

Stadt Beeskow

Rechenschaftsbericht

2020





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	2
2 Jahresergebnis.....	3
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	3
2.1.1 Ergebnislage	4
2.1.2 Ertragslage.....	5
2.1.3 Aufwandslage	11
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	19
2.2.1 Allgemeine Entwicklung.....	19
2.2.2 Investitionstätigkeit	19
3 Vermögens- und Schuldenlage.....	23
4 Kennzahlen	26
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage.....	26
4.1.1 Steuern	26
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32
4.1.3 Personalaufwand	34
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	36
4.1.5 Transferaufwendungen.....	38
4.1.6 Haushaltsergebnis	40
4.2 Kennzahlen zur Bilanz.....	44
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage.....	44
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur.....	48
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung.....	50
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen	56
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	56
5.2 Entwicklung der Verschuldung	57
5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....	59
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt	61



1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 59 der Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinden (Kommunale Haushalts- und Kassenverordnung- KomHKV) des Landes Brandenburg sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Kommune so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung darstellen.

Das Jahr 2020 war insbesondere durch die Einschränkungen der Corona Pandemie geprägt. Neben Mehraufwendungen für Schutzmaterialien und Kontrollgeräte der Luftqualität führten insbesondere Ausfälle der Mitarbeiter durch Krankheit und Quarantäne zu einer erheblichen Belastung der gesamten Verwaltung. Trotz dieser Einschränkungen wurde im Wesentlichen der gesamte Dienstbetrieb sichergestellt. Bei den nachgeordneten Einrichtungen in der Stadt (Schulen, Kitas, Sporteinrichtungen) kam es ebenfalls zu erheblichen Problemen und Mehraufwendungen.

Auch die Umsetzung von Baumaßnahmen wurden durch diese Ereignisse erheblich beeinträchtigt. Im Ergebnis haben sich bei mehreren Baumaßnahmen Auszahlungen in das Folgejahr verschoben.



2 Jahresergebnis

Nach der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg (BbgKVerf) werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die ordentlichen Erträge und die ordentlichen Aufwendungen herangezogen.

Gemäß § 63 Abs. 4 BbgKVerf soll das ordentliche Ergebnis in jedem Jahr ausgeglichen sein. Ausgeglichen ist der Haushalt, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der ordentlichen Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Gemäß §54 Abs. 2 KomHKV ist ein Plan-Ist-Vergleich zwischen den Ist-Ergebnissen und den fortgeschriebenen Planansätzen des Haushaltsjahres der Ergebnisrechnung anzufügen. Der fortgeschriebene Ansatz berücksichtigt alle auf Grund zulässiger haushaltswirtschaftlicher Maßnahmen vorgenommenen Änderungen an den Ermächtigungsansätzen. Dieser fortgeschriebene Ansatz bildet die verbindliche Grundlage der nachfolgenden Plan-Ist-Vergleiche. Der fortgeschriebene Ansatz ist definiert aus der Summe des Ansatzes der Haushaltsplanung, zuzüglich der Ermächtigungsübertragungen sowie der über- und außerplanmäßigen Mittel.

In Grafiken werden der fortgeschriebene Ansatz mit "P' + Jahreszahl" sowie das Ergebnis mit "E' + Jahreszahl" abgekürzt. Sämtliche Werte sind in Euro angegeben, falls nicht abweichend bezeichnet.

Der Jahresabschluss weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 3.899.253,66 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des fortgeschriebenen Ansatzes in Höhe von 2.539.000 Euro beträgt die Veränderung 1.360.253,66 Euro.

2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit
+ Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)
= ordentliches Ergebnis
+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)
= Jahresergebnis



2.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen. Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es starke regionale Unterschiede - insbesondere auf kommunaler Ebene - gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt. Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die deutschen Kommunen dar. Neben steigenden Sozialtransferaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts das Erfordernis, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Trotz der massiven Erholung der Steuereinnahmen der vergangenen Jahre steht also nach wie vor die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben im Vordergrund, um eine ordnungsgemäße Aufgabenerfüllung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz dargestellt:

Ergebnis im Vergleich

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
10. - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	16.807.863,23	16.818.000,00	16.981.114,86	163.114,86 →
17. - Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.634.272,32	15.232.300,00	14.563.445,73	-668.854,27 ↘
18. - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	1.173.590,91	1.585.700,00	2.417.669,13	831.969,13 ↗
19. - Zinsen und sonstige Finanzerträge	159.226,90	119.200,00	127.636,47	8.436,47 ↗
20. - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	13.158,70	34.200,00	27.413,10	-6.786,90 ↘
21. – Finanzergebnis	146.068,20	85.000,00	100.223,37	15.223,37 ↗
22. - Ordentliches Ergebnis	1.292.238,25	1.670.700,00	2.517.892,50	847.192,50 ↗
23. - Außerordentliche Erträge	1.586.920,00	1.276.300,00	1.718.608,10	442.308,10 ↗
24. - Außerordentliche Aufwendungen	542.482,75	408.000,00	337.246,94	-70.753,06 ↘
25. - Außerordentliches Ergebnis	1.044.437,25	868.300,00	1.381.361,16	513.061,16 ↗
26. - Jahresergebnis	2.364.096,36	2.539.000,00	3.899.253,66	1.360.253,66 ↗



Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit zeigt an, ob die Aufwendungen durch die Erträge der laufenden Verwaltungstätigkeit gedeckt werden können oder ob bereits aus der laufenden Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Die Finanzierungstätigkeit (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Langfristig gesehen ist ein positives Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit schließt in Höhe von 2.417.669,13 Euro ab. Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz des Ergebnisses der laufenden Verwaltungstätigkeit ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 831.969,13 Euro.

Ordentliches Ergebnis

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit und das Finanzergebnis ergeben das ordentliche Ergebnis, was mit 2.517.892,50 Euro abschließt und vom Vorjahresergebnis um 1.225.654,25 Euro abweicht. Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz beträgt die Abweichung 847.192,50 Euro.

Außerordentliches Ergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 1.381.361,16 Euro in das Jahresergebnis ein.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt 3.899.253,66 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt 1.342.202,83 Euro. Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz des Jahresergebnisses in Höhe von 2.539.000 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 1.360.253,66 Euro.

2.1.2 Ertragslage

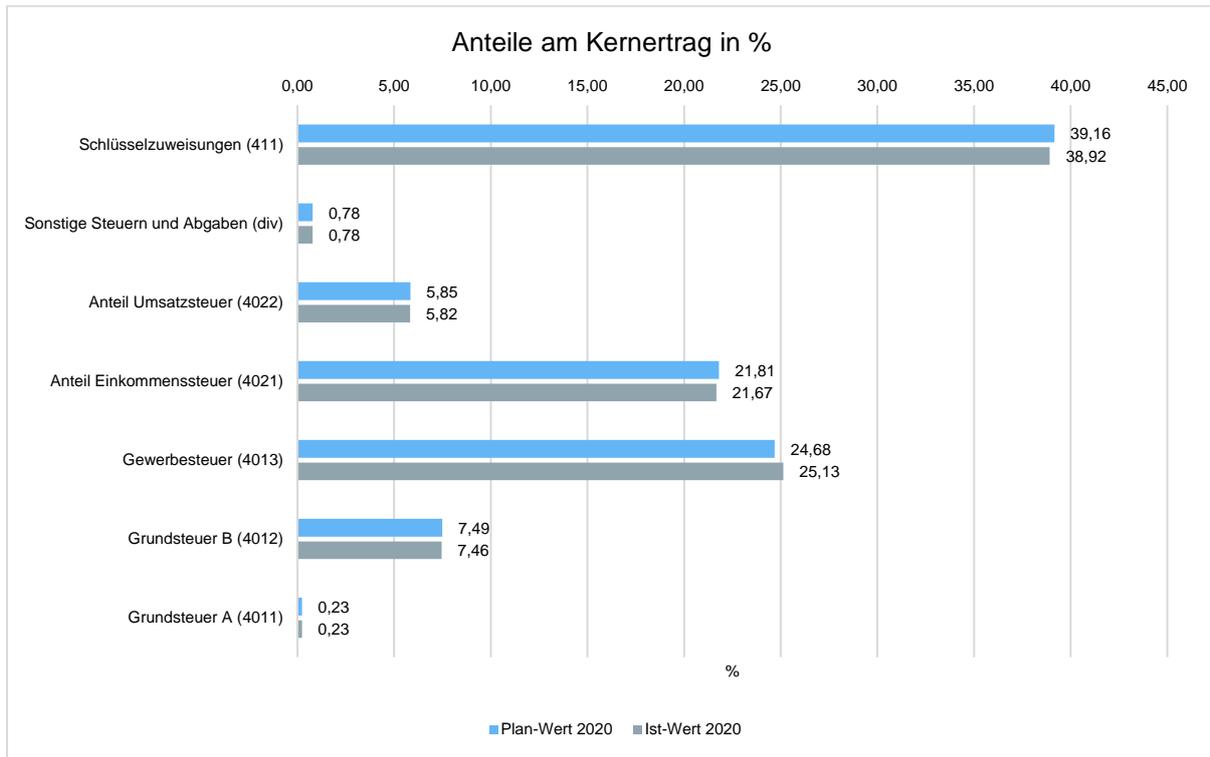
Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile wird erkennbar, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben.

Grundsätzlich sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern am Kernertrag des Haushaltes hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.



Rechenschaftsbericht Stadt Beeskow



Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zum Vorjahresergebnis sowie zu dem fortgeschriebenen Ansatz.

Ertragsarten im Überblick

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
1. - Steuern und ähnliche Abgaben (40)	6.888.652,46	7.285.700,00	7.289.633,66	3.933,66 →
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	7.161.796,43	7.010.300,00	7.198.703,24	188.403,24 ↗
3. - Sonstige Transfererträge (42)	--	--	--	--
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	549.840,15	722.400,00	589.637,44	-132.762,56 ↘
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte (440-7)	446.274,54	452.400,00	450.301,57	-2.098,43 →
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448-9)	1.118.632,85	990.500,00	1.078.178,19	87.678,19 ↗
7. - Sonstige ordentliche Erträge (45)	642.666,80	356.700,00	374.660,76	17.960,76 ↗
8. - Aktivierte Eigenleistungen (471)	--	--	--	--
9. - Bestandsveränderungen (472-9)	--	--	--	--



Rechenschaftsbericht Stadt Beeskow

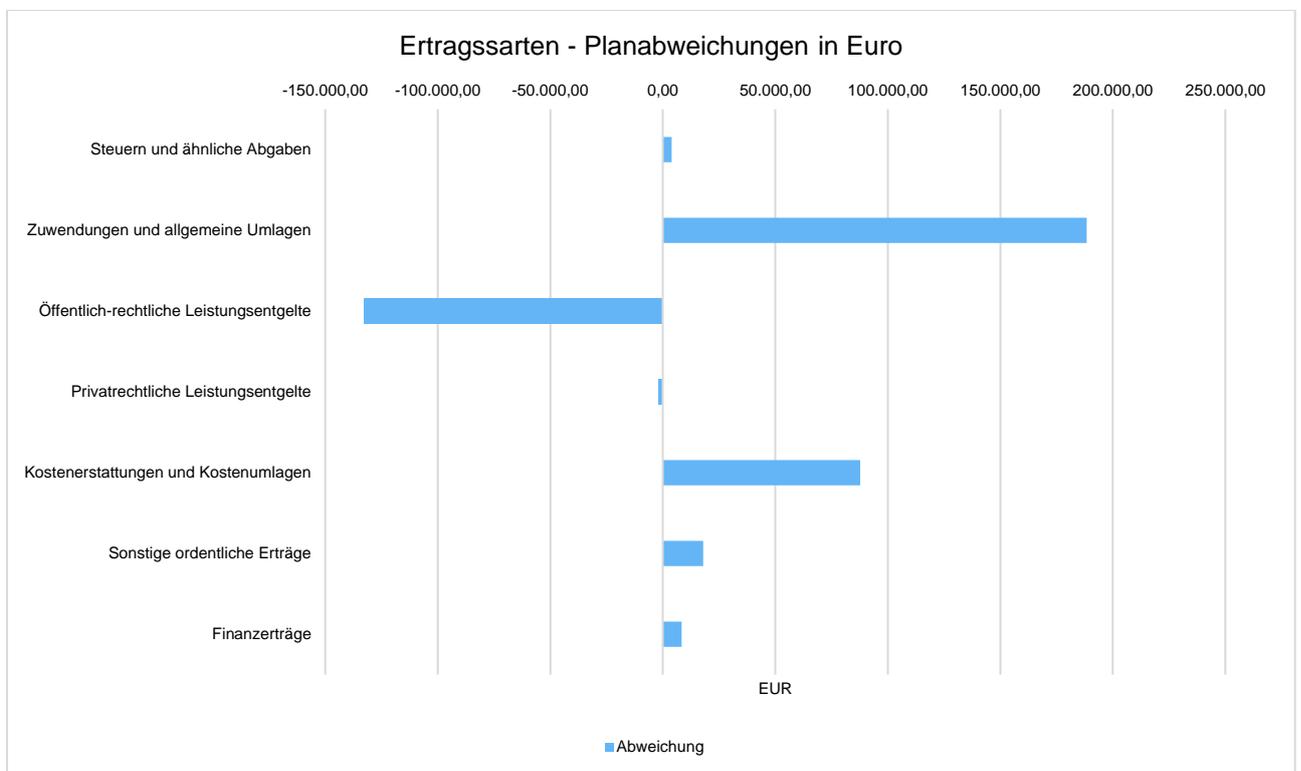
	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
10. - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	16.807.863,23	16.818.000,00	16.981.114,86	163.114,86 →
19. - Zinsen und sonstige Finanzerträge (46)	159.226,90	119.200,00	127.636,47	8.436,47 ↗
23. - Außerordentliche Erträge (49)	1.586.920,00	1.276.300,00	1.718.608,10	442.308,10 ↗
Gesamt	18.554.010,13	18.213.500,00	18.827.359,43	613.859,43 ↗

Die Erträge insgesamt weichen um 300.770,16 Euro vom Vorjahresergebnis und um 613.859,43 Euro vom fortgeschriebenen Ansatz ab.

Bei den Erträgen aus laufender Verwaltungstätigkeit ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 200.672,49 Euro. Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz beträgt die Veränderung 163.114,86 Euro.

Planabweichungen nach Ertragsarten

Die Abweichungen der einzelnen Ertragsarten zum fortgeschriebenen Ansatz wird in der folgenden Grafik dargestellt:





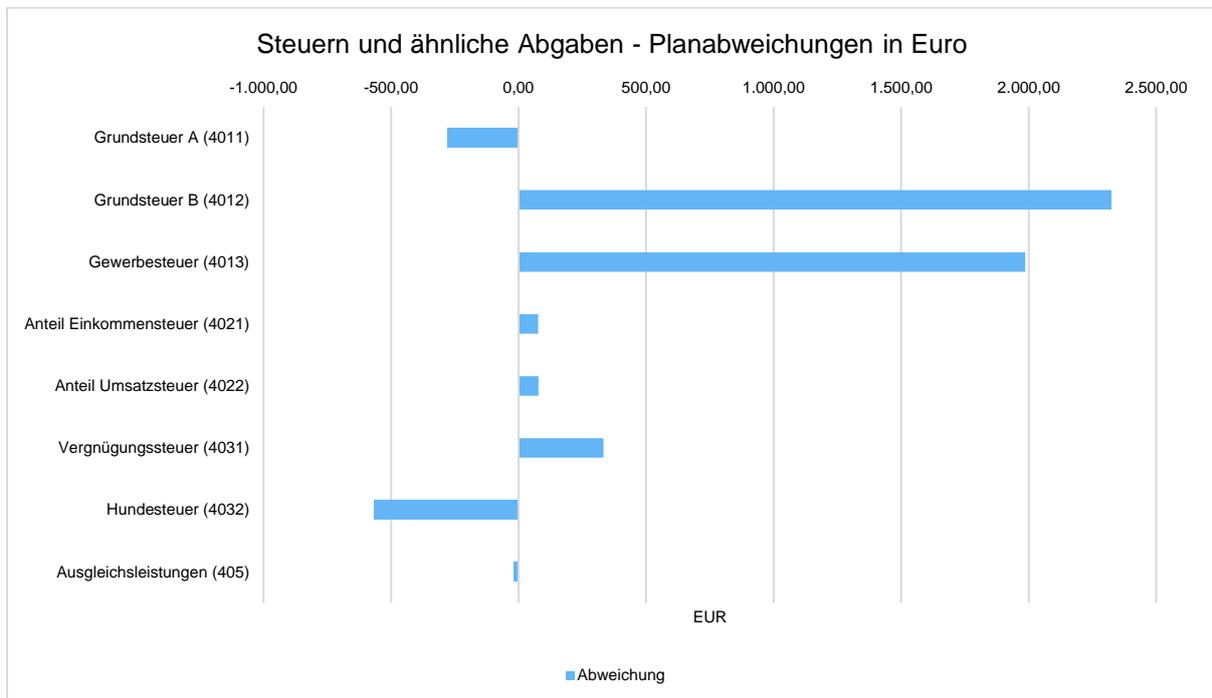
Steuern und ähnliche Abgaben

Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:

Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Grundsteuer A (4011)	27.200,96	26.000,00	25.721,24	-278,76 ↘
Grundsteuer B (4012)	834.900,10	850.000,00	852.324,41	2.324,41 →
Gewerbsteuer (4013)	2.490.294,46	2.867.700,00	2.869.686,96	1.986,96 →
Anteil Einkommensteuer (4021)	2.553.368,00	2.474.700,00	2.474.777,00	77,00 →
Anteil Umsatzsteuer (4022)	585.559,00	664.000,00	664.078,00	78,00 →
Vergnügungssteuer (4031)	55.128,00	53.000,00	53.332,50	332,50 →
Hundesteuer (4032)	35.760,94	36.000,00	35.432,55	-567,45 ↘
Ausgleichsleistungen (405)	306.441,00	314.300,00	314.281,00	-19,00 →
Steuern und ähnliche Abgaben (40)	6.888.652,46	7.285.700,00	7.289.633,66	3.933,66 →

Die Grafik zeigt die Abweichungen zum fortgeschriebenen Ansatz in Euro:





Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 36.906,81 Euro verändert. Die Abweichung zum fortgeschriebenen Ansatz beträgt insgesamt 188.403,24 Euro.

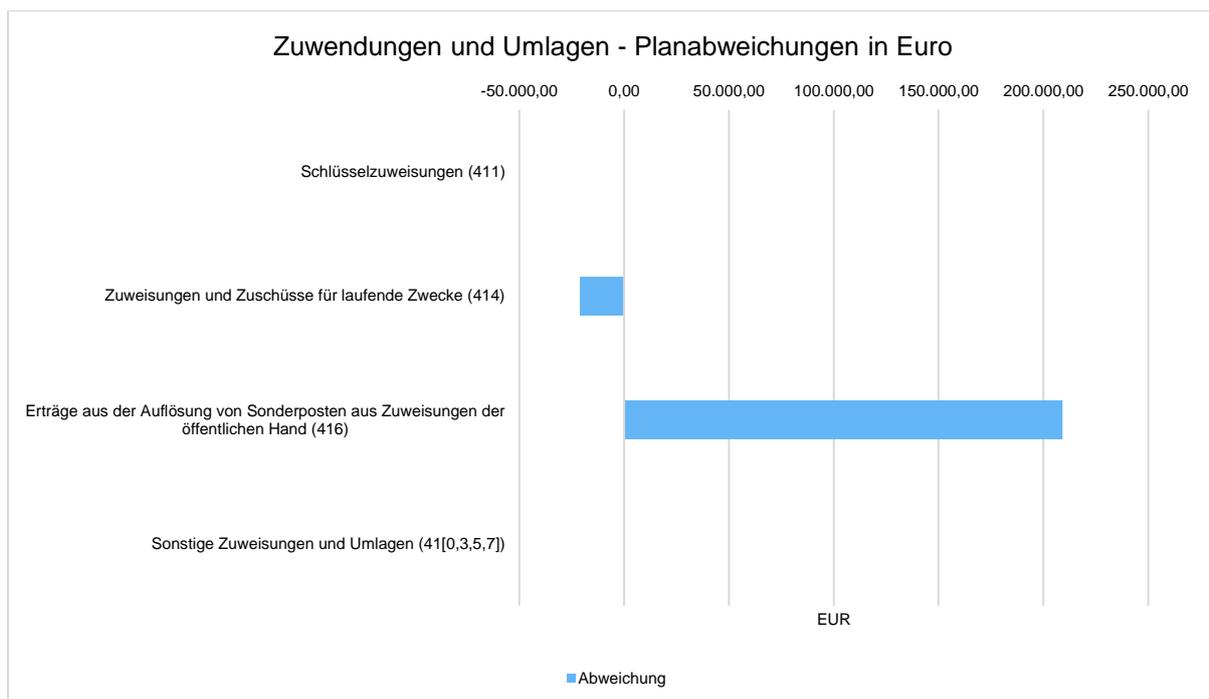
Die Entwicklung im einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Zuwendungen und Umlagen

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Schlüsselzuweisungen (411)	4.640.052,00	4.444.200,00	4.444.203,00	3,00 →
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (414)	174.545,27	298.400,00	277.517,66	-20.882,34 ↘
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand (416)	1.937.391,04	1.753.900,00	1.963.021,79	209.121,79 ↗
Sonstige Zuweisungen und Umlagen (41[0,3,5,7])	409.808,12	513.800,00	513.960,79	160,79 →
Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	7.161.796,43	7.010.300,00	7.198.703,24	188.403,24 ↗

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum fortgeschriebenen Ansatz im einzelnen dargestellt:

Die Planabweichung für die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen resultiert daher, dass die Planwerte auf einem anderen Konto (457100) erfasst wurden.





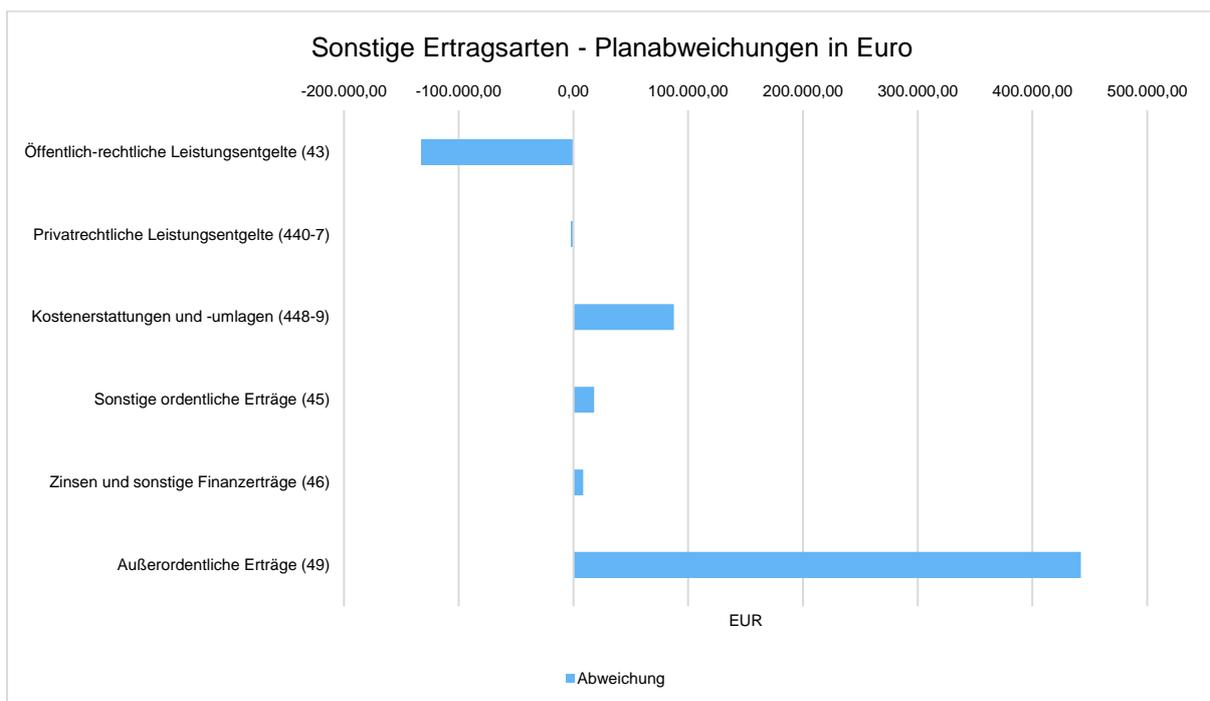
Sonstige Ertragsarten

Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum fortgeschriebenen Ansatz sind nachfolgend abgebildet:

Sonstige Ertragsarten

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	549.840,15	722.400,00	589.637,44	-132.762,56 ↘
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte (440-7)	446.274,54	452.400,00	450.301,57	-2.098,43 →
6. - Kostenerstattungen und -umlagen (448-9)	1.118.632,85	990.500,00	1.078.178,19	87.678,19 ↗
7. - Sonstige ordentliche Erträge (45)	642.666,80	356.700,00	374.660,76	17.960,76 ↗
19. - Zinsen und sonstige Finanzerträge (46)	159.226,90	119.200,00	127.636,47	8.436,47 ↗
23. - Außerordentliche Erträge (49)	1.586.920,00	1.276.300,00	1.718.608,10	442.308,10 ↗

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum fortgeschriebenen Ansatz im einzelnen dargestellt:





2.1.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum fortgeschriebenen Ansatz:

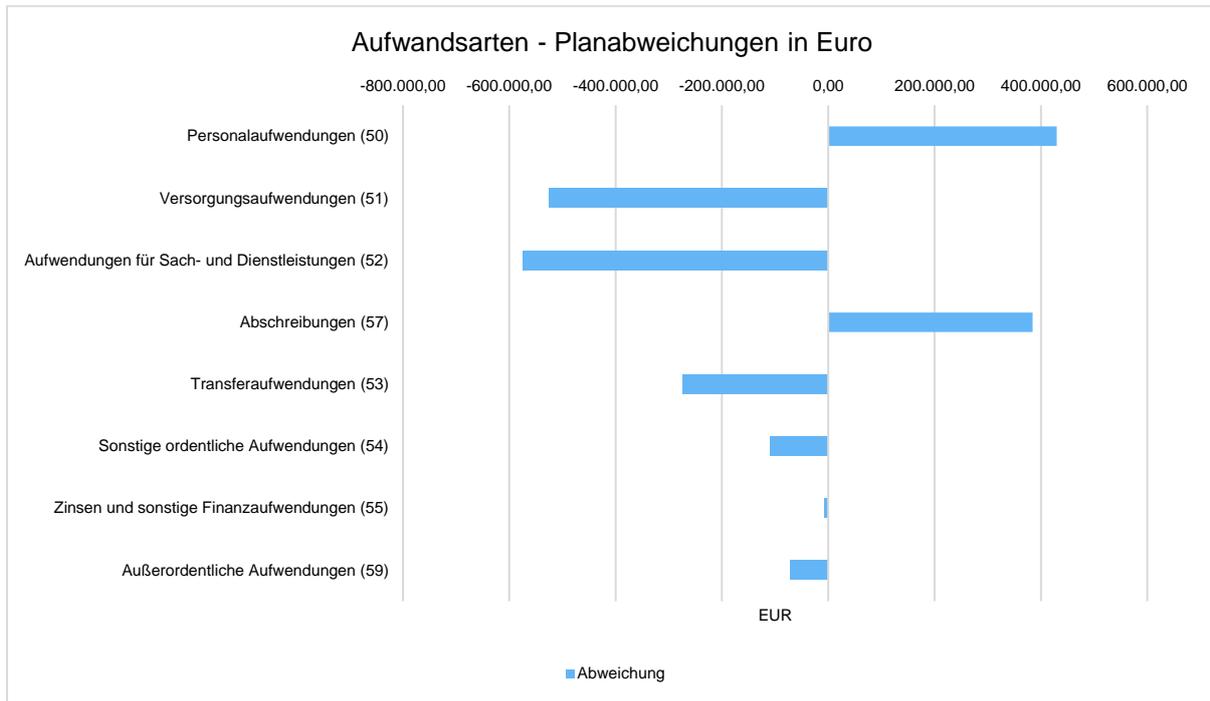
Aufwandsarten im Überblick

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
11. - Personalaufwendungen (50)	1.844.392,89	2.030.700,00	2.460.386,41	429.686,41 ↗
12. - Versorgungsaufwendungen (51)	-96.982,84	-83.300,00	-608.358,64	-525.058,64 ↘
13. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	4.799.163,98	3.822.700,00	3.247.866,79	-574.833,21 ↘
14. - Abschreibungen (57)	3.266.193,55	2.975.300,00	3.359.793,97	384.493,97 ↗
15. - Transferaufwendungen (53)	5.469.249,43	5.963.000,00	5.688.537,84	-274.462,16 ↘
16. - Sonstige ordentliche Aufwen- dungen (54)	352.255,31	523.900,00	415.219,36	-108.680,64 ↘
17. - Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.634.272,32	15.232.300,00	14.563.445,73	-668.854,27 ↘
19. - Zinsen und sonstige Finanzauf- wendungen (55)	13.158,70	34.200,00	27.413,10	-6.786,90 ↘
24. - Außerordentliche Aufwendungen (59)	542.482,75	408.000,00	337.246,94	-70.753,06 ↘
Gesamt	16.189.913,77	15.674.500,00	14.928.105,77	-746.394,23 ↘

Die Grafik stellt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten zum fortgeschriebenen Ansatz dar:



Rechenschaftsbericht Stadt Beeskow



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -1.041.432,67 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 14.928.105,77 Euro weichen um -746.394,23 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um -1.070.826,59 Euro ab. Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz beträgt die Abweichung der Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit -668.854,27 Euro.

Personal- und Versorgungsaufwand

Die Rückstellung für die mittelbare Pensionsverpflichtung beträgt zum 31.12.2012 154.751,00 €.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den fortgeschriebenen Ansätzen differenziert beurteilen zu können:

Personal- und Versorgungsaufwand

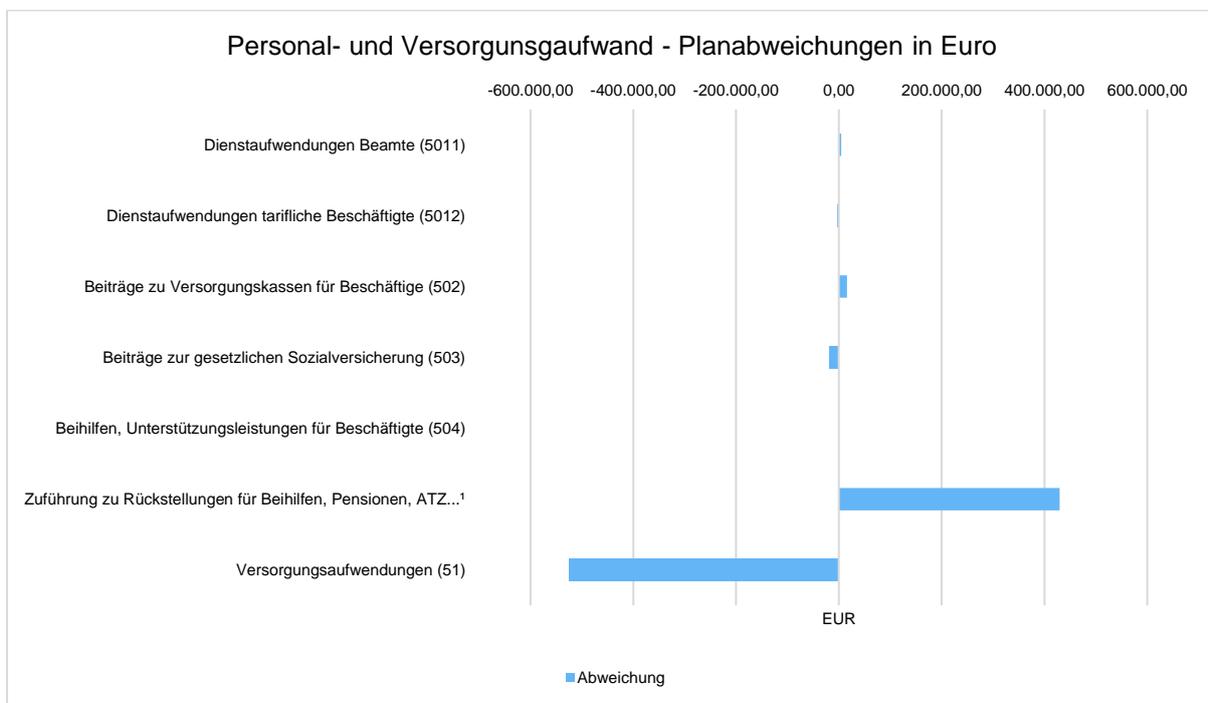
	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Dienstaufwendungen Beamte (5011)	149.294,48	149.000,00	153.793,44	4.793,44 ↗
Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte (5012)	1.396.876,12	1.451.300,00	1.448.899,23	-2.400,77 →
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte (502)	111.251,63	105.400,00	121.154,84	15.754,84 ↗
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung (503)	300.245,44	320.500,00	302.494,76	-18.005,24 ↘



Rechenschaftsbericht Stadt Beeskow

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte (504)	4.200,00	4.500,00	4.200,00	-300,00 ↘
Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc. (505-9)	-117.474,78	-	429.844,14	429.844,14 ↗
Personalaufwendungen (50)	1.844.392,89	2.030.700,00	2.460.386,41	429.686,41 ↗
Versorgungsaufwendungen (51)	-96.982,84	-83.300,00	-608.358,64	-525.058,64 ↘
Personal- und Versorgungsaufwendungen (50,51)	1.747.410,05	1.947.400,00	1.852.027,77	-95.372,23 ↘

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den fortgeschriebenen Ansätzen:



Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc. (505-9)¹

Sach- und Dienstleistungsaufwand

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand beläuft sich insgesamt auf 3.247.866,79 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um -1.551.297,19 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes zum fortgeschriebenen Ansatz beträgt -574.833,21 Euro.

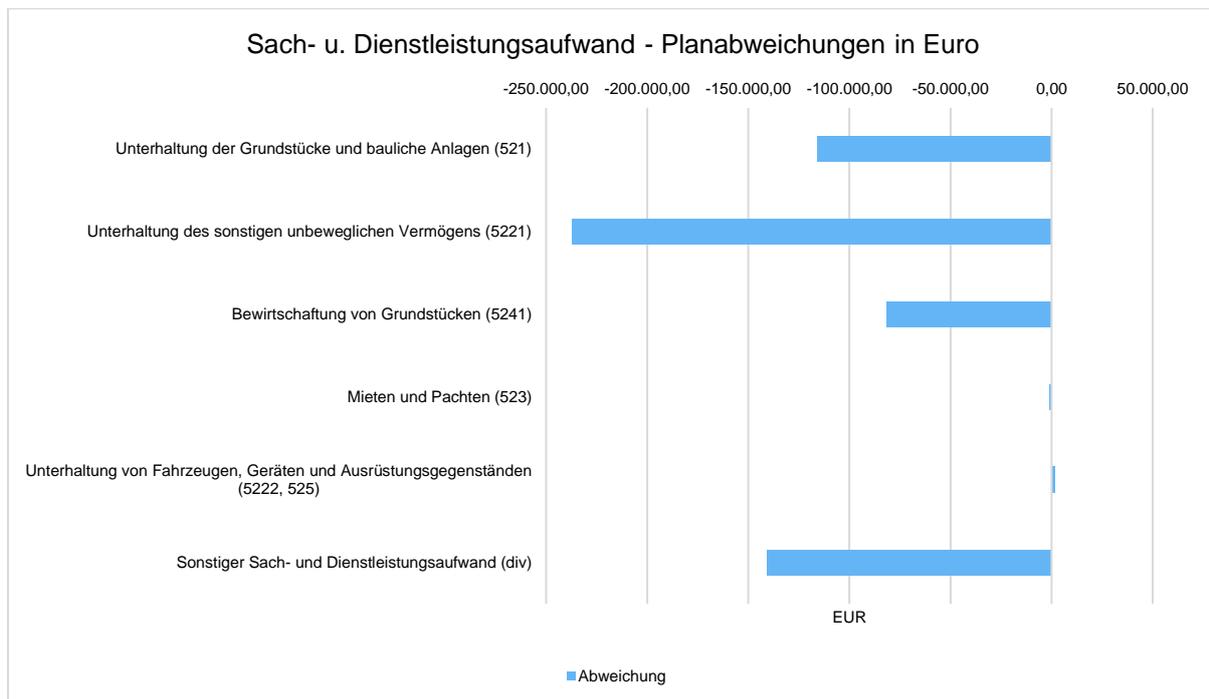
Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt:



Sach- und Dienstleistungsaufwand

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen (521)	771.987,89	646.100,00	530.060,44	-116.039,56 ↘
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (5221)	935.145,55	1.163.500,00	926.087,61	-237.412,39 ↘
Bewirtschaftung von Grundstücken (5241)	1.982.524,91	1.041.600,00	959.835,27	-81.764,73 ↘
Mieten und Pachten (523)	4.252,13	5.100,00	4.197,18	-902,82 ↘
Unterhaltung von Fahrzeugen, Geräten und Ausrüstungsgegenständen (5222, 525)	275.930,75	309.400,00	311.323,99	1.923,99 →
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand (div)	829.322,75	657.000,00	516.362,30	-140.637,70 ↘
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	4.799.163,98	3.822.700,00	3.247.866,79	-574.833,21 ↘

Die Grafik zeigt die Abweichungen zum fortgeschriebenen Ansatz:



Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Transferaufwendungen auf der Aufwandsseite des Haushaltes eine gewichtige Aufwandsart dar.



Rechenschaftsbericht Stadt Beeskow

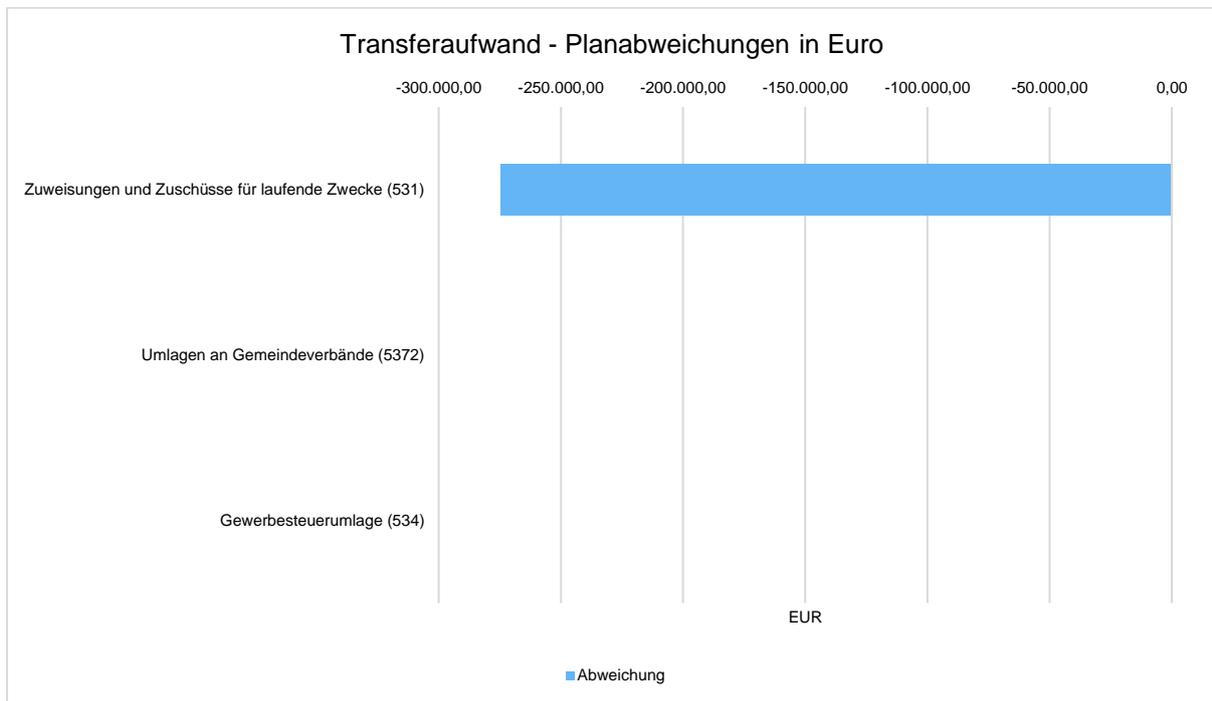
Die Transferaufwendungen in Höhe von 5.688.537,84 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 219.288,41 Euro und von dem fortgeschriebenen Ansatz des Haushaltsjahres um -274.462,16 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

Transferaufwendungen

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (531)	1.762.439,91	2.006.000,00	1.731.653,67	-274.346,33 ↘
Umlagen an Gemeindeverbände (5372)	3.464.442,52	3.552.000,00	3.551.904,17	-95,83 →
Gewerbesteuerumlage (534)	242.367,00	405.000,00	404.980,00	-20,00 →
Transferaufwendungen (53)	5.469.249,43	5.963.000,00	5.688.537,84	-274.462,16 ↘

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den fortgeschriebenen Ansätzen:



Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen belaufen sich insgesamt auf 415.219,36 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis veränderten sich diese um 62.964,05 Euro. Die Abweichung der sonstigen



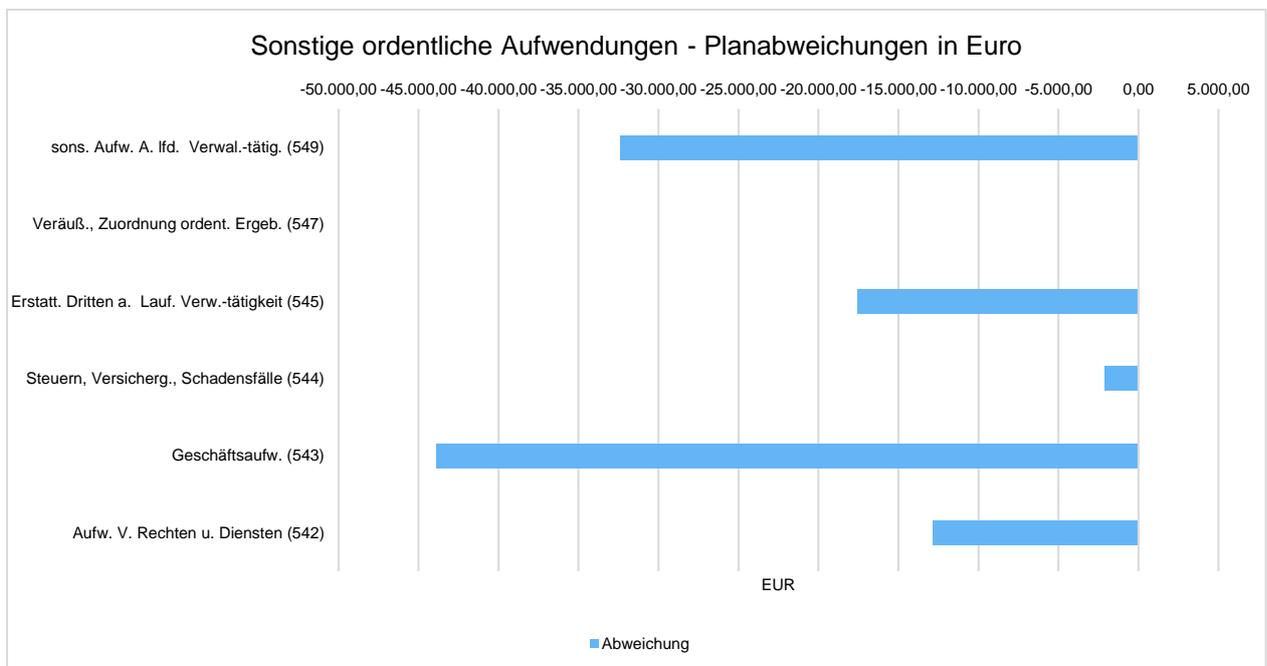
ordentlichen Aufwendungen zum fortgeschriebenen Ansatz beträgt -108.680,64 Euro.

Nachfolgend werden die sonstige ordentlichen Aufwendungen nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt:

Sonstige ordentliche Aufwendungen

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (542)	75.681,21	89.300,00	76.476,79	-12.823,21 ↘
Geschäftsaufwendungen (543)	209.295,59	242.600,00	198.746,35	-43.853,65 ↘
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle (544)	0,00	2.100,00	0,00	-2.100,00 ↘
Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit (545)	30.268,05	37.400,00	19.871,28	-17.528,72 ↘
Aufwendungen aus Vermögensveräußerungen, die dem ordentlichen Ergebnis zuzuordnen sind (547)	2,00	--	1,00	1,00 ↗
Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (549)	37.008,46	152.500,00	120.123,94	-32.376,06 ↘
Sonstige ordentliche Aufwendungen	352.255,31	523.900,00	415.219,36	-108.680,64 ↘

Die Abweichungen zum fortgeschriebenen Ansatz stellen sich wie folgt dar:





Bilanzielle Abschreibungen

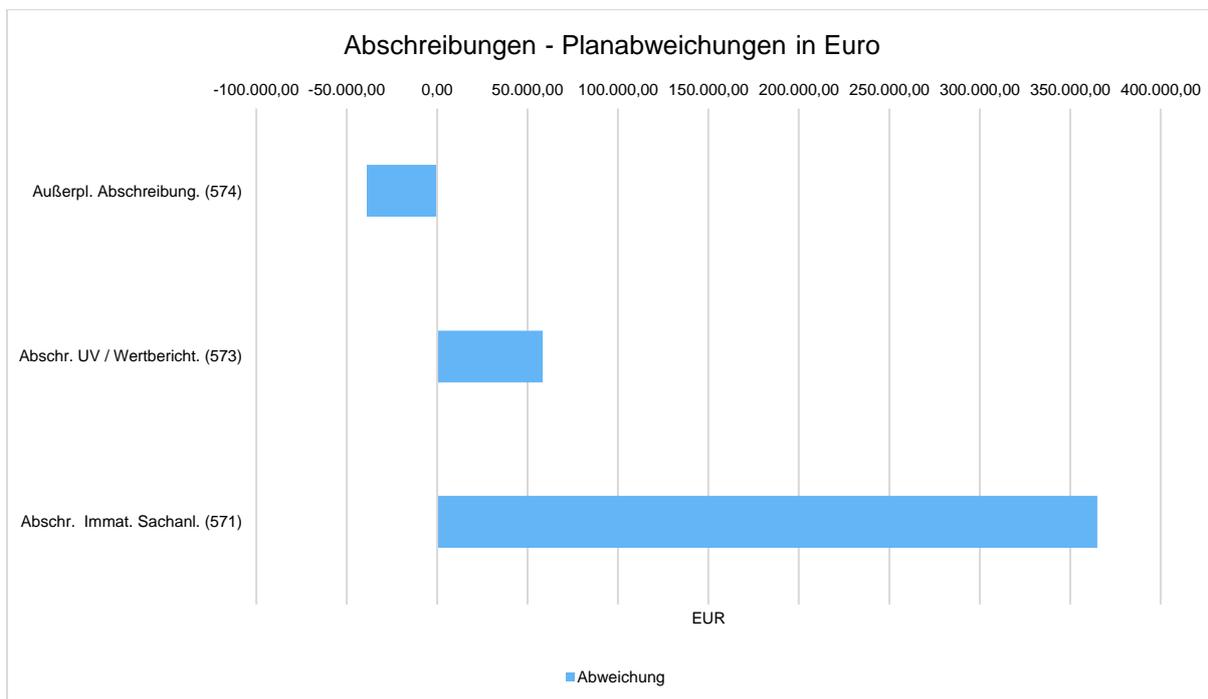
Die bilanziellen Abschreibungen belaufen sich insgesamt auf 3.359.793,97 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 93.600,42 Euro. Die Abweichung der Abschreibungen zum fortgeschriebenen Ansatz beträgt 384.493,97 Euro.

Nachfolgend werden die Abschreibungen nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt:

Abschreibungen

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen (571)	3.209.924,84	2.932.100,00	3.297.177,44	365.077,44 ↗
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen / Wertberichtigungen (573)	21.258,67	1.000,00	59.400,06	58.400,06 ↗
Außerplanmäßige Abschreibungen (574)	35.010,04	42.200,00	3.216,47	-38.983,53 ↘
Bilanzielle Abschreibungen (57)	3.266.193,55	2.975.300,00	3.359.793,97	384.493,97 ↗

Die Abweichungen zum fortgeschriebenen Ansatz stellen sich wie folgt dar:



Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Die Zinsen und ähnliche Aufwendungen belaufen sich insgesamt auf 27.413,10 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis veränderten sich diese um 14.254,40 Euro. Die Abweichung zum fortgeschriebenen Ansatz beträgt -6.786,90 Euro.



Außerordentliche Aufwendungen

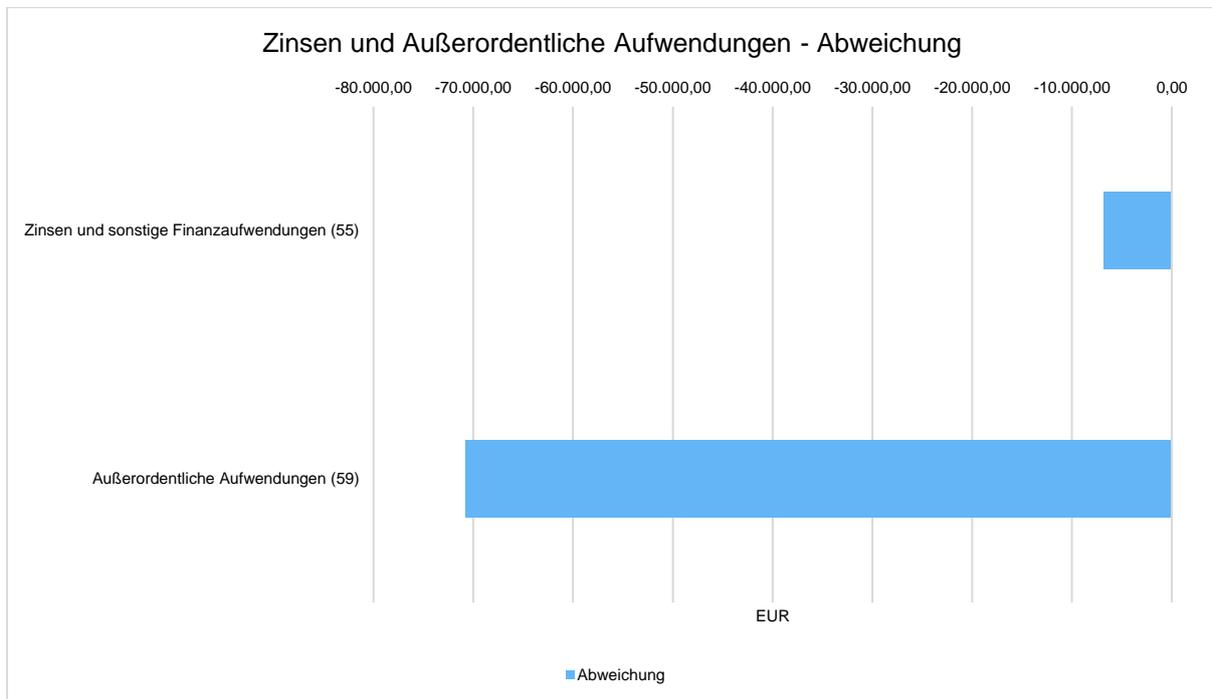
Die Außerordentlichen Aufwendungen belaufen sich insgesamt auf 337.246,94 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis veränderten sich diese um 15.139,52 Euro. Die Abweichung zum fortgeschriebenen Ansatz beträgt -70.753,06 Euro.

Nachfolgend werden die Außerordentlichen Aufwendungen sowie Zinsen und ähnliche Aufwendungen nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt:

Zinsen und Außerordentliche Aufwendungen

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (55)	13.158,70	34.200	27.413,10	-6.786,90 ↘	-19,84 ↘
Außerordentliche Aufwendungen (59)	542.482,75	408.000	337.246,94	70.753,06 ↘	-17,34 ↘

Die Abweichungen zu den fortgeschriebenen Ansätzen stellen sich wie folgt dar





2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zum fortgeschriebenen Ansatz ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
9. - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	14.806.599,53	15.054.300,00	14.956.691,41	-97.608,59 →
15. - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	12.772.799,27	12.727.900,00	11.659.630,32	-1.068.269,68 ↘
16. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.033.800,26	2.326.400,00	3.297.061,09	970.661,09 ↗
24. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.526.062,85	4.489.300,00	5.214.762,14	725.462,14 ↗
32. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.188.861,80	5.830.000,00	4.899.692,78	-930.307,22 ↘
33. - Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.662.798,95	-1.340.700,00	315.069,36	1.655.769,36 ↗
34. - Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	-628.998,69	985.700,00	3.612.130,45	2.626.430,45 ↗
37. - Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	946.200,00	946.200,00 ↗
40. - Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	142.866,17	148.000,00	142.980,72	-5.019,28 ↘
41. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	-142.866,17	-148.000,00	803.219,28	951.219,28 ↗
45. - Veränderung des Bestandes an Finanzmitteln	-771.864,86	837.700,00	4.415.349,73	3.577.649,73 ↗

2.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz darstellen.



Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2019	fortgeschr. Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
17. - Investitionszuwendungen (681)	3.830.461,85	3.171.500,00	3.413.361,37	241.861,37 ↗
18. - Beiträge und ähnliche Entgelte (688)	27.193,00	34.000,00	60.570,67	26.570,67 ↗
20. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden (682)	1.586.898,00	1.276.300,00	1.718.630,10	442.330,10 ↗
21. - Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen (683(0-2,4-9))	0,00	0,00	200,00	200,00 ↗
23. - Sonstige investive Einzahlungen (68(0,5-9))	81.510,00	7.500,00	22.000,00	14.500,00 ↗
24. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (68)	5.526.062,85	4.489.300,00	5.214.762,14	725.462,14 ↗
25. - Auszahlungen für Baumaßnahmen (785)	7.866.448,99	5.383.200,00	4.628.475,62	-754.724,38 ↘
26. - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für Investitionen Dritter (781)	0,00	0,00	2.043,82	2.043,82 ↗
27. - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen (7834)	3.773,01	0,00	0,00	0,00 →
28. - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden (782)	22.854,15	66.200,00	64.185,22	-2.014,78 ↘
29. - Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen (783(0-3,5-9))	295.785,65	380.600,00	204.988,12	-175.611,88 ↘
32. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (78)	8.188.861,80	5.830.000,00	4.899.692,78	-930.307,22 ↘
33. - Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.662.798,95	-1.340.700,00	315.069,36	1.655.769,36 ↗



Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



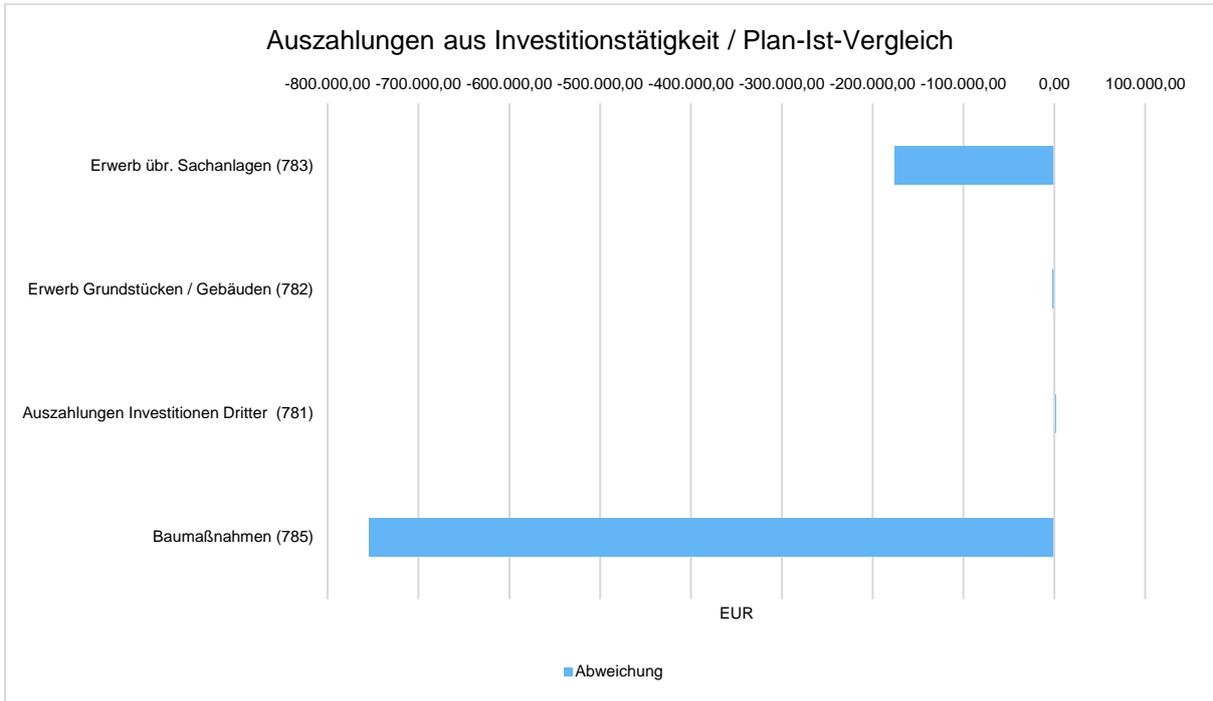
Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich

nennenswerte Baumaßnahmen:

Sanierung Bahnhof	951.767,45 €
Erschließung Wohngebiete	377.192,84 €
Straßenbau im Luch	575.129,98 €
Sanierung Alter Friedhof	497.146,62 €



Rechenschaftsbericht Stadt Beeskow





3 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

Bilanz im Jahresvergleich

Bilanzposition	2019	2020	Veränderung absolut
1 - Anlagevermögen	132.905.787	134.355.784	1.449.997 ↗
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	11.753	5.786	-5.966 ↘
1.2 - Sachanlagevermögen	113.331.832	114.823.245	1.491.414 ↗
1.3 - Finanzanlagevermögen	19.562.203	19.526.753	-35.450 →
2 - Umlaufvermögen	6.892.828	11.064.223	4.171.396 ↗
2.1 - Vorräte	2.465.531	2.242.540	-222.991 ↘
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	395.434	407.564	12.130 ↗
2.4 - Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4.031.862	8.414.119	4.382.257 ↗
3 - Aktive Rechnungsabgrenzung	234.879	480.736	245.857 ↘
Summe Aktiva	140.033.493	145.900.744	5.867.251 ↗
1 – Eigenkapital	69.561.868	73.461.122	3.899.254 ↗
1.1 - Basis-Reinvermögen	52.786.150	52.786.150	0 →
1.2 - Rücklagen aus Überschüssen	16.775.718	20.674.972	3.899.254 ↗
2 - Sonderposten	66.608.922	67.916.717	1.307.795 ↗
2.1 - Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	58.960.472	58.651.011	-309.461 →
2.2 - Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen	3.940.630	3.800.129	-140.501 ↘
2.3 - erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	3.707.820	5.465.577	1.757.757 ↗
3 - Rückstellungen	1.859.687	1.690.173	-169.515 ↘
3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.496.129	1.296.389	-199.741 ↘
3.5 - Sonstige Rückstellungen	363.558	393.784	30.226 ↗
4 - Verbindlichkeiten	1.505.953	2.296.706	790.753 ↗
4.2 - Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.007.266	1.810.486	803.219 ↗
4.5 - Erhaltene Anzahlungen	48.972	55.154	6.182 ↗
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	161.625	182.207	20.582 ↗
4.12 - Sonstige Verbindlichkeiten	288.089	248.859	-39.230 ↘
5 - Passive Rechnungsabgrenzung	497.063	536.027	38.963 ↗
Summe Passiva	140.033.493	145.900.744	5.867.251 ↗



Aufteilung des Sachanlagevermögens

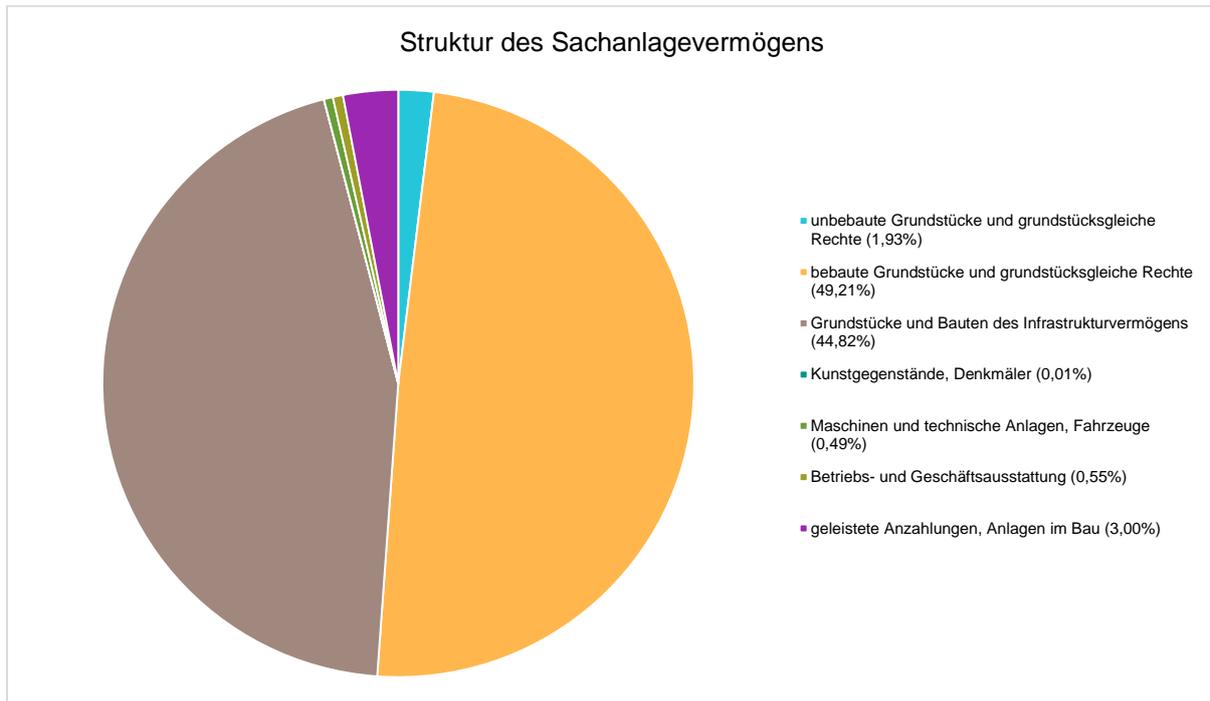
Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Sachanlagevermögen

Bilanzposition	2019	2020	Veränderung absolut
1.2 - Sachanlagen	113.331.832	114.823.245	1.491.414 ↗
1.2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.213.246	2.213.503	257 →
1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	53.057.181	56.501.575	3.444.394 ↗
1.2.3 - Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens	50.973.932	51.458.622	484.690 →
1.2.5 - Kunstgegenstände, Denkmäler	6.002	6.002	0 →
1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	684.544	565.901	-118.642 ↘
1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	691.430	636.280	-55.151 ↘
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.705.496	3.441.362	-2.264.134 ↘

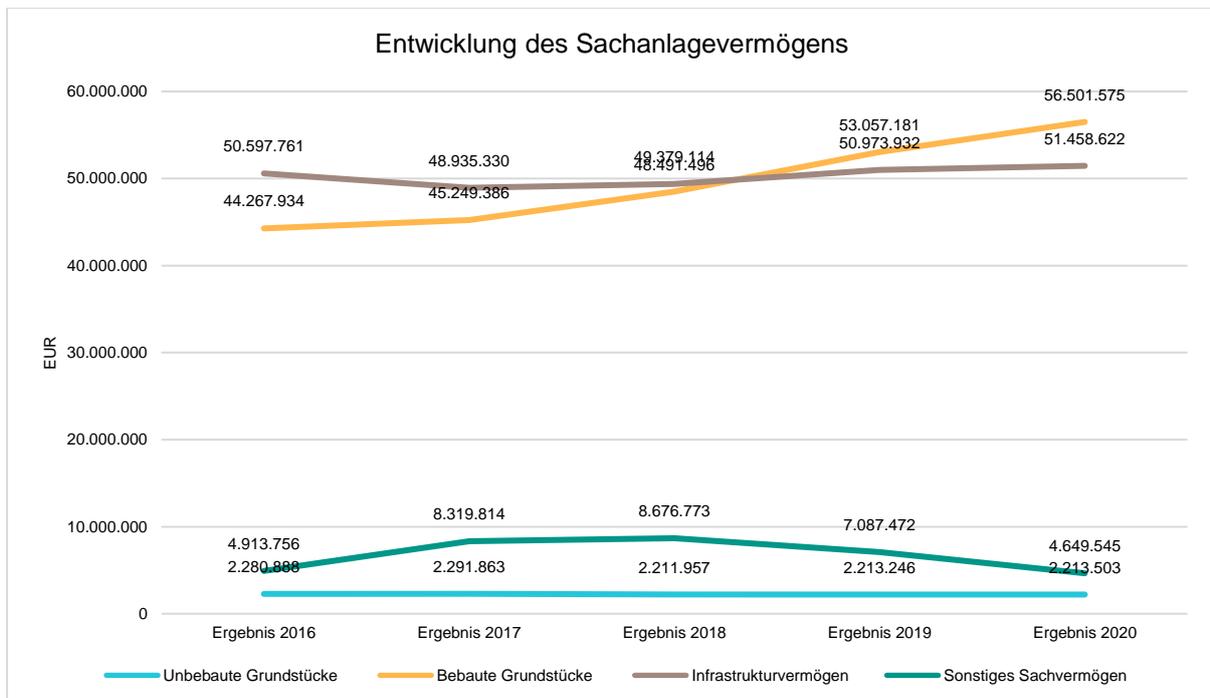
Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:



Entwicklung des Sachanlagevermögens

Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:





4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe, finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen.

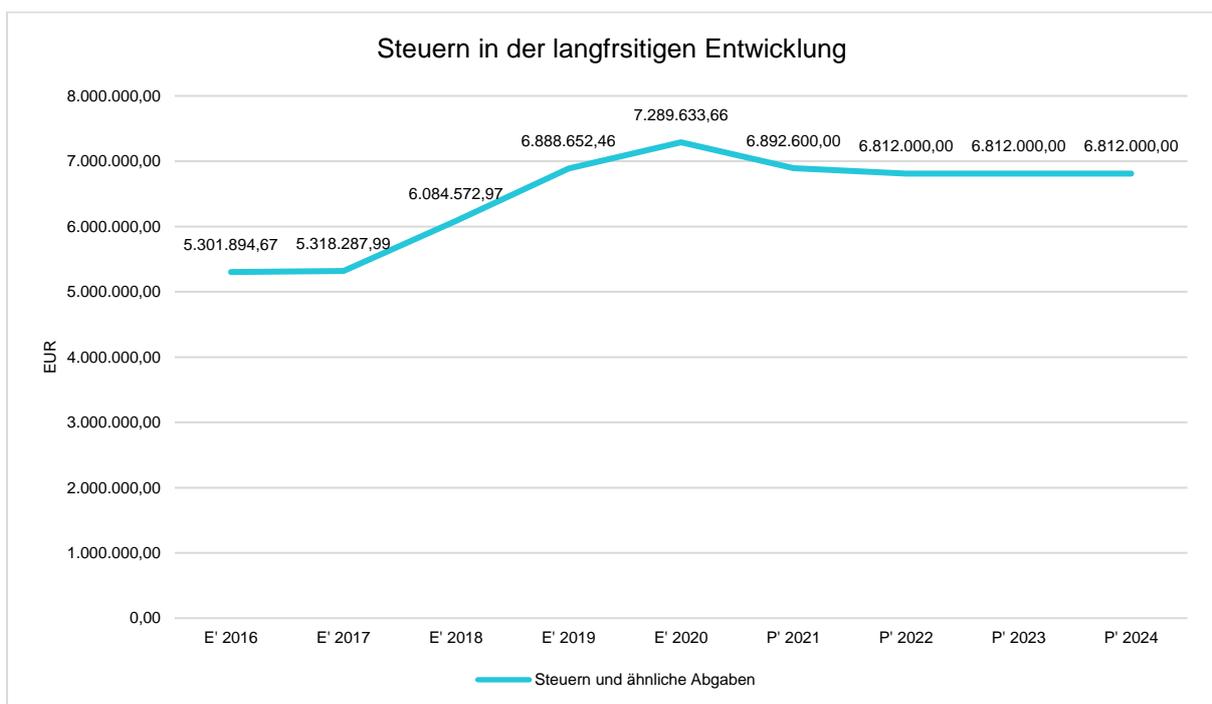
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage

4.1.1 Steuern

Steuern im Zeitverlauf

	E' 2019	E' 2020	f.Ans' 2020	P' 2021	P' 2022	P' 2023
Grundsteuer A (4011)	27.200,96	25.721,24	26.000,00	26.000	26.000	26.000
Grundsteuer B (4012)	834.900,10	852.324,41	850.000,00	850.000	850.000	850.000
Gewerbesteuer (4013)	2.490.294,46	2.869.686,96	2.867.700,00	2.360.600	2.300.000	2.300.000
Anteil Einkommensteuer (4021)	2.553.368,00	2.474.777,00	2.474.700,00	2.627.500	2.600.000	2.600.000
Anteil Umsatzsteuer (4022)	585.559,00	664.078,00	664.000,00	636.000	640.000	640.000
Vergnügungssteuer (4031)	55.128,00	53.332,50	53.000,00	49.500	50.000	50.000
Hundesteuer (4032)	35.760,94	35.432,55	36.000,00	36.000	36.000	36.000
Ausgleichsleistungen (405)	306.441,00	314.281,00	314.300,00	307.000	310.000	310.000
Steuern und ähnliche Abgaben (40)	6.888.652,46	7.289.633,66	7.285.700,00	6.892.600	6.812.000	6.812.000

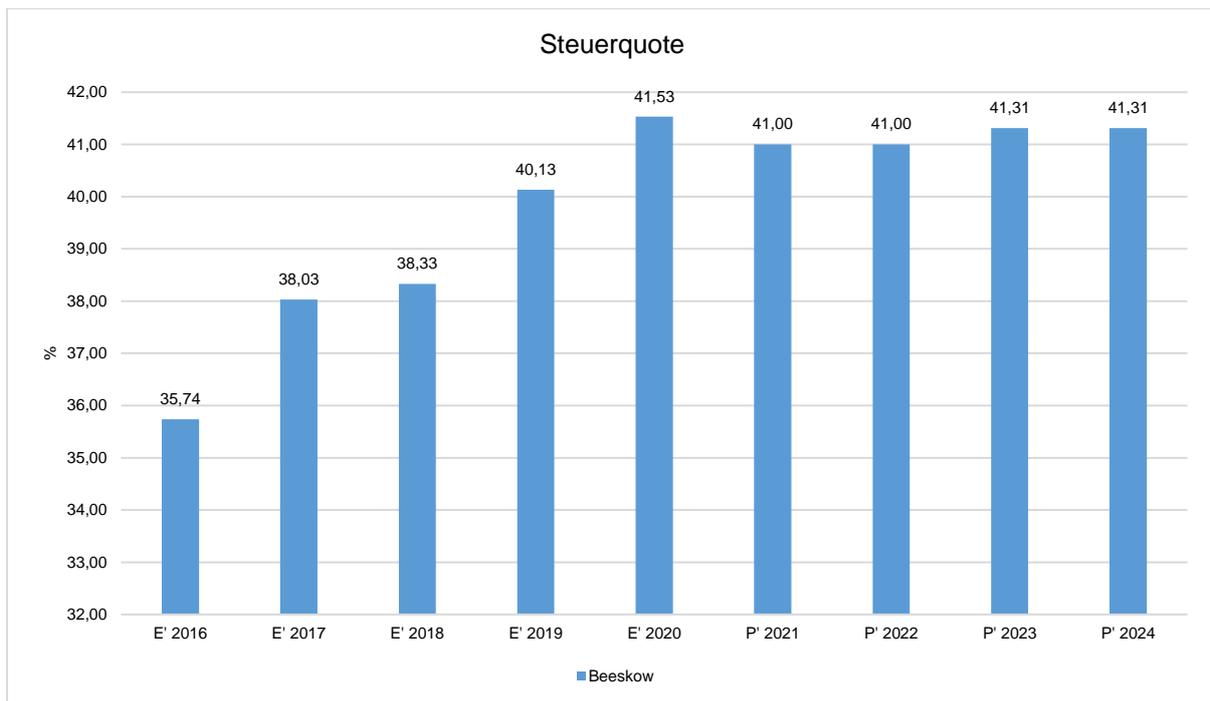
Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben im langfristigen Verlauf





Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die ordentlichen Erträge der Kommune aus Steuererträgen bestehen. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Diese werden deshalb sowohl von den Steuererträgen als auch von den ordentlichen Erträgen bei der Berechnung der Kennzahl abgezogen.



4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

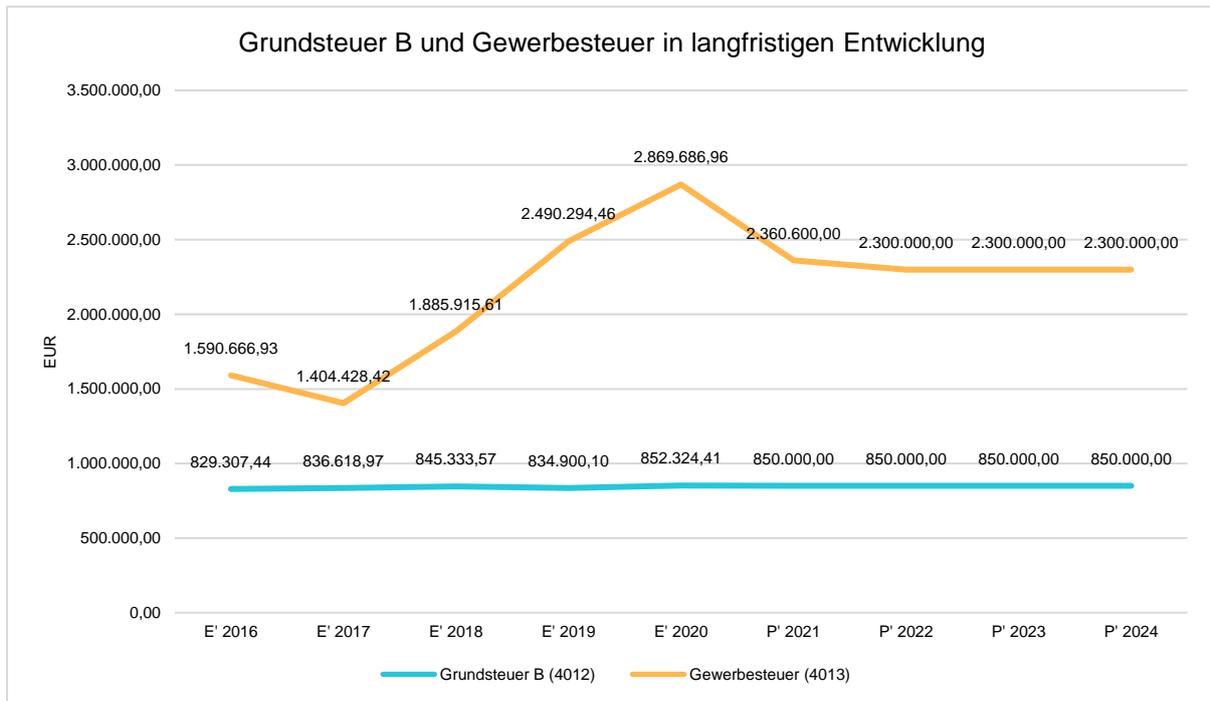
Entwicklung der Hebesätze

Steuerart	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Hebesatz Gewerbesteuer	310	310	310	310	310	310
Hebesatz Grundsteuer A	200	200	200	200	200	200
Hebesatz Grundsteuer B	350	350	350	350	350	350



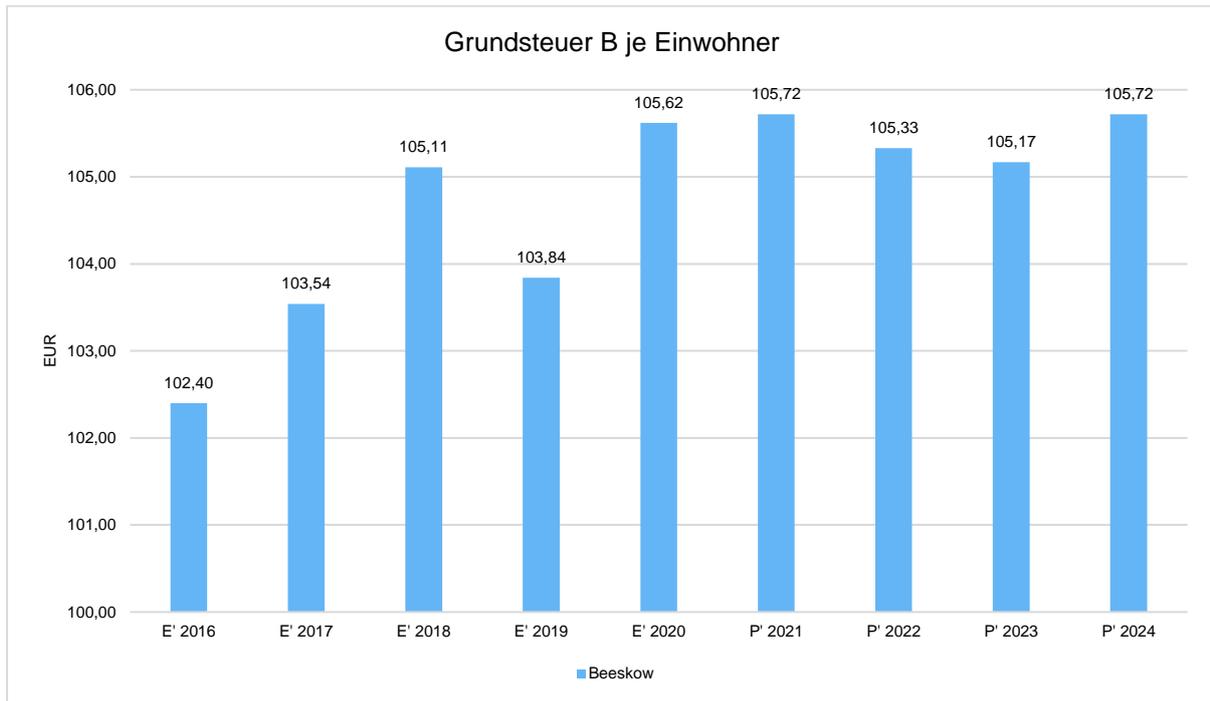
Grundsteuer B und Gewerbesteuer in der langfristigen Entwicklung

Aufgrund ihres finanziellen Volumens sind die Grundsteuer B sowie die Gewerbesteuer tragende Säulen auf der Ertragsseite des Haushalts. Die Betrachtung der langfristigen Entwicklung ergibt folgendes Bild:



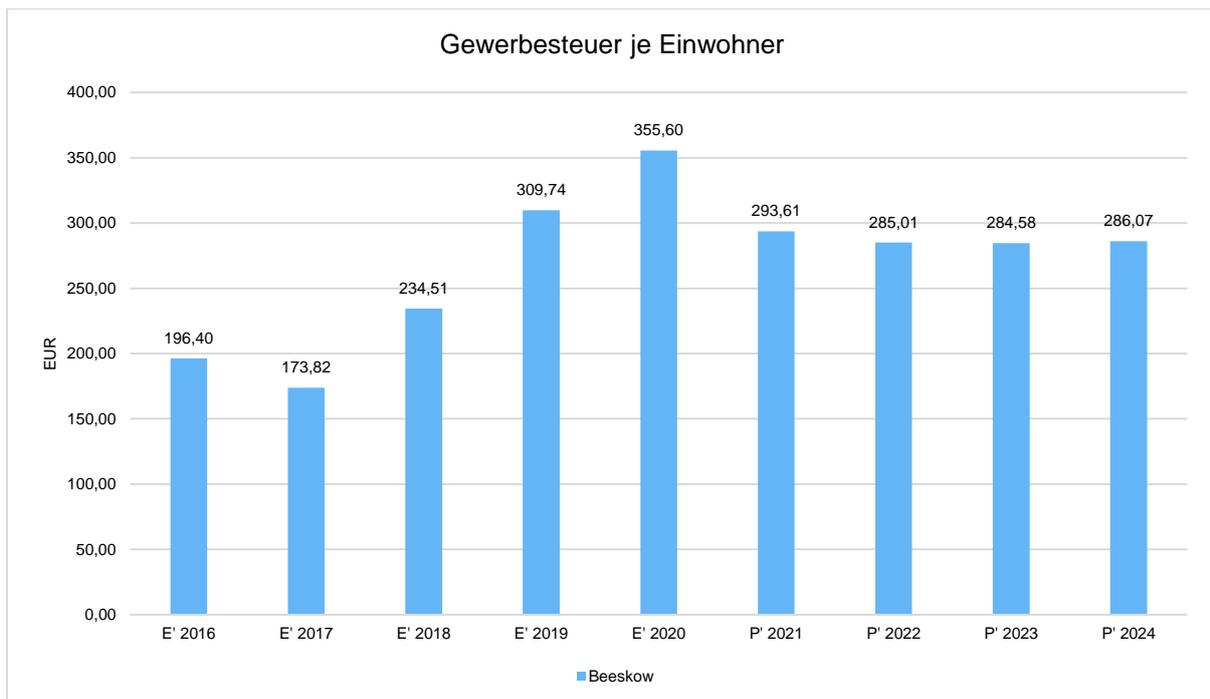
Grundsteuer B je Einwohner

Um das Steueraufkommen in seiner Höhe besser einordnen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an:



Gewerbesteuer je Einwohner

Nachfolgend wird die Entwicklung des Gewerbesteueraufkommens in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet:





4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

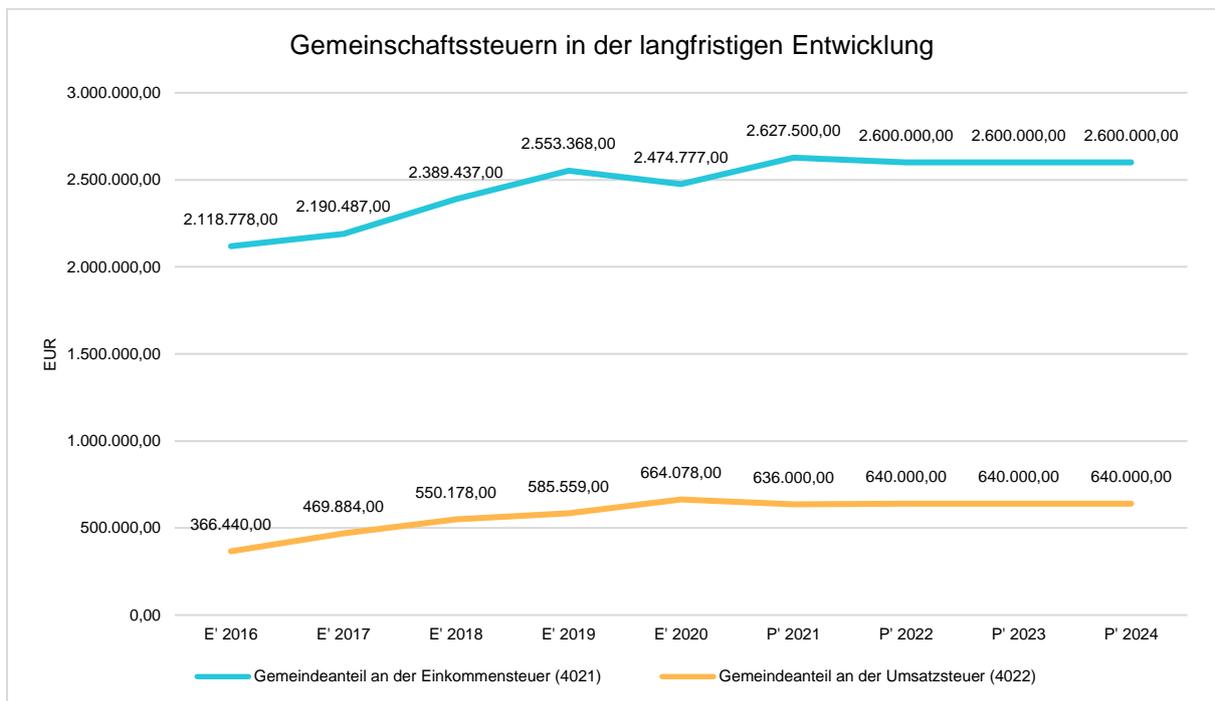
Die Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Anteilen an der Umsatzsteuer und der Einkommensteuer zusammen:

Gemeinschaftssteuern

	E' 2019	E' 2020	P' 2021	P' 2022	P' 2023
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (4021)	2.553.368	2.474.777	2.627.500	2.600.000	2.600.000
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (4022)	585.559	664.078	636.000	640.000	640.000

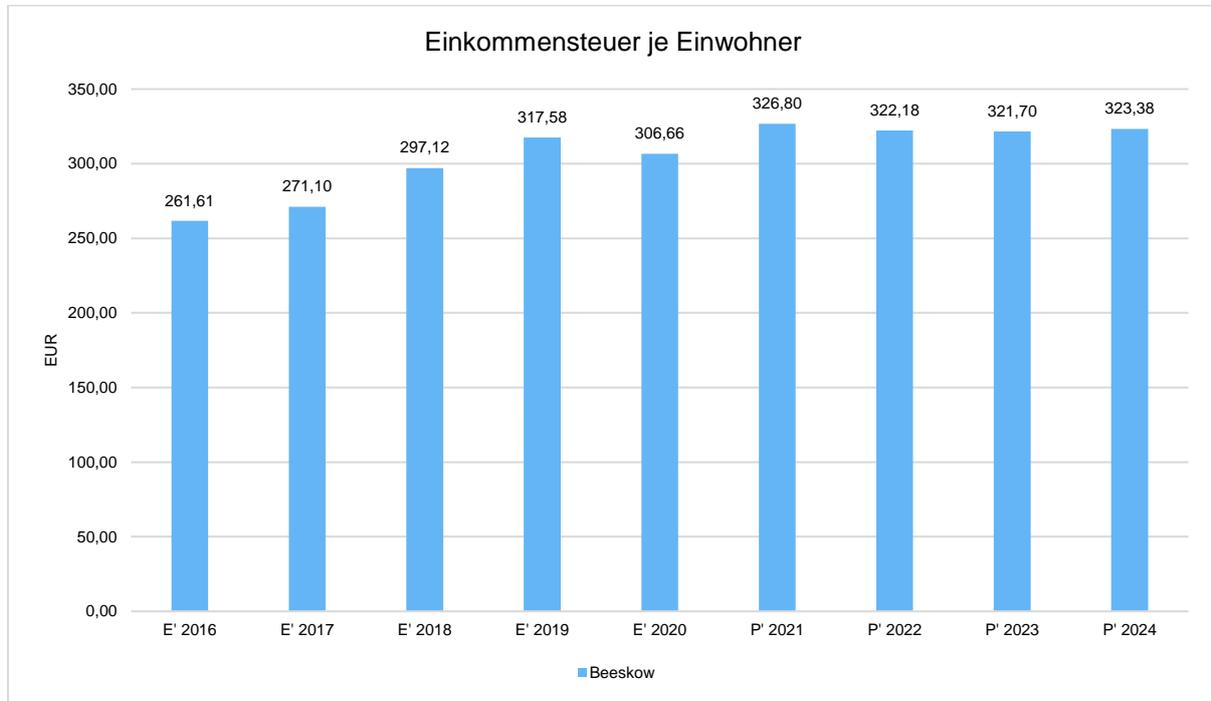
Gemeinschaftssteuern in der langfristigen Entwicklung

In der Langfristbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Gemeinschaftssteuern folgendes Bild:



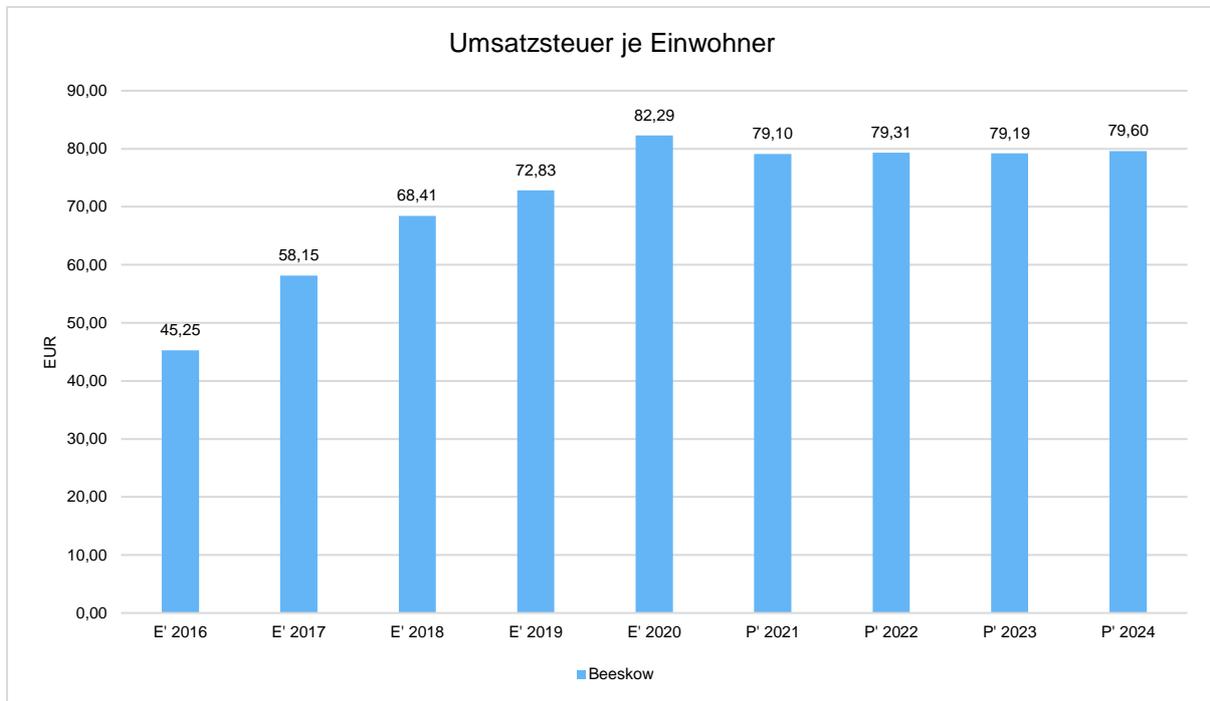


Anteil Einkommensteuer je Einwohner





Anteil Umsatzsteuer je Einwohner



4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

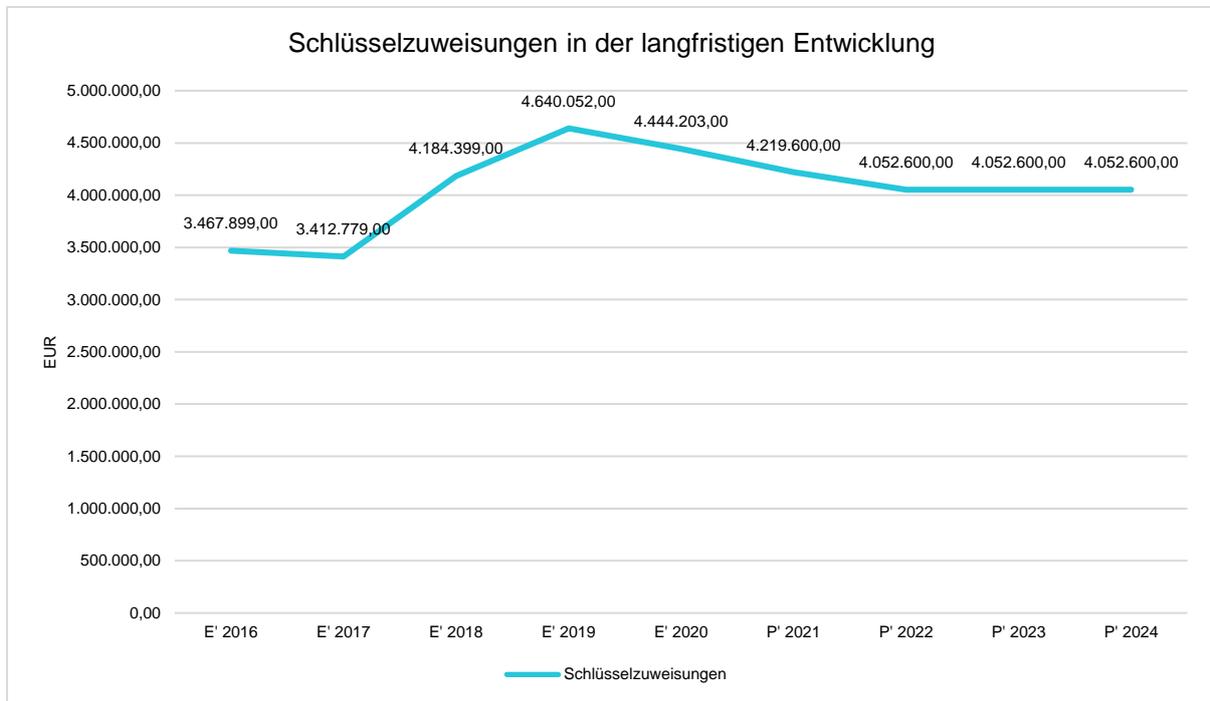
Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

	E' 2019	E' 2020	f.Ans' 2020	P' 2021	P' 2022	P' 2023
Schlüsselzuweisungen (411)	4.640.052,00	4.444.203,00	4.444.200,00	4.219.600	4.052.600	4.052.600
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (414)	174.545,27	277.517,66	298.400,00	637.100	433.800	433.800
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand (416)	1.937.391,04	1.963.021,79	1.753.900,00	1.942.800	1.941.400	1.941.400
Allgemeine Umlagen und sonstige Zuwendungen (div)	409.808,12	513.960,79	513.800,00	401.200	396.500	396.500
Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	7.161.796,43	7.198.703,24	7.010.300,00	7.200.700	6.824.300	6.824.300



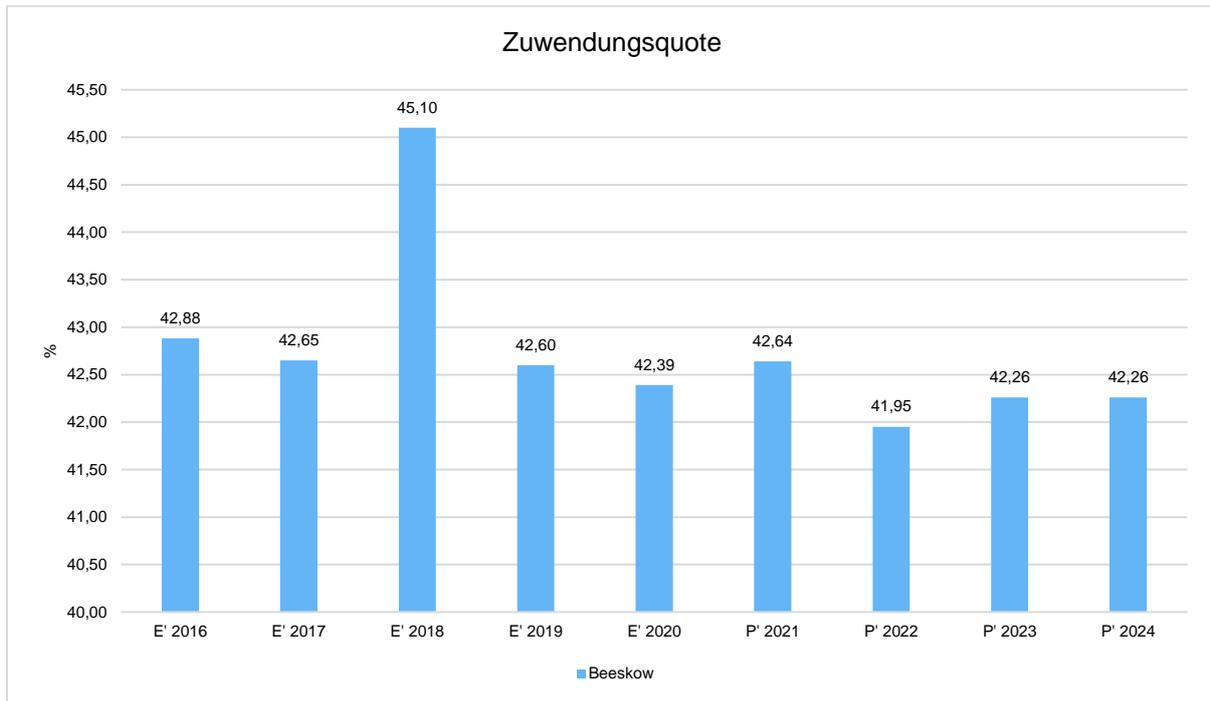
Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung



Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote zeigt auf, wie hoch die Abhängigkeit von Zuweisungen und Zuschüssen ist. Wesentlicher Bestandteil dieser Erträge sind die Schlüsselzuweisungen vom Land. Die Zuwendungsquote errechnet sich als prozentualer Anteil der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (ohne allgemeine Umlagen und Erträge aus der Leistungsbeteiligung des Bundes) von den ordentlichen Erträgen insgesamt.

Die Zuwendungsquote korrespondiert mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.



4.1.3 Personalaufwand

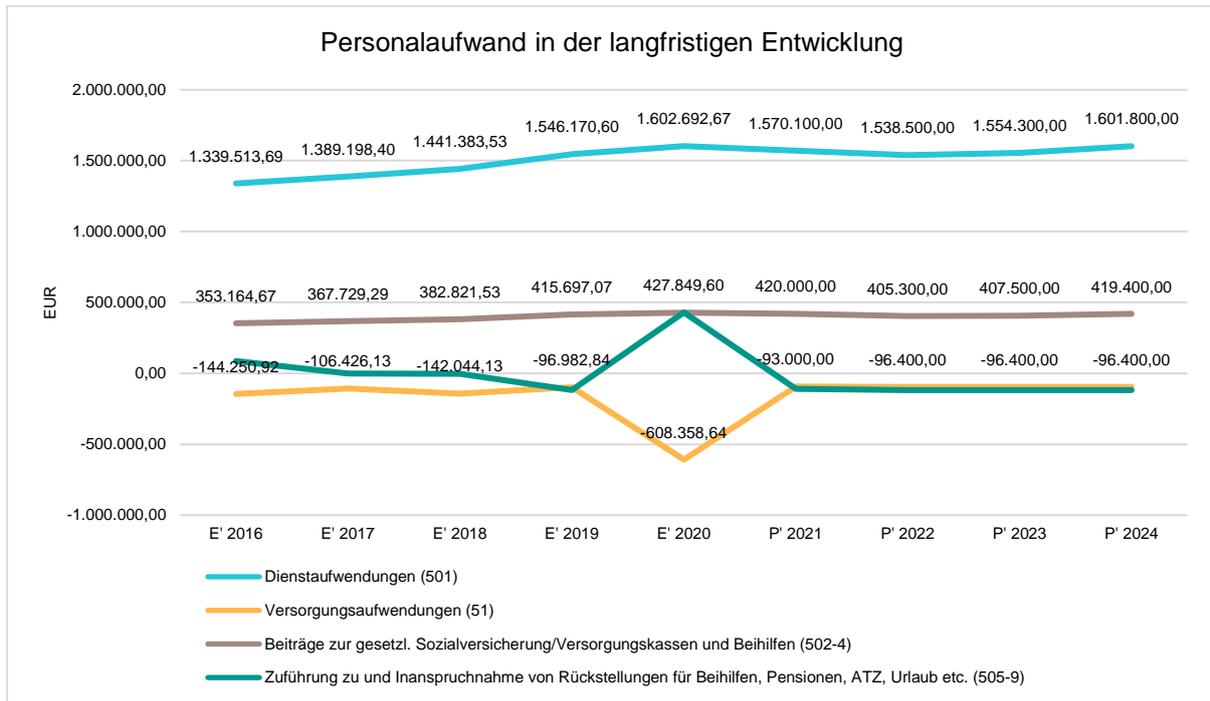
Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Personalaufwand

	E' 2019	E' 2020	f.Ans' 2020	P' 2021	P' 2022	P' 2023
Dienstaufwendungen Beamte (5011)	149.294,48	153.793,44	149.000,00	157.700	159.600	164.400
Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte (5012)	1.396.876,12	1.448.899,23	1.451.300,00	1.412.400	1.378.900	1.389.900
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte (502)	111.251,63	121.154,84	105.400,00	103.100	101.700	102.800
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung (503)	300.245,44	302.494,76	320.500,00	310.900	297.600	298.700
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte (504)	4.200,00	4.200,00	4.500,00	6.000	6.000	6.000
Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc. (505-9)	-117.474,78	429.844,14	--	-110.000	-117.000	-117.000
Personalaufwendungen (50)	1.844.392,89	2.460.386,41	2.030.700,00	1.880.100	1.826.800	1.844.800
Versorgungsaufwendungen (51)	-96.982,84	-608.358,64	-83.300,00	-93.000	-96.400	-96.400
Personal- und Versorgungsaufwand (50,51)	1.747.410,05	1.852.027,77	1.947.400,00	1.787.100	1.730.400	1.748.400



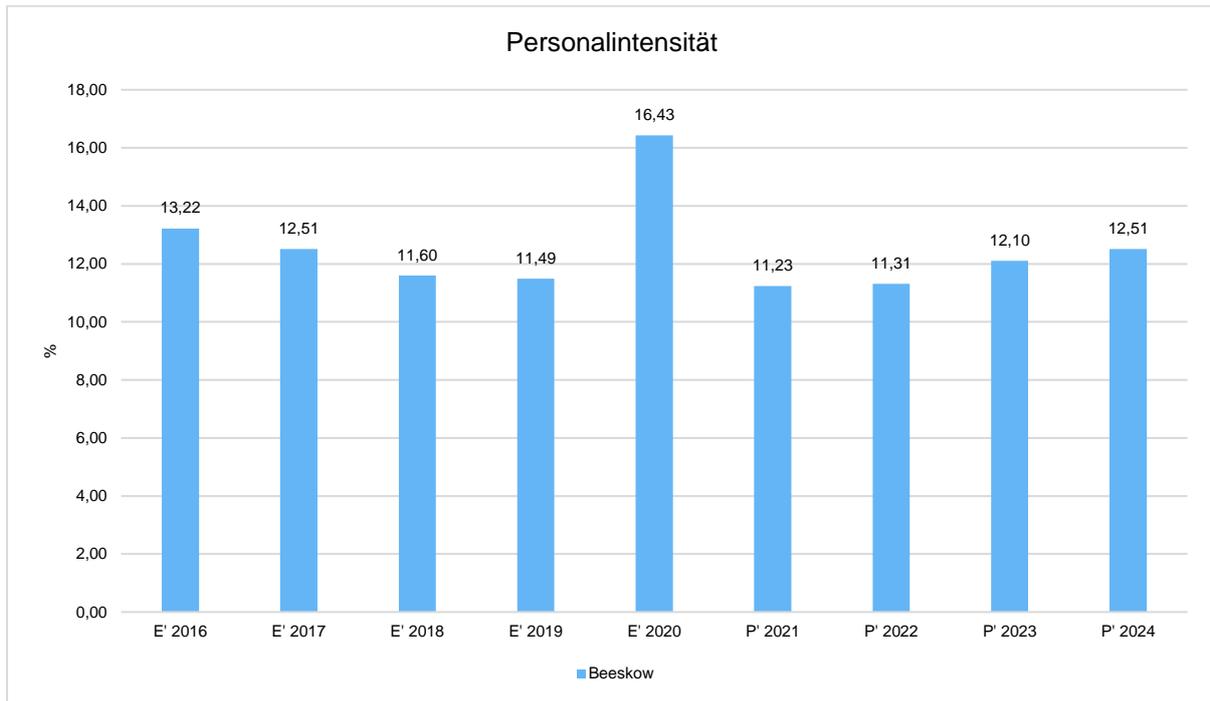
Rechenschaftsbericht Stadt Beeskow



Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.



4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

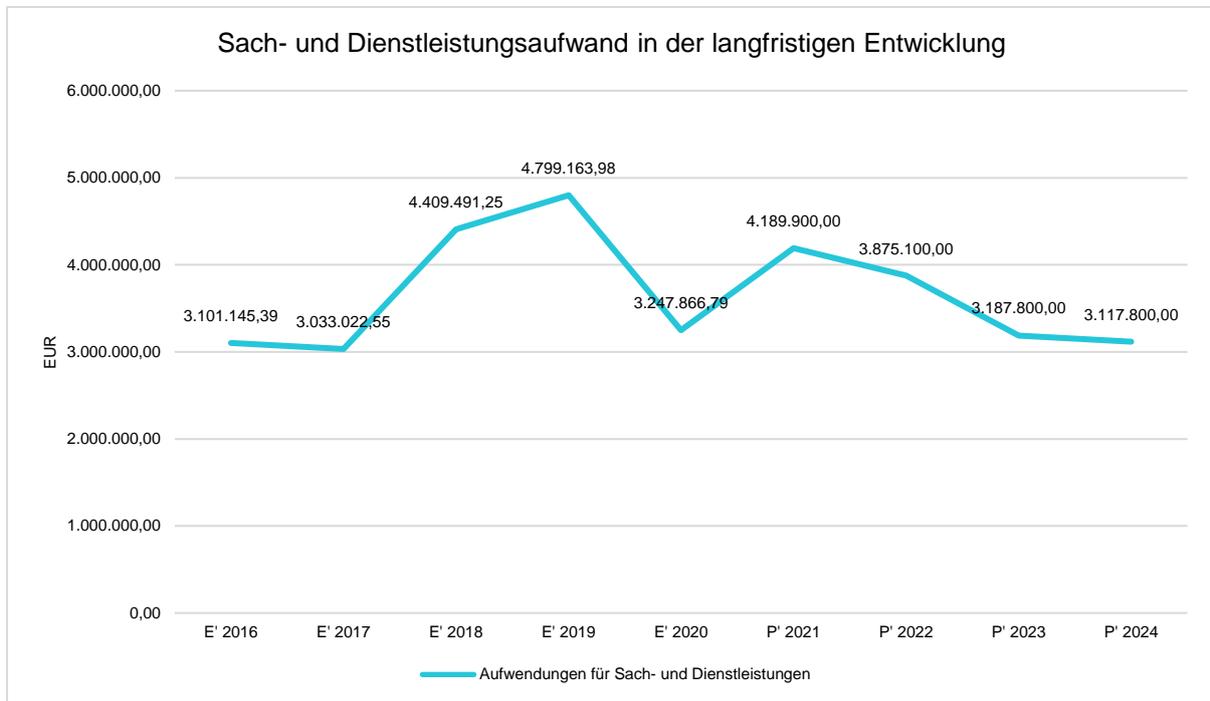
Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

	E' 2019	E' 2020	f.Ans' 2020	P' 2021	P' 2022	P' 2023
Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen (521)	771.987,89	530.060,44	646.100,00	701.300	680.200	312.700
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (5221)	935.145,55	926.087,61	1.163.500,00	1.684.400	1.182.200	1.051.400
Bewirtschaftung von Grundstücken (5241)	1.982.524,91	959.835,27	1.041.600,00	915.000	950.000	880.000
Mieten und Pachten (523)	4.252,13	4.197,18	5.100,00	17.100	7.100	7.100
Unterhaltung von Fahrzeugen, Geräten und Ausrüstungsgegenständen (5222, 525)	275.930,75	311.323,99	309.400,00	213.300	189.500	189.500
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand (div)	829.322,75	516.362,30	657.000,00	658.800	866.100	747.100
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	4.799.163,98	3.247.866,79	3.822.700,00	4.189.900	3.875.100	3.187.800

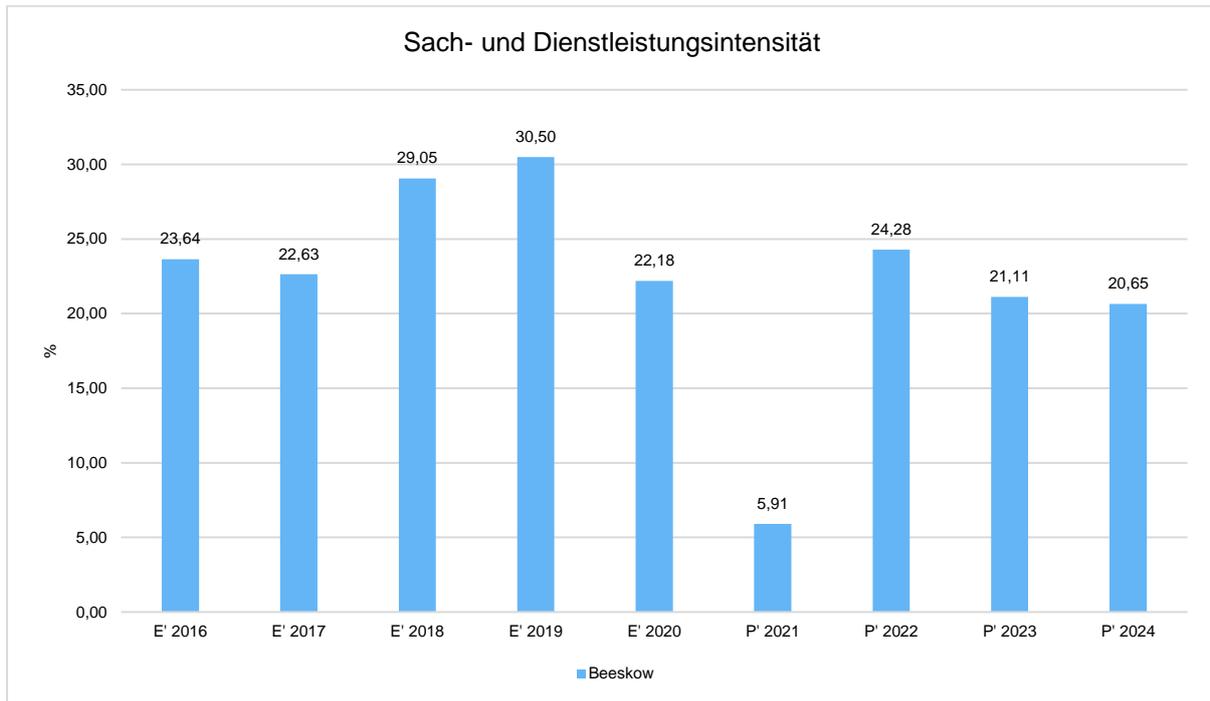


Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung



Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist.



4.1.5 Transferaufwendungen

Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage, Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

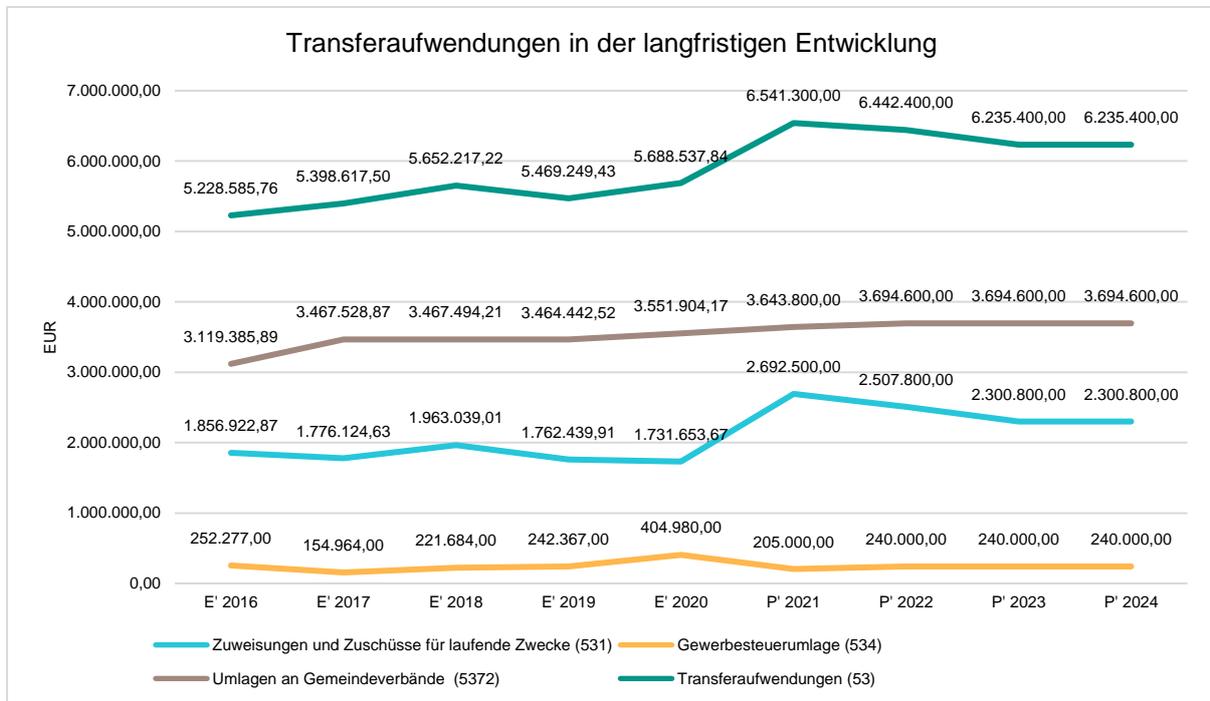
Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

	E' 2019	E' 2020	f.Ans' 2020	P' 2021	P' 2022	P' 2023
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (531)	1.762.439,91	1.731.653,67	2.006.000,00	2.692.500	2.507.800	2.300.800
Gewerbesteuerumlage (534)	242.367,00	404.980,00	405.000,00	205.000	240.000	240.000
Umlagen an Gemeindeverbände (5372)	3.464.442,52	3.551.904,17	3.552.000,00	3.643.800	3.694.600	3.694.600
Transferaufwendungen (53)	5.469.249,43	5.688.537,84	5.963.000,00	6.541.300	6.442.400	6.235.400



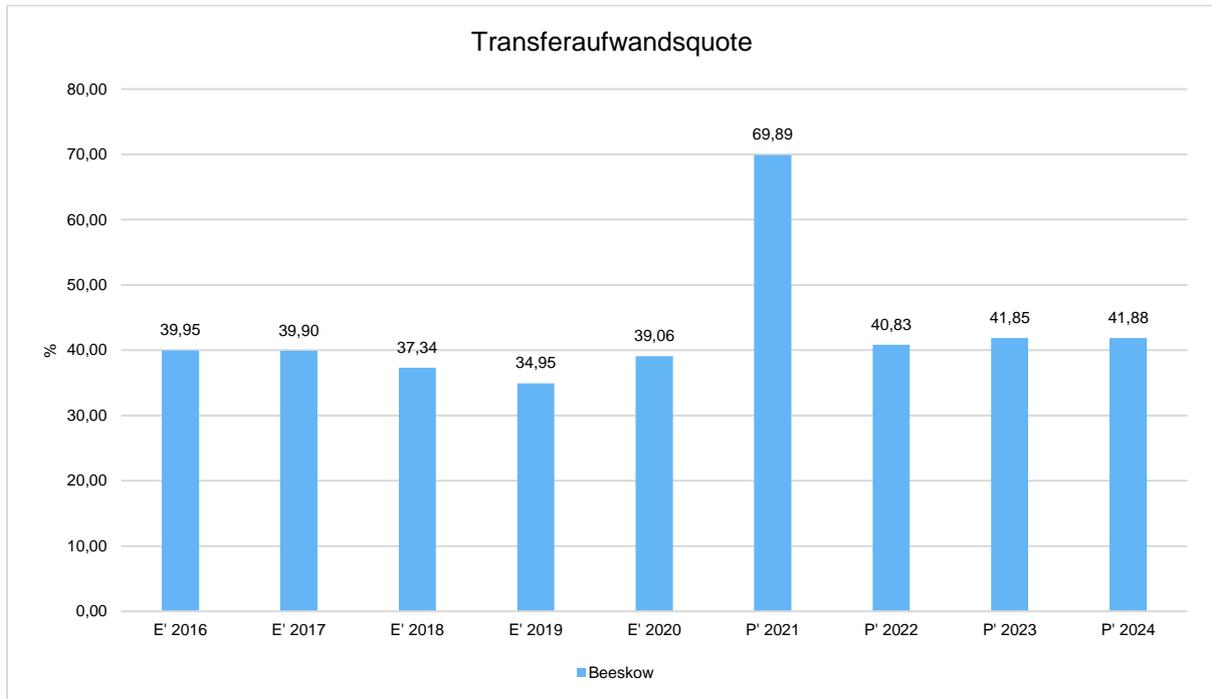
Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung





Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.



4.1.6 Haushaltsergebnis

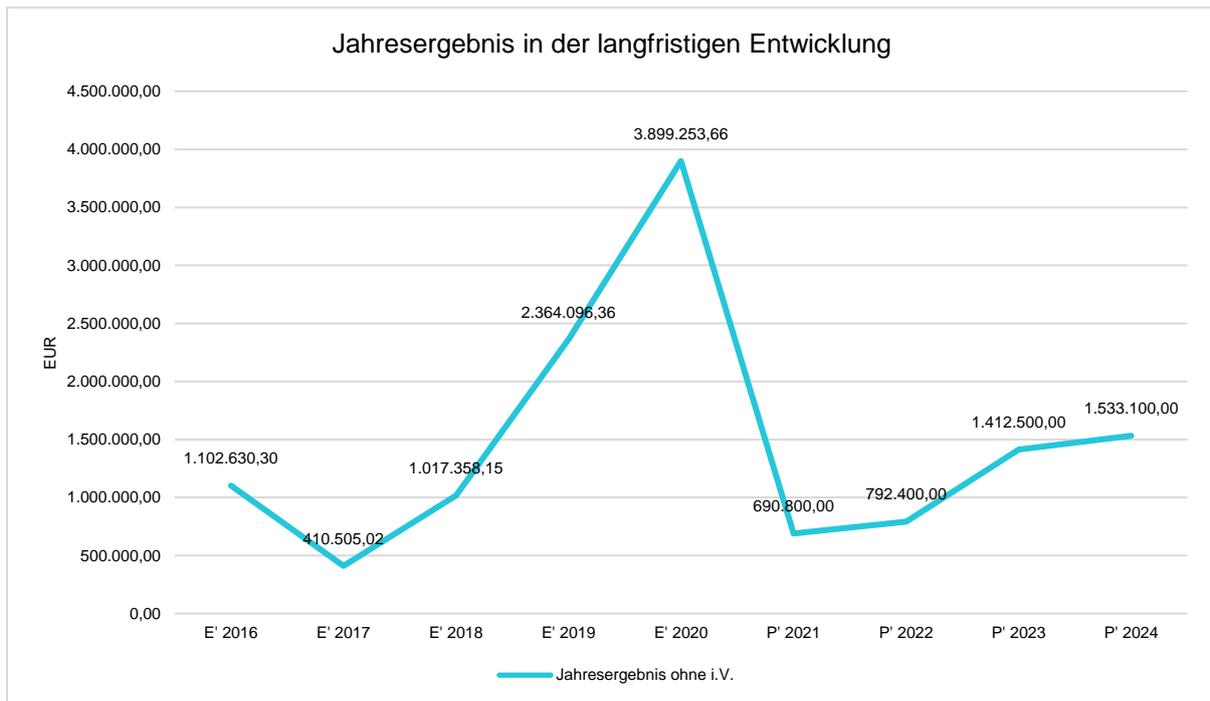
Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

	E' 2019	E' 2020	f.Ans' 2020	P' 2021	P' 2022	P' 2023
Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit	1.146.170,05	2.417.669,13	1.585.700,00	523.800	497.200	1.259.000
Ordentliches Ergebnis	1.292.238,25	2.517.892,50	1.670.700,00	608.100	592.400	1.322.500
Außerordentliches Ergebnis	1.264.812,58	1.381.361,16	868.300,00	82.700	200.000	90.000
Jahresergebnis	2.364.096,36	3.899.253,66	2.539.000,00	690.800	792.400	1.412.500



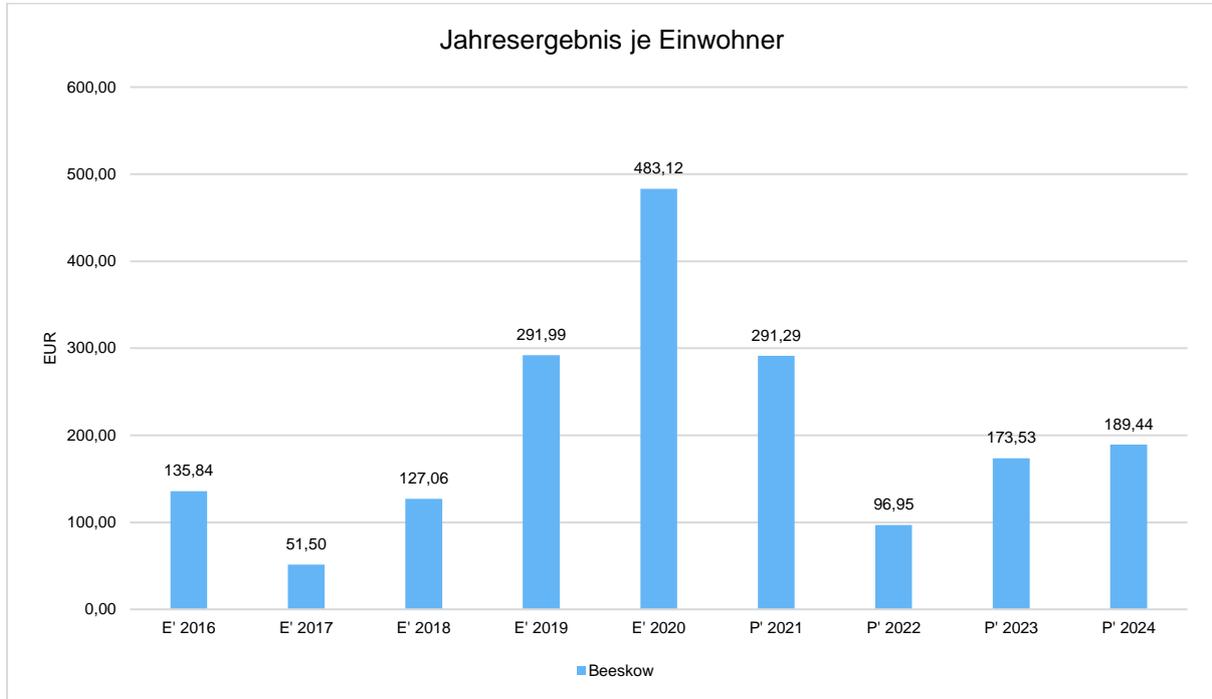
Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung



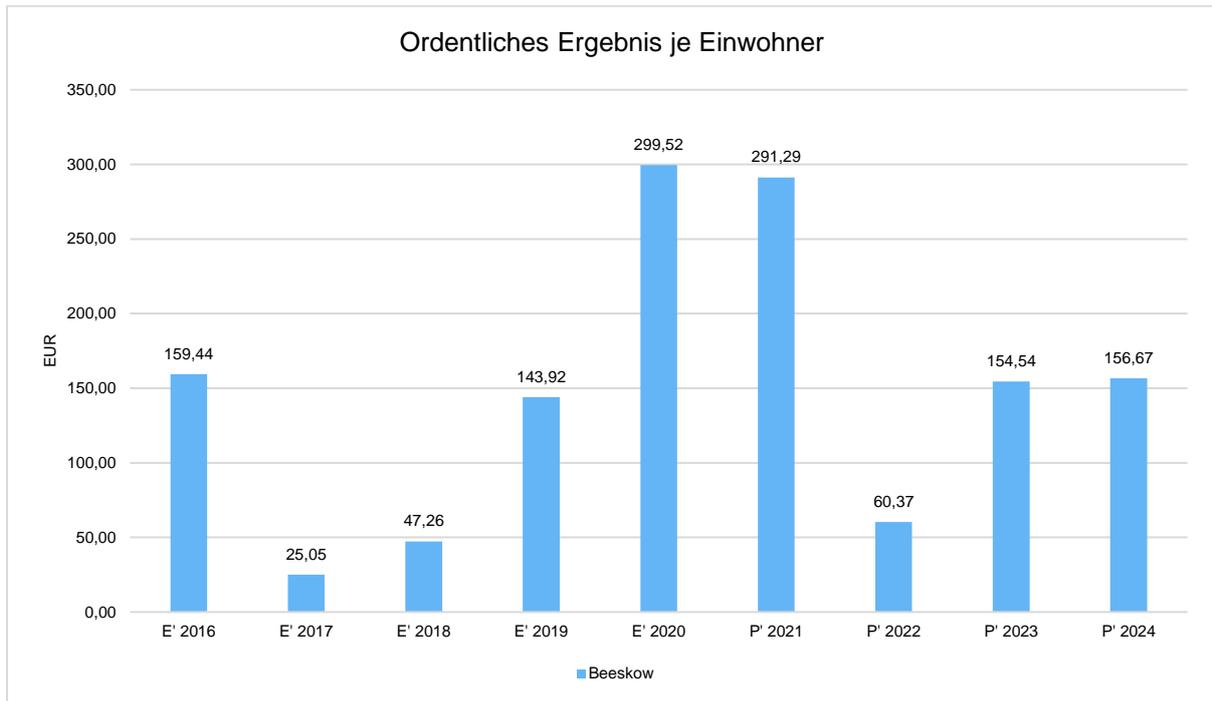


Jahresergebnis je Einwohner

Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.

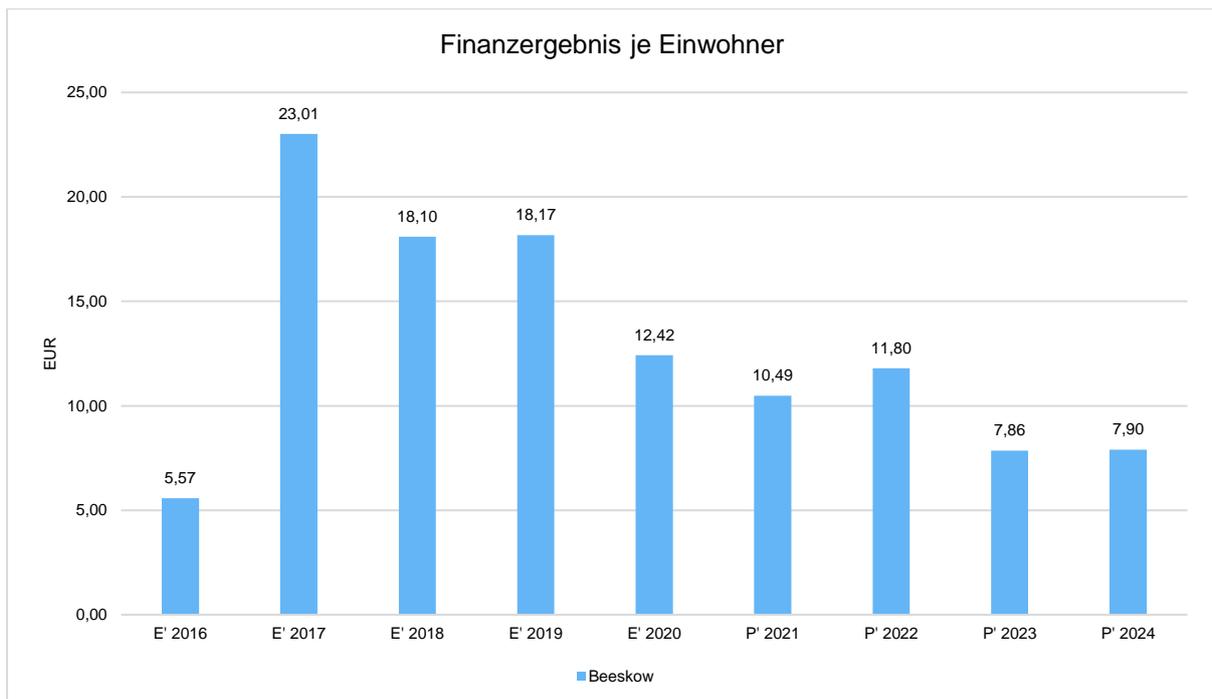


Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis sondern das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit relevant. Da sich dies aus dem ordentlichen Ergebnis sowie dem Finanzergebnis zusammensetzt, werden nachfolgend auch Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt.



Finanzergebnis je Einwohner

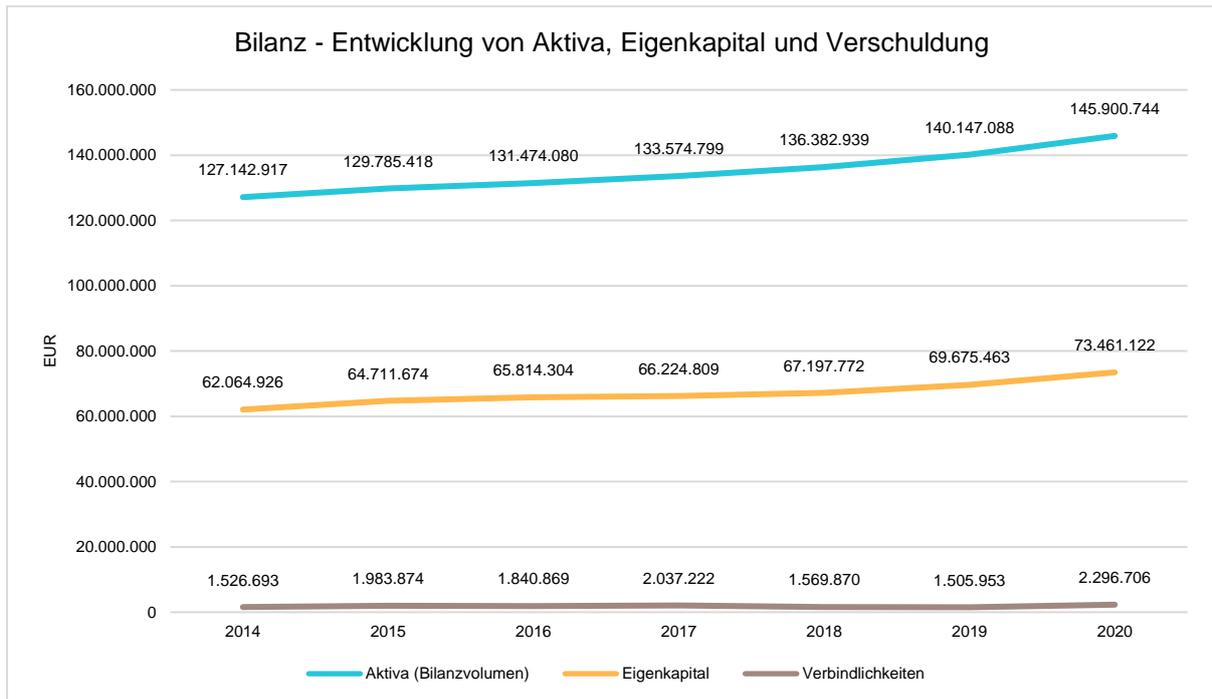
Die Kennzahl bildet das Finanzergebnis als Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen bezogen auf einen Einwohner ab.





4.2 Kennzahlen zur Bilanz

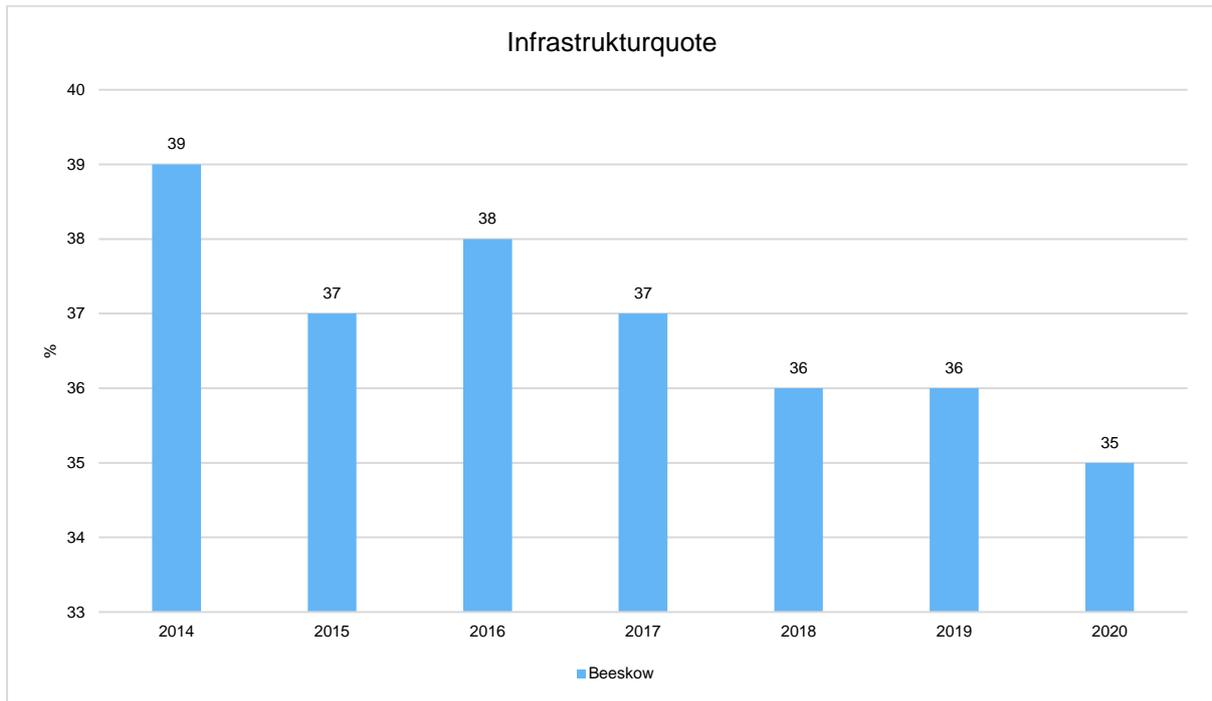
Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

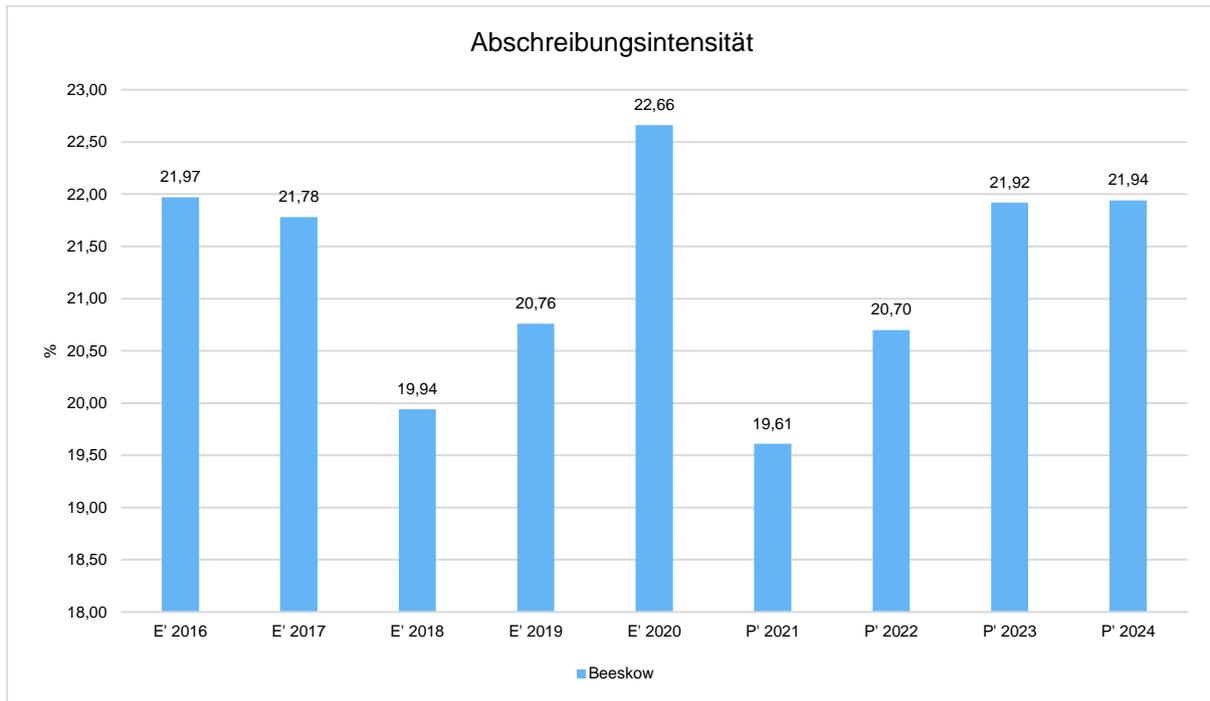
Infrastrukturquote

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, mit welchem Prozentsatz die kommunale Infrastruktur am Gesamtvermögen gebunden ist. Die Kennzahl kann Hinweise auf etwaige Folgebelastungen geben, die aus der Infrastruktur resultieren. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



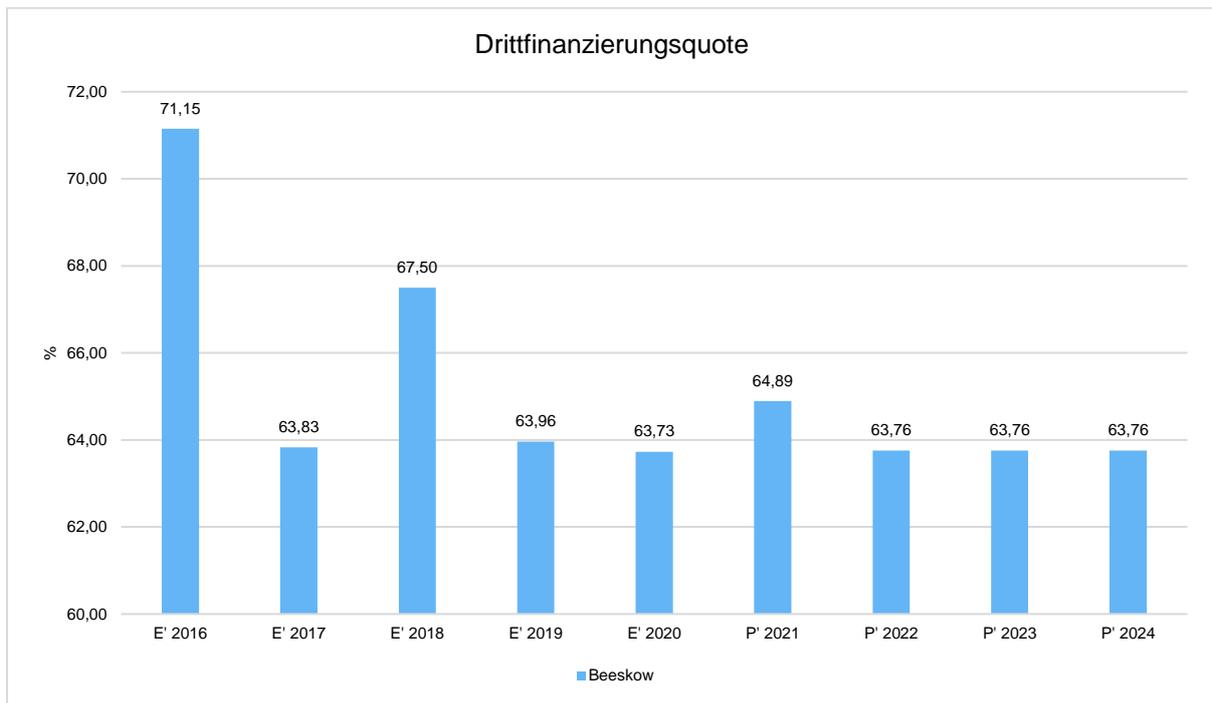
Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.



Drittfinanzierungsquote

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit wird auch deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren bzw. werden.



Investitionsquote

Die Investitionsquote bildet den prozentualen Anteil der Brutto-Investitionen (Zugänge und Zuschreibungen) an der Summe aus Abschreibungen und Abgängen des Anlagevermögens ab. Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



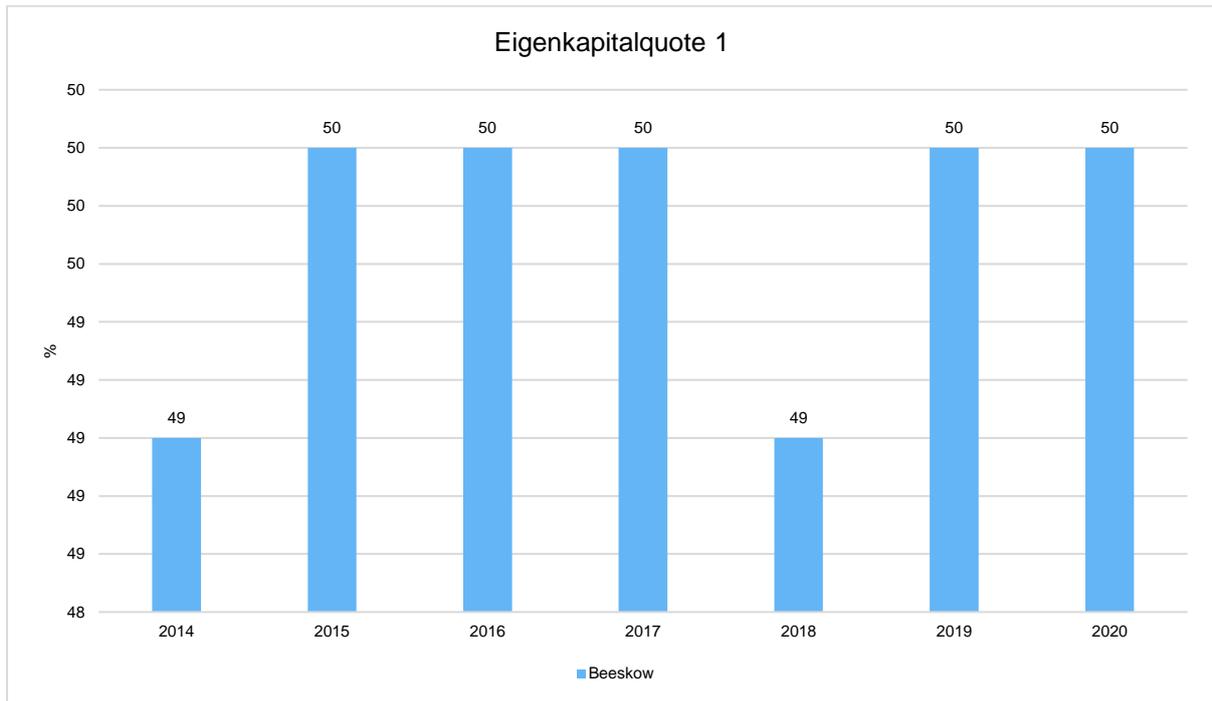
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur

Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, werden nachfolgend weitere vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation betrachtet:

Eigenkapitalquote 1

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite.

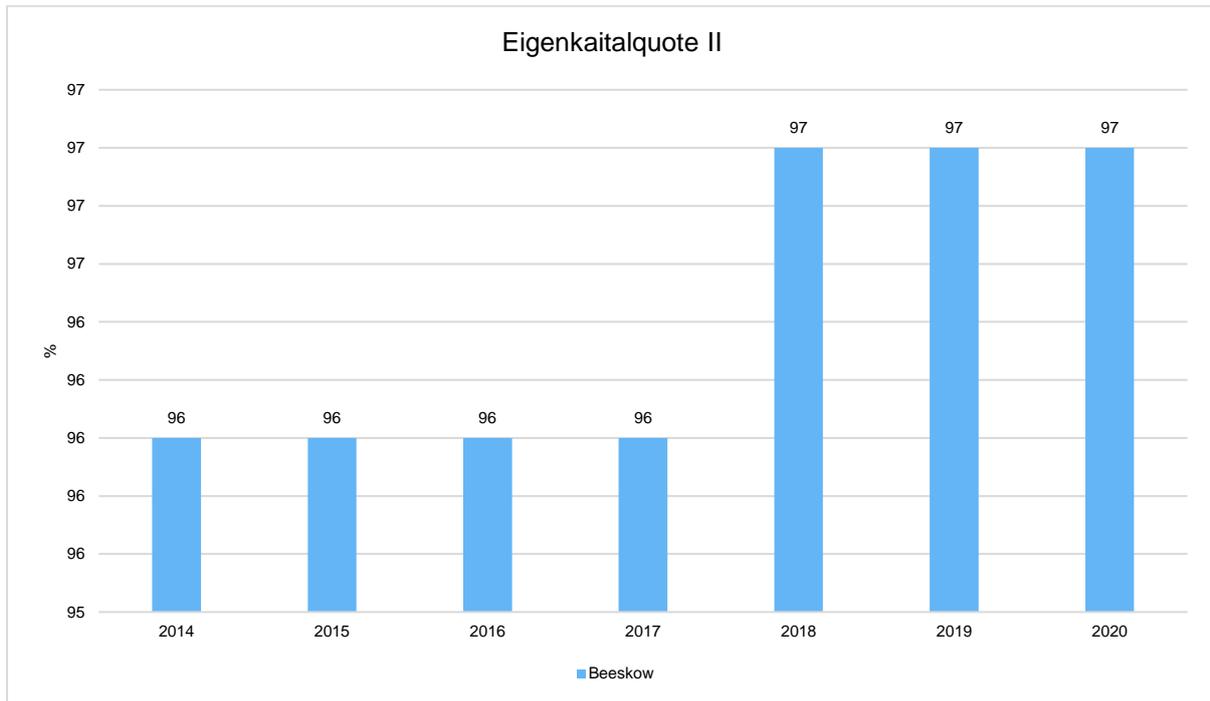
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.



Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote zuzüglich Sonderposten besagt, in welcher Höhe die Kommune ihr Vermögen selbst finanziert hat. Diese Eigenkapitalquote entspricht der Eigenkapitalquote 2 in der freien Wirtschaft. Sie lässt aufgrund des feststehenden Wertes des Basisreinvermögens keine Beurteilung der Bonität zu. Die Sonderposten werden in voller Höhe eingestellt, da im Unterschied zur Privatwirtschaft keine steuerlichen Aspekte zu berücksichtigen sind.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

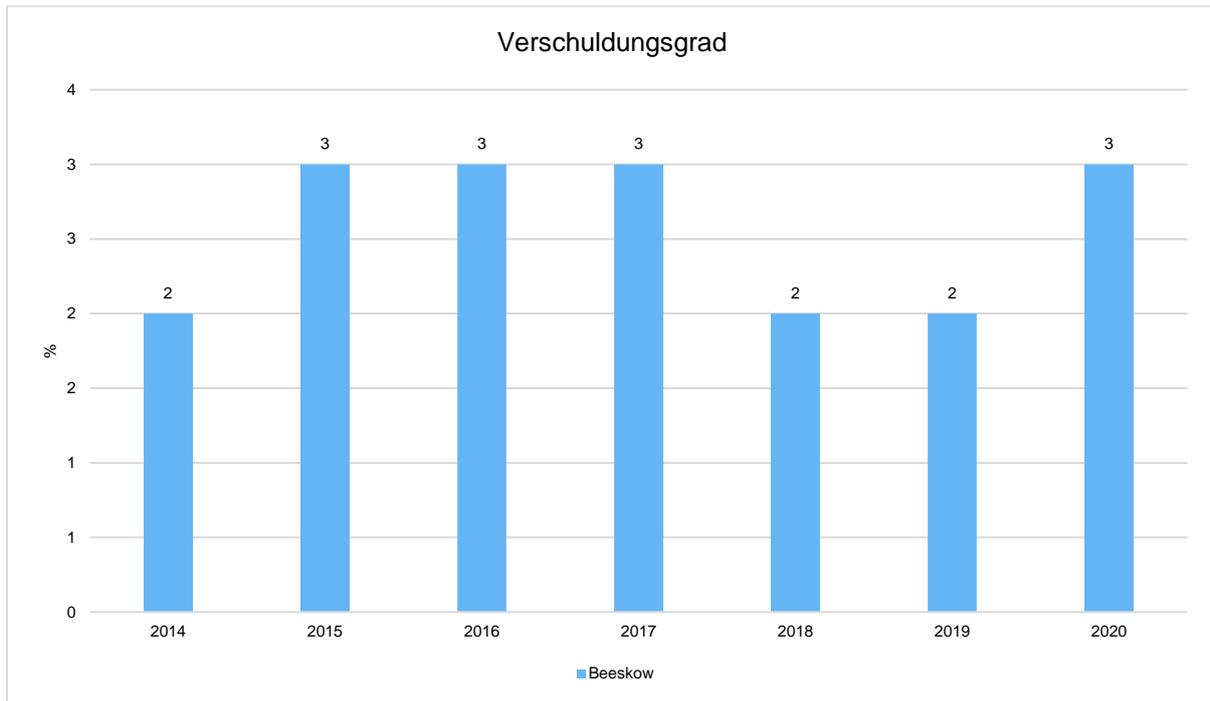


4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt den prozentualen Anteil der bilanziellen Verbindlichkeiten am bilanziellen Eigenkapital an. Die Kennzahl bildet also das Verhältnis von Verbindlichkeiten zum Eigenkapital ab. Liegt der Verschuldungsgrad über 100%, übersteigen die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

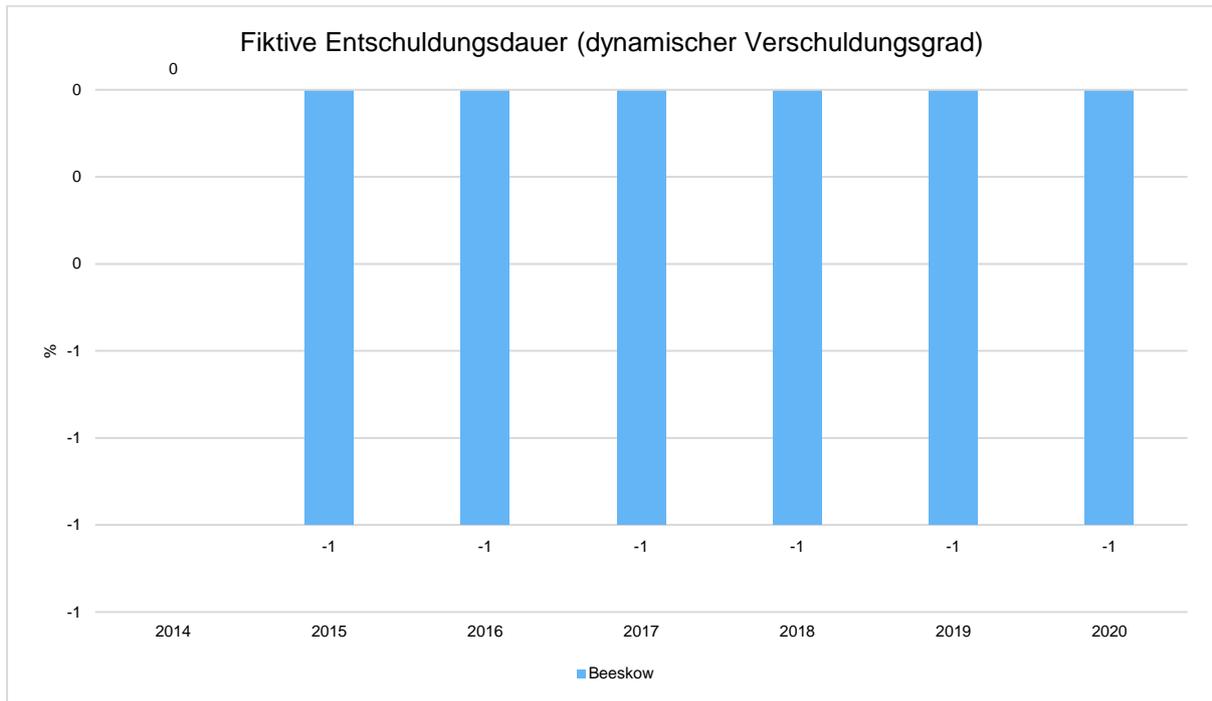


Dynamischer Verschuldungsgrad

Mit Hilfe des Dynamischen Verschuldungsgrades lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Kommune beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Kommune an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten.

Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln (Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit) vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer). Die Effektivverschuldung ergibt sich aus den Rückstellungen zuzüglich Verbindlichkeiten gem. Bilanz abzüglich der liquiden Mittel und der Forderungen.

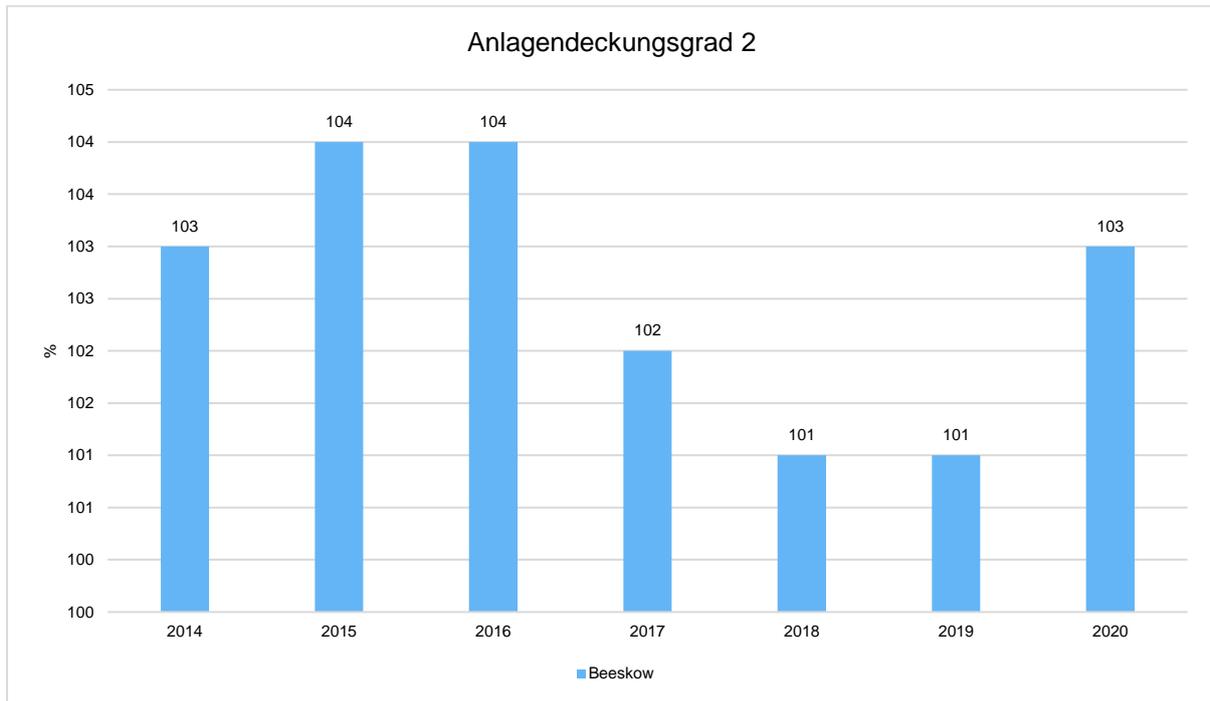
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Anlagendeckungsgrad 2

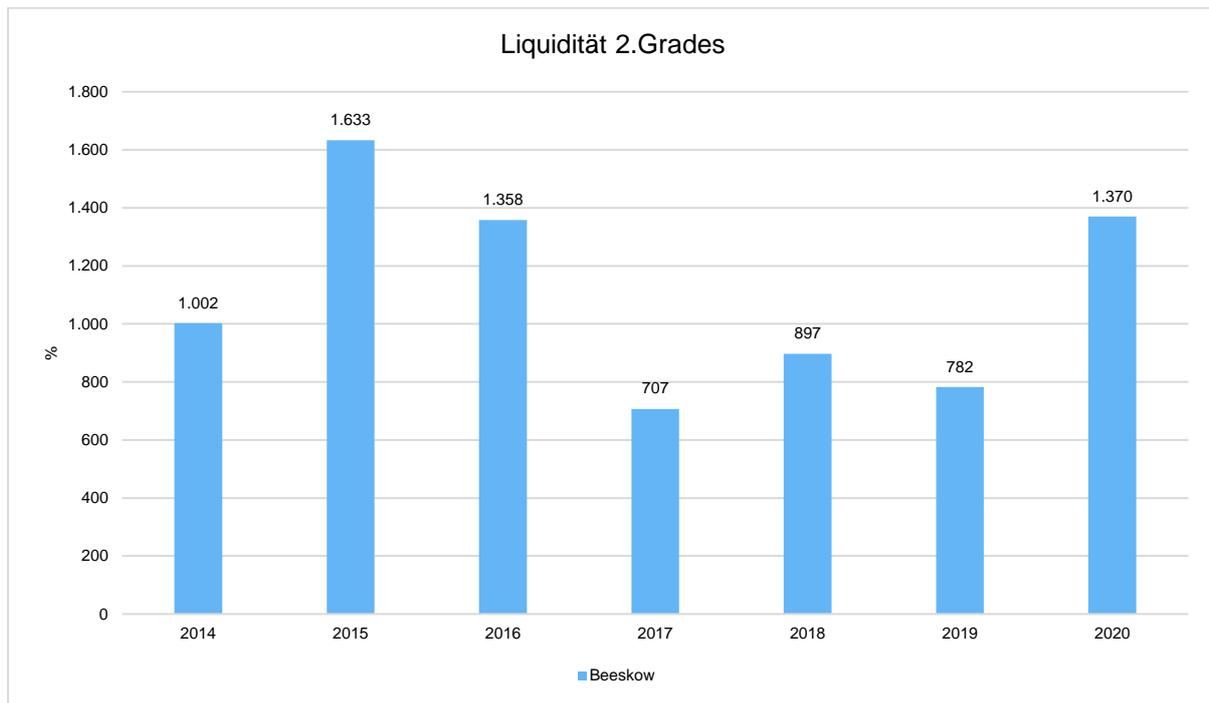
Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen (SoPo Zuwendungen und Beiträge) und langfristiges Fremdkapital (langfristige Verbindlichkeiten, Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Depo- nien und Altlasten) gegenübergestellt.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Liquidität 2. Grades

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

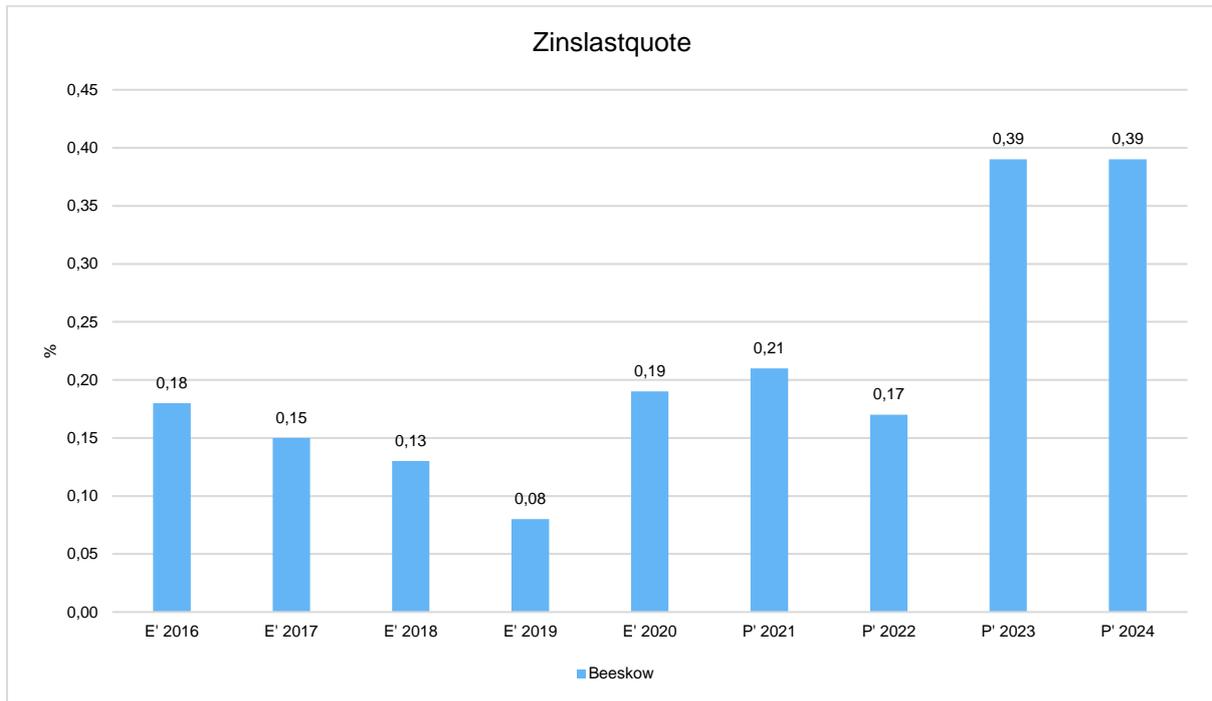


Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen des operativen Verwaltungsgeschäftes besteht.



Rechenschaftsbericht Stadt Beeskow





5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Nach § 59 KomHKV Absatz 2 ist im Rechenschaftsbericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im folgenden:

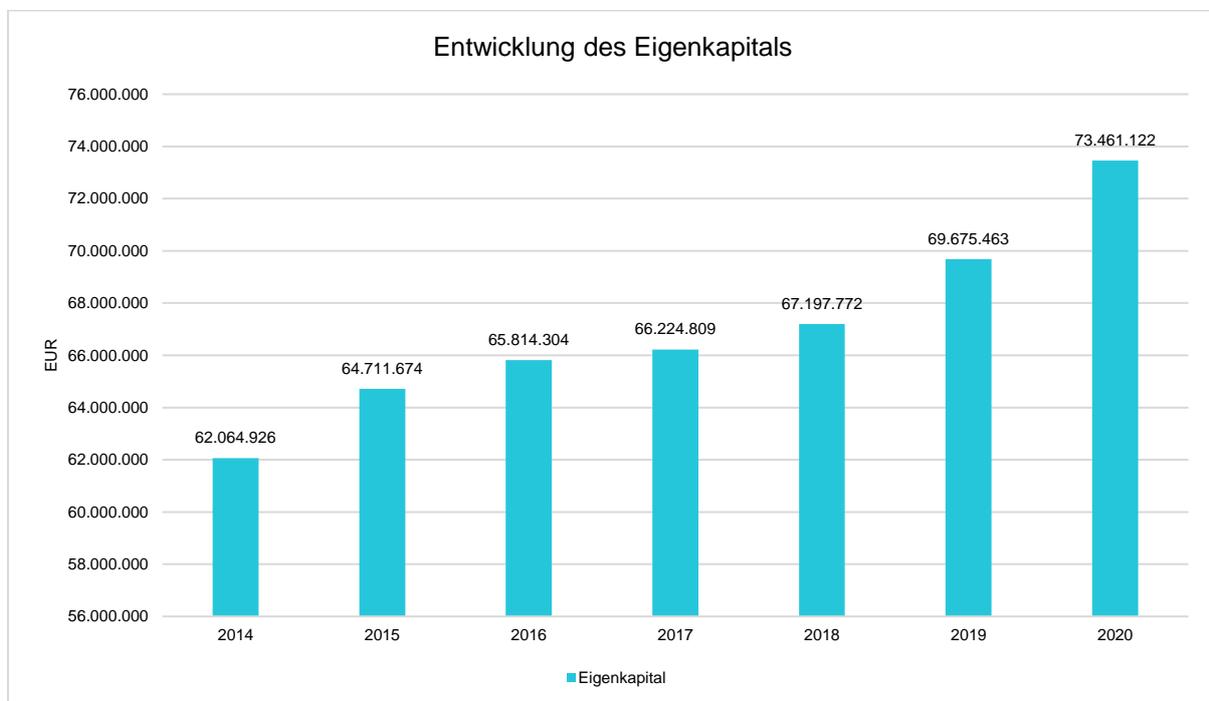
- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

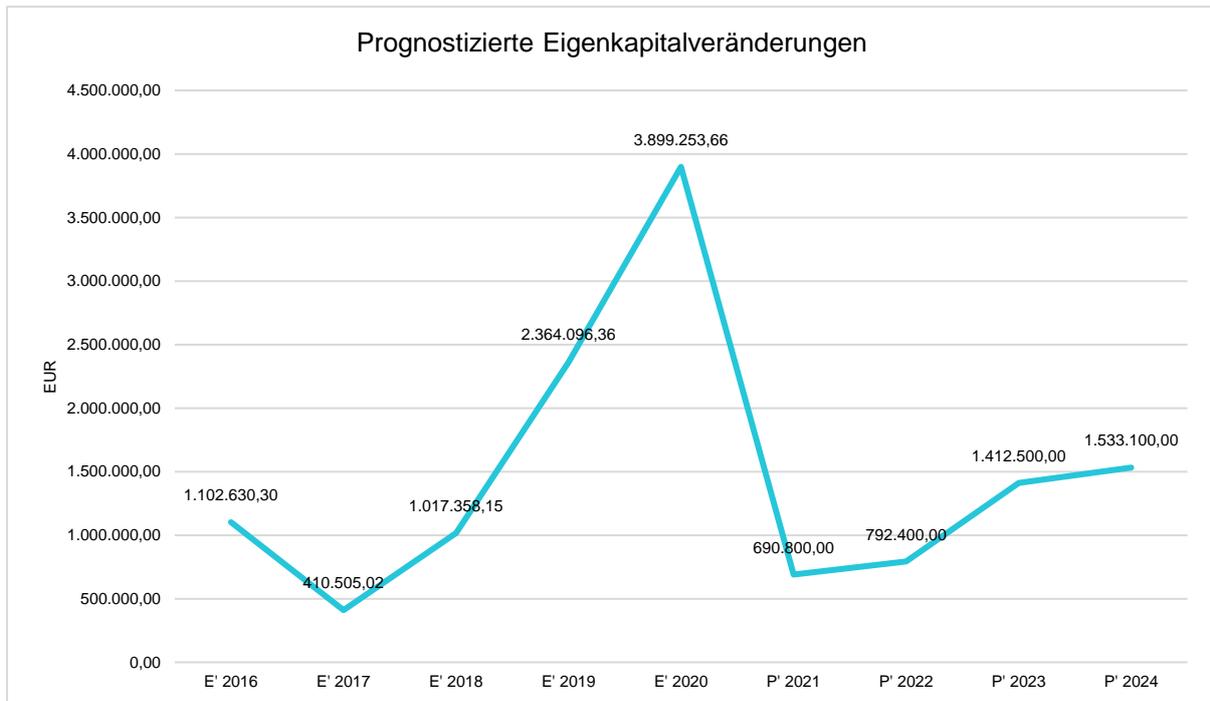
Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.





Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.



5.2 Entwicklung der Verschuldung

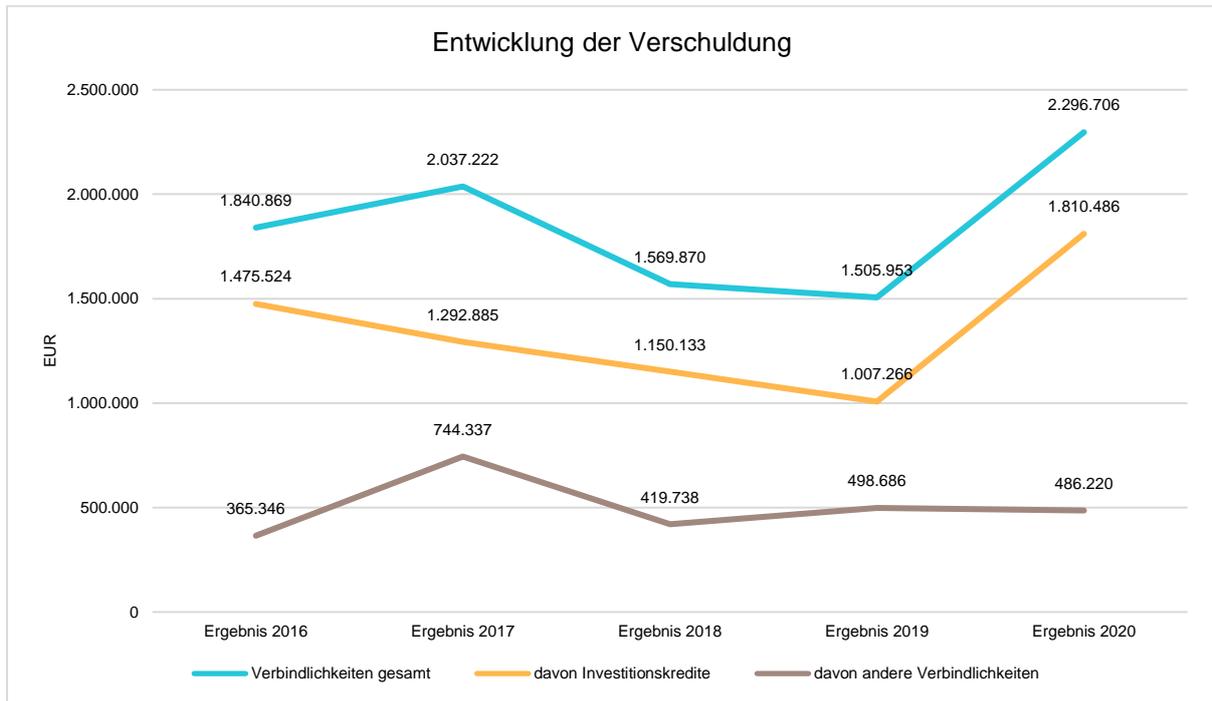
Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020
Verbindlichkeiten gesamt	1.841	2.037	1.570	1.506	2.297
davon Investitionskredite	1.476	1.293	1.150	1.007	1.810
davon andere Verbindlichkeiten	365	744	420	499	486

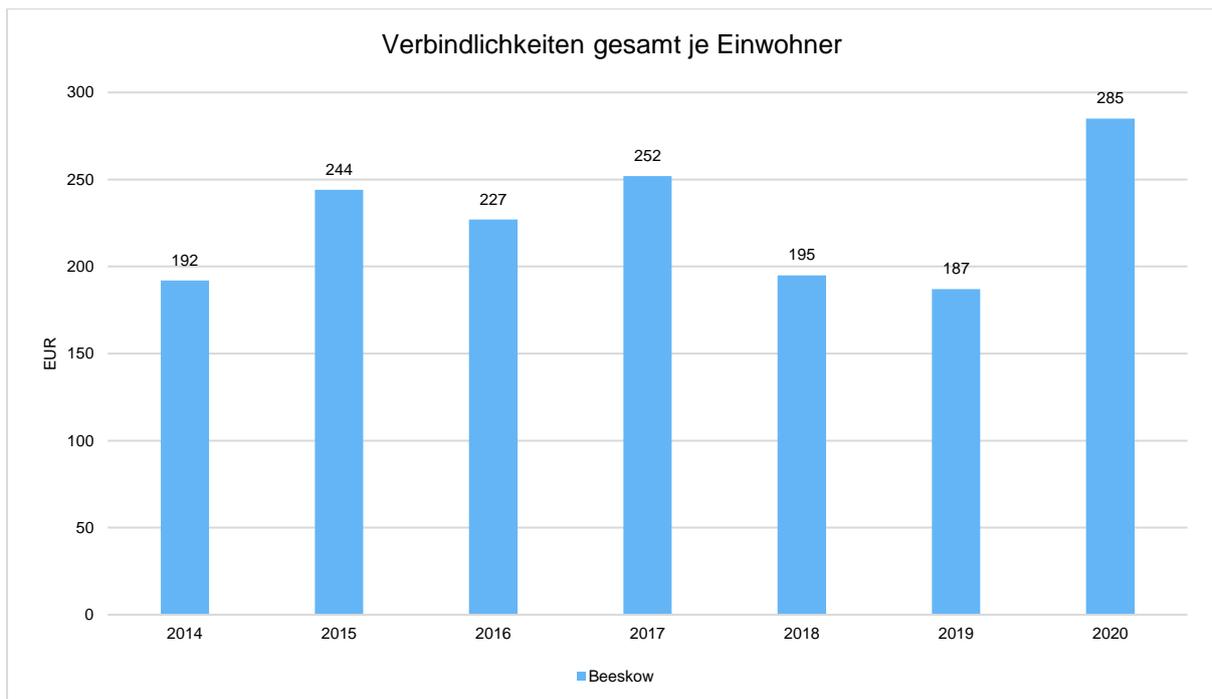


Rechenschaftsbericht Stadt Beeskow



Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.





Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner



5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.



Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehoben werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

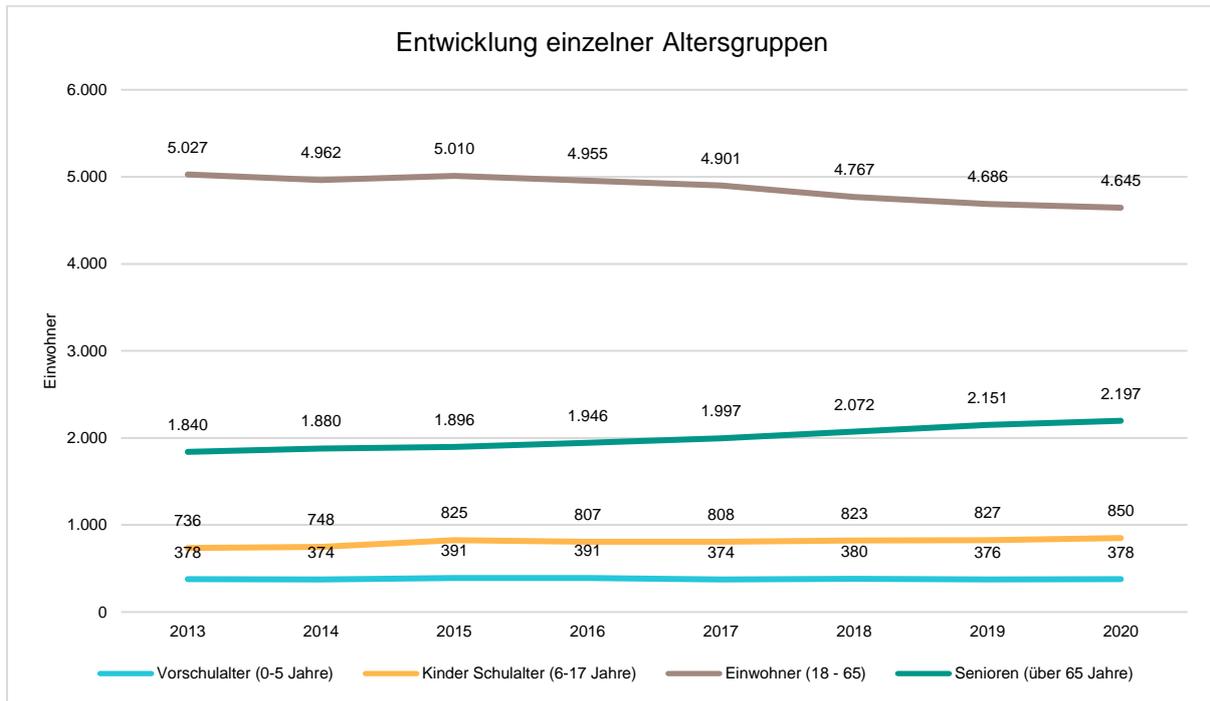
Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

Einwohnerentwicklung

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	391	374	380	376	378
- davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)	201	185	174	178	168
- davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre)	190	189	206	198	210
Kinder Schulalter (6-17 Jahre)	807	808	823	827	850
Einwohner (18 - 65)	4.955	4.901	4.767	4.686	4.645
Senioren (über 65 Jahre)	1.946	1.997	2.072	2.151	2.197
Einwohner	8.099	8.080	8.042	8.040	8.070



Rechenschaftsbericht Stadt Beeskow

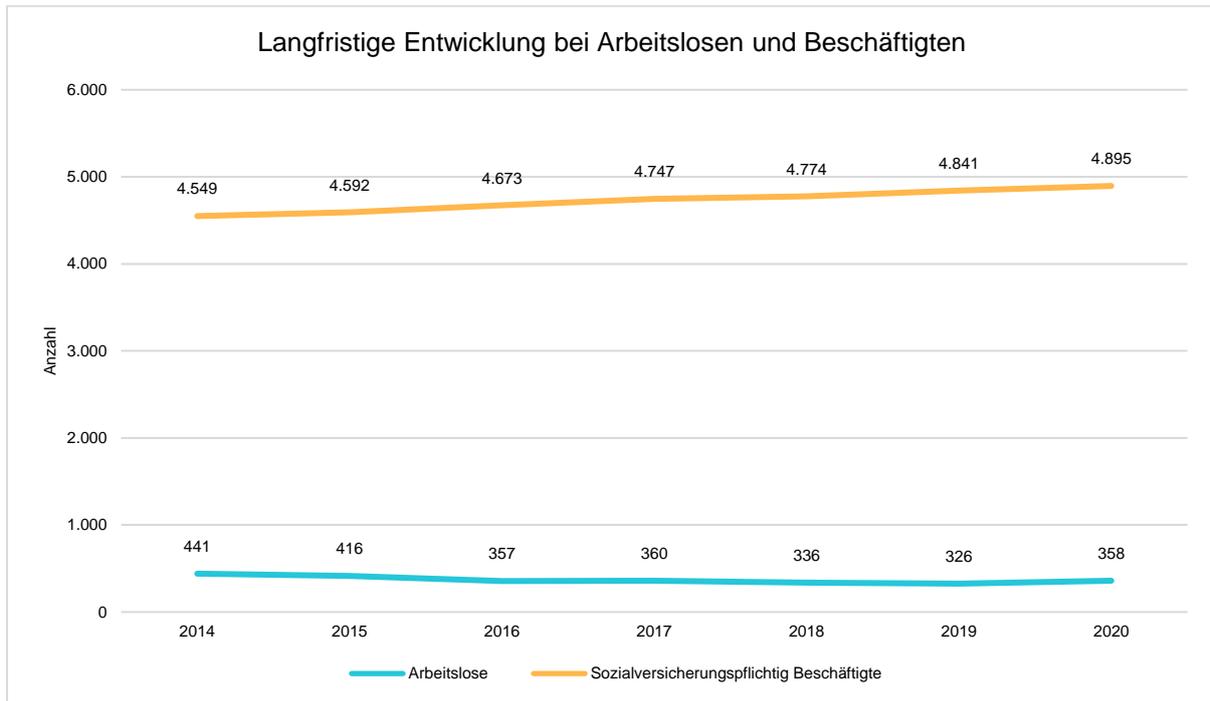


5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbsteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

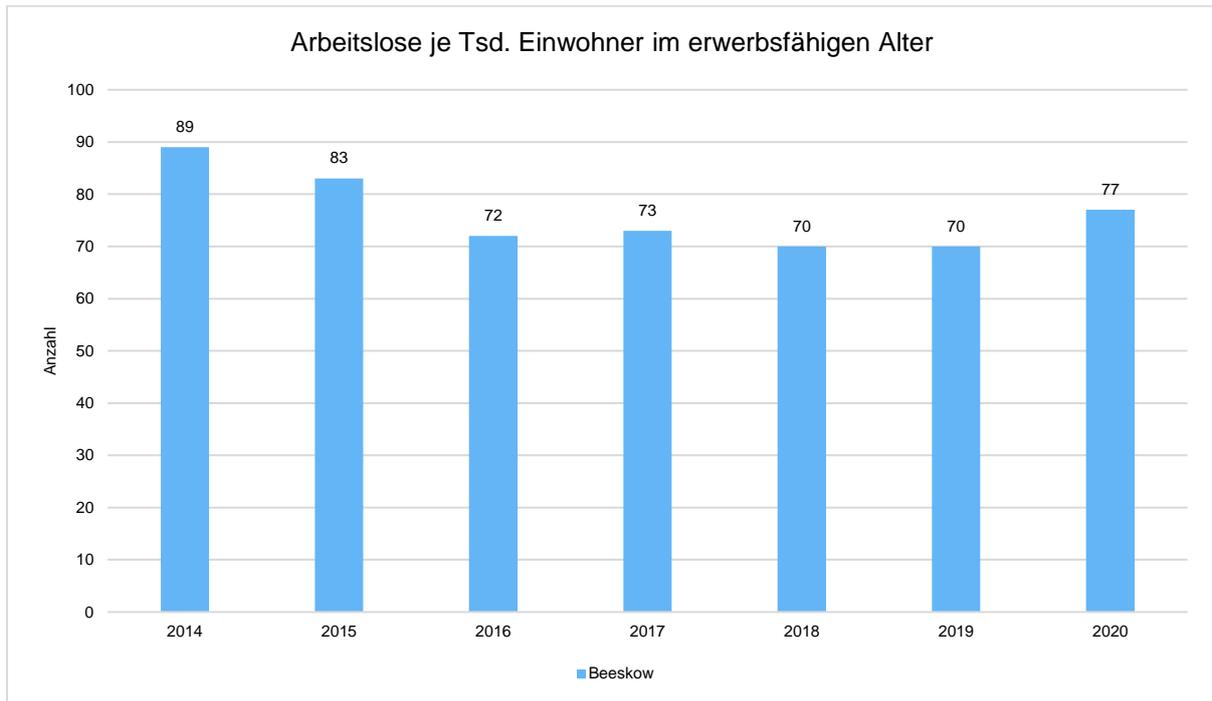
Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020
Arbeitslose zum 30.6.	357	360	336	326	358
davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	37	39	35	43	50
davon Arbeitslose 25 - 55 Jahre	222	224	191	188	210
davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	98	97	110	95	98
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	4.673	4.747	4.774	4.841	4.895



Arbeitslose je Tsd. Einwohner im erwerbsfähigen Alter

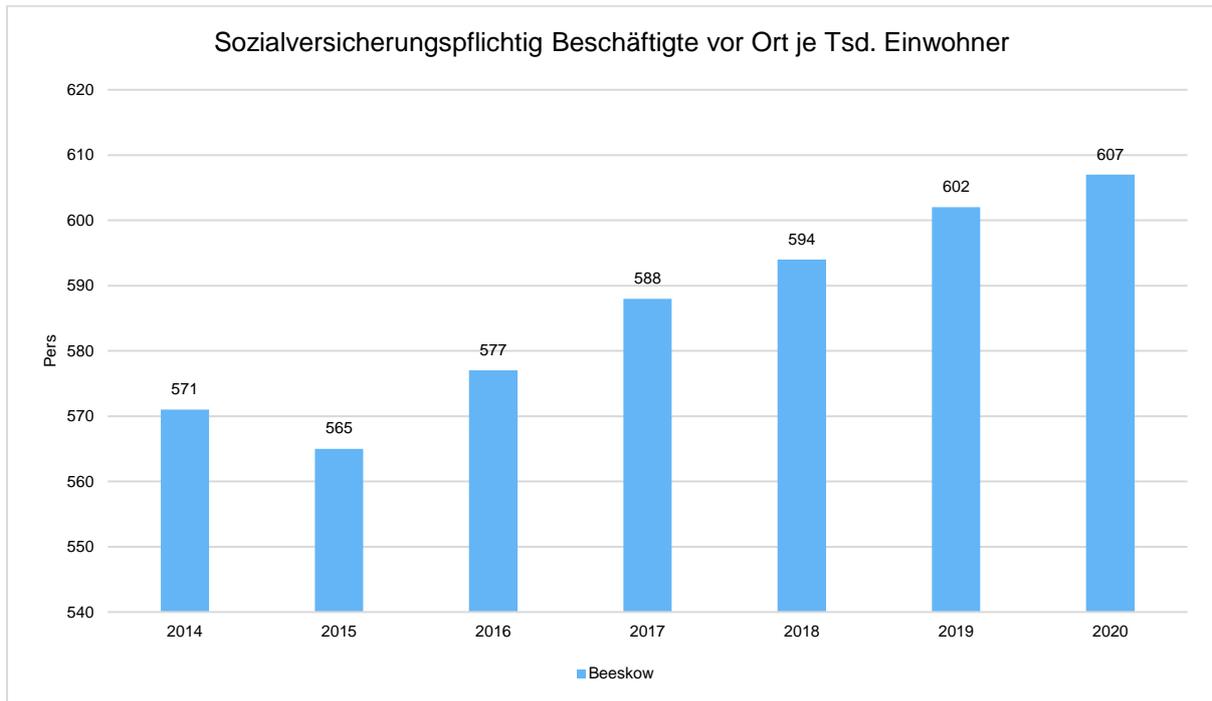
Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.



Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 - 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.



Rechenschaftsbericht Stadt Beeskow

