



Ebersbach
an der Fils

Feststellung des Jahresabschlusses 2021

16. Mai 2023



Gliederung

- Allgemeines
- Feststellungsbeschluss
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Vermögensrechnung – Bilanz



Allgemeines

- Verabschiedung Haushaltsplan 2021 am 16.03.2021
- Genehmigung durch das Landratsamt Göppingen am 31.03.2021
=> strikter Sparkurs durch Interimswirtschaft und Bewirtschaftungsquote
- Feststellung der Jahresabschlüsse der Eigenbetriebe am 22.11.2022



Feststellungsbeschluss

- **Feststellungsbeschluss**

Er entspricht in der Darstellung der Haushaltssatzung des Haushaltsplans, nur mit den tatsächlichen Zahlen des Jahres 2021, ergänzt um die Vermögensrechnung.

- **Ergebnisrechnung**

Der laufende Verwaltungsbetrieb mit allen Erträgen und Aufwendungen im Jahr 2021



Feststellungsbeschluss

- **Finanzrechnung**

Die Kassensicht, d.h. alle Einzahlungen und Auszahlungen, sowohl des laufenden Betriebs als auch der Investitionen und der Finanzierungstätigkeiten (Kreditaufnahme und -tilgung)

- **Vermögensrechnung**

Das ist die Bilanz zum 31.12.2021 (*Stichtagsbetrachtung*). Der Vergleich mit der Bilanz zum 31.12.2020 zeigt die Veränderungen im Jahr 2021



Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung 2021	Ergebnis	Planansatz	Abweichung
1.1 Ordentliche Erträge	36.921.786 €	36.339.187 €	582.599 €
1.2 Ordentliche Aufwendungen	37.226.517 €	38.986.501 €	-1.759.984 €
1.3 Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	-304.732 €	-2.647.314 €	2.342.582 €
1.4 Außerordentliche Erträge	3.230.034 €	2.414.926 €	815.108 €
1.5 Außerordentliche Aufwendungen	41.792 €	8.000 €	33.792 €
1.6 Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	3.188.242 €	2.406.926 €	781.316 €
1.7 Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)	2.883.511 €	-240.388 €	3.123.899 €

Ergebnisverbesserung mit Sonderergebnis 3.123.899 €



Ergebnisrechnung

Ertragsabweichungen

- Steuern und ähnliche Abgaben sind um 0,4 Mio. € höher als geplant.
- Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen sind um 1,4 Mio. € höher als geplant.
- Außerordentliche Ertrag ist um 0,8 Mio. € höher als geplant.

Aufwandsabweichungen

- Einsparungen durch Freigabeliste
- Rechnungsabgrenzung wegen SAP Einführung
- Nichtausschöpfen von Budgets

Finanzrechnung



Finanzrechnung 2021	Ergebnis	Planansatz	Abweichung
2.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltung	36.453.188 €	34.297.220 €	2.155.968 €
2.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltung	33.619.849 €	35.119.597 €	-1.499.748 €
2.3 Zahlungsmittelüberschuss (Saldo aus 2.1 und 2.2)	2.833.339 €	-822.377 €	3.655.716 €
2.4 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.821.131 €	10.583.037 €	-5.761.906 €
2.5 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	6.918.926 €	10.232.630 €	-3.313.704 €
2.6 Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-2.097.795 €	350.407 €	-2.448.202 €



Finanzrechnung

Woher kommen die Ergebnisverbesserungen beim Zahlungsmittelüberschuss der laufenden Verwaltung

Sie decken sich in großen Teilen mit den Erläuterungen für die Veränderungen der Ergebnisrechnung.

Ausnahmen:

- Die Beträge bei den **Abschreibungen** und bei den Auflösungen aus Sonderposten wirken sich in der FinR nicht aus, da diese zwar als Aufwand und Ertrag gebucht werden, aber nicht kassenwirksam sind und somit auch nicht in der FinR erscheinen.
- Der zweite, seltenere Fall sind eventuelle **Rückstellungen** für spätere hohe Umlagen. Sie sind Aufwand, aber keine kassenwirksame Position der FinR.
- Und dann gibt es **Sollstellungen im alten Jahr**, die aber erst im neuen Jahr bezahlt werden.



Vermögensrechnung - BILANZ

AKTIVA	31.12.2021	Quote
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	165.283 €	0%
1.2 Sachvermögen	98.293.322 €	88%
1.3 Finanzvermögen	12.819.094 €	12%
2. Aktive Rechnungsabgrenzung	74.588 €	0%
Summe AKTIVA	111.352.287 €	100%



Vermögensrechnung - BILANZ

PASSIVA	31.12.2021	Quote
1.1 Basiskapital	65.661.260 €	
1.2 Rücklagen	8.724.907 €	
Summe Eigenkapital	<u>74.386.166 €</u>	67%
2. Sonderposten	26.772.686 €	
3. Rückstellungen	940.071 €	
4. Verbindlichkeiten	6.323.010 €	
5. Passive Rechnungsabgrenzungs- posten	2.930.353 €	
Summe Fremdkapital	<u>36.966.120 €</u>	33%
<u>Summe PASSIVA</u>	<u>111.352.286 €</u>	100%



Vermögensrechnung - BILANZ

Die Passivseite

Das Sonderergebnis von **3.188.242 €** wurde der Rücklage zugeführt.

Das ordentliche Ergebnis betrug **-304.732 €**.

Das ordentliche Ergebnis wurde in Höhe von -304.732 € der Ergebnisrücklage entnommen.

Der neue Stand der städtischen Darlehen im Kernhaushalt beträgt zum 31.12.2021 6,49 Mio. €. Damit ist die Nettoverschuldung seit 2016 trotz hoher Investitionen lediglich um ca. 1 Mio. € angestiegen.



Vermögensrechnung - BILANZ

Die Passivseite

Das Investitionsvolumen von **6,9 Mio. €** konnte mit **1,98 Mio. €** neuer Kredite und mit **4,92 Mio. € eigenen Mitteln** gedeckt werden.

→ **Nach 2021 wurde im Kernhaushalt kein Kredit mehr aufgenommen**

Fragen?



Herzlichen Dank für Ihre Aufmerksamkeit