

## **Haushaltssatzung mit Haushaltsplan der Gemeinde Ilvesheim für das Jahr 2021**

**hier: Abschließende Beratung und Satzungserlass / Beschlussfassung**

### **Sachverhalt:**

Unter Beachtung der von Gemeinderat und den Zukunftswerkstätten vorgegebenen Leitsätzen, zusammengefasst im aktualisierten Leitbild "Ilvesheim 2.0", und auf Grundlage der seit Jahren vorhandenen örtlichen Strukturen und Angeboten bzw. den aktuellen Beschlüssen des Gemeinderates und den Ergebnissen aus der letzten Klausurtagung bzw. den letztjährigen Haushaltsberatungen wurde von der Verwaltung der Haushaltsentwurf für das Jahr 2021 erarbeitet.

In der öffentlichen Sitzung des Gemeinderates am 25.02.2021 wurde der Entwurf der Verwaltung an die Mitglieder des Verwaltungsausschusses ausgegeben; auch alle Mitglieder des technischen Ausschusses erhielten ein Exemplar.

Der Gemeinderat hat mit einstimmigem Beschluss vom 25.02.2021 den Entwurf sowie die ergänzenden Ausführungen von Herrn Bürgermeister Andreas Metz zur Kenntnis genommen und den Entwurf zur Vorberatung an den Verwaltungsausschuss verwiesen.

In der o.g. Sitzung wurden der weitere Zeitablauf und die folgenden Beratungstermine festgelegt:

Die Beratungstermine im Verwaltungsausschuss sind wie folgt:

Mittwoch, 10.03.2021 (im Anschluss an die Sitzung des Technischen Ausschusses; nicht-öffentlich)

Donnerstag, 11.03.2021 (regulärer Sitzungstermin öffentlich)

Aufgrund der kurzen Zeitdauer von den Vorberatungen bis zum Versenden der Unterlagen für die GR-Sitzung am 17.03.2021 und dem Termin der Landtagswahl am 14.03.2021 wurde entschieden, die reguläre Sitzung des Gemeinderates vom 25.03.2021 auf den 31.03.2021 zu verschieben.

Zu den Vorberatungen im Verwaltungsausschuss waren selbstverständlich auch die Mitglieder des Technischen Ausschusses eingeladen; davon wurde rege Gebrauch gemacht.

Da Haushalts(vor)beratungen unter Pandemie-Bedingungen von allen Beteiligten ein Mehr an Aufwand und Disziplin erfordern, hatte die Verwaltung alle Fraktionen darum gebeten, Fragen zum Haushalt vorab schriftlich, per Mail oder telefonisch an das zuständige Fachamt zu richten und Änderungsanträge zum Haushalt in schriftlicher Form bis zum 10.03.2021 einzureichen; auch dieses Angebot fand ausgiebig Zuspruch.

Der **Ergebnishaushalt** bildet das Herzstück des NKHR - Haushalts. Alle laufenden Vorgänge der Gemeinde Ilvesheim werden im Ergebnishaushalt geplant.

Er umfasst die kompletten und periodengerechten Aufwendungen (Ressourcenverbrauch) und Erträge (Ressourcenaufkommen) der Gemeinde Ilvesheim und auch die nicht-zahlungswirksamen Größen, wie z.B. Abschreibungen, Zuführungen zu den Rückstellungen oder die Auflösungen von Sonderposten, die nun ergebniswirksam ausgewiesen werden.

Bislang wurden diese Einnahmen und Ausgaben im kameralen Verwaltungshaushalt sowohl auf der Einnahme- als auch auf der Ausgabenseite gebucht, und haben sich damit gegenseitig neutralisiert und das Ergebnis damit nicht beeinflusst.

Die Erträge werden in der Planung mit negativem Vorzeichen erfasst, da es sich im Planungsstadium um Forderungen handelt, die durch den Geldeingang im Laufe des Jahres ausgeglichen werden müssen.

Diese Betrachtungsweise, die auch den EDV-Vorgaben geschuldet ist, führt dazu, dass in den verwaltungsinternen Auswertungen das ordentliche Ergebnis positiv dargestellt wird, obwohl es sich im Saldo tatsächlich um ein Defizit handelt.

In den aus dem SAP-System erzeugten gesetzlichen Darstellungen wird das Vorzeichen „herumgedreht“.

Der von der Verwaltung erarbeitete Haushaltsentwurf für 2021 mit dem Stand 16.02.2021 präsentierte sich in der Zusammenfassung folgendermaßen (alle Angaben in Euro):

**Ergebnishaushalt 2021 in der Fassung vom 16.02.2021:**

<b>Erträge und Aufwendungen</b>	<b>Ansatz 2020</b>	<b>Ansatz 2021</b>	<b>Vergleich</b>
* Steuern und ähnliche Abgaben	-9.456.000,00	-9.704.825,00	-248.825
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-7.413.955,00	-7.093.775,00	320.180
* Aufgelöste Invest.-zuwendungen/-beiträge	-364.200,00	-381.765,00	-17.565
* Entgelte für öff. Leistungen oder Einrichtungen	-1.984.950,00	-2.082.900,00	-97.950
* Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	-177.875,00	-195.975,00	-18.100
* Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-206.455,00	-215.000,00	-8.545
* Zinsen und ähnliche Erträge	-300,00	-300,00	
* Akt. Eigenstg. u. Bestandsveränderungen	-12.500,00	-7.500,00	5.000
* Sonstige ordentliche Erträge	-260.500,00	-257.000,00	3.500
<b>** Ordentliche Erträge</b>	<b>-19.876.735,00</b>	<b>-19.939.040,00</b>	<b>-62.305</b>
* Personalaufwendungen	4.983.435,00	4.895.425,00	-88.010
* Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.591.645,00	3.360.510,00	-231.135
* Planmäßige Abschreibungen	1.201.670,00	1.208.330,00	6.660
* Zinsen und ähnliche Aufwendungen	34.435,00	33.455,00	-980
* Transferaufwendungen	10.214.565,00	10.411.065,00	196.500
* Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.351.135,00	1.505.460,00	154.325
<b>** Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>21.376.885,00</b>	<b>21.414.245,00</b>	<b>37.360</b>
<b>*** Veranschlagtes ordentliches Ergebnis</b>	<b>1.500.150,00</b>	<b>1.475.205,00</b>	<b>-24.945</b>
* Außerordentliche Erträge		-117.150,00	<b>-117.150</b>
<b>** Veranschlagtes Sonderergebnis</b>		<b>-117.150,00</b>	<b>-117.150</b>
<b>**** Veranschlagtes Gesamtergebnis</b>	<b>1.500.150,00</b>	<b>1.358.055,00</b>	<b>-142.095</b>

**Mittelfristige Finanzplanung Ergebnishaushalt 2021 in der Fassung vom 16.02.2021:**

<b>Erträge und Aufwendungen</b>	<b>Planung 2022</b>	<b>Planung 2023</b>	<b>Planung 2024</b>
* Steuern und ähnliche Abgaben	-10.053.925,00	-10.476.875,00	-10.929.725,00
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-7.848.250,00	-7.912.350,00	-7.479.250,00
* Aufgelöste Invest.-zuwendungen/-beiträge	-388.580,00	-426.065,00	-458.565,00
* Entgelte für öff. Leistungen oder Einrichtungen	-2.138.025,00	-2.159.900,00	-2.195.550,00
* Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	-168.800,00	-171.650,00	-159.500,00
* Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-195.755,00	-195.940,00	-198.660,00
* Zinsen und ähnliche Erträge	-300,00	-300,00	-300,00
* Akt. Eigenstg. u. Bestandsveränderungen	-17.500,00	-5.000,00	-20.000,00
* Sonstige ordentliche Erträge	-257.900,00	-338.800,00	-339.700,00
<b>** Ordentliche Erträge</b>	<b>-21.069.035,00</b>	<b>-21.686.880,00</b>	<b>-21.781.250,00</b>
* Personalaufwendungen	4.902.340,00	4.871.340,00	4.939.190,00
* Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.007.750,00	2.996.550,00	3.054.600,00
* Planmäßige Abschreibungen	1.239.295,00	1.331.855,00	1.444.655,00
* Zinsen und ähnliche Aufwendungen	32.475,00	31.500,00	30.520,00
* Transferaufwendungen	10.759.965,00	10.636.465,00	11.270.765,00
* Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.216.565,00	1.166.130,00	1.160.210,00
<b>** Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>21.158.390,00</b>	<b>21.033.840,00</b>	<b>21.899.940,00</b>
<b>*** Veranschlagtes ordentliches Ergebnis</b>	<b>89.355,00</b>	<b>-653.040,00</b>	<b>118.690,00</b>
* Außerordentliche Erträge			
** Veranschlagtes Sonderergebnis			
<b>**** Veranschlagtes Gesamtergebnis</b>	<b>89.355,00</b>	<b>-653.040,00</b>	<b>118.690,00</b>

Als weitere Komponente umfasst das NKHR den **Finanzhaushalt**; hier werden alle kassenmäßigen Geldbewegungen dargestellt. Der Finanzhaushalt beinhaltet alle Ein- und Auszahlungen und gibt einen Überblick über den Zahlungsmittelbestand der Gemeinde Ilvesheim. Hinzu kommt die Darstellung der Investitions- und Finanzierungstätigkeit.

### **Finanzhaushalt, Investitionstätigkeit und Änderung des Finanzmittelbestands 2021 in der Fassung vom 16.02.2021:**

<b>Finanzpositionen</b>	<b>Ansatz 2020</b>	<b>Plan 2021</b>
* Steuern und ähnliche Abgaben	9.456.000,00	9.704.825,00
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	7.413.955,00	7.093.775,00
* Sonstige Transfereinzahlungen		
* Entgelte für öffentliche Leistungen/Einrichtungen	1.984.950,00	2.082.900,00
* Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	177.875,00	195.975,00
* Kostenerstattung und Kostenumlagen	206.455,00	215.000,00
* Zinsen und ähnliche Einzahlungen	300,00	300,00
* Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	260.500,00	257.000,00
<b>** Summe Einzahlungen a.lfd. Verw.tätigkeit</b>	<b>19.500.035,00</b>	<b>19.549.775,00</b>
* Personalauszahlungen	-4.983.435,00	-4.895.425,00
* Versorgungsauszahlungen		
* Auszahl. für Sach- und Dienstleistungen	-3.591.645,00	-3.360.510,00
* Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-34.435,00	-33.455,00
* Transferauszahlungen (ohne Invest.-Zuschüsse)	-10.214.565,00	-10.411.065,00
* Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-1.351.135,00	-1.505.460,00
<b>** Summe Auszahlungen a.lfd. Verw.tätigkeit</b>	<b>-20.175.215,00</b>	<b>-20.205.915,00</b>
<b>*** Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf Ergebnishaushalt</b>	<b>-675.180,00</b>	<b>-656.140,00</b>

<b>Finanzpositionen</b>	<b>Ansatz 2020</b>	<b>Plan 2021</b>
* Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	176.500,00	150.075,00
* Einz.a.Investitionsbeiträgen u.ä.hnl.Entgelte	530.000,00	
* Einz. aus Veräußerung von Sachvermögen	134.400,00	133.500,00
* Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen	10.000,00	
* Einz. für sonstige Investitionstätigkeit		
<b>** Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>850.900,00</b>	<b>283.575,00</b>
* Auszahlungen Erwerb Grundstücke+Gebäude	-20.000,00	-20.000,00
* Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.685.450,00	-2.224.200,00
** Auszahlungen Erwerb bewegl. Sachvermögen	-418.950,00	-325.950,00
* Auszahlungen Erwerb Finanzvermögen	-41.650,00	-52.675,00
* Ausz.für Investitionsförderungsmaßnahmen	-143.000,00	-109.750,00
* Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-35.750,00	-10.000,00
<b>*** Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.344.800,00</b>	<b>-2.742.575,00</b>
<b>**** Finanz.mittelüberschuss/-bedarf aus Investitionst.</b>	<b>-2.493.900,00</b>	<b>-2.459.000,00</b>
<b>***** Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>	<b>-3.169.080,00</b>	<b>-3.115.140,00</b>
* Einz.Aufnahme v.Krediten f.Investitionen		
* Ausz.Tilgung v.Krediten f.Investitionen	-25.000,00	-25.000,00
<b>** Finanz.mittelübersch./-bedarf Fin.tätigkeit</b>	<b>-25.000,00</b>	<b>-25.000,00</b>
<b>***** Änderung Finanzierungsmittelbestand</b>	<b>-3.194.080,00</b>	<b>-3.140.140,00</b>
nachrichtlich:		
Anfangsbestand an liquiden Eigenmitteln	8.760.208,71	8.587.940,09
Liquiditätsreserve	396.000,00	396.000,00
frei verfügbare liquide Eigenmittel	8.364.208,71	8.191.940,09
Änderung Finanzmittelbestand	-3.194.080,00	-3.140.140,00
<b>Endbestand an liquiden Eigenmitteln</b>	<b>5.566.128,71</b>	<b>5.447.800,09</b>

**Mittelfristige Finanzplanung Finanzhaushalt, Investitionstätigkeit und Änderung des Finanzmittelbestands 2021 in der Fassung vom 16.02.2021:**

<b>Finanzpositionen</b>	<b>Ansatz 2022</b>	<b>Ansatz 2023</b>	<b>Ansatz 2024</b>
Summe Einzahlungen a.lfd. Verw.tätigkeit	20.662.955	21.255.815	21.302.685
Summe Auszahlungen a.lfd. Verw.tätigkeit	-19.919.095	-19.701.985	-20.455.285
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf Ergebnishh	743.860	1.553.830	847.400
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	950.000	1.200.000	1.780.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.578.100	-3.688.550	-3.457.550
<b>Finanz.mittelüberschuss/-bedarf aus Investitionen</b>	<b>-1.628.100</b>	<b>-2.488.550</b>	<b>-1.677.550</b>
<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>	<b>-884.240</b>	<b>-934.720</b>	<b>-830.150</b>

<b>Finanzpositionen</b>	<b>Ansatz 2022</b>	<b>Ansatz 2023</b>	<b>Ansatz 2024</b>
Einz.Aufnahme v.Krediten f.Investitionen			
Ausz.Tilgung v.Krediten f.Investitionen	-25.000	-25.000	-25.000
<b>Finanz.mittelübersch./-bedarf</b>			
<b>Finanztätigkeit</b>	<b>-25.000</b>	<b>-25.000</b>	<b>-25.000</b>
<b>Änderung</b>			
<b>Finanzierungsmittelbestand</b>	<b>-909.240</b>	<b>-959.720</b>	<b>-855.150</b>

Aufgrund aktueller Entwicklungen hat die Verwaltung die nachfolgenden Korrekturen an dem bislang vorliegenden Planentwurf für 2021 vorgenommen.

- Absenkung des Hebesatzes der Kreisumlage in den Jahren 2021 - 2023
- Erlass der Kinderbetreuungsgebühren für Januar und Februar 2021 bei Einrechnung der zu erwartenden/angekündigten Landeszuwendungen
- Erhöhung der Landeszuwendungen für die Kleinkinderbetreuung U3 2021 - 2024

Über diese Änderungen und deren finanzielle Auswirkungen wurden die Mitglieder des Gemeinderates am 08.03.2021 per Mail informiert; in der öffentlichen Vorberatung im Verwaltungsausschuss am 11.03.2021 wurden sie von der Verwaltung zusätzlich erläutert.

In dieser öffentlichen Sitzung wurde über die der Verwaltung bereits vorliegenden Anträge der Fraktionen auf Änderungen des Planentwurfs und über die im Verlauf der Sitzung gestellten Anträge diskutiert und entschieden.

Aus der nichtöffentlichen Vorberatung im Verwaltungsausschuss am 10.03.2021 ergaben sich keine Änderungen am vorliegenden Planentwurf.

Alle finanziellen Veränderungen aus den Korrekturen der Verwaltung und den Anträgen der Fraktionen werden aus der **Anlage Nr. 01**, die für alle Mitglieder des Gemeinderates beigefügt ist, ersichtlich.

Der überarbeitete Entwurf des **Ergebnishaushaltes 2021** mit dem Stand 15.03.2021 präsentiert sich in der Zusammenfassung folgendermaßen (alle Angaben in Euro):

<b>Erträge und Aufwendungen</b>	<b>Ansatz 2020</b>	<b>Ansatz 2021</b>	<b>Vergleich</b>
* Steuern und ähnliche Abgaben	-9.456.000,00	-9.704.825,00	-248.825
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-7.413.955,00	-7.146.875,00	267.080
* Aufgelöste Invest.-zuwendungen/-beiträge	-364.200,00	-381.765,00	-17.565
* Entgelte für öff. Leistungen oder Einrichtungen	-1.984.950,00	-2.022.150,00	-37.200
* Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	-177.875,00	-195.975,00	-18.100
* Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-206.455,00	-215.000,00	-8.545
* Zinsen und ähnliche Erträge	-300,00	-300,00	
* Akt. Eigenstg. u. Bestandsveränderungen	-12.500,00		12.500
* Sonstige ordentliche Erträge	-260.500,00	-257.000,00	3.500
<b>** Ordentliche Erträge</b>	<b>-19.876.735,00</b>	<b>-19.923.890,00</b>	<b>-47.155</b>
* Personalaufwendungen	4.983.435,00	4.895.425,00	-88.010
* Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.591.645,00	3.500.510,00	-91.135
* Planmäßige Abschreibungen	1.201.670,00	1.208.330,00	6.660
* Zinsen und ähnliche Aufwendungen	34.435,00	33.455,00	-980
* Transferaufwendungen	10.214.565,00	10.346.415,00	131.850
* Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.351.135,00	1.525.460,00	174.325
<b>** Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>21.376.885,00</b>	<b>21.509.595,00</b>	<b>132.710</b>
<b>*** Veranschlagtes ordentliches Ergebnis</b>	<b>1.500.150,00</b>	<b>1.585.705,00</b>	<b>85.555</b>
* Außerordentliche Erträge		-117.150,00	<b>-117.150</b>
<b>** Veranschlagtes Sonderergebnis</b>		<b>-117.150,00</b>	<b>-117.150</b>
<b>**** Veranschlagtes Gesamtergebnis</b>	<b>1.500.150,00</b>	<b>1.468.555,00</b>	<b>-31.595</b>

Die ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 21.509.595 Euro übersteigen die ordentlichen Erträge in Höhe von 19.923.890 Euro, so dass in der Planung ein ordentliches Ergebnis (= Ressourcenbedarf) in Höhe von 1.585.705 Euro entsteht.

Dies entspricht nahezu dem Ergebnis aus der Planung 2020; es ergaben sich lediglich Verschiebungen zwischen den einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten.

Bereits im Jahr 2020 hat die Verwaltung darauf aufmerksam gemacht, dass die Haushalte 2020 und auch 2021 von den Auswirkungen der Corona-Pandemie massiv beeinflusst werden.

Erstmal kann ein außerordentlicher Ertrag in Höhe von 117.150 Euro veranschlagt werden, der aus dem geplanten Verkauf eines Erbbaugrundstücks resultiert. Dadurch reduziert sich das negative Planungsergebnis auf 1.468.555 Euro (= veranschlagtes Gesamtergebnis).

Der überarbeitete Entwurf des **Finanzhaushaltes 2021** mit dem Stand 15.03.2021 präsentiert sich folgendermaßen (alle Angaben in Euro):

Finanzpositionen	Ansatz 2020	Plan 2021
* Steuern und ähnliche Abgaben	9.456.000,00	9.704.825,00
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	7.413.955,00	7.146.875,00
* Sonstige Transfereinzahlungen		
* Entgelte für öffentliche Leistungen/Einrichtungen	1.984.950,00	2.022.150,00
* Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	177.875,00	195.975,00
* Kostenerstattung und Kostenumlagen	206.455,00	215.000,00
* Zinsen und ähnliche Einzahlungen	300,00	300,00
* Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	260.500,00	257.000,00
<b>** Summe Einzahlungen a.lfd. Verw.tätigkeit</b>	<b>19.500.035,00</b>	<b>19.542.125,00</b>
* Personalauszahlungen	-4.983.435,00	-4.895.425,00
* Versorgungsauszahlungen		
* Auszahl. für Sach- und Dienstleistungen	-3.591.645,00	-3.500.510,00
* Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-34.435,00	-33.455,00
* Transferauszahlungen (ohne Invest.-Zuschüsse)	-10.214.565,00	-10.346.415,00
* Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-1.351.135,00	-1.525.460,00
<b>** Summe Auszahlungen a.lfd. Verw.tätigkeit</b>	<b>-20.175.215,00</b>	<b>-20.301.265,00</b>
<b>*** Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf Ergebnishaushalt</b>	<b>-675.180,00</b>	<b>-759.140,00</b>
* Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	176.500,00	150.075,00
* Einz.a.Investitionsbeiträgen u.ä.hnl.Entgelte	530.000,00	
* Einz. aus Veräußerung von Sachvermögen	134.400,00	133.500,00
* Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen	10.000,00	
* Einz. für sonstige Investitionstätigkeit		
<b>** Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>850.900,00</b>	<b>283.575,00</b>
* Auszahlungen Erwerb Grundstücke+Gebäude	-20.000,00	-20.000,00
* Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.685.450,00	-2.224.200,00
<b>** Auszahlungen Erwerb bewegl. Sachvermögen</b>	<b>-418.950,00</b>	<b>-325.950,00</b>
* Auszahlungen Erwerb Finanzvermögen	-41.650,00	-52.675,00
* Ausz.für Investitionsförderungsmaßnahmen	-143.000,00	-109.750,00
* Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-35.750,00	-10.000,00
<b>** Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.344.800,00</b>	<b>-2.742.575,00</b>
<b>**** Finanz.mittelüberschuss/-bedarf aus Investitionst.</b>	<b>-2.493.900,00</b>	<b>-2.459.000,00</b>
<b>***** Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>	<b>-3.169.080,00</b>	<b>-3.218.140,00</b>
* Einz.Aufnahme v.Krediten f.Investitionen		
* Ausz.Tilgung v.Krediten f.Investitionen	-25.000,00	-25.000,00
<b>** Finanz.mittelübersch./-bedarf Fin.tätigkeit</b>	<b>-25.000,00</b>	<b>-25.000,00</b>
<b>***** Änderung Finanzierungsmittelbestand</b>	<b>-3.194.080,00</b>	<b>-3.243.140,00</b>
nachrichtlich:		
Anfangsbestand an liquiden Eigenmitteln	6.703.486,80	8.587.940,09
Liquiditätsreserve	391.890,00	396.000,00
frei verfügbare liquide Eigenmittel	6.311.596,80	8.191.940,09
Änderung Finanzmittelbestand	-3.194.080,00	-3.243.140,00
<b>Endbestand an liquiden Eigenmitteln</b>	<b>3.509.406,80</b>	<b>5.344.800,09</b>



Auch die Planansätze im Finanzhaushalt 2021 sind annähernd ein Spiegelbild des Vorjahres.

Eine wichtige Kenngröße im Finanzhaushalt ist der Zahlungsmittelüberschuss bzw. -bedarf im Ergebnishaushalt. Im Jahr 2021 zeigt sich die Situation im Vergleich zum Vorjahr nahezu unverändert. Der Zahlungsbedarf aus der laufenden Verwaltungstätigkeit liegt in etwa auf Vorjahresniveau (-759.140 Euro bzw. Anstieg um 83.960 Euro).

Im Vergleich zum Ergebnishaushalt fällt das negative Ergebnis geringer aus, was umgangssprachlich bedeutet, dass ein Teil der Abschreibungen erwirtschaftet wird und zur (Teil)finanzierung der investiven Tätigkeit beiträgt.

Die Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit sinken im Vergleich zum Vorjahr deutlich. Da gleichzeitig auch die Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit in vergleichbarer Höhe sinken, liegt der Finanzmittelbedarf aus der Investitionstätigkeit in etwa auf Vorjahresniveau (-2.459.000 Euro bzw. Reduzierung um 34.900 Euro).

Unter Berücksichtigung des Zahlungsmittelbedarfs aus dem Ergebnishaushalt und der ordentlichen Tilgung errechnet sich eine Änderung des Finanzmittelbestandes in Höhe von 3.243.140 Euro. Also auch bei dieser Kenngröße Planungswerte wie im Vorjahr (3.194.080 Euro bzw. Anstieg um 49.060 Euro).

Diese Änderung des Finanzierungsmittelbestandes kann durch die vorhandenen liquiden Eigenmittel abgedeckt werden.

Der Anfangsbestand der liquiden Eigenmittel beträgt zum 01.01.2021 8.587.940,09 Euro (Vorjahr 8.760.208,71 Euro) und sinkt zum Jahresende auf voraussichtlich 5.344.800,09 Euro ab.

Eine Kreditaufnahme zur Verbesserung der Liquidität bzw. zur Finanzierung der eingeplanten Investitionen ist daher im Jahr 2021 nicht vorgesehen.

Nach § 22 Abs. 2 GemHVO soll sich der planmäßige Bestand an liquiden Mitteln ohne Kassenkreditmittel in der Regel auf mindestens zwei vom Hundert

der Summe der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre belaufen.

Der Mindestbestand zur Deckung der Liquidität beträgt im Jahr 2021 deshalb 396.000 Euro.

Auch in der Mittelfristigen Finanzplanung für 2021 ergeben sich im Vergleich zum Vorjahresentwurf keine wesentlichen Veränderungen in den **Ergebnishaushalten 2022 – 2024**. Mit Ausnahme des Jahres 2023, in dem aus den Berechnungen zum Finanzausgleich einmalig ein Überschuss resultiert, entstehen wie im Vorjahr weiterhin komplett geringe Ressourcenbedarfe, da die ordentlichen Aufwendungen nicht durch die ordentlichen Erträge abgedeckt werden können (alle Angaben in Euro):

<b>Erträge und Aufwendungen</b>	<b>Planung 2022</b>	<b>Planung 2023</b>	<b>Planung 2024</b>
* Steuern und ähnliche Abgaben	-10.053.925,00	-10.476.875,00	-10.929.725,00
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-7.902.200,00	-7.967.150,00	-7.534.900,00
* Aufgelöste Invest.-zuwendungen/-beiträge	-388.580,00	-426.065,00	-458.565,00
* Entgelte für öff. Leistungen oder Einrichtungen	-2.138.025,00	-2.159.900,00	-2.195.550,00
* Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	-168.800,00	-171.650,00	-159.500,00
* Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-195.755,00	-195.940,00	-198.660,00
* Zinsen und ähnliche Erträge	-300,00	-300,00	-300,00
* Akt. Eigenstg. u. Bestandsveränderungen			
* Sonstige ordentliche Erträge	-257.900,00	-338.800,00	-339.700,00
<b>** Ordentliche Erträge</b>	<b>-21.105.485,00</b>	<b>-21.736.680,00</b>	<b>-21.816.900,00</b>
* Personalaufwendungen	4.902.340,00	4.871.340,00	4.939.190,00
* Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.182.750,00	3.096.550,00	3.154.600,00
* Planmäßige Abschreibungen	1.239.295,00	1.331.855,00	1.444.655,00
* Zinsen und ähnliche Aufwendungen	32.475,00	31.500,00	30.520,00
* Transferaufwendungen	10.561.565,00	10.540.415,00	11.270.765,00
* Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.216.565,00	1.166.130,00	1.160.210,00
<b>** Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>21.134.990,00</b>	<b>21.037.790,00</b>	<b>21.999.940,00</b>
<b>*** Veranschlagtes ordentliches Ergebnis</b>	<b>29.505,00</b>	<b>-698.890,00</b>	<b>183.040,00</b>
* Außerordentliche Erträge			
<b>** Veranschlagtes Sonderergebnis</b>			
<b>**** Veranschlagtes Gesamtergebnis</b>	<b>29.505,00</b>	<b>-698.890,00</b>	<b>183.040,00</b>

Aus der mittelfristigen Finanzplanung wird deutlich, dass frühestens im Jahr 2023 die Erträge wieder auf einem Niveau wie vor Beginn der Corona-Pandemie liegen.

Inwieweit die Prognosen aus dem Haushaltserlass 2021 und der Novembersteuerschätzung 2020, die der Haushaltsplanung 2021 zugrunde liegen, im Hinblick auf den momentanen Lockdown Bestand haben, wird sich in der kommenden Mai-Steuerschätzung zeigen.

Aber es steht für 2021 auch noch nicht fest, inwieweit Bund und Land finanzielle Unterstützungsleistungen an die Kommunen fließen lassen, um eventuelle Finanzlücken aufgrund der Corona-Pandemie zu schließen.

Die Regelungen zum Haushaltsausgleich spielen sowohl für die Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit der Gemeinde Ilvesheim als auch für die Genehmigungsfähigkeit des Haushalts eine wichtige Rolle.

Als Konsequenz aus dem Ressourcenverbrauchskonzept ist im NKHR der Gesamtergebnishaushalt bzw. die Gesamtergebnisrechnung für den Haushaltsausgleich maßgebend.

Der NKHR - Haushalt ist in Planung und Rechnung dann ausgeglichen, wenn (unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren) die ordentlichen Erträge die ordentlichen Aufwendungen decken.

Wenn die Ausgleichspflicht (ordentliche Erträge  $\geq$  ordentliche Aufwendungen) nicht erfüllt werden kann, sieht der Gesetzgeber ein mehrstufiges Haushaltsausgleichssystem vor (§ 24 und 25 GemHVO).

1. Ausgleich von ordentlichen Erträgen und Aufwendungen
2. Ausnutzung aller Sparmöglichkeiten und Ausschöpfung aller Ertragsmöglichkeiten
3. Verwendung der ErgebnISRücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und bzw. oder pauschale Kürzung von Aufwendungen (globaler Minderaufwand)
4. Verwendung von Überschüssen des Sonderergebnisses aus außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen oder der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses

5. Vortrag des Fehlbetrags in den Ergebnishaushalt der drei folgenden Haushaltsjahre
6. Verrechnung von Fehlbeträgen aus Vorjahresrechnungsergebnissen auf das Basiskapital (sofern dieses nicht negativ ist)

Dieses Ausgleichssystem kann noch nicht vollständig in der aktuellen Planung abgebildet werden, da die Feststellung der Eröffnungsbilanz 2018 noch aussteht.

Die laufenden Arbeiten an der Vervollständigung der einzelnen Posten der Eröffnungsbilanz zeigen auch, dass sich die vorliegenden vorläufigen Ergebnisse aus den Jahresrechnungen 2018 und 2020 nochmals verändern werden (bspw. durch die Entnahmen aus den zu bildenden Rückstellungen).

Im Finanzplanungsjahren 2022 und 2024 gelingt es bislang nicht, die gesetzlichen Voraussetzungen zum Haushaltsausgleich im Ergebnishaushalt umzusetzen; einmalig gelingt dies im Finanzplanungsjahr 2023.

Aber die Prognosen für die veranschlagten Planungswerte zum Gesamtergebnis führen in den Finanzhaushalten 2022 und 2024 dazu, dass regelmäßig Zahlungsmittelüberschüsse in den Ergebnishaushalten entstehen, die zur Finanzierung der Investitionen verwendet werden können.

Der Gesamtbetrag summiert sich über die drei Finanzplanungsjahre hinweg auf 3.228.940 Euro.

In der letztjährigen Mittelfristigen Finanzplanung ergab sich über die Finanzplanungsjahre hinweg ein Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 2.154.045 Euro.

Aktuell zeichnet sich in den **Finanzhaushalten 2022 – 2024** folgende Gesamtsituation ab (alle Angaben in Euro):

<b>Finanzpositionen</b>	<b>Ansatz 2022</b>	<b>Ansatz 2023</b>	<b>Ansatz 2024</b>
Summe Einzahlungen a.lfd. Verw.tätigkeit	20.716.905	21.310.615	21.358.335
Summe Auszahlungen a.lfd. Verw.tätigkeit	-19.895.695	-19.705.935	-20.555.285
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf Ergebnishh	821.210	1.604.680	803.050
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	950.000	1.200.000	1.780.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.578.100	-3.688.550	-3.457.550
<b>Finanz.mittelüberschuss/-bedarf aus Investitionen</b>	<b>-1.628.100</b>	<b>-2.488.550</b>	<b>-1.677.550</b>
<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>	<b>-806.890</b>	<b>-883.870</b>	<b>-874.500</b>
Einz.Aufnahme v.Krediten f.Investitionen			
Ausz.Tilgung v.Krediten f.Investitionen	-25.000	-25.000	-25.000
<b>Finanz.mittelübersch./-bedarf Finanztätigkeit</b>	<b>-25.000</b>	<b>-25.000</b>	<b>-25.000</b>
<b>Änderung Finanzierungsmittelbestand</b>	<b>-831.890</b>	<b>-908.870</b>	<b>-899.500</b>

Aufgrund der regelmäßigen Zahlungsmittelüberschüsse in den Ergebnishaushalten und den deutlich angestiegenen Landeszuweisungen wird in der diesjährigen Finanzplanung keine Kreditaufnahme zur (Teil)finanzierung der Investitionen notwendig (Vorjahr 2,0 Mio. Euro in 2023).

Im gesamten Planungszeitraum werden nach der Planung keine Kassenkredite notwendig werden; der Liquiditätsbestand bleibt über der gesetzlichen Liquiditätsreserve.

Eine weitere Verbesserung gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich auch bei der Abwicklung der zu Jahresbeginn vorhandenen liquiden Mittel. Insbesondere die Zusagen über zusätzliche 1,6 Mio. Euro Landeszuweisungen sorgen dafür, dass am Ende des Finanzplanungszeitraums noch freie liquide Mittel in Höhe von rd. 2,3 Mio. Euro verbleiben.

Selbst wenn es durch die anhaltende Corona-Pandemie zu negativen Veränderungen in der Planung kommen sollte, verbleibt aus aktueller Sicht ein ausreichendes Liquiditätspolster um das diesjährige Investitionsprogramm ohne Kreditaufnahmen in der Mittelfristigen Finanzplanung umzusetzen.

Ebenfalls eine wichtige Kenngröße sind die Verpflichtungsermächtigungen, die im Finanzhaushalt 2021 eine Höhe von insgesamt 5.014.050 Euro (Vorjahr 4.786.550 Euro) erreichen; wie bereits erwähnt werden keine Kreditaufnahmen zur Finanzierung der Verpflichtungsermächtigungen notwendig.

Wie im Vorjahr entfällt der Großteil der Verpflichtungsermächtigungen (3.338.500 Euro) auf die Generalsanierung der Mehrzweckhalle.

Aktuell befindet sich die Gemeinde Ilvesheim in der Phase der sog. „vorläufigen Haushaltsführung“ nach § 83 Gemeindeordnung (GemO) Baden-Württemberg; es gelten folgende gesetzliche Regelungen:

(1) Ist die Haushaltssatzung bei Beginn des Haushaltsjahres noch nicht erlassen, darf die Gemeinde

1. finanzielle Leistungen nur erbringen, zu denen sie rechtlich verpflichtet ist oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind; sie darf insbesondere Bauten, Beschaffungen und sonstige Leistungen des Finanzhaushalts, für die im Haushaltsplan eines Vorjahres Beträge vorgesehen waren, fortsetzen,

2. Steuern, deren Sätze nach § 79 Abs. 2 Nr. 5 festgesetzt werden, vorläufig nach den Sätzen des Vorjahres erheben und

3. Kredite umschulden.

(2) Reichen die Finanzierungsmittel für die Fortsetzung von Bauten, Beschaffungen und sonstigen Leistungen des Finanzhaushalts nach Absatz 1 Nr. 1 nicht aus, darf die Gemeinde mit Genehmigung der Rechtsaufsichtsbehörde

Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bis zu einem Viertel des durchschnittlichen Betrags der Kreditermächtigungen für die beiden Vorjahre aufnehmen. § 87 Abs. 2 Satz 2 gilt entsprechend.

(3) Der Stellenplan des Vorjahres gilt weiter, bis die Haushaltssatzung für das neue Jahr erlassen ist.

Insbesondere der Finanzhaushalt 2021 ist ein Spiegelbild des Haushaltsjahres 2020, sodass die Fortführung der investiven Maßnahmen aus den Vorjahren grds. möglich ist.

Um die gesetzlichen Grundlagen von § 39 GemO einzuhalten, erfolgte vor den öffentlichen Beratungen im Verwaltungsausschuss eine nichtöffentliche Vorberatung in der Sitzung des Verwaltungsausschusses am 10.03.2021:

*[nachrichtlich Auszug § 39 GemO:*

*(5) ... Vorberatungen nach Absatz 4 können in öffentlicher oder nichtöffentlicher Sitzung erfolgen; bei Vorliegen der Voraussetzungen des § 35 Absatz 1 Satz 2 muss nichtöffentlich verhandelt werden ...]*

In der nichtöffentlichen Sitzung bestand die Möglichkeit, Einzelpunkte des vorliegenden Planentwurfs, Fragen zu Personal und Konsolidierungsvorschläge zu beraten. In der nichtöffentlichen Vorberatung sollten nur Themen angesprochen werden, die nicht für eine öffentliche Aussprache geeignet sind (§ 35 Abs. 1 Satz 2 GemO: *Nichtöffentlich darf nur verhandelt werden, wenn es das öffentliche Wohl oder berechnigte Interessen Einzelner erfordern; über Gegenstände, bei denen diese Voraussetzungen vorliegen, muss nichtöffentlich verhandelt werden*).

Aus der nichtöffentlichen Vorberatung im Verwaltungsausschuss am 10.03.2021 ergaben sich keine Änderungen am vorliegenden Planentwurf.

Auch im vorliegenden Planentwurf für 2021 werden die Produkte und Kostenstellen erneut im sog. „aufgeklappten“ bzw. „aufgelösten“ Modus abgebildet, d.h. die einzelnen Sachkonten sind sichtbar.

Bei den Zusammenfassungen bspw. zum Ergebnis- oder Finanzhaushalt oder den Produktgruppen ist dies nicht der Fall, um die Übersichtlichkeit zu erleichtern.

In der Spalte Ergebnis 2019 wird das vorläufige Ergebnis dargestellt, d.h. noch nicht alle Buchungen sind vorhanden; die Buchungen auf den untergeordneten Kostenstellen können leider nicht auf die Hauptkostenstellen hochgerechnet werden.

Alle relevanten finanziellen Grunddaten des überarbeiteten Planentwurfs 2021 wurden bereits mit der Mail vom 18.03.2021 an alle Mitglieder des Gemeinderates versandt.

Um Ressourcen zu schonen, hat die Verwaltung auf einen erneuten und vollständigen Planausdruck in der Fassung vom 15.03.2021 verzichtet. Aus der Anlage Nr. 02, die für alle Mitglieder des Gemeinderates beigefügt ist, sind alle Seiten, die sich gegenüber der ersten Fassung verändert haben, zu entnehmen.

Nach der Genehmigung durch die Rechtsaufsichtsbehörde wird der Haushaltsplan 2021 im pdf-Format auf der Homepage der Gemeinde Ilvesheim veröffentlicht.

Aufgrund der öffentlichen und nichtöffentlichen Vorberatungen ergeht folgender

**Beschlussvorschlag:**



1. Dem Haushaltsentwurf 2021 mit den gesetzlichen Anlagen wird zugestimmt und die Haushaltssatzung für das Jahr 2021 in der Fassung des dem Protokoll als Bestandteil beigefügten Entwurfs wird aufgrund von § 79 Abs. 1 GemO beschlossen.
2. Der aufgestellte und vorgelegte Finanzplan für die Jahre 2020 - 2024 mit dem Investitionsprogramm wird nach § 85 Abs.4 GemO beschlossen.

Hg