

Gesamteinschätzung:

Die Stadt Dessau-Roßlau ist 2013 auf das doppelte Rechnungswesen umgestiegen. Zu diesem Zeitpunkt lag noch keine Eröffnungsbilanz vor. Die Haushaltssatzung ist mit Veröffentlichung im Amtsblatt zum 26.05.2018 in Kraft getreten.

Der Jahresabschluss 2018 ist durchweg positiv zu bewerten. Mit ihm werden die Vorgaben nach § 98 Abs. 3 KVG LSA zum Haushaltsausgleich und Eigenkapitalerhalt umgesetzt. Die Stadt hat damit ihren Konsolidierungskurs erfolgreich fortgeführt. Dies wird im Ergebnis durch eine Eigenkapitalerhöhung um 13.034.317,10 EUR und einem Schuldenabbau (Investitions- und Kassenkredite) von 7.263.762,28 EUR dokumentiert. Es wurden keine neuen Investitionskredite aufgenommen. **Die kameralen Alt-Fehlbeträge wurden vollständig abgebaut.**

Die nach § 54 KomHVO möglichen Korrekturen zur Eröffnungsbilanz wirken sich insgesamt mit einer Reduzierung an Eigenkapital von 44.006,75 EUR aus.

1. Ergebnisrechnung 2018

Die Ergebnisrechnung ist das doppelte Äquivalent zur handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung. In der Ergebnisrechnung werden die Erträge und Aufwendungen periodengerecht nach der wirtschaftlichen Verursachung abgegrenzt. Das Ergebnis gibt Auskunft über die Veränderung des städtischen Eigenkapitals.

Die Ergebnisrechnung 2018 schließt mit einem Überschuss von **13.078.323,85 EUR** ab.

Ergebnisrechnung im Vergleich zum fortgeschriebenen Haushaltsansatz

Mit der Einführung der Doppik werden die Rechnungsergebnisse mit den fortgeschriebenen Haushaltsansätzen verglichen. Diese umfassen den Ansatz im Haushaltsplan, die übertragenen Ermächtigungen sowie die Ansätze für über- und außerplanmäßige Erträge und bewilligte über- und außerplanmäßige Aufwendungen.

	fortgeschriebener Haushaltsansatz EUR	Ergebnis 2018 EUR	Differenz EUR
ordentliche Erträge	229.131.832,42	235.074.464,73	5.942.632,31
ordentliche Aufwendungen	235.299.032,42	221.996.140,88	-13.302.891,54
ordentliches Ergebnis	-6.167.200,00	13.078.323,85	19.245.523,85
außerordentliche Erträge	800.000,00	437.463,74	-362.536,26
außerordentliche Aufwendungen	800.000,00	437.463,74	-362.536,26
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	-6.167.200,00	13.078.323,85	19.245.523,85

Zu diesem positiven Jahresergebnis trugen im Wesentlichen Mehrerträge in der Gewerbesteuer von 8.011.638,53 EUR bei, diese konnten Mindererträge bei den Landeszuweisungen kompensieren. Aufwandseinsparungen, insbesondere bei den Transferaufwendungen, bei den Sach- und Dienstleistungen und der aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligung führen ebenso zu dieser Ergebnisverbesserung.

Vergleich nach Ertrags- und Aufwandsarten

Ertragssteigerungen bei:

➤ Steuern und ähnliche Abgaben (1)	7.825.394,21 EUR
darunter:	
<u>Mehrerträge</u>	
○ Gewerbesteuer	8.011.638,53 EUR
○ Vergnügungssteuer	30.187,12 EUR
<u>Mindererträge</u>	
○ Grundsteuer B	256.820,49 EUR
➤ Sonstige Transfererträge (3)	563.513,27 EUR
darunter:	
<u>Mehrerträge</u>	
○ Unterhaltsvorschussleistungen (übergeleitete Unterhaltsansprüche)	639.905,02 EUR
➤ privat-rechtliche Leistungsentgelte (5)	604.677,19 EUR
darunter:	
<u>Mehrerträge</u>	
○ Rückerstattung von Leistungen der Heimerziehung (Zuständigkeitswechsel)	143.485,24 EUR
○ Erstattung nicht verwendeter Zuschüsse vom Stadtpflegebetrieb	271.100,00 EUR
○ Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	245.082,29 EUR
○ Eintrittsgelder Tierpark	50.934,68 EUR
○ Eintrittsgelder Sportbad Dessau, Erlebnisbad Roßlau und Freizeitbad Rodleben	103.890,69 EUR
○ Erstattungen für Personalgestaltung	68.402,65 EUR
<u>Mindererträge</u>	
○ Mieten und Pachten	119.824,21 EUR
○ Ausgleichszahlungen Bundesfreiwilligendienst	155.524,92 EUR
➤ Sonstige ordentliche Erträge (6)	2.585.036,68 EUR
darunter:	
<u>Mehrerträge</u>	
○ Erträge aus Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	79.841,92 EUR
○ Verwarn-, Buß- und Zwangsgelder	119.840,88 EUR
○ Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	2.574.146,82 EUR
<u>Mindererträge</u>	
○ Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	157.620,57 EUR

Ertragsausfälle bei:

➤ Zuwendungen und allgemeine Umlagen (2)	5.107.307,93 EUR
darunter:	
<u>Mindererträge</u>	
○ Zuweisungen vom Land für städtebauliche Sanierung und Entwicklung.	850.861,71 EUR
○ Zuweisungen vom Land für Leistungen nach dem Grundsicherungsgesetz nach SGB XII	523.431,33 EUR
○ Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende	828.430,88 EUR
○ Bundeszuweisung für Bildung und Teilhabe	750.000,00 EUR
○ Zuweisungen für Projekt Teilhabemanagement	130.000,00 EUR
○ Zuweisung für Landesprogramm „Stabilisierung und Teilhabe am Arbeitsleben“	139.490,19 EUR
○ Zuweisung vom Bund für „Jugend stärken im Quartier“	125.339,87 EUR
○ Zuweisung vom Land für Verfügungsfonds Zerbster Straße	107.817,03 EUR
○ Auftragskostenpauschale	165.210,00 EUR
○ Zuweisungen nach dem ÖPNV-Gesetz	430.000,00 EUR
○ Zuweisungen vom Land für Wirtschaftsförderung	655.181,20 EUR
➤ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte(4)	59.892,84 EUR
darunter:	
<u>Mindererträge</u>	
○ Benutzungsgebühren	74.656,38 EUR
<u>Mehrerträge</u>	
○ Verwaltungsgebühren	14.763,54 EUR
➤ Finanzerträge (7)	471.611,80 EUR
darunter:	
<u>Mindererträge</u>	
○ Erträge von Gewinnanteilen DVV	500.000,00 EUR
<u>Mehrerträge</u>	
○ Dividende von Stadtwerke Roßlau	20.587,71 EUR

Aufwandseinsparungen bei:

➤ Personalaufwendungen (10)	396.613,20 EUR
<i>Die Einsparungen ergaben sich aus Langzeiterkrankungen, befristete Arbeitszeitreduzierungen und Nichtbesetzung von Stellen.</i>	
➤ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (12)	3.320.143,83 EUR
davon:	
<u>Minderaufwendungen</u>	
○ Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen und des sonstigen unbeweglichen Vermögens	739.140,57 EUR
○ Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	779.383,65 EUR

○ Unterhaltung des beweglichen Vermögens	128.727,88 EUR	
○ Besondere Verwaltungs- und Betriebs-Aufwendungen	756.068,36 EUR	
○ Verbrauch von Vorräten	30.842,28 EUR	
○ Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	649.748,43 EUR	
○ Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	22.250,74 EUR	
○ Mieten und Pachten	213.981,92 EUR	
➤ Transferaufwendungen (13) darunter: <u>Minderaufwendungen</u>		5.075.743,85 EUR
○ Zuschüsse an verbundene Unternehmen (DeKiTa, Stadtmarketing, DVG, DWG)	1.677.256,13 EUR	
○ Sozialtransferaufwendungen	1.445.123,81 EUR	
○ Zuschüsse an private Unternehmen (u.a. für Breitbandausbau)	662.075,13 EUR	
○ Zuschüsse an übrige Bereiche (u.a. für freie Träger Kindereinrichtungen und für städtebauliche Sanierungsmaßnahmen)	1.153.570,78 EUR	
○ Schuldendiensthilfen	60.000,00 EUR	
➤ Sonstige ordentliche Aufwendungen (14) davon: <u>Minderaufwendungen</u>		2.792.945,84 EUR
○ Geschäftsaufwendungen	65.931,14 EUR	
○ Wertminderungen/Wertberichtigungen	264.199,09 EUR	
○ Sonst. Personal- und Versorgungsaufwendungen	170.266,25 EUR	
○ Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	169.691,57 EUR	
○ Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen	1.685.358,00 EUR	
○ Erstattung für die Aufwendungen von Dritten	346.623,77 EUR	
○ Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	73.433,03 EUR	
➤ Zinsen (15) darunter: <u>Minderaufwendungen</u>		76.483,00 EUR
○ Zinsen für Kredite vom Kreditmarkt	33.736,60 EUR	
○ Erstattungszinsen Gewerbesteuer	42.062,24 EUR	
➤ Bilanzielle Abschreibungen (16)		1.639.461,82 EUR

Auf der Grundlage der Festlegungen zum Haushaltsausgleich nach § 23 KomHVO wurden der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses von 13.078.323,85 EUR der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

2. Finanzrechnung 2018

In der Finanzrechnung sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen nachzuweisen. Eine handelsrechtliche Entsprechung gibt es dafür nicht. Die Finanzrechnung gibt eine zeitraumbezogene Übersicht sämtlicher Zahlungsströme, die im Ergebnis in die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes mündet. Eine Periodenabgrenzung findet hier nicht statt.

	fortgeschriebener Haushaltsansatz EUR	Ergebnis EUR	Differenz EUR
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	211.499.104,15	212.445.999,57	946.895,42
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	214.107.004,15	198.163.665,51	-15.943.338,64
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.607.900,00	14.282.334,06	16.890.234,06
Die bereits für die Ergebnisrechnung analysierten Ursachen wirken sich ähnlich auf die Finanzrechnung laufende Verwaltungstätigkeit aus.			
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	44.914.614,41	24.126.348,02	-20.788.266,39
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	55.563.314,41	26.198.075,44	-29.365.238,97
Saldo aus Investitionstätigkeit	-10.648.700,00	-2.071.727,42	8.576.972,58
Die geplanten Investitionen wurden in einem Umfang von 47,15 % umgesetzt. Investitionsschwerpunkte waren:			
Sanierung Schloss Georgium		1.714.262,78 EUR	
Muldebrücke		2.188.293,44 EUR	
Neubau Schwimmhalle		3.474.004,72 EUR	
Investitionszuschuss Anhaltisches Theater		600.000,00 EUR	
Zuschuss DESWA für Kanalbaumaßnahmen		813.814,01 EUR	
Kavalierstraße		4.803.097,60 EUR	
Verkehrsanbindung Bauhausmuseum		484.999,47 EUR	
Erschließung Ersatzneubau Schwimmhalle		889.323,69 EUR	
Elballee		404.265,96 EUR	
Besucherparkplatz Bauhausmuseum		632.122,16 EUR	
Bau Zugangsstellen ÖPNV		540.525,36 EUR	
Umbau Busbahnhof		2.053.591,41 EUR	
Infrastrukturvorhaben DHW Rodleben		1.111.399,54 EUR	
	fortgeschriebener Haushaltsansatz EUR	Ergebnis EUR	Differenz EUR
Gesamt Saldo aus Finanzierungstätigkeit	5.875.600	-7.263.762,28	-13.139.362,28

In den Teilbereich fließen die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und Anleihenrückflüsse sowie die Auszahlungen zur Kredittilgung sowie der Anleihengewährung ein. Im Umfang des negativen Saldos von -7.263.762,28 EUR ist es der Stadt Dessau-Roßlau 2018 gelungen, Kreditverbindlichkeiten zu reduzieren. Dieser setzt sich mit 3.763.762,28 EUR aus dem Abbau von Investkreditverbindlichkeiten und mit 3.500.000,00 EUR aus dem vollständigen von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zusammen.			
Saldo aus fremden Finanzmitteln	0,00	-2.011.298,41	-2.011.298,41
In diesem Bestand sind schwerpunktmäßig die kassenwirksam eingegangenen, aber noch nicht verwendeten zweckgebundenen Zuweisungen und Spenden enthalten, Grundstücksveräußerungseinzahlungen bei ungeklärten Eigentumsverhältnissen, Einzahlungen, die noch nicht zugeordnet werden konnten, sowie Einzahlungen die durchlaufend sind bzw. die unmittelbar für einen anderen öffentlichen Aufgabeträger vereinnahmt werden. Der hier ausgewiesene negative Saldo stellt dar, dass 2018 die Verwendung dieser Mittel (Abfluss) größer war, als der Zufluss.			
Änderung des Finanzmittelbestandes gesamt	-7.381.000,00	2.935.545,95	10.316.545,95
Bestand an Finanzmittel am Jahresanfang		1.844.560,59	
Bestand an Finanzmitteln am Jahresende		4.780.106,54	

Insgesamt hat sich die Liquiditätssituation der Stadt Dessau-Roßlau 2018 bezogen auf den Bestand der liquiden Mittel mit einer Erhöhung um 2.935.545,95 EUR verbessert. Das zeigt sich auch am Abbau von Investitionskrediten in Höhe von 3.763.762,28 EUR.

3. Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2018 in EUR

Die Vermögensrechnung ist die stichtagsbezogene Gegenüberstellung des Vermögens und der entsprechenden Finanzierungsmittel der Stadt.

A K T I V A	Anfangsbestand	Endbestand	Veränderung
Immaterielles Vermögen	40.593.533,42	40.766.016,06	172.482,64
Sachanlagevermögen	779.284.722,06	783.960.740,26	4.676.018,20
Finanzanlagevermögen	97.949.186,38	98.236.436,38	287.250,00
<i>Durch die Übertragung des Grundstücks „Essener Straße 43“ an den EB DeKita zum Bau einer neuen Kindertageseinrichtung (BV/476/2017/V-DKT) ergibt sich eine Erhöhung des Finanzanlagevermögens in Höhe von 287.250,00 EUR.</i>			
<i>Das Anlagevermögen ist um 5.135.750,84 EUR gewachsen. Gleichzeitig stehen 18.316.849,71 EUR Abschreibungen und 1.977.995,86 EUR Wertminderungen 26.198.075,44 EUR neuen Investitionen gegenüber. Darüber hinaus wirken noch Korrekturen aus Abschreibungen für Vorjahre sowie anteilig daraus resultierenden Korrekturen zur Eröffnungsbilanz.</i>			
Umlaufvermögen	9.967.739,94	17.739.219,73	7.771.479,79
<i>Der Anstieg beim Umlaufvermögen resultiert überwiegend aus gestiegenen liquiden Mitteln 2.935.545,95 EUR sowie aus gestiegenen Forderungen von 4.835.933,84 EUR.</i>			

Aktive RAP	3.202.146,68	3.539.957,18	337.810,50
Bilanzsumme	930.997.328,48	944.242.369,61	13.245.041,13

P A S S I V A	Anfangsbestand	Endbestand	Veränderung
Eigenkapital	352.060.056,67	365.094.373,77	13.034.317,10
<i>Der Anstieg des Eigenkapitals ist durch das positive Jahresergebnis in Höhe von 13.078.323,85 EUR sowie durch vorgenommene Korrekturen zur Eröffnungsbilanz in Höhe von -44.006,75 EUR verursacht.</i>			
Sonderposten	385.725.202,63	396.146.359,71	10.421.157,08
<i>Für die Entwicklung des Bestandes an Sonderposten wirken Erträge aus der Auflösung in Höhe von 13.194.216,63 EUR reduzierend. Diesen stehen neu gebildete Sonderposten (Einzahlungen und Forderungen) von 23.061.492,41 EUR gegenüber. Diese Summe ist höher als die Einzahlungen im Finanzplan investiv, da die Bildung von Sonderposten unabhängig von der erfolgten Einzahlung realisiert wird. Darüber hinaus wurden 107.165,71 EUR im Rahmen der Korrektur zur Eröffnungsbilanz vermindert. Es wirken noch Korrekturen von Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten für Vorjahre sowie anteilig daraus resultierende Korrekturen zur Eröffnungsbilanz.</i>			
Rückstellungen	158.703.155,06	157.055.899,97	-1.647.255,09
<i>Im Jahr 2018 wirkt die Inanspruchnahme der Rückstellungen die Sanierung von Altlasten mit 1.034.666,23 EUR, für die Altersteilzeit mit 603.985,98 EUR und der Rückstellung für sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten und aufgrund von Gerichtsverfahren mit 162.098,29 EUR senkend. Dagegen steigt die Rückstellung für Pensionen und Beihilfen um 133.306,00 EUR.</i>			
Verbindlichkeiten	32.977.410,66	23.973.433,72	-9.003.976,94
<i>Der Abbau der Kreditverbindlichkeiten für Investitionen von 3.763.762,28 EUR wirkt hier ebenso wie die Reduzierung bei den Verbindlichkeiten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit mit 3.500.000,00 EUR, die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen und sonstigen Verbindlichkeiten 2.222.173,43 EUR. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen steigen leicht um 481.958,77 EUR.</i>			
Passive RAP	1.531.503,46	1.972.302,44	440.798,98
Bilanzsumme	930.997.328,48	944.242.369,61	13.245.041,13

Anlagen:

Anlage 2	Ergebnisrechnung 2018
Anlage 3	Finanzrechnung 2018
Anlage 4	Bewegungsbilanz 2018
Anlage 5	Präsentation