

Jahresabschluss 2020

– Entwurf –



Jahresabschluss 2020 (Entwurf)

Übersicht Ergebnisrechnung

| | Ansatz |
|--|------------|
| | TEuro |
| Ertrag | 101.126 |
| Aufwand | 100.827 |
| Ordentliches Ergebnis | 299 |
| Außerordentlicher Ertrag Corona-Schaden | 0 |
| Jahresergebnis | 299 |

„in echt“

„fiktiver Ertrag“

„Was ohne Corona gewesen wäre“

Corona-Schaden 2020 - ohne Allgemeine Finanzwirtschaft

| Produktbereich | Schaden | Erläuterung |
|-------------------------|-----------|--|
| Innere Verwaltung | 371 Euro | Zusatzpersonal Corona (116 TEuro), Zusatzreinigungen Schulen et cetera (111 TEuro), Lizenzkosten Schuldigitalisierung (110 TEuro), Weiteres (34 TEuro) |
| Sicherheit und Ordnung | 670 TEuro | Mindererträge Rettungsdienst (627 TEuro), Mehraufwand Rettungsdienst saldiert (18 TEuro), Weiteres (25 TEuro) |
| Kultur und Wissenschaft | 10 TEuro | |

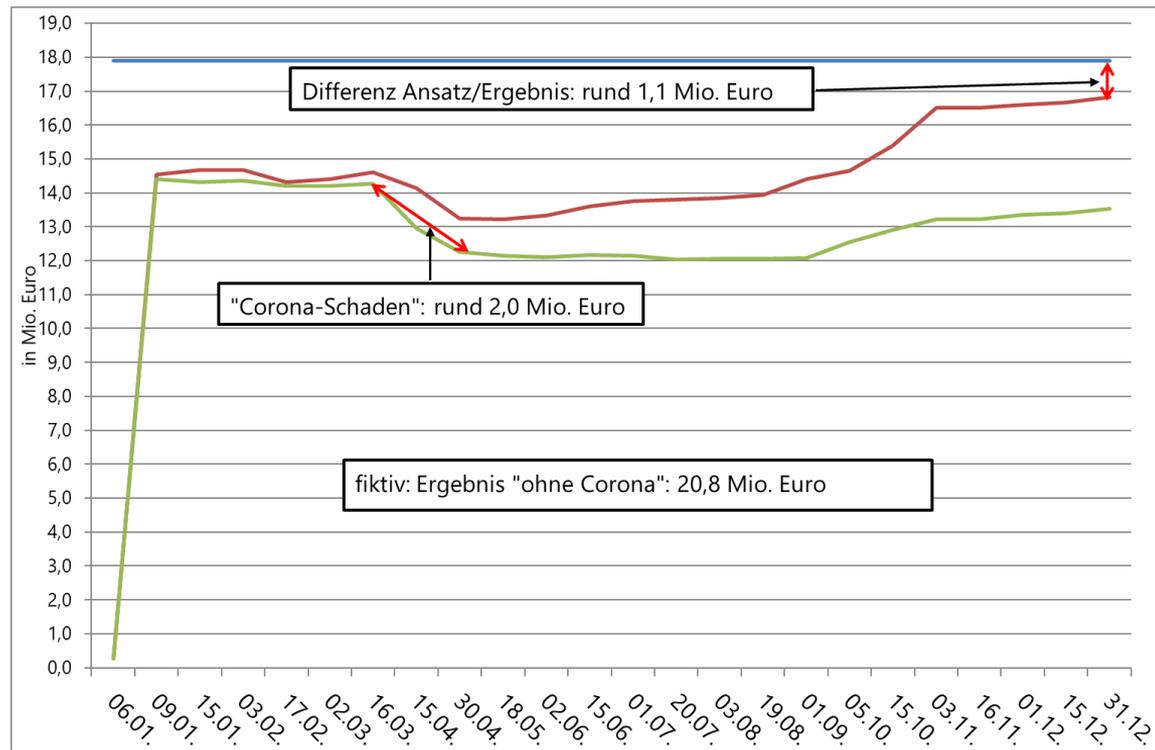
Corona-Schaden 2020 - ohne Allgemeine Finanzwirtschaft

| Produktbereich | Schaden | Erläuterung |
|---|--------------------|---|
| Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 297 TEuro | Kindertagesbetreuung (insbesondere Erlass Elternbeiträge) saldiert (283 TEuro), Weiteres (14 TEuro) |
| übrige Produktbereiche (ohne Allgemeine Finanzwirtschaft) | 1 TEuro | |
| Summe | 1.348 TEuro | |

Corona-Schaden 2020 - Allgemeine Finanzwirtschaft

| Steuer-/Ertragsart | Schaden | Erläuterung |
|---------------------------------|-------------|---|
| Gewerbsteuer | 1.805 TEuro | Rückgänge der Vorauszahlungen 2020 (1.967 TEuro) abzüglich Minderaufwand Gewerbesteuerumlage (162 TEuro) |
| Vergnügungs- und Wettbürosteuer | 96 TEuro | Vergnügungssteuer (82 TEuro), Wettbürosteuer (13 TEuro) |

Exkurs: Gewerbesteuer



zusätzlich: Inanspruchnahme einer Rückstellung für eine Gewerbesteuererstattung in 2020: 805 TEuro

zusätzlich: Gewerbesteuerkompensation Bund und Land: 2.005 TEuro

- Ansatz 2020 vernünftig kalkuliert
- Gewerbesteuerausfälle 2020 kompensiert
- Risikominimierung aus Vorjahr wirkt!

Corona-Schaden 2020 - Allgemeine Finanzwirtschaft

| Steuer-/Ertragsart | Schaden | Erläuterung |
|---|--------------------|--|
| Einkommens- und Umsatzsteuer, Kompensation Familienleistungsausgleich | 1.711 TEuro | Einkommenssteuer (1.435 TEuro), Umsatzsteuer (44 TEuro), Kompensation Familienleistungsausgleich (232 TEuro) |
| Summe | 3.612 TEuro | |

Corona Schaden

| | Schaden |
|---|--------------------|
| übrige Verwaltung | 1.348 TEuro |
| Allgemeine Finanzwirtschaft | 3.612 TEuro |
| Schaden | 4.960 TEuro |
| Gewerbesteuerkompensation Bund und Land | -2.005 TEuro |
| zu aktivierender Schaden | 2.955 TEuro |



„fiktiver Ertrag“

Jahresabschluss 2020 (Entwurf)

Übersicht Ergebnisrechnung



| | Ansatz | Ergebnis | Differenz (Ansatz/Ergebnis) |
|--|------------|--------------|--------------------------------|
| | TEuro | TEuro | TEuro |
| Ertrag | 101.126 | 104.179 | +3.053 |
| Aufwand | 100.827 | 103.958 | -3.131 |
| Ordentliches Ergebnis | 299 | 221 | -78 |
| Außerordentlicher Ertrag Corona-Schaden | 0 | 2.955 | +2.955 |
| Jahresergebnis | 299 | 3.176 | +2.877 |

Jahresabschluss 2020 (Entwurf)

Veränderungen Ertrag (+3,1 Mio. Euro)

Verbesserungen:
9,4 Mio. Euro

- Gewerbesteuerausgleich Bund und Land: 2.005 TEuro
- Erträge Veräußerung N 67: 1.044 TEuro
- Kostenersatz Jugendhilfe: 873 TEuro
- Zuweisungen Land (u.a. Beitragsausfall Kita: 471 TEuro

Verschlechterungen:
6,3 Mio. Euro

- Einkommenssteueranteil: 1.203 TEuro
- Gewerbesteuer: 1.088 TEuro
- Rettungsdienstgebühren: 627 TEuro
- Schuldendiensthilfen Gute Schule: 176 TEuro
- Konzessionsabgabe Strom: 137 TEuro
- Gewinnanteile: 119 TEuro

Jahresabschluss 2020 (Entwurf)

Veränderungen Aufwand (+3,1 Mio. Euro)

Verbesserungen:
4,7 Mio. Euro

- Gewerbesteuerumlage:
387 TEuro
- „Gute Schule 2020“: 213 TEuro
- Ausbildungskosten: 282 TEuro
- Schülerbeförderung: 129 TEuro

Verschlechterungen:
7,9 Mio. Euro

- Zuführungen Pensionsrückstellungen:
1.116 TEuro (aber auch zusätzliche Erträge)
- Soziale Leistungen in Einrichtungen:
734 TEuro
- Bewirtschaftung bauliche Anlagen:
686 TEuro (u.a. Rückstellungsbildung)

Jahresabschluss 2020

Exkurs: Rückstellungen

| Rückstellung | 31.12.2019 | 31.12.2020 | Differenz |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Pensionen und Beihilfen | 46.067 TEuro | 49.563 TEuro | +3.496 TEuro |
| Instandhaltung | 1.741 TEuro | 1.891 TEuro | +150 TEuro |
| Ungewisse Verbindlichkeiten | 2.297 TEuro | 1.231 TEuro | -1.066 TEuro |
| Urlaub/Gleitzeit | 1.050 TEuro | 1.214 TEuro | +164 TEuro |
| Altersteilzeit | 253 TEuro | 404 TEuro | +151 TEuro |
| Weitere Positionen | 1.056 TEuro | 1.006 TEuro | -50 TEuro |
| | 52.464 TEuro | 55.309 TEuro | +2.845 TEuro |

Jahresabschluss 2020

Verwendung Jahresergebnis

| Jahr | Vorhergehendes Jahr | Jahresergebnis | Verwendungsbeschluss | Saldo Belastung Allgemeine Rücklage |
|------|---------------------|----------------|--|-------------------------------------|
| 2017 | 3. Jahr | -9.201 TEuro | Entnahme aus Allgemeiner Rücklage | -9.201 TEuro |
| 2018 | 2. Jahr | +2.080 TEuro | Zuführung zu Ausgleichsrücklage | |
| 2019 | 1. Jahr | +1.067 TEuro | Pflichtzuführung zu Allgemeiner Rücklage | |
| 2020 | Abschlussjahr | +3.176 TEuro | Pflichtzuführung zu Allgemeiner Rücklage | |

2021 wieder Zuführungen zur Ausgleichsrücklage möglich (soweit positives Jahresergebnis)

Jahresabschluss 2020 (Entwurf)

Übersicht Finanzrechnung

| | Ansatz | Fort. Ansatz | Ergebnis | Differenz Ergebnis ./. Ansatz | Über- tragungen nach 2021 |
|---|------------|----------------|--------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| | TEuro | TEuro | TEuro | TEuro | TEuro |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 3.723 | -3.364 | 2.749 | -974 | 5.899 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 10.464 | 10.464 | 8.998 | -1.466 | |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 14.205 | 21.481 | 9.753 | -4.452 (-11.728) | 9.307 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -3.741 | -11.017 | -754 | +2.987 | |
| Finanzmittelüberschuss | -18 | -14.381 | 1.995 | +1.977 | |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 731 | 731 | 730 | -1 | |
| Liquide Mittel | 713 | -13.650 | 6.124 | +5.411 | |

Jahresabschluss 2020 (Entwurf)

Bilanz - Aktiva

| | 31.12.2019 TEuro | 31.12.2020 TEuro | Differenz TEuro |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| 0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit | 0 | 2.955 | +2.955 |
| 1. Anlagevermögen | 226.481 | 228.874 | +2.393 |
| 1.1 immaterielle Vermögensgegenstände | 229 | 298 | +69 |
| 1.2 Sachanlagevermögen | 205.660 | 206.871 | +1.211 |
| 1.3 Finanzanlagen | 20.592 | 21.706 | +1.114 |
| 2. Umlaufvermögen | 25.477 | 29.503 | +4.026 |
| 2.1 Vorräte | 4.772 | 4.213 | -559 |
| 2.2 Forderungen | 17.852 | 19.167 | +3.271 |
| 2.4 liquide Mittel | 2.853 | 6.124 | +2.758 |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | 3.304 | 3.822 | +518 |
| BILANZSUMME AKTIVA | 255.263 | 265.154 | +9.891 |

Jahresabschluss 2020 (Entwurf)

Bilanz – Passiva I

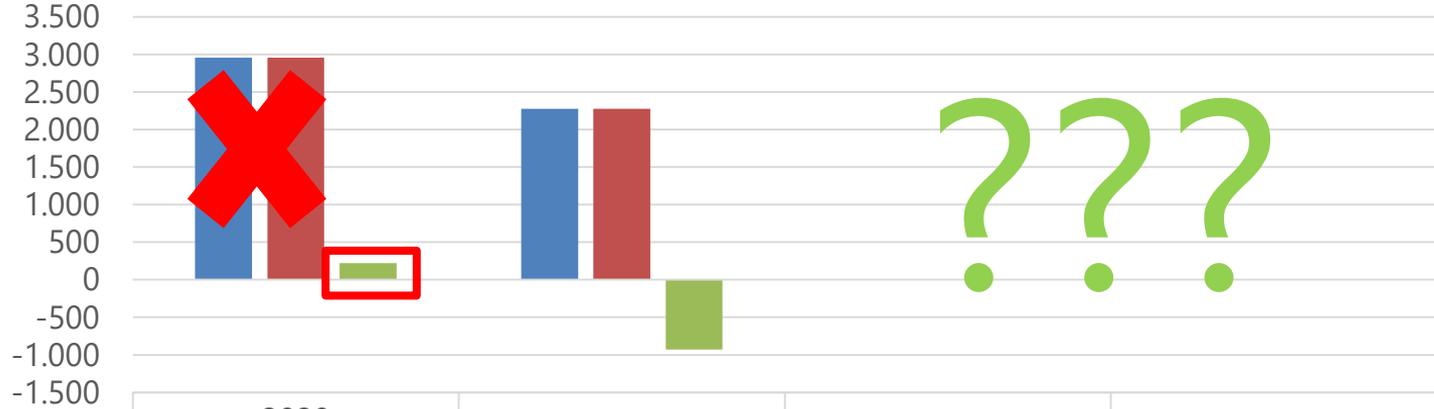
| | 31.12.2019 TEuro | 31.12.2020 TEuro | Differenz TEuro |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 1. Eigenkapital | 67.491 | 70.667 | +3.176 |
| 1.1 Allgemeine Rücklage | 64.344 | 65.412 | +1.068 |
| 1.3 Ausgleichsrücklage | 2.080 | 2.080 | 0 |
| 1.4 Jahresüberschuss | 1.067 | 3.176 | +2.109 |
| „in echt“ | (1.067) | (221) | (-846) |
| „fiktiver Ertrag“/Belastung ab 2025 | (0) | (2.955) | (+2.955) |
| 2. Sonderposten | 102.568 | 102.198 | -370 |
| 3. Rückstellungen | 52.464 | 55.309 | +2.845 |
| 3.1 Pensionsrückstellungen | 46.067 | 49.563 | +3.496 |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien | 75 | 75 | 0 |
| 3.3 Instandhaltungsrückstellungen | 1.741 | 1.891 | +150 |
| 3.4 sonstige Rückstellungen | 4.581 | 3.780 | -801 |

Jahresabschluss 2020 (Entwurf)

Bilanz – Passiva II

| | 31.12.2019 TEuro | 31.12.2020 TEuro | Differenz TEuro |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| 4. Verbindlichkeiten | 23.228 | 27.823 | +4.595 |
| 4.2 aus Krediten für Investitionen | 487 | 921 | +434 |
| 4.3 aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 1.591 | 1.773 | +182 |
| 4.4 aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen | 49 | 38 | -11 |
| 4.5 aus Lieferungen und Leistungen | 2.800 | 2.254 | -546 |
| 4.6 aus Transferleistungen | 9.105 | 11.192 | +2.087 |
| 4.7 erhaltene Anzahlungen | 9.074 | 10.837 | +1.763 |
| 4.8 sonstige Verbindlichkeiten | 121 | 808 | +687 |
| 5. Passive Rechnungsabgrenzung | 9.511 | 9.156 | -355 |
| BILANZSUMME PASSIVA | 255.263 | 265.154 | +9.891 |

Jahresabschluss 2020 (Entwurf) möglicher Umgang mit den Corona-Schäden 2025



| | 2020 (Jahresabschluss Entwurf) | 2021 (Prognose Mai) | 2022 | 2023 |
|----------------------------|-----------------------------------|---------------------|------|------|
| ■ Corona-Schaden | 2.955 | 2.274 | | |
| ■ Jahresergebnis "fiktiv" | 2.955 | 2.274 | | |
| ■ Jahresergebnis "in echt" | 221 | -929 | | |

Jahresabschluss 2020 (Entwurf)

Exkurs: Entschuldung

| | Investitions- kredite TEuro | Liquiditätskredite TEuro | Gesamt TEuro |
|--|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder | 283 | 0 | 283 |
| Städtische Betriebe Beckum | 119 | 33 | 152 |
| Städtischer Abwasserbetrieb Beckum | 79 | 2.009 | 2.088 |
| Stadt Beckum | 0 | 0 | 0 |
| Gesamt | 481 | 2.042 | 2.523 |

Jahresabschluss 2020 (Entwurf)

Chancen und Risiken

- Jahresüberschuss stärkt Eigenkapital
- Chance für Abschreibung des Corona-Schadens in 2025
- Gewerbesteuer durch Corona negativ belastet – Ausgleich durch Bund und Land (einmalig, keine Wiederholung abzusehen)
- Kredite konnten gesenkt werden
- Rückstellungen bieten Chancen
- Ermächtigungsübertragungen müssen beobachtet werden

Jahresabschluss 2020

Zwischenergebnis Prüfung

- Nachkalkulationen Gebührenhaushalte: –77 TEuro
- Wegfall einer Instandhaltungsrückstellung: +59 TEuro

weitere Ergebnisse der Prüfung abzuwarten

Vorstellung geprüfter Jahresabschluss 2020:
Rechnungsprüfungsausschuss 07.09.2021

Vielen Dank für die Aufmerksamkeit

Gibt es Fragen?