge bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen i. H. v. 9.560,4T€ zurückgeführt. Davon beruhen alleine 9.111T€ auf die Zuwendungen gem. § 14 g und h NFAG zur Kompensation von pandemiebedingten Gewerbesteuerausfällen und Zusatzaufwendungen der Kommunen.

Auf der Aufwandsseite stehen dem Planungsansatz Mehraufwendungen von insgesamt 2.798T€ gegenüber. Beeinflusst wird dieses u. a. durch höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (1.680,7T€) und Personalaufwendungen (844,7T€).

Eine Rückstellungsübersicht für das Jahr 2020 ist der Vorlage beigelegt (Anlage 1).

*b) Außerordentliches Ergebnis*

Das außerordentliche Ergebnis schließt mit einem Überschuss von 93.788,93 € ab. Das Ergebnis wird mit der außerordentlichen Überschussrücklage zugeführt und hat einen Bestand von 241.330,37 €.

#### 4. Entwicklung der Liquidität

Bestand liquide Mittel (in Euro):	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
<b>Bestand liquide Mittel zum:</b>	7.027.743,85	8.928.682,80	12.898.750,34	11.575.070,82	9.014.290,38	16.858.314,90	11.854.943,54	12.283.284,58	15.863.602,18	21.351.648,15	19.382.876,58	21.613.349,66
- Einzahlungen aus Kreditermächtigungsübertragungen	2.352.200,00	0,00	0,00	1.866.000,00	2.100.200,00	5.442.900,00	9.802.400,00	7.287.400,00	9.015.300,00	1.348.500,00	3.195.600,00	16.302.200,00
- Einzahlungen aus Kreditermächtigungsübertragungen aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00	0,00	1.866.000,00	2.100.200,00	5.442.900,00	0,00	0,00	9.015.300,00	0,00	3.195.600,00
- Einzahlungen aus Forderungen	6.355.719,09	5.933.584,27	6.288.614,18	5.862.618,77	6.969.261,23	8.452.555,01	9.033.084,65	10.997.390,27	8.313.706,18	8.639.944,32	8.411.983,73	8.338.379,60
- Einzahlungen aus akt. Rechnungsabgrenzungsposten	502.965,16	503.123,80	637.379,09	661.669,30	672.314,62	796.646,25	843.763,39	665.265,85	621.274,87	582.277,75	574.906,86	582.194,53
- Zweckgebundene Einzahlungen aus Gebührenaufgleichsrücklage	-5.318,61	-4.582,07	-4.854,95	-1.600,60	-233.429,60	-261.020,29	-398.824,20	-789.590,58	-1.116.165,52	-1.077.374,33	-736.714,79	-479.604,31
- Zweckgebundene Einzahlungen aus den sonstigen Sonderposten	-82.691,80	-78.145,65	-88.989,81	-100.393,01	-112.985,50	-118.505,45	-124.995,17	-80.564,25	-64.355,39	-72.338,68	-75.187,48	-86.154,28
- Zweckgebundene Einzahlungen aus erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten	-1.442.569,73	-1.294.964,11	-948.602,74	-968.487,43	-1.020.256,01	-982.533,89	-1.434.181,45	-792.202,43	-1.152.619,10	-1.025.405,28	-479.236,36	-443.782,72
- Zweckgebundene Einzahlungen auf den Schulbudgetkonten	0,00	0,00	0,00	0,00	-190.251,84	-193.346,71	-247.437,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen aus Ermächtigungsübertragungen	-4.061.800,00	-2.292.600,00	-2.846.800,00	-4.259.700,00	-6.818.500,00	-16.985.200,00	-17.311.900,00	-13.860.100,00	-12.555.300,00	-17.375.300,00	-9.854.300,00	-18.351.700,00
- Auszahlungen für Liquiditätskredite	-254,98	-122,55	-25,38	0,00	0,00	-1.550,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen für Verbindlichkeiten (ohne Geldschulden)	-4.666.425,98	-4.900.625,13	-5.819.151,41	-6.084.335,09	-6.820.325,70	-7.775.523,95	-9.435.675,76	-8.907.601,05	-8.705.774,27	-9.152.991,92	-8.522.215,49	-9.468.050,76
- Auszahlungen für Andere Rückst. (HH-Ausgabereiste 2007)	-1.376.584,32	-553.785,91	-235.533,88	-213.453,03	-210.146,85	-197.989,78	-188.747,72	-51.752,67	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen für sonstige Rückstellungen (ohne Personal)	-1.748.440,00	-4.206.850,21	-4.258.147,46	-4.800.659,77	-4.333.194,43	-6.171.891,47	-6.694.599,98	-2.274.115,28	-3.547.088,81	-3.055.312,50	-3.326.786,03	-8.189.643,33
- Auszahlungen aus pas. Rechnungsabgrenzungsposten	-945.450,81	-1.362.220,55	-613.729,89	-800.874,11	-767.150,28	-721.917,99	-1.014.302,15	-1.931.352,72	-1.153.061,83	-1.107.482,93	-1.405.718,06	-2.592.204,88
- Auszahlungen aus Gewährleistungsverträgen	-759.558,34	-728.635,55	-296.210,55	-403.687,27	-151.390,97	-138.890,97	-126.390,97	-488.890,97	-351.390,97	-213.890,97	-76.390,97	-63.890,97
- Verplante Liquidität für zukünftige Haushaltsjahre							0,00	0,00	-2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Bestand liquide Mittel unter Einbeziehung der zukünftigen Be- und Entlastungen</b>	<b>1.149.533,53</b>	<b>-57.140,86</b>	<b>4.712.697,54</b>	<b>2.332.168,58</b>	<b>1.154.686,89</b>	<b>102.245,25</b>	<b>36,99</b>	<b>2.037.170,75</b>	<b>3.168.127,34</b>	<b>7.857.573,61</b>	<b>7.068.817,99</b>	<b>10.356.692,54</b>

Für die Haushaltplanung 2021 ist bisher keine Entnahme aus ungebundener Liquidität vorgesehen. Aufgrund der o. g. Berechnung (Anlage 2) ergibt sich aus dem Jahresabschluss 2020 ein zusätzlich ungebundener Bestand an liquiden Mitteln i. H. v. 10.356.692,54 €, soweit die vollständige Kreditermächtigung 2020 i. H. v. 16.302,2T€ vollständig in Anspruch genommen würde. Die Kreditermächtigung des Vorjahres (2019) i. H. v. 3.195,6T€ wurde ebenfalls noch nicht in Anspruch genommen.

Die Aufstellung über die gebildeten Planüberträge (Anlage 3) ist der Vorlage beigefügt.

Die Kreditermächtigung aus dem Jahr 2020 i. H. v. 16.302.200 € wird als Planübertrag vollständig in das Haushaltsjahr 2021 übernommen. Ob diese Kreditermächtigung in voller Höhe bis zum Jahresende 2021 vor Wirksamkeit der Haushaltssatzung 2022 in Anspruch genommen wird, ist im Lichte der vorhanden ungebundenen Liquidität und der Entwicklung im Jahre 2021 zu beurteilen. Der Schuldenstand zum 31.12.2020 beträgt 33.961.604,21 €.

Infolge der bisher nicht ausgeschöpften Kreditermächtigung aus dem Jahre 2019 i. H. v. 3.195.600 € und einem ungebundenen Liquiditätsbestand von rd. 10,3 Mio. € ist voraussichtlich nach den Grundsätzen der Einnahmebeschaffung mit Abschluss des Jahres 2020 diese Kreditermächtigung nicht mehr erforderlich und wird daher nicht in Anspruch genommen, sofern nicht mit der für Mai 2021 erwarteten Steuerschätzung deutliche Einnahmeverluste zu befürchten sind. Unter der Prämisse, dass die Planungen für die Jahre 2021/2022 auch nach der Steuerschätzung im Wesentlichen Bestand haben, kann von einem Planschuldenstand 2020 i. H. v. 50.263804,21,16 € statt 53.459.404,21 € ausgegangen werden.