

Handreichung für die Sitzung des Haupt- und Finanzausschusses der VG Nahe-Glan am 11.01.2023

Beraten wird die Haushaltssatzung nebst Anlagen und Bestandteilen. Wesentliche Bestandteile sind der Haushaltsplan, die Wirtschaftspläne, Stellenplan und Investitionsübersicht. Im Zeitpunkt der Erstellung des Planentwurfes, lagen die Wirtschaftspläne noch nicht vor und sind deshalb dem Planentwurf nicht beigefügt.

In der Sitzung des Haupt- und Finanzausschuss am 18.11.2022 wurden erstmals die Themenschwerpunkte „Neuregelung der kommunalen Finanzen“ 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 23.12.2022 stand die Haushaltssatzung 2023 mit Haushaltsplan und Anlagen im RIS zum Abruf bereit.

Der vorliegende Entwurf wurde am 19.12.2022 und 20.12.2022 mit dem Bürgermeister und der Büroleitung abgestimmt.

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 23.316.617 €. (Vorjahr: 21.016.330 €)

Darin enthalten u.a.: Auflösung Sonderposten 547.600 € (Beachte: nicht „kassenwirksam“)

Auflösung von Rückstellungen 693.623 € (Beachte: nicht „kassenwirksam“)

Die Aufwendungen im Ergebnishaushalt belaufen sich auf 23.310.894 € (Vorjahr: 20.954.794 €)

Darin enthalten u.a.: Abschreibungen auf Anlagevermögen 1.268.200 € (Beachte: nicht „kassenwirksam“)

Zuführungen zu Rückstellungen 864.750 € (Beachte: nicht „kassenwirksam“)

Der Saldo beträgt somit 5.723 € (Vorjahr 61.536 €). Planmäßig würde also das Eigenkapital per 31.12. um rd. 5.723 € zu nehmen; auch dieser Saldo ist ein reiner „Buchsaldo“.

Durch die Abschreibungen (Werteverzehr) mindert sich unser Anlagevermögen planmäßig um 1.268.200 €. Da wir jedoch planen, in Höhe von 2.250.250 € 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“ (720.600 €) finanziert werden:

Sonderposten: 547.600 €

Abschreibungen: 1.268.200 €

ungedeckter Saldo: - 720.600 € (= 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: 22.075.394 € (einschließlich Zinsen) Vorjahr: 20.142.773 €

Auszahlungen: 21.082.944 € (einschließlich Zinsen) Vorjahr: 19.198.589 €

Überschuss: 950.682 € Vorjahr: 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.

Darstellung der wesentliche Einzahlungen:

	Planjahr	Vorjahr
Vergnügungssteuer	160.000,00 €	120.000,00 €
Schlüsselzuweisung B1	- €	251.000,00 €
Schlüsselzuweisung B2	- €	3.045.000,00 €
Investitionsschlüsselzuweisung	- €	120.000,00 €
Schlüsselzuweisung B	1.685.944,00 €	- €
Allgemeine Zuweisung Zentrale Orte	337.586,00 €	- €
VG Umlage	10.225.700,00 €	8.917.412,00 €
Zinsen	1.500,00 €	20.000,00 €
Erstattung Überzahlung Abschluss Wifög 2020	- €	186.400,00 €
Einzahlungen Bereich Soziale Hilfe	1.990.500,00 €	1.339.000,00 €
Einzahlungen Bereich Kita Meisenheim	2.363.044,00 €	1.827.240,00 €
Einzahlungen Bereich Kita Lauschied	321.650,00 €	222.400,00 €
Einzahlungen Bereich Kita Meddersheim	885.900,00 €	763.500,00 €
Einzahlungen Bereich Kita Monzingen	1.340.660,00 €	1.235.135,00 €
Einzahlungen Bereich Grundschule B Sobernheim	48.840,00 €	38.640,00 €
Einzahlungen Bereich Grundschule Odernheim	28.328,00 €	23.290,00 €
Einzahlungen Bereich Grundschule Staudernheim	75.878,00 €	38.940,00 €
Einzahlungen Bereich Grundschule Monzingen	199.824,00 €	41.790,00 €
Einzahlungen Bereich Grundschule Meisenheim	35.040,00 €	29.440,00 €
Einzahlungen Bereich Brandschutz	95.100,00 €	44.400,00 €
Mieten (Kto 4412 + 4418)	119.410,00 €	73.160,00 €
Beteiligung Essenskosten GS/Kita (4414)	130.100,00 €	124.100,00 €
Kostenerstattungen (11431, 11471, 21110, 51151)	60.700,00 €	59.500,00 €
Schulbuchausleihe	34.400,00 €	34.000,00 €
Personal- und Sachkostenerstattung Wifög	560.700,00 €	534.000,00 €
Personal- und Sachkostenerstattung Werke	230.000,00 €	230.000,00 €
Personal- und Sachkostenerstattung FLM	58.000,00 €	58.000,00 €
Mahngebühren, Säumniszuschläge u.ä.	54.000,00 €	54.000,00 €
Schuldendiensthilfe Land Zinssicherung	27.000,00 €	27.000,00 €
Verwaltungsgebühren (Kto 414443..4311 4319)	255.200,00 €	243.850,00 €
Erträge aus Einspeisevergütung PV Anlage	40.000,00 €	20.000,00 €
Zuweisung Klimaschutz	92.900,00 €	49.500,00 €
Hebegebühren+Kostenerstatt. 11620	25.000,00 €	25.000,00 €
Zuweisung Sozialaraumbudget	106.600,00 €	106.600,00 €
Überwachung ruhender Verkehr	24.000,00 €	18.000,00 €
Zuweisung Hochwasserschutzkonzepte	162.000,00 €	36.000,00 €
Abrechnung Freibad Bad Sobernheim 2019	48.800,00 €	- €
Sonstige Einzahlungen	251.090,00 €	186.476,00 €

Darstellung der wesentlichen Auszahlungen:

	Planjahr	Vorjahr
Kreisumlage	159.341,00 €	1.437.240,00 €
Zinsen für Darlehen	266.086,00 €	172.300,00 €
Tilgungsleistungen	950.682,00 €	923.184,00 €
Verlustrausgleich Freibad BS	607.400,00 €	542.600,00 €
Verlustrausgleich Freibad MSH	226.000,00 €	227.850,00 €
Abrechnung Verlust aus Jahresabschluss 2020	40.500,00 €	- €
Verlustrausgleich Freibad Wifög	483.100,00 €	452.770,00 €
Abrechnung Verlust aus Jahresabschluss 2021	38.300,00 €	- €
Soziale Hilfen einschl. Personalkosten	2.594.600,00 €	1.837.863,00 €
Kita Meisenheim einschl. Personalkosten	2.310.000,00 €	1.799.850,00 €
Kita Lauschied einschl. Personalkosten	321.650,00 €	222.400,00 €
Kita Meddersheim einschl. Personalkosten	885.900,00 €	763.500,00 €
Kita Monzingen einschl. Personalkosten	1.340.600,00 €	1.235.135,00 €
Grundschule BS einschl. Personalkosten	386.924,00 €	372.718,00 €
Grundschule Odernheim einschl. Personalkosten	256.239,00 €	220.298,00 €
Grundschule Staudernheim einschl. Personalkosten	272.899,00 €	197.538,00 €
Grundschule Monzingen einschl. Personalkosten	538.754,00 €	330.238,00 €
Grundschule MSH einschl. Personalkosten	250.100,00 €	273.080,00 €
Brandschutz + KatS einschl. Personalkosten	1.112.520,00 €	806.539,00 €
EDV einschl. Personalkosten	372.050,00 €	411.200,00 €
Personalkosten (Rest)	5.822.950,00 €	5.201.687,00 €
Aufwandsentschädigungen	118.200,00 €	114.000,00 €
Versorgungsleistungen+Beihilfe Kto. 51..	1.300.699,00 €	1.269.997,00 €
Anteil FLM	60.000,00 €	60.000,00 €
Fortschreibung Flächennutzungsplan u.ä.	140.000,00 €	50.000,00 €
Bewirtschaftung der Standorte	118.500,00 €	77.000,00 €
Allgemeine Bauunterhaltung Standorte	189.600,00 €	65.000,00 €
Reinigungskosten Standorte	95.000,00 €	87.500,00 €
Gewässerunterhaltung	- €	20.000,00 €
Hochwasserschutz	155.000,00 €	40.000,00 €
Mieten (11431 und 53701)	30.820,00 €	28.320,00 €
Leasing (11450+11456)	66.350,00 €	44.200,00 €
Bürgerzeitung	48.000,00 €	48.000,00 €
Sitzungsgelder	35.000,00 €	40.000,00 €
Aus-/ Fortbildung	15.000,00 €	56.000,00 €
Herstellungskosten Passdokumente u.ä.	110.000,00 €	95.000,00 €
Kosten für Ersatzvornahmen	10.000,00 €	30.000,00 €
Klimaschutz	124.200,00 €	112.375,00 €
Porto	35.000,00 €	30.000,00 €
 Sonstige Auszahlungen	 145.662,00 €	 426.391,00 €

b) Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:

Einzahlungen: 388.750 € (Gesamtübersicht siehe nächste Seite)

Auszahlungen: 2.250.250 € (Gesamtübersicht siehe nächste Seite)

Unterdeckung: 1.861.500 €

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: 1.654.250 €

Kindertagesstätte Meisenheim: 15.200 €

Grundschulen: 33.100 €

Allgemeine Verwaltung, Digitalisierung und EDV: 158.950 €

Planansatz Bezeichnung

Einzahlungen:	388.750 €
	58.000 € Zuweisung Land für Fahrzeugbeschaffungen Brandschutz
	89.000 € Zuweisung Land für Fahrzeugbeschaffungen Brandschutz
	15.000 € Zuweisung Land für Fahrzeugbeschaffungen Brandschutz
	13.000 € Zuweisung Land für Fahrzeugbeschaffungen Brandschutz
	116.850 € Zuweisung Landkreis für Sirenen
	96.900 € Zuweisung Bund/ Land für Sirenen
Auszahlungen:	2.250.250 €
	45.800 € Beschaffung Programme/ Lizenzen allgemeine Verwaltung
	12.000 € Beschaffung Hardware/ EDV Ausstattung allgemeine Verwaltung
	8.000 € Beschaffung Digitale Tafel GS Monzingen
	9.600 € Kommunikationsapp SDUI für die Grundschulen
	2.500 € Beschaffung Beschallungsanlage GS Meisenheim
	8.000 € Beschaffung Spielgerät/ Herstellung Spielanlage GS Odernheim
	5.000 € Neue Spülmaschine GS Staudernheim
	101.150 € Einführung Dokumentenmanagement/ Lizenzen und Einrichtung
	50.000 € Neubau FwGH Lettweiler: Planungskosten
	85.000 € Generator Feuerwehrhaus Bad Sobernheim
	250.000 € Beschaffung MLF Daubach (vormals KLF)
	330.000 € Beschaffung Fahrzeug vom Typ LF-KatS Einheit Merxheim
	45.000 € Beschaffung Fahrzeug vom Typ MZF 1 für Einheit Bad Sobernheim
	50.000 € Beschaffung Fahrzeug vom Typ MTF für Einheit Staudernheim
	30.000 € Basispaket Krisenkommunikation Brandschutz
	15.000 € Beschaffung Fahrzeug vom Typ MZF 3 für Einheit Meisenheim
	1.188.000 € Beschaffung von Sirenen zur Warnung der Bevölkerung
	5.000 € Fallschutz Kita Meisenheim
	8.200 € Erweiterung Zaunanlage Kita Meisenheim
	2.000 € Anschaffung neuer Herd Kita Meisenheim
Saldo:	-1.861.500 €

c) Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit:

Einzahlungen:	1.861.500 €	Vorjahr:	3.721.560 €
Auszahlungen:	950.682 €	Vorjahr:	923.184 €
Saldo:	910.818 €	Vorjahr:	2.798.736

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:	992.450 €	Vorjahr:	944.184 €
<u>Tilgungsleistungen:</u>	- 950.682 €	Vorjahr:	- 923.184 €
Liquider „Überschuss“:	+ 41.768 €	Vorjahr:	21.000 €

Nach derzeitigen Stand würde sich der Finanzmittelbestand um 41.768 € erhöhen (sprich Zunahme Girokonto).

Exkurs: Berechnung der VG Umlage

Grundlage hierfür bildet § 72 der Gemeindeordnung.

Vereinfachte Darstellung:

	Planjahr	Vorjahr
Summe der Auszahlungen	20.816.858,00 €	19.026.289,00 €
Zinsauszahlungen	266.086,00 €	172.300,00 €
Tilgungsleistungen	950.682,00 €	923.184,00 €
= Zu deckende Auszahlungen	22.033.626,00 €	20.121.773,00 €
Einzahlungen ohne VG Umlage	11.848.194,00 €	11.205.361,00 €
Zinseinzahlungen	1.500,00 €	20.000,00 €
Umlagebedarf zum Ausgleich	10.183.932,00 €	8.896.412,00 €
Umlagegrundlage	30.987.011,00 €	27.024.205,00 €
<u>derzeitige Umlage</u> bei 33 rd.	10.225.700,00 €	8.917.412,00 €
Umlage über Bedarf	41.768,00 €	21.000,00 €
Umlagegrundlage	30.987.011,00 €	27.024.205,00 €
geplante Umlage bei 33,0 rd.	10.225.700,00 €	8.917.412,00 €
Umlage über Bedarf	41.768,00 €	21.000,00 €
Daher: Vorschlag Umlage auf 33 v.H. festzusetzen.		
es würde eine "freie Finanzspitze" verbleiben.	41.768,00 €	21.000,00 €