

Erläuterungen Finanzbeziehungen innerhalb des Haushaltsplanes 2020

**In den folgenden Bilanzen werden nur
Veränderungen (keine Bestände)
dargestellt**

Die Basis bilden die Planansätze 2020

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

- Grundstücke
- Gebäude/bewegliches Vermögen

Finanzvermögen

- Forderungen
- Liquide Mittel

(Finanzhaushalt)

Rechnungsabgrenzungpos.

Passiva (Kapital)

Eigenkapital

- Basiskapital

Rücklagen

- Ergebnismrücklage
(Ergebnishaushalt)

Sonderposten

- erhaltene Zuwendungen

Rückstellungen

- für mögliche Aufwendungen
in Folgejahren

Fremdkapital

Rechnungsabgrenzungpos.

Ergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz
	2018 EUR	2019 EUR	2020 EUR
	1	2	3
Steuern und ähnliche Abgaben		15.405.000	16.175.700
+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen		8.381.250	8.095.700
+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge		888.800	878.100
+ Sonstige Transfererträge		18.400	9.300
+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen		2.145.200	2.508.000
+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte		1.224.800	1.072.100
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		212.850	272.200
+ Zinsen und ähnliche Erträge		211.700	417.000
+ Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen		150.000	280.000
+ sonstige ordentliche Erträge		491.000	734.800
= Ordentliche Erträge (Summe aus Nummern 1 bis 10)		29.124.800	30.440.900
- Personalaufwendungen		8.473.500	8.980.700
- Versorgungsaufwendungen		0	97.500
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		5.931.900	5.913.750
- Abschreibungen		3.505.200	3.462.100
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0	600
- Transferaufwendungen		10.188.150	10.215.500
- Sonstige ordentliche Aufwendungen		1.479.800	1.761.100
= Ordentliche Aufwendungen (Summe aus Nummern 12 bis 18)		29.578.350	30.431.250
= Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Saldo aus Nummern 11 und 19)		- 453.550	9.650
= Veranschlagtes Gesamtergebnis (Summe aus Nummern 20 und 23)		- 453.550	9.650

Finanzhaushalt	Ergebnis	Ansatz	Ansatz
Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2018 EUR	2019 EUR	2020 EUR
	1	2	3
Steuern und ähnliche Abgaben		15.405.000	16.175.700
+ Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen		7.284.250	7.999.900
+ Sonstige Transfereinzahlungen		18.400	9.300
+ Entgelte für öffentliche Leistungen und Einrichtungen		2.095.200	2.458.000
+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte		1.224.800	1.072.100
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		212.850	272.200
+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen		211.700	417.000
+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen		491.000	544.800
= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit		26.941.000	28.949.000
- Personalauszahlungen		8.473.500	8.980.700
- Versorgungsauszahlungen		0	97.500
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		5.931.900	5.913.750
- Zinsen und ähnliche Auszahlungen		0	600
- Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)		11.042.150	10.297.300
- Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen		1.479.800	1.513.500
= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit		26.927.150	26.803.350
= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts		13.850	2.145.650

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

- Grundstücke.
- Gebäude / bewegliches Vermögen

Finanzvermögen

- Liquide Mittel

Finanzhaushalt 2.145.650 €

Rechnungsabgrenzungsposten

Passiva (Kapital)

Eigenkapital

- Basiskapital

Rücklage

- Ergebnissrücklage

Ergebnishaushalt 9.650 €

Sonderposten

Rückstellungen

Fremdkapital

Rechnungsabgrenzungsposten

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

Finanzvermögen

Finanzhaushalt

Steuern und Abgaben	16.175.700
Zuweisungen	7.999.900
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.458.000
Sonstige Erträge	2.315.400

Zahlungswirksamer Ertrag 28.949.000

Personalaufwand	-9.078.200
Sachaufwand	-5.913.750
Transferaufwand	-10.297.300
Sonstiger Aufwand	-1.514.100

Zahlungswirksamer Aufwand -26.803.350

cash flow 2.145.650

Passiva (Kapital)

Eigenkapital

Rücklagen

Ergebnishaushalt

Steuern und Abgaben	16.175.700
Zuweisungen	8.095.700
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.508.000
Sonstige Erträge	2.505.400
Auflösung Sonderposten	876.100
Aktiviert Eigenleistungen	280.000

Ordentlicher Ertrag 30.440.900

Personalaufwand	-9.078.200
Sachaufwand	-5.913.750
Transferaufwand	-10.215.500
Sonstiger Aufwand	-1.761.700
Abschreibungen	-3.462.100

Ordentlicher Aufwand -30.431.250

Ordentliches Ergebnis 9.650

Sonderposten / Rückstellungen / Fremdkapital

Passiva (Kapital)

Eigenkapital

Rücklage

Ergebnishaushalt

Personalaufwand -9.078.200

Sachaufwand -5.913.750

Transferaufwand -10.215.500

davon originärer Transferaufwand -10.297.300

davon Ergebnis Aufwandsrückstellung + 81.800

Sonstiger Aufwand -1.761.700

davon originärer sonstiger Aufwand 1.514.100

davon Deckungsreserve 247.600

Abschreibungen -3.462.100

Ordentlicher Aufwand -30.431.250

Steuern und Abgaben 16.175.700

Zuweisungen 8.095.700

davon originäre Zuweisungen 7.999.900

davon Ergebnis Ertragsrückstellung 95.800

Entgelt für öffentliche Leistungen 2.508.000

davon originäre Entgelte 2.458.000

davon Auflösung Grabnutzungsgebühr 50.000

Sonstige Erträge 2.505.400

davon originäre Erträge 2.315.400

davon Auflösung Rückstellung Abwasser 190.000

Auflösung Sonderposten 876.100

Aktivierte Eigenleistungen 280.000

Ordentlicher Ertrag 30.440.900

Ordentliches Ergebnis 9.650

Sonderposten

Rückstellungen

Fremdkapital

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

Finanzvermögen

Finanzhaushalt

Personalaufwand -9.078.200

Sachaufwand -5.913.750

Transferaufwand -10.297.300

davon originärer Transferaufwand 10.297.300

~~davon Ergebnis Aufwandsrückstellung -81.800~~

Sonstiger Aufwand -1.514.100

davon originärer sonstiger Aufwand 1.514.100

~~davon Deckungsreserve 247.600~~

~~Abschreibungen -3.462.100~~

Zahlungswirksamer Aufwand -26.803.350

cash flow 2.145.650

Steuern und Abgaben 16.175.700

Zuweisungen 7.999.900

davon originäre Zuweisungen 7.999.900

~~davon Ergebnis Ertragsrückstellung 95.800~~

Entgelt für öffentliche Leistungen 2.458.000

davon originäre Entgelte 2.458.000

~~davon Auflösung Grabnutzungsgebühr 50.000~~

Sonstige Erträge 2.315.400

davon originäre Erträge 2.315.400

~~davon Auflösung Rückstellung Abwasser 190.000~~

~~Auflösung Sonderposten 876.100~~

~~Aktiviertete Eigenleistungen 280.000~~

Zahlungswirksamer Ertrag 28.949.000

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

- Grundstücke
- Gebäude/beweg. Vermögen
- AfA -3.462.100
- aktivierte Eigenleistung 280.000

Finanzvermögen

- Forderungen
- Liquide Mittel
- cash flow 2.145.650

Rechnungsabgrenzungsposten

Passiva (Kapital)

Eigenkapital

- Basiskapital

Rücklagen

- Ergebnismrücklage
- aktuelles Jahr 9.650
- Deckungsreserve 247.600

Sonderposten

- Auflösung -876.100

Rückstellungen

- Auflösung Rückstellungen -367.600

Fremdkapital

Rechnungsabgrenzungsposten

- Grabnutzungsgebühr - 50.000

Investive Maßnahmen 2020

Finanzhaushalt	Ergebnis	Ansatz	Ansatz
Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2018 EUR	2019 EUR	2020 EUR
	1	2	3
+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		1.748.000	5.337.850
+ Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit		270.000	565.000
+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen		1.400.000	2.915.000
+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen		7.800	30.000
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		3.423.600	8.847.850
- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		911.000	1.152.000
- Auszahlungen für Baumaßnahmen		8.376.400	10.368.200
- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen		1.389.050	856.000
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen		0	400.000
- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen		62.700	795.450
- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen		9.000	16.000
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		10.748.150	13.587.650
= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit		- 7.324.550	-4.739.800

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

- Grundstücke	
Neuerwerb	1.152.000
Verkauf Vermögen	-2 945.000
- Gebäude/beweg. Vermögen	
AfA	-3.462.100
aktivierte Eigenleistung	280.000
Investive Maßnahmen	12.435.650

Finanzvermögen

- Forderungen	
- Liquide Mittel	
<i>(Stand 01.01.2020)</i>	<i>21.458.000)</i>

cash flow 2.145.650

Auszahlungen Investitionen -4.739.800

Rechnungsabgrenzungsposten

Passiva (Kapital)

Eigenkapital

- Basiskapital	
Rücklagen	
- Ergebnismrücklage	

aktuelles Jahr 9.650

Deckungsreserve 247.600

Sonderposten

Auflösung -876.100
Zuwendungen 5.902.850

Rückstellungen

Auflösung Rückstellungen -367.600

Fremdkapital

Rechnungsabgrenzungsposten

Grabnutzungsgebühr - 50.000

Erläuterung von Einzelmaßnahmen

Auswirkungen investive Maßnahmen

Neubau Sporthalle 5,3 Mio. Euro

Nutzungsdauer 50 Jahre

Zuschuss 420.000 Euro

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

Neue Sporthalle 5.300.000

Finanzvermögen

Liquide Mittel -5.300.000

Zuschuss 420.000

Finanzhaushalt

Steuern und Abgaben 16.175.700

Zuweisungen 7.999.900

Entgelt für öffentliche Leistungen 2.458.000

Sonstige Erträge 2.315.400

Zahlungswirksamer Ertrag 28.949.000

Personalaufwand -9.078.200

Sachaufwand -5.913.750

Transferaufwand -10.297.300

Sonstiger Aufwand -1.514.100

Zahlungswirksamer Aufwand -26.803.350

cash flow 2.145.650

Passiva (Kapital)

Eigenkapital / Ergebnismrücklage

Ergebnishaushalt

Steuern und Abgaben 16.175.700

Zuweisungen 8.095.700

Entgelt für öffentliche Leistungen 2.508.000

Sonstige Erträge 2.505.400

Auflösung Sonderposten 876.100

Aktivierete Eigenleistungen 280.000

Ordentlicher Ertrag 30.440.900

Personalaufwand -9.078.200

Sachaufwand -5.913.750

Transferaufwand -10.215.500

Sonstiger Aufwand -1.761.700

Abschreibungen -3.462.100

Ordentlicher Aufwand -30.431.250

Ordentliches Ergebnis 9.650

Sonderposten

+ Zuschuss 420.000

Folgekosten Neue Sporthalle

Abschreibung -106.000 Euro

Bewirtschaftung (ohne Unterhalt) -80.000 €

Auflösung Zuweisung (Sopo) +8.400 €

jährliche Mehrbelastung - 177.600 €

Ordentliches Ergebnis

anstelle +9.650 € wird dieses -167.950 € betragen

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

Abschreibung Neue Sporthalle – 106.000

Finanzhaushalt

Steuern und Abgaben	16.175.700
Zuweisungen	7.999.900
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.458.000
Sonstige Erträge	2.315.400
<u>Zahlungswirksamer Ertrag</u>	<u>28.949.000</u>

Personalaufwand	-9.078.200
+ Personalaufwand Neue Sporthalle	-10.000
Sachaufwand	-5.913.750
+ Bewirtschaftung Neue Sporthalle	-70.000
Transferaufwand	-10.297.300
Sonstiger Aufwand	-1.514.100
<u>Zahlungswirksamer Aufwand</u>	<u>-26.883.350</u>

cash flow 2.065.650

Verschlechterung ordentliches Ergebnis um 177.600
Verschlechterung cash flow um 80.00
(Bewirtschaftung und Personalaufwand)

Höherer Ertrag von 177.600 erforderlich

Passiva (Kapital)

Rücklagen

Ergebnishaushalt

Steuern und Abgaben	16.175.700
Zuweisungen	8.095.700
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.508.000
Sonstige Erträge	2.505.400
Auflösung Sonderposten	876.100
+ Auflösung Sonderposten Neue Sp.halle	8.400
Aktivierte Eigenleistungen	280.000
<u>Ordentlicher Ertrag</u>	<u>30.449.300</u>

Personalaufwand	-9.078.200
+ Personalaufwand Neue Sporthalle	-10.000
Sachaufwand	-5.913.750
+ Bewirtschaftung Neue Sporthalle	-70.000
Transferaufwand	-10.215.500
Sonstiger Aufwand	-1.761.700
Abschreibungen	-3.462.100
+ zusätzliche AfA Neue Sporthalle	-106.000
<u>Ordentlicher Aufwand</u>	<u>-30.617.250</u>

Ordentliches Ergebnis -167.950

Sonderposten

./. Auflösung Sonderposten Neue Sp.halle - 8.400

Folgekosten Neue Sporthalle

jährliche Mehrbelastung 177.600 €

Kompensation durch

**Erhöhung Grundsteuer B um 45
Prozentpunkte**

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

Abschreibung Neue Sporthalle – 106.000

Finanzhaushalt

Steuern und Abgaben 16.175.700

Steuererhöhung 177.600

Zuweisungen 7.999.900

Entgelt für öffentliche Leistungen 2.458.000

Sonstige Erträge 2.315.400

Zahlungswirksamer Ertrag 29.126.600

Personalaufwand -9.088.200

Sachaufwand -5.983.750

Transferaufwand -10.297.300

Sonstiger Aufwand -1.514.100

Zahlungswirksamer Aufwand -26.883.350

cash flow 2.243.250

Ursprünglicher cash flow 2.145.650

Neuer cash flow 2.243.250

Differenz 97.600

(AfA 106.000 ./. Auflösung Sopo 8.400 für
Reinvestitionen)

Passiva (Kapital)

Rücklagen

Ergebnishaushalt

Steuern und Abgaben 16.175.700

Steuererhöhung 177.600

Zuweisungen 8.095.700

Entgelt für öffentliche Leistungen 2.508.000

Sonstige Erträge 2.505.400

Auflösung Sonderposten 884.500

Aktiviertete Eigenleistungen 280.000

Ordentlicher Ertrag 30.626.900

Personalaufwand -9.088.200

Sachaufwand -5.983.750

Transferaufwand -10.215.500

Sonstiger Aufwand -1.761.700

Abschreibungen -3.568.100

Ordentlicher Aufwand -30.617.250

Ordentliches Ergebnis 9.650

Sonderposten - 8.400

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

- Grundstücke	
Neuerwerb	1.152.000
Verkauf Vermögen	-2 945.000
- Gebäude/beweg. Vermögen	
AfA	-3.462.100
aktivierte Eigenleistung	280.000
Investive Maßnahmen	12.435.650
Neue Sporthalle	5.300.000
AfA Neue Sporthalle	-106.000

Finanzvermögen

- Forderungen	
- Liquide Mittel	
(Stand 01.01.2020	21.458.000)
cash flow	2.243.250
Auszahlungen Investitionen	-4.739.800
Neue Sporthalle	-5.300.000
Zuschuss Neue Sporthalle	420.000

Rechnungsabgrenzungsposten

Passiva (Kapital)

Eigenkapital

- Basiskapital

Rücklagen

- Ergebnismrücklage	
aktuelles Jahr	9.650
Deckungsreserve	247.600

Sonderposten

Zuwendungen	5.902.850
Auflösung	-876.100
Zuwendung Neue Sporthalle	420.000
Auflösung Sopo Neue Spor.Halle	-8.400

Rückstellungen

Auflösung Rückstellungen	-367.600
--------------------------	----------

Fremdkapital

Rechnungsabgrenzungsposten

Grabnutzungsgebühr	- 50.000
--------------------	----------

Auswirkung von zu hoch angesetzten Aufwandsansätzen

Es wird unterstellt, dass der

**Ansatz für Unterhaltungsmaßnahmen von rund 1,5 Mio. Euro
nur im Schnitt der letzten Jahre
mit 1 Mio. Euro herangezogen wird.**

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

Abschreibung Neue Sporthalle – 106.000

Finanzhaushalt

Steuern und Abgaben	16.175.700
Steuererhöhung	177.600
Zuweisungen	7.999.900
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.458.000
Sonstige Erträge	2.315.400
<u>Zahlungswirksamer Ertrag</u>	<u>29.126.600</u>

Personalaufwand	-9.088.200
Sachaufwand	-5.983.750
- Reduzierung Unterhalt	+500.000
Transferaufwand	-10.297.300
Sonstiger Aufwand	-1.514.100
<u>Zahlungswirksamer Aufwand</u>	<u>-26.383.350</u>

cash flow **2.743.250**

Ursprünglicher cash flow	2.243.250
Neuer cash flow	2.743.250

Passiva (Kapital)

Rücklagen

Ergebnishaushalt

Steuern und Abgaben	16.175.700
Steuererhöhung	177.600
Zuweisungen	8.095.700
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.508.000
Sonstige Erträge	2.505.400
Auflösung Sonderposten	884.500
Aktivierte Eigenleistungen	280.000
<u>Ordentlicher Ertrag</u>	<u>30.626.900</u>

Personalaufwand	-9.088.200
Sachaufwand	-5.983.750
- Reduzierung Unterhalt	+500.000
Transferaufwand	-10.215.500
Sonstiger Aufwand	-1.761.700
Abschreibungen	-3.568.100
<u>Ordentlicher Aufwand</u>	<u>-30.117.250</u>

Ordentliches Ergebnis **509.650**

Sonderposten - 8.400

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

- Grundstücke	
Neuerwerb	1.152.000
Verkauf Vermögen	-2 945.000
- Gebäude/beweg. Vermögen	
AfA	-3.462.100
aktivierte Eigenleistung	280.000
Investive Maßnahmen	12.435.650
Neue Sporthalle	5.300.000
AfA Neue Sporthalle	-106.000

Finanzvermögen

- Forderungen	
- Liquide Mittel	
(Stand 01.01.2020	21.458.000)
cash flow	2.743.250
Auszahlungen Investitionen	-4.739.800
Neue Sporthalle	-5.300.000
Zuschuss Neue Sporthalle	420.000

Rechnungsabgrenzungsposten

Passiva (Kapital)

Eigenkapital

- Basiskapital

Rücklagen

- Ergebnismrücklage	
aktuelles Jahr	509.650
Deckungsreserve	247.600

Sonderposten

Zuwendungen	5.902.850
Auflösung	-876.100
Zuwendung Neue Sporthalle	420.000
Auflösung Sopo Neue Spor.Halle	-8.400

Rückstellungen

Auflösung Rückstellungen	-367.600
--------------------------	----------

Fremdkapital

Rechnungsabgrenzungsposten

Grabnutzungsgebühr	- 50.000
--------------------	----------

Im Haushaltsplan inkl. Finanzplanung sind neben der Neuen Sporthalle

rund 30,9 Mio. Euro für Bau- und Investitionsfördermaßnahmen sowie

rund 13,6 Mio. Euro für erhaltene Investitionsförderungen veranschlagt.

Nettobelastung von rund 17,3 Mio. Euro

Bei einer durchschnittlichen ND von 40 Jahren
zusätzliche Abschreibung von **430.000 Euro**

Erhöhung Grundsteuer B um 108 Prozentpunkte (nur für AfA)

Projektliste sieht anstelle 30,9 Mio. Euro 48,1 Mio. Euro vor.

Finanzhaushalt

Steuern und Abgaben	16.353.300
Steuererhöhung	430.000
Zuweisungen	7.999.900
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.458.000
Sonstige Erträge	2.315.400
<u>Zahlungswirksamer Ertrag</u>	<u>29.556.600</u>
Personalaufwand	-9.088.200
Sachaufwand	-5.983.750
Transferaufwand	-10.297.300
Sonstiger Aufwand	-1.514.100
<u>Zahlungswirksamer Aufwand</u>	<u>-26.883.350</u>
<u>cash flow</u>	<u>2.673.250</u>

Ursprünglicher cash flow	2.145.650
Neuer cash flow	2.673.250
Differenz	527.600

Nur für AfA Erhöhung Grundsteuer um 133 Punkte

(weitere 20 Punkte für Bewirtschaftung Neuer Sporthalle – insgesamt Erhöhung von 153 Punkte)

Hebesatz Grundsteuer 483%

Ergebnishaushalt

Steuern und Abgaben	16.353.300
Steuererhöhung	430.000
Zuweisungen	8.095.700
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.508.000
Sonstige Erträge	2.505.400
Auflösung Sonderposten	884.500
Aktivierte Eigenleistungen	280.000
<u>Ordentlicher Ertrag</u>	<u>31.056.900</u>
Personalaufwand	-9.088.200
Sachaufwand	-5.983.750
Transferaufwand	-10.215.500
Sonstiger Aufwand	-1.761.700
Abschreibungen	-3.568.100
+ zusätzliche Abschreibungen	430.000
<u>Ordentlicher Aufwand</u>	<u>-31.047.250</u>

Ordentliches Ergebnis 9.650

Konsequenz

Zur Entscheidungsfindung sind Folgekosten inklusive Abschreibungen und kalkulatorischer Verzinsung von immenser Bedeutung

Achtung:

Auch Investitionsfördermaßnahmen (z. B. Zuschuss Hundesportverein / W 2020 sind abschreibungspflichtig und belasten den Haushalt

Realistische Haushaltsansätze bilden und im Bedarfsfall mit über- bzw. außerplanmäßigen Genehmigungen agieren

Bislang unterstellt:

Gewerbesteuer bei einem Niveau von 6,5 Mio. Euro

Aber:

Stand der Gewerbesteuer am 28.02.2020 bei 5 Mio. Euro

Geringerer „netto“ Ertrag von 1,35 Mio. Euro

Gewerbesteuerhebesatz unverändert bei 330%

In Modellrechnung: Hebesatz Grundsteuer B bereits auf 483%

**Aufkommen Grundsteuer B bei Hebesatz 330%
rund 1,3 Mio. Euro**

Finanzhaushalt

Steuern und Abgaben	16.783.300
Gewerbesteuerrückgang	-1.350.000
Zuweisungen	7.999.900
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.458.000
Sonstige Erträge	2.315.400
<u>Zahlungswirksamer Ertrag</u>	<u>28.206.600</u>
Personalaufwand	-9.088.200
Sachaufwand	-5.983.750
Transferaufwand	-10.297.300
Sonstiger Aufwand	-1.514.100
<u>Zahlungswirksamer Aufwand</u>	<u>-26.883.350</u>
<u>cash flow</u>	<u>1.323.250</u>

cash flow 1.323.250

(Grundsteuerhebesatz 483%)

Ergebnishaushalt

Steuern und Abgaben	16.783.300
Gewerbesteuerrückgang	-1.350.000
Zuweisungen	8.095.700
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.508.000
Sonstige Erträge	2.505.400
Auflösung Sonderposten	884.500
Aktiviert Eigenleistungen	280.000
<u>Ordentlicher Ertrag</u>	<u>29.706.900</u>
Personalaufwand	-9.088.200
Sachaufwand	-5.983.750
Transferaufwand	-10.215.500
Sonstiger Aufwand	-1.761.700
Abschreibungen	-3.998.100
<u>Ordentlicher Aufwand</u>	<u>-31.047.250</u>

Ordentliches Ergebnis -1.340.350

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

- Grundstücke	
Neuerwerb	500.000
Verkauf Vermögen	-500.000
- Gebäude/beweg. Vermögen	
AfA	-3.998.100
aktivierte Eigenleistung	280.000
Investive Maßnahmen	4.000.000

Finanzvermögen

- Forderungen	
- Liquide Mittel	
(Stand 01.01.2023)	7.899.000)
cash flow	1.323.250
Auszahlungen Investitionen	-3.600.000

Rechnungsabgrenzungsposten

Passiva (Kapital)

Eigenkapital

- Basiskapital

Rücklagen

- Ergebnismrücklage	
aktuelles Jahr	-1.340.350
Deckungsreserve	247.600

Sonderposten

Zuwendungen	400.000
Auflösung	-884.500

Rückstellungen

Auflösung Rückstellungen	-367.600
--------------------------	----------

Fremdkapital

Rechnungsabgrenzungsposten

Grabnutzungsgebühr	- 50.000
--------------------	----------

Bislang unterstellt:

Gleichzeitige Erhöhung der Kreisumlage um 5%

Zusätzliche Belastung 800.000 Euro

Geringere Finanzausgleichszuweisungen 250.000 Euro

Höhere Finanzausgleichsumlage 600.000 Euro

Finanzhaushalt

Steuern und Abgaben	16.783.300
Gewerbesteuerrückgang	-1.350.000
Zuweisungen	7.999.900
Rückgang FAG-Zuweisungen	-250.000
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.458.000
Sonstige Erträge	2.315.400
<u>Zahlungswirksamer Ertrag</u>	<u>27.956.600</u>
Personalaufwand	-9.088.200
Sachaufwand	-5.983.750
Transferaufwand	-10.297.300
Höhere Kreis- und FAG-Umlage	-1.400.000
Sonstiger Aufwand	-1.514.100
<u>Zahlungswirksamer Aufwand</u>	<u>-28.283.350</u>
<u>cash flow</u>	<u>- 326.750</u>

Grundsteuerhebesatz 483%

Ergebnishaushalt

Steuern und Abgaben	16.783.300
Gewerbesteuerrückgang	-1.350.000
Zuweisungen	8.095.700
Rückgang FAG-Zuweisungen	-250.000
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.508.000
Sonstige Erträge	2.505.400
Auflösung Sonderposten	884.500
Aktiviert Eigenleistungen	280.000
<u>Ordentlicher Ertrag</u>	<u>29.456.900</u>
Personalaufwand	-9.088.200
Sachaufwand	-5.983.750
Transferaufwand	-10.215.500
Höhere Kreis- und FAG-Umlage	-1.400.000
Sonstiger Aufwand	-1.761.700
Abschreibungen	-3.998.100
<u>Ordentlicher Aufwand</u>	<u>-32.447.250</u>

Ordentliches Ergebnis -2.990.350

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

- Grundstücke	
Neuerwerb	500.000
Verkauf Vermögen	-500.000
- Gebäude/beweg. Vermögen	
AfA	-3.998.100
aktivierte Eigenleistung	280.000
Investive Maßnahmen	3.500.000

Finanzvermögen

- Forderungen	
- Liquide Mittel	
(Stand 01.01.2023)	7.899.000)
cash flow	-326.750
Auszahlungen Investitionen	-3.400.000

Rechnungsabgrenzungsposten

Passiva (Kapital)

Eigenkapital

- Basiskapital	
<u>Rücklagen</u>	
- Ergebnissrücklage	
aktuelles Jahr	-2.990.350
Deckungsreserve	247.600

Sonderposten

Zuwendungen	100.000
Auflösung	-884.500

Rückstellungen

Auflösung Rückstellungen	-367.600
--------------------------	----------

Fremdkapital

Rechnungsabgrenzungsposten

Grabnutzungsgebühr	- 50.000
--------------------	----------

Liquide Mittel Ende 2024 rund 4,2 Mio. Euro

Problem ist zu geringer cash flow (nicht mit Kreditaufnahmen kompensierbar)

Laufender Betrieb nicht finanzierbar

Ausgleich des negativen Ergebnisses durch
Entnahme Ergebnismrücklage bzw.
Verrechnung Eigenkapital

Finanzhaushalt

Steuern und Abgaben	15.433.300
Zuweisungen	7.749.900
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.458.000
Sonstige Erträge	2.315.400
<u>Zahlungswirksamer Ertrag</u>	<u>27.956.600</u>
Personalaufwand	-9.088.200
Sachaufwand	-5.983.750
Transferaufwand	-11.697.300
Sonstiger Aufwand	-1.514.100
<u>Zahlungswirksamer Aufwand</u>	<u>-28.283.350</u>
<u>cash flow</u>	<u>- 326.750</u>

Grundsteuerhebesatz 483%

Ergebnishaushalt

Steuern und Abgaben	15.433.300
Zuweisungen	7.845.700
Entgelt für öffentliche Leistungen	2.508.000
Sonstige Erträge	2.505.400
Auflösung Sonderposten	884.500
Aktiviertete Eigenleistungen	280.000
<u>Ordentlicher Ertrag</u>	<u>29.456.900</u>
Personalaufwand	-9.088.200
Sachaufwand	-5.983.750
Transferaufwand	-11.615.500
Sonstiger Aufwand	-1.761.700
Abschreibungen	-3.998.100
<u>Ordentlicher Aufwand</u>	<u>-32.447.250</u>

Ordentliches Ergebnis -2.990.350

Verrechnung mit Basiskapital **2.990.350**

Verbleibendes ordentliches Ergebnis **0**

Aktiva (Vermögen)

Sachvermögen

- Grundstücke	
Neuerwerb	500.000
Verkauf Vermögen	-500.000
- Gebäude/beweg. Vermögen	
AfA	-3.998.100
aktivierte Eigenleistung	280.000
Investive Maßnahmen	3.500.000

Finanzvermögen

- Forderungen	
- Liquide Mittel	
(Stand 01.01.2023)	7.899.000)

cash flow	-326.750
-----------	----------

Auszahlungen Investitionen	-3.400.000
----------------------------	------------

Rechnungsabgrenzungsposten

Passiva (Kapital)

Eigenkapital

- Basiskapital	-2.990.350
----------------	------------

Rücklagen

- Ergebnismrücklage	
aktuelles Jahr	-2.990.350
Deckungsreserve	247.600

Sonderposten

Zuwendungen	100.000
Auflösung	-884.500

Rückstellungen

Auflösung Rückstellungen	-367.600
--------------------------	----------

Fremdkapital

Rechnungsabgrenzungsposten

Grabnutzungsgebühr	- 50.000
--------------------	----------

Hoher Stand liquide Mittel - gewisses Puffer und Handlungsspielraum

jede Generation darf nur soviel Vermögen verbrauchen – wie sie Ressourcen erwirtschaften kann

Bedenke: Finanzvermögen liquide Mittel über rund 22 Mio. Euro zählt auch zum Vermögen

Ziel Bilanz / Kaufmann Vermögensmehrung

Kameralistik Darstellung Mittelverwendung

Negativer cash flow bedeutet:

laufender Betrieb nicht finanzierbar

Vermögen reduziert sich (rechtlich nicht zulässig)

Konsequenz

- Erträge generieren durch Steuererhöhung**
- Aufwendungen reduzieren durch Schließung von Einrichtungen**

Problem

nur bedingt möglich da sehr starres System

keine cash cow oder abstoßbares Randsortiment

Verkauf von Vermögen – Aktivtausch

Steuer- und Finanzausgleichssystematik empfindlich und von Kommunen nicht regulierbar

Aufkommen Gewerbesteuer seit 2013

- 2013 4.953.713,24
- 2014 4.399.826,91
- **2015 3.844.663,91**
- 2016 5.509.920,56
- 2017 6.918.855,58
- 2018 5.760.773,09
- 2019 7.150.187,38

Durchschnitt 5.505.420,10

Ansatz 2020 6.500.000,00

aktueller Stand 5.101.244,31

**Aufgrund geringem Reaktionsvermögen auf
Steuerschwankungen**

Projekte sukzessiv abwickeln

Vollständige Finanz- und Folgekostenberechnung

Vermögensstruktur überwachen

Haushaltsgrundsätze beachten

Sparsame und wirtschaftliche Finanzpolitik

**Kommunale Finanzbeziehungen sehr empfindlich auf
Außeneinwirkungen**

Bei Finanzeinbrüchen kaum Reaktionsvermögen

Haushaltskonsolidierungen greifen nur mittel- bzw. langfristig

**Von elementarer Bedeutung ist ein gewisses finanzielles Puffer
in Form von liquiden Mittel – Vorschlag 10 Mio. Euro**

**Bislang war Stadt Engen relativ frei und von Dritten
unabhängig**

**Kreditaufnahmen nur für Investitionen möglich und nur mit
Genehmigung RAB (auch rentierliche Schulden)**

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit