



Turnhalle Förderschulzentrum Spitzgrund

Jahresabschluss
zum 31.12.2020
der Großen Kreisstadt Coswig

Inhaltsverzeichnis

Teil 1 Jahresabschluss 2020

- Bilanz zum 31.12.2020
- Ergebnisrechnung 2020
- Finanzrechnung 2020

Teil 2 Anhang einschließlich Anlagen

- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- Übersicht über den Stand der Rückstellungen
- Nachweis zum Stand der Bürgschaften
- Übersicht Übertragene Haushaltsermächtigungen
- Übersicht zur Ermittlung der Fehlbeträge aus Abschreibungen und deren Verrechnung mit dem Basiskapital

Teil 3 Rechenschaftsbericht einschließlich Anlagen

- Übersicht zur Entwicklung der Schlüsselprodukte
- Entwicklung der doppelischen Kennzahlen im Zeitverlauf
- Mitgliedschaft von Ratsmitgliedern in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien

Teil 4 Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung 2020

Teil 5 Entwicklung Forderungen und Verbindlichkeiten

- Stichtagsbezogene OP-Liste
- SuSa – Forderungen
- SuSa – Verbindlichkeiten

Teil 6 Summensaldenliste zum 31.12.2020

Teil 7 Anlagennachweis

- Anlagenübersicht zum 31.12.2020
- Jahresanlagennachweis nach Konten
- Jahresanlagennachweis nach Produkten
- SuSa – Anlagennachweis
- Erwerbsverzeichnis Museum (nur Heftung 200)

| Aktivseite | 2020 | 2019 | Passivseite | 2020 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | in Euro | | | in Euro | |
| 1. Anlagevermögen | 162.410.754,66 | 158.071.483,55 | 1. Kapitalposition | 102.518.180,90 | 99.848.148,32 |
| a) Immaterielle Vermögensgegenstände | 143.001,21 | 146.249,45 | a) Basiskapital | 56.163.408,71 | 57.986.122,20 |
| b) Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen | 4.189.313,06 | 4.091.675,09 | darunter: Betrag des Basiskapitals, der gemäß § 72 Absatz 3 Satz 4 der Sächsischen Gemeindeordnung nicht zur Verrechnung herangezogen werden darf | | |
| c) Sachanlagevermögen | 97.050.561,39 | 95.486.514,58 | | 20.322.830,57 | 20.339.620,04 |
| aa) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an solchen | 3.886.089,97 | 4.482.412,88 | b) Rücklagen | 46.354.772,19 | 41.862.026,12 |
| bb) Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an solchen | 48.010.131,78 | 43.555.777,40 | aa) Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 35.845.587,39 | 32.787.318,98 |
| cc) Infrastrukturvermögen | 39.374.965,24 | 37.185.074,10 | darunter: Betrag der Rücklage aus der Verrechnung gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO | 4.787.945,24 | 3.148.118,74 |
| dd) Bauten auf fremden Grund und Boden | 0,00 | 0,00 | bb) Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 9.768.240,47 | 8.343.024,05 |
| ee) Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler | 13.082,85 | 13.032,85 | darunter: Betrag der Rücklage aus der Verrechnung gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO einschließlich der Übertragung gemäß § 24 Absatz 3 Satz 2 der Sächsischen Kommunalhaushaltsverordnung | 133.240,38 | 0,00 |
| ff) Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 1.835.623,07 | 894.505,41 | cc) Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen | 580.201,86 | 570.934,51 |
| gg) Betriebs- und Geschäftsausstattung, Tiere | 1.050.111,32 | 886.596,63 | dd) Zweckgebundene und sonstige Rücklagen | 160.742,47 | 160.748,58 |
| hh) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 2.880.557,16 | 8.469.115,31 | c) Fehlbeträge | 0,00 | 0,00 |
| d) Finanzanlagevermögen | 61.027.879,00 | 58.347.044,43 | aa) Jahresbetrag des ordentlichen Ergebnisses und Vortrag von Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses aus den Vorjahren | 0,00 | 0,00 |
| aa) Anteile an verbundenen Unternehmen | 26.642.586,32 | 25.877.333,74 | bb) Jahresfehlbetrag des Sonderergebnisses und Vortrag von Fehlbeträgen des Sonderergebnisses aus den Vorjahren | 0,00 | 0,00 |
| bb) Beteiligungen | 16.368.960,31 | 15.981.446,82 | 2. Sonderposten | 60.884.270,31 | 59.383.039,12 |
| cc) Sondervermögen | 5.042.008,16 | 4.136.856,26 | a) Sonderposten für empfangene Investitionszuwendungen | 60.160.948,63 | 58.196.184,63 |
| dd) Ausleihungen | 10.310.166,33 | 9.687.249,73 | b) Sonderposten für Investitionsbeiträge | 723.321,68 | 783.773,41 |
| ee) Wertpapiere | 2.664.157,88 | 2.664.157,88 | c) Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 0,00 | 0,00 |
| 2. Umlaufvermögen | 9.607.145,22 | 7.842.217,68 | d) Sonstige Sonderposten | 0,00 | 403.081,08 |
| a) Vorräte | 131.965,10 | 0,00 | 3. Rückstellungen | 5.343.227,88 | 2.585.893,38 |
| b) Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 2.510.759,25 | 3.179.130,89 | a) Rückstellungen für Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeit | 0,00 | 0,00 |
| c) Privatrechtliche Forderungen, Wertpapiere des Umlaufvermögens | 352.797,78 | 1.252.978,90 | b) Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien | 0,00 | 0,00 |
| d) Liquide Mittel | 6.611.623,09 | 3.410.107,89 | c) Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten und sonstige Umweltschutzmaßnahmen | 0,00 | 0,00 |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 35.119,62 | 31.172,03 | d) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus der steuerkraftabhängigen Umlagen nach § 25a des Sächsischen Finanzausgleichsgesetzes | 877.185,43 | 672.289,99 |
| 4. Nicht durch Kapitalposition gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 | e) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aufgrund von Steuerschuldverhältnissen | 25.207,00 | 25.207,00 |
| SUMME AKTIVA | 172.053.019,50 | 165.944.873,26 | f) Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichts- und Verwaltungsverfahren sowie aus Bürgschaften, Gewährverträgen und wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften | 1.359.094,11 | 1.370.711,25 |
| | | | g) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung im Haushaltsjahr | 0,00 | 0,00 |
| | | | h) Rückstellungen für sonstige vertragliche oder gesetzliche Verpflichtungen zur Gegenleistungen gegenüber Dritten, die im laufenden Haushaltsjahr wirtschaftlich begründet wurden und die der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind, sofern sie erheblich sind | 488.243,39 | 421.455,15 |
| | | | i) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und aus laufenden Verfahren | 2.500.000,00 | 0,00 |
| | | | j) sonstige Rückstellungen | 93.497,95 | 96.229,99 |
| | | | 4. Verbindlichkeiten | 3.260.349,08 | 4.115.989,50 |
| | | | a) Verbindlichkeiten in Form von Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| | | | b) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 0,00 | 0,00 |
| | | | c) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| | | | d) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.289.986,47 | 1.402.082,11 |
| | | | e) Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 138.635,63 | 360.458,83 |
| | | | f) Sonstige Verbindlichkeiten | 1.831.726,98 | 2.353.448,56 |
| | | | 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 46.991,33 | 11.802,94 |
| | | | SUMME PASSIVA | 172.053.019,50 | 165.944.873,26 |

Die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre (insbesondere Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften 0,00 Euro; Bürgschaften 1.724.612,97 Euro; Gewährverträge 0,00 Euro und in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen 0,00 Euro sowie übertragene Ansätze für Einzahlungen 4.027.768,25 Euro, für Erträge 545.732,99 Euro, für Auszahlungen 8.624.192,47 Euro und für Aufwendungen 1.014.182,24 Euro sind, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind, gemäß § 46 der Sächsischen Kommunalhaushaltsverordnung unter der Vermögensrechnung anzugeben.

Ergebnisrechnung

| Ertrags- und Aufwandsarten | | Ergebnis | Planansatz | Fortgeschriebener Ansatz | Ist-Ergebnis | Vergleich Ist/ fortgeschriebener Ansatz |
|----------------------------|---|----------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------|--|
| | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | (Spalte 4 ./ Spalte 3) |
| | | Euro | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 15.071.247,83 | 14.147.947 | 14.147.947,00 | 14.999.262,72 | 851.315,72 |
| | darunter: Grundsteuer A und B | 2.219.505,32 | 1.972.000 | 1.972.000,00 | 1.970.898,97 | -1.101,03 |
| | Gewerbesteuer | 4.749.522,65 | 3.850.000 | 3.850.000,00 | 5.118.258,72 | 1.268.258,72 |
| | Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer | 6.710.776,25 | 6.841.332 | 6.841.332,00 | 6.402.862,70 | -438.469,30 |
| | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 1.304.825,11 | 1.395.615 | 1.395.615,00 | 1.431.322,83 | 35.707,83 |
| 2 | + Zuweisungen und Umlagen nach Arten sowie aufgelöste Sonderposten | 18.054.175,04 | 19.447.399 | 20.059.630,46 | 19.823.106,24 | -236.524,22 |
| | darunter: allgemeine Schlüsselzuweisungen | 9.946.096,00 | 10.718.100 | 10.801.258,00 | 11.204.339,08 | 403.081,08 |
| | sonstige allgemeine Zuweisungen | 192.688,78 | 192.400 | 192.400,00 | 191.932,74 | -467,26 |
| | allgemeine Umlagen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | aufgelöste Sonderposten | 2.885.776,77 | 2.992.113 | 2.992.113,00 | 2.962.545,61 | -29.567,39 |
| 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 676.667,32 | 806.814 | 806.814,00 | 665.972,35 | -140.841,65 |
| 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.224.098,74 | 988.883 | 1.031.796,16 | 1.043.594,04 | 11.797,88 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 338.875,69 | 355.494 | 333.186,56 | 262.116,10 | -71.070,46 |
| 7 | + Zinsen und sonstige Finanzerträge | 235.073,00 | 232.971 | 232.971,00 | 231.785,09 | -1.185,91 |
| 8 | +/- aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | + sonstige ordentliche Erträge | 2.422.332,44 | 1.201.529 | 1.276.501,68 | 3.187.650,34 | 1.911.148,66 |
| 10 | = ordentliche Erträge (Nummer 1 bis 9) | 38.022.470,06 | 37.181.037 | 37.888.846,86 | 40.213.486,88 | 2.324.640,02 |
| 11 | Personalaufwendungen | 5.265.299,37 | 5.736.275 | 5.386.925,00 | 5.241.488,91 | -145.436,09 |
| | darunter: Zuführungen zu Rückstellungen für Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 93.497,95 | 93.497,95 |
| 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.136.066,02 | 6.062.806 | 6.959.467,03 | 5.487.909,12 | -1.471.557,91 |
| 14 | + Abschreibungen im ordentlichen Ergebnis | 4.319.087,96 | 3.955.340 | 3.955.340,00 | 4.562.579,96 | 607.239,96 |
| 15 | + Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 71.030,44 | 20.100 | 20.100,00 | 32.323,55 | 12.223,55 |
| 16 | + Transferaufwendungen und Abschreibungen auf Sonderposten für geleistete Investitionsförderungsmaßnahmen | 18.744.955,87 | 19.930.900 | 19.914.004,23 | 19.800.346,15 | -113.658,08 |
| | darunter: Abschreibungen auf Sonderposten für geleistete Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | + sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.080.263,61 | 1.312.967 | 1.415.570,73 | 3.670.397,28 | 2.254.826,55 |
| 18 | = ordentliche Aufwendungen (Nummer 11 bis 17) | 34.616.703,27 | 37.018.388 | 37.651.406,99 | 38.795.044,97 | 1.143.637,98 |
| 19 | = ordentliches Ergebnis (Nummer 10 ./ Nummer 18) | 3.405.766,79 | 162.649 | 237.439,87 | 1.418.441,91 | 1.181.002,04 |
| 20 | außerordentliche Erträge | 1.041.922,06 | 0 | 349.815,19 | 2.942.371,02 | 2.592.555,83 |
| 21 | außerordentliche Aufwendungen | 512.159,40 | 0 | 525.959,06 | 1.650.394,98 | 1.124.435,92 |
| 22 | = Sonderergebnis (Nummer 20 ./ Nummer 21) | 529.762,66 | 0 | -176.143,87 | 1.291.976,04 | 1.468.119,91 |
| 23 | = Gesamtergebnis als Überschuss oder Fehlbetrag (Nummern 19 + 22) | 3.935.529,45 | 162.649 | 61.296,00 | 2.710.417,95 | 2.649.121,95 |
| 24 | Abdeckung von Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | Abdeckung von Fehlbeträgen des Sonderergebnisses aus Vorjahren | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Verrechnung eines Fehlbetrages im ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital gemäß § 72 Absatz 3 SächsGemO | 0,00 | 0 | 0,00 | -1.639.826,50 | -1.639.826,50 |
| 27 | Verrechnung eines Fehlbetrages im ordentlichen Sonderergebnis mit dem Basiskapital gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO | 0,00 | 0 | 0,00 | -133.240,38 | -133.240,38 |
| 28 | = verbleibendes Gesamtergebnis [(Nummer 23 +26 + 27) ./ (Nummer 24 + 25)] | 3.935.529,45 | 162.649 | 61.296,00 | 4.483.484,83 | 4.422.188,83 |

Ergebnisrechnung – Blatt 2

nachrichtlich: Verwendung des Jahresergebnisses

| | | Betrag in Euro |
|---|---|----------------|
| 1 | Überschuss des ordentlichen Ergebnisses, der in die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses eingestellt wird | 3.058.268,41 |
| | darunter: Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses aus Verrechnungen gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO | 1.639.826,50 |
| 2 | Überschuss des Sonderergebnisses, der in die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses eingestellt wird | 1.425.216,42 |
| | darunter: Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses aus Verrechnungen gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO | 133.240,38 |
| 3 | Fehlbetrag des Gesamtergebnisses, der mit der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses verrechnet wird | 0,00 |
| 4 | Fehlbetrag des Gesamtergebnisses, der mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses verrechnet wird | 0,00 |
| 5 | Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses, der auf die Folgejahre vorzutragen ist | 0,00 |
| 6 | Fehlbetrag des Sonderergebnisses, der auf Folgejahre vorzutragen ist | 0,00 |

Finanzrechnung

| Ein- und Auszahlungsarten | | Ergebnis | Planansatz | Fortgeschriebener Ansatz | Ist-Ergebnis | Vergleich Ist/ fortgeschriebener Ansatz |
|---------------------------|---|----------------------|-------------------|--------------------------|----------------------|--|
| | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | (Spalte 4 ./ Spalte 3) |
| | | Euro | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 15.284.381,56 | 14.147.947 | 14.350.761,68 | 14.716.706,38 | 365.944,70 |
| | darunter: Grundsteuer A und B | 2.218.988,58 | 1.972.000 | 1.972.000,00 | 1.938.003,39 | -33.996,61 |
| | Gewerbesteuer | 4.982.720,17 | 3.850.000 | 3.850.000,00 | 5.017.685,51 | 1.167.685,51 |
| | Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer | 6.713.179,19 | 6.841.332 | 7.044.146,68 | 6.310.873,18 | -733.273,50 |
| | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 1.285.445,49 | 1.395.615 | 1.395.615,00 | 1.376.596,84 | -19.018,16 |
| 2 | + Zuwendungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeit | 15.329.846,45 | 16.455.286 | 17.738.506,10 | 18.268.965,59 | 530.459,49 |
| | darunter: allgemeine Schlüsselzuweisungen | 9.946.096,00 | 10.718.100 | 10.801.258,00 | 10.801.258,00 | 0,00 |
| | sonstige allgemeine Zuweisungen | 192.688,78 | 192.400 | 192.400,00 | 1.305.917,08 | 1.113.517,08 |
| | allgemeine Umlagen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte, ausgenommen Investitionsbeiträge | 677.343,06 | 806.814 | 806.814,00 | 659.865,35 | -146.948,65 |
| 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 813.894,68 | 983.083 | 1.025.996,16 | 817.516,67 | -208.479,49 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 635.509,30 | 355.494 | 333.186,56 | 369.503,68 | 36.317,12 |
| 7 | + Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 238.056,84 | 232.971 | 232.971,00 | 234.871,93 | 1.900,93 |
| 8 | + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.225.193,77 | 1.051.529 | 1.430.278,02 | 1.335.210,92 | -95.067,10 |
| 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nummern 1 bis 8) | 34.204.225,66 | 34.033.124 | 35.918.513,52 | 36.402.640,52 | 484.127,00 |
| 10 | Personalauszahlungen | 5.299.490,99 | 5.736.275 | 5.302.714,08 | 5.201.353,31 | -101.360,77 |
| 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.166.785,32 | 6.062.806 | 7.148.310,22 | 5.654.798,75 | -1.493.511,47 |
| 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 40.862,53 | 20.100 | 20.100,00 | 16.471,38 | -3.628,62 |
| 14 | + Transferauszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 17.642.224,38 | 19.427.343 | 19.720.657,15 | 19.405.222,38 | -315.434,77 |
| 15 | + sonstige haushaltswirksame Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.289.812,07 | 1.312.967 | 1.448.334,94 | 1.474.288,35 | 25.953,41 |
| 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nummern 10 bis 15) | 29.439.175,29 | 32.559.491 | 33.640.116,39 | 31.752.134,17 | -1.887.982,22 |
| 17 | = Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit als Zahlungsmittelüberschuss/bedarf (Nummer 9 ./ Nummer 16) | 4.765.050,37 | 1.473.633 | 2.278.397,13 | 4.650.506,35 | 2.372.109,22 |
| 18 | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 5.076.737,10 | 4.959.807 | 9.599.860,04 | 5.802.210,61 | -3.797.649,43 |
| 19 | + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 96.285,78 | 100.000 | 258.897,28 | 11.614,42 | -247.282,86 |
| 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen | 2.145,90 | 0 | 0,00 | 3.485,00 | 3.485,00 |
| 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen | 386.599,16 | 731.354 | 731.354,00 | 525.365,73 | -205.988,27 |
| 22 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen | 4.377,00 | 0 | 0,00 | 2.014,00 | 2.014,00 |
| 23 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens | 2.500.000,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | + Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit | 567.533,38 | 210.333 | 214.999,67 | 307.333,13 | 92.333,46 |
| 25 | = Einzahlungen für Investitionstätigkeit (Nummern 18 bis 24) | 8.633.678,32 | 6.001.494 | 10.805.110,99 | 6.652.022,89 | -4.153.088,10 |
| 26 | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen | 21.950,11 | 94.520 | 194.328,82 | 75.326,89 | -119.001,93 |
| 27 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen | 163.909,20 | 344.670 | 692.746,84 | 398.352,18 | -294.394,66 |
| 28 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 8.771.038,31 | 7.395.238 | 11.902.961,07 | 5.361.333,99 | -6.541.627,08 |
| 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen | 123.313,51 | 143.653 | 777.870,33 | 278.210,54 | -499.659,79 |
| 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens | 2.672.502,00 | 415.702 | 428.002,00 | 394.202,00 | -33.800,00 |
| 31 | + Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen | 545.266,91 | 417.547 | 1.022.173,37 | 657.616,78 | -364.556,59 |

| Ein- und Auszahlungsarten | | Ergebnis | Planansatz | Fortgeschriebener | Ist-Ergebnis | Vergleich Ist/ fortgeschriebener Ansatz |
|---------------------------|--|----------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|--|
| | | 2019 | 2020 | Ansatz 2020 | 2020 | (Spalte 4 ./ Spalte 3) |
| | | Euro | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 32 | + Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit | 1.250.000,00 | 0 | 0,00 | 926.666,40 | 926.666,40 |
| 33 | = Auszahlungen für Investitionstätigkeit (Nummern 26 bis 32) | 13.547.980,04 | 8.811.330 | 15.018.082,43 | 8.091.708,78 | -6.926.373,65 |
| | nachrichtlich: Auszahlungen für den Tilgungsanteil der Zahlungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (Tilgungszahlungen, die nicht in Position 38 enthalten sind) | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 34 | = Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit (Nummer 25 ./ Nummer 33) | -4.914.301,72 | -2.809.836 | -4.212.971,44 | -1.439.685,89 | 2.773.285,55 |
| 35 | = Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Nummer 17 + 34) | -149.251,35 | -1.336.203 | -1.934.574,31 | 3.210.820,46 | 5.145.394,77 |
| 36 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften für Investitionen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | Einzahlungen aus sonstiger Wertpapierverschuldung | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 38 | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften für Investitionen | 2.591.299,85 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | darunter: Auszahlungen im Rahmen von Umschuldungen | | 0 | 0,00 | | |
| | Auszahlungen für außerordentliche Tilgung | | 0 | 0,00 | | |
| 39 | Auszahlungen für die Tilgung sonstiger Wertpapierverschuldung | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40 | = Zahlungsmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit (Nummer 36 + 37) ./ (Nummer 38 + 39) | -2.591.299,85 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 41 | = Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Nummern 35 + 40) | -2.740.551,20 | -1.336.203 | -1.934.574,31 | 3.210.820,46 | 5.145.394,77 |
| 42 | Einzahlungen aus Darlehensrückflüssen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 43 | Auszahlungen für die Gewährung von Darlehen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44 | Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern | 48.147.731,90 | | | 53.541.171,91 | |
| 45 | Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern | 48.327.300,35 | | | 53.550.477,17 | |
| 46 | Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen [(Nummer 42 + 44) ./ (Nummer 43 + 45)] | -179.568,45 | | | -9.305,26 | |
| 47 | = Überschuss oder Bedarf an Zahlungsmitteln im Haushaltsjahr (Nummern 41 + 46) | -2.920.119,65 | | | 3.201.515,20 | |
| 48 | Einzahlungen aus übertragenen Ermächtigungen der Vorjahre | | 5.665.452 | 5.665.451,70 | | |
| 49 | Auszahlungen aus übertragenen Ermächtigungen der Vorjahre | | 6.004.387 | 6.004.387,20 | | |
| 50 | = Überschuss oder Bedarf an Zahlungsmitteln im Haushaltsjahr (Nummer 41 + 42) ./ (Nummer 43) + (Nummer 48) ./ (Nummer 49) | | -13.006.042 | -13.604.413,21 | | |
| 51 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | Auszahlungen für die Tilgung von Kassenkrediten | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 53 | = Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln im Haushaltsjahr (Nummer 47 + 51) ./ (Nummer 52) beziehungsweise (Nummer 50 + 51) ./ (Nummer 52) | | -1.336.203 | -1.934.574,31 | | |
| 54 | Bestand an liquiden Mitteln zu Beginn des Haushaltsjahres (ohne Kassenkredite und Kontokorrentverbindlichkeiten) | 6.330.227,54 | 3.410.108 | 3.410.108,00 | 3.410.107,89 | -0,11 |
| | darunter: Bestand an fremden Finanzmitteln | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 55 | = Bestand an liquiden Mitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nummer 53 + 54) | 3.410.107,89 | 2.073.905 | 1.475.533,69 | 6.611.623,09 | |
| | darunter: Bestand an fremden Finanzmitteln | -179.568,45 | | | -9.305,26 | |
| | nachrichtlich: | | | | | |
| | Betrag der Auszahlungen für die ordentliche Kredittilgung und des Tilgungsanteils der Zahlungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften einschließlich der als Investitionsauszahlungen veranschlagten Tilgungsanteile der Zahlungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 16.139.279,89 | 8.811.330 | 15.018.082,43 | 8.091.708,78 | -6.926.373,65 |
| | Betrag der verfügbaren Mittel gemäß § 72 Absatz 4 Satz 2 der Sächsischen Gemeindeordnung | 0,00 | 0 | 0,00 | 5.171.937,20 | 5.171.937,20 |

Anhang zum Jahresabschluss 2020

Der Jahresabschluss der Großen Kreisstadt Coswig zum 31.12.2020, im Weiteren Stadt genannt, wurde nach den Vorschriften der SächsGemO sowie der untergesetzlichen Normen aufgestellt. Der Jahresabschluss 2020 ist der 12. Jahresabschluss der Stadt, nach der Umstellung des Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik.

Dem Jahresabschluss ist nach § 88 Abs. 2 Satz 2 SächsGemO ein Anhang beizufügen. In den Anhang sind nach § 52 SächsKomHVO diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Vermögensrechnung vorgeschrieben sind. Insbesondere sind das Basiskapital, die Rücklagen, die Fehlbeträge gemäß § 72 Abs. 3 Satz 3 SächsGemO und der Betrag der verfügbaren Mittel gemäß § 72 Abs. 4 SächsGemO zu erläutern. Dem Anhang sind ferner eine Anlagenübersicht, eine Forderungsübersicht und eine Verbindlichkeitenübersicht gemäß den verbindlichen Mustern 14 bis 16 der Anlage 5 zur VwV KomHSys sowie die Übersicht zu den übertragenen Ermächtigungen beizufügen.

Zu den einzelnen Positionen im Jahresabschluss sind anzugeben:

- die angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden
- Abweichungen von den Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden samt Begründung
- deren Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt
- ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf die Erfassung und Bewertung sowie ihre Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt

Im Jahresabschluss wurden die Bestandsdaten des Jahresabschlusses 2019 grundsätzlich fortgeschrieben.

Inhaltsübersicht

| | |
|---|----|
| Vorbemerkung | 3 |
| 1 Angaben zur Ergebnisrechnung | 3 |
| 1.1 Ordentliche Erträge und Aufwendungen | 3 |
| 1.2 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen | 4 |
| 2 Angaben zur Finanzrechnung | 5 |
| 2.1 Laufende Einzahlungen und Auszahlungen | 5 |
| 2.2 Investive Einzahlungen und Auszahlungen | 6 |
| 2.3 Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit und Änderung der Liquidität | 6 |
| 3 Angaben zur Vermögensrechnung (Bilanz) | 7 |
| 3.1 Aktiva | 8 |
| 3.1.1 Anlagevermögen | 8 |
| 3.1.2 Umlaufvermögen und Rechnungsabgrenzungsposten | 10 |
| 3.1.3 Betrag der verfügbaren Mittel nach § 72 Abs. 4 SächsGemO | 11 |
| 3.2 Passiva | 11 |
| 3.2.1 Eigenkapital und eigenkapitalähnliche Positionen | 12 |
| 3.2.1.1 Kapitalposition | 12 |
| 3.2.1.2 Sonderposten | 13 |
| 3.2.2 Fremdkapital | 13 |
| 3.2.2.1 Rückstellungen | 13 |
| 3.2.2.2 Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten | 14 |
| 3.2.3 Fehlbetrag nach § 72 Abs. 3 Satz 3 SächsGemO | 15 |
| 4 Weitere Angaben zum Jahresabschluss | 15 |
| 4.1 Wesentliche dingliche, gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen der Verfügbarkeit des Vermögens (§ 52 Abs. 2 Nr. 4 SächsKomHVO) | 15 |
| 4.2 Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre und übertragene Ermächtigungen | 16 |
| 4.3 Rechtlich selbstständige Stiftungen und sonstiges Treuhandvermögen | 17 |
| 4.4 Verpflichtungen gegenüber organisatorisch oder rechtlich verselbstständigten Einheiten nach § 88b Abs. 1 Satz 3 SächsGemO | 17 |
| 4.5 Sonstige Sachverhalte | 17 |

Anlagen gemäß § 88 Abs. 4 SächsGemO

Vorbemerkung

Für das Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen sowie zur Inventarverwaltung und Anlagenbuchhaltung wird in der Stadt das modulare Programm H + H proDoppik in der Version 5.00 (zwischenzeitlich in Version 5.01) eingesetzt. Das Programm H + H proDoppik ist durch die SAKD zertifiziert. Die Organisation der Buchführung ermöglicht die vollständige, richtige, zeitgerechte, geordnete und nachprüfbare Erfassung der Buchungsfälle. Die Produktkonten wurden auf der Grundlage des Produkt- und Kontenrahmens der VwV KomHSys in der jeweils geltenden Fassung gebildet. Die Produktkonten werden regelmäßig an die neuen örtlichen oder statistischen Erfordernisse angepasst.

Der Jahresabschluss 2019 wurde am 03.02.2021 durch den Stadtrat der Stadt festgestellt. Der Beschluss wurde im Anschluss der Rechtsaufsichtsbehörde angezeigt. Der Jahresabschluss wird dauerhaft mit allen Bestandteilen öffentlich ausgelegt. Auf die öffentliche Auslegung wurde durch öffentliche Bekanntgabe im Amtsblatt Nr. 02/2021 hingewiesen.

Aus dem Jahresabschluss 2019 wurden alle Bilanzvorträge als Anfangsbestand des Jahres 2020 übernommen.

1 Angaben zur Ergebnisrechnung

1.1 Ordentliche Erträge und Aufwendungen

Erträge und Aufwendungen der Ergebnisrechnung wurden unter Berücksichtigung des Grundsatzes der Periodenabgrenzung (§ 37 Abs. 1 Nr. 4 i. V. m. § 10 Abs. 1 Satz 1, 1. Halbsatz SächsKomHVO) und entsprechend der Zuordnungsvorschriften der VwV KomHSys ausgewiesen. Sie zeigen den Ressourcenverbrauch aus der laufenden Verwaltungstätigkeit im Haushaltsjahr auf. Abweichungen davon werden soweit erforderlich erläutert. Das Verrechnungsverbot nach § 48 Abs. 2 Satz 2 i. V. m. § 10 Abs. 2 SächsKomHVO wurde beachtet. Ordentliches Ergebnis und Sonderergebnis wurden entsprechend § 2 Abs. 2 SächsKomHVO sowie nach dem Erlass des SMI vom 27.10.2020 zur Anwendung des Gemeindefinanzrechts in Zusammenhang mit Maßnahmen zur Bewältigung der COVID-19-Pandemie (Corona-Erlass) voneinander abgegrenzt.

Die Gliederung der Ergebnisrechnung entspricht den Vorgaben in § 48 SächsKomHVO sowie der VwV KomHSys. Die Ergebnisrechnung wird in Staffelform geführt.

In der Teilergebnisrechnung wird der Nettoressourcenverbrauch derzeit noch ohne Berücksichtigung des Ergebnisses aus internen Leistungsverrechnungen ausgewiesen (§ 10 Abs. 3 i. V. m. § 16 Abs. 2 SächsKomHVO). Interne Leistungsverrechnungen werden bisher nur für die Nutzung der Turnhallen durch Sportvereine ausgewiesen.

Der Saldo der Ergebnisrechnung (Gegenüberstellung Ressourcenaufkommen und Ressourcenverbrauch) spiegelt die Veränderung des Reinvermögens wider. Grundsatz und damit oberstes Ziel des Haushaltes ist die Substanzerhaltung und damit die Umsetzung des Prinzips der intergenerativen Gerechtigkeit. Jede Generation soll die von ihr verbrauchten Ressourcen wieder erwirtschaften.

Die Ergebnisrechnung des Jahres 2020 wurde formal zum 15.04.2021 abgeschlossen. Danach eingehende Rechnungen wurden auf neue Rechnung erfasst. In der Ergebnisrechnung sollten dann nur noch Korrekturen sowie Buchungen in Zusammenhang mit der Abschlusserstellung vorgenommen werden.

| Position | Planansatz in EUR | Fortgeschriebener Ansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz Fort- schreibung/Ist in EUR |
|------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------|---|
| Ordentliche Erträge | 37.181.037 | 37.888.846,86 | 40.213.486,88 | 2.324.640,02 |
| Ordentliche Aufwendungen | 37.018.388 | 37.651.406,99 | 38.795.044,97 | 1.143.637,98 |
| Ordentliches Ergebnis | 162.649 | 237.439,87 | 1.418.441,91 | 1.181.002,04 |

Die Planansätze wurden sowohl ertrags-, als auch aufwandsseitig fortgeschrieben. Hintergrund sind die im Rahmen des Jahresabschlusses 2019 gebildeten Haushaltsermächtigungen des Ergebnishaushaltes (vgl. Abschnitt 4.2) sowie die über- und außerplanmäßigen Haushaltsveränderungen im Jahr 2020, die entsprechend der Zuständigkeit bewilligt wurden bzw. durch Beschluss des Stadtrates mit der Mittelumichtung (vgl. Beschluss VO/0121/20/SR) bestätigt wurden.

Der Jahresabschluss weist bei den ordentlichen Erträgen eine Planerfüllung von 106,1 % aus. Bezogen auf den Ursprungsplan ergibt sich eine Erfüllung von 108,2 %. Die Planerfüllung liegt damit deutlich unter den Vorjahreswerten (108,3 bzw. 113,6 %).

Bei den ordentlichen Aufwendungen ergibt sich eine Planerfüllung i. H. v. 103,0 % gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz und i. H. v. 104,8 % gegenüber dem Planansatz (Vorjahr 99,4 bzw. 103,9 %).

Zur Erläuterung und Begründung der wesentlichen Abweichungen bei den ordentlichen Erträgen und Aufwendungen verweisen wir auf den Rechenschaftsbericht (vgl. Abschnitt 1.1.1).

1.2 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Nach § 2 Abs. 2 SächsKomHVO sind im Sonderergebnis die außerhalb der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit anfallenden Erträge und Aufwendungen sowie Erträge und Aufwendungen aus Vermögensveräußerungen und Vermögensübertragungen auszuweisen. Das Sonderergebnis umfasst im Jahr 2020 auch die Erträge und Aufwendungen in Zusammenhang mit der Corona-Pandemie, welche nach dem Corona-Erlass im Sonderergebnis auszuweisen sind.

| Position | Planansatz in EUR | Fortgeschriebener Ansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz Fort- schreibung/ Ist in EUR |
|-------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------|--|
| Außerordentliche Erträge | 0 | 349.815,19 | 2.942.371,02 | 2.592.555,83 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 525.959,06 | 1.650.394,98 | 1.124.435,92 |
| Sonderergebnis | 0 | -176.143,87 | 1.291.976,04 | 1.468.119,91 |
| Gesamtergebnis | 162.649 | 61.296,00 | 2.710.417,95 | 2.649.121,95 |

Das Sonderergebnis umfasst im Jahr 2020 auch die Erträge und Aufwendungen in Zusammenhang mit der Corona-Pandemie, welche nach dem Corona-Erlass im Sonderergebnis auszuweisen sind:

| Position | Ist-Ergebnis in EUR |
|--------------------------------------|---------------------|
| Außerordentliche Erträge Corona | 1.420.604,04 |
| Außerordentliche Aufwendungen Corona | 490.027,47 |
| Saldo | 930.576,57 |

Die mit der Corona-Pandemie in Zusammenhang stehenden Erträge und Aufwendungen wurden ausführlich im vorläufigen Jahresbericht dargestellt (vgl. VO/01784/21/IFO). Auf diesen wird insoweit verwiesen.

Darüber hinaus enthält das Sonderergebnis Erträge und Aufwendungen aus Veräußerung oder Übertragung von Vermögen, u.a.

- Erträge aus dem Verkauf von unbeweglichem Vermögen: 525.365,73 EUR
- Außerplanmäßige Auflösung von Sonderposten in Folge Vermögensveräußerung oder sonstigem Abgang: 974.522,18 EUR
- Aufwendungen aus der Veräußerung von unbeweglichem Vermögen: 1.115.931,22 EUR

Zur Erläuterung und Begründung der wesentlichen Abweichungen im Sonderergebnis verweisen wir auf den Rechenschaftsbericht (vgl. Abschnitt 1.1.2).

2 Angaben zur Finanzrechnung

2.1 Laufende Einzahlungen und Auszahlungen

In der Finanzrechnung werden die Einzahlungen und Auszahlungen gemäß § 49 Sächs-KomHVO spiegelbildlich zum Finanzhaushalt und ausschließlich nach Zahlungsfluss (Prinzip der Kassenwirksamkeit) dargestellt. Ergebnis- und Finanzrechnung können daher voneinander abweichen. Die Finanzrechnung bildet die Zahlungsströme, Zahlungsmittelbestände und die Finanzierung der Investitionen im Haushaltsjahr ab. Die Gliederung der Finanzrechnung entspricht den Vorgaben in § 49 SächsKomHVO sowie der VwV KomHSys. Die Finanzrechnung wird in Staffelform geführt.

| Position | Planansatz in EUR | Fortgeschriebe- ner Ansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz Fort- schreibung/ Ist in EUR |
|--|----------------------|---|------------------------|--|
| Einzahlungen | 34.033.124 | 35.918.513,52 | 36.402.640,52 | 484.127,00 |
| Auszahlungen | 32.559.491 | 33.640.116,39 | 31.752.134,17 | -1.887.982,22 |
| Saldo Laufende Verwaltungstätigkeit | 1.473.633 | 2.278.397,13 | 4.650.506,35 | 2.372.109,22 |

Analog zur Ergebnisrechnung wurden die Planansätze für Ein- und Auszahlungen im Haushaltsjahr fortgeschrieben. Die im Jahresabschluss 2019 gebildeten Ermächtigungsübertragungen sowie die bewilligten über- und außerplanmäßigen Auszahlungen (vgl. Beschluss VO/0121/20/SR) führten zu einer Erhöhung des Bewirtschaftungsrahmens von rd. 675 TEUR.

Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz konnte im Rechnungsergebnis ein deutlich höherer Liquiditätsüberschuss von rund 2.372 TEUR erreicht werden. Der verbesserte Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit im Vergleich zur Planfortschreibung begründet sich einerseits durch Mehreinzahlungen (+484,1 TEUR) insbesondere aber durch Minderauszahlungen (-1.888,0 TEUR). Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit wurden Auszahlungsermächtigungen von rd. 1.014,2 TEUR und Einzahlungsermächtigungen von rd. 545,7 TEUR nach 2021 übertragen. Darüber hinaus wurden keine Ermächtigungen für Ein- und Auszahlungen aus offenen Posten zum Bilanzstichtag (Reste OP) übertragen.

Zur Erläuterung und Begründung der wesentlichen Abweichungen bei den Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit verweisen wir auf den Rechenschaftsbericht (vgl. Abschnitt 1.2.1).

2.2 Investive Einzahlungen und Auszahlungen

| Position | Planansatz in EUR | Fortgeschriebe- ner Ansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz Fort- schreibung/ Ist in EUR |
|------------------------------------|----------------------|---|------------------------|--|
| Einzahlungen | 6.001.494 | 10.805.110,99 | 6.652.022,89 | -4.153.088,10 |
| Auszahlungen | 8.811.330 | 15.018.082,43 | 8.091.708,78 | -6.926.373,65 |
| Saldo Investitionstätigkeit | -2.809.836 | -4.212.971,44 | -1.439.685,89 | 2.773.285,55 |

Die Investitionstätigkeit schließt im Haushaltsjahr 2020 mit einem Saldo von -1.439,7 TEUR ab. Das deutlich bessere Ergebnis gegenüber dem Plan und dem fortgeschriebenen Ansatz begründet sich im Wesentlichen durch eine Verschiebung von Maßnahmen bzw. des Mittelabflusses in Folgejahre. Das heißt, ursprünglich geplante Maßnahmen konnten Mangels Bau-reife oder gesicherter Finanzierung aus Fördermitteln nicht umgesetzt werden. Das spiegelt sich auch in der umfangreichen Übertragung von Ermächtigungen nach 2021 wieder (vgl. Vorlage VO/0189/21/IFO).

Im Rahmen der Mittelumschichtung waren wesentliche Anpassungen insbesondere bei nachfolgenden Positionen erforderlich (vgl. Vorlage VO/0121/20/SR):

- Hohensteinstraße Mehr 96.000 EUR
- Industriestraße Mehr 200.000 EUR (als Haushaltsvorriff)
- Gehweg Naundorfer Straße Mehr 30.000 EUR

Zur Erläuterung und Begründung der wesentlichen Abweichungen bei den Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit verweisen wir auf den Rechenschaftsbericht (vgl. Abschnitt 1.2.2).

2.3 Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit und Änderung der Liquidität

Der Zahlungsmittelsaldo Finanzierungstätigkeit stellt die Zu- und Abflüsse aus der Aufnahme und Tilgung von Krediten dar:

Da die Stadt bereits im Jahr 2019 ihre Schulden aus Kreditverbindlichkeiten vollständig zurückgeführt hat, waren im Jahresabschluss keine Auszahlungen für die Tilgung auszuweisen. Neue Kredite wurden nicht aufgenommen.

Die Auszahlungen für kreditähnliche Rechtsgeschäfte sind nicht der Finanzierungstätigkeit zugeordnet, sondern werden entsprechend der vertraglichen Ausgestaltung als investive Auszahlung bzw. in den laufenden Auszahlungen ausgewiesen.

Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ergibt sich damit ein Überschuss i. H. v. 4.650,5 TEUR. Die Mittel konnten vollständig als Eigenmittel für Investitionen eingesetzt werden (sog. Nettoinvestitionsmittel). Darüber hinaus entstand im Haushaltsjahr 2020 ein Finanzierungsbedarf für Investitionen von 1.439,7 TEUR, hinzu kommt der Saldo aus durchlaufenden Mittel (- 9,3 TEUR). Der Bestand an liquiden Mittel wuchs damit im Haushaltsjahr 2020 auf 6.611,6 TEUR auf. Dieser deutliche Aufwuchs korrespondiert mit der Übertragung von Ermächtigungen ins Jahr 2021. Das heißt, es handelt sich bei den liquiden Mitteln nicht um frei verfügbare Liquidität, die Mittel waren vielmehr zur Finanzierung von Investitionen vorgesehen. Durch die Verschiebung von Maßnahmen in Folgejahre bleiben die Mittel weiter gebunden.

Unter Berücksichtigung der Veränderung des Zahlungsmittelbestandes im Haushaltsjahr 2020 lässt sich der Schlussbestand an liquiden Mitteln am 31.12.2020 wie folgt rechnerisch ermitteln:

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Anfangsbestand am 01.01.2020 | 3.410.107,89 EUR |
| Zahlungsmittelüberschuss im Jahr 2020 | 3.210.820,46 EUR |
| Zwischensumme | 6.620.928,35 EUR |
| Abzgl. haushaltsunwirksame Zahlungen | -9.305,26 EUR |
| Schlussbestand am 31.12.2020 | 6.611.623,09 EUR |

Die rechnerisch ermittelte und in der Finanzrechnung ausgewiesene Liquidität stimmt mit der in der Vermögensrechnung ausgewiesenen Liquidität sowie den Bankbeständen überein.

3 Angaben zur Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Bilanz (Vermögensrechnung) hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten zu enthalten, soweit durch Gesetz oder aufgrund Gesetz nichts Anderes bestimmt ist. Sie hat die tatsächliche Vermögenslage der Stadt darzustellen (§ 88 SächsGemO). Die Vermögensrechnung ist eine Stichtagsbetrachtung zum 31.12. eines Jahres. Sie wird in Kontenform erstellt.

Die Aktivseite spiegelt das Vermögen der Stadt wider, das heißt, in welchen Vermögenspositionen die Mittel gebunden sind (Mittelverwendung). Die Passivseite zeigt dagegen, wie das Vermögen finanziert wurde, ob mit eigenen oder Fremdmitteln (Mittelherkunft).

Für die Erstellung des Jahresabschlusses waren neben den gesetzlichen Grundlagen in §§ 47 ff. SächsKomHVO alle bereits bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz und den Jahresabschlüssen 2009 bis 2019 angewandten Bewertungsvorschriften beizubehalten, soweit keine Änderung der Rechtslage eingetreten ist. Damit kamen auch die Hinweise zur Erstellung der Eröffnungsbilanz sowie die Festlegungen zum Bewertungsvorgehen und zur Nutzungsdauer gemäß den Dienstanweisungen I 1 und I 2 zur Anwendung. Für die einzelnen Posten der Vermögensrechnung waren die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Rahmenbedingungen maßgebend.

Die Gliederung der Vermögensrechnung entspricht den Vorgaben in § 51 SächsKomHVO sowie der VwV KomHSys.

Bei der Bewertung des Vermögens und der Schulden wurde dem Vorsichtsprinzip Rechnung getragen. Abweichungen von den aufgeführten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gab es nicht.

Die Bilanzsumme hat sich im Jahr 2020 um 6.108.146,24 EUR erhöht. Der Aufwuchs resultiert aktivisch im Wesentlichen aus einer Zunahme des Sachanlagevermögens einschl. der Anlagen im Bau (+1,6 Mio. EUR) sowie der Finanzanlagen (+ 2,7 Mio. EUR) und passivisch aus einem Anstieg der Kapitalposition (+2,6 Mio. EUR) sowie der Rückstellungen (+2,7 Mio. EUR). Die Bilanzsumme beträgt damit per 31.12.2020 172.053.019,50 EUR.

3.1 Aktiva

Das Vermögen der Stadt hat sich im Jahr 2020 wie folgt entwickelt:

| Position | 31.12.2019 | % | 31.12.2020 | % | Veränderung in TEUR |
|--|------------|--------|------------|--------|------------------------|
| | in TEUR | | in TEUR | | |
| Anlagevermögen | 158.071,5 | 95,3% | 162.410,8 | 94,4% | 4.339,3 |
| immaterielle Vermögensgegenstände | 146,2 | 0,1% | 143,0 | 0,1% | - 3,2 |
| Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen | 4.091,7 | 2,5% | 4.189,3 | 2,4% | 97,6 |
| Sachanlagen | 95.486,5 | 57,5% | 97.050,6 | 56,4% | 1.564,1 |
| Finanzanlagen | 58.347,0 | 35,2% | 61.027,9 | 35,5% | 2.680,9 |
| Umlaufvermögen | 7.842,2 | 4,7% | 9.607,1 | 5,6% | 1.764,9 |
| Vorräte | - | 0,0% | 132,0 | 0,1% | 132,0 |
| öffentliche-rechtliche Forderungen | 3.179,1 | 1,9% | 2.510,8 | 1,5% | - 668,3 |
| privatrechtliche Forderungen | 1.253,0 | 0,8% | 352,8 | 0,2% | - 900,2 |
| Liquide Mittel | 3.410,1 | 2,1% | 6.611,6 | 3,8% | 3.201,5 |
| aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 31,2 | 0,0% | 35,1 | 0,0% | 3,9 |
| nicht durch Kapitalposition gedeckter Fehlbetrag | - | 0,0% | - | 0,0% | - |
| Bilanzsumme | 165.944,9 | 100,0% | 172.053,0 | 100,0% | 6.108,1 |

3.1.1 Anlagevermögen

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Anlagevermögen | 162.410.754,66 EUR | 158.071.483,55 EUR | 149.952.918,75 EUR |

Das Anlagevermögen erhöht sich gegenüber dem Jahresabschluss 2019 um rund 4.339,3 TEUR und beträgt nunmehr rund 162.411 TEUR. Die ausgewiesenen Werte ergaben sich nach planmäßigen Abschreibungen in Höhe von 3.955 TEUR. Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens wird im Anlagennachweis gesondert dargestellt, dieser ist dem Jahresabschluss als Teil 7 beigelegt.

Der Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen und damit das Verhältnis von langfristig gebundenem Vermögen zu kurzfristigem Vermögen (Anlagenintensität) beträgt zum 31.12.2020 94,4 Prozent. Der Wert liegt damit rund 1 % unter dem Vorjahreswert, dies begründet sich durch den deutlichen Aufwuchs der liquiden Mittel im Umlaufvermögen. Der größte Teil des Kapitals ist damit weiterhin im Anlagevermögen gebunden; Schwerpunkt bilden dabei die bebauten Grundstücke (29,56 %), das Infrastrukturvermögen (24,24 %) sowie die Finanzanlagen (35,2 %). Der deutliche Aufwuchs bei den bebauten Grundstücken resultiert aus der Aktivierung der Turnhalle im Spitzgrund mit deren Fertigstellung im Frühjahr 2020. Die bilanzierten Vermögensgegenstände dienen unmittelbar der kommunalen Aufgabenerfüllung und stehen daher nicht zur Verwertung zur Verfügung.

Als **immaterielle Vermögensgegenstände** werden alle Gegenstände bezeichnet, die nicht materiell (körperlich) fassbar sind. Die immateriellen Vermögensgegenstände beinhalten im Wesentlichen Software, Lizenzen und Rechte an fremden Grundstücken. Immaterielle Vermögensgegenstände dürfen nur bilanziert werden, wenn diese entgeltlich erworben wurden. Die immateriellen Vermögensgegenstände haben einen Wert von 143,0 TEUR.

Vom Wahlrecht, **Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen** zu bilden, wurde einheitlich zum Vorjahr Gebrauch gemacht. Hinter den 4.189 TEUR stehen investive Zuwendungen an die freien Träger, die Sportvereine und im Rahmen des Stadtumbaus Ost weitergeleitete Zuwendungen. Die Auflösung erfolgt hier im Regelfall nach der Nutzungsdauer der mit der Zuwendung getätigten Investitionen. Würde das Wahlrecht nicht ausgeübt, würden die

Zuschüsse periodengleich im Ergebnishaushalt in voller Höhe dargestellt. Durch die Anwendung des Wahlrechtes werden die Belastungen über die Nutzungsdauer verteilt. Die Stadt macht vom Wahlrecht zur Aktivierung der Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen seit dem Haushaltsjahr 2009 Gebrauch.

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sachanlagevermögen | 97.050.561,39 EUR | 95.486.514,58 EUR | 89.309.717,27 EUR |

Die Bewertung des **Sachanlagevermögens** im Jahresabschluss 2020 erfolgte gemäß § 89 Abs. 5 SächsGemO i. V. m. § 38 SächsKomHVO grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen. Anschaffungsnebenkosten sowie die Kosten für die Herstellung der Betriebsbereitschaft wurden in die Anschaffungskosten einbezogen, soweit sie erkennbar zugeordnet werden konnten. Als Herstellungskosten wurden Kosten angesetzt, die der erstmaligen oder Zweitherstellung eines Vermögensgegenstandes, seiner Erweiterung oder wesentlichen Verbesserung dienen. Zinsen für Fremdkapital werden in die Herstellungskosten grundsätzlich nicht einbezogen.

Das Sachanlagevermögen, bestehend aus den unbebauten und bebauten Grundstücken, dem Infrastrukturvermögen, der Betriebs- und Geschäftsausstattung und den Anlagen im Bau beläuft sich per 31.12.2020 auf 97.050,6 TEUR; gegenüber dem Vorjahr bedeutet dies einen Zuwachs von 1.564 TEUR.

Für die planmäßigen Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, fand nahezu ausschließlich die lineare Methode Anwendung. Eine Leistungsabschreibung oder komponentenweise Abschreibung kommt nicht zur Anwendung. Die zugrunde gelegten Nutzungsdauern für die abnutzbaren Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens richten sich nach der Anlage zu § 44 Abs. 3 SächsKomHVO, welche für die Stadt in einer Dienstanweisung konkretisiert wurde. Abweichungen davon gibt es nur im Bereich der Betriebe gewerblicher Art, wo die steuerrechtlich zulässigen degressiven Abschreibungen einzelner Anlagegüter in den Jahresabschluss übernommen wurden. Außerplanmäßige Abschreibungen wurden vorgenommen, wenn im Zuge von Sanierungsmaßnahmen Restbuchwerte noch bestanden. Beim Sachanlagevermögen wurden sämtliche Vermögensgegenstände berücksichtigt, die erkennbar dem wirtschaftlichen Eigentum der Stadt zuzurechnen sind, auch wenn es sich nicht in jedem Falle um zivilrechtliches Eigentum handelte. Im Umkehrschluss wurden Vermögensgegenstände nicht erfasst, sofern sie nicht dem wirtschaftlichen Eigentum der Stadt zuzurechnen sind, auch wenn es sich um zivilrechtliches Eigentum handelte.

Geringwertige Wirtschaftsgüter werden gemäß § 44 Abs. 5 SächsKomHVO im Jahr des Zugangs grundsätzlich als Sofortaufwand behandelt.

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Finanzanlagen | 61.027.879,00 EUR | 58.347.044,43 EUR | 56.513.216,31 EUR |

Die **Finanzanlagen** werden in Höhe des anteiligen Eigenkapitals aktiviert und fortgeschrieben und darüber hinaus nur bei voraussichtlich dauernder Wertminderung um außerplanmäßige Abschreibungen vermindert ausgewiesen. Das Wahlrecht zum Ansatz der Finanzanlagen nach Anschaffungskosten gemäß § 61 Abs. 6 Satz 1 i. V. m. § 63 Abs. 8 SächsKomHVO i. d. F. vom 17.08.2019 kommt im Jahresabschluss 2020 nicht zur Anwendung. Unter der Position werden die Beteiligungen an den kommunalen Unternehmen periodengleich entsprechend der Jahresabschlüsse fortgeschrieben. Des Weiteren sind unter dieser Position Ausleihungen und Wertpapiere auszuweisen (12.974 TEUR).

Über die kommunalrechtlichen Regelungen hinausgehende wesentliche dingliche, gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen der Verfügbarkeit oder Verwertung des in der Bilanz ausgewiesenen Vermögens sind nicht bekannt.

3.1.2 Umlaufvermögen und Rechnungsabgrenzungsposten

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Umlaufvermögen | 9.607.145,22 EUR | 7.842.217,68 EUR |
| Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 35.119,62 EUR | 31.172,03 EUR |

In den **Vorräten** werden Grundstücke, welche zum Weiterverkauf vorgesehen sind, ausgewiesen. Da die Grundstücke erst erworben wurden, ist davon auszugehen, dass es sich beim bilanzierten Wert um den Niederstwert i. S. v. § 44 Abs. 7 SächsKomHVO handelt. Eine Wertberichtigung war daher nicht vorzunehmen.

| Forderungen | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Öffentlich-rechtlich | 2.510.759,25 EUR | 3.179.130,89 EUR | 2.693.843,08 EUR |
| Privatrechtlich | 352.797,18 EUR | 1.252.978,90 EUR | 1.137.627,20 EUR |

Die **Forderungen** untergliedern sich in öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen (insgesamt 2.510,7 TEUR) und privatrechtliche Forderungen (352,8 TEUR). Die öffentlich-rechtlichen Forderungen ergeben sich aus der Festsetzung von Beiträgen, Gebühren, Umlagen usw. Privatrechtliche Forderungen finden ihre gesetzliche Verankerung im Bürgerlichen Gesetzbuch (BGB) bzw. in den abgeschlossenen Verträgen. Demzufolge liegt der privatrechtlichen Forderung ein Schuldverhältnis auf gesetzlicher oder vertraglicher Basis zugrunde.

Die Forderungen sind durch Einzelaufstellungen nachgewiesen. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind grundsätzlich mit dem Nominalwert bewertet. Allen risikobehafteten Posten (zweifelhafte Forderungen) wurde durch den Ansatz angemessener Einzelwertberichtigungen Rechnung getragen. Einzelwertberichtigungen wurden i. H. v. 56.939,78 EUR vorgenommen. Alle nicht ausfallgefährdeten Forderungen wurden auf ein allgemeines Ausfallrisiko geprüft. Dieses wurde durch die Bildung einer aufwandswirksamen Pauschalwertberichtigung i. H. v. 2.809,39 EUR berücksichtigt.

Bezogen auf die Umbuchung von kreditorischen Debitoren und debitorischen Kreditoren wurde eine Wertaufgriffsgrenze von 500 EUR im Personenkonto festgelegt. Überzahlungen unterhalb dieser Grenze werden mit Negativsaldo fortgeführt. Die Festlegung dient der Vereinfachung des Verwaltungshandelns, ohne dass sich daraus eine wesentliche Auswirkung auf die Bilanz ergibt.

Darüber hinaus zeichnen die Forderungen eine konstante Entwicklung.

Die **liquiden Mittel** werden in der Vermögensrechnung mit 6.611.623,09 EUR ausgewiesen. Diese umfasst alle Barbestände in den Handkassen sowie die Sichteinlagen und kurzfristigen Termingelder bei Banken. Darin enthalten ist auch die Geldanlage mit einem Volumen von 2.500.000 EUR bei der Greensill Bank AG. Zum Bilanzstichtag ist die Anlage durch die Geschäftsbestätigung vom 16.12.2020 belegt. Das Insolvenzverfahren über die Greensill Bank AG wurde am 16.03.2021 eröffnet. Der voraussichtliche Verlust der Geldanlage wurde im Jahresabschluss 2020 durch die Bildung einer Rückstellung für drohende Verluste aus laufenden Verfahren passivisch berücksichtigt. Die Bereinigung der Liquidität wird im Jahresabschluss 2021 mit Eintritt des Zahlungsausfalls vorgenommen.

Der Kassenbestand stimmt mit den Kassenbüchern überein. Die Bankguthaben werden durch Kontoauszüge der Banken belegt.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden unter Berücksichtigung der periodengerechten Darstellung von Aufwendungen gebildet. Im Wesentlichen handelt es sich dabei um Vorauszahlungen für Wartungs- und Dienstleistungsverträge für künftige Jahre.

3.1.3 Betrag der verfügbaren Mittel nach § 72 Abs. 4 SächsGemO

Nach § 72 Abs. 4 SächsGemO muss im Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens ein Überschuss ausgewiesen werden, mit dem der Betrag der ordentlichen Kredittilgungen und des Tilgungsanteils aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften gedeckt werden kann.

Ausnahmen sind möglich sofern sich aus dem Zahlungsmittelsaldo Investitionstätigkeit, dem Saldo aus der Gewährung und der Rückzahlung von Darlehen oder dem Bestand der liquiden Mittel frei verfügbare Mittel ergeben.

Der Betrag der verfügbaren Mittel nach § 72 Abs. 4 SächsGemO wird in der Finanzrechnung (vgl. Ausdruck Finanzrechnung Seite 2, letzte Zeile) mit 5.171,9 TEUR angegeben. Diese berücksichtigt jedoch nicht die gebundenen Mittel aus übertragenen Ermächtigungen. Im Saldo wurden Ermächtigungen in einem Umfang von 4.385,4 TEUR nach 2021 übertragen (vgl. Vorlage VO/0189/21/IFO). Darüber hinaus ergibt sich eine Mittelbindung i. H. v. 2.843,2 TEUR aus den gebildeten Rückstellungen, welche bei Realisierung des Risikos zu einer Zahlungsverpflichtung führen. Frei verfügbare Mittel bestehen damit zum Abschlussstichtag nicht. Allerdings muss die Stadt von der Ausnahmeregelung auch keinen Gebrauch machen, da sie keine Tilgungsverpflichtungen bedienen muss. Die Verfügbarkeit ungebundener Mittel ist jedoch ein Indikator für die künftige Investitionstätigkeit.

3.2 Passiva

Die Passivseite der Bilanz hat sich im Jahr 2020 wie folgt entwickelt:

| Position | 31.12.2019 in TEUR | % | 31.12.2020 in TEUR | % | Veränderung in TEUR |
|---|-----------------------|--------|-----------------------|--------|------------------------|
| Kapitalposition | 99.848,1 | 60,2% | 102.518,2 | 59,6% | 2.670,1 |
| Basiskapital | 57.986,1 | 34,9% | 56.163,4 | 32,6% | - 1.822,7 |
| Rücklagen | 41.861,9 | 25,2% | 46.354,8 | 26,9% | 4.492,9 |
| <i>Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses</i> | 32.787,3 | 19,8% | 35.845,6 | 20,8% | 3.058,3 |
| <i>Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses</i> | 8.343,0 | 5,0% | 9.768,2 | 5,7% | 1.425,2 |
| <i>Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen</i> | 570,9 | 0,3% | 580,2 | 0,3% | 9,3 |
| <i>zweckgebundene und sonstige Rücklagen</i> | 160,7 | 0,1% | 160,7 | 0,1% | - |
| Fehlbeträge | - | 0,0% | - | 0,0% | - |
| Sonderposten | 59.383,0 | 35,8% | 60.884,3 | 35,4% | 1.501,3 |
| Rückstellungen | 2.585,9 | 1,6% | 5.343,2 | 3,1% | 2.757,3 |
| Verbindlichkeiten, davon | 4.116,0 | 2,5% | 3.260,4 | 1,9% | - 855,6 |
| <i>Verbindlichkeiten aus Kredit</i> | - | 0,0% | - | 0,0% | - |
| <i>Sonstige Verbindlichkeiten</i> | 4.116,0 | 2,5% | 1.831,7 | 1,1% | - 2.284,3 |
| passive Rechnungsabgrenzungs- posten | 11,8 | 0,0% | 47,0 | 0,0% | 35,2 |
| Bilanzsumme | 165.944,9 | 100,0% | 172.053,0 | 100,0% | 6.108,1 |

3.2.1 Eigenkapital und eigenkapitalähnliche Positionen

3.2.1.1 Kapitalposition

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Basiskapital | 56.163.408,71 EUR | 57.986.122,20 EUR | 59.547.174,79 EUR |
| Rücklagen | 46.354.772,19 EUR | 41.862.026,12 EUR | 36.249.163,92 EUR |
| Kapitalposition gesamt | 102.518.180,90 EUR | 99.848.148,32 EUR | 95.796.338,72 EUR |

Die Kapitalposition setzt sich zusammen aus Basiskapital, den verschiedenen Rücklagen und einem Jahresfehlbetrag.

Das **Basiskapital** setzt sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2019 | +/- | 31.12.2020 |
|---|-------------------|---------------|-------------------|
| Basiskapital – verrechnungsfähig | 37.646.502,16 EUR | -1.805.924,02 | 35.840.578,14 EUR |
| Basiskapital – nicht verrechnungsfähig | 20.339.620,04 EUR | 0,00 EUR | 20.322.830,57 EUR |
| Summe | 57.986.122,20 EUR | | 56.163.408,71 EUR |

Das Basiskapital reduzierte sich insgesamt um 1.822,7 TEUR. Davon entfallen 1.773 TEUR auf die Verrechnung des Fehlbetrages aus den Nettoabschreibungen für Altvermögen nach § 72 Abs. 3 SächsGemO. Eine Umbuchung der Buchwerte für das Altvermögen in Folge nachträglicher Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 24 Abs. 3 Satz 2 SächsKomHVO erfolgt nicht. Weitere Buchungen begründen sich durch Korrekturen und Umbuchungen zwischen dem verrechnungsfähigen und dem nicht verrechnungsfähigen Basiskapital.

| | 31.12.2019 | +/- | 31.12.2020 |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Rücklagen – ordentliches Ergebnis | 32.787.318,98 EUR | 3.058.268,41 EUR | 35.845.587,39 EUR |
| Rücklagen – Sonderergebnis | 8.343.024,05 EUR | 1.425.216,42 EUR | 9.768.240,47 EUR |
| Summe | 41.862.026,12 EUR | 4.483.484,83 EUR | 46.354.772,19 EUR |

Den **Rücklagen** wurden im Haushaltsjahr 2020 insgesamt 4.483 TEUR zugeführt, davon entfallen 1.418.441,91 EUR auf die Zuführung des ordentlichen Ergebnisses und 1.291.976,04 EUR auf die Zuführung des Sonderergebnisses. Der darüberhinausgehende Betrag der Zuführung ergibt sich aus der Umbuchung der Altabschreibungen aus dem Basiskapital nach § 72 Abs. 3 SächsGemO. Der Ergebnisrechnung ist auf Blatt 2 eine Übersicht zur Verwendung des Jahresergebnisses beigelegt. Darüber hinaus enthält der Jahresabschluss die Übersicht zur Ermittlung der verrechnungsfähigen Abschreibungen mit dem Basiskapital nach § 72 Abs. 3 SächsGemO.

Die **Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen** in Höhe von rund 580 TEUR weisen Fördermittel und Spenden für nichtabschreibbare Wirtschaftsgüter sowie für die Regelförderung übersteigende Zuwendungen für die Beseitigung von Hochwasserschäden des Augusthochwassers 2002 aus. Wegen der fehlenden Abschreibung entfällt die Auflösung. Als zweckgebundene Rücklage wird ferner das Stiftungskapital der Alfred-Prescher-Stiftung mit 160.742,47 EUR ausgewiesen. Die geringe Abweichung zum Vorjahreswert (160.748,58 EUR) begründet sich durch eine notwendige Korrektur.

3.2.1.2 Sonderposten

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sonderposten aus Investitionszuwendungen | 60.160.948,63 EUR | 58.196.184,63 EUR | 54.845.984,30 EUR |
| Sonderposten aus Investitionsbeiträgen | 723.321,68 EUR | 783.773,41 EUR | 776.608,47 EUR |
| Sonstige Sonderposten | 0,00 EUR | 403.081,08 EUR | 857.838,08 EUR |
| Summe Sonderposten | 60.884.270,31 EUR | 59.383.039,12 EUR | 56.480.430,85 EUR |

Entsprechend § 36 Abs. 6 SächsKomHVO werden empfangene Zuwendungen und Leistungen Dritter für Investitionen nicht von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abgesetzt, sondern in einen **Sonderposten für erhaltene Investitionszuwendungen** eingestellt (Bruttoprinzip). Die Bewertung erfolgte grundsätzlich mit dem bewilligten Betrag, abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösung. Diese Sonderposten werden ergebniswirksam über die Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände aufgelöst. Sie verbessern somit das Jahresergebnis.

Es konnten Sonderposten in Höhe von 1.404,9 TEUR für die investiven Schlüsselzuweisungen gebildet werden. Insgesamt wurden im Jahr 2020 Sonderposten aus Investitionszuwendungen in Höhe von 1.964,8 TEUR neu gebildet (saldiert mit den Abgängen) sowie in Höhe von 2.962,5 TEUR ertragswirksam aufgelöst, sodass sich ein Gesamtanstieg von 4.927,3 TEUR ergibt. Der Zuwachs korrespondiert mit der Aktivierung der bezuschussten Vermögensgegenstände im Anlagevermögen und ist insbesondere durch die Fertigstellung einiger weniger, großer Baumaßnahmen begründet (u. a. Turnhalle FSZ, Musikschule). Zur Finanzierung des Neubaus der Musikschule wurde auch im Jahr 2020 die Pauschale zur Stärkung des ländlichen Raums i. H. v. 70 TEUR (vgl. Vorlage VO/0487/18/SR) eingesetzt und als Sonderposten passiviert.

Die Auflösung des **Sammelsonderpostens aus erhaltenen investiven Schlüsselzuweisungen** aus der Eröffnungsbilanz wurde im Jahr 2020, in Abhängigkeit der durchschnittlichen Restnutzungsdauer des zum Stichtag der Eröffnungsbilanz vorhandenen abnutzbaren Vermögens, ermittelt. Das Wahlrecht zum Ansatz der investiven Schlüsselzuweisungen in einem Sammelsonderposten gemäß § 40 Abs. 2 Satz 3 i. V. m. § 63 Abs. 8 SächsKomHVO i. d. F. vom 17.08.2019 kommt im Jahresabschluss 2020 nicht zur Anwendung.

Der **Sonderposten für das kommunale Vorsorgevermögen** wurde im Haushaltsjahr 2020 entsprechend § 23 Abs. 2 Satz 1 SächsFAG vollständig aufgelöst. Der Auflösungsbetrag i. H. v. 403,1 TEUR ist Bestandteil der allgemeinen Deckungsmittel, d. h. es gab keine investive Zweckbindung. Eine korrespondierende Einzahlung weist die Finanzrechnung nicht aus, da die Mittel bereits in Vorjahren an die Stadt ausgezahlt wurden. Die Auflösung war Teil des Corona-Schutzschirmes zur Stärkung der kommunalen Finanzkraft im Jahr 2020.

3.2.2 Fremdkapital

3.2.2.1 Rückstellungen

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Rückstellungen | 5.343.227,88 EUR | 2.585.893,38 EUR | 2.642.276,57 EUR |

Rückstellungen müssen für Zahlungsverpflichtungen gebildet werden, die zeitlich und/oder der Höhe nach nicht feststehen (§ 85a SächsGemO). Die rückstellungsbegründenden Sachverhalte sind hinsichtlich ihres Eintrittes, ihrer Höhe und der Fälligkeit noch ungewiss. Rückstellungen wurden gebildet, soweit es nach einer Risikoprognose erforderlich ist. Sie wurden in ausreichender Höhe bemessen. Sie berücksichtigen alle bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten. Die gebildeten Rückstellungen wurden vorsichtig geschätzt.

Die Rückstellungen für Urlaubsansprüche, Überstunden und ähnliche Maßnahmen wurden unter Beachtung der gesetzlichen Regelungen selbst ermittelt. Die Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren sind aus dem Blick des maximal möglichen Risikos gebildet. Die Höhe der Rückstellung widerspiegelt nicht die Erwartungshaltung der Stadt, welche Erfolgsaussichten diese Verfahren haben und wie hoch die Inanspruchnahme ausfallen wird. Die Rückstellung für anhängige Gerichtsverfahren umfasst auch eine Rückstellung für Nachzahlungen an die Kindertagespflegepersonen. Die Rückstellung wurde für die anhängigen Rechtsstreitigkeiten der Jahre 2014 bis 2017 gebildet. Für die Jahre bis 2016 sind die Verfahren abgeschlossen. Dennoch soll die Rückstellung vorerst nicht aufgelöst werden. Es besteht das Risiko, dass auch für die Jahre ab 2018 Gerichtsprozesse angestrebt werden. Die Verhandlungen zu den Entgelten sind noch nicht abgeschlossen. Aus Vorsichtsgründen bleibt die Rückstellung bis zur Klärung einer gerichtlichen Anhängigkeit bestehen.

Zusätzlich wurden Rückstellungen für offene Grunderwerbskosten gebildet. Diese entsprechen den voraussichtlichen Lasten aus dem Erwerb der Vermögensgegenstände, bei denen zwar das wirtschaftliche Eigentum, jedoch nicht das zivilrechtliche Eigentum besteht. Darüber hinaus wurde eine Rückstellung für eventuelle Teilansprüche ehemaliger jüdischer Eigentümer gebildet. Rückstellungen für Bürgschaften, für Deponienachsorge, für Altlasten oder sonstige Umweltschutzmaßnahmen wurden nicht gebildet bzw. mussten nicht gebildet werden. Seit 2015 bestehen aufgrund von Rechtsstreitigkeiten bezüglich der Umsatzsteuer von Betrieben gewerblicher Art Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aufgrund von Steuerschuldverhältnissen. Das anhängige Verfahren beim BFH wurde im Dezember 2020 beendet. Da die darauf beruhenden Bescheide der Finanzverwaltung erst nach Abschluss der Bücher eingegangen sind, wurde die Rückstellung im Jahresabschluss 2020 noch nicht aufgelöst.

Eine Rückstellung aus Bürgschaften, Gewährleistungen und ähnlichen Rechtsgeschäften ist mangels Inanspruchnahme der Stadt aus bestehenden Bürgschaftsverträgen nicht auszuweisen.

Rückstellungen für vertragliche Verpflichtungen wurden für drohende Zinszahlungen aus nicht fristgemäß verwendeten Fördermitteln sowie für drohende Fördermittlrückforderungen gebildet.

Neu gebildet wurde im Haushaltsjahr 2020 eine Rückstellung über 2.500.000 EUR für drohende Verluste aus laufenden Verfahren. Hintergrund der Rückstellung ist der drohende Verlust der Geldanlage bei der Greensill Bank AG. Zum Bilanzstichtag ist der Verlust als „schwebend“ einzuordnen, weshalb hier zunächst ergebniswirksam eine Rückstellung gebildet wurde. Die Bereinigung der Liquidität und die Inanspruchnahme der Rückstellung werden dann mit Eintritt des Zahlungsausfalls in 2021 dargestellt.

Im Haushaltsjahr 2020 konnten die Rückstellungen nur zu einem kleinen Teil aufgelöst werden. Insgesamt erhöhte sich die Bilanzposition um 2.757,3 TEUR.

3.2.2.2 Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten | 3.260.349,08 EUR | 4.115.989,50 EUR | 5.212.895,88 EUR |
| Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 46.991,33 EUR | 11.802,94 EUR | 8.299,55 EUR |

Die **Verbindlichkeiten** sind als Fremdkapital mit ihren Rückzahlungsbeträgen passiviert. Eine der wichtigsten Positionen sind hierbei typischerweise die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten oder Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen entstehen durch Zahlungsvereinbarungen bei der Inanspruchnahme von Dienstleistungen oder Investitionen. In den sonstigen Verbindlichkeiten werden auch die Verpflichtungen aus der Verwendung der zugesagten Zuwendungen und Zuschüsse ausgewiesen.

Da die Stadt im Haushaltsjahr 2019 alle bestehenden Kreditverbindlichkeiten getilgt hat, werden im Jahresabschluss 2020 keine Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen ausgewiesen. Verbindlichkeiten aus wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften werden mangels bestehender Verpflichtungen ebenfalls nicht ausgewiesen. Die offenen Restbeträge der Leasinggeschäfte sowie aus dem Rathausvertrag sind als laufender Aufwand verbucht, da die so finanzierten Gegenstände dem Leasinggeber/Vertragspartner wirtschaftlich zuzurechnen sind. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen sowie die sonstigen Verbindlichkeiten sind durch Einzelaufstellungen (OP-Listen) belegt.

Insgesamt sind die Verbindlichkeiten in 2020 um 855,6 TEUR zurückgegangen und betragen per 31.12.2020 nunmehr 3.260,4 TEUR. Die Gliederung und Fristigkeit der Verbindlichkeiten ist der dem Jahresabschluss beigefügten Verbindlichkeitenübersicht mit Stand zum 31.12.2020 zu entnehmen.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden gebildet, um eine periodengerechte Darstellung von Erträgen in Folgejahren zu ermöglichen. Sie enthalten Vorauszahlungen für Leistungen, die wirtschaftlich einem Folgejahr zuzuordnen sind (z. B. Zuschüsse, Mieten und Erbbaupachten). Sie werden entsprechend ihrer wirtschaftlichen Zuordnung ergebniswirksam aufgelöst.

3.2.3 Fehlbetrag nach § 72 Abs. 3 Satz 3 SächsGemO

Gemäß § 72 Abs. 3 Satz 3 SächsGemO darf ein Fehlbetrag, welcher aus dem im Haushaltsjahr auf das zum 31.12.2017 festgestellte Anlagevermögen entstanden ist, durch Verrechnung mit dem Basiskapital ausgeglichen werden. Bei der Verrechnung darf ein Drittel des zum 31.12.2017 festgestellten Basiskapitals nicht unterschritten werden.

Diese im Jahr 2018 neu aufgenommene Regelung soll die Erlangung des Haushaltsausgleichs erleichtern und ein Hineinwachsen in das doppische System ermöglichen. Grundsätzlich handelt es sich bei der Verrechnung eines Fehlbetrages mit dem Basiskapital um ein Wahlrecht. Dieses soll aber nicht uneingeschränkt zur Anwendung kommen, da ein Verzehr des Basiskapitals stets auch in Zusammenhang mit einem Vermögensverlust zu sehen ist.

Im Haushaltsjahr 2020 wurde der sich aus Altabschreibungen ergebende Fehlbetrag sowohl im ordentlichen als auch im Sonderergebnis mit dem Basiskapital verrechnet. Die rechnerische Ermittlung wird in der Übersicht zur Ermittlung der Fehlbeträge aus Abschreibungen und deren Verrechnung mit dem Basiskapital dargestellt. Die Übersicht ist dem Anhang als Anlage beigefügt.

Vom Wahlrecht nach § 24 Abs. 3 Satz 2 SächsKomHVO macht die Stadt keinen Gebrauch.

4 Weitere Angaben zum Jahresabschluss

4.1 Wesentliche dingliche, gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen der Verfügbarkeit des Vermögens (§ 52 Abs. 2 Nr. 4 SächsKomHVO)

Über die kommunalrechtlichen Regelungen hinausgehende wesentliche dingliche, gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen der Verfügbarkeit oder Verwertung des in der Bilanz ausgewiesenen Vermögens sind nicht bekannt.

4.2 Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre und übertragene Ermächtigungen

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre sind nach § 46 SächsKomHVO unter der Vermögensrechnung anzugeben und im Anhang zu erläutern. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sowie aus Kreditaufnahmen aus wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften werden bei den Bilanzpositionen dargestellt und erläutert.

Bürgschaften

Die Stadt hat genehmigte Ausfallbürgschaften mit einem Nominalwert von 5.208 TEUR, welche noch aktiv sind. Zum 31.12.2020 beträgt der restliche Haftungsbetrag 1.724,6 TEUR. Eine Übersicht ist dem Jahresabschluss beigefügt.

Kreditähnliche Rechtsgeschäfte

Per 31.12.2020 weist die Stadt Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften in Höhe von Null EUR aus. Damit änderte sich der Bestand auch im Jahr 2020 nicht. Die kreditähnlichen Rechtsgeschäfte werden vollständig als laufender Sachaufwand abgebildet.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Für PKW bestehen Leasingverträge, die aufgrund ihrer Struktur nicht als „Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften“ auszuweisen sind. In der nachfolgenden Übersicht sind die wesentlichen Eckdaten dieser Verträge aufgeführt.

| Vertrag | Anzahl der Verträge | Gesamtwert in EUR | Anfangsbestand 01.01.2020 in EUR | Zunahme 2020 in EUR | Abnahme 2020 in EUR | Endbestand 31.12.2020 in EUR |
|-------------|---------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|
| Leasing PKW | 9 | 76.295,68 | 9.853,20 | 34.576,66 | 11.981,50 | 32.448,36 |

Im Haushaltsjahr 2020 sind insgesamt 5 Leasingverträge ausgelaufen. 4 Verträge wurden neu abgeschlossen, weshalb die Vorbelastung künftiger Jahre deutlich angewachsen ist.

Darüber hinaus bestehende Miet- und Pachtverträge wurden bei der Haushaltsplanung in der laufenden Verwaltung berücksichtigt und sind im Jahresabschluss in der Ergebnisrechnung ausgewiesen.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen, die nicht in der Bilanz ausgewiesen sind und auch nicht unter der Vermögensrechnung anzugeben sind, die jedoch für die Beurteilung der Finanzlage von Bedeutung sind, bestehen nicht.

Ermächtigungsübertragungen

Die im Jahresabschluss 2020 gebildeten und in das Jahr 2021 übertragenen Haushaltsermächtigungen sind der dem Anhang beigefügten Übersicht zu entnehmen. Der Stadtrat wurde darüber bereits mittels IFO-Vorlage VO/0189/21/IFO informiert. In der beigefügten Übersicht sind die Ermächtigungen enthalten, deren Leistungszeitraum nach dem 01.01.2021 liegt. Alle anderen Haushaltsreste waren dem Jahr 2020 wirtschaftlich zuzuordnen und sind als offene Posten in den Positionen Forderungen und Verbindlichkeiten auszuweisen. Diese übertragenen Haushaltsermächtigungen wurden mittels des Buchungsmerkmals „Reste OP“ haushaltsmäßig im Jahr 2020 zur Verfügung gestellt und nach 2021 als offene Posten übertragen. Sie fließen analog zu den übertragenen Haushaltsermächtigungen in den fortgeschriebenen Planansatz des Jahres 2021 ein und erhöhen die verfügbaren Mittel.

Insgesamt wurden aus dem Haushaltsjahr 2020 folgende Haushaltsermächtigungen übertragen (ohne OP):

| | |
|------------------------------------|------------------|
| Einzahlungen investiv: | 3.583.974,42 EUR |
| Auszahlungen investiv | 6.772.666,66 EUR |
| Erträge/laufende Einzahlungen | 545.732,99 EUR |
| Aufwendungen/laufende Auszahlungen | 1.056.096,02 EUR |

4.3 Rechtlich selbstständige Stiftungen und sonstiges Treuhandvermögen

Die Stadt führt keine rechtlich selbstständige Stiftung. Bei der Alfred-Prescher-Stiftung handelt es sich um eine nichtrechtsfähige Stiftung in der Verwaltung der Stadt. Das Stiftungsvermögen wird treuhänderisch durch die Stadt verwaltet.

Das Stiftungsvermögen betrug zum Bilanzstichtag 160.742,47 EUR.

4.4 Verpflichtungen gegenüber organisatorisch oder rechtlich verselbstständigten Einheiten nach § 88b Abs. 1 Satz 3 SächsGemO

Es bestehen keine über die Bilanz oder die bereits offengelegten Angaben im Anhang hinausgehenden Verpflichtungen aus Finanzgeschäften und Zuwendungen gegenüber Eigenbetrieben und anderen Rechtseinheiten. Die Finanzbeziehungen der Stadt mit den städtischen Gesellschaften und Beteiligungen werden darüber hinaus umfassend im Beteiligungsbericht erläutert, welcher öffentlich einsehbar ist.

4.5 Sonstige Sachverhalte

Gemäß § 52 Abs. 2 Ziffer 12 SächsKomHVO sind ferner sonstige Sachverhalte anzugeben, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, wenn diese Angaben für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von Bedeutung sind. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten, sind nicht bekannt.

Coswig, den 24.09.2021

Thomas Schubert
Oberbürgermeister

Forderungsübersicht

| Arten der Forderungen | Stand zu Beginn | Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit | | | Stand zum Ende |
|--|---------------------|---|--|-----------------------------|---------------------|
| | 2020 | bis zu einem Jahr | von mehr als einem bis zu fünf Jahren | von mehr als fünf Jahren | 2020 |
| | Euro | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 3.179.130,89 | 2.510.759,25 | 0,00 | 0,00 | 2.510.759,25 |
| 1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 84.058,55 | 84.755,23 | 0,00 | 0,00 | 84.755,23 |
| 1.2 Steuerforderungen | 726.427,07 | 983.624,58 | 0,00 | 0,00 | 983.624,58 |
| 1.3 Forderungen aus Transferleistungen | 2.285.679,98 | 1.339.118,02 | 0,00 | 0,00 | 1.339.118,02 |
| 1.4 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 82.965,29 | 103.261,42 | 0,00 | 0,00 | 103.261,42 |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | 1.252.978,90 | 352.797,78 | 0,00 | 0,00 | 352.797,78 |
| davon gegen verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 13.914,82 | 13.914,82 | 0,00 | 0,00 | 13.914,82 |
| 3. Summe aller Forderungen | 4.432.109,79 | 2.863.557,03 | 0,00 | 0,00 | 2.863.557,03 |

Verbindlichkeitenübersicht

| Arten der Verbindlichkeiten | Stand zu Beginn | Verbindlichkeiten zum Ende des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit | | | Stand zum Ende |
|--|---------------------|--|--|-----------------------------|---------------------|
| | 2020 | bis zu einem Jahr | von mehr als einem bis zu fünf Jahren | von mehr als fünf Jahren | 2020 |
| | | Euro | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 von verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 von Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 von Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 vom öffentlichen Bereich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.1 vom Bund | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.2 vom Land | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.4 von Zweckverbänden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 vom privaten Kreditmarkt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.1 von Banken und Kreditinstituten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.2 von übrigen Kreditgebern | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 vom öffentlichen Bereich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 vom privaten Kreditmarkt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.402.082,11 | 1.232.877,41 | 57.109,06 | 0,00 | 1.289.986,47 |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 360.458,83 | 138.635,63 | 0,00 | 0,00 | 138.635,63 |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten | 2.353.448,56 | 1.830.364,98 | 1.362,00 | 0,00 | 1.831.726,98 |
| 8. Summe aller Verbindlichkeiten | 4.115.989,50 | 3.201.878,02 | 58.471,06 | 0,00 | 3.260.349,08 |

Übersicht über den Stand der Rückstellungen

| Art der Rückstellungen | Stand zum 1. Januar des Vorjahres | Stand zum 1. Januar des Haushaltsjahres | Stand zum 31. Dezember des Haushaltsjahres |
|--|--------------------------------------|---|--|
| | TEUR | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Rückstellungen für Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeit (282) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien (284) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Rückstellung für die Sanierung von Altlasten und sonstige Umweltschutzmaßnahmen (285) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus der steuerkraftabhängigen Umlage nach § 25a SächsFAG (286) | 674,1 | 672,3 | 877,2 |
| Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aufgrund von Steuerschuldverhältnissen (287) | 25,2 | 25,2 | 25,2 |
| Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichts- und Verwaltungsverfahren sowie aus Bürgschaften, Gewährverträgen und ähnlichen Rechtsgeschäften (288) | 1.451,7 | 1.370,7 | 1.359,1 |
| Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung im Haushaltsjahr (283) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Rückstellungen für sonstige vertragliche oder gesetzliche Verpflichtungen zur Gegenleistung gegenüber Dritten, die im laufenden Haushaltsjahr wirtschaftlich begründet wurden und die der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind, sofern sie erheblich sind (2890 - 2891) | 405,5 | 421,5 | 488,2 |
| Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und aus laufenden Verfahren (2892) | 0,0 | 0,0 | 2.500,0 |
| Sonstige Rückstellungen (2893) | 85,8 | 96,2 | 93,5 |
| Gesamtsumme | 2.642,3 | 2.585,9 | 5.343,2 |

Nachweis über die von der Großen Kreisstadt Coswig übernommenen Ausfallbürgschaften
Stand per 31.12.2020
 alle Angaben in EUR

| Lfd. Nr. | Beschluß-Nr. | Bürgschaftsnehmer | Grund der Bürgschaft | Nominalbetrag | Restbetrag zum Stichtag |
|-----------|--------------|---|--|---------------------|-------------------------|
| 1 - 64 | | zurückerhalten | | | |
| 65 | 98/0668 | Kulturbetriebsgesellschaft Meißner Land mbH | Gewährleistung der Finanzierungsbereitschaft | 153.387,64 | 153.387,64 |
| 66/1 | 98/0675 | Technische Werke Coswig GmbH | Rathausersatzbau | 2.530.894,81 | 710.407,89 |
| 66/2 - 67 | | zurückerhalten | | | |
| 68 | 99/0796 | JuCo Jugendarbeit Coswig gGmbH | Gewährleistung der Finanzierungsbereitschaft | 102.258,38 | 102.258,38 |
| 69 - 71 | | zurückerhalten | | | |
| 72 | 0424/18 | Evangelische Schule Coswig gGmbH | Finanzierungsanteil Sanierung Schulstandort West | 887.505,32 | 758.559,06 |
| | | | | <u>5.207.921,79</u> | <u>1.724.612,97</u> |

Teil 1 - Investitionen

| Produkt | Konto | Projekt | Bereich | Bemerkung | Auszahlungen in Euro | Einzahlungen in Euro |
|---------|--------|---------|--|---|-------------------------|-------------------------|
| 111350 | 091010 | 482000 | Liegenschaften | Erwerb Flurstücke B-Plan Cliebener Straße | 21.776,68 | 0,00 |
| 111350 | 091300 | 482000 | Liegenschaften | Grunderwerb | 90.605,83 | 0,00 |
| 111355 | 074211 | 311015 | Gebäudemanagement | Büromöbel nach Instandsetzung Rathaus | 3.622,55 | 0,00 |
| 111355 | 074226 | 311015 | Gebäudemanagement | Kaffeemaschinen | 5.300,32 | 0,00 |
| 111650 | 074223 | 123000 | Telekommunikation | Austausch zentraler Netzwerkschleife | 30.000,00 | 0,00 |
| 111650 | 074223 | 123000 | Telekommunikation | Verbesserung u. Erweiterung der Notrufnummer Erwerb Alarmserver | 9.000,00 | 0,00 |
| 111650 | 074226 | 123000 | Telekommunikation | Verbesserung u. Erweiterung der Notrufnummer | 1.000,00 | 0,00 |
| 111660 | 001200 | 123000 | Informatik | Projekt e-Rechnung | 1.130,00 | 0,00 |
| 111660 | 001200 | 123000 | Informatik | Umsetzung MESO | 37.000,00 | 0,00 |
| 111660 | 001200 | 123000 | Informatik | DMS-Migration CIP-Archiv nach Winyard | 24.000,00 | 0,00 |
| 111660 | 001200 | 123020 | Zentrale und dezentrale Rechentechnik | Straßenbefahrung | 4.992,00 | 0,00 |
| 111660 | 074223 | 123000 | Zentrale und dezentrale Rechentechnik | Server Videokonferenzen | 1.200,00 | 0,00 |
| 126000 | 001200 | 121015 | Brandbekämpfung und Gefahrenabwehr | Software Feuerwehr | 6.000,00 | 0,00 |
| 211110 | 096020 | 932220 | GS Mitte | Brücken II | 35.541,77 | 0,00 |
| 211110 | 211311 | 932220 | GS Mitte | FM - Brücken II | 0,00 | 40.125,00 |
| 211110 | 211711 | 932113 | GS Mitte | FM - Grundschulbeschleunigung | 0,00 | 4.098,16 |
| 211130 | 211711 | 932123 | GS Brockwitz | FM - Grundschulbeschleunigung | 0,00 | 679,18 |
| 215120 | 071110 | 322025 | OS Kötzitz | Tische Chemiekabine | 13.204,54 | 0,00 |
| 217100 | 001200 | 932311 | Gymnasium | Software - Digitalpakt | 6.385,16 | 0,00 |
| 217100 | 074222 | 932311 | Gymnasium | Hardware - Digitalpakt | 1.343,95 | 0,00 |
| 217100 | 096010 | 932311 | Gymnasium | Verkabelung - Digitalpakt | 150.696,98 | 0,00 |
| 217100 | 211311 | 932311 | Gymnasium | FM - Digitalpakt (Hochbau) | 0,00 | 187.150,00 |
| 217100 | 211711 | 932311 | Gymnasium | FM - Digitalpakt (Ausstattung) | 0,00 | 108.700,00 |
| 281000 | 003250 | 311030 | Kulturförderung | Dauerausstellung "Jahresscheiben" | 11.000,00 | 0,00 |
| 281000 | 096010 | 311040 | Kulturförderung | Musikschule | 7.182,19 | 0,00 |
| 365210 | 003280 | 331010 | Christliches Kinderhaus "St. Martin" | Investitionszuschuss Sanierung, Erweiterung | 154.617,60 | 0,00 |
| 365220 | 096010 | 331021 | Kita Spitzgrundspitzen | Brandschutz | 960,00 | 0,00 |
| 365294 | 096010 | 331120 | Kita Salzstraße | Hochbaumaßnahmen | 1.524.586,36 | 0,00 |
| 365294 | 096020 | 331120 | Kita Salzstraße | Tiefbaumaßnahmen | 419.299,96 | 0,00 |
| 421000 | 003280 | 220500 | Förderung des Sports | Angeleichung Flutlichtmasten | 6.912,73 | 0,00 |
| 421000 | 003280 | 220500 | Förderung des Sports | Elektroanlage Bootshaus Kanu-Verein | 3.199,64 | 0,00 |
| 421000 | 096020 | 220030 | Förderung des Sports | Sportplatz Weinböhlauer Straße (Kunstrasenplatz) Leistungsphase 9, Gewährleistungsverfolgung | 858,01 | 0,00 |
| 424110 | 096020 | 220010 | Sportplätze | Sportplatz Kahlhügelweg | 148.198,51 | 0,00 |
| 424130 | 025600 | 220100 | Sporthalle Förderschulzentrum | Grunderwerb | 6.500,00 | 0,00 |
| 424130 | 096010 | 220100 | Sporthalle Förderschulzentrum | Fortführung Baumaßnahmen | 349.985,67 | 0,00 |
| 424130 | 211311 | 220100 | Sporthalle Förderschulzentrum | FM | 0,00 | 192.051,88 |
| 424130 | 211312 | 220100 | Sporthalle Förderschulzentrum | Anteil Landkreis | 0,00 | 149.683,37 |
| 511110 | 091010 | 510000 | Bauleitplanung und Gestaltungsplanung | Begrüßungsbäume | 31.782,41 | 0,00 |
| 511110 | 096020 | 240010 | Bauleitplanung und Gestaltungsplanung | naturschutzrechtliche Ausgleichsmaßnahmen | 92.664,08 | 0,00 |
| 511110 | 096020 | | Bauleitplanung und Gestaltungsplanung | Schulweg | 652,41 | 0,00 |
| 511110 | 212900 | 240010 | Bauleitplanung und Gestaltungsplanung | Sonderposten für Erschließungsbeiträge (NAM) | 0,00 | 125.000,00 |
| 511150 | 096010 | 43100 | Stadtsanierung | Planungsleistungen | 4.298,01 | 0,00 |
| 511150 | 096020 | 430201 | Stadtsanierung | Parkplatz am Rathaus | 9.405,48 | 0,00 |
| 511150 | 212900 | | Stadtsanierung | Erschließungsbeiträge | 0,00 | 98.285,58 |
| 511162 | 003250 | 511000 | Stadtumbau Ost Dresdner Straße | Aufwertung | 57.275,86 | 0,00 |
| 511162 | 096010 | 511000 | Stadtumbau Ost Dresdner Straße | Planungsleistungen | 13.941,52 | 0,00 |
| 541010 | 038100 | 481000 | Gemeindestraßen | Grunderwerb Straßen | 20.468,35 | 0,00 |
| 541010 | 038100 | 481000 | Gemeindestraßen | rückständiger Grunderwerb | 20.000,00 | 0,00 |

Teil 1 - Investitionen

| Produkt | Konto | Projekt | Bereich | Bemerkung | Auszahlungen in Euro | Einzahlungen in Euro |
|---------|--------|---------|---|---|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | | |
| 541010 | 096020 | 200500 | Gemeindestraßen | GG Cliebener Straße | 300.000,00 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 400210 | Gemeindestraßen | An der Lockwitz | 5.746,87 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 400230 | Gemeindestraßen | Auerstraße | 30.415,65 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 400240 | Gemeindestraßen | August-Bebel-Straße | 40.084,94 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 400260 | Gemeindestraßen | Beethovenstraße | 223,24 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 400360 | Gemeindestraßen | Brunnenweg | 2.904,49 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 400430 | Gemeindestraßen | Elbgaustraße | 2.950,89 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 400620 | Gemeindestraßen | Grenzstraße | 130.136,98 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 400690 | Gemeindestraßen | Hohensteinstraße | 12.435,52 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 400710 | Gemeindestraßen | Industriestraße | 57.000,00 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 400740 | Gemeindestraßen | Johannesstraße | 60.000,00 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 400840 | Gemeindestraßen | Kötitzer Straße | 15.000,00 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 400960 | Gemeindestraßen | Moritzburger Straße | 339.704,66 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 401000 | Gemeindestraßen | Naundorfer Straße | 2.681,20 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 401460 | Gemeindestraßen | Weinböhlauer Straße | 341.550,00 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 410008 | Gemeindestraßen | Feldweg B2/07 | 4.461,47 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 430201 | Gemeindestraßen | Parkplatz am Rathaus | 20.199,84 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 430213 | Gemeindestraßen | Parkplatz Elbgaustraße | 293,58 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 441110 | Gemeindestraßen | Brücke Sörnewitzer Straße | 235.302,13 | 0,00 |
| 541010 | 096020 | 450060 | Gemeindestraßen | BG Bushaltestelle Elbgaustraße | 3.324,39 | 0,00 |
| 541010 | 211411 | 400960 | Gemeindestraßen | FM - Moritzburger Straße | 0,00 | 304.686,56 |
| 541010 | 211411 | 401460 | Gemeindestraßen | FM - Weinböhlauer Straße | 0,00 | 304.920,00 |
| 541010 | 211411 | 441110 | Gemeindestraßen | FM - Brücke Sörnewitzer Straße | 0,00 | 229.373,69 |
| 541010 | 211412 | 400960 | Gemeindestraßen | Anteil Landkreis - Moritzburger Straße | 0,00 | 58.136,29 |
| 541010 | 211412 | 441110 | Gemeindestraßen | Anteil Weinböhlau - Brücke Sörnewitzer Straße | 0,00 | 83.007,03 |
| 548000 | 003270 | 720000 | Personennahverkehr | Investitionszuschuss Straßenbahn | 90.000,00 | 0,00 |
| 548000 | 091000 | 111040 | Personennahverkehr | Ponton für die Anlegestelle Gauernitz für den Fähr- und Fahrgastschiffsverkehr | 352.191,61 | 0,00 |
| 548000 | 211611 | 111040 | Personennahverkehr | FM - Ponton für die Anlegestelle Gauernitz für den Fähr- und Fahrgastschiffsverkehr | 0,00 | 202.800,00 |
| 548000 | 211612 | 111040 | Personennahverkehr | Anteil Gemeinde Klipphausen u. LRA - Ponton für die Anlegestelle Gauernitz für den Fähr- und Fahrgastschiffsverkehr | 0,00 | 105.301,00 |
| 548000 | 211613 | 111040 | Personennahverkehr | Anteil VVO - Ponton für die Anlegestelle Gauernitz für den Fähr- und Fahrgastschiffsverkehr | 0,00 | 54.683,61 |
| 551010 | 003280 | 250020 | Grün- und Parkanlagen | Mauer CVJM | 17.850,00 | 0,00 |
| 551010 | 211211 | 250020 | Grün- und Parkanlagen | FM - Mauer CVJM | 0,00 | 6.693,75 |
| 551020 | 025600 | 230020 | Spiel- und Bolzplätze | Ersatz Spielgeräte Naundorfer Straße | 22.564,86 | 0,00 |
| 551020 | 025600 | 230000 | Spiel- und Bolzplätze | Restarbeiten TÜV-Auflagen | 1.172,00 | 0,00 |
| 552000 | 096020 | 620010 | Öffentliche Gewässer | Lockwitzbach | 81.000,00 | 0,00 |
| 552000 | 211311 | 620010 | Öffentliche Gewässer | FM - Lockwitzbach | 0,00 | 72.900,00 |
| 571000 | 019200 | 200400 | Wirtschaftsförderung | GG Grenzstraße | 1.912,73 | 0,00 |
| 571000 | 096020 | 20020 | Wirtschaftsförderung | GG EWS | 447.404,02 | 0,00 |
| 571000 | 096020 | 200400 | Wirtschaftsförderung | GG Grenzstraße | 158.647,92 | 0,00 |
| 571000 | 096020 | 200500 | Wirtschaftsförderung | GG Cliebener Straße | 472.300,00 | 0,00 |
| 571000 | 211411 | 200400 | Wirtschaftsförderung | FM - GG Grenzstraße | 0,00 | 493.612,00 |
| 571000 | 211411 | 200500 | Wirtschaftsförderung | FM - GG Cliebener Straße | 0,00 | 595.000,00 |
| 575000 | 038540 | 124010 | Tourismusförderung | Beschilderung Wanderweg | 9.000,00 | 0,00 |
| 575000 | 096020 | 430214 | Tourismusförderung | Wasserwanderrastplatz | 75.000,00 | 0,00 |
| 575000 | 096020 | 430515 | Tourismusförderung | Parkplatz Fährweg | 100.000,00 | 0,00 |
| 575000 | 211411 | 430214 | Tourismusförderung | FM - Wasserwanderrastplatz | 0,00 | 63.750,00 |
| 575000 | 211411 | 430515 | Tourismusförderung | FM - Parkplatz Fährweg | 0,00 | 85.000,00 |
| 575000 | 211411 | 124010 | Tourismusförderung | Anteil LKR - Beschilderung Ersatzweg Auer | 0,00 | 4.267,32 |
| 575000 | 211412 | 124010 | Tourismusförderung | Anteil Moritzburg - Beschilderung Ersatzweg Auer | 0,00 | 1.450,90 |
| 721110 | 074222 | | Besondere Schadensereignisse - GS Mitte | Mobile Endgeräte | 3.154,78 | 0,00 |
| 721110 | 211711 | | Besondere Schadensereignisse - GS Mitte | FM - Mobile Endgeräte | 0,00 | 3.154,78 |

Teil 1 - Investitionen

| Produkt | Konto | Projekt | Bereich | Bemerkung | Auszahlungen in Euro | Einzahlungen in Euro |
|---------|--------|---------|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 721130 | 074222 | | Besondere Schadensereignisse - GS Brockwitz | Mobile Endgeräte | 1.577,38 | 0,00 |
| 721130 | 211711 | | Besondere Schadensereignisse - GS Brockwitz | FM - Mobile Endgeräte | 0,00 | 1.577,38 |
| 721150 | 074222 | | Besondere Schadensereignisse - GS West | Mobile Endgeräte | 1.577,38 | 0,00 |
| 721150 | 211711 | | Besondere Schadensereignisse - GS West | FM - Mobile Endgeräte | 0,00 | 1.577,38 |
| 721510 | 074222 | | Besondere Schadensereignisse - L.-Frank-OS | Mobile Endgeräte | 3.154,78 | 0,00 |
| 721510 | 211711 | | Besondere Schadensereignisse - L.-Frank-OS | FM - Mobile Endgeräte | 0,00 | 3.154,78 |
| 721520 | 074222 | | Besondere Schadensereignisse - OS Kötitz | Mobile Endgeräte | 3.154,78 | 0,00 |
| 721520 | 211711 | | Besondere Schadensereignisse - OS Kötitz | FM - Mobile Endgeräte | 0,00 | 3.154,78 |
| | | | | | | |
| | | | | Summe | 6.772.666,66 | 3.583.974,42 |

Teil 2 - Ergebnishaushalt

| Produkt | Konto | Projekt | Bereich | Bemerkung | Auszahlungen in Euro | Einzahlungen in Euro |
|---------|--------|---------|--|---|-------------------------|-------------------------|
| 111160 | 427152 | | Ehrungen, partnerschaftliche Beziehungen | Orgel in Lovosice | 2.500,00 | 0,00 |
| 111355 | 421105 | | Gebäudemanagement | Instandsetzung Rathaus 2. Etage | 2.109,86 | 0,00 |
| 111355 | 425300 | | Gebäudemanagement | Büromöbel nach Instandsetzung Rathaus | 2.365,02 | 0,00 |
| 111660 | 425300 | | Zentrale und dezentrale Rechentechnik | Drucker | 550,00 | 0,00 |
| 111660 | 425400 | | Zentrale und dezentrale Rechentechnik | Aufstockung Software-Lizenzen | 1.500,00 | 0,00 |
| 122110 | 422110 | | Ortspolizeibehörde | Lehrpfad auf der Bosel | 10.000,00 | 0,00 |
| 122110 | 423110 | | Ortspolizeibehörde | Abrechnung Obdachlosenbetreuung | 10.771,66 | 0,00 |
| 122110 | 427100 | | Ortspolizeibehörde | Täter-Opfer-Ausgleich | 275,56 | 0,00 |
| 122110 | 449100 | | Ortspolizeibehörde | Hochwasserschutz Brockwitz | 2.286,40 | 0,00 |
| 122210 | 426120 | | Personenstandswesen | Weiterbildung | 1.960,00 | 0,00 |
| 122210 | 443171 | | Personenstandswesen | Dienstreisen | 2.000,00 | 0,00 |
| 122210 | 443190 | | Personenstandswesen | Stammbücher | 2.000,00 | 0,00 |
| 126000 | 421100 | | Brandbekämpfung und Gefahrenabwehr | Wartungsarbeiten Abgas-Absauganlage | 700,00 | 0,00 |
| 126000 | 421105 | | Brandbekämpfung und Gefahrenabwehr | Instandsetzungsmaßnahmen | 2.250,00 | 0,00 |
| 126000 | 426110 | | Brandbekämpfung und Gefahrenabwehr | Feuerschutzhauben | 1.300,00 | 0,00 |
| 126000 | 427194 | | Brandbekämpfung und Gefahrenabwehr | Ehrenmedaille | 2.000,00 | 0,00 |
| 126000 | 427194 | | Brandbekämpfung und Gefahrenabwehr | ausgefallene Veranstaltungen | 2.144,28 | 0,00 |
| 126000 | 449100 | | Brandbekämpfung und Gefahrenabwehr | Sportveranstaltungen | 1.000,00 | 0,00 |
| 211110 | 421100 | | GS Mitte | Reparatur Sicherheitsbeleuchtungsanlage | 574,53 | 0,00 |
| 211110 | 421100 | | GS Mitte | Mängelbeseitigung Einbruchmeldeanlage | 1.135,71 | 0,00 |
| 211110 | 421100 | | GS Mitte | Mängelbeseitigung an Elektroanlagen | 205,46 | 0,00 |
| 211110 | 421100 | | GS Mitte | Erweiterung Schießanlage | 907,53 | 0,00 |
| 211110 | 421105 | | GS Mitte | Malerarbeiten | 4.978,70 | 0,00 |
| 211110 | 421105 | | GS Mitte | Reparatur defekter Beleuchtung | 2.736,51 | 0,00 |
| 211110 | 421109 | 932220 | GS Mitte | Brücken II | 94.595,57 | 0,00 |
| 211110 | 425319 | 932113 | GS Mitte | Schulmöbel - Grundschulbeschleunigung | 12.654,74 | 0,00 |
| 211110 | 314109 | 932220 | GS Mitte | FM Brücken II | 0,00 | 83.007,14 |
| 211110 | 314109 | 932113 | GS Mitte | FM Grundschulbeschleunigung | 0,00 | 24.168,35 |
| 211110 | 427150 | | GS Mitte | Ganztagsschulprojekte | 9.690,44 | 0,00 |
| 211130 | 314109 | 932220 | GS Brockwitz | FM Brücken II | 0,00 | 53.975,16 |
| 211130 | 314109 | 932123 | GS Brockwitz | FM Grundschulbeschleunigung | 0,00 | 4.302,52 |
| 211130 | 421100 | | GS Brockwitz | Verkehrssicherungspflicht an Bäumen | 965,09 | 0,00 |
| 211130 | 421105 | | GS Brockwitz | Malerarbeiten | 1.539,09 | 0,00 |
| 211130 | 421109 | 932220 | GS Brockwitz | Brücken II | 5.818,48 | 0,00 |
| 211130 | 425319 | 932123 | GS Brockwitz | Schulmöbel - Grundschulbeschleunigung | 2.304,71 | 0,00 |
| 211130 | 427150 | | GS Brockwitz | Ganztagsschulprojekte | 5.338,89 | 0,00 |
| 211150 | 314109 | 932133 | GS West | FM Grundschulbeschleunigung | 0,00 | 2.043,18 |
| 211150 | 425300 | | GS West | Handwagen | 617,61 | 0,00 |
| 211150 | 425315 | | GS West | Schulmöbel | 2.994,32 | 0,00 |
| 211150 | 425315 | | GS West | Unterrichtsmaterial "Werken" | 690,00 | 0,00 |
| 211150 | 425315 | | GS West | Prallschutz für Sprossenwand | 538,00 | 0,00 |
| 211150 | 427150 | | GS West | Ganztagsschulprojekte | 5.486,47 | 0,00 |
| 215110 | 314109 | 932220 | Leonhard-Frank-OS | FM Instandsetzung Sanitär (Brücken II) | 0,00 | 90.458,18 |
| 215110 | 421100 | | Leonhard-Frank-OS | Erneuerung Innenjalousien | 360,57 | 0,00 |
| 215110 | 421100 | | Leonhard-Frank-OS | Erneuerung von Verticalstoreanlagen | 1.529,21 | 0,00 |
| 215110 | 421100 | | Leonhard-Frank-OS | Verkehrssicherungspflicht an Bäumen | 1.165,01 | 0,00 |
| 215110 | 421100 | | Leonhard-Frank-OS | Allwetterplatz | 2.374,05 | 0,00 |
| 215110 | 421100 | | Leonhard-Frank-OS | Mängelbeseitigung an Elektroanlagen | 369,21 | 0,00 |
| 215110 | 421105 | | Leonhard-Frank-OS | Erneuerung Einbruchmeldeanlage | 12.000,00 | 0,00 |
| 215110 | 421109 | 932220 | Leonhard-Frank-OS | Instandsetzung Sanitär (Brücken II) | 133.180,46 | 0,00 |
| 215110 | 425515 | | Leonhard-Frank-OS | Ausstattung Sport | 2.043,91 | 0,00 |

Teil 2 - Ergebnishaushalt

| Produkt | Konto | Projekt | Bereich | Bemerkung | Auszahlungen in Euro | Einzahlungen in Euro |
|---------|--------|---------|---|--|-------------------------|-------------------------|
| 215110 | 427150 | | Leonhard-Frank-OS | Ganztagsschulprojekte | 20.676,81 | 0,00 |
| 215120 | 314109 | 932220 | OS Kötz | FM Brücken II | 0,00 | 78.999,18 |
| 215120 | 421100 | | OS Kötz | Mängelbeseitigung "Blitzschutz" | 611,07 | 0,00 |
| 215120 | 421105 | | OS Kötz | Instandsetzung Baracke | 40.533,61 | 0,00 |
| 215120 | 421105 | | OS Kötz | Erneuerung der Beleuchtung in drei Klassenzimmern | 12.060,00 | 0,00 |
| 215120 | 421105 | | OS Kötz | Renovierung Chemiekabinett | 12.000,00 | 0,00 |
| 215120 | 421109 | 932220 | OS Kötz | Brücken II | 105.178,02 | 0,00 |
| 215120 | 425315 | | OS Kötz | Stühle Chemiekabinett | 1.638,63 | 0,00 |
| 215120 | 425315 | | OS Kötz | Regale | 309,00 | 0,00 |
| 215120 | 425515 | | OS Kötz | Zubehör Sportartikel | 1.065,41 | 0,00 |
| 215120 | 427150 | | OS Kötz | Ganztagsschulprojekte | 3.982,99 | 0,00 |
| 217100 | 314109 | 932311 | Gymnasium | FM - Digitalpakt (GWG) | | 60.650,00 |
| 217100 | 421100 | | Gymnasium | Dachreparatur | 1.719,00 | 0,00 |
| 217100 | 421100 | | Gymnasium | Mängelbeseitigung "Blitzschutz" | 2.125,11 | 0,00 |
| 217100 | 421105 | | Gymnasium | PU-Versiegelung | 10.355,67 | 0,00 |
| 217100 | 425319 | 932311 | Gymnasium | GWG - Digitalpakt | 35.259,46 | 0,00 |
| 217100 | 427150 | | Gymnasium | Ganztagsschulprojekte | 14.230,36 | 0,00 |
| 243000 | 427509 | | Schulartenübergreifende Maßnahmen | Ausstattung Inklusion | 8.909,78 | 0,00 |
| 365220 | 421105 | | Kita Spitzgrundspatzen | Instandsetzung von Spielgeräten im Außenbereich | 4.000,00 | 0,00 |
| 365240 | 421105 | | Kita Sörnewitzer Kinderwelt | Erneuerung Fußbodenbelag im Eingangsbereich | 4.000,00 | 0,00 |
| 365260 | 421105 | | Kita Sonnenkäfer | raumakustische Maßnahmen | 2.798,21 | 0,00 |
| 365290 | 421105 | | Kita Taubenhaus | Erneuerung der Außenjalousien | 10.000,00 | 0,00 |
| 365293 | 421105 | | Kita Löwenzahn | Schadenbeseitigung Bodenbelag | 4.000,00 | 0,00 |
| 421120 | 421106 | | SP - Gymnasium | Malerarbeiten | 6.700,00 | 0,00 |
| 424110 | 421105 | | Sportplätze | Sanierung rechte Außenwand Kegelbahn | 18.680,80 | 0,00 |
| 424120 | 421101 | | SP - Gymnasium | Mängelbeseitigung "Blitzschutz" | 514,27 | 0,00 |
| 424120 | 421101 | | SP - Gymnasium | Dachreparatur | 1.476,39 | 0,00 |
| 511110 | 443185 | | Bauleitplanung und Gestaltungsplanung | B-Pläne | 1.170,98 | 0,00 |
| 511150 | 443181 | | Stadsanierung | Ermittlung von Ausgleichsbeträgen | 88.275,45 | 0,00 |
| 511190 | 443187 | | Verkehrsplanung | Erstellung Verkehrsplan | 15.000,00 | 0,00 |
| 541010 | 422110 | | Gemeindestraßen | Fahrbahninstandsetzung | 19.545,74 | 0,00 |
| 541010 | 443181 | | Gemeindestraßen | Brückengutachten | 5.000,00 | 0,00 |
| 541080 | 426120 | | Abrechnung von Beiträgen | Weiterbildung | 782,00 | 0,00 |
| 548000 | 425101 | | Personennahverkehr | Fahrzeughaltung Fähre | 18.000,00 | 0,00 |
| 551010 | 421100 | | Grün- und Parkanlagen | Vertrag DB AG | 13.783,77 | 0,00 |
| 551010 | 421100 | | Grün- und Parkanlagen | Baumpflanzungen | 1.781,00 | 0,00 |
| 552000 | 421109 | 620030 | Öffentliche Gewässer | Langer Graben Umsetzung Ausgleichsmaßnahme Langer Graben | 48.897,61 | 0,00 |
| 571000 | 314100 | | Wirtschaftsförderung | FM - GIHK | 0,00 | 72.019,64 |
| 571000 | 314500 | | Wirtschaftsförderung | Anteil WBV - GIHK | 0,00 | 8.386,33 |
| 571000 | 427160 | | Wirtschaftsförderung | Imagefilm Stadt Coswig | 7.003,38 | 0,00 |
| 571000 | 445500 | | Wirtschaftsförderung | GIHK | 75.809,98 | 0,00 |
| 573000 | 421101 | | Markt | Demontage Weihnachtsbaubeleuchtung | 1.580,00 | 0,00 |
| 573000 | 427196 | | | Themenmärkte | 2.000,00 | 0,00 |
| 575000 | 427160 | | Tourismusförderung | Überarbeitung Gastgeberverzeichnis | 8.868,10 | 0,00 |
| 721110 | 511103 | | Besondere Schadensereignisse - GS Mitte | Mobile Endgeräte | 15.745,29 | 0,00 |
| 721110 | 501960 | | Besondere Schadensereignisse - GS Mitte | FM - Mobile Endgeräte | 0,00 | 12.779,33 |
| 721130 | 511103 | | Besondere Schadensereignisse - GS Brockwitz | Mobile Endgeräte | 8.359,09 | 0,00 |
| 721130 | 501960 | | Besondere Schadensereignisse - GS Brockwitz | FM - Mobile Endgeräte | 0,00 | 8.359,09 |
| 721150 | 511103 | | Besondere Schadensereignisse - GS West | Mobile Endgeräte | 8.235,15 | 0,00 |
| 721150 | 501960 | | Besondere Schadensereignisse - GS West | FM - Mobile Endgeräte | 0,00 | 8.235,15 |

Teil 2 - Ergebnishaushalt

| Produkt | Konto | Projekt | Bereich | Bemerkung | Auszahlungen in Euro | Einzahlungen in Euro |
|---------|--------|---------|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 721510 | 511103 | | Besondere Schadensereignisse - L.-Frank-OS | Mobile Endgeräte | 19.781,77 | 0,00 |
| 721510 | 501960 | | Besondere Schadensereignisse - L.-Frank-OS | FM - Mobile Endgeräte | 0,00 | 19.781,77 |
| 721520 | 511103 | | Besondere Schadensereignisse - OS Kötitz | Mobile Endgeräte | 18.567,97 | 0,00 |
| 721520 | 501960 | | Besondere Schadensereignisse - OS Kötitz | FM - Mobile Endgeräte | 0,00 | 18.567,97 |
| 721700 | 511103 | | Besondere Schadensereignisse - OS Kötitz | Mobile Endgeräte | 577,10 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | Summe | 1.056.096,02 | 545.732,99 |

Teil 3 - Offene Posten

| Produkt | Konto | Projekt | Bereich | Bemerkung | Auszahlungen in Euro | Einzahlungen in Euro |
|---------|--------|---------|--|--|-------------------------|-------------------------|
| 111330 | 784400 | 811420 | Finanzvermögens- und Schuldenverwaltung | Auszahlungen für den Erwerb von Beteiligungen | 34.400,00 | |
| 111650 | 783200 | 123000 | Telekommunikation | Erwerb von Hardware | 957,77 | |
| 111660 | 783100 | 123000 | Zentrale und dezentrale Rechentechnik | Erwerb von Software | 1.392,00 | |
| 111660 | 783200 | 123000 | Zentrale und dezentrale Rechentechnik | Erwerb von Hardware | 1.496,20 | |
| 121200 | 783100 | | Wahlen | Erwerb von Software | 2.335,46 | |
| 211150 | 785110 | 932131 | GS West | Hochbaumaßnahmen (Digitalpakt) | 7.727,22 | |
| 215120 | 785110 | 322021 | OS Kötzitz | Hochbaumaßnahmen (Brandschutz) | 1.608,63 | |
| 215120 | 785110 | 932221 | OS Kötzitz | Hochbaumaßnahmen (Digitalpakt) | 22.440,45 | |
| 217100 | 783100 | 932311 | Gymnasium | Erwerb Software (Digitalpakt) | 2.533,09 | |
| 217100 | 783200 | 323018 | Gymnasium | Ausstattung (Ganztagsschulprojekte) | 3.486,08 | |
| 217100 | 783200 | 932311 | Gymnasium | Ausstattung (Digitalpakt) | 26.370,05 | |
| 217100 | 785110 | 932311 | Gymnasium | Hochbaumaßnahmen (Digitalpakt) | -1.947,19 | |
| 281000 | 785110 | 311040 | Kulturförderung | Hochbaumaßnahmen (Musikschule) | 14.138,92 | |
| 365290 | 785110 | 331071 | Kita Taubenhaus | Brandschutzmaßnahmen | 356,84 | |
| 365294 | 785110 | 331120 | Kita Salzstraße | Hochbaumaßnahmen | 198.470,19 | |
| 365294 | 785120 | 331190 | Kita Salzstraße | Tiefbaumaßnahmen | 17.282,38 | |
| 365294 | 785110 | 331120 | Kita Salzstraße | Hochbaumaßnahmen (Erweiterungsbau) | 39.677,74 | |
| 424110 | 785110 | 220010 | Sportplätze | Hochbaumaßnahmen Sportplatz Kahlhügelweg | 4.310,58 | |
| 424110 | 785120 | 220010 | Sportplätze | Tiefbaumaßnahmen Sportplatz Kahlhügelweg | 32.667,80 | |
| 424120 | 785110 | 932311 | Sporthalle Gymnasium | Hochbaumaßnahmen (Digitalpakt) | 1.636,29 | |
| 424130 | 782120 | 220100 | Sporthalle Förderschulzentrum | Grunderwerb | 3.247,88 | |
| 424130 | 785110 | 220100 | Sporthalle Förderschulzentrum | Hochbaumaßnahmen | 42.955,56 | |
| 424130 | 785120 | 220100 | Sporthalle Förderschulzentrum | Tiefbaumaßnahmen | 2.752,04 | |
| 511110 | 782100 | 510000 | Bauleitplanung | Grunderwerb | 10.456,05 | |
| 511110 | 785120 | 240010 | Bauleitplanung | naturchutzrechtliche Ausgleichsmaßnahmen | 3.664,00 | |
| 511150 | 785110 | 322010 | Stadtsanierung | Hochbaumaßnahmen L.-Frank-OS | 198,47 | |
| 511162 | 785110 | 511000 | Stadtumbau Ost (Dresdner Straße) | Beratung KEM | 3.086,76 | |
| 541010 | 782100 | 481000 | Gemeindestraßen | Grunderwerb | 3.654,90 | |
| 541010 | 785120 | 400230 | Gemeindestraßen | Auerstraße | 2.000,00 | |
| 541010 | 785120 | 400360 | Gemeindestraßen | Brunnenweg | -888,61 | |
| 541010 | 785120 | 400620 | Gemeindestraßen | Grenzstraße | 1.032,40 | |
| 541010 | 785120 | 400710 | Gemeindestraßen | Industriestraße | 12.866,68 | |
| 541010 | 785120 | 400810 | Gemeindestraßen | Kiefernstraße | 168,93 | |
| 541010 | 785120 | 400960 | Gemeindestraßen | Moritzburger Straße | 29.848,68 | |
| 541010 | 785120 | 401000 | Gemeindestraßen | Naundorfer Straße | 27.318,80 | |
| 541010 | 785120 | 401040 | Gemeindestraßen | Nordstraße | 168,93 | |
| 541010 | 785120 | 401240 | Gemeindestraßen | Schulweg | 198,14 | |
| 541010 | 785120 | 401280 | Gemeindestraßen | Siedlerstraße | 106,68 | |
| 541010 | 785120 | 430208 | Gemeindestraßen | Parkplatz Robert-Blum-Straße | 4.542,12 | |
| 541010 | 785120 | 450060 | Gemeindestraßen | BG Bushaltestelle Elbgaustraße | 3.081,69 | |
| 541050 | 781700 | 710000 | Straßenbeleuchtung | Investitionszuschuss | 17.950,76 | |
| 551020 | 782100 | 230020 | Spiel- und Sportplätze | Spielplatz Naundorfer Straße | 2.676,30 | |
| 571000 | 785120 | 200400 | Wirtschaftsförderung | GG Grenzstraße | 16.215,24 | |
| 575000 | 782130 | 124010 | Tourismusförderung | Touristisches Leitsystem | 8.458,92 | |
| 215120 | 681130 | 322023 | OS Kötzitz | FM - Sportplatz | | 5.200,29 |
| 424130 | 681290 | 220100 | Sporthalle Förderschulzentrum | Anteil LRA | | -170.639,30 |
| 511150 | 688900 | | Stadtsanierung | sonstige Beiträge/Entgelte | | 9.168,30 |
| 541010 | 681130 | 400960 | Gemeindestraßen | FM - Moritzburger Straße | | 2.349,00 |
| 541010 | 681130 | 52128 | Gemeindestraßen | FM - Brücke Auerstraße | | 41.023,00 |
| 541010 | 681500 | 400620 | Gemeindestraßen | Grenzstraße | | 17.726,59 |
| 541080 | 688900 | | Abrechnung von Beiträgen | sonstige Beiträge u. ähnliche Entgelte | | 14.828,98 |
| 612000 | 686530 | | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | Rückflüsse von Ausleihungen von verbundenen Unternehmen | | 1.083,34 |
| | | | | Summe | 607.101,82 | -79.259,80 |
| | | | | Gesamt | 8.435.864,50 | 4.050.447,61 |

Übersicht zu der Ermittlung der Fehlbeträge aus Abschreibungen und deren Verrechnung mit dem Basiskapital (Jahr: 2020)

| | Position | Haushaltsjahr 2020 |
|----|--|----------------------|
| | | Euro |
| 1 | Abschreibungen auf Alt-Investitionen ¹ | 3.325.659,68 |
| 2 | + Aufwendungen aus der Veräußerung oder dem Abgang von Alt-Investitionen | 254.530,47 |
| 3 | + Aufwendungen aus Zuschreibungen aus den Alt-Investitionen zugeordneten passiven Sonderposten | 0,00 |
| 4 | = Aufwand aus Alt-Investitionen (Nummern 1 bis 3) | 3.580.190,15 |
| 5 | Erträge aus Zuschreibungen auf Alt-Investitionen | 3.612,85 |
| 6 | + Erträge aus der Veräußerung oder dem Abgang von Alt-Investitionen | 221.032,81 |
| 7 | + Erträge aus der Auflösung der den Alt-Investitionen zugeordneten passiven Sonderposten | 1.978.046,95 |
| 8 | = Erträge aus Alt-Investitionen (Nummern 5 bis 7) | 2.202.692,61 |
| 9 | = Fehlbetrag aus Abschreibungen gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO (Nummer 8 ./ Nummer 4) | -1.377.497,54 |
| | davon: Fehlbetrag aus Abschreibungen im ordentlichen Ergebnis | -1.363.605,87 |
| | Fehlbetrag aus Abschreibungen im Sonderergebnis | -13.891,67 |
| 10 | = zur Verrechnung veranschlagter Fehlbetrag aus Abschreibungen gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO | |
| | davon: Fehlbetrag aus Abschreibungen im ordentlichen Ergebnis | |
| | Fehlbetrag aus Abschreibungen im Sonderergebnis | |
| 11 | Übertragung gemäß § 24 Absatz 3 Satz 2 SächsKomHVO | 0,00 |

In den Zeilen 1 bis 11 sind jeweils nur für die Haushaltsjahre Beträge anzugeben, in denen eine Verrechnung gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO oder eine Umbuchung gemäß § 24 Absatz 3 Satz 2 SächsKomHVO vorgenommen wurde bzw. geplant ist.

¹Das zum 31. Dezember 2017 festgestellte Anlagevermögen wird als Alt-Investitionen bezeichnet.

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2020

Der Jahresabschluss ist nach § 88 Abs. 2 SächsGemO durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Im Rechenschaftsbericht sind nach § 53 SächsKomHVO der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Stadt unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnung vorzunehmen.

Der Jahresabschluss ist gemäß § 88c SächsGemO innerhalb von sechs Monaten nach Ende des Haushaltjahres aufzustellen und vom Oberbürgermeister unter Angabe des Datums zu unterzeichnen. Der Stadtrat stellt den Jahresabschluss nach der örtlichen Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt spätestens bis 31.12. des dem Haushaltsjahr folgenden Jahres fest. Der Beschluss über die Feststellung ist der Rechtsaufsichtsbehörde unverzüglich anzuzeigen und ortsüblich bekannt zu geben. Gleichzeitig ist der Jahresabschluss mit Rechenschaftsbericht und Anhang dauerhaft öffentlich auszulegen; hierauf ist in der Bekanntgabe hinzuweisen.

Der gesetzlich vorgeschriebene Termin für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2020 wurde um gut 2 Monate überschritten.

Inhaltsübersicht

| | | |
|--------------|---|-----------|
| 1 | Verlauf der Haushaltswirtschaft sowie wesentliche Abweichungen vom Haushaltsplan | 3 |
| | Vorbemerkung | 3 |
| 1.1 | Entwicklung in der Ergebnisrechnung | 3 |
| 1.1.1 | Ordentliches Ergebnis | 3 |
| 1.1.1.1 | Ordentliche Erträge | 3 |
| 1.1.1.2 | Ordentliche Aufwendungen | 6 |
| 1.1.2 | Außerordentliches Ergebnis | 9 |
| 1.1.2.1 | Außerordentliche Erträge | 9 |
| 1.1.2.2 | Außerordentliche Aufwendungen | 9 |
| 1.1.2.3 | Außerordentliches Ergebnis | 10 |
| 1.1.3 | Bewertung Gesamtergebnis | 10 |
| 1.2 | Entwicklung der Finanzrechnung | 11 |
| 1.2.1 | Zahlungsmittelsaldo laufende Verwaltungstätigkeit | 11 |
| 1.2.2 | Zahlungsmittelsaldo Investitionstätigkeit | 12 |
| 1.2.3 | Zahlungsmittelsaldo Finanzierungstätigkeit und sonstige liquiditätswirksame Vorgänge | 14 |
| 1.2.4 | Entwicklung der Liquidität – Kassenlage | 15 |
| 2 | Entwicklung des Vermögens und der Schulden | 15 |
| 3 | Entwicklung der Schlüsselprodukte sowie der Finanz- Vermögens- und Ertragslage | 16 |
| 3.1 | Entwicklung der Schlüsselprodukte | 16 |
| 3.2 | Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zum 31.12.2020 | 19 |
| 3.2.1 | Vermögenslage | 19 |
| 3.2.2 | Finanzlage | 22 |
| 3.2.3 | Ertragslage | 24 |
| 3.3 | Gesamteinschätzung zur Erreichung der wesentlichen Ziele | 26 |
| 4 | Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres | 26 |
| 5 | Risiken und Vorausschau auf künftige Jahre | 26 |
| 6 | Zusammenfassung | 27 |
| 7 | Organe und Mitgliedschaften | 28 |

Anlage 1 Übersicht zur Entwicklung der Schlüsselprodukte

Anlage 2 Entwicklung der doppelischen Kennzahlen im Zeitverlauf

Anlage 3 Mitgliedschaft von Ratsmitgliedern in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien für das Jahr 2020

1 Verlauf der Haushaltswirtschaft sowie wesentliche Abweichungen vom Haushaltsplan

Vorbemerkung

Inkrafttreten der Haushaltssatzung

| | |
|---|------------------------------------|
| Beschlussfassung Haushaltssatzung 2020/2021 | 18.03.2020 |
| Bestätigung der Haushaltssatzung 2020/2021 durch die Rechtsaufsichtsbehörde | 09.04.2020 |
| Öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2020/2021 | ABI. Nr. 05/2020 vom 09.05.2020 |
| Öffentliche Auslegung des Haushaltsplanes 2020/2021 | 11.05. bis 15.05.2020 |
| Inkrafttreten der Haushaltssatzung 2020 | 01.01.2020 |

Mittelumschichtung

Mit Beschluss vom 30.09.2020 (Vorlage VO/0121/20/SR) bestätigte der Stadtrat die notwendigen Mittelumschichtungen im Haushaltsjahr und die damit verbundenen über-/außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen.

Berichterstattung

Der Stadtrat wurde in der Sitzung am 30.09.2020 (Vorlage VO/0120/20/IFO) über den Verlauf der Haushaltswirtschaft zum 30.06.2020 nach § 75 Abs. 5 Satz 1 SächsGemO informiert. Der Halbjahresbericht wurde der Rechtsaufsichtsbehörde am 01.10.2020 zur Kenntnis gegeben. Der Rechtsaufsichtsbehörde wurde am 21.07.2020 ferner der Halbjahresbericht des EKDC gemäß § 22 Abs. 2 SächsEigBVO übersandt.

1.1 Entwicklung in der Ergebnisrechnung

1.1.1 Ordentliches Ergebnis

1.1.1.1 Ordentliche Erträge

Die **ordentlichen Erträge** setzen sich wie folgt zusammen:

| Ertragsart | Planansatz in EUR | Fortschreibung in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz Fortschreibung /Ist in EUR |
|--|----------------------|--------------------------|------------------------|--|
| Steuern und ähnliche Abgaben | 14.147.947 | 14.147.947,00 | 14.999.262,72 | 851.315,72 |
| Zuweisungen und aufgelöste Sonderposten | 19.447.399 | 20.059.630,46 | 19.823.106,24 | -236.524,22 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungs-entgelte | 806.814 | 806.814 | 665.972,35 | -140.841,65 |
| Privatrechtliche Leistungs-entgelte | 988.883 | 1.031.796,16 | 1.043.594,04 | 11.797,88 |
| Kostenerstattungen und -umlagen | 355.494 | 333.186,56 | 262.116,10 | -71.070,46 |
| Zinsen und sonstige Finanzerträge | 232.971 | 232.971,00 | 231.785,09 | -1.185,91 |
| Sonstige ordentliche Erträge | 1.201.529 | 1.276.501,68 | 3.187.650,34 | 1.911.148,66 |
| Summe | 37.181.037 | 37.888.846,86 | 40.213.486,88 | 2.324.640,02 |

Der fortgeschriebene Ansatz der ordentlichen Erträge weist einen Betrag von 37.888.846,86 EUR aus. Im Ergebnis sind ordentliche Erträge in Höhe von 40.213.486,88 EUR angefallen. Der Jahresabschluss weist damit bei den ordentlichen Erträ-

gen eine Planerfüllung von 106,1 % aus. Bezogen auf den Ursprungsplan ergibt sich eine Erfüllung von 108,2 %. Die Planerfüllung liegt damit deutlich unter den Vorjahreswerten (108,3 bzw. 113,6 %).

Steuern und ähnliche Abgaben

Diese Position beinhaltet alle Steuererträge. Gemeinsam mit den Zuwendungen, Umlagen und aufgelösten Sonderposten bilden die Steuern und ähnlichen Abgaben den Schwerpunkt der Ertragsseite. Unter der Position werden folgende Steuererträge ausgewiesen:

| Position | Planansatz | Ist-Ergebnis | Differenz |
|---------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| | in EUR | in EUR | in EUR |
| Grundsteuer A und B | 1.972.000 | 1.970.898,97 | -1.101,03 |
| Gewerbsteuer | 3.850.000 | 5.118.258,72 | 1.268.258,72 |
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 6.841.332 | 6.402.862,70 | -438.469,30 |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 1.395.615 | 1.431.322,83 | 35.707,83 |
| Sonstige Steuern | 89.000 | 75.919,50 | -13.080,50 |

Die wesentlichste Ursache für das verbesserte Ergebnis im Vergleich zum fortgeschriebenen Planansatz liegt in Mehrerträgen aus der Gewerbsteuer von 1.268,3 TEUR. Deutlich schwächer als geplant hat sich der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer entwickelt. Dieser liegt mit rd. 438 TEUR hinter dem Plan und mit rd. 308 TEUR unter dem Vorjahresergebnis.

Die Steuererträge wurden periodengerecht abgegrenzt. Steuererträge, die das Haushaltsjahr betreffen aber erst nach dem Bilanzstichtag bekannt wurden, wurden dem Jahr 2020 bis zum Abschluss der Arbeiten für den Jahresabschluss zugeordnet. Die Abschlussrate für den Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer des Jahres 2020, die erst Anfang 2021 einging, war somit ertragsseitig noch im Jahr 2020 zu verbuchen.

Zuwendungen und Umlagen

Die Zuwendungen, Umlagen und aufgelösten Sonderposten stellen die größten Ertragsposten im Ergebnishaushalt dar. Dazu zählen insbesondere:

| Position | Planansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz in EUR |
|---------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| Schlüsselzuweisungen | 10.801.258 | 11.204.339 | 403.081 |
| sonstige Zuweisungen | 192.400 | 191.933 | - 467 |
| Zuweisungen für laufende Zwecke | 6.073.859 | 5.464.289 | - 609.571 |
| Auflösung von Sonderposten | 2.992.113 | 2.962.546 | - 29.567 |

Die Ansätze für Schlüsselzuweisungen des Jahres 2020 beruhen auf den Annahmen des SächsFAG 2019/2020. Die Änderungen ergeben sich im Wesentlichen aus den Abweichungen in der tatsächlichen Entwicklung der Steuerkraft.

Die aufgelösten Sonderposten beinhalten die Auflösung der erhaltenen Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen (Fördermittel) sowie der investiven Schlüsselzuweisung. Die Fördermittel werden entsprechend dem Werteverzehr (Abschreibungsdauer) der Investition aufgelöst. Insgesamt wurden Erträge aus der Sonderpostenauflösung verbucht in Höhe von 2.962,5 TEUR. Dies stellt eine Planunterschreitung von 29,6 TEUR oder 1,0 % dar.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten gehören die Verwaltungsgebühren für Amtshandlungen, wie z. B. die Gebühren für die Erteilung von Bescheiden und Genehmigungen. Diese umfassen:

| Position | Planansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz in EUR |
|---------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Verwaltungsgebühren | 379.140 | 345.499 | - 33.641 |
| Benutzungsgebühren | 427.674 | 320.473 | - 107.201 |

Insgesamt zeigt diese Position im Vergleich zum fortgeschriebenen Plan eine unterplanmäßige Haushaltserfüllung (-140 TEUR oder -17,5 %). Das Ergebnis bleibt insbesondere bei Elternbeiträge Kindertagespflege (-66,0 TEUR) und den Marktgebühren (-38 TEUR) hinter den Erwartungen zurück. Auch hier werden Folgen der Corona-Pandemie sichtbar. Mindereinnahmen waren auch bei den Gebühren aus Baugenehmigungen zu verzeichnen (-38 TEUR), welche i. d. R. schwer planbar sind, da sich das Baugeschehen sehr dynamisch entwickelt.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zu dieser Position gehören insbesondere:

| Position | Planansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz in EUR |
|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Mieten und Pachten | 914.316 | 926.124 | 11.808 |
| Erträge aus Verkauf | 17.780 | 7.847 | - 9.933 |
| sonstige Leistungsentgelte | 99.700 | 109.623 | 9.923 |
| Kostenerstattungen und - umlagen | 333.187 | 262.116 | - 71.070 |

Die Positionen haben sich weitgehend planmäßig entwickelt. Abweichungen resultieren u. a. aus dem Umfang der Inanspruchnahme von Leistungen (z. B. Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen).

Finanzerträge

Zu dieser Position gehören:

| Position | Planansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz in EUR |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Zinserträge | 36.971 | 35.785 | - 1.186 |
| Erträge aus Gewinnanteilen | 196.000 | 196.000 | - |

Die Position hat sich weitgehend planmäßig entwickelt.

Sonstige ordentliche Erträge

Zu dieser Position gehören:

| Position | Planansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz in EUR |
|---|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Konzessionsabgaben | 773.500 | 763.686 | - 9.814 |
| Erstattung von Steuern | - | 40.970 | 40.970 |
| besondere Erträge | 353.002 | 334.087 | - 18.914 |
| nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge | 150.000 | 2.041.068 | 1.891.068 |

Einen erheblichen Anteil an dieser Position haben die Konzessionsabgaben, welche sich weitgehend planmäßig entwickelt haben. Da diese verbrauchsorientiert sind, gestaltet sich die Planung schwierig. Die größten Planabweichungen haben sich bei den nichtzahlungswirksamen Erträgen ergeben. Diese resultieren insbesondere aus der Zuschreibung von Finanzanlagen (+2.032 TEUR). Diese ergeben sich aus den Unternehmensergebnissen der städtischen Beteiligungen des Jahres 2020. Allerdings handelt es sich dabei um nicht zahlungswirksame Erträge, die zu keinem Liquiditätszufluss in der Finanzrechnung führen. Die Pauschalwertberichtigungen wurden i. H. v. 9,1 TEUR aufgelöst. Die Verwarngelder in der Position sonstige ordentliche Erträge blieben mit rd. 27 TEUR hinter dem Planansatz zurück.

1.1.1.2 Ordentliche Aufwendungen

Die **ordentlichen Aufwendungen** setzen sich wie folgt zusammen:

| Aufwandsart | Planansatz in EUR | Fortschreibung in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz Fortschreibung /Ist in EUR |
|--|-------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------------|
| Personalaufwendungen | 5.736.275 | 5.386.925,00 | 5.241.488,91 | -145.436,09 |
| Versorgungsaufwendungen | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 6.062.806 | 6.959.467,03 | 5.487.909,12 | -1.471.557,91 |
| Planmäßige Abschreibungen | 3.955.340 | 3.955.340,00 | 4.562.579,96 | 607.239,96 |
| Zinsen und ähnl. Aufwendungen | 20.100 | 20.100,00 | 32.323,55 | 12.223,55 |
| Transferaufwendungen/ Abschreibungen auf aktive Sonderposten | 19.930.900 | 19.914.004,23 | 19.800.346,15 | -127.658,08 |
| Sonstige ordentl. Aufwendungen | 1.312.967 | 1.415.570,73 | 3.670.397,28 | 2.254.826,55 |
| Ordentliche Aufwendungen | 37.018.388 | 37.651.406,99 | 38.795.044,97 | 1.143.637,98 |

Der fortgeschriebene Ansatz der ordentlichen Aufwendungen weist einen Betrag von 37.641.406,99 EUR aus. Im Ergebnis sind ordentliche Aufwendungen in Höhe von 38.795.044,97 EUR angefallen. Bei den ordentlichen Aufwendungen ergibt sich eine Planerfüllung i. H. v. 103,0 % gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz und i. H. v. 104,8 % gegenüber dem Planansatz (Vorjahr 99,4 bzw. 103,9 %).

Personalaufwendungen

Zu dieser Position gehören:

| Position | Planansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz in EUR |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| Dienstaufwendungen | 4.196.159 | 4.071.420 | - 124.739 |
| Beiträge Versorgungskassen | 345.834 | 308.892 | - 36.942 |
| Beiträge Sozialversicherung | 840.432 | 761.051 | - 79.381 |
| Beihilfen | 4.500 | 6.628 | 2.128 |
| Zuführung zu Rückstellungen | - | 93.498 | 93.498 |

Die Personalaufwendungen beinhalten die Lohnkosten für die Bediensteten und Beamten der Stadt. Darin enthalten sind auch Zuführungen und Inanspruchnahmen von entgeltbezogenen Rückstellungen, wie z. B. für Urlaub und Überstunden. Die Einsparungen bei den Personalaufwendungen konnten insbesondere durch den Wegfall von Lohnfortzahlungen bei langfristig erkrankten Mitarbeitern erzielt werden.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zu dieser Position gehören u.a.:

| Position | Planansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz in EUR |
|--|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens | 2.953.115 | 2.254.521 | - 698.594 |
| Unterhaltung des sonstigen Vermögens | 915.548 | 780.505 | - 135.043 |
| Mieten und Pachten | 445.331 | 429.750 | - 15.582 |
| Aufwendungen zur Bewirtschaftung | 1.243.309 | 1.063.766 | - 179.543 |
| Aufwendungen Fahrzeughaltung | 664.355 | 480.249 | - 184.106 |
| Besondere Verwaltungsaufwendungen | 649.122 | 425.195 | - 223.927 |

Diese Aufwendungen betreffen die Bewirtschaftungskosten für die bebauten und unbebauten Grundstücke, Wartungs- und Instandsetzungskosten, Miet- und Pachtaufwendungen, Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung sowie für Dienst- und Schutzkleidung. In Summe wurde der fortgeschriebene Planwert um rund 1.583,8 TEUR unterschritten, wenngleich Einzelpositionen größere Abweichungen aufweisen. Aufwandsansätze in einem Umfang von 750 TEUR werden erst im Folgejahr fällig und wurden als Haushaltsermächtigung übertragen.

Planmäßige Abschreibungen

Zu dieser Position gehören:

| Position | Planansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz in EUR |
|---|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Abschreibungen auf Vermögensgegenstände | 4.458.897 | 4.602.372 | 143.475 |
| Abschreibungen auf Finanzvermögen | - | 450.133 | 450.133 |

Die planmäßigen Abschreibungen werden entsprechend der Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände in der Ergebnisrechnung ausgewiesen und sollen grundsätzlich erwirtschaftet werden.

Die Abschreibungsaufwendungen stiegen im Vergleich zum Planansatz um ca. 143 TEUR. Unter der Position werden auch die Abschreibungen auf Forderungen sowie auf das Finanzanlagevermögen ausgewiesen. Die Position setzt sich im Ergebnis wie folgt zusammen:

- Planmäßige Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen 4.112.447,23 EUR
- Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse 489.924,88 EUR
- Wertberichtigungen auf Forderungen 56.939,78 EUR
- Abschreibungen auf Finanzanlagen (Beteiligungen) 30.383,56 EUR

Die notwendigen Wertberichtigungen auf Forderungen und Finanzanlagen (Beteiligungsansätze) lassen sich i. d. R. schwer planen, weshalb hier die Abweichungen vom Planansatz am Größten sind. Die Abschreibungen auf Finanzanlagen resultieren aus den Jahresabschlüssen der städtischen Beteiligungen im Jahr 2020. Dem gegenüber stehen Erträge aus der Zuschreibung von Finanzanlagen i. H. v. 2.032 TEUR (vgl. Abschnitt 1.1.1.1). Unter Berücksichtigung dieses Effektes ergeben sich bei den planmäßigen Abschreibungen auf Sachanlagen und Investitionszuschüsse nur geringe Planüberschreitungen.

Zinsen und ähnl. Aufwendungen

Zu dieser Position gehören:

| Position | Planansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz in EUR |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Zinsaufwendungen | 100 | 2 | -98 |
| sonstige Finanzaufwendungen | 20.000 | 32.322 | 12.322 |

Zinsen fielen im Haushaltsjahr 2020 nicht mehr an. Lediglich für die Inanspruchnahme des Kassenkredites mussten Zinsen i. H. v. 1,88 EUR aufgebracht werden.

Für mögliche Zinsforderungen aus nicht oder nicht zeitgerecht verwendeten Zuwendungen wurden der Rückstellung in 2020 rd. 16,7 TEUR zugeführt. Darüber hinaus mussten Gewerbesteuerückzahlungen in Höhe von 15,6 TEUR nach § 233 AO verzinst werden.

Transferaufwendungen/ Abschreibungen auf aktive Sonderposten

Die Position der Transferaufwendung gliedert sich in verschiedene, sachlich sehr unterschiedliche Aufwandsarten:

| Position | Planansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz in EUR |
|----------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Zuweisungen/Zuschüsse | 10.435.937 | 10.020.514 | - 415.423 |
| Sozialtransferaufwendungen | 68.900 | 77.229 | 8.329 |
| Steuerbeteiligungen | 336.875 | 439.048 | 102.173 |
| Kreisumlage | 8.568.735 | 8.773.630 | 204.895 |

Unter den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke werden die Zuweisungen und Zuschüsse an die Kindertagesstätten, die Jugendeinrichtungen, die Zuschüsse für Kultur, Tourismus, Freibad und Sport als größter Block ausgewiesen. Darüber hinaus enthält die Position die Gewerbesteuerumlage sowie die Kreisumlage. Dem Minderaufwand von 128 TEUR im Vergleich zum fortgeschriebenen Planansatz stehen Mehraufwendungen für die Kreisumlage (+204,8 TEUR) sowie die Gewerbesteuerumlage (+107,2 TEUR) gegenüber. Die Minderaufwendungen resultieren im Wesentlichen aus geringeren Zuschüssen an die Träger der Kindertageseinrichtungen auf Grund von geringeren Kinderzahlen (-392 TEUR). Diese korrespondieren mit geringeren Erträgen aus dem Landeszuschuss.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Zu dieser Position gehören u.a.:

| Position | Planansatz in EUR | Ist-Ergebnis in EUR | Differenz in EUR |
|---|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen | 19.696 | 20.407 | 711 |
| Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 144.230 | 128.797 | - 15.433 |
| Geschäftsaufwendungen | 651.791 | 496.576 | - 155.215 |
| Steuern, Versicherungen | 308.247 | 305.423 | - 2.824 |
| Erstattung von Aufwendungen | 276.699 | 210.070 | - 66.629 |
| Verluste aus Wertveränderungen | - | 2.500.000 | 2.500.000 |

Zu den Geschäftsaufwendungen zählen z. B. Büromaterial, Porto, Aufwendungen für die ehrenamtliche Tätigkeit, EDV-Aufwendungen, Fachliteratur, Versicherungen, Mitgliedsbeiträge sowie Sachverständigen- und Gerichtskosten. Insgesamt konnten Minderaufwendungen in

Höhe von rund 155 TEUR erzielt werden. Aufwendungen in Höhe von 1.415,6 TEUR sind erst im Folgejahr fällig und wurden als Haushaltsermächtigung übertragen. Die Minderbelastungen entstanden im Wesentlichen aufgrund geringer angefallener Sachverständigenkosten (-94 TEUR), diese wurden als Ermächtigung nach 2021 übertragen.

Unter dieser Position war auch die Bildung der Rückstellung für drohende Verlust aus laufenden Verfahren auszuweisen. Hintergrund ist die Insolvenz der Greensill Bank AG und der damit verbundene, drohende Zahlungsausfall der Geldanlage i. H. v. 2.500.000 EUR.

1.1.2 Außerordentliches Ergebnis

1.1.2.1 Außerordentliche Erträge

Außerordentliche Erträge wurden im Haushaltsplan nicht veranschlagt.

Die Position umfasst im Jahresabschluss:

| Position | Ist-Ergebnis in EUR |
|--|----------------------------|
| Außergewöhnliche Erträge | 2.404.735,34 |
| Wertaufholungen | 3.611,69 |
| Erträge aus der Veräußerung von Anlagevermögen | 534.023,99 |
| Summe | 2.942.371,02 |

Die Position außergewöhnliche Erträge umfasst mit einem Volumen von 1,4 Mio. EUR Zuschüsse in Zusammenhang mit der Corona-Pandemie. Dazu gehören:

- Corona-Schutzschirm Bund: 303.760,46 EUR
- Corona-Schutzschirm Land: 810.223,88 EUR
- Zuschüsse Elternbeiträge: 288.775,66 EUR

Darüber hinaus umfasst die Position die außerplanmäßige Auflösung von Sonderposten in Zusammenhang mit der Veräußerung oder Übertragung von Vermögen.

Außerordentliche Erträge sind ferner aus Grundstücks- und Vermögensverkäufen in Höhe von 534,0 TEUR angefallen.

1.1.2.2 Außerordentliche Aufwendungen

Außerordentliche Aufwendungen wurden im Haushaltsplan nicht veranschlagt.

Die Position umfasst im Jahresabschluss:

| Position | Ist-Ergebnis in EUR |
|---|----------------------------|
| Außergewöhnliche Aufwendungen | 491.513,53 |
| Außerplanmäßige Abschreibungen | 35.536,63 |
| Aufwendungen aus der Veräußerung von Anlagevermögen | 1.123.344,83 |
| Summe | 1.650.394,98 |

Die Position außergewöhnliche Aufwendungen umfasst die Mehraufwendungen, die bei der Stadt in Zusammenhang mit der Corona-Pandemie angefallen sind. Dazu gehören insbesondere:

- Zuschüsse an Kindertageseinrichtungen: 331.132,98 EUR
- Zuschüsse für kulturelle Einrichtungen: 50.000,00 EUR
- Zuschüsse für touristische Einrichtungen: 18.166,66 EUR
- Aufwendungen für Mieten: 17.516,25 EUR
- Aufwendungen für den Erwerb von GWG: 43.149,09 EUR

Die außerplanmäßigen Abschreibungen betreffen im Wesentlichen den Abgang von Restbuchwerten in Zusammenhang mit Sanierungs- und Investitionsmaßnahmen.

Die Aufwendungen aus der Veräußerung von Anlagevermögen ergeben sich aus dem Abgang von Restbuchwerten in Zusammenhang mit der Veräußerung von Grundstücken (u. a. Casa Bohemica, Gewerbegrundstücke). Den Abgängen stehen Erträge aus der Veräußerung Vermögensgegenständen gegenüber.

1.1.2.3 Außerordentliches Ergebnis

Das außerordentliche Ergebnis beträgt im Jahresabschluss 2020 1.291.976,04 EUR. Das außerordentliche Ergebnis ist geprägt durch nicht oder nur schwer planbare Sachverhalte, weshalb das Ergebnis regelmäßig starken Schwankungen unterliegen kann.

Positiv ist zu werten, dass die Erträge in Zusammenhang mit der Corona-Pandemie die direkt zuordenbaren Aufwendungen ausgleichen konnten. Dabei ist jedoch auch zu beachten, dass sich die Belastungen auch im ordentlichen Ergebnis widerspiegeln. Einerseits sind im ordentlichen Ergebnis Mindererträge aus Steuereinnahmen anzunehmen, welche im Sonderergebnis ausgeglichen werden. Andererseits sind auch im ordentlichen Ergebnis Mehraufwendungen entstanden (z. B. Mehrkosten für Reinigungen, höhere Sachkosten bei den freien Trägern in Kindertageseinrichtungen), welche nicht sauber in das Sonderergebnis abgegrenzt werden können. Insoweit ist davon auszugehen, dass sich die Belastungen weitgehend neutralisieren konnten.

1.1.3 Bewertung Gesamtergebnis

Die Ergebnisrechnung weist beim ordentlichen Ergebnis 1.418.441,91 EUR als Überschuss aus, im Sonderergebnis ist ein Überschuss von 1.291.976,04 EUR zu verzeichnen. Daraus ergibt sich ein Gesamtergebnis ohne Berücksichtigung der Verrechnung nach § 72 Abs. 3 SächsGemO i. H. v. 2.710.417,95 EUR. Einschließlich der Verrechnung beträgt das Gesamtergebnis sogar 4.483.484,83 EUR.

Das Haushaltsjahr war einerseits von der Corona-Pandemie und den damit verbundenen Haushaltsbelastungen geprägt. Andererseits musste in der Ergebnisrechnung der Aufwand zur Bildung einer Rückstellung aus dem drohenden Verlust der Geldanlage bei der Greensill Bank AG aufgefangen werden. Das trotz dieser negativen Rahmenbedingungen und Entwicklungen ein positives Ergebnis erreicht werden konnte, ist umso erfreulicher. Damit konnte die gute Grundlage für den Haushaltsausgleich in künftigen Jahren weiter stabilisiert werden. Die Überschüsse konnten einschließlich der Verrechnung nach § 72 Abs. 3 SächsGemO vollständig den Rücklagen zugeführt werden.

1.2 Entwicklung der Finanzrechnung

1.2.1 Zahlungsmittelsaldo laufende Verwaltungstätigkeit

| Ein- und Auszahlungsarten | | Ergebnis | Planansatz | Fortgeschrie- | Ist-Ergebnis | Vergleich Ist/ |
|---------------------------|--|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | 2019 | 2020 | bener | 2020 | fortgeschrie- |
| | | Euro | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | (Spalte 4 ./. |
| | | Spalte 3) | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 15.284.381,56 | 14.147.947 | 14.350.761,68 | 14.716.706,38 | 365.944,70 |
| | darunter: Grundsteuer A und B | 2.218.988,58 | 1.972.000 | 1.972.000,00 | 1.938.003,39 | -33.996,61 |
| | - Gewerbesteuer | 4.982.720,17 | 3.850.000 | 3.850.000,00 | 5.017.685,51 | 1.167.685,51 |
| | - Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer | 6.713.179,19 | 6.841.332 | 7.044.146,68 | 6.310.873,18 | -733.273,50 |
| | - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 1.285.445,49 | 1.395.615 | 1.395.615,00 | 1.376.596,84 | -19.018,16 |
| 2 | + Zuwendungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeit | 15.329.846,45 | 16.455.286 | 17.738.506,10 | 18.268.965,59 | 530.459,49 |
| | darunter: allgemeine Schlüsselzuweisungen | 9.946.096,00 | 10.718.100 | 10.801.258,00 | 10.801.258,00 | 0,00 |
| | - sonstige allgemeine Zuweisungen | 192.688,78 | 192.400 | 192.400,00 | 1.305.917,08 | 1.113.517,08 |
| | - allgemeine Umlagen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte, ausgenommen Investitionsbeiträge | 677.343,06 | 806.814 | 806.814,00 | 659.865,35 | -146.948,65 |
| 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 813.894,68 | 983.083 | 1.025.996,16 | 817.516,67 | -208.479,49 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 635.509,30 | 355.494 | 333.186,56 | 369.503,68 | 36.317,12 |
| 7 | + Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 238.056,84 | 232.971 | 232.971,00 | 234.871,93 | 1.900,93 |
| 8 | + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.225.193,77 | 1.051.529 | 1.430.278,02 | 1.335.210,92 | -95.067,10 |
| 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nummern 1 bis 8) | 34.204.225,66 | 34.033.124 | 35.918.513,52 | 36.402.640,52 | 484.127,00 |
| 10 | Personalauszahlungen | 5.299.490,99 | 5.736.275 | 5.302.714,08 | 5.201.353,31 | -101.360,77 |
| 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.166.785,32 | 6.062.806 | 7.148.310,22 | 5.654.798,75 | -1.493.511,47 |
| 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 40.862,53 | 20.100 | 20.100,00 | 16.471,38 | -3.628,62 |
| 14 | + Transferauszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 17.642.224,38 | 19.427.343 | 19.720.657,15 | 19.405.222,38 | -315.434,77 |
| 15 | + sonstige haushaltswirksame Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.289.812,07 | 1.312.967 | 1.448.334,94 | 1.474.288,35 | 25.953,41 |
| 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nummern 10 bis 15) | 29.439.175,29 | 32.559.491 | 33.640.116,39 | 31.752.134,17 | -1.887.982,22 |

Entwicklung der Einzahlungen und Auszahlungen

Die Einzahlungen und Auszahlungen im Zahlungsmittelsaldo laufender Verwaltungstätigkeit haben sich im Wesentlichen korrespondierend zu den zahlungswirksamen Erträgen entwickelt. Die Abweichungen resultieren aus der periodengerechten Zuordnung der Erträge und Aufwendungen zum Jahr der wirtschaftlichen Verursachung.

Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz hat sich das Ergebnis um 2.500,6 TEUR verbessert. Diese Verbesserung resultiert insbesondere aus Minderauszahlungen (-2.085,9 TEUR) und dabei durch reduzierte Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (-1.605,8 EUR). Mit dem Jahresabschluss wurden 821,6 TEUR als Ermächtigungen nach 2021 übertragen, so dass sich dieses Ergebnis wieder relativiert. In Höhe der übertragenen Ermächtigungen liegen tatsächlich keine Einsparungen vor, die Mittel bleiben für ihren Zweck verfügbar.

Die Ergebnisverbesserung durch die Gewerbesteuer (+1.167,7 TEUR) und die Zuweisungen (+1.113,5 TEUR) spiegelt sich auch in der Finanzrechnung wieder. Eine Besonderheit sind hier die Zuwendungen aus dem Corona-Schutzschirm von Bund und Land (insgesamt 1,4 Mio. EUR). Während diese in der Ergebnisrechnung dem Sonderergebnis zugeordnet sind, fließen sie in der Finanzrechnung in den laufenden Zahlungsmittelsaldo mit ein. Die Finanzrechnung kennt insoweit kein Sonderergebnis. Die Mehreinzahlungen lassen sich damit auf die Einzahlungen in Zusammenhang mit der Corona-Pandemie zurückführen.

Nettoinvestitionsrate

Der Zahlungsmittelsaldo laufender Verwaltungstätigkeit weist einen Überschuss i. H. v. 4.650,5 TEUR aus. Die Mittel standen vollständig zu Finanzierung von Investitionen zur Verfügung. Die Nettoinvestitionsrate bleibt damit auf hohem Niveau:

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------|--------|--------|--------|--------|
| Nettoinvestitionsrate | 13,2 % | 16,3 % | 16,3 % | 14,6 % |

1.2.2 Zahlungsmittelsaldo Investitionstätigkeit

| Ein- und Auszahlungsarten | Ergebnis | Planansatz | Fortgeschriebener Ansatz | Ist-Ergebnis | Vergleich Ist/fortgeschriebener Ansatz |
|--|----------------------|-------------------|--------------------------|----------------------|--|
| | 2019 | 2020 | Ansatz 2020 | 2020 | (Spalte 4 ./ Spalte 3) |
| | Euro | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 18 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 5.076.737,10 | 4.959.807 | 9.599.860,04 | 5.802.210,61 | -3.797.649,43 |
| 19 + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 96.285,78 | 100.000 | 258.897,28 | 11.614,42 | -247.282,86 |
| 20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen | 2.145,90 | 0 | 0,00 | 3.485,00 | 3.485,00 |
| 21 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen | 386.599,16 | 731.354 | 731.354,00 | 525.365,73 | -205.988,27 |
| 22 + Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen | 4.377,00 | 0 | 0,00 | 2.014,00 | 2.014,00 |
| 23 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens | 2.500.000,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 + Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit | 567.533,38 | 210.333 | 214.999,67 | 307.333,13 | 92.333,46 |
| 25 = Einzahlungen für Investitionstätigkeit (Nummern 18 bis 24) | 8.633.678,32 | 6.001.494 | 10.805.110,99 | 6.652.022,89 | -4.153.088,10 |
| 26 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen | 21.950,11 | 94.520 | 194.328,82 | 75.326,89 | -119.001,93 |
| 27 + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen | 163.909,20 | 344.670 | 692.746,84 | 398.352,18 | -294.394,66 |
| 28 + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 8.771.038,31 | 7.395.238 | 11.902.961,07 | 5.361.333,99 | -6.541.627,08 |
| 29 + Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen | 123.313,51 | 143.653 | 777.870,33 | 278.210,54 | -499.659,79 |
| 30 + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens | 2.672.502,00 | 415.702 | 428.002,00 | 394.202,00 | -33.800,00 |
| 31 + Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen | 545.266,91 | 417.547 | 1.022.173,37 | 657.616,78 | -364.556,59 |
| 32 + Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit | 1.250.000,00 | 0 | 0,00 | 926.666,40 | 926.666,40 |
| 33 = Auszahlungen für Investitionstätigkeit (Nummern 26 bis 32) | 13.547.980,04 | 8.811.330 | 15.018.082,43 | 8.091.708,78 | -6.926.373,65 |
| nachrichtlich: Auszahlungen für den Tilgungsanteil der Zahlungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (Tilgungszahlungen, die nicht in Position 38 enthalten sind) | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 34 = Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit (Nummer 25 ./ Nummer 33) | -4.914.301,72 | -2.809.836 | -4.212.971,44 | -1.439.685,89 | 2.773.285,55 |

Entwicklung der investiven Einzahlungen und Auszahlungen

Das deutlich bessere Ergebnis im Zahlungsmittelsaldo Investitionstätigkeit (+2.773,3 TEUR) resultiert sowohl aus geringeren Einzahlungen als auch aus Auszahlungen.

Auf der Seite der Einzahlungen sind insbesondere die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen deutlich niedriger als zunächst geplant (-4.153,1 TEUR). Die Mindereinzahlungen ergeben sich insbesondere im Bereich Straßenbau sowie Wirtschaftsförderung/Gewerbegebiete. In diesen Bereichen wurden im Jahr 2020 deutlich weniger Zuwendungen bewilligt bzw. konnten für die Maßnahmen noch keine Zuwendungsanträge gestellt werden.

Wesentliche Einzahlungspositionen waren:

- Fördermittel FSZ Spitzgrund: 2.346.199,50 EUR
- Zuwendungen für Straßenbaumaßnahmen: 1.081.373,40 EUR
- Investive Schlüsselzuweisungen: 1.465.913,00 EUR

Auf der Seite der Auszahlungen bleiben insbesondere die Baumaßnahmen hinter den Erwartungen zurück (-6.541,6 TEUR). Die Minderauszahlungen korrespondieren im Wesentlichen mit den Bereichen auf der Einzahlungsseite. Hintergrund ist auch hier die Problematik der Gewährung von Zuwendungen. Die Maßnahmen müssen in den folgenden Jahren zur Förderreife gebracht bzw. bei entsprechender Notwendigkeit auch ohne Förderung – ggf. in einem reduzierten Umfang – durchgeführt werden.

Die Verschiebungen spiegeln sich auch in den hohen Ermächtigungsübertragungen wieder:

- Übertragene Einzahlungsermächtigungen: 3.583.974 EUR
- Übertragene Auszahlungsermächtigungen: 6.587.568,57 EUR

Die Ansätze stehen in den Folgejahren bei gesicherter Finanzierung weiter zur Verfügung.

Wesentliche Investitionsmaßnahmen

Nachfolgend eine Übersicht zu den Ein- und Auszahlungen der wichtigsten Investitionsmaßnahmen im Haushaltsjahr 2020 einschließlich der zu übertragenden Reste:

| Maßnahme | Investnr. | Position | Ergebnis 2020 in EUR | Rest in EUR |
|--------------------------------|-----------|--------------|----------------------|---------------|
| Gewerbegebiet Grenzstraße | 200400 | Einzahlungen | 0,00 | 493.612,00 |
| | | Auszahlungen | 614.321,54 | 160.560,65 |
| | | Saldo | -614.321,54 | 333.051,35 |
| Sportplatz Kahlhügelweg | 220010 | Einzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen | 260.453,56 | 130.589,04 |
| | | Saldo | -260.453,56 | -130.589,04 |
| Sporthalle FSZ | 220100 | Einzahlungen | 2.899.961,63 | -170.639,30 |
| | | Auszahlungen | 1.705.244,94 | 344.106,17 |
| | | Saldo | 1.194.716,69 | -514.745,47 |
| Musikschule | 311040 | Einzahlungen | 70.000,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen | 734.336,32 | 7.182,19 |
| | | Saldo | -664.336,32 | -7182,19 |
| Investzuschuss Kita St. Martin | 331010 | Einzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen | 188.795,25 | 154.617,60 |
| | | Saldo | -188.795,25 | -154.617,60 |
| Kita „Familien-garten“ | 331120 | Einzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen | 608.913,89 | 1.944.763,00 |
| | | Saldo | -608.913,89 | -1.944.763,00 |
| Hohenstein-straße | 400690 | Einzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen | 231.113,01 | 12.435,52 |
| | | Saldo | -231.113,01 | -12.435,52 |
| Industriestraße | 400710 | Einzahlungen | 831.200,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen | 1.215.698,05 | 95.053,55 |
| | | Saldo | -384.498,05 | -95.053,55 |
| Stadtsanierung | 51100 | Einzahlungen | 518.987,83 | 0,00 |
| | | Auszahlungen | 375.670,04 | 50.059,54 |
| | | Saldo | 143.317,79 | -50.059,54 |

| Maßnahme | Investnr. | Position | Ergebnis 2020 in EUR | Rest in EUR |
|--------------------------|-----------|--------------|----------------------|-------------|
| WAB/ STEA | 811420 | Einzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen | 410.200,00 | 0,00 |
| | | Saldo | -410.200,00 | 0,00 |
| Digitalpakt Gymnasium | 932311 | Einzahlungen | 0,00 | 295.850,00 |
| | | Auszahlungen | 334.975,90 | 152.164,60 |
| | | Saldo | -334.975,90 | 143.685,40 |

Sporthalle FSZ (Maßnahme 220100)

Der Neubau der Turnhalle wurde im Jahr 2020 abgeschlossen. Die nach 2021 übertragenen Reste stehen im Jahr 2021 zur Gestaltung der Außenanlagen zur Verfügung. Die Förderung für den Neubau der Sporthalle wurde im Jahr 2020 von bisher 40 v.H. auf 50 v.H. aufgestockt. Korrespondierend dazu reduziert sich der Anteil des Landkreises an der Finanzierung (vgl. Beschluss VO/0121/20/SR), weshalb zum Ende des Jahres der Einzahlungsrest auch negativ ist, d.h. dem Landkreis waren überzahlte Mitfinanzierungsanteile zu erstatten. Die Förderung wurde im Herbst 2020 in voller Höhe ausgezahlt, während die Baukosten bereits in 2019 zu großen Teilen vorfinanziert wurden.

Hohensteinstraße (Maßnahme 400690)

Für die Sanierung der Hohensteinstraße waren zunächst rd. 148 TEUR vorgesehen. Auf Grund des schlechten Zustandes mussten die Mittel in 2020 um 96 TEUR aufgestockt werden (vgl. Beschluss VO/0121/20/SR). Damit stand ein Gesamtbudget von rd. 243,5 TEUR zur Verfügung. Für die Straße konnte keine Förderung beantragt werden.

Industriestraße (Maßnahme 400710)

Die Maßnahme wurde im Jahr 2020 weitgehend abgeschlossen, ursprünglich für 2021 vorgesehene Arbeiten konnten in 2020 noch fortgeführt werden. Die dafür benötigten Mittel konnten durch Haushaltsvorgriff (vgl. Beschluss VO/0121/20/SR) zur Verfügung gestellt werden. In 2021 sind nur noch Restarbeiten zu erledigen. Der investive Zuschuss wurde im Haushaltsjahr 2020 nach Baufortschritt abgefordert. Ein Antrag auf Nachförderung der Mehrkosten wurde zwischenzeitlich durch das Landesamt für Straßenbau und Verkehr abgelehnt. Die Gesamtförderung beträgt lt. Zuwendungsbescheid vom 15.04.2021 2.655,2 TEUR. Dieser steht eine Investitionssumme i. H. v. bisher 2.996,8 TEUR gegenüber. Dies entspricht einer Förderquote von rd. 80%.

1.2.3 Zahlungsmittelsaldo Finanzierungstätigkeit und sonstige liquiditätswirksame Vorgänge

| Ein- und Auszahlungsarten | Ergebnis | Planansatz | Fortgeschriebener Ansatz | Ist-Ergebnis | Vergleich Ist/fortgeschriebener Ansatz |
|--|--------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|--|
| | 2019 | 2020 | Ansatz 2020 | 2020 | (Spalte 4 ./ Spalte 3) |
| | Euro | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 35 = Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Nummer 17 + 34) | -149.251,35 | -1.336.203 | -1.934.574,31 | 3.210.820,46 | 5.145.394,77 |
| 36 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften für Investitionen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 Einzahlungen aus sonstiger Wertpapierverschuldung | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 38 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften für Investitionen | 2.591.299,85 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|-----------|--|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 39 | Auszahlungen für die Tilgung sonstiger Wertpapierverschuldung | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40 | = Zahlungsmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit (Nummer 36 + 37) J. (Nummer 38 + 39) | -2.591.299,85 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 41 | = Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Nummern 35 + 40) | -2.740.551,20 | -1.336.203 | -1.934.574,31 | 3.210.820,46 | 5.145.394,77 |
| 42 | Einzahlungen aus Darlehensrückflüssen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 43 | Auszahlungen für die Gewährung von Darlehen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44 | Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern | 48.147.731,90 | | | 53.541.171,91 | |
| 45 | Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern | 48.327.300,35 | | | 53.550.477,17 | |
| 46 | Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen [(Nummer 42 + 44) J. (Nummer 43 + 45)] | -179.568,45 | | | -9.305,26 | |
| 47 | = Überschuss oder Bedarf an Zahlungsmitteln im Haushaltsjahr (Nummern 41 + 46) | -2.920.119,65 | | | 3.201.515,20 | |

Entwicklung der Einzahlungen und Auszahlungen

Einzahlungen und Auszahlungen im Zusammenhang mit der Aufnahme von Krediten waren im Haushaltsjahr 2020 nicht auszuweisen. Im Saldo der durchlaufenden Gelder ergibt sich ein negativer Betrag von 9.305,26 EUR. Dabei handelt es sich um Mittel, die für Dritte eingenommen wurden, deren Auszahlung jedoch noch nicht erfolgt ist (z. B. aus Amtshilfen eingenommene Gelder). Die Positionen werden in der Bilanz als sonstige Verbindlichkeit ausgewiesen.

1.2.4 Entwicklung der Liquidität – Kassenlage

In 2020 erhöhte sich die Liquidität um 3.201.515,20 EUR auf 6.611.623,09 EUR gegenüber dem Vorjahr. Mit dem Haushaltsplan 2020 war zunächst ein Abbau der Liquidität veranschlagt gewesen (-1.336,2 TEUR). Insgesamt hat sich die Liquidität gegenüber den Planannahmen verbessert. Zur Begründung wird auf den Anhang verwiesen (Abschnitt 2.3).

Im Saldo der Finanzanlagen haben sich keine wesentlichen Veränderungen ergeben. Im Haushaltsjahr 2020 wurde keine längerfristige Geldanlage getätigt. Zahlungen wurden an eine städtische Gesellschaft zur Stärkung des Eigenkapitals (+382,5 TEUR) geleistet. Darüber hinaus wurden Ausleihungen an verbundene Unternehmen i. H. v. 926,7 TEUR ausgereicht.

Entwicklung des Finanzmittelbestandes einschl. der Ausleihungen seit 2017 in EUR:

| | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Liquidität | 7.006.234,19 | 6.330.227,54 | 3.410.107,89 | 6.611.623,09 |
| Wertpapiere | 3.270.682,33 | 3.164.157,88 | 2.664.157,88 | 2.664.157,88 |
| Ausleihungen | 8.509.383,14 | 9.004.249,78 | 9.687.249,73 | 10.310.166,33 |

Die in den Wertpapieren und Ausleihungen vorübergehend gebundenen liquiden Mittel dienen vorrangig der Absicherung von künftigen Investitionen.

2 Entwicklung des Vermögens und der Schulden

Zur Entwicklung der Positionen des Vermögens und der Schulden wird auf die Ausführungen im Anhang verwiesen. Diese werden in Abschnitt 3 umfassend erläutert und deren wesentliche Entwicklung im Haushaltsjahr 2020 dargestellt. Eine Bewertung anhand von Kennzahlen erfolgt in Abschnitt 3.2 dieses Rechenschaftsberichtes.

3 Entwicklung der Schlüsselprodukte sowie der Finanz- Vermögens- und Ertragslage

3.1 Entwicklung der Schlüsselprodukte

Mit dem Haushaltsplan 2020/2021 wurden 8 Produkte als Schlüsselprodukte definiert. Für diese Schlüsselprodukte wurden explizit Grunddaten dargestellt, um die finanziellen Gegebenheiten sowie die Grunddaten zueinander in Relation setzen zu können und damit Kennzahlen als weitere Steuerungsgrößen der städtischen Entwicklung zur Verfügung zu haben. Nachfolgend sind nähere Ausführungen zu finden, wie mit diesen Grunddaten und Kennzahlen die definierten Ziele im Jahr 2020 erreicht werden konnten und welche Entwicklungen im Vergleich zum Vorjahr eingetreten sind.

Die 3 Schlüsselprodukte im Bereich der Grundschulen (GS Mitte, GS Brockwitz, GS West) konnten insgesamt 23 Schüler mehr als geplant aufnehmen. Lediglich in der GS West gab es einen Schüler weniger. Die geringeren Sachkosten begründen sich insbesondere durch Instandhaltungsmaßnahmen, welche ins Haushaltsjahr 2021 verschoben wurde (anteilige Reste für geförderte Instandsetzungsmaßnahmen 100,4 TEUR). Darüber waren Minderaufwendungen bei den Hausmeisterdienstleistungen zu verzeichnen, welche dann spiegelbildlich die Erträge beim EKDC reduzieren (-48,8 TEUR) sowie bei den Versorgungsleistungen (u. a. Heizung, Strom etc.) sowie den Kosten für Ganztagsangebote. Die Reduzierungen stehen in Zusammenhang mit den teilweise langen Schließzeiträumen der Schulen und führten zumindest bei den Kosten für Ganztagsangebote auch zu Reduzierungen auf der Ertragsseite. Die Aufwendungen für schülerbezogene Leistungen (z. B. Lernmittel) wurden weitgehend ausgeschöpft. Die reduzierten Aufwendungen je Schüler bzw. der geringere Zuschuss je Schüler begründen sich damit nicht durch eine Kürzung bei den schülerbezogenen Leistungen, darüber hinaus wirken sich auch die höheren Schülerzahlen aus.

| Grundschulen | Veränderung Schülerzahl | Veränderung Aufwand je Schüler | Veränderung Zuschuss je Schüler |
|--------------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Mitte | + 6,1 % | - 18,6 % | - 24,4 % |
| Brockwitz | + 4,1 % | - 9,7 % | - 8,7 % |
| West | - 0,1 % | - 8,5 % | - 25,2 % |

Hinsichtlich der Nutzfläche weisen die Grundschulen Brockwitz und West negative Veränderungen aus. Diese resultieren jedoch nicht aus einer Flächenreduzierung. Im Zusammenhang mit dem Schulnetzbericht wurden die Flächendaten aller Schulen im November 2018 neu erhoben. Die Flächenerhebung ergab die reduzierten Werte. Im Haushaltsplan 2020/2021 wurden noch die alten Flächendaten übernommen. Als Basis für die Flächendaten wird künftig auf die Raumerfassung für den Schulnetzbericht abgestellt, um eine einheitliche Datengrundlage zu verwenden.

Bei den Schlüsselprodukten im Bereich der Oberschulen (Leonhard-Frank-OS, OS Kötzitz) ergibt sich eine differenzierte Entwicklung. Die erwarteten Schülerzahlen wurden in der Leonhard-Frank-OS nicht erreicht (-25), die OS Kötzitz hat geringfügig mehr Schüler aufgenommen (+6). Während die Gesamtkosten in der Leonhard-Frank-OS gesunken sind (-30,8 TEUR), sind sie in der OS Kötzitz wiederholt gestiegen (+141 TEUR). In der Leonhard-Frank-OS wurden Reste für bauliche Maßnahmen i. H. v. 151 TEUR übertragen, während in der OS Kötzitz insbesondere Reste aus Vorjahren abgearbeitet wurden. Entsprechend waren in der OS Kötzitz auch deutlich höhere Erträge zu verzeichnen. Unter Berücksichtigung dieser Effekte nivelliert sich die Kostenreduzierung wieder. Die schülerbezogenen Aufwendungen wurden in beiden Schulen weitgehend ausgeschöpft.

Die Änderung bei der Schülerzahl und den Erträgen/Aufwendungen spiegeln sich auch in den Aufwendungen je Schüler bzw. im Zuschussbedarf je Schüler wieder. Der Zuschussbedarf ist

in beiden Schulen geringer ausgefallen, während der Aufwand je Schüler z. T. deutlich gestiegen ist. Die Veränderung der Kostenkennzahlen gegenüber dem Haushaltsplan wird in der nachfolgenden Übersicht zusammengefasst dargestellt:

| Oberschulen | Veränderung Schülerzahl | Veränderung Aufwand je Schüler | Veränderung Zuschuss je Schüler |
|----------------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Leonhard-Frank | - 7,1 % | + 3,5 % | - 9,3 % |
| Kötitz | + 2,0 % | + 18,9 % | - 17,7 % |

Die durchschnittlichen Klassengrößen liegen mit jeweils rd. 25 im angestrebten Rahmen. Die Veränderungen bei den Flächenkennzahlen beruhen auf der Neuerhebung der Flächendaten (vgl. Hinweise zu den Schlüsselprodukten Grundschule). In der OS Kötitz wurde im Jahr 2020 die Baracke wieder mit zwei Klassenräumen hergerichtet, dies begründet den Anstieg der Unterrichtsräume. Die Ziele konnten somit im Wesentlichen erreicht werden.

Beim Schlüsselprodukt „Gymnasium“ ist die Entwicklung positiv zu beurteilen. Die Schülerzahlen stiegen um 26, während die Kosten im Saldo um 35,6 TEUR gesunken sind. Auch im Gymnasium wurden Instandhaltungs- und Beschaffungsmaßnahmen z. T. ins Folgejahr übertragen, wodurch sich die Einsparung weitgehend nivelliert bzw. in einem normalen Bereich liegt. Die Veränderung der Kostenkennzahlen gegenüber dem Haushaltsplan wird in der nachfolgenden Übersicht zusammengefasst dargestellt:

| Schule | Veränderung Schülerzahl | Veränderung Aufwand je Schüler | Veränderung Zuschuss je Schüler |
|-----------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Gymnasium | + 2,8 % | - 15,1 % | - 7,1 % |

Die Veränderungen bei den Flächenkennzahlen beruhen auf der Neuerhebung der Flächendaten (vgl. Hinweise zu den Schlüsselprodukten Grundschulen). Flächenmäßige Anpassungen hat es nicht gegeben. Die durchschnittliche Klassengröße als Qualitätsindikator liegt bei rd. 26,25 Schülern und damit geringfügig über dem Vorjahresniveau und unter dem Planwert. Auch das Schüleraufkommen je Unterrichtsraum als Qualitätskennzahl ist im Vergleich zum Vorjahr und zum Planansatz um 0,5 Schüler auf 18,5 gestiegen. Hintergrund sind die anhaltend höheren Zugangszahlen zum Gymnasium, was einerseits für die Qualität der Schule spricht, andererseits zu Kapazitätsproblemen führt. Die Ziele hinsichtlich der Kostenkennzahlen konnten weitgehend erreicht werden.

Zusammengefasste Finanzdaten Schlüsselprodukte Schulen:

| Position | Betrag in EUR |
|---|----------------|
| Zuwendungen | 1.006.357,74 |
| öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 1.353,55 |
| privatrechtliche Leistungsentgelte | 248.110,38 |
| Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 87.637,05 |
| Summe ordentliche Erträge | 1.343.458,72 |
| Personalaufwendungen | 382.282,11 |
| Sach- und Dienstleistungen | 2.282.885,20 |
| sonstige ordentliche Aufwendungen | 12.931,75 |
| Abschreibungen | 1.032.814,16 |
| Summe ordentliche Aufwendungen | 3.710.913,22 |
| Saldo (Zuschussbedarf) | - 2.367.454,50 |
| Investitionen | 389.684,46 |

Beim Schlüsselprodukt „Kita in freier Trägerschaft“ ist die Entwicklung weitgehend planmäßig. Die im Haushaltsjahr erwartete Auslastung der Einrichtungen wurde nicht erreicht, dennoch stieg die Auslastungsquote um 2,2 %. Es bestanden im Jahresdurchschnitt freie Plätze. Damit war gewährleistet, dass jederzeit ein ausreichendes Platzangebot zur Absicherung des Rechtsanspruches zur Verfügung stand. Die normierten Kinder stiegen im Vergleich zum Vorjahr um 95 an, gegenüber dem Plan beträgt die Abweichung +6 Kinder. Der Landeszuschuss

pro Normkind beträgt pro Monat 215,90 EUR. Er liegt damit geringfügig über dem Vorjahreswert (+4,54 EUR) und auch über dem Plan (+11,18 EUR). Bei gleichzeitig gestiegenen Kosten pro Platz (+28,92 EUR) steigt auch der Kommunalzuschuss weiter und betrug im Jahr 2020 240,94 EUR (+23,18 EUR) bzw. 39,7 % der Einrichtungskosten. Die Betreuungsquote lag mit 83,9 % unter der Zielgröße (86,5 %) aber nochmals deutlich über dem Vorjahreswert (74,5 %). Gleichzeitig erreicht die Versorgungsquote mit 94,0 % nahezu den Planwert (94,5 %). In diesem Produkt konnten damit nicht alle Ziele umfassend erreicht werden. In Anbetracht der schwierigen Situation in den Kindertageseinrichtungen im Jahr 2020 sind die Ergebnisse jedoch zufriedenstellend. Wesentliche Veränderungen in diesem Produkt sind ab dem Jahr 2022 zu erwarten, wenn nach der Inbetriebnahme der neuen Kindertageseinrichtung „Familiengarten“ die Kapazität nochmals zunimmt.

Zusammengefasste Finanzdaten Schlüsselprodukt „Kita in freier Trägerschaft“:

| Position | Betrag in EUR |
|---|----------------|
| Zuwendungen | 4.333.183,25 |
| öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 284.309,84 |
| privatrechtliche Leistungsentgelte | 173.211,12 |
| Summe ordentliche Erträge | 4.790.704,21 |
| Personalaufwendungen | 119.439,43 |
| Sach- und Dienstleistungen | 26.267,38 |
| Transferaufwendungen (Zuwendungen) | 8.308.583,72 |
| sonstige ordentliche Aufwendungen | 7.810,46 |
| Abschreibungen | 225.740,90 |
| Summe ordentliche Aufwendungen | 8.687.841,89 |
| Saldo (Zuschussbedarf) | - 3.897.137,68 |
| Investitionen | 812.292,40 |

Beim Schlüsselprodukt „Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen“ konnte der Planansatz immer erreicht, weitgehend sogar deutlich übertroffen werden. Das Steueraufkommen pro Einwohner verbesserte sich um 22,50 EUR bzw. 3,4 % gegenüber dem Planansatz. Dies ist insbesondere mit Blick auf die coronabedingten Mindereinnahmen bei der Gewerbe- und Einkommensteuer positiv zu beurteilen. Da die Stadt in 2020 weiter schuldenfrei war, beträgt die Pro-Kopf-Verschuldung weiter Null. Die übrigen Pro-Kopf-Kennzahlen weisen nahezu vollständig positive Abweichungen gegenüber dem Planansatz auf. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich jedoch durch den geringeren Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ein geringes Steueraufkommen je Einwohner. Der gestiegene Kreisumlagebetrag resultiert aus den höheren Umlagegrundlagen (Steuerkraft, allgemeine Schlüsselzuweisungen). Aus dem Pro-Kopf zur Verfügung stehenden Steueraufkommen und Aufkommen aus allgemeinen Schlüsselzuweisungen i. H. v. 1.209,26 EUR fließen 423,05 EUR (Vorjahr 388,84 EUR) an den Landkreis. Die gesteckten Finanzziele konnten in allen Bereichen erreicht werden.

Zusammengefasste Finanzdaten Schlüsselprodukt „Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen“:

| Position | Betrag in EUR |
|----------------------------------|---------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben | 14.999.262,72 |
| Zuwendungen, allgemeine Umlagen | 12.175.495,75 |
| sonstige ordentliche Erträge | 167.751,35 |
| Finanzerträge | 196.000,00 |
| Summe ordentliche Erträge | 27.538.509,82 |
| Transferaufwendungen | 9.212.677,98 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 15.646,50 |
| Bilanzielle Abschreibungen | 28.124,23 |
| Summe ordentliche Aufwendungen | 9.256.448,71 |
| Saldo (Überschuss) | 18.282.061,11 |

Dem Rechenschaftsbericht ist eine Übersicht mit den Daten zur Entwicklung der Grunddaten und Kennzahlen der gebildeten Schlüsselprodukte im Jahr 2020 beigefügt (Anlage 1).

3.2 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zum 31.12.2020

Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt lässt sich durch Kennziffern interpretieren. Für die Doppik fehlten lange Zeit im Freistaat Sachsen Erkenntnisse über erprobte und zuverlässige Kennziffern, mit denen die gewünschten Informationen aus der Eröffnungsbilanz und später aus dem Jahresabschluss abgeleitet werden können. Eine Empfehlung hatte die Fachhochschule der Sächsischen Verwaltung erarbeitet. Im Jahr 2016 erfolgte eine Revision des Kennzahlensets durch die FHSV Meißen unter Mitwirkung der kommunalen Spitzenverbände, des Innenministeriums, des SRH sowie kommunaler Praktiker. Im Ergebnis wurden Änderungen an der Definition einzelner Kennzahlen sowie Änderungen am Umfang des Kennzahlensets vorgenommen. Bereits die Vorjahreswerte ab dem Abschlussjahr 2014 basieren auf dieser geänderten Berechnungsmethodik. Damit liegt eine Vergleichbarkeit vor.

Dem Jahresabschluss ist eine Gesamtübersicht zur Entwicklung der doppelischen Kennzahlen seit 2009 beigefügt (Anlage 2). Die einzelnen Kennzahlen für das Haushaltsjahr 2020 werden nachfolgend erläutert.

Zusammengefasst stellt sich die Bilanz zum 31.12.2020 wie folgt dar:

| Aktiva | Betrag in EUR | % | Passiva | Betrag in EUR | % |
|--------------------|-----------------------|-------|-------------------|-----------------------|-------|
| Anlagevermögen | 162.410.754,66 | 94,4% | Kapitalposition | 102.518.180,90 | 59,6% |
| Umlaufvermögen | 9.607.145,22 | 5,6% | Sonderposten | 60.884.270,31 | 35,4% |
| Aktive RAP | 35.119,62 | 0,0% | Rückstellungen | 5.343.227,88 | 3,1% |
| | | | Verbindlichkeiten | 3.260.349,08 | 1,9% |
| | | | Passive RAP | 46.991,33 | 0,0% |
| Bilanzsumme | 172.053.019,50 | | | 172.053.019,50 | |

3.2.1 Vermögenslage

Bilanzsumme je Einwohner

Die Bilanzsumme selbst hat nur eine geringe Aussagekraft; sie ist aber eine wichtige Bezugsgröße für die Berechnung verschiedener Kennzahlen und die Volumina, die im Haushaltsjahr bewegt wurden.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Bilanzsumme absolut in TEUR | 161.105,8 | 160.140,2 | 165.944,9 | 172.053,5 |
| Einwohner | 20.899 | 20.817 | 20.739 | 20.694 |
| Bilanzsumme/Einwohner in EUR | 7.708,78 | 7.692,76 | 8.001,59 | 8.314,10 |

Anlagenintensität

Die Anlagenintensität gibt Hinweise auf die finanzielle Anpassungsfähigkeit und Flexibilität einer Kommune. Es wird untersucht, wie hoch der Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen ist. Dieser Anteil ist in Kommunen besonders hoch. Eine hohe Anlagenintensität hat in der Regel hohe Fixkosten in Form von Abschreibungen zur Folge.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| Anlagenintensität | 94,28 % | 93,64 % | 95,26 % | 94,40 % |

Diese Quote ist im Vergleich zum Vorjahr leicht gesunken, liegt aber weiterhin auf einem hohen Niveau.

Infrastrukturquote

Die Infrastrukturquote verdeutlicht, in welchem Umfang das kommunale Vermögen in der Infrastruktur gebunden ist. Dazu wird das Infrastrukturvermögen ins Verhältnis zur Bilanzsumme gesetzt. Da das Infrastrukturvermögen in der Regel nicht veräußerbar ist, kann die Quote nur langfristig beeinflusst werden.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Infrastrukturquote | 22,58 % | 22,98 % | 22,41 % | 22,89 % |

Die Quote ist gegenüber den Vorjahren wieder leicht gestiegen. Hintergrund sind die fertiggestellten Baumaßnahmen im Straßenbereich (z. B. Industriestraße). Die Quote stagniert aber im Jahresvergleich auf niedrigem Niveau.

Anlagenabnutzungsgrad

Der Anlagenabnutzungsgrad verdeutlicht, in welchem Umfang das kommunale Vermögen bereits abgenutzt ist. Dazu werden die kumulierten Abschreibungen zu den historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten ins Verhältnis gesetzt. Je älter die Anlagegüter, desto größer der Anlagenabnutzungsgrad. Mit dem Alter steigen Reparaturaufwendungen und der Bedarf an Sanierungs- oder Ersatzinvestitionen.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Anlagenabnutzungsgrad | 40,15 % | 42,02 % | 41,65 % | 42,42 % |

Das Vermögen ist trotz der getätigten Investitionen (vgl. Investitionsquote) insgesamt leicht „gealtert“.

Investitionsquote

Die Investitionsquote zeigt, ob es durch Neuinvestitionen zu einem Vermögenszuwachs kommt. Dazu werden die Bruttoinvestitionen des Sachanlagevermögens ins Verhältnis zu den Abschreibungen und Abgängen des Sachanlagevermögens gesetzt. Eine Investitionsquote von mehr als 100 % zeigt, dass ein Wachstum des Anlagevermögens vorliegt. Langfristig sollten die Investitionen die Abschreibungen kompensieren oder überkompensieren. Schwankungen zwischen einzelnen Haushaltsjahren sind normal. Gerade bei mehrjährigen Investitionen spiegeln die investiven Auszahlungen die Veränderungen im Sachanlagevermögen nicht zeitgleich wieder.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Investitionsquote | 93,89 % | 52,33 % | 180,05 % | 106,72 % |

Im Jahr 2020 wurden viele in Vorjahren begonnene Maßnahmen zum Abschluss gebracht (u. a. Neubau Turnhalle Förderschulzentrum, Neubau Musikschule, Sanierung Industriestraße). In 2020 wurden nur noch Restleistungen gebracht, so dass die Investitionsausgaben nicht mehr so hoch waren. Neue Maßnahmen konnten auf Grund der Fördermittelsituation nur eingeschränkt begonnen werden (z. B. Neubau Kita Familiengarten, Digitalisierungsprogramm Schulen). Die Quote sank damit wieder auf einen durchschnittlichen Wert. Dies spiegelt sich auch als Zuwachs im Anlagevermögen wieder.

Eigenkapitalquote I

Die Eigenkapitalquote I zeigt an, in welchem Umfang das Vermögen der Kommune durch Basis-kapital finanziert ist. Dazu wird das Basiskapital ins Verhältnis zur Bilanzsumme gesetzt. Eine

hohe Eigenkapitalquote I weist auf eine hohe Eigenfinanzierungskraft und damit eine hohe Kreditwürdigkeit hin.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------|---------|---------|---------|---------|
| Eigenkapitalquote I | 57,05 % | 59,82 % | 60,17 % | 59,59 % |

Die Eigenkapitalquote I bleibt weiterhin auf einem stabil hohen Niveau und liegt im Jahr 2020 nur leicht unter dem Vorjahreswert.

Eigenkapitalquote II

Bei der Eigenkapitalquote II werden die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen dem „BasisKapital“ zugeordnet, da es sich hierbei um Kapital handelt, welches in der Regel nicht zurück-zuzahlen und nicht zu verzinsen ist.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|
| Eigenkapitalquote II | 93,97 % | 95,09 % | 95,95 % | 94,97 % |

Auch die Eigenkapitalquote II liegt im Jahr 2020 wieder leicht unter dem Vorjahreswert, bleibt jedoch auf einem hohen Niveau. Aus ihr wird deutlich, dass zum 31.12.2020 lediglich noch rd. 5 % des Gesamtkapitals dem Fremdkapital zuzuordnen sind. Damit ist die Stadt weitgehend un-abhängig von Gläubigern.

Fremdkapitalquote

Die Fremdkapitalquote lässt sich bezogen auf kurz-, mittel- und langfristiges Fremdkapital berechnen. Je höher der Anteil des langfristigen Fremdkapitals ist, desto höher ist die Planungssicherheit der Stadt. Bei der Berechnung werden die Verbindlichkeiten, Rückstellungen sowie die passiven Rechnungsabgrenzungsposten ins Verhältnis zur Bilanzsumme gesetzt. Sie drückt aus, in welchem Umfang das Vermögen (Aktivseite der Bilanz) durch Fremdkapital finanziert ist. Die Quote ist damit auch das Gegenstück zur Eigenkapitalquote II.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------|--------|--------|--------|--------|
| Fremdkapitalquote | 6,03 % | 4,91 % | 4,05 % | 5,03 % |

Der Grad der Fremdfinanzierung des Vermögens der Stadt bleibt gering, wenngleich die Quote im Jahr 2020 gestiegen ist (vgl. auch Aussagen zur Eigenkapitalquote II). Der Anstieg begründet sich durch den Aufwuchs der Rückstellungen.

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt die Relation von Fremdkapital zur Kapitalposition an und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur. Mit der Erhöhung des Verschuldungsgrades steigen das Risiko und damit die Schwierigkeit, neue Kredite zu bedienen. Grundsätzlich gilt, je höher der Verschuldungsgrad, desto abhängiger ist die Kommune von externen Gläubigern.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------|--------|--------|--------|--------|
| Verschuldungsgrad | 7,84 % | 5,44 % | 4,12 % | 3,18 % |

Auch der Verschuldungsgrad ist damit weiter deutlich gesunken und liegt auf einem sehr niedrigen Niveau.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote verdeutlicht, wie hoch der Anteil der kurzfristigen Verbindlichkeiten an der Bilanzsumme ist. Da Haushaltsfehlbeträge in der Regel über Kassenkredite finanziert werden, ist diese Kennzahl ein Indikator dafür, wie stark sich die aufgelaufenen Defizite auf die Finanzlage der Kommune auswirken.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Kurzfristige Verbindlichkeitsquote | 2,82 % | 3,21 % | 2,44 % | 1,86 % |

Der Anteil der kurzfristigen Verbindlichkeiten (z. B. aus offenen Rechnungen) ist erfahrungsgemäß eher gering. Korrespondierend dazu ist die Kapitalbindung zur Bedienung der Verbindlichkeiten gering. Die Stadt war bisher stets in der Lage, ihre kurzfristigen Verbindlichkeiten – ohne Kassenkredite und ohne Gefährdung des Haushaltsausgleichs – zu bedienen.

3.2.2 Finanzlage

Die Finanzkennzahlen sollen darstellen, in welchem Umfang kurzfristige Zahlungsverpflichtungen aus verfügbarer Liquidität bedient werden können. Sie sind ein wichtiger Indikator für die Bonität bzw. Zahlungsfähigkeit der Stadt. Sie stellen dabei aber lediglich eine Momentaufnahme (bezogen auf den Bilanzstichtag) dar, weshalb zur Auswertung auf Zeitreihenvergleiche zurückgegriffen werden sollte.

Liquidität 1. Grades

Die Kennzahl trifft eine Aussage zur Zahlungsfähigkeit der Stadt am Bilanzstichtag. Sie hat als Wertgröße vor drohenden Finanzlücken nur geringe Aussagekraft, da Kommunen immer kreditwürdig sind. Zur Berechnung werden die liquiden Mittel ins Verhältnis zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten gesetzt.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Liquidität 1. Grades | 154,08 % | 123,13 % | 84,20 % | 230,89 % |

Die Liquidität 1. Grades per 31.12.2020 ist im Vergleich zu den Vorjahren weit überdurchschnittlich. Ursächlich dafür ist der deutliche Anstieg der Liquidität im Haushaltsjahr 2020. Mit der Abfinanzierung der geplanten Maßnahmen wird die Liquidität wieder sinken. Darüber hinaus enthält der Bilanzwert zum 31.12. noch die Mittel aus der Geldanlage bei der Greensill Bank AG. Ohne die Mittel aus der Geldanlage reduziert sich die Liquidität 1. Grades auf 126 %.

Liquidität 2. Grades

Bei der Liquidität 2. Grades werden die flüssigen Mittel um die kurzfristigen Forderungen ergänzt und mit den kurzfristigen Verbindlichkeiten ins Verhältnis gesetzt. Die Liquidität 2. Grades gibt an, inwieweit die Forderungen und flüssigen Mittel die kurzfristigen Verbindlichkeiten decken.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Liquidität 2. Grades | 201,83 % | 197,66 % | 193,63 % | 296,48 % |

Die Liquidität 2. Grades per 31.12.2020 weist ebenfalls einen durchschnittlichen Wert aus. Die Aussagen zur Liquidität 1. Grades sind auch hier zu berücksichtigen.

Liquiditätsdeckungsgrad

Der Liquiditätsdeckungsgrad bildet das Verhältnis der Summe der Einzahlungen zur Summe der Auszahlungen ab. Ein Liquiditätsdeckungsgrad größer als 100 % zeigt, dass die Kommune

im Haushaltsjahr in der Lage ist, die Auszahlungen durch die Einzahlungen zu decken. Weist diese Kennzahl einen Wert kleiner 100 % auf, dann vermindert sich das Geldvermögen oder es steigen die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen. Ist der Wert dauerhaft kleiner als 100 %, wird das Geldvermögen aufgezehrt und der Haushalt müsste mit Kassenkrediten gestützt werden.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|----------|---------|---------|----------|
| Liquiditätsdeckungsgrad | 104,75 % | 99,07 % | 93,99 % | 108,06 % |

Der Liquiditätsdeckungsgrad steigt im Jahr 2020 wieder auf über 100%. Damit konnten alle Auszahlungen durch periodengleiche Einzahlungen gedeckt werden. Zu beachten sind hierbei aber die Sondereffekte aus den Corona-Schutzmaßnahmen und z. T. erhebliche Zahlungen von Fördermitteln für Auszahlungen, die bereits in Vorjahren geleistet wurden (z. B. FSZ Spitzgrund). Der Effekt gleicht sich i. d. R. über mehrere Jahre wieder aus.

Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad stellt dar, welcher Anteil der Bruttoinvestitionen in das Sachanlagevermögen durch die eigene Liquidität der Stadt finanziert werden kann. Dazu werden vom Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit die Kredittilgungen (ohne Umschuldungen) und die Auszahlungen für kreditähnliche Rechtsgeschäfte abgezogen sowie die Einzahlungen der Investitionstätigkeit hinzugerechnet und der verbleibende Betrag zu den Bruttoinvestitionen ins Verhältnis gesetzt. Ein Selbstfinanzierungsgrad von 100 % oder mehr bedeutet, dass die Kommune ihre Nettoinvestitionen vollständig aus eigenen Mitteln finanzieren kann.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|----------|---------|---------|---------|
| Selbstfinanzierungsgrad | 359,37 % | 51,81 % | 48,18 % | 63,60 % |

Ein Selbstfinanzierungsgrad von rd. 63,6 % ist als gut einzuschätzen. Die Investitionen in das Sachanlagevermögen konnten weit über die Hälfte durch Überschüsse in der laufenden Verwaltung und investive Einzahlungen gedeckt werden. Der Wert kann in Abhängigkeit von sonstigen Einzahlungen im investiven Bereich (z. B. Einzahlungen aus Grundstücksverkäufen) starken Schwankungen bzw. Sondereffekten unterliegen. Der Wert sollte langfristig deutlich über 50 % liegen.

Deckungsgrad I

Der Deckungsgrad I gibt Auskunft, inwieweit das langfristige Vermögen durch das Eigenkapital (Kapitalposition) finanziert ist. Dazu wird die Kapitalposition ins Verhältnis zum Anlagevermögen gesetzt. Langfristiges Vermögen soll auch langfristig finanziert sein (goldene Bilanzregel)!

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------|---------|---------|---------|---------|
| Deckungsgrad I | 60,51 % | 63,88 % | 63,17 % | 63,12 % |

Der Deckungsgrad I bewegt sich weiter auf hohem Niveau; es ist der dritthöchste Wert seit 2009.

Deckungsgrad II

Der Deckungsgrad II gibt Auskunft, inwieweit das langfristige Vermögen durch langfristiges Kapital finanziert ist. Dazu wird die Summe aus Kapitalposition, Sonderposten sowie dem langfristigen Fremdkapital ins Verhältnis zum Anlagevermögen gesetzt. Der Anlagendeckungsgrad II sollte mindestens 100 % betragen.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------|---------|----------|----------|----------|
| Deckungsgrad II | 99,67 % | 101,55 % | 100,73 % | 100,61 % |

Bei einem Deckungsgrad II von rd. 101 % ist das langfristige Vermögen damit vollständig langfristig finanziert. Zu beachten ist dabei, dass das gebundene Kapital ausschließlich aus Eigenmitteln stammt, da keine langfristigen Verbindlichkeiten mehr bestehen.

3.2.3 Ertragslage

Aufwandsdeckungsgrad

Der Aufwandsdeckungsgrad setzt die ordentlichen Erträge ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Ein Wert größer/gleich 100 % zeigt, dass die Stadt in der Lage ist, die laufenden Aufwendungen aus laufenden Erträgen zu decken.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------|----------|----------|----------|----------|
| Aufwandsdeckungsgrad | 111,85 % | 110,05 % | 109,84 % | 103,66 % |

Der Aufwandsdeckungsgrad ist gegenüber den Vorjahren wieder gesunken und liegt insgesamt im unteren Bereich. Die Kennzahl wird stark von nichtzahlungswirksamen Effekten beeinflusst und kann daher gewissen Schwankungen unterliegen. Darüber hinaus spielen Maßnahmeverschiebungen im laufenden Haushaltsjahr eine nicht unwesentliche Rolle.

Steuerquote

Die Steuerquote zeigt das Verhältnis aus Steuererträgen zu den ordentlichen Erträgen. Sie bildet damit die „Gegenkennziffer“ zur Zuwendungsquote. Je höher die Steuerquote, desto niedriger ist die Abhängigkeit der Stadt von Zuwendungsgebern.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------|---------|---------|---------|---------|
| Steuerquote | 39,93 % | 41,96 % | 39,64 % | 37,3X % |

Die Steuerquote fiel im Jahr 2020 auf ein deutlich unterdurchschnittliches Niveau. Zuvor war die Quote seit 2011 konstant über 39 %. Im Jahr 2020 werden in der Quote die Folgen der Corona-Pandemie sichtbar, da die Zahlungen aus dem Schutzschirm nicht als Steuereinzahlungen in die Berechnung einfließen (vgl. Zuwendungsquote).

Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote zeigt das Verhältnis aus Zuwendungserträgen zu den ordentlichen Erträgen. Je höher die Zuwendungsquote, desto geringer ist in der Regel die Steuerquote und desto größer ist die Abhängigkeit der Stadt von Zuwendungen.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------|---------|---------|---------|---------|
| Zuwendungsquote | 45,94 % | 44,17 % | 47,48 % | 49,29 % |

Die Zuwendungsquote von 49,29 % bildet den zweithöchsten Wert seit 2009 ab. Sie korrespondiert einerseits mit der gesunkenen Steuerquote und andererseits mit gestiegenen Zuwendungen und Zuweisungen (insbesondere die Schutzschirmzahlungen).

Personalaufwandsquote

Bei der Personalaufwandskennzahl wird das Verhältnis aus Personalaufwendungen und ordentlichen Aufwendungen gebildet. Sie kennzeichnet den Anteil der Personalaufwendungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen. Diese Quote wird stark von der Auslagerung von Aufgaben an wirtschaftliche Unternehmen oder Dritte beeinflusst.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|
| Personalaufwandsquote | 15,23 % | 15,30 % | 15,21 % | 13,51 % |

Die Personalaufwandsquote ist weiterhin als sehr niedrig einzuschätzen und erreicht 2020 einen neuen Tiefstand.

Sach- und Dienstleistungsaufwandsquote

Die Sach- und Dienstleistungsaufwandsquote bildet das Verhältnis aus Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und ordentlichen Aufwendungen ab. Die Quote lässt erkennen, in welchem Ausmaß Leistungen Dritter für die Aufgabenerfüllung in Anspruch genommen werden. Ein hoher Anteil ist ein Indiz für eine geringe Beeinflussbarkeit der Aufwandsstruktur sowie einen hohen externen Organisationsgrad.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Sach- und Dienstleistungsaufwandsquote | 15,46 % | 14,35 % | 14,84 % | 14,15 % |

Auch die Sach- und Dienstleistungsquote stagniert auf einem konstant niedrigen Niveau. Sie bewegt sich in den Jahren seit 2009 in einem Korridor von 13,61 % bis 15,46 %.

Transferaufwandsquote

Bei der Transferaufwandsquote wird das Verhältnis aus Transferaufwendungen (ohne Umlagen) und ordentlichen Aufwendungen gebildet. Sie zeigt den Anteil der Transferaufwendungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen. Ein hoher Anteil ist ein Indiz für eine geringe Beeinflussbarkeit der Aufwandsstruktur sowie einen hohen externen Organisationsgrad.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Transferaufwandsquote | 28,36 % | 29,32 % | 29,37 % | 28,42 % |

Die Transferaufwandsquote ist unter Berücksichtigung des Ausgliederungsgrades von Aufgaben als Ergänzung zu den beiden vorstehenden Kennzahlen zu sehen. Damit begründet sich der relativ hohe Wert von rd. 28 %, welcher jedoch im langfristigen Vergleich nur geringen Änderungen unterliegt.

Umlagenquote

Bei der Umlagenquote wird das Verhältnis aus Umlageaufwendungen und ordentlichen Aufwendungen gebildet. Ein hoher Anteil ist ein Indiz für eine geringe Beeinflussbarkeit der Aufwandsstruktur sowie eine hohe Belastung aus der Kreisumlage und sonstigen Umlagen.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Umlagenquote | 23,20 % | 24,17 % | 23,38 % | 22,62 % |

Die Umlagebelastung ist im Vergleich zum Vorjahr nochmal leicht gesunken, ist jedoch weiterhin vergleichsweise hoch, da die Stadt hierauf auch kaum Einflussmöglichkeit hat.

Abschreibungsquote

Bei dieser Quote wird das Verhältnis aus Aufwendungen für ordentliche Abschreibungen und ordentlichen Aufwendungen gebildet. Sie kennzeichnet den Anteil der Abschreibungen an den ordentlichen Aufwendungen. Ein hoher Anteil ist ein Indiz für eine geringe Beeinflussbarkeit der Aufwandsstruktur.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Abschreibungsquote | 14,23 % | 13,58 % | 13,88 % | 11,76 % |

Die Abschreibungsquote ist weiterhin sehr niedrig. Dies ist der niedrigste Wert seit 2009.

3.3 Gesamteinschätzung zur Erreichung der wesentlichen Ziele

Das Ziel der Stadt Coswig im Haushaltsjahr 2020 war es, unter Einbeziehung der Darstellung des vollständigen Ressourcenverbrauches, ein ausgeglichenes Jahresergebnis zu erwirtschaften. Generationengerechtigkeit sollte damit wie in den Jahren 2009 bis 2019 ein wesentlicher Eckpunkt des Verwaltungshandelns werden. Dieses avisierte Ziel konnte trotz der z. T. ungünstigen Rahmenbedingungen und Entwicklungen noch übererfüllt werden. Wie in den Vorjahren konnte durch das positive Ergebnis 2020 eine gute Basis für den Haushaltsausgleich der nächsten Jahre geschaffen werden. Die mit der Stadtentwicklungskonzeption erarbeiteten Zielstellungen konnten 2020 in Einzelprojekten weiterverfolgt werden.

4 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Am 16.03.2021 wurde das Insolvenzverfahren gegen die Greensill Bank AG eröffnet. Die Stadt hat noch im Dezember 2020 eine kurzfristige Geldanlage von 2.500.000 EUR bei der Greensill Bank über eine Laufzeit von 7 Monaten getätigt. Es zeichnet sich ab, dass das Insolvenzverfahren mindestens 5, wahrscheinlich bis zu 10 Jahren, andauern kann. Die Erfolgsaussichten können noch nicht abgeschätzt werden, da die Insolvenzmasse zunächst an die gesetzliche Einlagensicherung, welche kommunale Einlagen seit 2017 nicht mehr schützt, ausgezahlt wird. Aufgrund der weltweiten Vernetzung der Bank ist von einem schwierigen Verfahren auszugehen. Die Stadt hat im Jahresabschluss 2020 bilanziell, durch die Bildung einer Rückstellung für drohende Verluste aus laufenden Verfahren, Vorsorge betrieben. Zum Bilanzstichtag selbst war die Liquidität noch auszuweisen, da das Insolvenzverfahren erst später eingeleitet wurde. Die Eröffnung des Insolvenzverfahrens wurde wertaufhellend berücksichtigt.

Weitere Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres sind nicht eingetreten.

5 Risiken und Vorausschau auf künftige Jahre

Einen Einfluss auf die Entwicklung in den künftigen Jahren werden die langfristigen Auswirkungen der Corona-Pandemie nehmen. Auch der Landkreis Meißen steht seit März 2020 in einem Wechsel der Öffnungs- und Lockdown-Szenarien. Die deutschlandweiten Auswirkungen, z. B. Insolvenzen, können zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht abgeschätzt werden. Es wird erhebliche Anstrengungen bedeuten, die wirtschaftliche Stabilität wieder zu erlangen und die enorm gewachsene Staatsverschuldung abzubauen. Insbesondere letztere bedeutet auch für die kommunale Ebene ein nicht unerhebliches Risiko. Kürzungen von Zuweisungen an die kommunale Ebene bzw. Ausrichtung auf bestimmte Förderziele, verbunden mit einer Einschränkung der kommunalen Selbstverwaltung, sind realistisch, weshalb die Unabhängigkeit von Zuweisungen und damit die Stärkung der eigenen Wirtschafts- und Steuerkraft wichtiger denn je ist.

Risiken für die künftige Entwicklung bestehen weiterhin hinsichtlich der Auswirkungen der andauernden europäischen Staatsschulden-, Banken- und Wirtschaftskrise. Die aktuelle Zinspolitik lässt keine verlässlichen Planungen mehr zu. Eine „Geldentwertung“ ist insbesondere bei der öffentlichen Hand festzustellen. Der Liquiditätsbestand einer Kommune unterliegt starken Schwankungen, da gesetzliche und vertragliche Zahlungsziele nur selten zueinander passen und i. d. R. auch nicht gesteuert werden können. Darüber hinaus muss zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit immer eine Mindestliquidität vorgehalten werden. Durch die fortdauernde Niedrigzinspolitik und die weiter sinkenden Freibeträge der Banken kommt dies einer Geldentwertung gleich. Allein in 2021 rechnet die Stadt mit Aufwendungen für Verwarentgelte i. H. v. von mindestens 11 TEUR. Geld, welches wir im Interesse unserer Bürger und der Steuerzahler gern anders einsetzen würden.

Kostensteigerungen u. a. bei der Kreisumlage in Folge der weiter steigenden Kosten für soziale Pflichtleistungen sowie den Öffentlichen Personennahverkehr, aber auch in der Unterhaltung und Bewirtschaftung des städtischen Vermögens müssen erwirtschaftet werden. Die hohe Investitionstätigkeit, insbesondere in die Erschließung von Gewerbegebieten und die Verkehrsinfrastruktur, trägt wesentlich zur Wirtschaftsförderung bei, was langfristig zu höheren Steuererträgen führen soll (konjunkturgerechtes Verhalten). Die Folgekosten der neuen Investitionen müssen dabei aber beachtet werden, insbesondere die Abschreibungen, denn diese schränken den Handlungsspielraum im Ergebnishaushalt ein.

Eine wichtige Aufgabe stellen auch die Investitionen in die Digitalisierung der Schulen dar, welche durch die Corona-Pandemie nochmals an Bedeutung gewonnen hat. Die vom Bund hierfür zur Verfügung gestellten Mittel reichen nicht aus, um die Kosten der Digitalisierung umfassend zu finanzieren. Offen ist auch noch die Frage der Aufbringung der Kosten für die Unterhaltung der entstehenden schulinternen Netze sowie der Austauschinvestitionen. Mit der Richtlinie zur Förderung von Schuladministratoren ist hier nur ein erster Aufschlag gemacht. Sollte eine Anschlussfinanzierung durch Bund bzw. Freistaat hier nicht möglich sein, werden im Haushalt der Stadt damit weitere Mittel gebunden.

Nicht zuletzt wird und will sich die Stadt verstärkt mit der Thematik des Klimaschutzes befassen. Ein erster Schritt ist mit der Einstellung eines Klimamanagers gemacht; die Aufstellung eines Klimaschutzkonzeptes wird folgen. Für die Umsetzung des Konzeptes werden im Haushalt der künftigen Jahre Mittel gebunden, die sich über einen langen Zeitraum amortisieren dürften. Allerdings sind zunächst Anschubinvestitionen erforderlich, um in möglichst vielen Bereichen mit klimafreundlichen Technologien arbeiten zu können.

Die geplanten Investitionen in den Folgejahren sind deshalb weiter einer kritischen Prüfung zu unterziehen und in Einklang mit den finanziellen Möglichkeiten zu bringen. Nur so kann finanzieller Spielraum auch für die anderen Aufgaben der Stadt (besonders im freiwilligen Bereich) geschaffen werden.

Die Investitionstätigkeit sollte sich dabei im Durchschnitt an den planmäßigen Abschreibungen orientieren. Wird in dieser Größenordnung investiert, so wird das Vermögen der Stadt entsprechend des rechtlichen Rahmens in § 89 Abs. 1 SächsGemO erhalten. Auch die Nachhaltigkeit der Investitionen unter dem Aspekt des demografischen und klimatischen Wandels muss noch mehr in den Fokus der Betrachtungen gerückt werden.

6 Zusammenfassung

Der Jahresabschluss 2020 der Großen Kreisstadt Coswig weist einen Jahresüberschuss (Gesamtergebnis) von 4.483.484,83 EUR aus. Der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 4.650.506,35 EUR stand in voller Höhe als Eigenmittel für Investitionen zur Verfügung (sog. Nettoinvestitionsrate). Der Bestand an liquiden Mitteln stieg auf 6.611.623,09 EUR, wenngleich ein Teilbetrag von 2.500.000 EUR auf Grund der Insolvenz der Greensill Bank AG ausfallgefährdet ist. Darüber hinaus bestanden weitere Geldanlagen und Ausleihungen. Es ist gesichert, dass die liquiden Mittel zusammen mit den kurzfristigen Forderungen die kurzfristigen Verbindlichkeiten vollständig abdecken. Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Coswig kann somit weiter als gut bezeichnet werden.

Trotz des Erfolgs bei der Liquiditätsausstattung sowie der Konsolidierungserfolge der letzten Jahre müssen der Erhalt der Liquidität und ein aktives Liquiditätsmanagement ein Hauptschwerpunkt der künftigen Finanzentwicklung sein, um einerseits die vorzuhaltende Liquidität auf ein Minimum zu begrenzen und andererseits die Investitionsfähigkeit zu gewährleisten. Dazu sind eine sorgfältige Planung insbesondere der Investitionsmaßnahmen und eine flexible Mittelbewirtschaftung erforderlich.

7 Organe und Mitgliedschaften

In der Anlage 3 zum Rechenschaftsbericht sind für die nachfolgenden Personen die Mitgliedschaften in den Gremien gemäß SächsGemO aufgeführt. Wo keine Angaben erfolgten, ist dies vermerkt.

Nachfolgend werden die Organe und Mitglieder namentlich benannt:

| | | | |
|----------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------|
| Oberbürgermeister | Thomas Schubert | | |
| Bürgermeisterin *1) | Friederike Trommer | | |
| Stadträte | | | |
| Falk Aurich | Andreas Ball | Harald Borrmann | Christian Buck |
| Thomas Damme | Joachim Eichler | Volkmar Franke | Monika Haase |
| Winfried Hamann | Daniel Horack | Jan Höttl | Jochen Quaas |
| Thomas Kneusel | Brigitte Köhler | Prof. Dr. Uwe Marschner | Dr. Bernhard Mossner |
| Cornelia Obst | Evelin Pörnyeszi | Claus Preußel | Jürgen Splettstößer |
| David Steinmann | Alexander Stolle | Cathleen Sträche | Dr. Jürgen Straube |
| Dr. Martin Wengenmeyr | Thomas Werner-Neubauer | | |

*1) ab 01.07.2020. Die Bürgermeisterin war im Jahr 2020 zugleich Fachbedienstete für das Finanzwesen.

Coswig, den 24.09.2021

Thomas Schubert
Oberbürgermeister

Große Kreisstadt Coswig



**Darstellung der Entwicklung der
Grunddaten und Kennzahlen der gebildeten
Schlüsselprodukte im Jahr 2020**

| 211110 GS Mitte | | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|-------------------------------|-----------|-----------------|------------------|-----------------|------------------------------|---------------------------|
| Grunddaten: | ME | | | | | |
| Nutzungsfläche ohne Turnhalle | m² | 3.832 | 3.832 | 3.832 | 0 | 0 |
| Nutzungsfläche | m² | 4.588 | 4.588 | 4.588 | 0 | 0 |
| Mitarbeiter Schulverwaltung | VzÄ | 0,750 | 0,750 | 0,750 | 0,000 | 0,000 |
| Anzahl der Schüler | Anzahl | 261 | 261 | 277 | 16 | 16 |
| Unterrichtsräume | Anzahl | 18 | 17 | 18 | 0 | 1 |
| gebildete Klassen | Anzahl | 12 | 14 | 13 | 1 | -1 |
| Gesamterträge der Schule | EUR | 172.996 | 149.037 | 150.995 | -22.002 | 1.958 |
| Gesamtkosten der Schule | EUR | 500.607 | 508.956 | 439.762 | -60.845 | -69.194 |

| 211110 GS Mitte | ME | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|--|-----------|-----------------|------------------|-----------------|------------------------------|---------------------------|
| Aufwendungen je Schüler | EUR | 1.918,03 | 1.950 | 1.587,59 | -330,45 | -362,41 |
| Zuschuss je Schüler | EUR | 1.255,21 | 1.379 | 1.042,48 | -212,73 | -336,52 |
| Aufwendungen je m²-Nutzungsfläche | EUR | 109,11 | 111,00 | 95,85 | -13,26 | -15,15 |
| Nutzungsfläche je Schüler | m² | 17,58 | 18,00 | 16,56 | -1,02 | -1,44 |
| Nutzungsfläche (ohne Turnhalle) je Schüler | m² | 14,68 | 15,00 | 13,83 | -0,85 | -1,17 |
| Durchschnittl. Klassengröße (Schüler/Klasse) | Anzahl | 21,75 | 19,00 | 21,31 | -0,44 | 2,31 |
| Schüleraufkommen je Unterrichtsraum | Anzahl | 14,50 | 15,00 | 15,39 | 0,89 | 0,39 |

| 211130 GS Brockwitz | | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|-------------------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------------------|---------------------------|
| Grunddaten: | ME | | | | | |
| Nutzungsfläche ohne Turnhalle | m ² | 2.078 | 2.156 | 2.078 | 0 | -78 |
| Nutzungsfläche | m ² | 2.777 | 2.854 | 2.777 | 0 | -77 |
| Mitarbeiter Schulverwaltung | VzÄ | 0,648 | 0,648 | 0,648 | 0,001 | 0,000 |
| Anzahl der Schüler | Anzahl | 195 | 195 | 203 | 8 | 8 |
| Unterrichtsräume | Anzahl | 11 | 10 | 11 | 0 | 1 |
| gebildete Klassen | Anzahl | 8 | 8 | 8 | 0 | 0 |
| Gesamterträge der Schule | EUR | 103.426 | 82.367 | 74.391 | -29.035 | -7.976 |
| Gesamtkosten der Schule | EUR | 308.854 | 338.513 | 318.120 | 9.266 | -20.393 |

| 211130 GS Brockwitz | ME | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|--|----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------------------|---------------------------|
| Aufwendungen je Schüler | EUR | 1.583,87 | 1.736,00 | 1.567,09 | -16,77 | -168,91 |
| Zuschuss je Schüler | EUR | 1.053,47 | 1.314,00 | 1.200,63 | 147,16 | -113,37 |
| Aufwendungen je m ² -Nutzungsfläche | EUR | 111,22 | 119,00 | 114,56 | 3,34 | -4,44 |
| Nutzungsfläche je Schüler | m ² | 14,24 | 15,00 | 13,68 | -0,56 | -1,32 |
| Nutzungsfläche (ohne Turnhalle) je Schüler | m ² | 10,66 | 11,00 | 10,24 | -0,42 | -0,76 |
| Durchschnittl. Klassengröße (Schüler/Klasse) | Anzahl | 24,38 | 24,00 | 25,38 | 1,00 | 1,38 |
| Schüleraufkommen je Unterrichtsraum | Anzahl | 17,73 | 20,00 | 18,45 | 0,73 | -1,55 |

| 211150 GS West | | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|-------------------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------------------|---------------------------|
| Grunddaten: | ME | | | | | |
| Nutzungsfläche ohne Turnhalle | m ² | 1.443 | 1.574 | 1.443 | 0 | -131 |
| Nutzungsfläche | m ² | 1.858 | 1.989 | 1.858 | 0 | -131 |
| Mitarbeiter Schulverwaltung | VzÄ | 0,500 | 0,500 | 0,500 | 0,000 | 0,000 |
| Anzahl der Schüler | Anzahl | 120 | 120 | 119 | -1 | -1 |
| Unterrichtsräume | Anzahl | 9 | 9 | 9 | 0 | 0 |
| gebildete Klassen | Anzahl | 5 | 5 | 5 | 0 | 0 |
| Gesamterträge der Schule | EUR | 259.402 | 259.863 | 242.617 | -16.785 | -17.246 |
| Gesamtkosten der Schule | EUR | 446.069 | 493.762 | 415.974 | -30.095 | -77.788 |

| 211150 GS West | ME | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|--|----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------------------|---------------------------|
| Aufwendungen je Schüler | EUR | 3.717,24 | 4.115,00 | 3.495,58 | -221,67 | -619,42 |
| Zuschuss je Schüler | EUR | 1.555,56 | 1.949,00 | 1.456,78 | -98,78 | -492,22 |
| Aufwendungen je m ² -Nutzungsfläche | EUR | 240,08 | 248,00 | 223,88 | -16,20 | -24,12 |
| Nutzungsfläche je Schüler | m ² | 15,48 | 17,00 | 15,61 | 0,13 | -1,39 |
| Nutzungsfläche (ohne Turnhalle) je Schüler | m ² | 12,03 | 13,00 | 12,13 | 0,10 | -0,87 |
| Durchschnittl. Klassengröße (Schüler/Klasse) | Anzahl | 24,00 | 24,00 | 23,80 | -0,20 | -0,20 |
| Schüleraufkommen je Unterrichtsraum | Anzahl | 13,33 | 13,00 | 13,22 | -0,11 | 0,22 |

| 215110 OS Leonhard Frank | | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|---------------------------------|----------------|----------|-----------|----------|-----------------------------|-----------------------|
| Grunddaten: | ME | | | | | |
| Nutzungsfläche ohne Turnhalle | m ² | 4.854 | 4.998 | 4.854 | 0 | -144 |
| Nutzungsfläche | m ² | 5.479 | 5.623 | 5.479 | 0 | -144 |
| Mitarbeiter Schulverwaltung | VzÄ | 0,750 | 0,750 | 0,750 | 0,000 | 0,000 |
| Anzahl der Schüler | Anzahl | 351 | 351 | 326 | -25 | -25 |
| Unterrichtsräume | Anzahl | 27 | 27 | 27 | 0 | 0 |
| gebildete Klassen | Anzahl | 14 | 15 | 13 | -1 | -2 |
| Gesamterträge der Schule | EUR | 251.180 | 226.414 | 286.359 | 35.179 | 59.945 |
| Gesamtkosten der Schule | EUR | 711.470 | 802.514 | 771.646 | 60.176 | -30.868 |

| 215110 OS Leonhard Frank | ME | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|--|----------------|----------|-----------|----------|-----------------------------|-----------------------|
| Aufwendungen je Schüler | EUR | 2.026,98 | 2.286,00 | 2.367,01 | 340,03 | 81,01 |
| Zuschuss je Schüler | EUR | 1.311,37 | 1.641,00 | 1.488,61 | 177,24 | -152,39 |
| Aufwendungen je m ² -Nutzungsfläche | EUR | 129,85 | 143,00 | 140,84 | 10,98 | -2,16 |
| Nutzungsfläche je Schüler | m ² | 15,61 | 16,00 | 16,81 | 1,20 | 0,81 |
| Nutzungsfläche (ohne Turnhalle) je Schüler | m ² | 13,83 | 14,00 | 14,89 | 1,06 | 0,89 |
| Durchschnittl. Klassengröße (Schüler/Klasse) | Anzahl | 25,07 | 23,00 | 25,08 | 0,01 | 2,08 |
| Schüleraufkommen je Unterrichtsraum | Anzahl | 13,00 | 13,00 | 12,07 | -0,93 | -0,93 |

| 215120 OS Kötzitz | | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|-------------------------------|-----------|----------|-----------|----------|-----------------------------|-----------------------|
| Grunddaten: | ME | | | | | |
| Nutzungsfläche ohne Turnhalle | m² | 3.189 | 3.158 | 3.189 | 0 | 31 |
| Nutzungsfläche | m² | 3.577 | 3.514 | 3.577 | 0 | 63 |
| Mitarbeiter Schulverwaltung | VzÄ | 0,750 | 0,750 | 0,750 | 0,000 | 0,000 |
| Anzahl der Schüler | Anzahl | 305 | 305 | 311 | 6 | 6 |
| Unterrichtsräume | Anzahl | 17 | 17 | 19 | 2 | 2 |
| gebildete Klassen | Anzahl | 12 | 13 | 12 | 0 | -1 |
| Gesamterträge der Schule | EUR | 188.093 | 175.892 | 395.485 | 207.392 | 219.593 |
| Gesamtkosten der Schule | EUR | 611.961 | 664.279 | 805.421 | 193.460 | 141.142 |

| 215120 OS Kötzitz | ME | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|--|-----------|----------|-----------|----------|-----------------------------|-----------------------|
| Aufwendungen je Schüler | EUR | 2.006,43 | 2.178,00 | 2.589,78 | 583,35 | 411,78 |
| Zuschuss je Schüler | EUR | 1.389,73 | 1.601,00 | 1.318,12 | -71,61 | -282,88 |
| Aufwendungen je m²-Nutzungsfläche | EUR | 171,08 | 189,00 | 225,17 | 54,08 | 36,17 |
| Nutzungsfläche je Schüler | m² | 11,73 | 12,00 | 11,50 | -0,23 | -0,50 |
| Nutzungsfläche (ohne Turnhalle) je Schüler | m² | 10,46 | 10,00 | 10,25 | -0,20 | 0,25 |
| Durchschnittl. Klassengröße (Schüler/Klasse) | Anzahl | 25,42 | 23,00 | 25,92 | 0,50 | 2,92 |
| Schüleraufkommen je Unterrichtsraum | Anzahl | 17,94 | 18,00 | 16,37 | -1,57 | -1,63 |

| 217100 Gymnasium | | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|-------------------------------|----------------|----------|-----------|----------|-----------------------------|-----------------------|
| Grunddaten: | ME | | | | | |
| Nutzungsfläche ohne Turnhalle | m ² | 7.900 | 8.035 | 7.900 | 0 | -135 |
| Nutzungsfläche | m ² | 10.334 | 10.469 | 10.334 | 0 | -135 |
| Mitarbeiter Schulverwaltung | VzÄ | 1,30 | 1,30 | 1,30 | 0,000 | 0,000 |
| Anzahl der Schüler | Anzahl | 919 | 919 | 945 | 26 | 26 |
| Unterrichtsräume | Anzahl | 51 | 50 | 51 | 0 | 1 |
| gebildete Klassen | Anzahl | 37 | 29 | 36 | -1 | 7 |
| Gesamterträge der Schule | EUR | 212.987 | 297.165 | 193.612 | -19.375 | -103.553 |
| Gesamtaufwand der Schule | EUR | 863.032 | 1.096.529 | 957.400 | 94.369 | -139.129 |

| 217100 Gymnasium | ME | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|--|----------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| Aufwendungen je Schüler | EUR | 939,10 | 1.193,00 | 1.013,12 | 74,02 | -179,88 |
| Zuschuss je Schüler | EUR | 707,34 | 870,00 | 808,24 | 100,90 | -61,76 |
| Aufwendungen je m ² -Nutzungsfläche | EUR | 83,51 | 105,00 | 92,65 | 9,13 | -12,35 |
| Nutzungsfläche je Schüler | m ² | 11,24 | 11,00 | 10,94 | -0,31 | -0,06 |
| Nutzungsfläche (ohne Turnhalle) je Schüler | m ² | 8,60 | 9,00 | 8,36 | -0,24 | -0,64 |
| Durchschnittl. Klassengröße (Schüler/Klasse) | Anzahl | 24,84 | 32,00 | 26,25 | 1,41 | -5,75 |
| Schüleraufkommen je Unterrichtsraum | Anzahl | 18,02 | 18,00 | 18,53 | 0,51 | 0,53 |

| 365200 Kita in freier Trägerschaft | | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|---|-----------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| Grunddaten: | ME | | | | | |
| Kinder gesamt (0 - 10 Jahre) | Anzahl | 1.840 | 1.665 | 1.674 | -166 | 9 |
| vorhandene Kita-Plätze | Anzahl | 1.575 | 1.574 | 1.574 | -1 | 0 |
| belegte Plätze | Anzahl | 1.370 | 1.440 | 1.404 | 34 | -36 |
| normierte Kinder (9 Stunden) | Anzahl | 1.301 | 1.389 | 1.393 | 92 | 4 |
| Integrationskinder (normiert) | Anzahl | 17 | 18 | 20 | 3 | 2 |
| Gesamtsumme normierte Kinder | Anzahl | 1.318 | 1.407 | 1.413 | 95 | 6 |
| Landeszuschuss | EUR | 3.342.764 | 3.456.480 | 3.660.724 | 317.960 | 204.244 |
| mtl. Elternbeitrag 9 Stunden Kiga | EUR | 149,10 | 149,10 | 150,30 | 1,20 | 1,20 |
| Einrichtungen der Freien Träger | Anzahl | 15 | 15 | 15 | 0 | 0 |

| Kennzahlen: | ME | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|---------------------------------------|-----------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| monatl. Landeszuschuss pro Normkind | EUR | 211,35 | 204,72 | 215,90 | 4,54 | 11,18 |
| monatl. Kommunalzuschuss pro Normkind | EUR | 217,76 | 245,13 | 240,94 | 23,18 | -4,19 |
| monatl. Kosten pro Platz | EUR | 578,22 | 598,95 | 607,13 | 28,92 | 8,18 |
| Kommunalanteil an Platzkosten | % | 37,7 | 40,9 | 39,7 | 2,0 | -1,2 |
| Betreuungsquote | % | 74,5 | 86,5 | 83,9 | 9,4 | -2,6 |
| Versorgungsquote | % | 85,6 | 94,5 | 94,0 | 8,4 | -0,5 |
| Auslastungsquote | % | 87,0 | 91,5 | 89,2 | 2,2 | -2,3 |

| 611000 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen | | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|---|-----------|------------|------------|------------|-----------------------|--------------------|
| Grunddaten: | ME | | | | | |
| Steuerkraftmesszahl | EUR | 13.950.912 | 14.489.684 | 14.490.168 | 539.256 | 483,84 |
| Kreisumlagesatz | % | 33,88 | 33,88 | 33,88 | 0,00 | 0,00 |
| Hebesatz Grundsteuer A | % | 310,00 | 310,00 | 310,00 | 0,00 | 0,00 |
| Hebesatz Grundsteuer B | % | 415,00 | 415,00 | 415,00 | 0,00 | 0,00 |
| Hebesatz Gewerbesteuer | % | 400,00 | 400,00 | 400,00 | 0,00 | 0,00 |
| Hebesatz Grundsteuer A Landesdurchschnitt | % | 307,50 | 307,50 | 315,00 | 7,50 | 7,50 |
| Hebesatz Grundsteuer B Landesdurchschnitt | % | 427,50 | 427,50 | 427,50 | 0,00 | 0,00 |
| Hebesatz Gewerbesteuer Landesdurchschnitt | % | 390,00 | 390,00 | 390,00 | 0,00 | 0,00 |
| Schuldenstand (31.12.) | EUR | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Einwohner 30.06. | Anzahl | 20.817 | 20.749 | 20.739 | -78 | -10 |

| Kennzahlen: | ME | Ist 2019 | Plan 2020 | Ist 2020 | Differenz zum Vorjahr | Differenz zum Plan |
|----------------------------------|-----------|----------|-----------|----------|-----------------------|--------------------|
| Steuereinnahmekraft je Einwohner | EUR | 670,17 | 698,33 | 698,69 | 28,52 | 0,36 |
| Steueraufkommen je Einwohner | EUR | 713,28 | 665,63 | 688,44 | -24,84 | 22,82 |
| Realsteueraufkommen je Einwohner | EUR | 329,05 | 268,65 | 317,77 | -11,28 | 49,12 |
| Schlüsselzuweisung je Einwohner | EUR | 477,79 | 516,56 | 520,82 | 43,03 | 4,26 |
| Kreisumlage je Einwohner | EUR | 388,84 | 411,61 | 423,05 | 34,21 | 11,44 |
| Pro-Kopf-Verschuldung | EUR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentl. Tilgungsdauer | Jahre | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |

Entwicklung der doppischen Kennzahlen im Zeitverlauf

| Kennzahl | Erläuterung | JA 2009 | JA 2010 | JA 2011 | JA 2012 | JA 2013 | JA 2014 | JA 2015 | JA 2016 | JA 2017 | JA 2018 | JA 2019 | JA 2020 |
|---|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Kennzahlen der Ergebnisrechnung | | | | | | | | | | | | | |
| Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad | Ordentliche Erträge / Ordentliche Aufwendungen | 102,21% | 120,47% | 106,38% | 104,53% | 111,39% | 106,79% | 107,05% | 112,11% | 111,85% | 110,05% | 109,84% | 103,66% |
| Steuerquote | Steuererträge / Ordentliche Erträge | 37,02% | 33,65% | 39,24% | 39,36% | 41,44% | 42,55% | 41,00% | 39,60% | 39,93% | 41,96% | 39,64% | 37,30% |
| Zuwendungsquote | Erträge aus Zuwendungen / Ordentliche Erträge | 50,17% | 42,57% | 46,46% | 42,78% | 43,11% | 42,54% | 44,96% | 43,85% | 45,94% | 44,17% | 47,48% | 49,29% |
| Personalaufwandsquote | Personalaufwendungen / Ordentliche Aufwendungen | 17,38% | 15,99% | 15,84% | 15,71% | 15,36% | 15,25% | 15,23% | 15,35% | 15,23% | 15,30% | 15,21% | 13,51% |
| Sach- und Dienstleistungsaufwandsquote | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / Ordentliche Aufwendungen | 14,55% | 13,61% | 14,07% | 13,86% | 14,90% | 15,11% | 14,97% | 15,45% | 15,46% | 14,35% | 14,84% | 14,15% |
| Abschreibungsaufwandsquote | Planmäßige Abschreibungen / Ordentliche Aufwendungen | 15,61% | 15,01% | 14,21% | 20,22% | 14,02% | 14,36% | 14,56% | 14,35% | 14,23% | 13,58% | 13,88% | 11,76% |
| Zinsaufwandsquote | Zinsaufwendungen / Ordentliche Aufwendungen | 2,97% | 2,41% | 2,71% | 2,04% | 1,68% | 1,62% | 0,89% | 0,68% | 0,51% | 0,37% | 0,21% | 0,08% |
| Transferaufwandsquote | (Transferaufwendungen - Umlagen) / Ordentliche Aufwendungen | 27,14% | 29,31% | 30,39% | 25,95% | 28,26% | 28,50% | 27,78% | 27,74% | 28,36% | 29,32% | 29,37% | 28,42% |
| Umlagenquote | Umlagen / Ordentliche Aufwendungen | 19,09% | 20,77% | 19,21% | 18,46% | 22,35% | 21,42% | 21,99% | 23,19% | 23,20% | 24,17% | 23,38% | 22,62% |
| Sonstiger Aufwand | Sonstige ordentliche Aufwendungen / Ordentliche Aufwendungen | 3,26% | 2,90% | 3,58% | 3,76% | 3,43% | 3,73% | 4,59% | 3,25% | 2,99% | 2,91% | 3,12% | 9,46% |
| Kennzahlen der Finanzrechnung | | | | | | | | | | | | | |
| Liquiditätsdeckungsgrad | Summe der Einzahlungen / Summe der Auszahlungen | 102,36% | 120,67% | 94,11% | 101,21% | 110,28% | 84,16% | 117,25% | 90,03% | 104,75% | 99,07% | 93,99% | 108,06% |
| Verschuldungsgrad | Verbindlichkeiten / Kapitalposition | 53,55% | 42,63% | 30,58% | 18,62% | 19,30% | 15,98% | 13,66% | 11,10% | 7,84% | 5,44% | 4,12% | 3,18% |
| kurzfristige Verbindlichkeitsquote | kurzfristige Verbindlichkeiten / Bilanzsumme | 3,64% | 1,56% | 3,51% | 2,28% | 4,49% | 2,84% | 2,33% | 3,00% | 2,82% | 3,21% | 2,44% | 1,86% |
| Deckungsgrad I | Kapitalposition / Anlagevermögen | 45,80% | 48,53% | 54,21% | 53,48% | 53,06% | 51,28% | 54,70% | 55,93% | 60,51% | 63,88% | 63,17% | 63,12% |
| Deckungsgrad II | (Kapitalposition + Sonderposten + langfristiges Fremdkapital) / Anlagevermögen | 88,78% | 94,15% | 93,54% | 95,70% | 97,14% | 91,38% | 96,43% | 96,30% | 99,67% | 101,55% | 100,73% | 100,61% |
| Liquidität ersten Grades | Liquide Mittel / kurzfristige Verbindlichkeiten | 21,37% | 346,78% | 116,72% | 194,81% | 146,29% | 69,00% | 234,60% | 99,12% | 154,08% | 123,13% | 84,20% | 230,89% |
| Liquidität zweiten Grades | (Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen) / Kurzfristige Verbindlichkeiten | 122,13% | 441,71% | 216,64% | 277,75% | 191,32% | 110,56% | 285,38% | 158,02% | 201,83% | 197,66% | 193,63% | 296,48% |
| Selbstfinanzierungsgrad | (ZMS lfd. Verwaltungstätigkeit - Tilgungsauszahlungen + Auszahlungen für Umschuldung + Einzahlungen aus Investitionstätigkeit) / Bruttoinvestitionen in Sachanlagevermögen (inkl. Imm. Vermögensgegenstände und Aktive Sopo) | 27,46% | 90,97% | 30,84% | 18,89% | 89,27% | 41,13% | 120,60% | 65,07% | 359,37% | 51,81% | 48,18% | 63,60% |
| Kennzahlen der Vermögensrechnung | | | | | | | | | | | | | |
| Anlagenintensität | Anlagevermögen / Gesamtvermögen | 94,36% | 92,13% | 91,52% | 93,56% | 91,39% | 96,83% | 93,33% | 95,24% | 94,28% | 93,64% | 95,26% | 94,40% |
| Infrastrukturquote | Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme | 29,35% | 27,31% | 25,60% | 25,31% | 24,22% | 24,35% | 24,46% | 23,75% | 22,58% | 22,98% | 22,41% | 22,89% |
| Anlagenabnutzungsgrad | Kumulierte Abschreibungen / Historische AHK | 29,94% | 31,55% | 33,34% | 34,01% | 35,66% | 35,94% | 37,57% | 38,91% | 40,15% | 42,02% | 41,65% | 42,42% |
| Eigenkapitalquote I | Kapitalposition / Bilanzsumme | 43,21% | 44,71% | 49,61% | 50,04% | 48,49% | 49,65% | 51,05% | 53,27% | 57,05% | 59,82% | 60,17% | 59,59% |
| Eigenkapitalquote II | (Kapitalposition + Sonderposten) / Bilanzsumme | 76,86% | 80,94% | 84,82% | 87,86% | 85,65% | 88,36% | 89,91% | 91,66% | 93,97% | 95,09% | 95,95% | 94,97% |
| Fremdkapitalquote | (Verbindlichkeiten + Rückstellungen + PRAP) / Bilanzsumme | 23,14% | 19,06% | 15,18% | 12,14% | 14,35% | 11,64% | 10,09% | 8,34% | 6,03% | 4,91% | 4,04% | 5,03% |
| Fördermittelquote | Sonderposten / Sachanlagevermögen | 49,82% | 56,92% | 56,03% | 58,61% | 59,37% | 59,57% | 60,37% | 61,50% | 61,31% | 60,45% | 59,55% | 60,05% |
| Investitionsquote | Bruttoinvestitionen in Sachanlagevermögen (inkl. Imm. Vermögensgegenstände und Aktive Sopo) / (Abgänge + Abschreibungen auf Sachanlagen) | 56,27% | 85,13% | 90,17% | 140,52% | 80,16% | 177,10% | 87,76% | 50,51% | 93,89% | 52,33% | 180,05% | 106,72% |
| Bilanzielle Pro-Kopf-Verschuldung | (Verbindlichkeiten + Rückstellungen) / EWZ 30.06. | 1.396,08 EUR | 1.227,11 EUR | 1.074,85 EUR | 864,94 EUR | 1.053,36 EUR | 861,46 EUR | 748,15 EUR | 620,23 EUR | 464,85 EUR | 377,13 EUR | 323,00 EUR | 414,09 EUR |
| Bilanzsumme je Einwohner | Bilanzsumme / EWZ 31.12. | 6.329,08 EUR | 6.805,66 EUR | 7.096,22 EUR | 7.163,47 EUR | 7.345,37 EUR | 7.397,57 EUR | 7.358,09 EUR | 7.433,60 EUR | 7.708,78 EUR | 7.692,76 EUR | 8.001,59 EUR | 8.314,15 EUR |
| Rechnerische Entschuldungsdauer | (Verbindlichkeiten + Rückstellungen) / ZMS aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 17,92 Jahre | 6,78 Jahre | 12,19 Jahre | 6,76 Jahre | 6,56 Jahre | 6,92 Jahre | 6,17 Jahre | 4,32 Jahre | 2,01 Jahre | 2,12 Jahre | 1,41 Jahre | 1,85 Jahre |

Mitgliedschaft von Ratsmitgliedern in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien für das Jahr 2020

| Nachname | Vorname | Funktion | Mitgliedschaft in |
|---------------------|-----------|----------|---|
| Aurich | Falk | SR | AR der WAB Wasser Abwasser Betriebsgesellschaft Coswig mbH AR der Wasser Abwasser Betriebsgesellschaft Radebeul+Coswig mbH |
| Ball | Andreas | SR | keine |
| Borrmann | Harald | SR | keine |
| Buck | Christian | SR | AR der Kulturbetriebsgesellschaft „Meißner Land“ mbH AR-Vorsitzender der WBV Wohnbau- und Verwaltungs-GmbH AR-Vorsitzender der WVS Wohnverwaltung und Service GmbH |
| Damme | Thomas | SR | keine |
| Eichler | Joachim | SR | AR der BVG Beteiligungs- und Verwaltungsgesellschaft Coswig mbH AR der ELG Bau Meißen |
| Franke | Volkmar | SR | keine |
| Haase | Monika | SR | AR der Kulturbetriebsgesellschaft „Meißner Land“ mbH AR der JuCo Soziale Arbeit gGmbH |
| Hamann | Winfried | SR | AR-Vorsitzender der Wasser Abwasser Betriebsgesellschaft Coswig mbH, VV Wasserverband Brockwitz-Rödern, VV Abwasserzweckverband Gemeinschaftskläranlage Meißen, AR der Wasser Abwasser Betriebsgesellschaft Radebeul+Coswig mbH |
| Horack | Daniel | SR | AR der TWC Technische Werke Coswig GmbH, AR der WAB Wasser Abwasser Betriebsgesellschaft Coswig mbH, AR der JuCo Soziale Arbeit gGmbH, VV des Wasserverbandes Brockwitz-Rödern, VV des AZV Gemeinschaftskläranlage Meißen |
| Höttl | Jan | SR | keine |
| Kneusel | Thomas | SR | GF bei K&G media Handel und Service GmbH |
| Köhler | Brigitte | SR | AR der Kulturbetriebsgesellschaft „Meißner Land“ mbH |
| Kroemer | Bernhard | SR | AR der BVG Beteiligungs- und Verwaltungsgesellschaft Coswig mbH |
| Prof. Dr. Marschner | Uwe | SR | VV des Wasserverbandes Brockwitz-Rödern |
| Dr. Mossner | Bernhardt | SR | AR der Kulturbetriebsgesellschaft „Meißner Land“ mbH, VV des Wasserverbandes Brockwitz-Rödern |
| Obst | Cornelia | SR | AR der JuCo Soziale Arbeit gGmbH VV des AZV Gemeinschaftskläranlage Meißen |
| Pörnyeszi | Evelin | SR | AR der BVG Beteiligungs- und Verwaltungsgesellschaft Coswig mbH AR der WBV Wohnbau- und Verwaltungs GmbH AR der WVS Wohnverwaltung und Service GmbH |
| Preußel | Claus | SR | AR der WBV Wohnbau- und Verwaltungs GmbH AR der WVS Wohnverwaltung und Service GmbH AR der Kulturbetriebsgesellschaft „Meißner Land“ mbH |

| Nachname | Vorname | Funktion | Mitgliedschaft in |
|-----------------|----------------|-----------------|--|
| Quaas | Jochen | SR | AR der BVG Beteiligungs- und Verwaltungsgesellschaft Coswig mbH |
| Splettstößer | Jürgen | SR | keine |
| Steinmann | David | SR | AR der BVG Beteiligungs- und Verwaltungsgesellschaft Coswig mbH |
| Stolle | Alexander | SR | keine |
| Sträche | Cathleen | SR | AR der Kulturbetriebsgesellschaft „Meißner Land“ mbH |
| Dr. Straube | Jürgen | SR | AR der WAB Wasser Abwasser Betriebsgesellschaft mbH |
| Dr. Wengenmayr | Martin | SR | keine |
| Werner-Neubauer | Thomas | SR | keine |
| Schubert | Thomas | OB | VV des ZAOE Zweckverbandes Abfallwirtschaft Oberes Elbtal, AR der Stadtwerke Elbtal GmbH, AR der Flughafen Dresden GmbH, GV der Flughafen Dresden GmbH, Mitglied des Finanz- und Organisationsausschusses des SSG, Mitglied im FAG-Beirat, AR der Kulturbetriebsgesellschaft "Meißner Land" mbH, AR der JuCo Soziale Arbeit gGmbH, AR der WBV Wohnbau- und Verwaltungs GmbH Coswig, AR der WVS Wohnverwaltung und Service GmbH Coswig, AR der Wasserversorgung Brockwitz-Rödern GmbH, VV des Wasserverbandes Brockwitz-Rödern, AR der Abwasserentsorgungsgesellschaft „Meißner Land“ mbH, VV des AZV Gemeinschaftskläranlage Meißen, AR der TWC Technische Werke Coswig GmbH, AR der WAB Wasser Abwasser Betriebsgesellschaft Coswig mbH, AR der Wasser Abwasser Betriebsgesellschaft Radebeul + Coswig mbH, AR der BVG Beteiligungs- und Verwaltungsgesellschaft Coswig mbH |
| Trommer | Friederike | BM | Aufsichtsrat Stadtwerke Elbtal (ab 09.07.2020) |

Anlagenübersicht 2020

09.09.2021 13:30:03

01 Stadtverwaltung Coswig

| Anlagevermögen | Entwicklung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | Buchwerte | |
|---|---|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Stand am 31.12.2019 | Zugänge in 2020 | Abgänge in 2020 | Umbuchungen in 2020 | Stand am 31.12.2020 | Stand am 31.12.2019 | Abschreibungen in 2020 | Auflösungen | Zuschreibungen in 2020 | Stand am 31.12.2020 | am 31.12.2019 | am 31.12.2020 |
| | in € | | | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 921.079,00 | 81.370,38 | 5.000,00 | 0,00 | 997.449,38 | 774.829,55 | 84.618,62 | 5.000,00 | 0,00 | 854.448,17 | 146.249,45 | 143.001,21 |
| 1.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen | 7.138.223,69 | 579.681,29 | 20.855,99 | 8.039,06 | 7.705.088,05 | 3.046.548,60 | 489.924,88 | 20.698,49 | 0,00 | 3.515.774,99 | 4.091.675,09 | 4.189.313,06 |
| 1.3 Sachanlagevermögen | 162.814.067,01 | 7.987.184,95 | 3.439.709,24 | -19.801,63 | 167.341.741,09 | 67.340.357,31 | 4.063.365,24 | 1.096.125,12 | 3.612,85 | 70.303.984,58 | 95.486.514,58 | 97.050.561,39 |
| 1.3.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an solchen | 5.067.655,00 | 27.078,01 | 773.301,80 | 171.383,19 | 4.492.814,40 | 598.047,00 | 25.988,53 | 1.584,45 | 2.921,77 | 619.529,31 | 4.482.412,88 | 3.886.089,97 |
| 1.3.1.1 Grünflächen | 2.610.775,42 | 20,00 | 8.515,45 | 0,00 | 2.602.279,97 | 582.359,78 | 15.743,71 | 0,00 | 2.921,77 | 593.888,75 | 2.028.415,64 | 2.008.391,22 |
| 1.3.1.2 Ackerland | 288.353,08 | 0,00 | 0,00 | 185.196,11 | 473.549,19 | 4.792,29 | 491,51 | 0,00 | 0,00 | 5.283,80 | 283.560,79 | 468.265,39 |
| 1.3.1.3 Wald und Forsten | 50.417,06 | 24.919,48 | 0,00 | -39,90 | 75.296,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.417,06 | 75.296,64 |
| 1.3.1.4 Schutz- und Ausgleichsflächen | 439.859,81 | 0,00 | 0,00 | -114.014,96 | 325.844,85 | 10.894,93 | 8.141,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 428.964,88 | 325.844,85 |
| 1.3.1.5 Gewässer | 156.282,78 | 0,00 | 0,00 | 81.322,41 | 237.605,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 156.282,78 | 237.605,19 |
| 1.3.1.6 Sonstige unbebaute Grundstücke | 1.521.966,85 | 2.138,53 | 764.786,35 | 18.919,53 | 778.238,56 | 0,00 | 1.611,37 | 1.584,45 | 0,00 | 20.356,76 | 1.534.771,73 | 770.686,68 |
| 1.3.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an solchen | 67.328.695,95 | 133.276,16 | 328.602,38 | 5.923.968,21 | 73.057.337,94 | 23.772.918,55 | 1.452.371,95 | 82.588,07 | 687,90 | 25.047.206,16 | 43.555.777,40 | 48.010.131,78 |
| 1.3.2.1 Wohnbauten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2.2 Soziale Einrichtungen | 10.296.740,49 | 0,00 | 0,00 | 68.360,47 | 10.365.100,96 | 3.981.147,21 | 211.542,50 | 0,00 | 687,90 | 4.192.001,81 | 6.315.593,28 | 6.173.099,15 |
| 1.3.2.3 Schulen | 38.953.211,54 | 0,00 | 0,00 | 71.425,25 | 39.024.636,79 | 13.817.202,84 | 850.935,94 | 0,00 | 0,00 | 14.668.138,78 | 25.136.008,70 | 24.356.498,01 |
| 1.3.2.4 Kulturanlagen | 1.417.124,27 | 0,00 | 0,00 | 2.269.002,26 | 3.686.126,53 | 760.734,06 | 60.365,55 | 0,00 | 0,00 | 821.099,61 | 656.390,21 | 2.865.026,92 |
| 1.3.2.5 Sportanlagen | 8.310.194,22 | 133.276,16 | 9.387,42 | 3.491.803,21 | 11.925.886,17 | 2.161.567,35 | 236.467,78 | 9.387,42 | 0,00 | 2.293.839,34 | 6.148.626,87 | 9.632.046,83 |
| 1.3.2.6 Gartenanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2.7 Verwaltungsgebäude | 16.552,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.552,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.552,11 | 16.552,11 |
| 1.3.2.8 Sonstige Gebäude | 8.334.873,32 | 0,00 | 319.214,96 | 23.377,02 | 8.039.035,38 | 3.052.267,09 | 93.060,18 | 73.200,65 | 0,00 | 3.072.126,62 | 5.282.606,23 | 4.966.908,76 |
| 1.3.3 Infrastrukturvermögen einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 75.775.452,23 | 124.956,90 | 938.585,02 | 4.367.247,11 | 79.329.071,22 | 38.590.378,13 | 2.222.993,66 | 859.264,83 | 0,98 | 39.954.105,98 | 37.185.074,10 | 39.374.965,24 |
| 1.3.3.1 Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen | 1.542.841,99 | 0,00 | 5.742,00 | 212.018,22 | 1.749.118,21 | 455.941,12 | 20.606,49 | 2.871,00 | 0,00 | 473.676,61 | 1.086.900,87 | 1.275.441,60 |
| 1.3.3.2 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3.3 Stromversorgungsanlagen | 11.443,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.443,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.443,51 | 11.443,51 |
| 1.3.3.4 Gasversorgungsanlagen | 853,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 853,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 853,48 | 853,48 |
| 1.3.3.5 Wasserversorgungsanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3.6 Abfallbeseitigungsanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3.7 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3.8 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen | 73.314.765,00 | 124.956,90 | 932.843,02 | 4.155.228,89 | 76.662.107,77 | 37.874.053,69 | 2.180.822,84 | 856.393,83 | 0,98 | 39.198.481,72 | 35.440.711,31 | 37.463.626,05 |
| 1.3.3.9 Sonstiges Infrastrukturvermögen | 905.548,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 905.548,25 | 260.383,32 | 21.564,33 | 0,00 | 0,00 | 281.947,65 | 645.164,93 | 623.600,60 |
| 1.3.4 Bauten auf fremden Grund und Boden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler | 13.032,85 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 13.082,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.032,85 | 13.082,85 |
| 1.3.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 3.403.581,01 | 9.683,26 | 37.551,90 | 1.207.557,43 | 4.583.269,80 | 2.509.075,60 | 181.310,66 | 37.547,90 | 0,00 | 2.747.646,73 | 894.505,41 | 1.835.623,07 |
| 1.3.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Tiere | 2.756.534,66 | 336.825,00 | 114.880,50 | 7.128,56 | 2.985.607,72 | 1.869.938,03 | 180.438,07 | 114.877,50 | 2,20 | 1.935.496,40 | 886.596,63 | 1.050.111,32 |
| 1.3.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 8.469.115,31 | 7.355.315,62 | 1.246.787,64 | -11.697.086,13 | 2.880.557,16 | 0,00 | 262,37 | 262,37 | 0,00 | 8.469.115,31 | 2.880.557,16 | |
| 1.4 Finanzanlagevermögen | 58.393.070,65 | 3.796.615,93 | 1.115.781,36 | 0,00 | 61.073.905,22 | 46.026,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.026,22 | 58.347.044,43 | 61.027.879,00 |
| 1.4.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 25.918.118,22 | 765.252,58 | 0,00 | 0,00 | 26.683.370,80 | 40.784,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.784,48 | 25.877.333,74 | 26.642.586,32 |
| 1.4.2 Beteiligungen | 15.986.688,56 | 799.545,05 | 412.031,56 | 0,00 | 16.374.202,05 | 5.241,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.241,74 | 15.981.446,82 | 16.368.960,31 |
| 1.4.3 Sondervermögen | 4.136.856,26 | 905.151,90 | 0,00 | 0,00 | 5.042.008,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.136.856,26 | 5.042.008,16 |
| 1.4.4 Ausleihungen | 9.687.249,73 | 1.326.666,40 | 703.749,80 | 0,00 | 10.310.166,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.687.249,73 | 10.310.166,33 |
| 1.4.5 Wertpapiere | 2.664.157,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.664.157,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.664.157,88 | 2.664.157,88 |
| Summe | 229.266.440,35 | 12.444.852,55 | 4.581.346,59 | -11.762,57 | 237.118.183,74 | 71.207.761,68 | 4.637.908,74 | 1.121.823,61 | 3.612,85 | 74.720.233,96 | 158.071.483,55 | 162.410.754,66 |