

## Handreichung für die Sitzung des Verbandsgemeinderates der VG Nahe-Glan am 25.01.2022

Grundsätzliches vorab:

Beraten und beschlossen wird die Haushaltssatzung nebst Anlagen und Bestandteilen. Wesentliche Bestandteile sind der Haushaltsplan, die Wirtschaftspläne, Stellenplan und Investitionsübersicht. Der Haushaltsplan, in der jetzt vorliegenden Fassung, wurde mit dem Bürgermeister und der Büroleitung am 29.11.2021 und 13.12.2021 besprochen. Im Haupt- und Finanzausschuss wurden erstmals am 01.12.2020 die Themenschwerpunkte Steuerkraft, Schlüsselzuweisungen und vorläufige Berechnung der VG Umlage vorgestellt. Es wurde avisiert, dass der Entwurf des Haushaltsplanes noch vor den Weihnachtsfeiertagen den Ausschussmitgliedern zur Verfügung gestellt wird. Ab dem 23.12.2021 stand die Haushaltssatzung 2022 mit Haushaltsplan und Anlagen im RIS zum Abruf bereit.

In seiner Sitzung am 11.01.2022 hat der Haupt- und Finanzausschuss mehrheitlich die Empfehlung an den Verbandsgemeinderat ausgesprochen:

- a) die Verbandsgemeindeumlage auf 33,0 v.H. festzusetzen,
- b) der Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan und seinen Anlagen unter Einbeziehung der VG Umlage zuzustimmen
- c) der Übertragung von Ermächtigungen aus dem Jahr 2021 in das Jahr 2022 ebenfalls zuzustimmen.

### Zum Haushaltsplan:

Dieser gliedert sich im groben in zwei Bereiche:

**Ergebnishaushalt** = Vergleichbar der Gewinn- und Verlustrechnung, mit Ertrags- und Aufwandskonten. Dieser HH-Teil beinhaltet auch die Abschreibungen auf Anlagevermögen sowie Erträge aus Sonderposten. Sonderposten = Zuwendungen Dritter für Investitionen

Weiterhin Zuführungen zur Rückstellungen (z.B. Urlaub, Überstunden, Pensionen und Beihilfe) sowie Auflösungen aus genannten Rückstellungen.

**Die Erträge im Ergebnishaushalt belaufen sich 21.016.330 €.**

Darin enthalten u.a.: Auflösung Sonderposten 539.600 € (Beachte: nicht „kassenwirksam“)

Auflösung von Rückstellungen 333.957 € (Beachte: nicht „kassenwirksam“)

**Die Aufwendungen im Ergebnishaushalt belaufen sich auf 20.954.794 €**

Darin enthalten u.a.: Abschreibungen auf Anlagevermögen 1.207.600 € (Beachte: nicht „kassenwirksam“)

Zuführungen zu Rückstellungen 523.605 € (Beachte: nicht „kassenwirksam“)

**Der Saldo beträgt somit 61.536 €.** Planmäßig würde also das Eigenkapital per 31.12. um rd. 61.500 € zu nehmen; auch dieser Saldo ist ein reiner „Buchsaldo“.

Durch die Abschreibungen (Werteverzehr) mindert sich unser Anlagevermögen planmäßig um 1.207.600 €. Da wir jedoch planen, in Höhe von 5.778.660 € zu investieren, wird mit einer Steigerung im Bereich des Anlagevermögens zu rechnen sein.

Der ungedeckte Saldo aus Abschreibungen und Sonderposten kann durch den „erwirtschafteten Überschuss“ (61.536 €) finanziert werden:

Sonderposten:	539.600 €
Abschreibungen:	1.207.600 €
ungedeckter Saldo:	- 668.000 € (= Aufwand „quasi“ Verlust eingehen)

**Finanzhaushalt** = Vergleichbar dem Bank-/ Kassenkonto, mit Einzahlungs- und Auszahlungskonten  
Dieser HH-Teil beinhaltet die Investitionen, Neukreditaufnahmen und Tilgungsleistungen.

Zum besseren Verständnis gliedern wir den Finanzhaushalt in 3 Teile auf:

- Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit
- Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit
- Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit
- 

a) Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit:

Negativ abgegrenzt beinhaltet das laufende Geschäft alles, was nicht Investitionen, Neukreditaufnahmen und Tilgung betrifft.

Einzahlungen: 20.142.773 € (einschließlich Zinsen)

Auszahlungen: 19.198.589 € (einschließlich Zinsen)

Überschuss: 944.184 €

**Fazit:** Die laufenden Einzahlungen reichen zunächst aus, um die laufenden Auszahlungen im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit zu decken. Allerdings muss dieser Überschuss noch die Tilgungsleistungen bedienen.

### Wesentliche Einzahlungen:

Vergnügungssteuer	120.000,00 €
Schlüsselzuweisung B1	251.000,00 €
Schlüsselzuweisung B2	3.045.000,00 €
VG Umlage	8.917.412,00 €
Zinsen	20.000,00 €
Soziale Hilfen	1.367.226,00 €
Kostenerstattung OG für Kita (Konto 442430)	934.720,00 €
Mieten (Konto 4412 + 4418)	73.160,00 €
Beteiligung Essenskosten GS/Kita (Konto 4414)	124.100,00 €
Kostenerstattungen (11431, 11471, 21110, 11101, 11420)	59.500,00 €
Schulbuchausleihe	34.000,00 €
Einzahlungen Bereich Kita's (Konto 41443000)	3.001.955,00 €
Einzahlungen Bereich Grundschulen (Konto 432100)	50.000,00 €
Einzahlungen Bereich Brandschutz	40.800,00 €
Personal- und Sachkostenerstattung Wifög	534.000,00 €
Personal- und Sachkostenerstattung Werke	230.000,00 €
Personal- und Sachkostenerstattung FLM	58.000,00 €
Erstattungen u. Vollstreckungshilfeersuchen	54.000,00 €
Schuldendiensthilfe Land Zinssicherung	27.000,00 €
Verwaltungsgebühren (Kto 414443, 4311, 4319, 4321)	305.350,00 €
Investitionsschlüsselzuweisungen	120.000,00 €
Zuweisung Klimaschutz (nur Personalkosten)	49.500,00 €
Hebegebühren+Kostenerstattungen (11620)	25.000,00 €
Zuweisung Sozialaraumbudget	106.600,00 €
Überwachung ruhender Verkehr	18.000,00 €
Zuweisung Hochwasserschutzkonzepte	36.000,00 €
Überzahlung Wifög 2020	186.400,00 €
Sonstige Einzahlungen	324.050,00 €

#### Wesentliche Auszahlungen:

Kreisumlage	1.437.240,00 €
Zinsen für Darlehen	172.300,00 €
Tilgungsleistungen	923.184,00 €
Verlustausgleich Freibad BS	542.600,00 €
Verlustausgleich Freibad MSH	227.850,00 €
Verlustausgleich Wifög	452.770,00 €
Soziale Hilfen einschl. Personalkosten	1.592.500,00 €
Kita Meisenheim einschl. Personalkosten	1.883.100,00 €
Kita Lauschied einschl. Personalkosten	222.400,00 €
Kita Meddersheim einschl. Personalkosten	763.500,00 €
Kita Monzingen einschl. Personalkosten	1.235.135,00 €
Grundschulen BS einschl. Personalkosten	528.087,00 €
Grundschulen Odernh einschl. Personalkosten	220.667,00 €
Grundschulen Staudernh einschl. Personalkosten	206.207,00 €
Grundschulen Monz ernh einschl. Personalkosten	402.507,00 €
Grundschulen MSH einschl. Personalkosten	318.780,00 €
Brandschutz + KatS einschl. Personalkosten	1.314.520,00 €
EDV einschl. Personalkosten	437.600,00 €
Personalkosten (Rest)	5.201.687,00 €
Aufwandsentschädigungen	114.000,00 €
Versorgungsleistungen+Beihilfe (Kto. 51..)	1.269.997,00 €
Anteil FLM	60.000,00 €
Fortschreibung Flächennutzungsplan u.ä.	50.000,00 €
Allgemeine Bauunterhaltung Standorte	65.000,00 €
Unterhaltsreinigung/ Sonderreinigung/ Winterdienst	87.500,00 €
Gewässerunterhaltung	20.000,00 €
Hochwasserschutz	40.000,00 €
Mieten (11431 u. 53701)	28.320,00 €
Leasing (11450+11456)	44.200,00 €
Mitteilungsblatt	48.000,00 €
Sitzungsgelder	40.000,00 €
Aus-/ Fortbildung	56.000,00 €
Herstellungskosten Passdokumente u.ä.	95.000,00 €
Kosten für Ersatzvornahmen	30.000,00 €
Klimaschutz (Personal- und Sachkosten)	112.375,00 €
Sonstige Auszahlungen	121.253,00 €

b) Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:

Einzahlungen: 2.057.100 € (Gesamtübersicht siehe nächste Seite)

Auszahlungen: 5.778.660 € (Gesamtübersicht siehe nächste Seite)

Unterdeckung: 3.721.560 €

**Fazit:** Die geplanten Einzahlungen reichen nicht aus, um die planmäßigen Auszahlungen für Investitionen zu decken. Da keine sonstigen Mittel zur Gegenfinanzierung vorhanden sind, muss die Unterdeckung zunächst über Neukredite finanziert werden.

Die geplante Neukreditaufnahme verteilt sich auf die wesentlichen Bereiche:

Brandschutz: 1.058.260 €

Kita: 1.817.000 €\*

Grundschulen: 791.300 €

Allgemeine Verwaltung und EDV: 55.000 €

\* Der Schuldendienst (Zins- und Tilgung) für Darlehen im Bereich der Kindertagesstätten wird über die Betriebskosten mit den jeweiligen „Zuordnungsgemeinden“ abgerechnet.

Für die Kita Meisenheim derzeit noch über die Sonderumlage; für die geplanten Neubauten in Meddersheim und Monzingen über die Öffentlich-rechtlichen Verträge

**Planansatz    Bezeichnung**

<b>Einzahlungen:</b>	<b>2.057.100 €</b>
	1.795.600 € Zuweisung für Einbau Raumluftechnischer Anlagen
	20.000 € Zuweisung Fahrradmobilität
	78.000 € Zuweisung Land für Fahrzeugbeschaffungen Brandschutz
	78.000 € Zuweisung Land für Fahrzeugbeschaffungen Brandschutz
	31.500 € Zuweisung Land für Fahrzeugbeschaffungen Brandschutz
	41.000 € Zuweisung Land für Fahrzeugbeschaffungen Brandschutz
	13.000 € Zuweisung Land für Fahrzeugbeschaffungen Brandschutz

<b>Auszahlungen:</b>	<b>5.778.660 €</b>
	2.485.900 € Einbau Raumluftechnischer Anlagen in den Grundschulen
	20.000 € Erweiterung Grundschule Monzingen/ Parkplatz: Abrissarbeiten
	25.000 € Fahrradunterstand
	30.000 € Ertüchtigung Küche zw. Sitzungssälen Bad Sobernheim
	7.000 € Rutschbahn für Außengelände Kita Meisenheim
	5.000 € Neubau FwGH Lettweiler: Planungskosten
	8.000 € Beschaffung Programme/ Lizenzen allgemeine Verwaltung
	6.000 € Ertüchtigung Telefonanlage Grundschule Meisenheim
	2.000 € Beschaffung Hardware (Drucker)
	2.760 € Beschaffung Hardware Bereich Brandschutz
	4.000 € Beschaffung Aufsitzmäher Bauhof
	10.000 € Beschaffung Grundausstattung Satellitentelefon Brandschutz
	10.000 € Beschaffung Server FwGH Bad Sobernheim
	18.500 € Beschaffung hydraulische Rettungsgeräte für Einheit Callbach
	2.500 € Beschaffung Hubwagen für Einheit Meisenheim
	25.000 € Beschaffung Anhänger mit Notstromversorgung
	15.000 € Beschaffung von Tauchpumpen
	58.000 € Beschaffung einer mobilen Abwasserpumpe
	350.000 € Beschaffung TLF Monzingen
	350.000 € Beschaffung TLF Meisenheim
	100.000 € Beschaffung KLF Daubach mit TH Satz
	5.000 € Beschaffung Fahrzeug LF-KatS Einheit Merxheim; Ausschreibung
	270.000 € Beschaffung Fahrzeug vom Typ MZF 3 für Einheit Meisenheim
	50.000 € Beschaffung Fahrzeug vom Typ MTF für Einheit Merxheim
	5.000 € Beschaffung Fahrzeug MZF 1 Einheit Bad Sobern. Ausschreibung
	5.000 € Beschaffung Fahrzeug MTF Einheit Staudernheim: Ausschreibung
	75.000 € Sanierung Turnhalle in Meisenheim
	18.000 € Neubau FwGH Monzingen - Grunderwerb
	905.000 € Neubau Kita Meddersheim
	905.000 € Neubau Kita Monzingen
	6.000 € Lizenz für Software (ArbMed Modul) für Personalamt

**Saldo:**                    **-3.721.560 €**

c) Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit:

Einzahlungen: 3.721.560 €

Auszahlungen: 923.184 €

Saldo: 2.798.376 €

**Fazit:** Bei den Einzahlungen handelt es sich um die Neukreditaufnahme für die geplanten Investitionen. Die Auszahlungen bilden die geplanten Tilgungsleistungen für die bestehenden Darlehen zuzüglich geplanter Neuaufnahmen ab.

**Zusammenfassung des Finanzhaushalts:**

Überschuss aus dem laufenden Geschäft: 944.184 €

Tilgungsleistungen: - 923.184 €

Liquider „Überschuss“: + 21.000 €

Nach derzeitigen Stand würde sich der Finanzmittelbestand um 21.000 € erhöhen (sprich Zunahme Girokonto).

## Exkurs: Berechnung der VG Umlage

Grundlage hierfür bildet § 72 der Gemeindeordnung.

Vereinfachte Darstellung:

Summe der Auszahlungen	19.026.289,00 €
Zinsauszahlungen	172.300,00 €
Tilgungsleistungen	923.184,00 €
= Zu deckende Auszahlungen	20.121.773,00 €

Einzahlungen ohne VG Umlage	11.205.361,00 €
Zinseinzahlungen	20.000,00 €

<b>Umlagebedarf zum Ausgleich</b>	<b>8.896.412,00 €</b>
-----------------------------------	-----------------------

Umlagegrundlage	27.024.205,00 €
derzeitige Umlage bei 34,5 rd.	9.323.350,00 €
<b>Umlage über Bedarf</b>	<b>426.938,00 €</b>

Umlagegrundlage	27.024.205,00 €
geplante Umlage bei 33,0 rd.	8.917.412,00 €
<b>Umlage über Bedarf</b>	<b>21.000,00 €</b>

Daher:

Vorschlag Umlage auf 33 v.H. festzusetzen.

sog. "freie Finanzspitze" - **8.896.412,00 €**

Umlagegrundlage	27.024.205,00 €
Umlagesatz	33,0
	8.917.987,65 €