



ABSTATT

IM SCHÖZACHTAL



Jahresabschluss 2020 kompakt mit Kennzahlen

Inhaltsverzeichnis

1. AUF EINEN BLICK	3
2. WIRTSCHAFTLICHE LAGE	6
3. BILANZ.....	8
3.1. SCHLUSSBILANZ ZUM 31.12.2020.....	8
3.2. ANALYSE DER BILANZ ZUM 31.12.2020.....	9
3.3. KENNZAHLEN ZUR BILANZ.....	12
4. ERGEBNISRECHNUNG	15
4.1. ERGEBNISRECHNUNG ZUM 31.12.2020.....	15
4.2. ORDENTLICHES ERGEBNIS UND SONDERERGEBNIS.....	15
4.3. ERTRAGSSTRUKTUR MIT KENNZAHLEN	17
4.4. AUFWANDSSTRUKTUR MIT KENNZAHLEN.....	21
6. FINANZRECHNUNG.....	26
6.1. FINANZRECHNUNG ZUM 31.12.2020	26
6.2. ERLÄUTERUNG ZUR FINANZRECHNUNG	26
6.3. INVESTITIONEN.....	28
7. KENNZAHLEN.....	31
7.1. ÜBERSICHT ALLER KENNZAHLEN	31
7.2. KINDERTAGESSTÄTTEN.....	32
7.3. VEREINSZENTRUM.....	33
7.4. WILDECKHALLE	33
7.5. BÜRGERHAUS „ALTE SCHULE“	34
7.6. SPORTPLATZ.....	34
7.7. BÜRGERPARK	35
7.8. KINDERSPIELPLÄTZE	35
7.9. MEDIATHEK.....	36
7.10. BRANDSCHUTZ.....	37
7.11. KENNZAHLEN PRO PRODUKTBEREICH.....	38

1. Auf einen Blick

Gesamtfinanzrechnung 2020

Finanzpositionen	Plan NHH 2020	Ergebnis 2020	Vergl.Erg/Ansatz
* Steuern und ähnliche Abgaben	8.812.448,00	11.216.911,28	2.404.463,28
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.188.198,00	2.213.104,78	24.906,78
* Sonstige Transfereinzahlungen	3.550,00	50.907,33	47.357,33
* Öffentlich-rechtliche Entgelte	1.309.600,00	1.472.151,34	162.551,34
* Privatrechtliche Leistungsentgelte	228.440,00	232.429,03	3.989,03
* Kostenerstattung und Kostenumlagen	868.260,00	1.244.126,62	375.866,62
* Zinsen und ähnliche Einzahlungen	47.730,65	41.821,46	-5.909,19
* Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	205.694,50	800.309,31	594.614,81
** Summe Einzahlungen a. lfd. Verw.tätigkeit	13.663.921,15	17.271.761,15	3.607.840,00
* Personalauszahlungen	-6.207.054,00	-5.895.737,52	311.316,48
* Versorgungsauszahlungen			
* Auszahl. für Sach- und Dienstleistungen	-2.450.700,00	-2.040.311,03	410.388,97
* Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-3.209,38	-8.087,65	-4.878,27
* Transferauszahlungen	-4.389.305,14	-4.994.513,73	-605.208,59
* Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-756.777,00	-815.609,13	-58.832,13
** Summe Auszahlungen a. lfd. Verw.tätigkeit	-13.807.045,52	-13.754.259,06	52.786,46
*** Zahl.mittelüberschuss/-bedarf d. ErgRechnung	-143.124,37	3.517.502,09	3.660.626,46
* Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	416.357,00	864.610,27	448.253,27
* Einz.a.Investitionsbeiträgen u.ä.hnl.Entg	616.500,00	10.231,73	-606.268,27
* Einz. aus Veräußerung von Sachvermögen	913.120,00	891.026,28	-22.093,72
* Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen		15.000,00	15.000,00
** Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.945.977,00	1.780.868,28	-165.108,72
* Auszahlungen Erwerb Grundstücke+Gebäude	-1.000.000,00	-157.753,75	842.246,25
* Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3.896.350,00	-1.959.448,35	1.936.901,65
** Auszahlungen Erwerb bewegl. Sachvermögen	-181.787,00	-83.806,99	97.980,01
* Ausz.für Investitionsförderungsmaßnahmen	-461.275,00	-38.460,48	422.814,52
* Erwerb von immateriellen Vermögensgegen.		-23.423,04	-23.423,04
*** Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-5.539.412,00	-2.262.892,61	3.276.519,39
**** Finanz.mittelüberschuss/-bedarf aus Invest.	-3.593.435,00	-482.024,33	3.111.410,67
***** Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-3.736.559,37	3.035.477,76	6.772.037,13
* Einz.Aufnahme v.Krediten f.Investitionen	1.300.000,00	295.262,20	-1.004.737,80
* Ausz.Tilgung v.Krediten f.Investitionen	-65.000,00	-330.996,79	-265.996,79
** Finanz.mittelübersch./-bedarf Fin.tätig	1.235.000,00	-35.734,59	-1.270.734,59
***** Änderung Finanzierungsmittelbestand	-2.501.559,37	2.999.743,17	5.501.302,54
* Haushaltsunwirksame Einzahlungen		3.628.957,32	3.628.957,32
* Haushaltsunwirksame Auszahlungen		-2.034.940,42	-2.034.940,42
** Überschuss/Bedarf haushaltsunw. Ein./Ausz.		1.594.016,90	1.594.016,90
** Anfangsbestand an Zahlungsmitteln		843.496,87	843.496,87
***** Veränderung Bestand an Zahlungsmitteln	-2.501.559,37	4.593.760,07	7.095.319,44
***** Endbestand an Zahlungsmitteln	-2.501.559,37	5.437.256,94	7.938.816,31

Schlussbilanz zum 31.12.2020

AKTIVA

1. Vermögen	52.486.618,91 €
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	33.569,09 €
1.2. Sachvermögen	40.784.795,17 €
1.3. Finanzvermögen	11.668.254,65 €
2. Abgrenzungsposten	724.962,01 €
Summe	53.211.580,92 €

PASSIVA

1. Eigenkapital	38.339.975,35 €
1.1. Basiskapital	33.176.192,67 €
1.2. Rücklagen	5.163.782,68 €
2. Sonderposten	13.642.639,25 €
3. Rückstellungen	460.433,99 €
4. Verbindlichkeiten	378.866,25 €
5. Rechnungsabgrenzungsposten	389.666,08 €
Summe	53.211.580,92 €

Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2020

1. Ergebnisrechnung	
1.1. Summe der ordentlichen Erträge	14.690.648,60 €
1.2. Summe der ordentlichen Aufwendungen	-14.906.754,42 €
1.3. Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1. und 1.2.)	-216.105,82 €
1.4. Außerordentliche Erträge	910.047,74 €
1.5. Außerordentliche Aufwendungen	-246.343,97 €
1.6. Sonderergebnis (Saldo aus 1.4. und 1.5.)	663.703,77 €
1.7. Gesamtergebnis (Summe aus 1.3. und 1.6.)	447.597,95 €

Gesamtfinanzrechnung zum 31.12.2020

2. Finanzrechnung	
2.1. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.271.761,15 €
2.2. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-13.754.259,06 €
2.3. Zahlungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	3.517.502,09 €
2.4. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.780.868,28 €
2.5. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.262.892,61 €
2.6. Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-482.024,33 €
2.7. Finanzierungsüberschuss/-bedarf	3.035.477,76 €
2.8. Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	295.262,20 €
2.9. Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-330.996,79 €
2.10. Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	-35.734,59 €
2.11. Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	2.999.743,17 €
2.12. Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	1.594.016,90 €
2.13. Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	843.496,87 €
2.14. Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	4.593.760,07 €
2.15. Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	5.437.256,94 €

2. Wirtschaftliche Lage

Das Haushaltsjahr 2020 konnte aufgrund der Bundes- und Landesfördermittel und der Grundstücksgeschäfte im Rahmen der Umlegung in Happenbach sowie Teilen des Landessanierungsprogrammes mit einem positiven Gesamtergebnis abgeschlossen werden.

Auch im Jahr 2020 gilt der Dank den Steuerpflichtigen – insbesondere den Gewerbebetrieben in Abstatt, die es der Gemeinde ermöglichten, trotz globaler Krise sich wirtschaftlich positiv fortzuentwickeln.

Das ordentliche Ergebnis weist in 2020 allerdings einen Fehlbetrag aus. Dieser konnte nur mit dem hervorragenden Sonderergebnis ausgeglichen werden. Da in der Zukunft keine Maßnahmen absehbar sind, die zu einem positiven Sonderergebnis führen, wird der Abschluss 2020 auf absehbare Zeit der letzte positive Jahresabschluss sein. Die wirtschaftlichen Folgen der Corona-Pandemie werden in den kommenden Haushaltsjahren zu deutlich negativeren Jahresabschlüssen führen.

Im Haushaltsplan 2020 war ein Fehlbetrag im Ergebnishaushalt von 910.468 Euro geplant; im ordentlichen Rechnungsergebnis wurde ein Fehlbetrag von 216.106 Euro erreicht.



Der geplante Fehlbetrag konnte mit der umgesetzten Haushaltssperre und den zusätzlichen Einnahmen (Gewerbesteuerkompensation, Kindertagesstätten-Gebührenausschlag-Kompensation, Digitalisierungs-Förderprogramme) um ein Vielfaches verringert werden. Im Sonderergebnis konnte ein Ertrag in Höhe von 663.704 Euro ausgewiesen werden. Somit ergibt sich ein Gesamtergebnis in Höhe von 447.597,95 Euro.

Der Bestand der bilanzierten Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses weist nun rund 4,2 Mio. Euro aus. Diese Reserve wird bereits im sehr angespannten und bauintensiven Haushaltsjahr 2021 benötigt werden.

Zur Finanzierung der großen bereits begonnenen Investitionen wird der Bestand an liquiden Mitteln im Jahr 2021 aufgebraucht werden und die Gemeinde wird seit langem wieder Kreditaufnahmen benötigen, um das große Investitionsprogramm meistern zu können. Hierfür wurde im Jahr 2021 bereits eine Summe von 4,5 Millionen eingeplant.

Aufgrund der sich erheblich absinkenden Einnahmensituation wird in den kommenden Jahren ein Investitionsprogramm in diesem Umfang nicht mehr finanzierbar sein. Die Haushaltskonsolidierung wird in den kommenden Jahren die Haushaltswirtschaft prägen. Dabei müssen alle Einnahmen und Ausgaben auf den Prüfstand gestellt werden.

Allerdings sind die wesentlichen Ausgabenblöcke wie Umlagezahlungen oder Personal etc. nur sehr schwer zu beeinflussen. Die prognostizierten Einnahmenausfälle lassen sich daher nicht vollständig ausgleichen.

Um sowohl die Lesbarkeit des Haushaltsplans bzw. Jahresabschluss zu verbessern als auch für die Ausarbeitung von Kennzahlen wurde eine Arbeitsgruppe mit Vertretern des Gemeinderats und der Finanzverwaltung gegründet. Vor allem durch die Kennzahlen soll dargestellt werden, welchen Zuschussbedarf die einzelnen Produkte haben. Aufgrund der besseren Transparenz können dann mögliche Gegenmaßnahmen ausgearbeitet werden.

Damit in Zukunft wieder ausgeglichene Haushaltspläne vorgelegt werden können, wird die Gemeinde Abstatt die freiwilligen Leistungen auf den Prüfstand nehmen und auch die lieb gewonnenen Standards hinterfragen müssen.

Jahresabschluss 2020 kompakt

3. Bilanz

3.1. Schlussbilanz zum 31.12.2020

A K T I V A			P A S S I V A		
	Jahr 2020	Jahr 2019		Jahr 2020	Jahr 2019
1. Vermögen	52.486.618,91 €	52.425.301,82 €	1. Eigenkapital	38.339.975,35 €	37.861.733,28 €
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	33.569,09 €	6.705,61 €	1.1 Basiskapital	33.176.192,67 €	33.145.913,83 €
1.2 Sachvermögen	40.784.795,17 €	40.319.770,81 €	1.2 Rücklagen	5.163.782,68 €	4.715.819,45 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.218.223,15 €	3.099.734,04 €	2. Sonderposten	13.642.639,25 €	13.507.638,24 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.731.710,88 €	18.234.253,39 €	2.1 aus Zuwendungen u. Umlagen für Vermögensgegenstände	6.991.712,13 €	6.770.627,80 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	13.975.838,42 €	14.509.549,85 €	2.2 aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.991.552,30 €	6.355.981,44 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.381.576,06 €	1.497.279,39 €	2.3 für Sonstiges	659.374,82 €	381.029,00 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	627.544,45 €	580.092,01 €	3. Rückstellungen	460.433,99 €	39.735,00 €
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.849.902,21 €	2.398.862,13 €	3.4 Gebührenüberschussrückstellungen	355.469,00 €	39.735,00 €
1.3 Finanzvermögen	11.668.254,65 €	12.098.825,40 €	3.7 Sonstige Rückstellungen	104.964,99 €	0,00 €
Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in			4. Verbindlichkeiten	378.866,25 €	716.693,00 €
1.3.2 Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	3.144.075,70 €	3.736.257,77 €	4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	155.703,86 €	276.161,51 €
1.3.3 Sondervermögen	180.000,00 €	180.000,00 €	4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	11.861,19 €	19.017,26 €
1.3.4 Ausleihungen	47.639,73 €	62.639,73 €	4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	211.301,20 €	421.514,23 €
1.3.5 Wertpapiere und Sonstige Einlagen	1.940.430,90 €	3.537.353,26 €	5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	389.666,08 €	365.852,05 €
1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	496.540,54 €	3.221.056,30 €			
1.3.7 Privatrechtliche Forderungen	421.488,44 €	517.421,62 €			
1.3.8 Liquide Mittel (inkl. Handvorschüsse)	5.438.079,34 €	844.096,72 €			
2. Abgrenzungsposten	724.962,01 €	66.349,75 €			
2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	35.287,33 €	27.857,49 €			
2.2. SoPo für geleistete Investitionszuschüsse	689.674,68 €	38.492,26 €			
Summe Aktiva	53.211.580,92 €	52.491.651,57 €	Summe Passiva	53.211.580,92 €	52.491.651,57 €

Auf einen Ausweis von Bilanzpositionen mit Null-Salden wird verzichtet. Die amtliche Nummerierung der Bilanzpositionen wird beibehalten.

3.2. Analyse der Bilanz zum 31.12.2020

Die Bilanz zeichnet zusammen mit der Ergebnis- und der Finanzrechnung im Jahresabschluss nach § 95 GemO ein Bild der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde.

Die Jahresrechnung zeigt, was die Gemeinde Abstatt im Jahr 2020 an geplanten und ungeplanten Themen umgesetzt und wie sich das auf die Finanzen der Gemeinde ausgewirkt hat. Darüber hinaus bieten die neu erarbeiteten Kennzahlen die Möglichkeit, die wirtschaftliche Lage systematisch abzubilden und die Jahre zu vergleichen.



Im Folgenden wird die Bilanz anhand einiger typischer Fragestellungen und ausgewählter Finanzkennzahlen analysiert.

Was hat sich am Vermögen der Gemeinde Abstatt in 2020 wesentlich geändert?

Das Vermögen der Gemeinde Abstatt besteht zum größten Teil mit 40,8 Mio. Euro aus Sachanlagen und hat gegenüber dem Vorjahr im Saldo um knapp 0,5 Mio. Euro zugenommen. Der Anteil des Sachvermögens an der Bilanzsumme entspricht 76,6 % und ist gegenüber der Vorjahresbilanz (2019 waren es noch 76,8 %) prozentual leicht gesunken.

Das Finanzvermögen ist um 430.570,75 Euro gesunken und hat nun einen Anteil von 21,9 % an der Bilanzsumme. In 2019 waren es noch 23,0 %.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2020 beträgt der Anteil des Finanzvermögens rund 11,7 Mio. Euro. Zum Finanzvermögen gehören neben den Anteilen am Eigenbetrieb und Beteiligungen auch die kurz- bis mittelfristigen liquiden Mittel und Forderungen.

Die Positionen Wertpapiere und Liquide Mittel müssen dabei zusammen betrachtet werden. Die Unterscheidung bezieht sich lediglich auf die Laufzeiten der Geldanlagen und schwankt zwischen den Bilanzstichtagen je nach Liquiditätsplanung.

Die Liquiden Mittel verzeichnen im Saldo einen Abgang von rund 4,6 Mio. Euro.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen einschließlich der Forderungen aus Transferleistungen sind gegenüber dem Vorjahr von rund 3,2 Mio. Euro auf rund 0,5 Mio. Euro in 2020 gesunken. Insbesondere spiegelt sich hier die hohe Gewerbesteuernachzahlung wieder, die Ende 2019 in Soll gestellt wurde und somit zu einer öffentlich-rechtlichen Forderung im Jahr 2019 führte. Mit der Zahlung im Jahr

2020 ist diese Forderung erloschen. Die daraus resultierenden Säumniszuschläge und Mahngebühren gehen analog im Jahr 2020 zurück.

Das immaterielle Vermögen (Software, Patente und ähnliches) hat im geltenden Bilanzrecht in der Regel geringe Bedeutung. Insbesondere bei den Kommunen spielt dieser Anteil an der Bilanzsumme keine Rolle. Er beträgt in Abstatt weniger als ein Prozent und beträgt zum 31.12.2020 lediglich 33.569,09 Euro. Anhand dieser Veränderung zum Jahr 2019 von rund 26.900 Euro kann man den Fortschritt der Digitalisierung erkennen.

Welches Sachvermögen besitzt die Gemeinde Abstatt?

Das Sachvermögen umfasst:

- Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
- Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
- Infrastrukturvermögen
- Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge
- Betriebs- und Geschäftsausstattung
- Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Zu den **unbebauten Grundstücken** und grundstücksgleichen Rechten zählen die kommunalen Grünflächen, Ackerland, Wald und sonstige unbebaute Grundstücke, zum Beispiel Wiesen, Ausgleichs- und Naturschutzflächen.

Die Beträge umfassen bei Grünflächen neben dem Wert der Grundstücke auch die Aufbauten, die Ausstattungen und den Aufwuchs. Aufbauten und Ausstattungen sind beispielsweise Mauern, Zäune, Bänke oder Papierkörbe.

Beim Wald ist der Aufwuchs enthalten. Bei Ackerland und sonstigen unbebauten Grundstücken ist nur das Grundstück enthalten.

Der Buchwert der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte erhöhte sich aufgrund eines Bauplatzkaufs sowie Tauschgeschäften und Kauf von kleineren Ackerflächen von 3,1 Mio. Euro auf 3,2 Mio. Euro.



Zu den **bebauten Grundstücken** und grundstücksgleichen Rechten zählen:

- Grundstücke mit Wohnbauten
- Grundstücke mit sozialen Einrichtungen
- Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen
- Grundstücke mit sonstigen Verwaltungs-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden



Die Beträge umfassen neben dem Wert der Grundstücke auch den Aufwuchs, die Aufbauten und die Ausstattung.



Der Buchwert der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte verringerte sich von 18,2 Mio. Euro im Vorjahr auf 17,7 Mio. Euro in 2020. Dieser Rückgang resultiert unter anderem aus der buchhalterischen Abbildung des Abbruchs vom Rückgebäude des Schleckermarktes. Ebenso verringert sich der Bilanzwert durch die jährlichen Abschreibungen.

Zum **Infrastrukturvermögen** gehören:

- Grund und Boden
- Brücken
- Straßen, Wege, Plätze
- Wasserbauliche Anlagen
- Friedhöfe, Bestattungseinrichtungen
- Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens



Bei Wasserbaulichen Anlagen sind Kanäle und Bachrenaturierungen und bei sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens Stützmauern und Brunnen bilanziert. Die Position Straßen, Wege, Plätze, Verkehrsanlagen beinhaltet unter anderem auch Straßenbeleuchtung.

Das Infrastrukturvermögen nahm von rund 14,5 Mio. Euro zu Jahresanfang auf 14,0 Mio. Euro ab.

Die **Infrastrukturquote** zeigt das bei der Gemeinde vorhandene Infrastrukturvermögen auf. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Gemeinde oder anderer örtlicher Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.

$$\text{Infrastrukturquote} = \frac{\text{Infrastrukturvermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100 = \frac{13.975.838,42 \text{ €}}{53.211.580,92 \text{ €}} \times 100 = \mathbf{26,26\%}$$

Jahr	2019	2020
Infrastrukturquote	27,68%	26,26%

Die negative Veränderung bei der Position **Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge** in Höhe von rund 115.703,33 Euro resultiert aus Abschreibungen und kleineren Zugängen, wie z.B. Mulcherbagger oder Tauchpumpen.

Zur **Betriebs- und Geschäftsausstattung** gehören Büromöbel, Computer, Schul- und Werkstatteinrichtungen sowie Medienausstattungen der Mediathek. Die Vermögenszugänge beliefen sich in 2020 auf insgesamt 47.452,44 Euro.

Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen ab. Der Buchwert zum 01.01.2020 betrug etwa 2,4 Mio. Euro, auf Jahresende 2020 betrug er 3,8 Mio. Euro. Hier ist insbesondere die Neue Ortsmitte, Umlegung Happenbach sowie die Bach-Renaturierung abgebildet. Des Weiteren findet sich hier die Sanierungsmaßnahme der Kindertagesstätte Hinter der Kirche.

3.3. Kennzahlen zur Bilanz

Die **Eigenkapitalrendite** beantwortet die Frage, wie viel Prozent des Gesamtergebnisses auf das Eigenkapital entfällt. Diese sollte möglichst über der Inflationsrate liegen, um die reale Kaufkraft des Basiskapitals dauerhaft erhalten zu können.

Jahresabschluss 2020 kompakt

$$\text{Eigenkapitalrendite} = \frac{\text{Gesamtergebnis}}{\text{Basiskapital inkl. Ergebnissrücklage}} \times 100$$

$$\text{Eigenkapitalrendite} = \frac{447.597,95 \text{ €}}{38.272.209,76 \text{ €}} \times 100 = 1,17\%$$

Jahr	2019	2020
Eigenkapitalrendite	12,30%	1,17%

Die Eigenkapitalrendite liegt im Jahr 2020 über der Inflationsrate von 0,5 %. Der starke Rückgang der Eigenkapitalrendite liegt am Gesamtergebnis, welches im Vergleich zu 2019 um ca. 4,2 Mio. Euro gesunken ist. Dies hängt vor allem mit den Rückgängen bei den Steuererträgen und dem damit verbundenen negativen ordentlichen Ergebnis zusammen, das nur durch das hohe positive Sonderergebnis insgesamt noch ausgeglichen werden konnte. Damit ist diese erstmalige Verschlechterung zunächst von einmaligem Charakter, könnte sich aber angesichts der bestehenden Corona-Krise auch in 2021 fortsetzen.

Die **Eigenmittelquote** zeigt den Anteil der Eigenmittel, also des Eigenkapitals und der Sonderposten am Gesamtkapital. Je höher die Quote, desto besser ist die finanzielle Stabilität.

$$\text{Eigenmittelquote} = \frac{\text{Eigenkapital + Sonderposten + Passive RAP}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

$$\text{Eigenmittelquote} = \frac{52.372.280,68}{53.211.580,92} \times 100 = 98,42\%$$

Jahr	2019	2020
Eigenmittelquote	98,56%	98,42%

Die finanzielle Stabilität ist im Jahr 2020 nach wie vor auf einem hohen Niveau.

Jahresabschluss 2020 kompakt

Die **Eigenkapitalquote 1** misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz.

$$\text{Eigenkapitalquote 1} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100 = \frac{38.339.975,35 \text{ €}}{53.211.580,92 \text{ €}} \times 100 = 72,05\%$$

Jahr	2019	2020
Eigenkapitalquote 1	72,13%	72,05%

Die **Eigenkapitalquote 2** misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz.

Weil bei den Gemeinden die Sonderposten als Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten erweitert.

$$\text{Eigenkapitalquote 2} = \frac{\text{Eigenkapital} + \text{SoPo Zuwendungen u. Beiträge}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100 = \frac{51.982.614,60 \text{ €}}{53.211.580,92 \text{ €}} \times 100 = 97,69\%$$

Jahr	2019	2020
Eigenkapitalquote 2	97,86%	97,69%



4. Ergebnisrechnung

4.1. Ergebnisrechnung zum 31.12.2020

1. Ergebnisrechnung	
1.1. Summe der ordentlichen Erträge	14.690.648,60 €
1.2. Summe der ordentlichen Aufwendungen	-14.906.754,42 €
1.3. Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1. und 1.2.)	-216.105,82 €
1.4. Außerordentliche Erträge	910.047,74 €
1.5. Außerordentliche Aufwendungen	-246.343,97 €
1.6. Sonderergebnis (Saldo aus 1.4. und 1.5.)	663.703,77 €
1.7. Gesamtergebnis (Summe aus 1.3. und 1.6.)	447.597,95 €

Die Ergebnisrechnung entspricht inhaltlich annähernd der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung. Sie ist Teil des Jahresabschlusses, anhand dessen der Ressourcenverbrauch gemessen wird. Das ordentliche Ergebnis sollte mindestens ausgeglichen sein.

4.2. Ordentliches Ergebnis und Sonderergebnis

Direkt nach dem Beschluss der Haushaltssatzung mit Haushaltsplan im April 2020 wurde aufgrund Corona eine Haushaltssperre verhängt. Dadurch kam es auch im Herbst 2020 zu einem Nachtragshaushaltsplan.

Das Jahr 2020 konnte dank der unterschiedlichen Förderprogramme und der Haushaltssperre noch mit einem leichten Minus abgeschlossen werden. Damit wurde zum Zeitpunkt der Nachtragshaushaltsplanung nicht gerechnet.

Im ordentlichen Ergebnis war in der Haushaltsplanung ein Fehlbetrag von 910.468 Euro veranschlagt. Im Rechnungsergebnis wird ein Überschuss von insgesamt 447.597,95 Euro ausgewiesen (inklusive Überschuss des Sonderergebnisses in Höhe von 663.703,77 Euro). Das geplante Ergebnis mit dem Fehlbetrag ist somit um 1.358.066 Euro verbessert worden.

Insbesondere konnte auf der Ertragsseite bei der Sachkontengruppe Steuern und ähnliche Abgaben der Planansatz um weitere 131.549 Euro verbessert werden. Weiterhin konnte der Planansatz bei der Sachkontengruppe Zuweisungen und Zuwendungen um 120.077 Euro überschritten werden. Hier sind insbesondere die Corona-Zuweisungen für den laufenden Betrieb zu finden. Auch die

Kostenerstattungen und Kostenumlagen waren um 323.064 Euro höher als der Planansatz. Die Kostenerstattungen der gesetzlichen Krankenversicherungen schlagen hier zu buche.

Auf der Aufwandsseite haben wir insbesondere beim Personal einen Minderaufwand in Höhe von 317.561 Euro. Des Weiteren wurden aufgrund der Haushaltssperre bei der Sachkontengruppe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen Einsparungen in Höhe von 380.871 Euro getroffen.

Resultierend aus den Sparmaßnahmen auf der Aufwandsseite und den Mehrerträgen ergibt sich ein negativer Saldo von 216.106 Euro. Hinzu kommt noch ein positives nicht geplantes Sonderergebnis in Höhe von 663.704 Euro. Somit haben wir ein positives Gesamtergebnis von 447.597,95 Euro.

Im **ordentlichen Ergebnis** sind alle Aufwendungen und Erträge enthalten – auch solche, die nicht zahlungswirksam werden, sondern nur einen Werteverlust bzw. einen Wertezuwachs widerspiegeln.

Das ordentliche Ergebnis ist die Differenz der ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen. Es stellt den Erfolg der gewöhnlichen Geschäfts- und Verwaltungstätigkeit einer Gemeinde im betrachteten Haushaltsjahr dar.

Ob das ordentliche Ergebnis ausgeglichen ist, ist in der kommunalen Doppik eine bedeutende Kenngröße. Hieran lässt sich erkennen, ob die Gemeinde dem Prinzip der Generationengerechtigkeit gerecht wird. Im Jahr 2020 konnte das ordentliche Ergebnis nicht ausgeglichen werden.

Das negative ordentliche Ergebnis in Höhe von 216.106 Euro wird mit der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses verrechnet.

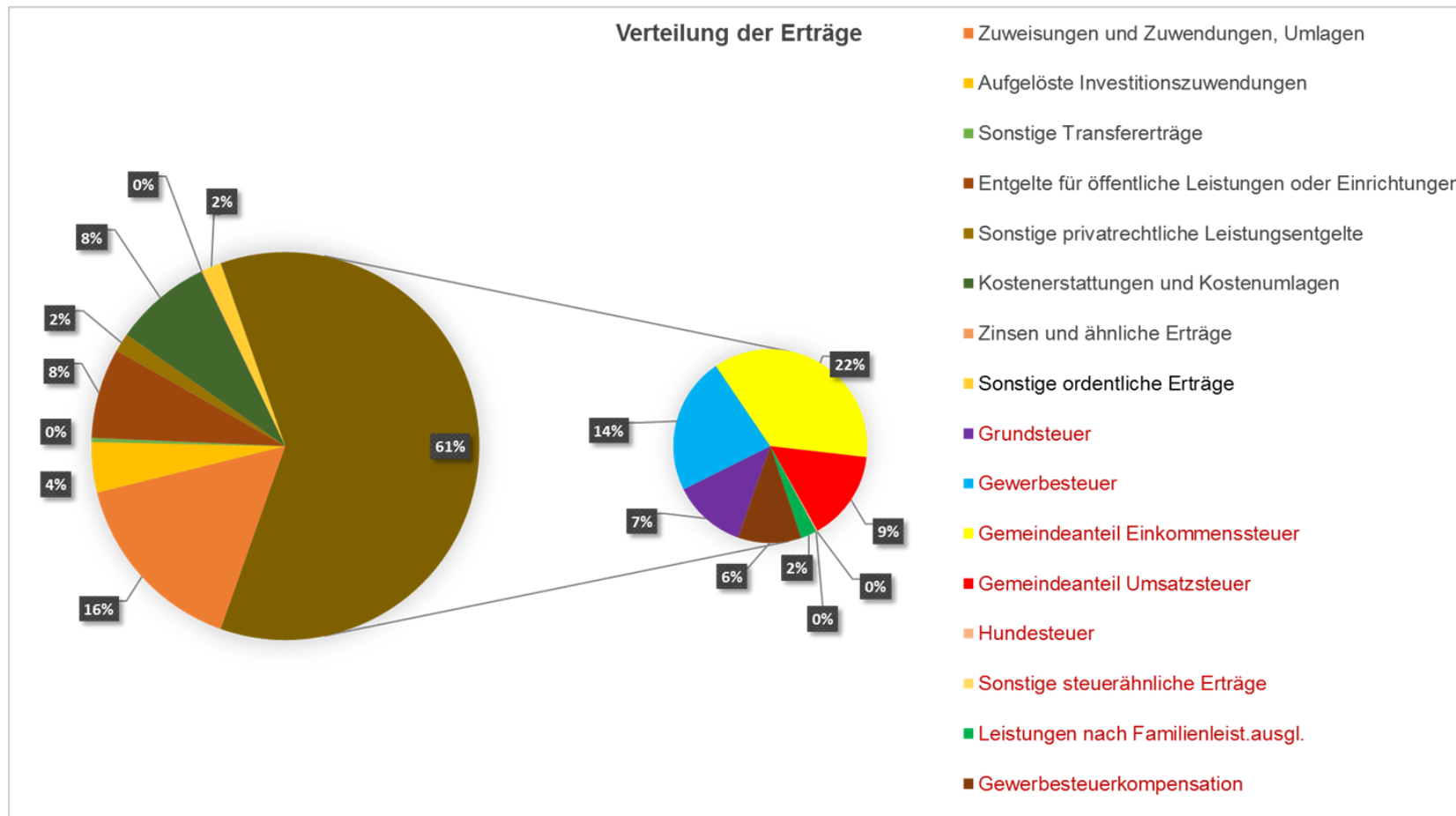
Das **Sonderergebnis** beinhaltet alle ungewöhnlichen, einmaligen Geschäftsvorfälle, die in einer solchen Form entweder nicht planbar sind oder an sich einmalige, nicht wiederkehrende Geschäftsvorfälle darstellen.

Im Jahr 2020 kam das außerordentliche Ergebnis insbesondere durch Veräußerung von Anlagevermögen über dem Buchwert (Grundstücke und bewegliches Vermögen) zustande. Dies war insbesondere der Fall bei der buchhalterischen Abwicklung der Umlegung in Happenbach sowie der einzelnen Abrechnungen im Landessanierungsprogramm.

Das positive Sonderergebnis in Höhe von 663.704 Euro wird der Sonderergebnisrücklage zugeführt.

4.3. Ertragsstruktur mit Kennzahlen

Die Ertragsgruppe Steuern und ähnliche Abgaben mit insgesamt 60,88 % der ordentlichen Erträge teilt sich gemäß dem rechten Kreisdiagramm in die einzelnen Steuerarten auf (siehe roter Anteil in Legende).



Jahresabschluss 2020 kompakt

Erträge Ergebnisrechnung	2019		2020	
1 Steuern und ähnliche Abgaben				
Grundsteuer A	13.484 €	2,78 €/EW	13.502 €	2,73 €/EW
Grundsteuer B	1.070.499 €	220,90 €/EW	1.078.368 €	218,12 €/EW
Gewerbesteuer	6.878.546 €	1.419,43 €/EW	2.038.947 €	412,41 €/EW
Gemeindeanteil Einkommenssteuer	3.635.439 €	750,19 €/EW	3.263.373 €	660,07 €/EW
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	1.241.820 €	256,26 €/EW	1.346.437 €	272,34 €/EW
Hundesteuer	18.044 €	3,72 €/EW	18.675 €	3,78 €/EW
Sonstige steuerähnliche Erträge	1.600 €	0,33 €/EW	1.600 €	0,32 €/EW
Leistungen Familienleistungsausgleich	262.621 €	54,19 €/EW	240.150 €	48,57 €/EW
Sonstige Ausgleichsleistungen	- €	0,00 €/EW	- €	0,00 €/EW
Gewerbesteuerkompensationszahlung	- €	0,00 €/EW	942.945 €	190,73 €/EW
Steuern und ähnliche Abgaben	13.122.052 €	2.707,81 €/EW	8.943.997 €	1.809,06 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamterträgen	67,12%		60,88%	
2 Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen				
Schlüsselzuweisungen vom Land	257.544 €	53,15 €/EW	13.533 €	2,74 €/EW
Kommunale Investitionspauschale	463.543 €	95,65 €/EW	446.257 €	90,26 €/EW
Sonstige allg. Zuweisungen Bund	- €	0,00 €/EW	9.246 €	1,87 €/EW
Sonstige allg. Zuweisungen Land	- €	0,00 €/EW	130.362 €	26,37 €/EW
Zuweisungen lfd. Zwecke Bund	19.922 €	4,11 €/EW	- €	0,00 €/EW
Zuweisungen lfd. Zwecke Land	1.369.524 €	282,61 €/EW	1.365.943 €	276,28 €/EW
Zuweisungen lfd. Zwecke Land FAG § 29e LZ	- €	0,00 €/EW	95.131 €	19,24 €/EW
Zuweisungen v. Land Energiemanagement	- €	0,00 €/EW	723 €	0,15 €/EW
LSP Zuweisung Land	- €	0,00 €/EW	74.486 €	15,07 €/EW
Zuweisungen lfd. Zwecke Gemeinden/GV	159.301 €	32,87 €/EW	157.467 €	31,85 €/EW
Zuweisungen lfd. Zwecke Zweckverbände	13.809 €	2,85 €/EW	14.527 €	2,94 €/EW
Zuweisungen lfd. Zwecke v. priv. Unternehmen	704.821 €	145,44 €/EW	600 €	0,12 €/EW
Zuweisungen lfd. Zwecke übriger Bereich	- €	0,00 €/EW	- €	0,00 €/EW
Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.988.463 €	616,69 €/EW	2.308.275 €	466,88 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamterträgen	15,29%		15,71%	
3 Aufgelöste Investitionszuwendungen u. -beiträge				
Auflösung SoPo aus Zuweisungen Bund	19.382 €	4,00 €/EW	23.853 €	4,82 €/EW
Auflösung SoPo aus Zuweisungen Land	166.424 €	34,34 €/EW	155.163 €	31,38 €/EW
Auflösung SoPo aus Zuweisung priv. Untern.	55.996 €	11,56 €/EW	55.996 €	11,33 €/EW
Auflösung SoPo aus Zuweisungen übrig. Bereich	15.045 €	3,10 €/EW	15.045 €	3,04 €/EW
Auflösung SoPo aus Beiträgen	383.392 €	79,12 €/EW	364.429 €	73,71 €/EW
Aufgelöste Investitionszuwendungen u. -beiträge	640.240 €	132,12 €/EW	614.487 €	124,29 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamterträgen	3,27%		4,18%	
4 Sonstige Transfererträge				
Kostenbeiträge u. Aufwendungsersatz LRA	- €	0,00 €/EW	148 €	0,03 €/EW
Sonstige Ersatzleistungen	- €	0,00 €/EW	51.653 €	10,45 €/EW
Sonstige Transfererträge	- €	0,00 €/EW	51.800 €	10,48 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamterträgen	0,00%		0,35%	
5 Entgelte für öffentliche Leistungen o. Einrichtungen				
Verwaltungsgebühren	45.275 €	9,34 €/EW	44.695 €	9,04 €/EW
Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte	1.065.989 €	219,97 €/EW	1.131.027 €	228,77 €/EW
Benutzungsgebühren (Flüchtlinge)	21.948 €	4,53 €/EW	26.946 €	5,45 €/EW
Benutzungsgebühren (Obdachlose)	4.405 €	0,91 €/EW	- €	0,00 €/EW
Benutzungsgebühren Kerni GS (332130000)	- €	0,00 €/EW	31.598 €	6,39 €/EW
Benutzungsgebühren Ferienbetreuung GS	- €	0,00 €/EW	3.110 €	0,63 €/EW
Schmutzwasserbeseitigung Geb. Rü.	- €	0,00 €/EW	236.052 €	47,75 €/EW
Niederschlagswasserbeseitigung Geb. Rü.	- €	0,00 €/EW	119.417 €	24,15 €/EW
Elternbeiträge für die Betreuung v. Kindern 0-<3 J.	266.377 €	54,97 €/EW	220.750 €	44,65 €/EW
Benutzungsgebühren Kerni GS (33230000)	55.934 €	11,54 €/EW	- €	0,00 €/EW
Entgelte für öffentliche Leistungen o. Einrichtungen	1.459.928 €	301,26 €/EW	1.102.657 €	223,03 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamterträgen	7,47%		7,51%	
6 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte				
Mieten und Pachten	42.710 €	8,81 €/EW	32.004 €	6,47 €/EW
Nebenkosten	22.267 €	4,59 €/EW	14.650 €	2,96 €/EW
Erträge aus Verkauf	1.141 €	0,24 €/EW	4.311 €	0,87 €/EW
Eintrittsgelder	2.006 €	0,41 €/EW	169 €	0,03 €/EW
Erträge aus Verkauf Einspeisung BHKW	36.477 €	7,53 €/EW	27.959 €	5,66 €/EW
Erträge aus Verkauf Fotogeld	- €	0,00 €/EW	4.068 €	0,82 €/EW
Verpflegungspauschale / Essensgeld	163.488 €	33,74 €/EW	132.334 €	26,77 €/EW
Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	21.719 €	4,48 €/EW	11.737 €	2,37 €/EW
Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	289.808 €	59,80 €/EW	227.232 €	45,96 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamterträgen	1,48%		1,55%	

Jahresabschluss 2020 kompakt

Erträge Ergebnisrechnung	2019		2020	
7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
Erstattungen vom Bund	103 €	0,02 €/EW	103 €	0,02 €/EW
Erstattungen vom Land	46.690 €	9,63 €/EW	43.464 €	8,79 €/EW
Erstattungen von Gemeinden und GV	1.800 €	0,37 €/EW	1.200 €	0,24 €/EW
Erstattungen von der gesetzl. Sozialversicherung	42.434 €	8,76 €/EW	102.555 €	20,74 €/EW
Erstattungen von verbundenen Unternehmen	53.511,00 €	11,04 €/EW	64.438 €	13,03 €/EW
Erstattungen von privaten Unternehmen	- €	0,00 €/EW	798.000 €	161,41 €/EW
Erstattungen von übrigen Bereichen	90 €	0,02 €/EW	- €	0,00 €/EW
Erstattungen Fahrtkosten von allg. für BM	34 €	0,01 €/EW	300 €	0,06 €/EW
Straßenentwässerungsanteil	- €	0,00 €/EW	181.264 €	36,66 €/EW
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	144.662 €	29,85 €/EW	1.191.324 €	240,96 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamterträgen	0,74%		8,11%	
8 Zinsen und ähnliche Erträge				
Zinsertrag von verb. Unternehmen, Beteil., SVermögen	6.250 €	1,29 €/EW	5.546 €	1,12 €/EW
Zinsertrag von sonst. Öff. Sonderrechnungen	- €	0,00 €/EW	451 €	0,09 €/EW
Zinsertrag von Kreditinstituten	3.339 €	0,69 €/EW	2.116 €	0,43 €/EW
Erträge aus Gewinnanteilen an verb. Unternehmen	63.005 €	13,00 €/EW	3.793 €	0,77 €/EW
Weiterbelastung Bankgebühren	182 €	0,04 €/EW	139 €	0,03 €/EW
Zinsen und ähnliche Erträge	72.776 €	15,02 €/EW	12.045 €	2,44 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamterträgen	0,37%		0,08%	
9 Aktivierte Eigenleistungen u. Bestandsveränderungen	- €	0,00 €/EW	- €	0,00 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamterträgen	0,00%		0,00%	
10 Sonstige ordentliche Erträge				
Konzessionsabgaben	170.137 €	35,11 €/EW	171.346 €	34,66 €/EW
Bußgelder	7.242 €	1,49 €/EW	3.691 €	0,75 €/EW
Säumniszuschläge, Mahngebühren u. ähnliches	7.093 €	1,46 €/EW	4.678 €	0,95 €/EW
Nachzahlungszinsen	614.660 €	126,84 €/EW	24.731 €	5,00 €/EW
Verspätungszuschlag	670 €	0,14 €/EW	720 €	0,15 €/EW
Stundungszinsen und Aussetzungszinsen	91 €	0,02 €/EW	- €	0,00 €/EW
Erträge aus Auflösung/Herabsetzung v. Rückst.	- €	0,00 €/EW	39.735 €	8,04 €/EW
Auflösung von Wertberichtigung auf Forderungen	- €	0,00 €/EW	2.825 €	0,57 €/EW
Erträge aus Nachaktivierung	3.024 €	0,62 €/EW	- €	0,00 €/EW
Andere sonstige ordentliche Erträge	28.933 €	5,97 €/EW	9.221 €	1,87 €/EW
Ausbuchung Kleinbetrag	0 €	0,00 €/EW	- €	0,00 €/EW
Ertrag aus diversen Differenzen	457 €	0,09 €/EW	327 €	0,07 €/EW
Sonstige ordentliche Erträge	832.307 €	171,75 €/EW	238.831 €	48,31 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamterträgen	4,26%		1,63%	
11 Ordentliche Erträge	19.550.235 €	4.034,30 €/EW	14.690.649 €	2.971,41 €/EW

Die **Steuerquote** zeigt an, zu welchem Teil sich die Kommune durch eigene Steuereinnahmen und ihr zustehende Steueranteile aus den Gemeinschaftssteuern finanziert. Die Finanzierung durch Steuern sorgt für eine Unabhängigkeit von staatlichen Zuweisungen (zum Beispiel Kindergartenförderung) beziehungsweise direkten Erträgen. Direkte Erträge sind zum Beispiel Kindertagesstättenentgelte, Bußgelder und Mieten.¹

$$\text{Steuerquote} = \frac{\text{Steuererträge}}{\text{Ordentliche Erträge}} \times 100 = \frac{8.943.997,37 \text{ €}}{14.690.648,60 \text{ €}} \times 100 = \mathbf{60,88\%}$$

¹ Unter der Wertgröße "Steuererträge" sind die Erträge nach § 2 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO zu erfassen. Unter der Wertgröße "ordentliche Erträge" sind die Erträge nach § 2 Abs. 1 Nr. 1 bis 10 GemHVO zu erfassen.

Jahresabschluss 2020 kompakt

Jahr	2019	2020
Steuerquote	67,12%	60,88%

Der prozentuale Anteil der Steuern an den gesamten ordentlichen Erträgen liegt im Jahr 2020 bei etwa 60,88 %. Knapp zwei Drittel der Erträge werden durch Steuern erbracht. Dies zeigt, wie wichtig die Steuererträge für die Finanzierung kommunaler Aufgaben sind. Durch den Ertragsrückgang in 2020 erkennt man, wie schnell und wie sehr sich die konjunkturabhängigen Steuererträge (unter anderem die Gewerbesteuer oder der Anteil der Einkommensteuer) verändern können.

Die folgende **Gewerbesteuer- und Einkommenssteuerquote** geben jeweils den speziellen Anteil der Gewerbesteuer und der Einkommensteuer gegenüber den ordentlichen Erträgen wieder.

$$\text{Gewerbesteuerquote} = \frac{\text{Nettogewerbesteuer}}{\text{Ordentliche Erträge}} \times 100 = \frac{1.635.621,12 \text{ €}}{14.690.648,60 \text{ €}} \times 100 = \mathbf{11,13\%}$$

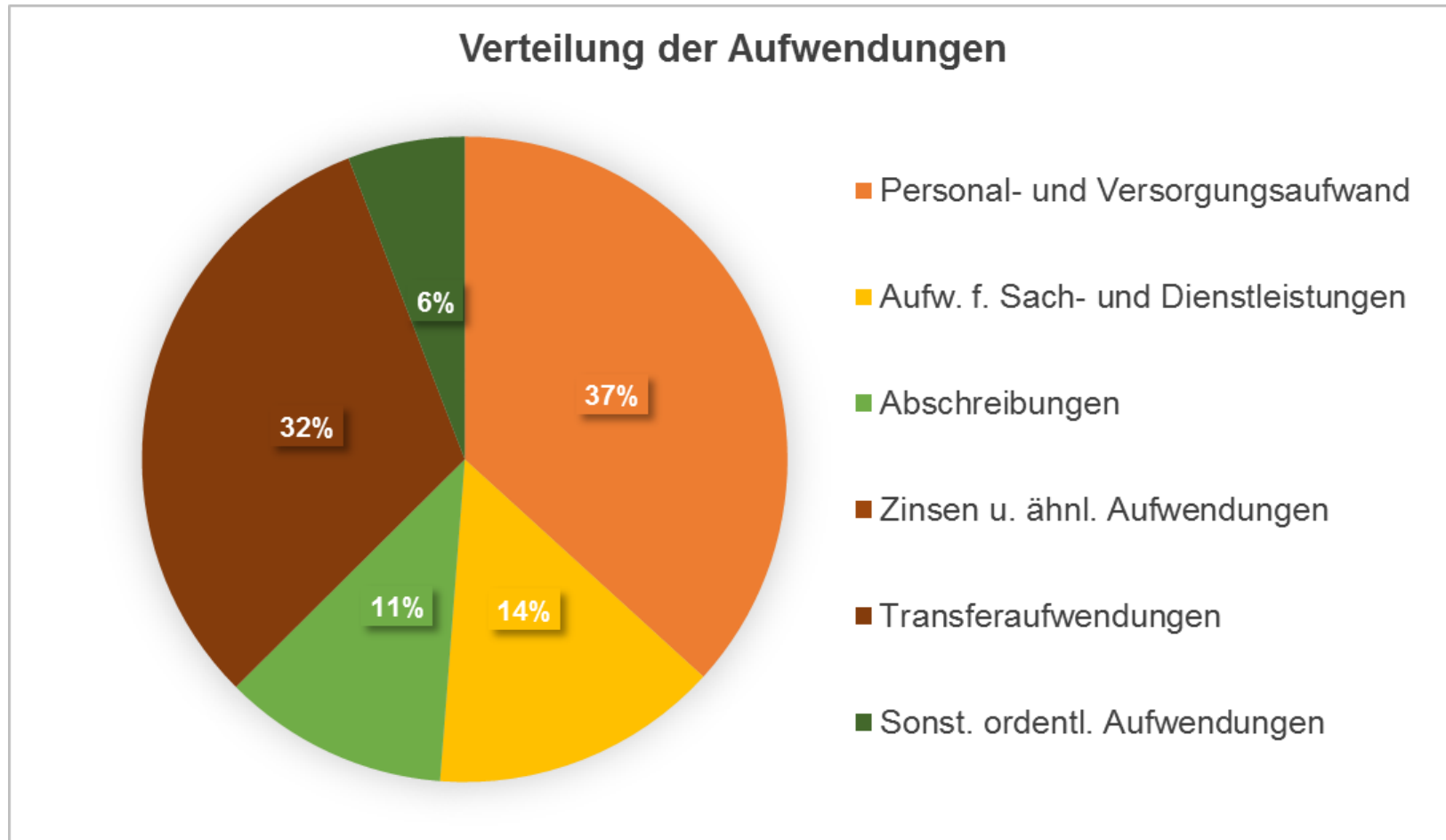
Jahr	2019	2020
Gewerbesteuerquote	30,98%	11,13%

$$\text{Einkommenssteuerquote} = \frac{\text{Gemeindeanteil Einkommenssteuer}}{\text{Ordentliche Erträge}} \times 100 = \frac{3.263.372,67 \text{ €}}{14.690.648,60 \text{ €}} \times 100 = \mathbf{22,21\%}$$

Jahr	2019	2020
Einkommenssteuerquote	18,60%	22,21%



4.4. Aufwandsstruktur mit Kennzahlen



Jahresabschluss 2020 kompakt

Aufwendungen Ergebnisrechnung	2019		2020	
12 Personalaufwendungen				
Beamte	413.946 €	85,42 €/EW	429.314 €	86,84 €/EW
Dienstaufwendungen für Beschäftigte	3.820.979 €	788,48 €/EW	4.056.269 €	820,44 €/EW
Sonstige Beschäftigte	14.255 €	2,94 €/EW	- €	0,00 €/EW
Beiträge Versorgungskasse Beamte	197.368 €	40,73 €/EW	229.369 €	46,39 €/EW
Beiträge Versorgungskasse Beschäftigte	299.633 €	61,83 €/EW	316.350 €	63,99 €/EW
Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	788.396 €	162,69 €/EW	827.757 €	167,43 €/EW
Beihilfen, Unterstützungsleistungen, Bedienstete	20.243 €	4,18 €/EW	30.435 €	6,16 €/EW
Personalaufwendungen	5.554.819 €	1.146,27 €/EW	5.889.493 €	1.191,24 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamtaufwendungen	36,76%		39,51%	
13 Versorgungsaufwendungen	- €	0,00 €/EW	- €	0,00 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamtaufwendungen	0,00%		0,00%	
14 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
Unterhaltung Grundstücke u. baul. Anlagen	227.510 €	46,95 €/EW	207.206 €	41,91 €/EW
Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Vermögens	290.943 €	60,04 €/EW	133.225 €	26,95 €/EW
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	79.955 €	16,50 €/EW	39.488 €	7,99 €/EW
Erwerb gVg	56.698 €	11,70 €/EW	- €	0,00 €/EW
Mieten und Pachten	104.335 €	21,53 €/EW	60.962 €	12,33 €/EW
Nebenkosten	8.948 €	1,85 €/EW	11.175 €	2,26 €/EW
Leasing	54.358 €	11,22 €/EW	70.621 €	14,28 €/EW
Bewirtschaftung Grundstücke u. baul. Anlagen	84 €	0,02 €/EW	15 €	0,00 €/EW
Bewirtschaftung Gas / Heizung	222.351 €	45,88 €/EW	149.965 €	30,33 €/EW
Bewirtschaftung Reinigung	236.296 €	48,76 €/EW	226.902 €	45,89 €/EW
Bewirtschaftung Strom	116.112 €	23,96 €/EW	88.080 €	17,82 €/EW
Bewirtschaftung Wasser	35.000 €	7,22 €/EW	35.129 €	7,11 €/EW
Abfallbeseitigung	30.060 €	6,20 €/EW	31.359 €	6,34 €/EW
Haltung von Fahrzeugen	74.242 €	15,32 €/EW	68.506 €	13,86 €/EW
Dienst- und Schutzkleidung, Bekleidungszu.	23.048 €	4,76 €/EW	17.754 €	3,59 €/EW
Aus- und Fortbildung, Reisekosten (42610002)	42.630 €	8,80 €/EW	32.426 €	6,56 €/EW
Aufwendungen für Jubilare, Gutscheine	20 €	0,00 €/EW	- €	0,00 €/EW
Aufwendungen für EDV	156.328 €	32,26 €/EW	177.908 €	35,98 €/EW
Jubilare, Geschenke, Öffentlichkeitsarbeit	25.356 €	5,23 €/EW	10.807 €	2,19 €/EW
Aufwand für Infomaterial, Öffentlichkeitsarbeit	22.744 €	4,69 €/EW	1.432 €	0,29 €/EW
Aufwand für Künstlergagen, GEMA	24.444 €	5,04 €/EW	1.728 €	0,35 €/EW
Aufwand für Sachen zur Weiterveräußerung	9.236 €	1,91 €/EW	4.101 €	0,83 €/EW
Aufwand für Laboruntersuchungen	1.107 €	0,23 €/EW	592 €	0,12 €/EW
Aufwand für Strombeleuchtung	16.243 €	3,35 €/EW	23.216 €	4,70 €/EW
Bepflanzung Gebäude / Straßen / Plätze	- €	0,00 €/EW	10.997 €	2,22 €/EW
Aufwand für Sonstiges	5.338 €	1,10 €/EW	9.541 €	1,93 €/EW
Aufw. Straßenentwässerungsanteil	- €	0,00 €/EW	181.264 €	36,66 €/EW
Lehr- und Unterrichtsmaterial	9.119 €	1,88 €/EW	2.167 €	0,44 €/EW
Lernmittel	2.450 €	0,51 €/EW	5.654 €	1,14 €/EW
Aufwendungen für so. Sach- und Dienstleistungen	273.189 €	56,37 €/EW	314.796 €	63,67 €/EW
Fremdinstandhaltung / Wartungsarbeiten	- €	0,00 €/EW	112.321 €	22,72 €/EW
Prüfung / Beratung	37.368 €	7,71 €/EW	33.507 €	6,78 €/EW
Aufwendungen für Spiel- und Bastelmaterial	- €	0,00 €/EW	6.985 €	1,41 €/EW
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.185.509 €	450,99 €/EW	2.069.829 €	418,65 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamtaufwendungen	14,46%		13,89%	
15 Abschreibungen				
Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände	1.381.635 €	285,11 €/EW	1.404.041 €	283,99 €/EW
Abschreibung auf Forderungen	134.082 €	27,67 €/EW	143.700 €	-29,07 €/EW
Aufwand für diverse Differenzen	1 €	0,00 €/EW	1 €	0,00 €/EW
AfA auf Forderung wegen Uneinbringlichkeit	425 €	0,09 €/EW	24.871 €	5,03 €/EW
AfA auf Forderung wegen befristeter Niederschlagung	155.045 €	31,99 €/EW	1.782 €	0,36 €/EW
AfA auf Forderung wegen unbefristeter Niederschlagung	39.784 €	8,21 €/EW	7.628 €	1,54 €/EW
Sonstige Abschreibungen	- €	0,00 €/EW	348 €	0,07 €/EW
Abschreibungen	1.710.972 €	353,07 €/EW	1.294.972 €	261,93 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamtaufwendungen	11,32%		8,69%	
16 Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
Aufwand aus Bankgebühren	233 €	0,05 €/EW	218 €	0,04 €/EW
Sonstige Finanzaufwendungen	- €	0,00 €/EW	7.919 €	1,60 €/EW
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	233 €	0,05 €/EW	8.138 €	1,65 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamtaufwendungen	0,00%		0,05%	

Jahresabschluss 2020 kompakt

Aufwendungen Ergebnisrechnung	2019		2020	
17 Transferaufwendungen				
Zuweisungen an Gemeinden und GV	16.435 €	3,39 €/EW	6.393 €	1,29 €/EW
Zuweisungen an Zweckverbände	320.221 €	66,08 €/EW	422.298 €	85,42 €/EW
Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen	2.834 €	0,58 €/EW	- €	0,00 €/EW
Zuschüsse an übrige Bereiche	19.826 €	4,09 €/EW	22.220 €	4,49 €/EW
Zuschüsse Übungsgelder Feuerwehr	10.835,00 €	2,24 €/EW	1.235,00 €	0,25 €/EW
Zuschüsse Jugendfeuerwehr pauschal	- €	0,00 €/EW	750 €	0,15 €/EW
Schuldendiensthilfen an übrige Bereiche	1.070 €	0,22 €/EW	1.070 €	0,22 €/EW
Sozialleistungen an nat. Personen außerh. Einrichtungen	7.568 €	1,56 €/EW	- €	0,00 €/EW
Gewerbesteuerumlage	822.195 €	169,66 €/EW	403.326 €	81,58 €/EW
FAG-Umlage	1.614.824 €	333,23 €/EW	1.982.012 €	400,89 €/EW
Kreisumlage	1.945.536 €	401,47 €/EW	2.150.110 €	434,89 €/EW
GVV-Umlage	9.756 €	2,01 €/EW	26.379 €	5,34 €/EW
Umlage an übrige Bereiche	2.645 €	0,55 €/EW	3.049 €	0,62 €/EW
Transferaufwendungen	4.773.745 €	985,09 €/EW	5.018.841 €	1.015,14 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamtaufwendungen	31,59%		33,67%	
18 Sonstige ordentliche Aufwendungen				
Sonstige Personal- u. Versorgungsaufwendungen	70.936 €	14,64 €/EW	110.818 €	22,41 €/EW
Aufwendungen für ehrenamtliche u. sonst. Tätigkeit	61.765 €	12,75 €/EW	40.160 €	8,12 €/EW
Verfügungsmittel (§ 13 Satz 1 Nr.1 GemHVO)	205 €	0,04 €/EW	- €	0,00 €/EW
Sonst. Aufwendungen, Rechte u. Dienste, Mitglieds.	77.869 €	16,07 €/EW	13.852 €	2,80 €/EW
Geschäftsaufwendungen	19.321 €	3,99 €/EW	742 €	0,15 €/EW
Aufwendungen f. Porto, Versandkosten, Zustelldienstleist.	20.666 €	4,26 €/EW	12.885 €	2,61 €/EW
Telekommunikation	35.130 €	7,25 €/EW	21.310 €	4,31 €/EW
Geschäftsaufwendungen Bürobedarf	27.005 €	5,57 €/EW	23.195 €	4,69 €/EW
Geschäftsaufwendungen Bücher / Zeitschriften	23.178 €	4,78 €/EW	21.815 €	4,41 €/EW
Geschäftsaufwand Gerichtskosten / Sachverständige	58.505 €	12,07 €/EW	33.618 €	6,80 €/EW
Hygieneartikel	5.421 €	1,12 €/EW	7.990 €	1,62 €/EW
Personalausweis / Reisepässe	24.289 €	5,01 €/EW	16.763 €	3,39 €/EW
Verpflegungsaufwand	152.671 €	31,50 €/EW	116.324 €	23,53 €/EW
Streumaterial Winterdienst	6.271 €	1,29 €/EW	- €	0,00 €/EW
Wirtschaftsgüter <800 EUR netto	- €	0,00 €/EW	36.490 €	7,38 €/EW
Geschäftsaufwendungen Sonstiges	3.699 €	0,76 €/EW	192 €	0,04 €/EW
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sond.	107.500 €	22,18 €/EW	125.774 €	25,44 €/EW
Steuern gemeindeeigene Grundstücke	3.710 €	0,77 €/EW	3.884 €	0,79 €/EW
KöSt / GewSt / Soli / KapEST	1.054 €	0,22 €/EW	4.209 €	0,85 €/EW
Erstattungen Land	10.825 €	2,23 €/EW	- €	0,00 €/EW
Erstattungen an Gemeinden u. GV	29.347 €	6,06 €/EW	23.910 €	4,84 €/EW
Erstattungen an private Unternehmen	- €	0,00 €/EW	1.545 €	0,31 €/EW
Säumniszuschläge u.ä.	146.716 €	30,28 €/EW	9.641 €	1,95 €/EW
Zuführung Rückst. Stift. A. Über. Ord. Erg.re	- €	0,00 €/EW	365 €	0,07 €/EW
Deckungsreserve	- €	0,00 €/EW	- €	0,00 €/EW
Sonstige ordentliche Aufwendungen	886.083 €	182,85 €/EW	625.482 €	126,51 €/EW
prozentualer Anteil an Gesamtaufwendungen	5,86%		4,20%	
19 Ordentliche Aufwendungen	15.111.362 €	3.118,32 €/EW	14.906.754 €	3.015,12 €/EW

Jahresabschluss 2020 kompakt

Die **Personalaufwandsquote** gibt den Anteil des Personalaufwandes am Gesamtaufwand wieder.²

$$\text{Personalaufwandsquote} = \frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100 = \frac{5.889.492,92 \text{ €}}{14.906.754,42 \text{ €}} \times 100 = 39,51\%$$

Jahr	2019	2020
Personalaufwandsquote	36,76%	39,51%

Die Produktgruppe 3650* Tageseinrichtung für Kinder hat eine Personalintensität von 24,18 % bezogen auf die gesamten ordentlichen Aufwendungen.



Die **Transferaufwandsquote** stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

$$\text{Transferaufwandsquote} = \frac{\text{Transferaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100 = \frac{5.018.841,41 \text{ €}}{14.906.754,42 \text{ €}} \times 100 = 33,67\%$$

Jahr	2019	2020
Transferaufwandsquote	31,59%	33,67%

² Unter der Wertgröße "Personalaufwendungen" sind die entsprechenden Aufwendungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 12 GemHVO zu erfassen. Unter der Wertgröße "ordentliche Aufwendungen" sind die Aufwendungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 12 bis 18 GemHVO zu erfassen.

Ein weiterer großer Posten der Aufwendungen sind die Transferaufwendungen.³ Unter Transferaufwendungen fällt vor allem die Gewerbesteuerumlage, FAG-Umlage, Kreisumlage, Zuweisungen an Zweckverbände und Zuschüsse.

Dieser Anteil an den ordentlichen Aufwendungen kann nicht beeinflusst werden.

Die **Abschreibungslastquote** zeigt, gemessen an den Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK), das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr an.

$$\text{Abschreibungslastquote} = \frac{\text{Bilanzielle Abschreibung}}{\text{Erträge aus Auflösung SoPo}} \times 100 = \frac{1.404.040,74 \text{ €}}{614.486,71 \text{ €}} \times 100 = 228,49\%$$

Jahr	2019	2020
Abschreibungslastquote	215,80%	228,49%

Als Beispiel zur Erläuterung wird die Sanierung in der Ortsmitte herangezogen. Diese befindet sich im Landessanierungsprogramm, wofür die Gemeinde aus dem Förderprogramm anteilig Zuschüsse erhält. Die Neue Ortsmitte wird mit der Gesamtinvestitionssumme auf eine gewisse Dauer abgeschrieben. Diese Abschreibungsdauer muss auch für die Zuschüsse angewendet werden. Hiermit entsteht eine Deckungslücke zwischen der jährlichen Auflösung dieser Zuschüsse und den jährlichen Abschreibungen.



³ Unter der Wertgröße "Transferaufwendungen" sind die entsprechenden Aufwendungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 17 GemHVO zu erfassen. Unter der Wertgröße "ordentliche Aufwendungen" sind die Aufwendungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 12 bis 18 GemHVO zu erfassen.

6. Finanzrechnung

6.1. Finanzrechnung zum 31.12.2020

2. Finanzrechnung	
2.1. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.271.761,15 €
2.2. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-13.754.259,06 €
2.3. Zahlungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	3.517.502,09 €
2.4. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.780.868,28 €
2.5. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.262.892,61 €
2.6. Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-482.024,33 €
2.7. Finanzierungsüberschuss/-bedarf	3.035.477,76 €
2.8. Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	295.262,20 €
2.9. Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-330.996,79 €
2.10. Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	-35.734,59 €
2.11. Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	2.999.743,17 €
2.12. Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	1.594.016,90 €
2.13. Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	843.496,87 €
2.14. Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	4.593.760,07 €
2.15. Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	5.437.256,94 €

6.2. Erläuterung zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung als reine Geldflussrechnung stellt die im Haushaltsjahr tatsächlich geflossenen Geldmittel dar. Hierbei wird nicht berücksichtigt, ob es sich um Einnahmen handelt, die bereits in Vorjahren hätten eingehen müssen, oder ob sie erst im Folgejahr fällig wären. Außerdem werden auch Auszahlungen und Einzahlungen für das Vermögen, die nicht ergebniswirksam werden, berücksichtigt.

Der Gesamtfinanzhaushalt sowie die Gesamtfinanzrechnung sind in 3 Abschnitte eingeteilt.

Im **ersten Abschnitt** werden die zahlungswirksamen Vorgänge aus dem Ergebnishaushalt aufgezeigt. Der Saldo wird als Zahlungsmittelüberschuss bzw. -bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit ausgewiesen und entspricht dem Cashflow der kaufmännischen Kapitalflussrechnung. Er stellt somit die erwirtschafteten eigenen Zahlungsmittel dar.

Der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Cashflow) beläuft sich im Jahr 2020 auf 3.517.502,09 Euro. Geplant wurde mit einem Betrag von -143.124 Euro. Konkret sollte der Zahlungsmittelüberschuss mindestens die Kredittilgung erwirtschaften.

Der **zweite Abschnitt** zeigt die Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit, also das Investitionsvolumen der Gemeinde.

Als Finanzierungsmittelüberschuss bzw. -fehlbetrag wird der Saldo aus dem o. g. Cashflow und dem Saldo aus der Investitionstätigkeit verstanden. Der Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit beträgt 482.024,33 Euro.

Die einzelnen Investitionen sind unter dem Gliederungspunkt 6.3. Investitionen näher erläutert.

Der **dritte Abschnitt** zeigt die Finanzierungstätigkeit (Kredite) sowie ob und wie die Gemeinde ihre Investitionen zusätzlich über Kredite finanzieren muss.

Im Jahr 2020 hatte die Gemeinde Abstatt eine Kreditermächtigung in Höhe von 1.300.000,00 Euro. Die Kreditermächtigung wurde nicht in Anspruch genommen.

Wie in der Finanzrechnung zu erkennen, ist im dritten Teil der Finanzrechnung die Abwicklung der Einheitskasse zwischen dem Eigenbetrieb Wasserversorgung und dem Kernhaushalt dargestellt. So wurde der Kassenvorgriff aus 2019 im Jahr 2020 aufgelöst und ist auf der Einzahlungsseite zu finden. Der neu gebildete Kassenvorgriff aus dem Jahr 2020 ist bei der Auszahlungsseite dargestellt und wird im nächsten Jahr analog dem Vorjahr aufgelöst.

Tatsächliche Kassenbewegungen im Rahmen der verbundenen Sonderkassen findet man im Bereich der **haushaltunwirksamen Ein- und Auszahlungen**. Eine verbundene Einheitskasse stellt einen Liquiditätsverbund dar, das heißt der Kernhaushalt der Gemeinde Abstatt und der Eigenbetrieb Wasserversorgung verwenden ein gemeinsames Girokonto.

Weiterhin werden Zahlungen, die buchhalterisch dem Haushalt der Gemeinde nicht zugeordnet werden können, hierunter abgebildet. Hierzu zählen insbesondere durchlaufende Gelder (z.B. Umsatzsteuer/Vorsteuer).

Jahresabschluss 2020 kompakt

6.3. Investitionen

Einzahlungen							
Inv. Maßnahme	Beschreibung der Maßnahme	Sachkonto	Sachkonto Bezeichnung	fortgeschriebener Ansatz	Ist Gesamt	Abweichung	Erläuterung
711240290900	Zuschuss Projekt "Neue Ortsmitte"	68110000	Inv.zu. v. Land	165.157,00 €	562.745,00 €	397.588,00 €	mehr Mittel in 2020 abgerufen als geplant
711330000300	Verkauf von Grundstücken allgemein	68210000	Veräuß.Grundst.Geb.	913.120,00 €	878.614,00 €	- 34.506,00 €	Ortsmitte Happenbach, Rauheck-Deboldsäcker
736500160900	Förderung Kinderbetreuungsfinanzierung	68170000	Inv.zu. v. pr. Unt.	240.000,00 €	- €	- 240.000,00 €	Erstattung Rückzahlung Investitionszuschuss Land von priv. Unternehmen (Panama), noch in Klärung mit Regierungspräsidium
727200000900	Server Zuschuss	68100000	Inv.zu. v. Bund	- €	1.865,27 €	1.865,27 €	Zuschuss für Anschaffung des neuen Servers für die Mediathek
736500170400	Neubau Kindertagesstätte "Ortsmitte"	68910000	Beiträge u. ähn.E.	- €	58,00 €	58,00 €	Landessanierungsprogramm SoPo
736500170900	Kita "OMi", Zuschuss Kinderbetr.finanz.	68110000	Inv.zu. v. Land	- €	300.000,00 €	300.000,00 €	in Planung nicht berücksichtigt
753300000001	Tilgung inneres Darlehen an EB Wasser	68800000	Plan.Rückfl.Ausleih.	- €	15.000,00 €	15.000,00 €	in Planung nicht berücksichtigt
753800000610	Verkauf an WV - AiB Happenbach	68210000	Veräuß.Grundst.Geb.	- €	12.412,28 €	12.412,28 €	Korrektur Eröffnungsbilanz - SoPo Happenbach
753800000905	Umlegung Happenbach Abwasserbeiträge	68910000	Beiträge u. ähn.E.	45.000,00 €	- €	- 45.000,00 €	Abrechnung erfolgt in 2021
754100000905	Umlegung Hapenbach - Straßenbeiträge	68910000	Beiträge u. ähn.E.	571.500,00 €	- €	- 571.500,00 €	Abrechnung erfolgt in 2021
754100000910	Zuschuss Schulhof / Kirchplatz	68110000	Inv.zu. v. Land	11.200,00 €	- €	- 11.200,00 €	Umsetzung erfolgt in 2021/2022
753800000910	Land. Stundung Altbestand	68910000	Beiträge u. ähn.E.	- €	3.432,56 €	3.432,56 €	Landwirtschaftliche Stundungen (bezahlte Beiträge)
754100400900	Land. Stundung Altbestand	68910000	Beiträge u. ähn.E.	- €	6.741,17 €	6.741,17 €	Landwirtschaftliche Stundungen (bezahlte Beiträge)
				1.945.977,00 €	1.780.868,28 €	- 165.108,72 €	

Jahresabschluss 2020 kompakt

Auszahlungen

Inv. Maßnahme	Beschreibung der Maßnahme	Sachkonto	Sachkonto Bezeichnung	fortgeschriebener Ansatz	Ist Gesamt	Abweichung	Erläuterung
711220000000	Enajo - Archivierungssystem	78312000	Erw.bew.VG o. WG	10.000,00 €	- €	- 10.000,00 €	Enajo Digitalisierungssystem: Archivierungssystem wurde investiv geplant, jedoch sind die Dienstleistungen des Rechenzentrums konsumtiv zu buchen, siehe Investitionsmaßnahme 711260000005, SK 78312000
711240290400	Projekt "Neue Ortsmitte"	78710000	Ausz.Hochbaumaßn.	2.086.368,00 €	1.006.455,88 €	- 1.079.912,12 €	durch Verzug bei Baumaßnahmen kommt es auch bei der Abrechnung zu Verzögerungen
711250000010	Bauhof - Erwerb Mulcher Bagger	78312000	Erw.bew.VG o. WG	12.000,00 €	11.740,00 €	- 260,00 €	wurde wie geplant umgesetzt
711250000020	Bauhof - Lizenz AIDA Zeiterfassung	78311000	Erw.imm.VG o. WG	- €	18.477,15 €	18.477,15 €	Planansatz war in 2019, wurde in 2020 nicht erneut eingeplant (siehe GR-Beschluss vom 15.12.2020)
711250000300	Bauhof - Bauhof Grund und Boden	78210000	ErwerbGrundst./Geb.	- €	41.973,12 €	41.973,12 €	Übertragung von Eigenbetrieb Wasserversorgung in Kernhaushalt (30 % des Bauhofs)
711250000400	Bauhof - Bauhof Außenanlage	78710000	Ausz.Hochbaumaßn.	- €	1,00 €	1,00 €	Übertragung von Eigenbetrieb Wasserversorgung in Kernhaushalt (30 % des Bauhofs)
711250000405	Bauhof - Bauhof Gebäude	78710000	Ausz.Hochbaumaßn.	- €	68.011,00 €	68.011,00 €	Übertragung von Eigenbetrieb Wasserversorgung in Kernhaushalt (30 % des Bauhofs)
711260000005	Rathaus ;Beamer; Scanner Archiv	78311000	Erw.imm.VG o. WG	- €	4.945,89 €	4.945,89 €	Start E-Paket für zentraler Posteingang, Workflow Digitalisierung (Planansatz im SK 7812000 enthalten)
711260000005	Rathaus ;Beamer; Scanner Archiv	78312000	Erw.bew.VG o. WG	23.000,00 €	1.125,20 €	- 21.874,80 €	Anschaffung des Scanners für Enajo-Archivierungssystem
711260000020	Klimaanlage 2ter Serverraum	78312000	Erw.bew.VG o. WG	3.200,00 €	- €	- 3.200,00 €	Umsetzung in 2021
711330000305	Erwerb von Grundstücken allgemein	78210000	ErwerbGrundst./Geb.	1.000.000,00 €	115.780,63 €	- 878.461,20 €	Erwerb Unteres Feld nicht umgesetzt
711330000305	Erwerb von Grundstücken allgemein	78730000	Ausz.s.Baumaßn.	- €	13.526,94 €	13.526,94 €	Voruntersuchung Erschließungskonzept Unteres Feld, Artenschutzuntersuchung Wehräcker II, Voruntersuchung Südumfahrung Auensteiner Str. / Beilsteiner Str.
712210000000	Erwerb - Plasmaschneider	78312000	Erw.bew.VG o. WG	4.200,00 €	- €	- 4.200,00 €	wurde konsumtiv gebucht, da unter 800 € netto
712220000005	Signatur-Pads	78312000	Erw.bew.VG o. WG	2.500,00 €	- €	- 2.500,00 €	wurde konsumtiv gebucht, da unter 800 € netto
712600000015	FFW, Erwerb 2x Wassersauger	78312000	Erw.bew.VG o. WG	4.500,00 €	4.280,02 €	- 219,98 €	wurde wie geplant umgesetzt
712600000020	FFW, Tausch Schrankenanlage	78312000	Erw.bew.VG o. WG	9.187,00 €	9.186,80 €	- 0,20 €	wurde wie geplant umgesetzt
712600000040	FFW, Erwerb Systemtrenner "Wasserschutz"	78312000	Erw.bew.VG o. WG	9.000,00 €	6.091,57 €	- 2.908,43 €	Anschaffung war günstiger als Planungsangebot
727200000000	Server	78312000	Erw.bew.VG o. WG	- €	2.367,51 €	2.367,51 €	Anschaffung war nicht geplant, Server Mediathek
728100000000	Stromendverteilerschrank mobil	78312000	Erw.bew.VG o. WG	3.200,00 €	2.880,83 €	- 319,17 €	Anschaffung war günstiger als Planungsangebot
736500120000	HiKi, Erstausrüstung Möbel	78312000	Erw.bew.VG o. WG	35.000,00 €	13.471,71 €	- 35.000,00 €	Umsetzung von einem Gruppenraum, Rest in 2021
736500120420	HiKi, Sanierung / Gesamtmaßnahme	78710000	Ausz.Hochbaumaßn.	171.482,00 €	91.143,23 €	- 80.338,77 €	Weitere Umsetzung in 2021
736500160000	PanaMa, Markise oder Jalousie für OG	78312000	Erw.bew.VG o. WG	38.000,00 €	20.394,88 €	- 17.605,12 €	Umsetzung war günstiger als Planungsangebot
736500160010	PanaMa Sandkasten	78312000	Erw.bew.VG o. WG	15.000,00 €	- €	- 15.000,00 €	falsches Sachkonto in Planung (SK 78730000)
736500160010	PanaMa Sandkasten	78730000	Ausz.s.Baumaßn.	- €	6.688,73 €	6.688,73 €	Planansatz auf Sachkonto 78312000

Jahresabschluss 2020 kompakt

Inv. Maßnahme	Beschreibung der Maßnahme	Sachkonto	Sachkonto Bezeichnung	fortge-schriebener Ansatz	Ist Gesamt	Abweichung	Erläuterung
736500160015	PanaMa Matschplatz	78312000	Erw.bew.VG o. WG	3.000,00 €	- €	- 3.000,00 €	Umsetzung in 2021, Spende zum Abschied der Schulkinder
736500160900	Förderung Kinderbetreuungsfinanzierung	78110000	Inv.zu.an Land	360.000,00 €	- €	- 360.000,00 €	Rückzahlung Investitionszuschuss an Land (Panama), noch in Klärung mit Regierungspräsidium
736500170400	Neubau Kindertagesstätte "Ortsmitte"	78322000	Erw.bew.VG u.WG	- €	2.506,90 €	2.506,90 €	Nachaktivierung letzte Schlussrechnung Kita OMI
736500170400	Neubau Kindertagesstätte "Ortsmitte"	78710000	Ausz.Hochbaumaßn.	- €	215.820,11 €	215.820,11 €	Nachaktivierung letzte Schlussrechnung Kita OMI
742410150005	VZ, Tausch Beleuchtungsanlage	78730000	Ausz.s.Baumaßn.	- €	9.669,90 €	9.669,90 €	Planansatz erst in 2021, Honorarrechnung für Planungsleistungen (GR Beschluss 17.11.2020)
751100900900	LSP-Sanierungsgebiet Ortskern III	78180000	Inv.zu.an übr. Ber.	20.000,00 €	- €	- 20.000,00 €	die Förderungen im Jahr 2020 waren konsumtiv zu buchen
753400000600	Bau eines BHKWs mit Versorgungsleitungen	78322000	Erw.bew.VG u.WG	- €	1.854,28 €	1.854,28 €	Nachaktivierung BHKW, Brauchwasserfühler + Zirkulationsfühler
753400000600	Bau eines BHKWs mit Versorgungsleitungen	78710000	Ausz.Hochbaumaßn.	- €	54.309,51 €	54.309,51 €	Nachaktivierung BHKW
753800000000	Investitionskostenumlage ZV GKA	78130000	Inv.zu.an Zweckverb.	33.275,00 €	38.460,48 €	5.185,48 €	Umlage höher als geplant
753800000010	2 Pumpen RÜB Happenbach	78312000	Erw.bew.VG o. WG	- €	12.592,84 €	12.592,84 €	Planansatz siehe Sachkonto 78720000
753800000010	2 Pumpen RÜB Happenbach	78720000	Ausz.Tiefbaumaßn.	12.000,00 €	- €	- 12.000,00 €	falsches Sachkonto in Planung (SK 78312000)
753800000605	Umlegung Happenb. - Abwassererschließung	78720000	Ausz.Tiefbaumaßn.	528.000,00 €	247.526,34 €	- 280.473,66 €	restliche Abrechnung in 2021
754100000605	Umlegung Happenbach Straßenbau	78720000	Ausz.Tiefbaumaßn.	635.000,00 €	143.464,21 €	- 491.535,79 €	Abrechnung größtenteils in 2021
754100000610	Gestaltung Schulhof, Kirchplatz und Wege	78710000	Ausz.Hochbaumaßn.	- €	1.684,32 €	1.684,32 €	Planansatz siehe Sachkonto 78720000
754100000610	Gestaltung Schulhof, Kirchplatz und Wege	78720000	Ausz.Tiefbaumaßn.	200.000,00 €	- €	- 200.000,00 €	falsches Sachkonto in Planung (SK 78710000)
754100000665	Geschwindigkeitsüberwachungsgerät HP	78720000	Ausz.Tiefbaumaßn.	40.000,00 €	26.495,77 €	- 13.504,23 €	Anschaffung war günstiger als Planungsangebot
754100000680	Schlagloch Oststraße	78720000	Ausz.Tiefbaumaßn.	10.000,00 €	- €	- 10.000,00 €	wurde konsumtiv gebucht, Zusammenfassung mehrerer Maßnahmen
754100000690	Gehweg (Senke) Gartenstraße/Tummelwiesen	78720000	Ausz.Tiefbaumaßn.	10.000,00 €	- €	- 10.000,00 €	wurde konsumtiv gebucht, Zusammenfassung mehrerer Maßnahmen
754100201400	Straßenbeleuchtung Rathausstraße 23/2	78730000	Ausz.s.Baumaßn.	- €	7.323,02 €	7.323,02 €	Straßenbeleuchtung wurde ursprünglich bei Kita OMI gebucht, Umbuchung im Rahmen des JAB 2020
755100100600	Wege und Brunnen	78720000	Ausz.Tiefbaumaßn.	65.000,00 €	- €	- 65.000,00 €	Umsetzung in 2021
755100110610	Sanierung Individuelle Stromkästen	78730000	Ausz.s.Baumaßn.	30.000,00 €	29.238,62 €	- 761,38 €	wurde wie geplant umgesetzt
755100210000	Spielgerät für den Kaudenwaldspielplatz	78312000	Erw.bew.VG o. WG	10.000,00 €	8.786,16 €	- 1.213,84 €	günstiger als Angebot für die HH-Planung
755200000000	Investitionskostenumlage ZV HWS	78130000	Inv.zu.an Zweckverb.	48.000,00 €	- €	- 48.000,00 €	Erweiterung der Klärbecken noch nicht fortgeschritten
755200000600	Umlegung Happenb. - Ausgleichsmaßnahmen	78720000	Ausz.Tiefbaumaßn.	57.000,00 €	- €	- 57.000,00 €	laut GPA konsumtiv zu buchen
755200000610	Starkregenschutz	78720000	Ausz.Tiefbaumaßn.	10.000,00 €	- €	- 10.000,00 €	Umsetzung in 2021
755200000615	Schmutzfangzelle Seeacker IV	78720000	Ausz.Tiefbaumaßn.	30.000,00 €	- €	- 30.000,00 €	Umsetzung in 2021
755200000625	Wasserentnahmestelle Schozach	78710000	Ausz.Hochbaumaßn.	11.500,00 €	8.099,10 €	- 3.400,90 €	günstiger als Angebot für die HH-Planung
755400000600	Renaturierung Happenbach	78720000	Ausz.Tiefbaumaßn.	- €	16.518,96 €	16.518,96 €	Planansatz in 2021, Beginn in 2020
				5.539.412,00 €	2.262.892,61 €	3.276.519,39 €	

7. Kennzahlen

7.1. Übersicht aller Kennzahlen

Produkt	Zuschuss je Einwohner	
	2019	2020
Einwohner	4.846	4.944
Kindertageseinrichtungen (gesamt)	- 368,22 €	- 344,77 €
Brandschutz	- 63,00 €	- 56,46 €
Vereinszentrum	- 42,39 €	- 38,94 €
Wildeckhalle	- 36,72 €	- 36,07 €
Bürgerpark	- 40,58 €	- 28,74 €
Bürgerhaus "Alte Schule"	- 29,44 €	- 25,80 €
Mediathek	- 22,41 €	- 20,67 €
Kinderspielplätze	- 11,82 €	- 14,86 €
Sportplatz	- 11,81 €	- 9,41 €

7.2. Kindertagesstätten



In dieser Aufstellung sind lediglich die Kostenstellen 36500110 Kita Allgemein, 36500120 Kindertagesstätte HiKi, 36500130 Kindergarten Happenbach, 36500150 Kindertagesstätte Landgraben, 36500160 Kindertagesstätte Panama und 36500170 Kindertagesstätte OMI enthalten.

Die Kostenstellen 36500140 Kindertagesstätte Goldschmiedstraße und 36500180 Kindertagesstätten Spatzennest sind nicht eingerechnet, da diesen keine Kinder zugeteilt sind.

Aufgrund der nicht trennbaren Erträgen und Aufwendungen zwischen Gemeinde Abstatt und Bosch ist eine gesonderte Darstellung der Abstatt- und Bosch-Plätze nicht möglich. Daher beinhaltet der Zuschuss pro Kind sowohl Abstatt-Kinder als auch Bosch-Kinder.

Kindertagesstätten Abstatt			
		Ist 2019	Ist 2020
Abstatt	Betreuungsplätze	Belegbare Plätze	218
		Angemeldete Kinder	182,08
	Altersgruppe	0-u2	10,5
		2-u3	30
		ü3	140,5
	Betreuungsumfang durchgehender Betreuungszeit	< 29 Std.	0
		>29-34 Std.	87
		>34-39 Std.	0
		>39-44 Std.	0
		> 44 Std.	94
Bosch	Betreuungsplätze	Belegbare Plätze	100
		Angemeldete Kinder	71,88
	Altersgruppe	0-u2	24
		2-u3	22
		ü3	39
	Betreuungsumfang durchgehender Betreuungszeit	< 29 Std.	0
		>29-34 Std.	0
		>34-39 Std.	0
		>39-44 Std.	0
		> 44 Std.	85
	Gesamterträge	2.894.615,36 €	3.100.559,39 €
	Gesamtaufwendungen	4.134.423,56 €	4.255.968,76 €
	kalkulatorische Kosten	507.882,84 €	477.276,33 €
	Nettoressourcenbedarf	- 1.747.691,04 €	- 1.632.685,70 €
	Zuschuss je Kind	- 6.881,76 €	- 6.442,86 €
	Nettoressourcenbedarf (aller Kitas)	- 1.784.411,57 €	- 1.704.537,32 €
	Einwohner	4.846	4.944
	Zuschuss je Einwohner	- 368,22 €	- 344,77 €

7.3. Vereinszentrum



	max. Auslastung (Durchschnitt)	2019	2020
Nutzungsstunden kostenlos		3.897	2.509
Nutzungsstunden kostenpflichtig		506	492
Nutzungsstunden gesamt	18.750	4.402	3.001
Einwohner	4.895	4.846	4.944
Nettoressourcenbedarf	- 198.975,36 €	- 205.429,90 €	- 192.520,82 €
Zuschuss pro Nutzungsstunde	- 10,61 €	- 46,67 €	- 64,15 €
Zuschuss pro Einwohner	- 40,65 €	- 42,39 €	- 38,94 €

7.4. Wildeckhalle



	max. Auslastung (Durchschnitt)	2019	2020
Nutzungsstunden kostenlos		1.688	455
Nutzungsstunden kostenpflichtig		652	145
Nutzungsstunden gesamt	15.000	2.340	600
Einwohner	4.895	4.846	4.944
Nettoressourcenbedarf	- 178.147,18 €	- 177.961,63 €	- 178.332,73 €
Zuschuss pro Nutzungsstunde	- 11,88 €	- 76,07 €	- 297,47 €
Zuschuss pro Einwohner	- 36,39 €	- 36,72 €	- 36,07 €

7.5. Bürgerhaus „Alte Schule“



	max. Auslastung (Durchschnitt)	2019	2020
Nutzungsstunden kostenlos		508	274
Nutzungsstunden kostenpflichtig		39	16
Nutzungsstunden gesamt	3.750	547	290
Einwohner	4.895	4.846	4.944
Nettoressourcenbedarf	- 135.110,52 €	- 142.675,06 €	- 127.545,97 €
Zuschuss pro Nutzungsstunde	- 36,03 €	- 260,95 €	- 440,57 €
Zuschuss pro Einwohner	- 27,60 €	- 29,44 €	- 25,80 €

7.6. Sportplatz



	2019	2020
Einwohner	4.846	4.944
Nettoressourcenbedarf	- 57.236,26 €	- 46.541,18 €
Zuschuss pro Einwohner	- 11,81 €	- 9,41 €

7.7. Bürgerpark



Hier wird sowohl das Produkt 28100200 BP-Veranstaltungen als auch das Produkt 55100110 Bürgerpark eingerechnet.

	2019	2020
Einwohner	4.846	4.944
Nettoressourcenbedarf	- 196.633,09 €	- 142.096,66 €
Zuschuss pro Einwohner	- 40,58 €	- 28,74 €

7.8. Kinderspielplätze



Hier sind alle Kinderspielplätze (außer Bürgerpark) zusammengefasst.

	2019	2020
Einwohner	4.846	4.944
Nettoressourcenbedarf	- 57.256,87 €	- 73.473,45 €
Zuschuss pro Einwohner	- 11,82 €	- 14,86 €

7.9. Mediathek



	max. Auslastung (Durchschnitt)	2019	2020
Ausleihungen physische Medien	12.071	27.553	21.473
Ausleihungen virtuelle Medien	78.388	9.044	8.259
Ausleihungen gesamt	90.459	36.597	29.732
Leser		2.420	2.552
Einwohner	4.895	4.846	4.944
Nettoressourcenbedarf	- 105.387,40 €	- 108.586,96 €	- 102.187,83 €
Zuschuss pro Ausleihung	- 1,17 €	- 2,97 €	- 3,44 €
Zuschuss pro Leser		- 44,87 €	- 40,04 €
Zuschuss pro Einwohner	- 21,53 €	- 22,41 €	- 20,67 €

7.10. Brandschutz



Leistungen/Kennzahlen	Ist 2019	Ist 2020
-----------------------	----------	----------

Schlüsselkennzahlen		
tagsüber verfügbare Feuerwehrangehörige	ca. 15-20 Mann	ca. 15-20 Mann
%-Anteil innerhalb der vorgegebenen Hilfsfrist am Einsatzort	100	100
Einwohnerzahl	4846	4944
Anzahl der Feuerwehrangehörigen pro 1.000 Einwohner	14,7	15,2
Nettoressourcenbedarf	-305.285,58 €	-279.114,91 €
Zuschuss je Einwohner	-63,00 €	-56,46 €

Leistungen/Kennzahlen im Bereich Gefahrenvorbeugung und Dienstleistungen für Dritte		
Aus- und Fortbildung		
- Atemschutzlehrgänge	1	0
- Atemschutz-Wiederholungsübungen	40	36
Mitglieder		
- Jugendfeuerwehr	13	7
- Altersabteilung	28	24
- Aktive (Einsatzabteilung)	71	75
Übungen	64	26
Einsätze	71	70
LKW-Führerschein	27	29

Jahresabschluss 2020 kompakt

7.11. Kennzahlen pro Produktbereich

		ordentliche Erträge	ordentliche Aufwendungen	ordentliches Ergebnis	Erträge aus internen Leistungen	Aufwendungen aus internen Leistungen	Kalkulatorische Kosten	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	Einwohnerzahl	Zuschuss pro Einwohner	Zuschuss pro Einwohner Vorjahr
11	Innere Verwaltung	197.978,80 €	2.186.493,69 €	- 1.988.514,89 €	2.083.856,68 €	64.077,01 €	218.647,23 €	- 187.382,45 €	4.944	- 37,90 €	- 39,20 €
12	Sicherheit und Ordnung	78.864,95 €	534.047,02 €	- 455.182,07 €	- €	173.447,51 €	46.650,88 €	- 675.280,46 €	4.944	- 136,59 €	- 152,20 €
21	Schulträgeraufgaben	95.865,98 €	370.584,61 €	- 274.718,63 €	- €	66.595,80 €	12.520,51 €	- 353.834,94 €	4.944	- 71,57 €	- 53,90 €
25	Museen, Archiv, Zoo	- €	8.190,20 €	- 8.190,20 €	- €	16.807,45 €	- €	- 24.997,65 €	4.944	- 5,06 €	- 4,11 €
26	Theater, Konzerte, Musikschule	168,50 €	136.480,63 €	- 136.312,13 €	- €	34.968,80 €	105,00 €	- 171.385,93 €	4.944	- 34,67 €	- 34,17 €
27	VHS, Bibliotheken, kulturpädagogische Einrichtungen	13.516,00 €	105.566,36 €	- 92.050,36 €	- €	52.365,38 €	6.505,28 €	- 150.921,02 €	4.944	- 30,53 €	- 30,75 €
28	Sonstige Kulturpflege, BP-Veranst., VZ Gebäude, Bürgerhaus	44.504,94 €	203.014,99 €	- 158.510,05 €	- €	125.597,21 €	39.067,35 €	- 323.174,61 €	4.944	- 65,37 €	- 71,75 €
29	Förderung von Kirchen u. sonst. Relig.	- €	160,00 €	- 160,00 €	- €	15.995,82 €	- €	- 16.155,82 €	4.944	- 3,27 €	- 8,26 €
31	Soziale Hilfen	34.575,61 €	70.299,02 €	- 35.723,41 €	- €	81.681,01 €	1.288,98 €	- 118.693,40 €	4.944	- 24,01 €	- 13,46 €
3620	Allgemeine Förderung junger Menschen (Kife, Jugendclub, Schulsozialarbeit)	13.619,34 €	41.552,72 €	- 27.933,38 €	- €	49.234,94 €	- €	- 77.168,32 €	4.944	- 15,61 €	- 10,10 €
3650	Tageseinrichtungen für Kinder	3.100.559,39 €	4.293.680,48 €	- 1.193.121,09 €	- €	380.362,25 €	131.053,98 €	- 1.704.537,32 €	4.944	- 344,77 €	- 368,22 €
4210	Förderung des Sports (Vereinsförderung)	- €	4.577,64 €	- 4.577,64 €	- €	16.946,55 €	- €	- 21.524,19 €	4.944	- 4,35 €	- 3,56 €
4241	Sportstätten (Wildeckhalle, VZ-Halle, Sportplatz)	16.521,26 €	212.883,74 €	- 196.362,48 €	- €	86.401,33 €	20.110,71 €	- 302.874,52 €	4.944	- 61,26 €	- 74,18 €
51	Räumliche Planung und Entwicklung (Ortskernsanierung, GAA)	41.729,35 €	142.103,84 €	- 100.374,49 €	- €	25.648,31 €	258,92 €	- 126.281,72 €	4.944	- 25,54 €	- 32,89 €
52	Bauen und Wohnen	1.853,85 €	222.174,76 €	- 220.320,91 €	- €	26.555,41 €	39,02 €	- 246.915,34 €	4.944	- 49,94 €	- 40,41 €
5310	Elektrizitätsversorgung	164.831,26 €	6.240,62 €	158.590,64 €	- €	48.090,65 €	10.702,40 €	99.797,59 €	4.944	20,19 €	32,26 €
5320	Gasversorgung	10.458,71 €	- €	10.458,71 €	- €	15.995,82 €	- €	- 5.537,11 €	4.944	- 1,12 €	0,53 €
5330	Wasserversorgung	- €	- €	- €	- €	- €	4.500,00 €	- 4.500,00 €	4.944	- 0,91 €	- 1,49 €
5340	Fernwärmeversorgung (BHKW)	32.102,03 €	216.851,48 €	- 184.749,45 €	87.680,58 €	16.411,77 €	15.574,14 €	- 129.054,78 €	4.944	- 26,10 €	- 36,91 €
5370	Abfallwirtschaft	41.167,40 €	36.213,04 €	4.954,36 €	- €	74.822,87 €	- €	- 69.868,51 €	4.944	- 14,13 €	- 9,91 €
5380	Abwasserbeseitigung	884.018,33 €	709.836,47 €	174.181,86 €	- €	68.539,83 €	124.603,28 €	- 18.961,25 €	4.944	- 3,84 €	- 22,71 €
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	247.960,07 €	557.755,85 €	- 309.795,78 €	- €	144.533,86 €	42.322,46 €	- 496.652,10 €	4.944	- 100,46 €	- 101,75 €
5510	Öffentliches Grün	11.759,68 €	85.503,83 €	- 73.744,15 €	- €	358.925,98 €	3.491,62 €	- 436.161,75 €	4.944	- 88,22 €	- 83,01 €
5520	Gewässerschutz	1.951,00 €	1.504,78 €	446,22 €	- €	60.907,31 €	14.804,55 €	- 75.265,64 €	4.944	- 15,22 €	- 14,20 €
5530	Friedhofs- und Bestattungswesen	69.273,77 €	45.412,74 €	23.861,03 €	- €	53.862,10 €	10.523,10 €	- 40.524,17 €	4.944	- 8,20 €	- 11,03 €
5540	Naturschutz	3.045,66 €	117.561,90 €	- 114.516,24 €	- €	19.084,34 €	960,91 €	- 134.561,49 €	4.944	- 27,22 €	- 5,51 €
5550	Forstwirtschaft	4.128,77 €	285,98 €	3.842,79 €	- €	15.999,46 €	- €	- 12.156,67 €	4.944	- 2,46 €	- 2,97 €
5551	Feldwege	- €	4.752,48 €	- 4.752,48 €	- €	28.749,18 €	- €	- 33.501,66 €	4.944	- 6,78 €	- 4,93 €
56	Umweltschutz	- €	3.105,93 €	- 3.105,93 €	- €	16.066,68 €	- €	- 19.172,61 €	4.944	- 3,88 €	- 2,84 €
57	Wirtschaft und Tourismus	315,88 €	4.996,72 €	- 4.680,84 €	- €	32.381,04 €	- €	- 37.061,88 €	4.944	- 7,50 €	- 6,76 €
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	9.579.878,07 €	4.584.922,90 €	4.994.955,17 €	- €	481,59 €	1.008,06 €	4.993.465,52 €	4.944	1.010,01 €	1.912,12 €

Aufgliederung der Produktgruppen in Produkte

Teilhaushalt 1 Innere Verwaltung	11.10 Steuerung
	11.12 Steuerungsunterstützung, Hauptverwaltung
	11.22 Finanzverwaltung, Kasse
	11.24 Gebäudemanagement
	11.25 Bauhof
	11.26 Zentrale Dienstleistungen
	11.33 Grundstücksmanagement
Teilhaushalt 2 Dienstleistungen und Infrastruktur	12 Sicherheit und Ordnung
	12.20 Ordnungswesen
	12.21 Verkehrswesen
	12.22 Einwohnerwesen
	12.23 Personenstandswesen
	12.25 Sozialversicherung
	12.60 Brandschutz
	12.70 Rettungsdienst
	12.80 Katastrophenschutz
	21 Schulträgeraufgaben
	21.10.0100 Grundschule
	21.10.0110 Betreuung an der Grundschule
	25 Museen, Archiv, Zoo
	25.20 Heimatmuseum / Ausstellungen
	26 Theater, Konzerte, Musikschulen
	26.20 AKKU
	26.30 Zweckverband Musikschule Schozachtal
	27 VHS, Bibliotheken, kulturpäd. Einrichtungen
	27.10 Volkshochschulen
	27.20 Mediathek
	27.30 FiZ
	28 Sonstige Kulturpflege
	28.10.0000 Sonstige Kulturpflege (Adventsstände)
	28.10.0200 BP-Veranstaltungen
	28.10.0410 VZ nur das Vereinsgebäude
	28.10.0420 Bürgerhaus Alte Schule
	29 Förderung v. Kirchen u. sonst. Religg.
	29.10 Förderung v. Kirchen u. sonst. Religg.
	31 Soziale Hilfen
	31.40 Soziale Einrichtungen
	31.80 Sonstige sozialen Hilfen und Leistungen
	36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
	36.20 Allgemeine Förderung junger Menschen

	36.50.0110 Kindertagesstätten „Allgemein“
	36.50.0120 Kindertagesstätte „Hinter der Kirche“
	36.50.0130 Kindergarten „Happenbach“
	36.50.0140 Kindertagesstätte „Goldschmiedstraße“
	36.50.0150 Kindertagesstätte „Landgraben“
	36.50.0160 Kindertagesstätte „PanaMa“
	36.50.0170 Kindertagesstätte „Ortsmitte“
	42 Sportförderung
	42.10 Förderung des Sports
	42.41 Sportstätten (Wildeckhalle, VZ-Halle, Sportplatz)
	51 Räumliche Planung und Entwicklung
	51.10 Stadtentw., -planung, Verkehrspl., Erneuerung
	51.11 Flächen- und grundstücksbez. Daten u. Grundlagen
	52 Bauen und Wohnen
	52.10 Bauordnung
	53 Ver- und Entsorgung
	53.10 Elektrizitätsversorgung
	53.20 Gasversorgung
	53.30 Wasserversorgung
	53.40 Fernwärmeversorgung
	53.70 Abfallwirtschaft
	53.80 Abwasserbeseitigung
	54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
	54.10 Gemeindestraßen
	54.50 Straßenreinigung und Winterdienst
	55 Natur- und Landschaftspflege, Friedhofsw.
	55.10 Öffentliches Grün/ Landschaftsbau
	55.20 Gewässerschutz/ Öff. Gew./ Wasserbaul. Anl.
	55.30 Friedhofs- und Bestattungswesen
	55.40 Naturschutz und Landschaftspflege
	55.50 Forstwirtschaft
	55.51 Landwirtschaft
	56 Umweltschutz
	56.10 Umweltmaßnahmen
	57 Wirtschaft und Tourismus
	57.10 Wirtschaftsförderung
	57.50 Tourismus
Teilhaushalt 3 Allgemeine Finanzwirtschaft	61 Allgemeine Finanzwirtschaft
	61.10 Steuern, allgemeine Zuweisungen/Umlagen
	61.20 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft