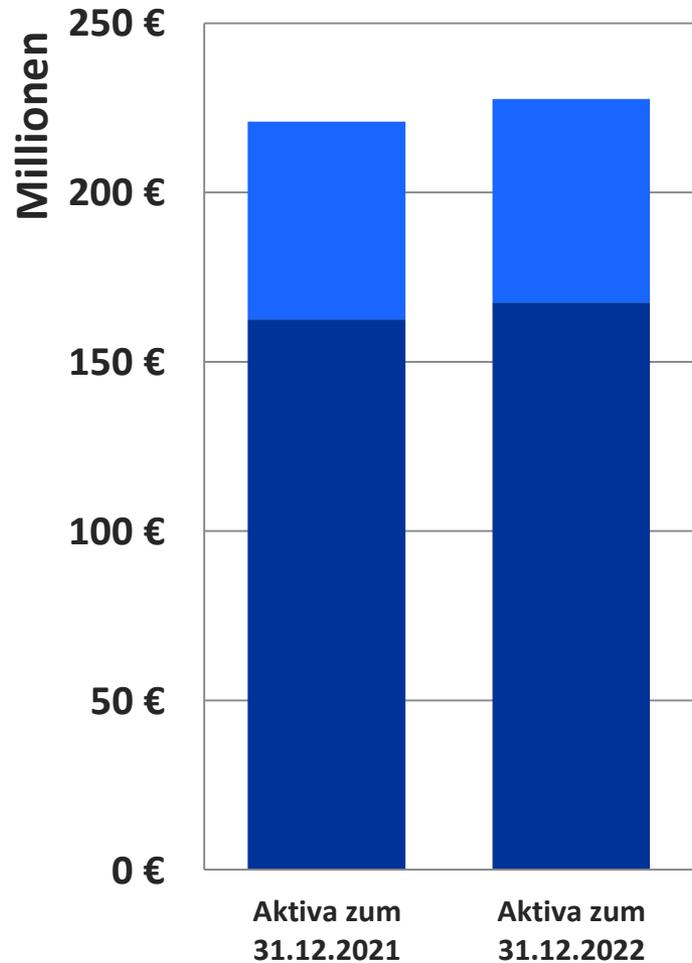


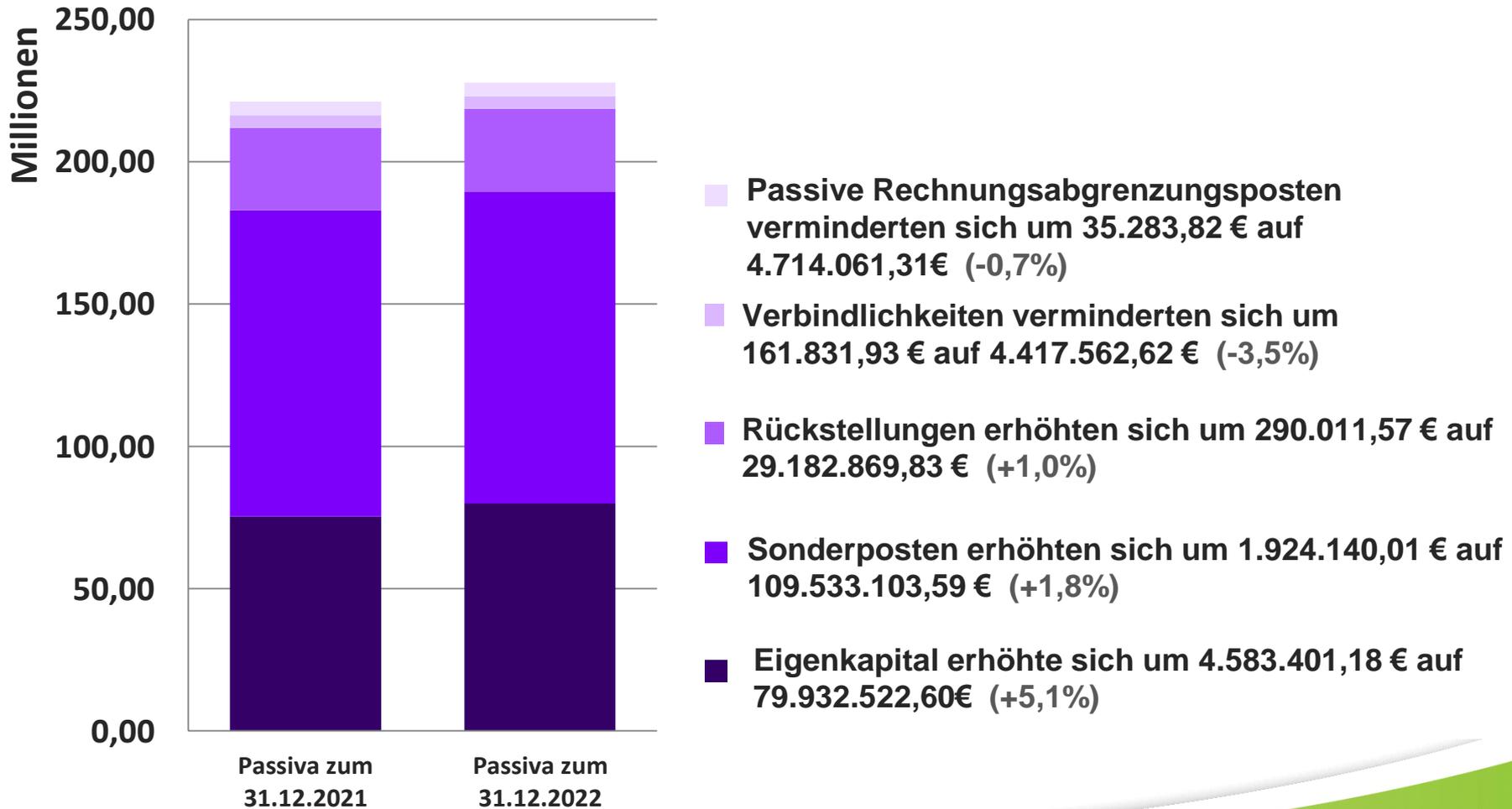
Jahresabschluss 2022 der Stadt Eberswalde

Bilanz (Aktiva)

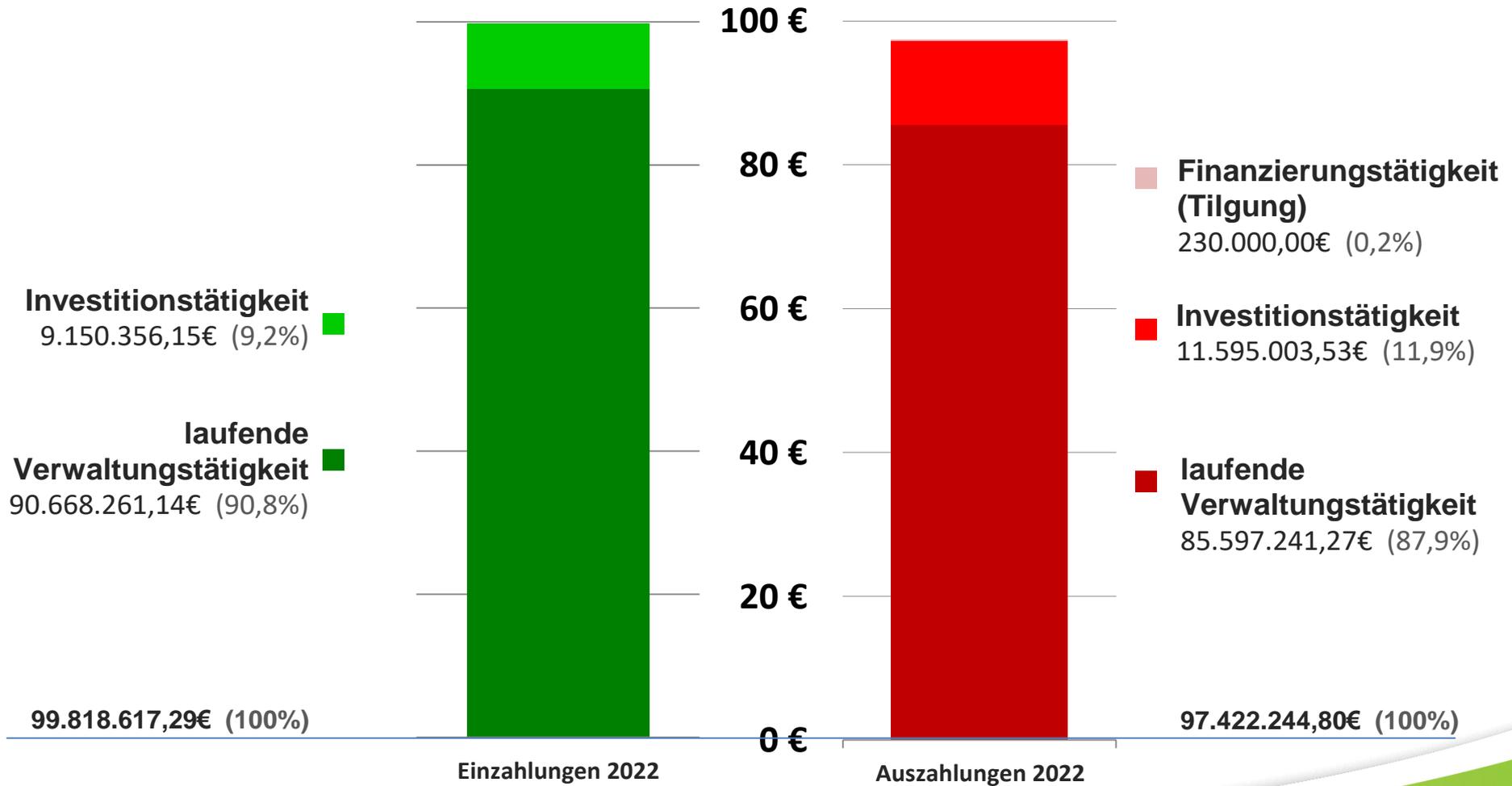


- Aktive Rechnungsabgrenzungsposten erhöhte sich um 20.011,18 € auf 212.542,75 € (+10,4%)
- Umlaufvermögen erhöhte sich um 1.582.934,97 € auf 60.060.856,88 € (+2,7%)
- Anlagevermögen erhöhte sich um 4.997.490,86 € auf 167.506.720,32€ (+3,1%)

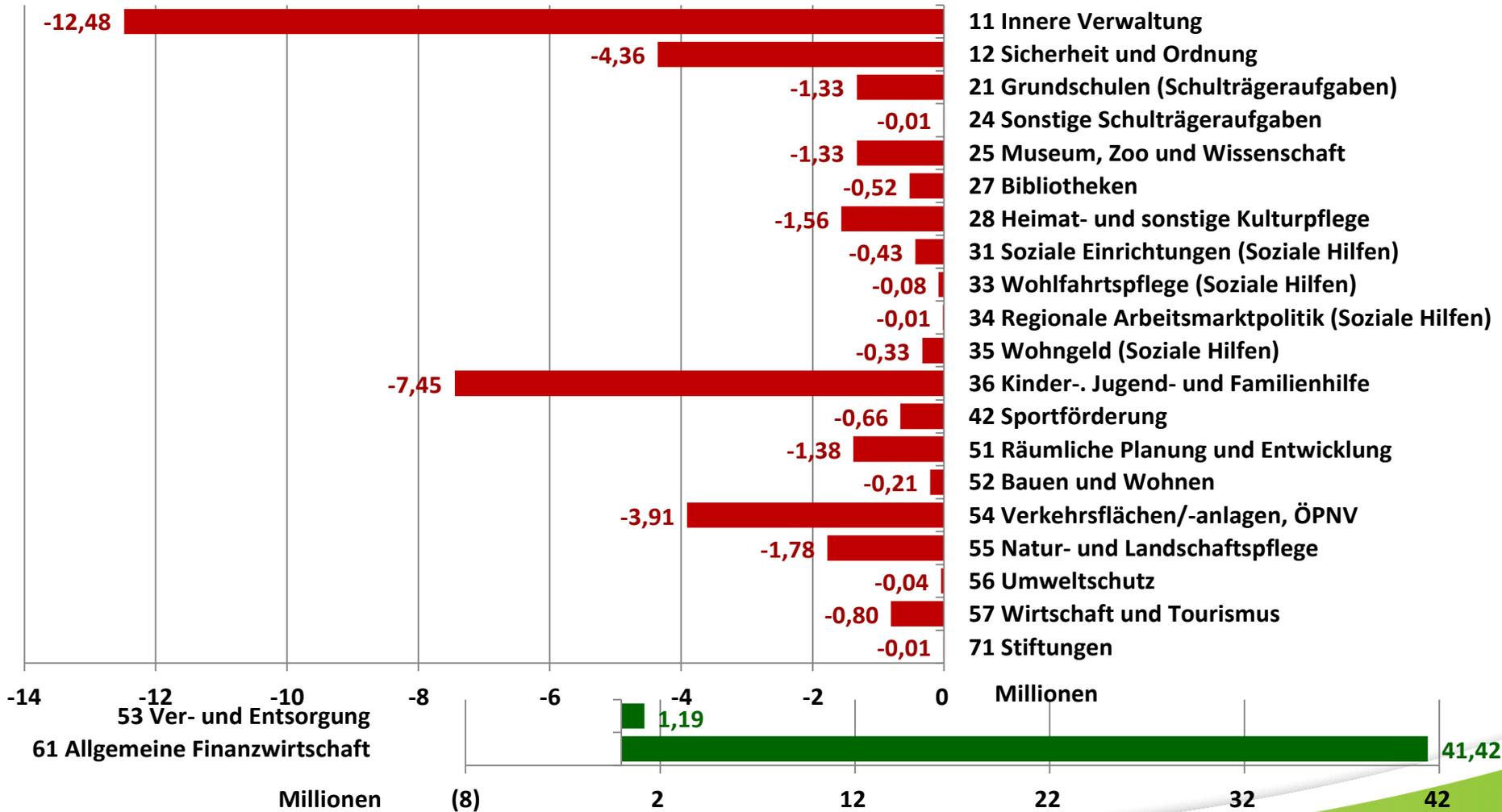
Bilanz (Passiva)



Finanzrechnung



ordentliches Ergebnis der Produktbereiche

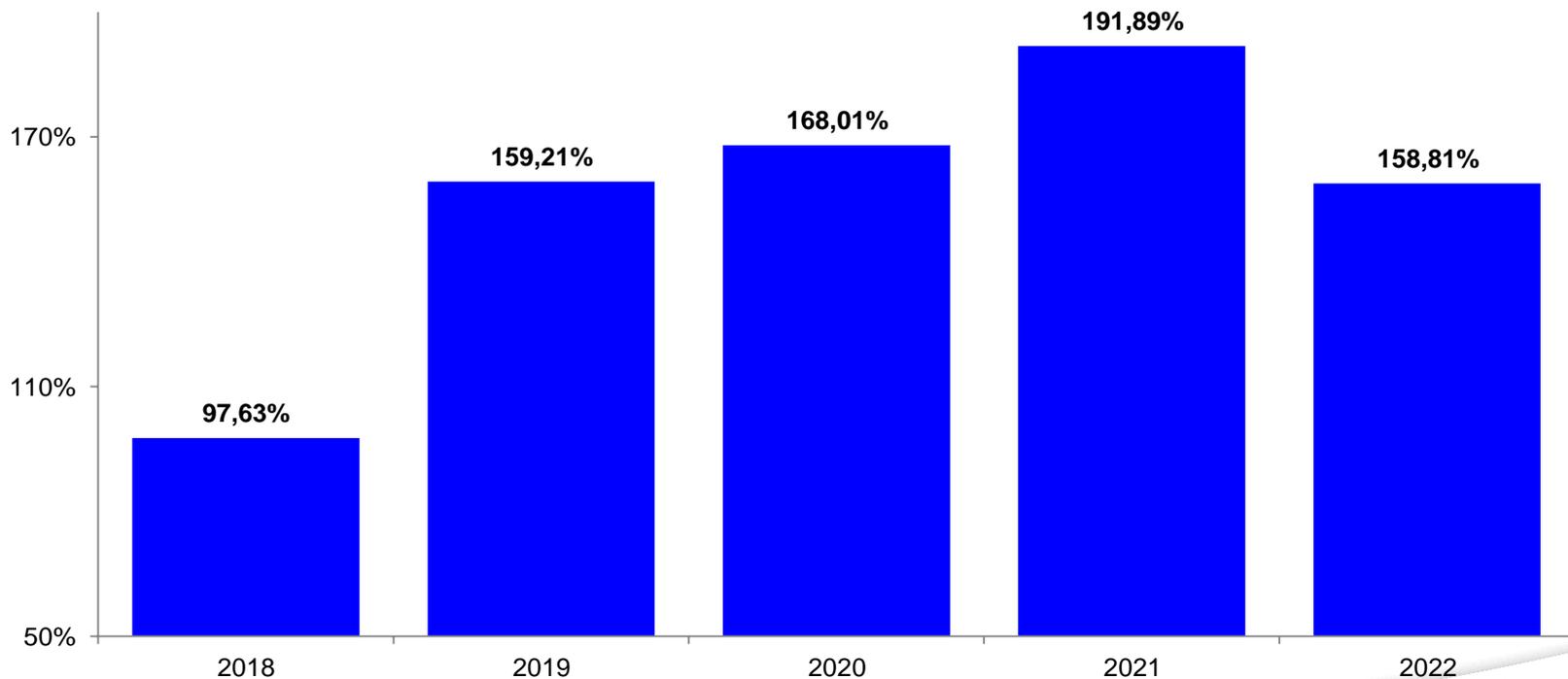


Bilanz- und Ergebnisstrukturkennzahlen

Reinvestitionsquote

2022: $11.595.004 \text{ €} / (6.890.029 \text{ €} + 411.068 \text{ €}) * 100 = 158,81 \%$

2021: $15.627.193 \text{ €} / (6.465.968 \text{ €} + 1.677.840 \text{ €}) * 100 = 191,89 \%$



Bilanz- und Ergebnisstrukturkennzahlen

Reinvestitionsquote

Berechnung:

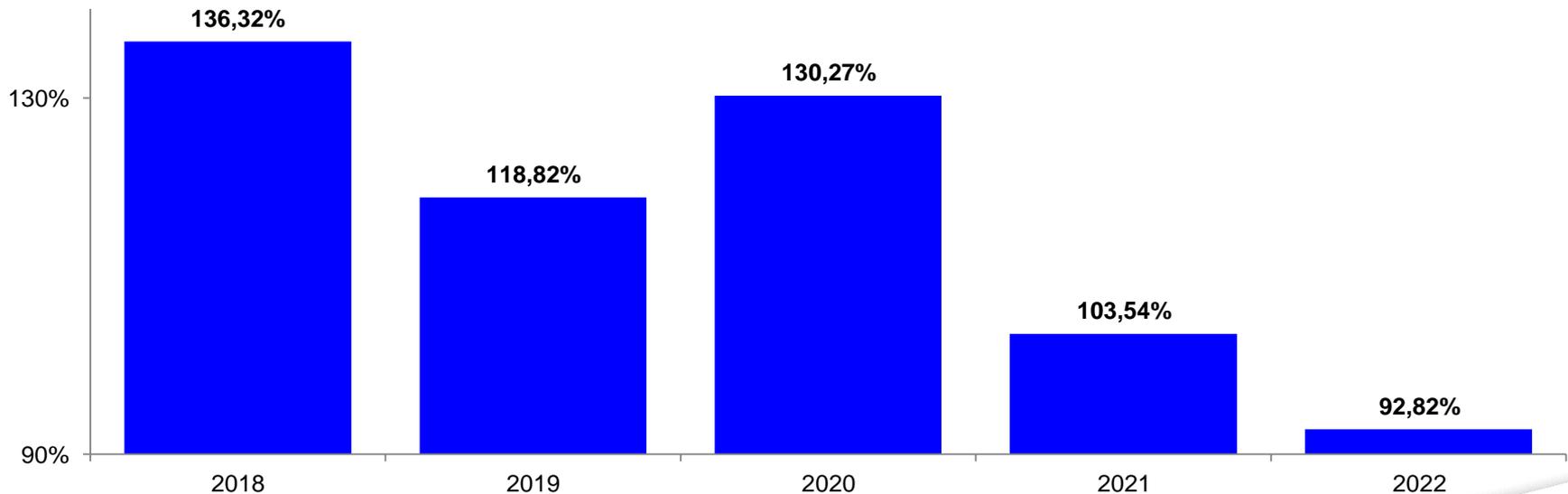
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit /
(Abschreibungen + Vermögensabgänge) * 100

- zeigt, ob die Investitionen ausreichen, um den abschreibungsbedingten Werteverzehr zuzüglich Vermögensabgänge innerhalb einer Periode auszugleichen
- 100% = haushaltsneutrales Verhältnis von Investitionen und Abschreibungen
- die Reinvestitionsquote der **Stadt Eberswalde von 158,81% in 2022** bedeutet eine deutliche Überplanung an Investitionen
→ **Erkenntnis: durchschnittliches Investitionsvolumen sollte in den Folgejahren gesenkt werden!**

Bilanz- und Ergebnisstrukturkennzahlen

Spezifische Deckungsquote unter Abzug der Ermächtigungs-übertragungen für Investitionen

2022: 26.022.427 € / (603.279 € + 29.182.870 € + 1.506.193 €) = 92,82 %
2021: 28.303.580 € / (603.279 € + 28.892.858 € + 1.439.395 €) = 103,54 %



Bilanz- und Ergebnisstrukturkennzahlen

Spezifische Deckungsquote unter Abzug der Ermächtigungs-übertragungen für Investitionen

Berechnung:

$$\frac{(\text{UV} - \text{Ermächtigungsübertragungen für Investitionen})}{(\text{Sonderrücklagen} + \text{Rückstellungen} + \text{Verbl. aus LuL, Transferleistungen und sonst. Verbl. aus durchlaufenden Geldern})} * 100$$

<i>Umlaufvermögen:</i>	57.037.377 €
<i>abzgl. Ermächtigungsübertragungen für Investitionen:</i>	31.014.950 €
<i>= frei verfügbares Umlaufvermögen:</i>	26.022.427 €

- Grad der Deckung der Rücklagen und Rückstellungen durch das Umlaufvermögen abzgl. der Ermächtigungsübertragungen für Investitionen
- Summe des frei verfügbaren UV ist mit **5.269.914 € niedriger** als die Summe der Sonderrücklagen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten
→ **Erkenntnis: Keine Deckung, Risiko von Finanzierungslücken steigt!**

Bilanz- und Ergebnisstrukturkennzahlen

Spezifische Deckungsquote unter Abzug der Ermächtigungs-übertragungen für Investitionen

Die Summe der **Rückstellungen von 29.182.870 €** ergibt sich aus folgenden Einzelpositionen:

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	20.661.421,33 €
<i>davon Pensionsrückstellungen</i>	16.579.147,00 €
Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	839.213,58 €
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	397.129,41 €
Sonstige Rückstellungen (z.B. TWE 4,48 Mio €)	7.285.105,51 €

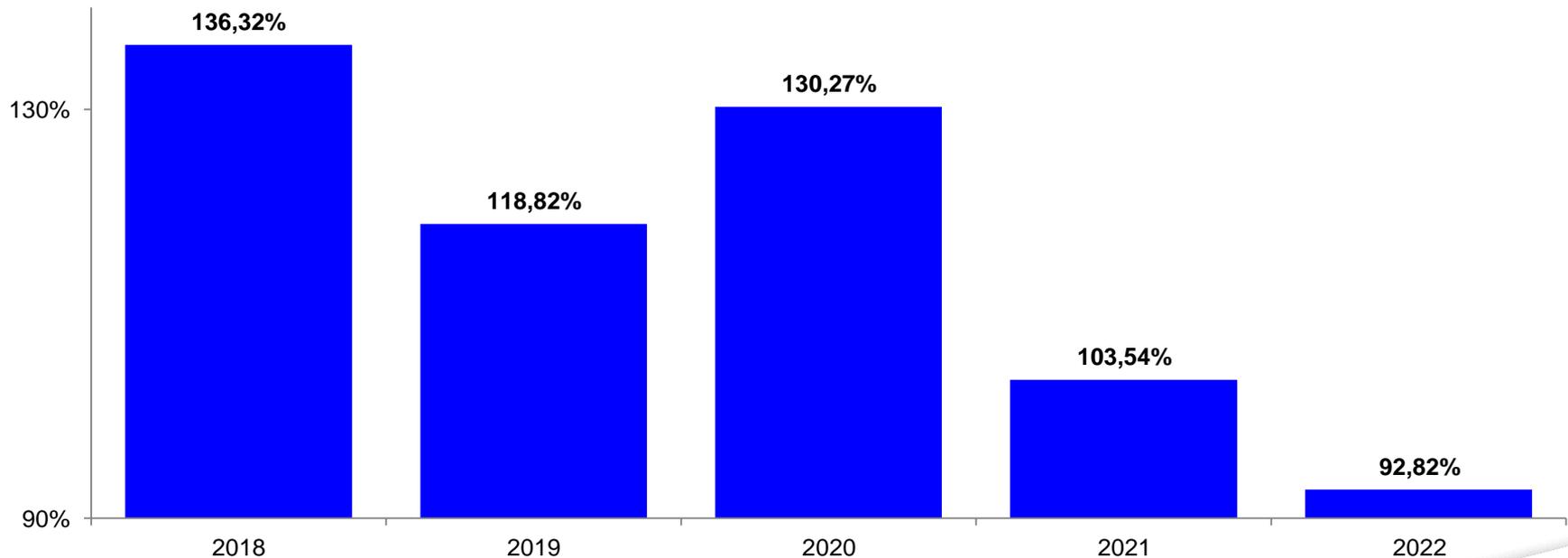
- **Deckung reicht nicht für die Rückstellungen für Pensionen**
- **ohne die Pensionsrückstellungen wäre eine Deckung gegeben**

Bilanz- und Ergebnisstrukturkennzahlen

Abschreibungslastquote

2022: 6.890.029 € / 5.891.279 € *100 = 116,95 %

2021: 6.465.969 € / 5.887.673 € *100 = 109,82 %



Bilanz- und Ergebnisstrukturkennzahlen

Abschreibungslastquote

Berechnung:

Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände u. Sachanlagen /
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten * 100

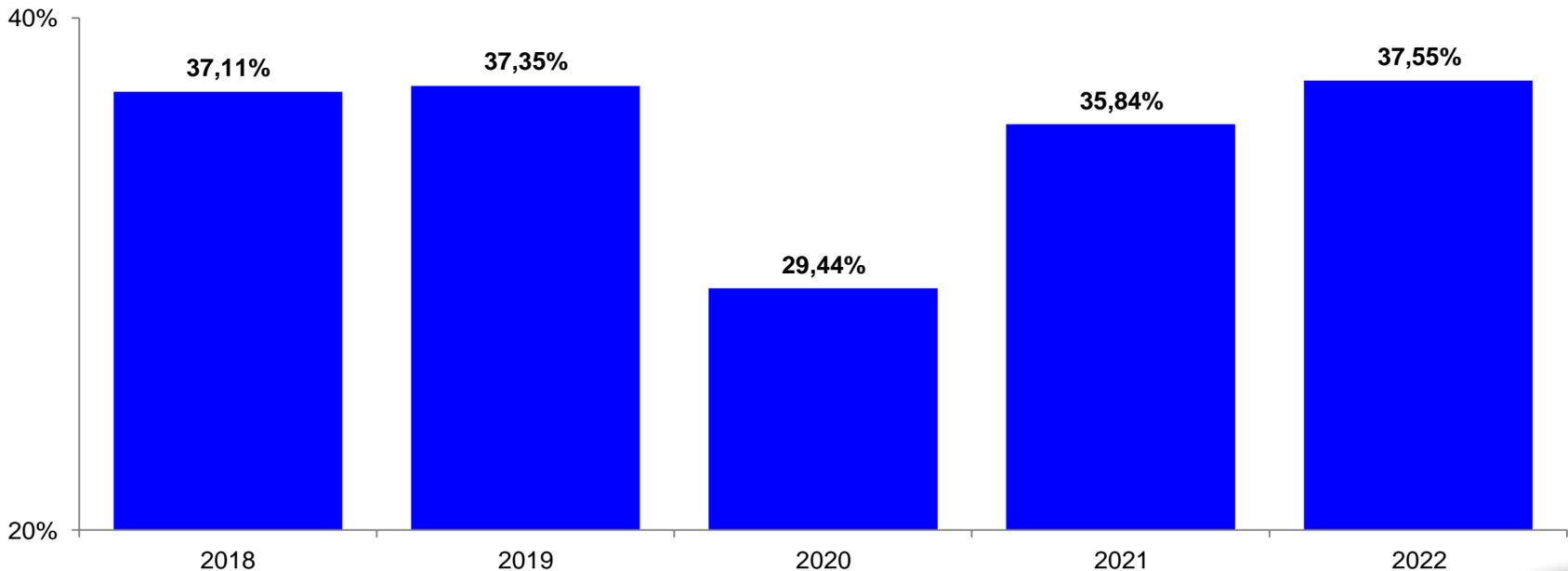
- Quote zeigt, in welchem Verhältnis erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Investitionen zu dem bilanziellen Abschreibungsaufwand stehen
- im Durchschnitt der letzten 5 Jahre liegt die Abschreibungslastenquote der Stadt Eberswalde liegt **bei rund 109 %**
 - **die Abschreibungen werden nahezu komplett durch die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gedeckt**
 - **Erkenntnis: je weniger Fördermittel akquiriert werden, umso weniger werden die Abschreibungen durch die Erträge aus der Auflösung SoPo gedeckt**

Bilanz- und Ergebnisstrukturkennzahlen

Steuerertragsquote

2022: 36.506.029 € / 97.214.031 € *100 = **37,55 %**

2021: 33.106.211 € / 92.564.855 € *100 = **35,84 %**



Bilanz- und Ergebnisstrukturkennzahlen

Steuerertragsquote

Berechnung:

$$(\text{Steuererträge}) / (\text{ordentliche Erträge}) * 100$$

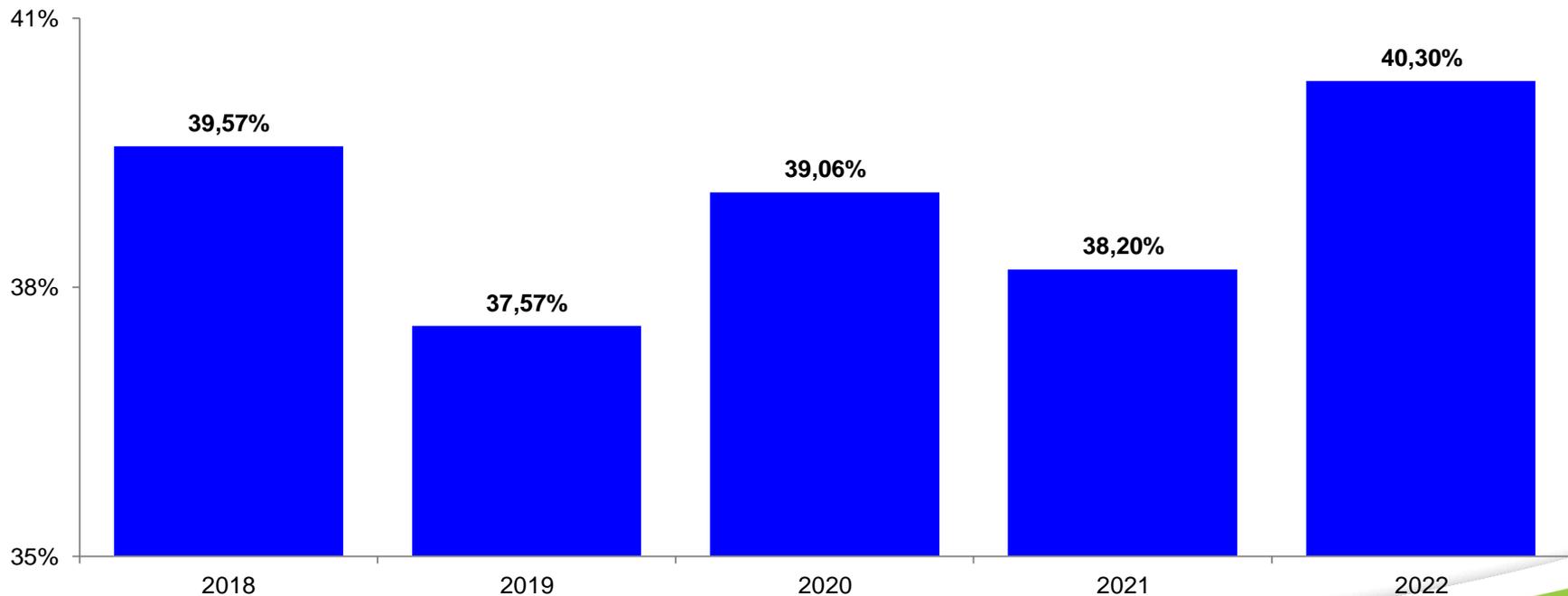
- gibt den Anteil der Steuerträge an den ordentlichen Erträgen wieder
- ist im Jahr 2022 wieder auf das Niveau 2018/2019 (Zeit vor Corona) gestiegen
- Steigerung liegt zum größten Teil an der Steigerung des Gewerbesteuerertrags
 - **im kommunalen Vergleich liegt der Wert jedoch unter dem Durchschnitt**
 - **Steuern und ähnliche Erträge < Personalkosten**
 - **die Stadt ist abhängig von den Zuweisungen (z.B. Schlüsselzuweisungen oder Zuweisungen für übertragene Aufgaben)**

Bilanz- und Ergebnisstrukturkennzahlen

Personalintensität

2022: 37.612.714 € / 93.326.582 € * 100 = **40,30 %**

2021: 34.678.535 € / 90.982.227 € * 100 = **38,20 %**



Bilanz- und Ergebnisstrukturkennzahlen

Personalintensität

Berechnung:

$(\text{Personalaufwendungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) * 100$

- gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen an
- im Vergleich zu Referenzwerten (Bernau bei Berlin, Oranienburg, Falkensee und Königs Wusterhausen) zwischen 29 % und 32 % ist der Wert der Stadt Eberswalde eher hoch
- die Stadt Eberswalde betreibt gegenüber den Vergleichskommunen eine hauptberufliche Feuerwehr, einen Zoologischen Garten, die Bibliothek, das Museum, den Familiengarten sowie 15 städtische Kindertagesstätten
 - Erkenntnis: **eine strategische Ausrichtung mit dem Schwerpunkt für Personalkostenkonsolidierung ist erforderlich**

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit