

Gemeinde Muggensturm		Beschlussvorschlag		2024/063			
Amt: Rechnungsamt		Beratungsfolge		Sitzung am			
		Gemeinderat		07.10.2024			
AZ.:				öffentlich			
Beratungsergebnis:							
Bearbeiter: Dirk Eisele							
Verfasser: Dirk Eisele							
einstimmig	Mit Stimmen- mehrheit	Ja-Stimmen	Nein-Stimmen	Enthaltungen	Beschlussvor- schlag	Abweichung	Kein Beschluss wird nachgereicht

## Haushaltszwischenbericht Jahr 2024

Dieser Bericht stellt den Stand des Haushaltsvollzuges bzw. die Entwicklung mit Stand zum 25.09.2024 vergleichend zu den Plan-Zahlen im Haushaltsplan des laufenden Jahres 2024 dar. Ebenso geht er auf die weitere Entwicklung der derzeitigen finanziellen Situation der Gemeinde ein.

### 1. Haushaltsplan 2024

Die Haushaltssatzung für das Jahr 2024 wurde vom Gemeinderat in der öffentlichen Sitzung am 11.03.2024 beschlossen.

Das Landratsamt des Landkreises Rastatt (Kommunal- und Rechnungsprüfungsamt) als zuständige Rechtsaufsichtsbehörde hat im Anschluss die Gesetzmäßigkeit der erlassenen Haushaltssatzung und des Haushaltsplans der Gemeinde Muggensturm für das Haushaltsjahr 2024 bestätigt. Der genehmigte Haushaltsplan wurde anschließend im Gemeindeanzeiger öffentlich bekanntgemacht und lag dann gemäß den rechtlichen Vorgaben an sieben Werktagen öffentlich aus. Einwendungen gegen den Haushaltsplan im Zuge der Offenlage gab es wie üblich keine.

### 2. Liquidität

Zur Sicherung der Liquidität der Gemeindekasse mussten in diesem Jahr nach langer Zeit wieder Kassenkredite in Anspruch genommen werden. Gemäß § 4 der genehmigten Haushaltssatzung für 2024 ist dies in einem Rahmen von bis zu 4 Mio. € für die kurzfristige Aufnahme von Kassenkrediten möglich.

Denn aufgrund des zeitlichen Versatzes zwischen geleisteten Zahlungen durch die Gemeinde (Umlagen an Land und Kreis, Transferaufwendungen, übrige Auszahlungen) und der gleichzeitig noch nicht erhaltenen Einnahmen wie z.B. an Steuern (Einkommenssteuer, Umsatzsteuer) und Zuweisungen/Umlagen (Zuschüsse für Investitionen, Schlüsselzuweisungen) zu festen aber noch nicht fälligen Terminen in 2024, mussten diese Kassenkredite zur Zwischenfinanzierung herangezogen werden.

Da gemäß der Investitionsplanung im Haushalt 2024 aber auch weiterhin Auszahlungen im Investitionsbereich bereits flossen bzw. noch fließen (wie die Anlage von neuen Grabfeldern Friedhof bisher Ist 225 T€, Neuer Tartanplatz Plan 460 T€ und vor allem für das neue Regenüberlaufbecken/Regenklärbecken am Bauhof Plan 2,5 Mio. €, Neuer Kindergarten Jona Restbetrag Ist 370 T€), wurde daher später die im Haushaltsplan 2024 eingeplante und auch gemäß § 2 in der Haushaltssatzung 2024 festgesetzte und vom Landratsamt auch bestätigte Kreditemächtigung gezogen und ein Kommunaldarlehen über 4,5 Mio. € aufgenommen zur

Gegenfinanzierung der Investitionen und damit auch zur Sicherung der Liquidität, zumal in diesem Bereich die Kreditzinsen einiges günstiger sind als bei Kassenkrediten.

Dazu wurden Angebote bei den Hausbanken bzw. regionalen Banken eingeholt. Letztlich wurde das günstigste Angebot zu einem Zinssatz von 3,39 % mit einer Zinsbindung von 10 Jahren abgeschlossen.

Da im Jahr 2024 alle Geldmittel zur Sicherung der Liquidität benötigt wurden, gab es zum Berichtszeitpunkt auch keine Geldanlagen mehr.

### **3. Ergebnishaushalt 2024**

Die **Ergebnisrechnung bzw. der Ergebnishaushalt** zeigt im Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) letztlich das „Ordentliche Ergebnis“ an. Laut Gesetz sollte dies nicht negativ sein. Denn dann ist der gesetzlich geforderte Haushaltsausgleich gewährleistet. Erträge und Aufwendungen werden im Ergebnishaushalt gegenübergestellt. Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses werden dann letztlich am Ende der Ergebnis-Rücklage zugeführt.

#### **Gesamtergebnishaushalt 2024 ff. (Plan):**

<b>Gesamtergebnishaushalt</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Ordentliche Erträge:	23.042.709 €	26.354.609 €	28.006.809 €	27.506.809 €
Ordentliche Aufwendungen:	27.185.147 €	24.825.198 €	24.310.233€	24.473.705 €
<b>Ordentliches Ergebnis:</b>	<b>- 4.142.438 €</b>	<b>1.529.410 €</b>	<b>3.696.576 €</b>	<b>3.033.104 €</b>

Gemäß der Planung im Haushaltsjahr 2024 ist das ein negatives ordentliches Ergebnis im Ergebnishaushalt von rund 4,1 Mio. €. Der geforderte Haushaltsausgleich (eine Soll-Vorschrift kein Muss) wird so gemäß Plan das erste Mal nicht erreicht. In der Planung der Folgejahre wird aber wieder von einem positiven Ergebnis ausgegangen und somit wieder vom Haushaltsausgleich des Ergebnishaushaltes.

Dieses negative Ergebnis in der Planung 2024 liegt vor allem an dem sehr positiven Jahresergebnis aus dem Jahr 2022 - vor allem im Steuerbereich mit alleine 16 Mio. € Gewerbesteuererinnahmen. Denn diese hohe Einnahmeposition führt nun in 2024 zu erheblichen Umlagen auf der Ausgabenseite durch die Systematik des Finanzausgleichs (FAG), und dies wie gesetzlich festgelegt mit zwei Jahren Versatz.

Auch führt dies dazu, dass alleine die Kreisumlage (inkl. berücksichtigter Hebesatzerhöhung durch den Kreis in 2024) auf nun rund 5,5 Mio. € im Jahr 2024 ansteigt! Unter anderem diese Umlagen werden übrigens als sogenannte Transferaufwendungen im anhängenden Ergebnishaushalt aufsummiert

Detailliert setzen sich die Zahlen im **Ergebnishaushalt 2024 (Plan)** wie folgt zusammen:



<b>Erträge und Aufwendungen</b>	<b>Ergebnis 2022</b>	<b>Ansatz 2023</b>	<b>Ansatz 2024</b>	<b>Planung 2025</b>	<b>Planung 2026</b>	<b>Planung 2027</b>
* Steuern und ähnliche Abgaben	-22.839.842,02	-22.633.000,00	-17.401.000,00	-19.102.000,00	-20.756.000,00	-20.756.000,00
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-2.318.792,37	-1.993.200,00	-2.123.700,00	-4.028.700,00	-4.028.700,00	-3.528.700,00
* Aufgelöste Invest.-zuwendungen/-beiträge	-7.428,68	-592.725,56	-592.708,89	-592.708,89	-592.708,89	-592.708,89
* Entgelte für öff. Leistungen oder Einric	-1.206.244,23	-1.341.350,00	-1.408.750,00	-1.518.750,00	-1.520.750,00	-1.520.750,00
* Sonstige privatrechtliche Leistungsentge	-509.509,87	-710.550,00	-797.050,00	-499.250,00	-499.250,00	-499.250,00
* Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-188.909,83	-162.050,00	-325.100,00	-218.800,00	-215.000,00	-215.000,00
* Zinsen und ähnliche Erträge	-131.115,12	-108.200,00	-115.200,00	-115.200,00	-115.200,00	-115.200,00
* Sonstige ordentliche Erträge	-290.738,63	-304.450,00	-279.200,00	-279.200,00	-279.200,00	-279.200,00
<b>** Ordentliche Erträge</b>	<b>-27.492.580,75</b>	<b>-27.845.525,56</b>	<b>-23.042.708,89</b>	<b>-26.354.608,89</b>	<b>-28.006.808,89</b>	<b>-27.506.808,89</b>
* Personalaufwendungen	3.029.925,37	3.321.669,59	3.675.279,19	3.822.290,33	3.975.181,94	4.134.189,20
* Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.060.496,19	5.095.772,10	4.746.151,80	3.815.180,00	3.821.480,00	3.821.480,00
* Planmäßige Abschreibungen	79.138,26	1.966.946,14	2.197.011,14	2.264.685,14	2.264.685,14	2.264.685,14
* Zinsen und ähnliche Aufwendungen	33.033,47	10.400,00	49.900,00	49.900,00	49.900,00	49.900,00
* Transferaufwendungen	10.657.249,30	13.399.250,00	14.745.200,00	13.697.700,00	13.022.700,00	13.022.700,00
* Sonstige ordentliche Aufwendungen	675.383,65	1.514.225,00	1.771.605,00	1.175.443,00	1.176.286,12	1.180.750,97
<b>** Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>17.535.226,24</b>	<b>25.308.262,83</b>	<b>27.185.147,13</b>	<b>24.825.198,47</b>	<b>24.310.233,20</b>	<b>24.473.705,31</b>
<b>*** Veranschlagtes ordentliches Ergebnis</b>	<b>-9.957.354,51</b>	<b>-2.537.262,73</b>	<b>4.142.438,24</b>	<b>-1.529.410,42</b>	<b>-3.696.575,69</b>	<b>-3.033.103,58</b>

Mit Stichtag zum 25.09.2024 ergeben sich aktuell nun im Gesamt-Ergebnishaushalt 2024 in der Summe folgenden Zahlen:



Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2023	Fortg.Ans.2024	Ergebnis 2024	/vergl.Erg/Ansatz
* Steuern und ähnliche Abgaben	-15.787.524,36	-17.401.000,00	-11.223.143,29	6.177.856,71
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-2.009.652,80	-2.123.700,00	-1.384.371,37	739.328,63
* Aufgelöste Invest.-zuwendungen/-beiträge		-592.708,89		592.708,89
* Entgelte für öff. Leistungen oder Einric	-1.172.186,89	-1.408.750,00	-846.516,91	562.233,09
* Sonstige privatrechtliche Leistungsentge	-543.896,45	-797.050,00	-412.569,48	384.480,52
* Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-281.113,90	-325.100,00	-206.697,42	118.402,58
* Zinsen und ähnliche Erträge	-133.451,69	-115.200,00	-99.332,66	15.867,34
* Sonstige ordentliche Erträge	-306.821,78	-279.200,00	-269.723,00	9.477,00
** Ordentliche Erträge	-20.234.647,87	-23.042.708,89	-14.442.354,13	8.600.354,76
* Personalaufwendungen	3.717.993,01	3.675.279,19	2.622.253,80	-1.053.025,39
* Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.285.739,81	4.746.151,80	2.266.453,65	-2.479.698,15
* Planmäßige Abschreibungen	0,38	2.197.011,14	14,86	-2.196.996,28
* Zinsen und ähnliche Aufwendungen	59.160,14	49.900,00	22.423,02	-27.476,98
* Transferaufwendungen	12.593.274,43	14.745.200,00	12.415.126,31	-2.330.073,69
* Sonstige ordentliche Aufwendungen	839.766,38	1.771.605,00	584.797,06	-1.186.807,94
** Ordentliche Aufwendungen	20.495.934,15	27.185.147,13	17.911.068,70	-9.274.078,43
*** Ordentliches Ergebnis	261.286,28	4.142.438,24	3.468.714,57	-673.723,67
**** Gesamtergebnis	261.286,28	4.142.438,24	3.468.714,57	-673.723,67

*Allgemeiner Hinweis zu den Übersichten: Einnahmen sind in SAP immer mit Minus-Vorzeichen dargestellt !*

In dieser Ansicht ist gut zu erkennen, dass man zum Stichtag in vielen der Bereiche im „Soll“ gemäß der Planung 2024 liegt.

Wie bei jeder Auswertung in der Buchhaltung bisher auch, sind auch in dieser Übersicht wieder Abrechnungstechnisch nur die bis zum o.g. Stichtag auch tatsächlich abgerechneten und verbuchten Zahlungen, sprich das derzeitige tatsächliche IST (sowohl bei den Einnahmen als auch den Ausgaben) dargestellt.

Auf der **Einnahmenseite** fehlen daher hier noch 2 Raten des diesjährigen Einkommenssteueranteils. Laut letzten vorliegenden Bescheid des Statistischen Landesamtes vom 17.07.2024 waren dies für das 2. Quartal 2024 rund 1,24 Mio. € als Steueranteil, hochgerechnet für das Gesamtjahr somit rund 2,5 Mio. € an bisher noch nicht verbuchten Einnahmen.

Der nächste ESt-Bescheid kommt erst für die nächste Fälligkeit Oktober 2024 und ist aber derzeit leider noch nicht technisch abrufbar, da die entsprechende Online-Portalseite des zuständigen Landes NRW derzeit modernisiert wird. Die Bescheide werden für alle Bundesländer zwischenzeitlich nur noch zentral beim Land NRW Web-basiert zur Verfügung gestellt.

Es gibt zwar derzeit einige vor allem regionale Zeitungsartikel darüber, dass der Einkommenssteueranteil eingebrochen sei und daher bestimmte Kommunen vor Problemen stehen würden, doch von Seiten der Finanzverwaltungen findet man das derzeit so nicht bestätigt.

Das aktuellste zu den Einnahmen bei der Einkommenssteuer beim Bundesministerium der Finanzen BMF ist der Monatsbericht August 2024 (Stand zum 22.08.24), hier ein Auszug daraus:

## Entwicklung des Steueraufkommens

### Steueraufkommen insgesamt

Die Steuereinnahmen insgesamt (ohne Gemeindesteuern) lagen im Juli 2024 um rund 8 Prozent unter dem Wert vom Vorjahresmonat (s.a. Tabelle „Entwicklung der Steuereinnahmen“). Das Aufkommen aus den Gemeinschaftsteuern, die den größten Teil des Steueraufkommens ausmachen, ging gegenüber Juli 2023 um rund 11 Prozent zurück. Die Einnahmen aus der Abgeltungsteuer auf Zins- und Veräußerungserträge erhöhten sich – wie schon in den vergangenen Monaten – beträchtlich. Die Zuwachsrate war allerdings aufgrund der höheren Vorjahresbasis im Berichtsmonat wesentlich niedriger als in den vorhergehenden Monaten. Auch bei der veranlagten Einkommensteuer war eine Verbesserung der Einnahmen zu verzeichnen. Diese stiegen um 0,2 Mrd. Euro an. Bei der Lohnsteuer betrug der Aufkommenszuwachs mehr als 6 Prozent gegenüber dem Vorjahresmonat, was die bisher höchste monatliche Zuwachsrate in diesem Jahr war. Ein erheblicher Einnahmerückgang zeigte sich hingegen bei den Steuern vom Umsatz. Allerdings war hier die Vorjahresbasis durch einen Sondereffekt deutlich überzeichnet. Das Aufkommen der nicht veranlagten Steuern vom Ertrag ging im Vorjahresvergleich stark zurück. Der Anstieg der Steuereinnahmen insgesamt (ohne Gemeindesteuern) im bisherigen Jahresverlauf (Januar bis Juli 2024) lag bei knapp 2 Prozent.

Quelle: Homepage BMF vom 20.09.2024

Es dürfte somit hier dieses Jahr nicht zu sehr großen Veränderung hier bei den Einnahmen 2024 kommen (Stand heute). Wie sich das weiter entwickelt ist jetzt aber noch nicht ganz absehbar, die Steuerschätzer gingen schon früher von Weniger-Einnahmen in 2024 aus.

Daher wurde auch hier bei der Einkommenssteuer der Ansatz bereits bei der Haushaltsplanerstellung 2024 auch nicht euphorisch hochgerechnet bzw. schön gerechnet, sondern schon sehr realistisch betrachtet und eingeplant.

Derzeit aktuelle Meldungen aus den Medien zum Rückgang der Einkommenssteuer rühren teilweise auch aus den Statistiken der Vorjahre die jetzt vorliegen, denn dort kam es halt auch bei Gemeinden bzw. Städten zu diversen Einbußen aus verschiedenen Gründen.

Bei den Zuweisungen auf der Ertragsseite muss man vor allem noch die Zuweisungen für das restliche noch nicht fällige Quartal gemäß dem Finanzausgleichgesetz (FAG) hinzurechnen, die natürlich noch nicht alle verbucht wurden. Ebenfalls wurden –wie weiter oben angesprochen- die Zuweisungen im Wege des Finanzreformbescheides -sprich hier vor allem die Einnahmen des Einkommenssteueranteils- für das 2. bis 4. Quartal noch nicht fällig und somit hier auch noch nicht verbucht, denn auch diese Quartale weichen völlig von den üblichen Kalender-Quartalen ab.

Ebenso verhält es sich dadurch im Gegenzug in der Spalte „Transferaufwendungen“ sprich Zahlungen ohne direkte Gegenleistungen. Denn auch hier fehlen noch aus dem gleichen Grund die Verbuchungen der Auszahlung der Finanzausgleich-Umlage bzw. der Gewerbesteuerumlage an das Land, die ja mit den Zuweisungen aus den FAG-Zuweisungen verrechnet werden. Gemäß den vorliegend Bescheiden entsprechen aber sowohl die Erträge als auch die

Aufwendungen im Bereich FAG bisher vollständig der Planung für das Jahr 2024.

Und auch bei der Kreisumlage sind bisher noch nicht alle Zahlungen von den oben erwähnten 5,5 Mio. € an den Landkreis verbucht worden.

Bisher liegen alle diese Zahlungen- sowohl auf der Einnahmeseite als auch Ausgabenseite- im geplanten Soll der Planung für 2024

Die Zahlen im Bereich Einnahmen bei **Steuern und Zuweisungen** mit Stichtag zum 25.09.2024 sehen auf der Ertragsseite im Detail wie folgt aus:



Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2023	Fortg.Ans.2024	Ergebnis 2024	vergl.Erg./Ansatz
30110000 Grundsteuer A	-10.334,50	-11.000,00	-10.325,54	674,46
30120000 Grundsteuer B	-1.445.755,31	-1.200.000,00	-1.095.412,67	104.587,33
30130000 Gewerbesteuer	-8.633.897,60	-10.000.000,00	-6.788.988,99	3.211.011,01
30210000 Gemeindeanteil Einkommensteuer	-4.672.450,67	-5.000.000,00	-2.441.739,25	2.558.260,75
30220000 Gemeindeanteil Umsatzsteuer	-609.387,32	-750.000,00	-560.118,00	189.882,00
30310000 Vergnügungssteuer	-572,32	-10.000,00		10.000,00
30320000 Hundesteuer	-28.776,64	-30.000,00	-28.790,84	1.209,16
30510000 Leistungen nach dem Familienleist.a	-386.350,00	-400.000,00	-297.768,00	102.232,00
* Steuern und ähnliche Abgaben	-15.787.524,36	-17.401.000,00	-11.223.143,29	6.177.856,71
31110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	-521.794,80	-600.000,00	-395.209,50	204.790,50
31300000 Sonstige allg. Zuweisungen Bund	-8.336,04	-45.000,00		45.000,00
31400000 Zuweis. u. Zuschüsse lfd. Zwecke Bu	-89.470,57			
31410000 Zuweis. lfd. Zwecke Land	-1.303.797,80	-1.392.200,00	-985.983,40	406.216,60
31420000 Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV	-78.453,59	-77.000,00		77.000,00
31470000 Zuweisungen f. lfd. Zweck v. priv.		-500,00		500,00
31480000 Zuweis. lfd. Zwecke übr. Bereich	-7.800,00	-9.000,00	-3.178,47	5.821,53
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	-2.009.652,80	-2.123.700,00	-1.384.371,37	739.328,63

Auch hier zeigt sich im Detail, dass sich die Zahlen bisher weitestgehend gemäß der Planung entwickeln.

An diesen Auswertungen der Einnahmeseite ist zu erkennen, dass auch diese Ansätze für das Jahr 2024 sehr reell berechnet und eingeplant wurden, denn die derzeitigen Ergebnisse und damit dann hochgerechnete Ergebnisse entsprechen mehr oder weniger den Ansätzen für das Jahr 2024.

Nur bei der Gewerbesteuer kam es aber -wie dem Gemeinderat bereits berichtet wurde- Anfang Juli 2024 zu Rückzahlung von insgesamt 1,9 Mio. € an zwei Unternehmen. Und auch bei anderen Unternehmen kam es zu diversen Rückerstattungen und auch einhergehend als Ausfluss daraus zur Anpassung der Vorauszahlungen für das laufende Jahr. Somit wird hier der Ansatz von 10 Mio. € für das Jahr 2024 nach jetzigem Stand nicht erreicht werden, da diese Rückzahlungen ja das Gesamtergebnis vermindern.

Wie ja bereits erläutert wurde, gingen wir bei der Planung für 2024 eigentlich von diversen Nachzahlungen ortsansässiger Unternehmen aus da diese sich nach Umsatz und Gewinn gut entwickelt hatten, auch unter der Pandemie. Aber wie ja öfters in den Sitzungen und bei den Ausführungen des Haushaltsplanes immer angesprochen, kann sich dies bei der Gewerbesteuer jederzeit ändern, eine Prognose ist nie einfach. Momentan gehen wir dennoch hier weiterhin von Einnahmen in 2024 von rund 7 Mio. € plus Betrag X am Jahresende aus.

Zum Herbst hin liegen immer mehr Ergebnisse der Steuerprüfungen bzw. die Jahressteuerbescheide der Firmen vor, was dann gegebenenfalls zu Nachzahlungen führen kann und damit verbunden ggf. zu neuen Anpassungen der Vorauszahlungen durch das Finanzamt. Aber natürlich kann es hier trotz der weiter sehr positiven Entwicklung dabei auch jederzeit zu Rückzahlungen kommen.

Im Gegenzug zu den Einnahmen reduziert sich aber dadurch auf der Ausgabenseite die im gleichen Jahr direkt fällige Gewerbesteuer-Umlage von 1 Mio. € in der Planung für 2024 auf rund 700 T€ in 2024, also 300 T€ weniger als im Plan.

In zwei Jahren -also in 2026- werden sich diese Mindereinnahmen im Steuerbereich mit Verzug zwar wieder positiv auf die zu leistenden Umlagezahlungen (weniger zu zahlenden FAG-Umlage an das Land und Umlage an den Landkreis, und im Gegenzug auf der Einnahmenseite mehr Schlüsselzuweisungen vom Land) durchschlagen, aber halt erst mit diesem zeitlichen Versatz.

Alle anderen Einnahmen entwickelten sich bis September weiterhin mehr oder weniger gemäß der Haushaltsplanung 2024. Auch hier fehlen zwar noch teilweise Abrechnungen für Juli und August 2024 bei den privaten Leistungsentgelten, da die Daten dazu noch nicht vorlagen.

Auf der **Ausgabenseite im Ergebnishaushalt** sieht es ansonsten zum 25.09.24 wie folgt aus:

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2023	Fortg.Ans.2024	Ergebnis 2024	/ergl.Erg/Ansatz
* Personalaufwendungen	3.717.993,01	3.675.279,19	2.622.253,80	-1.053.025,39
* Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.285.739,81	4.746.151,80	2.266.453,65	-2.479.698,15
* Planmäßige Abschreibungen	0,38	2.197.011,14	14,86	-2.196.996,28
* Zinsen und ähnliche Aufwendungen	59.160,14	49.900,00	22.423,02	-27.476,98
* Transferaufwendungen	12.593.274,43	14.745.200,00	12.415.126,31	-2.330.073,69
* Sonstige ordentliche Aufwendungen	839.766,38	1.771.605,00	584.797,06	-1.186.807,94
** Ordentliche Aufwendungen	20.495.934,15	27.185.147,13	17.911.068,70	-9.274.078,43

Dem Gesamtansatz im Haushalts 2024 von rund 27,18 Mio. € stehen zum Stichtag verbuchte Ausgaben von rund 17,9 Mio. € gegenüber.

Auch auf der **Ausgabeseite** gibt es auch weiterhin bisher keine großen Ausreißer, sprich alles verläuft bisher nach Plan bzw. es sind keine großen Überschreitungen bisher erkennbar, und dort wo dies dennoch der Fall sein sollte, decken die andern Bereiche dies bisher gemäß dem Deckungsprinzip des Haushaltsrechtes (Stichwort Deckung der Teilhaushalte untereinander bzw. Deckung durch Einsparung auf der Investitionsseite) ohne Probleme ab.

Bei einigen hier aufgeführten Zahlungen sind mit dieser aktuellen Auswertung auch wieder bereits die Auszahlungen für Oktober 2024 mitberücksichtigt, wie z.B. bei den **Transferaufwendungen** (Zahlungen ohne direkte Gegenleistung) wie z.B. bei den Zuschüssen der Gemeinde an die Kita-Einrichtungen vor Ort für den Oktober 2024.

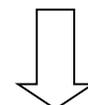
Und auch bei den **Personalkosten** sind systembedingt automatisch bereits die Löhne für den September bzw. Oktober (Beamte) berücksichtigt. Hochgerechnet wird auch der Ansatz bei den Personalaufwendungen zum Jahresende nicht überschritten werden.

Im Bereich **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** wurden zum 25.09.24 insgesamt rund 2,3 Mio. € bisher verausgabt, das liegt somit deutlich innerhalb der Planung wodurch hier noch rund 2,5 Mio. € frei verfügbar sind. Dies liegt unter anderem auch daran, dass bauliche Ertüchtigungen, die in der Planung nicht als Investitionen, sondern in diesem Bereich hier als Unterhaltung eingeplant wurden, zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht durchgeführt wurden bzw. nicht mehr durchgeführt werden.

Hierzu noch ergänzend ein Auszug aus der großen Liste der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und den dazugehörigen Bereichen im Jahr 2024:

**Sachkonto**

	<b>2023 Ergebnis</b>	<b>Ansatz 2024</b>	<b>Ergebnis 25.09.24</b>	<b>Differenz</b>
42110000 Unterh. Grundst. und bauli. Anlagen	1.822,55	62.000,00	536,69	-61.463,31
42110001 Unterhaltung der Gebäude	320.931,11	699.000,00	183.969,60	-515.030,40
42110002 Unterhaltung der Heizungsanlagen	30.333,92	25.150,00	35.750,02	10.600,02
42110003 Unterhaltung von Maschinen	68.945,05	128.200,00	43.348,43	-84.851,57
42110004 Unterhaltung der Außenanlagen	160.808,73	295.800,00	133.093,42	-162.706,58
42120000 Unterh. des sonst. unbeweglichen Ve	13.718,38	31.800,00	174,35	-31.625,65
42120001 Unterhaltung der Straßen	221.666,56	295.000,00	98.109,99	-196.890,01
42120002 Unterhaltung der Sportanlagen	3.496,58	13.000,00	8.954,75	-4.045,25
42120003 Unterhaltung der Grünanlagen	49.903,87	83.200,00	14.366,06	-68.833,94
42120004 Unterhaltung d. Feld- u. Wirtschaft	485,49	54.000,00	916,85	-53.083,15
42120005 Unterhaltung Waldwege	4.205,00	10.000,00	4.550,00	-5.450,00
42120006 Unterhaltung der Erholungseinrichtu		1.000,00		-1.000,00
42120007 Unterhaltung der Straßenbeleuchtung	69.023,53	60.000,00	30.290,40	-29.709,60
42120008 Unterhaltung der Kanäle	148.339,36	115.000,00	100.932,03	-14.067,97
42120009 Straßenreinigung	19.342,25	25.000,00	10.925,71	-14.074,29
42210000 Unterhaltung des beweglichen Vermög	51.009,97	109.250,00	46.524,18	-62.725,82
42220000 Erwerb von geringwertigen Vermögens	81.766,75	139.250,00	70.046,26	-69.203,74
42220001 Feuerwehrtechnik, Löschgeräte	2.332,18	8.000,00	8.634,85	634,85
42220002 Funk-/Gaswarntechnik	4.454,06	10.000,00	4.559,84	-5.440,16
42220003 Atemschutz	5.993,41	10.000,00	9.146,38	-853,62
42310000 Mieten und Pachten	195.349,56	234.950,00	172.378,00	-62.572,00
42320000 Leasing	65.646,58	44.800,00	48.678,08	3.878,08
42410000 Bewirtschaftung Grundstücke und bau	109.741,80	139.000,00	91.451,50	-47.548,50
42410001 Aufwand für Heizung, Brennstoffe	192.986,29	352.871,80	209.016,30	-143.855,50
42410002 Aufwand für Reinigung	66.476,38	48.900,00	15.707,57	-33.192,43
42410003 Aufwand für Strom, Wasser, Abwasser	321.900,21	411.600,00	239.269,87	-172.330,13
42410004 Aufwand für Gebäudeversicherung	46.521,42	56.950,00	43.901,81	-13.048,19
42410005 Aufwand f. sonstige Gebäudeversiche		5.200,00		-5.200,00
42410006 Aufwand für Grundsteuer	19.602,03	22.260,00	19.602,03	-2.657,97
42410007 Aufwand für Nebenkosten	27.452,59	42.200,00	12.487,40	-29.712,60
42410008 Aufwand für Müllgebühren	38.098,93	30.100,00	19.659,53	-10.440,47
42510000 Haltung von Fahrzeugen		100,00		-100,00
42510001 Treibstoffe	27.411,33	28.700,00	18.702,97	-9.997,03
42510002 Wartung und Reparatur	55.553,22	76.300,00	55.016,56	-21.283,44
42510003 Steuern	4.404,82	4.800,00	3.590,21	-1.209,79
42510004 Kfz-Versicherung	18.101,15	21.170,00	18.724,45	-2.445,55
42510005 sonstige Fahrzeugkosten	170,13	1.000,00	10,98	-989,02
42610000 Besondere Aufwendungen für Beschäft	147,50	2.200,00		-2.200,00
42610001 Aus- und Fortbildung	34.814,31	67.700,00	22.775,87	-44.924,13
42610002 Dienst- und Schutzkleidung	54.641,40	44.800,00	50.357,50	5.557,50



Sachkonto	2023 Ergebnis	Ansatz 2024	Ergebnis 25.09.24	Differenz
42610003 Ärztliche Untersuchungen	2.089,26	3.200,00	1.379,14	-1.820,86
42710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebs		15.000,00		-15.000,00
42710001 Repräsentationen	37.599,27	31.900,00	22.148,42	-9.751,58
42710002 Partnerschaften	63.364,08	35.000,00	2.353,64	-32.646,36
42710003 Ehrungen, Jubiläen	18.731,72	30.550,00	11.621,16	-18.928,84
42710004 EDV-Administration	33.913,04	65.500,00	45.747,98	-19.752,02
42710005 Datenverarbeitung	131.427,48	113.800,00	61.714,05	-52.085,95
42710006 Marketing, Tourismus	16.350,41	39.300,00	9.875,60	-29.424,40
42710007 Veröffentlichungen	38.167,44	36.900,00	33.198,59	-3.701,41
42710009 spez. Zweckausgaben	13.598,34	22.500,00	12.807,78	-9.692,22
42710010 Verbrauchsmittel	44.760,81	92.650,00	28.900,47	-63.749,53
42710011 Schulveranstaltung	2.085,55	1.200,00	1.595,40	395,40
42710012 Essen Ganztagessschule	38.273,92	68.000,00	24.862,48	-43.137,52
42710013 sonstiger Schulbedarf	4.078,93	2.500,00	1.554,16	-945,84
42710014 Vernissagen, Ausstellungen	2.995,69	22.000,00	6.667,13	-15.332,87
42710015 Digitalisierung	7.389,20	22.000,00		-22.000,00
42710016 Fotoarchiv	47,60	800,00		-800,00
42710017 Sachaufwand für Senioren	2.065,33	20.000,00	6.689,42	-13.310,58
42710018 Seniorenausflug	7.545,67	10.000,00	1.700,00	-8.300,00
42710019 Saatgut, Düngemittel	3.946,40	7.000,00	4.001,01	-2.998,99
42710020 Verkehrszeichen, Straßenbez., Marki	7.672,66	28.000,00	4.561,50	-23.438,50
42710021 Stromkosten Straßenbeleuchtung	39.905,82	42.000,00	32.777,77	-9.222,23
42710023 Tagungen	21.502,05	35.000,00	107,30	-34.892,70
42710024 Freiw. Leist. z.B. Freibad, Stoffwin	10.957,00	8.400,00	660,00	-7.740,00
42710099 Aufwand für Volksfest	1.837,02			
42740000 Lehr- und Unterrichtsmaterial	5.274,25	6.000,00	2.281,80	-3.718,20
42750000 Lernmittel	27.975,63	30.000,00	22.382,39	-7.617,61
42910001 Aufwendungen für GIS		2.000,00		-2.000,00
42910002 Erstattung Schulsozialarbeit	26.859,00	36.000,00	23.432,00	-12.568,00
42910003 Aufw für Instandsetzung u. Reinigu	12.283,72	38.000,00	13.589,81	-24.410,19
42910004 Aufwendungen für Erstellung		1.500,00		-1.500,00
42910005 Aufwendungen für Bestandspflege	73.689,41	16.700,00	20.014,81	3.314,81
42910006 Aufwendungen für Holzhauerei	51.754,71	42.000,00	22.001,24	-19.998,76
42910007 Aufwendungen für Forstschutz		500,00		-500,00
42910008 Aufwendungen für Ungezieferbekämpfu		10.000,00	1.668,16	-8.331,84
<b>Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen</b>	<b>3.285.739,81</b>	<b>4.746.151,80</b>	<b>2.266.453,65</b>	<b>-2.479.698,15</b>

Ein Minuszeichen in der Spalte Differenz bedeutet hier, dass dieses Geld noch zur Verfügung steht in Bezug auf den Haushaltsansatz 2024.

Dies ist in der Regel auch der Fall. Ausnahmen sind hier die Kosten die man nicht so einfach einplanen kann, wie z.B. die Reparatur von Heizungsanlagen und anderen technischen Geräten und Einrichtungen/Anlagen, neue Schutzkleidung für Mitarbeiter bzw. Feuerwehr, und bei neuen Geräten bei der Anpassung von Leasingverträgen.

Das Ergebnis für **Transferaufwendungen** (Leistungen ohne direkte Gegenleistung) liegt zum Stichtag bei rund 12,4 Mio. €, der Ansatz des gesamten Jahres beträgt 14,7 Mio. €. Wie bereits erwähnt, müssen hier noch die abweichenden und noch nicht fälligen Quartale später im laufenden

Jahr verbucht werden.

Transferaufwendungen sind ja Zahlungen ohne konkrete Gegenleistungen, wie z.B. die FAG-Umlage, die Kreisumlage oder die Gewerbesteuerumlage auf der Ausgabenseite, aber u.a. auch die Zuschüsse an die Träger die Kindertageseinrichtungen oder andere Zuschüsse an Vereine, Private oder andere Empfänger.

Es sei hier nochmal darauf hingewiesen, dass die Gemeinde aufgrund der sehr positiven Vorjahre nun alleine dieses Jahr an das Land (FAG-Umlage) bzw. an den Kreis (Kreisumlage) in der Summe Umlagen in Höhe von rund 10 Mio. € zahlen muss!

Näheres dazu in der folgenden Übersicht:



Sachkonto	2023 Ergebnis	HJ-Ansatz 2024	Ergebnis 25.09.24	Diff.
43120000 Zuweisungen an Gemeinden (GV)	21.762,40	29.400,00	1.200,00	-28.200,00
43130000 Zuweisungen an Zweckverbände	211.502,34	305.000,00	314.639,14	9.639,14
43170000 Zuschüsse an private Unternehmen		5.000,00		-5.000,00
43180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	66.484,56	154.700,00	41.000,00	-113.700,00
43180003 Vereinzuschüsse	89.015,52	57.800,00	24.485,32	-33.314,68
43180004 Zuschüsse für soziale Zwecke	7.482,50	46.000,00	25,00	-45.975,00
43180005 Weihnachtspräsente Senioren	6.541,13	10.000,00	5.107,50	-4.892,50
43180006 Zuschüsse an Kindertagespflegeperso	14.349,78	15.000,00	7.599,75	-7.400,25
43180007 Zuschüsse an katholische Kindergärt	1.555.167,00	2.000.000,00	2.187.600,00	187.600,00
43180008 Zusch. an priv. Träger der Kinderta	1.432.791,36	1.495.000,00	1.445.669,28	-49.330,72
43180009 Zusch. an kath. Kindergärten f. Unt	14.982,15	95.000,00	42.329,36	-52.670,64
43280000 Schuldendiensthilfen an übrige Bere		300,00		-300,00
43410000 Gewerbesteuerumlage	880.303,42	1.000.000,00	402.226,26	-597.773,74
43710000 Allgemeine Umlage an das Land	4.029.126,90	4.030.000,00	3.867.207,70	-162.792,30
43720000 Allgemeine Umlage an Gemeinden u. G	4.259.277,00	5.500.000,00	4.059.879,75	-1.440.120,25
43730000 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	250,61	2.000,00	11.753,12	9.753,12
43780000 Umlage an übrige Bereiche	4.237,76		4.404,13	4.404,13
<b>Transferaufwendungen</b>	<b>12.593.274,43</b>	<b>14.745.200,00</b>	<b>12.415.126,31</b>	<b>-2.330.073,69</b>

Bei den **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** wurden vom Gesamtansatz von rund 1,7 Mio. € bisher erst 585 T€ verausgabt. Hier sehen die einzelnen dazugehörigen Sachkonten wie folgt aus:

Sachkonto	2023 Ergebnis	HJ-Ansatz 2024	Ergebnis 25.09.24	Diff.
44110000 Sonstige Personal- und Versorgungsa	17.911,29	26.000,00	3.766,34	-22.233,66
44110001 uneinbringliche Personalforderungen			244,25	244,25
44210000 Aufw. f. ehrenamtl.u. sonst.Tätigke	66.295,00	71.700,00	19.582,50	-52.117,50
44220000 Verfügungsmittel (§13 Satz 1Nr. 1 G	1.270,00	1.500,00	100,00	-1.400,00
44290000 Sonst. Aufwendungen/Vermischte Ausg	56.642,75	50.150,00	27.507,99	-22.642,01
44290001 Aufwand für Mitgliedsbeiträge	12.826,48	15.200,00	10.674,84	-4.525,16
44290002 Schülerbeförderungskosten	165,20	1.000,00	350,50	-649,50
44290003 Aufwand für Jugendarbeit	1.645,68	8.300,00	986,48	-7.313,52
44290004 Vergütung Kursleiter	6.117,00	6.500,00	3.960,00	-2.540,00
44310000 Veröffentlichungen/Geschäftsaufwend	4.369,38	10.250,00	401,40	-9.848,60
44310001 Aufwand für Bürobedarf	40.532,06	49.305,00	51.313,25	2.008,25
44310002 Aufw. f. Bücher, Zeitschriften, dig	19.591,44	19.950,00	13.538,58	-6.411,42
44310003 Aufwand für Porto- u. Fernmeldeentg	40.820,73	60.380,00	35.424,57	-24.955,43
44310004 Aufw. f. Sachverständige u. Gericht	113.351,70	516.100,00	41.019,72	-475.080,28
44310005 Aufwand für Honorare u. Gutachten	39.920,40	388.000,00	18.026,86	-369.973,14
44310006 Aufwand für Vermessungsleistungen			1.963,50	1.963,50
44310008 Aufwand für Regio Energie	557,87	8.000,00	1.107,60	-6.892,40
44310009 Aufw. f. öffentl. Bekanntm., Auss.,	57.406,79	19.250,00	19.222,83	-27,17
44310010 Aufw. f. Klimaschutzmaßnahmen	600,00	60.000,00		-60.000,00
44317000 Dienstfahrten, Reisekosten	3.949,60	5.500,00	3.724,95	-1.775,05
44410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle,	173.449,32	186.720,00	200.821,80	14.101,80
44500000 Erstattungen an den Bund	27.880,56	32.000,00	25.201,86	-6.798,14
44510000 Erstattungen Land	5.610,88	3.500,00	2.546,81	-953,19
44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	71.167,33	122.200,00	37.256,85	-84.943,15
44540000 Erstattungen an die gesetzl. Sozial	595,00			
44550000 Erstattungen an verb. Unternehmen,	23.094,91	10.000,00	15.428,14	5.428,14
44570000 Erstattungen an private Unternehmen	22.131,80	40.100,00	2.711,66	-37.388,34
44570001 Lohnaus. Einsatz/Erstatt. an priv.	230,53		710,60	710,60
44570002 Lohnaus. Weiterb/Erstatt. an priv.			3.181,28	3.181,28
44580000 Erstattungen an übrige Bereiche	28.130,00	60.000,00	39.377,28	-20.622,72
44820000 Säumniszuschläge uä.	3.502,68		4.644,62	4.644,62
Sonstige ordentliche Aufwendungen	839.766,38	1.771.605,00	584.797,06	-1.186.807,94

Zusammenfassend ist zum Ergebnishaushalt 2024 zu sagen, dass die Haushaltsansätze größtenteils weiterhin ihre Gültigkeit haben und der Planung entsprechen.

Insbesondere im Bereich der Aufwendungen sind keine gravierenden Erhöhungen absehbar. Auch ist hier davon auszugehen, dass wiederum einige Ansätze nicht voll benötigt werden.

Es sei dabei noch darauf hingewiesen, dass die Ausgaben des Ergebnishaushalts untereinander deckungsfähig sind.

Auf der Ertragsseite hängt aber auch noch vieles von den weiteren Entwicklungen in diversen Bereichen ab, hier vor allem bei den Steuereinnahmen und den Zuweisungen.

## 4. Finanzhaushalt 2024

Die **Finanzrechnung bzw. der Finanzhaushalt** zeigt einerseits die Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit an, als Ergebnis dann den Zahlungsmittelüberschuss oder -bedarf des Ergebnishaushaltes (vgl. Zahlen dazu oben).

Dazu kommen dann aber noch die Einzahlungen und Auszahlungen aus den Investitionstätigkeiten. Unterm Strich ergibt sich dann somit der Finanzierungsmittelüberschuss bzw. -bedarf aus Finanzierungstätigkeiten. Um diesen Bedarf zu decken muss man entweder Kredite aufnehmen, Vermögen veräußern oder wenn vorhanden die allgemeinen Rücklagen aktivieren damit sie zur Liquidität beitragen.

Der Finanzhaushalt für das Jahr 2024 sieht gemäß der Planung im Haushalt 2024 und folgende Jahre wie folgt aus:



Finanzpositionen	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	alle BUA 2024	Plan 2024	ortg. Ansatz 202	VE 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
* Steuern und ähnliche Abgaben	22.724.778,11	22.633.000,00		17.401.000,00	17.401.000,00		19.102.000,00	20.756.000,00	20.756.000,00
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.277.496,33	1.993.200,00		2.123.700,00	2.123.700,00		4.028.700,00	4.028.700,00	3.528.700,00
* Sonstige Transfereinzahlungen									
* Entgelte für öffentliche Leistungen/Einr	1.287.345,48	1.341.350,00		1.408.750,00	1.408.750,00		1.518.750,00	1.520.750,00	1.520.750,00
* Sonstige privatrechtliche Leistungsentge	496.102,61	710.550,00		797.050,00	797.050,00		499.250,00	499.250,00	499.250,00
* Kostenerstattung und Kostenumlagen	187.061,03	162.050,00		325.100,00	325.100,00		218.800,00	215.000,00	215.000,00
* Zinsen und ähnliche Einzahlungen	131.121,00	108.200,00		115.200,00	115.200,00		115.200,00	115.200,00	115.200,00
* Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	291.212,62	304.150,00		278.900,00	278.900,00		278.900,00	278.900,00	278.900,00
** Summe Einzahlungen a.lfd. Verw.tätigkeit	27.395.117,18	27.252.500,00		22.449.700,00	22.449.700,00		25.761.600,00	27.413.800,00	26.913.800,00
* Personalauszahlungen	-3.030.265,17	-3.321.669,59		-3.675.279,19	-3.675.279,19		-3.822.290,33	-3.975.181,94	-4.134.189,20
* Versorgungsauszahlungen									
* Auszahl. für Sach- und Dienstleistungen	-3.126.942,14	-5.095.772,10		-4.746.151,80	-4.746.151,80		-3.815.180,00	-3.821.480,00	-3.821.480,00
* Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-33.427,71	-10.400,00		-49.900,00	-49.900,00		-49.900,00	-49.900,00	-49.900,00
* Transferauszahlungen (ohne Invest.-Zusch	-10.626.657,21	-13.399.250,00		-14.745.200,00	-14.745.200,00		-13.697.700,00	-13.022.700,00	-13.022.700,00
* Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-670.467,26	-1.514.225,00		-1.771.605,00	-1.771.605,00		-1.175.443,00	-1.176.286,12	-1.180.750,97
** Summe Auszahlungen a.lfd. Verw.tätigkeit	-17.487.759,49	-23.341.316,69		-24.988.135,99	-24.988.135,99		-22.560.513,33	-22.045.548,06	-22.209.020,17
*** Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf Ergebni	9.907.357,69	3.911.183,31		-2.538.435,99	-2.538.435,99		3.201.086,67	5.368.251,94	4.704.779,83
* Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	377.793,46	1.305.300,00		592.600,00	592.600,00		777.800,00	550.800,00	
* Einz.a. Investitionsbeiträgen u. ähnl. Entg									
* Einz. aus Veräußerung von Sachvermögen	706.284,00								
* Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen		26.112,00		26.200,00	26.200,00		26.200,00	26.200,00	26.200,00
* Einz. für sonstige Investitionstätigkeit									
** Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.084.077,46	1.331.412,00		618.800,00	618.800,00		804.000,00	577.000,00	26.200,00
* Auszahlungen Erwerb Grundstücke+Gebäude	-685.426,27	-51.000,00		-91.000,00	-91.000,00		-600.000,00		
* Auszahlungen für Baumaßnahmen	-6.537.899,47	-14.224.000,00		-6.449.000,00	-6.449.000,00		-9.243.000,00	-12.294.000,00	-11.470.000,00
** Auszahlungen Erwerb bewegl. Sachvermöge	-188.525,64	-743.600,00		-349.200,00	-349.200,00		-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00
* Auszahlungen Erwerb Finanzvermögen	-753.050,00								
* Ausz. für Investitionsförderungsmaßnahmen	-1.298.054,46	-102.990,00		-168.000,00	-168.000,00		-55.000,00	-65.000,00	-5.000,00
* Erwerb von immateriellen Vermögensgegen.		-40.000,00		-70.000,00	-70.000,00		-21.000,00		
*** Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-9.462.955,84	-15.161.590,00		-7.127.200,00	-7.127.200,00		-9.920.500,00	-12.360.500,00	-11.476.500,00

****	Finanzmittelüberschuss/-bedarf aus Inv	-8.378.878,38	-13.830.178,00	-6.508.400,00	-5.508.400,00	-9.116.500,00	-11.783.500,00	-11.450.300,00
****	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	1.528.479,31	-9.918.994,69	-9.046.835,99	-9.046.835,99	-5.915.413,33	-6.415.248,06	-6.745.520,17
*	Einz.Aufnahme v.Krediten f.Investitionen			4.500.000,00	4.500.000,00			
*	Ausz.Tilgung v.Krediten f.Investitionen							
**	Finanzmittelübersch./-bedarf Fin.tätigk			4.500.000,00	4.500.000,00			
*****	Änderung Finanzierungsmittelbestand	1.528.479,31	-9.918.994,69	-4.546.835,99	-4.546.835,99	-5.915.413,33	-6.415.248,06	-6.745.520,17

Im Jahr 2024 ergibt sich gemäß Planung, vor allem aufgrund der Höhe der eingeplanten Bauausgaben in Höhe von 6,4 Mio. € (Gesamtsumme der Investitionen beträgt rund 7,1 Mio. €), letztlich ein Finanzierungsmittelbedarf von rund 9,0 Mio. €. Um diesen Bedarf abzudecken sind laut Planung im Haushaltsplan 2024 Rücklagenentnahmen in eben dieser Höhe vorgesehen zur Finanzierung und zusätzlich eine Kreditaufnahme.

Das derzeitige Ergebnis 2024 mit Stand zum 25.09.24 (markiert mit rotem Pfeil) sieht wie folgt aus:



Finanzpositionen	Ergebnis 2023	Fortg.Ans. 2024	Ergebnis 2024	/ergl.Erg/Ansatz
* Steuern und ähnliche Abgaben	15.962.384,30	17.401.000,00	8.768.083,69	-8.632.916,31
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.055.081,93	2.123.700,00	979.477,90	-1.144.222,10
* Öffentlich-rechtliche Entgelte	1.186.668,00	1.408.750,00	834.794,89	-573.955,11
* Privatrechtliche Leistungsentgelte	543.659,51	797.050,00	422.828,80	-374.221,20
* Kostenerstattung und Kostenumlagen	292.010,28	325.100,00	180.078,67	-145.021,33
* Zinsen und ähnliche Einzahlungen	133.474,36	115.200,00	99.353,84	-15.846,16
* Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	307.118,83	278.900,00	220.655,21	-58.244,79
** Summe Einzahlungen a.lfd. Verw.tätigkei	20.480.397,21	22.449.700,00	11.505.273,00	-10.944.427,00
* Personalauszahlungen	-3.718.041,17	-3.675.279,19	-2.609.613,72	1.065.665,47
* Auszahl. für Sach- und Dienstleistungen	-3.096.291,09	-4.746.151,80	-2.610.540,43	2.135.611,37
* Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-59.570,25	-49.900,00	-22.449,84	27.450,16
* Transferauszahlungen	-12.669.630,70	-14.745.200,00	-9.909.778,50	4.835.421,50
* Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-779.145,82	-1.771.605,00	-688.851,14	1.082.753,86
** Summe Auszahlungen a.lfd. Verw.tätigkei	-20.322.679,03	-24.988.135,99	-15.841.233,63	9.146.902,36
**** Zahl.mittelüberschuss/-bedarf d.ErgRec	157.718,18	-2.538.435,99	-4.335.960,63	-1.797.524,64
* Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.210.231,58	592.600,00	448.402,19	-144.197,81
* Einz. aus Veräußerung von Sachvermögen	9.000,00			
* Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen		26.200,00		-26.200,00
** Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.219.231,58	618.800,00	448.402,19	-170.397,81
* Auszahlungen Erwerb Grundstücke+Gebäude	-249.610,46	-91.000,00	-69.178,36	21.821,64
* Auszahlungen für Baumaßnahmen	-8.135.410,92	-6.449.000,00	-2.865.652,55	3.583.347,45
* Erwerb von beweglichem Sachvermögen -n	-417.101,62	-349.200,00	-130.777,27	218.422,73
** Auszahlungen Erwerb bewegl. Sachvermögen	-417.101,62	-349.200,00	-130.777,27	218.422,73
* Auszahlungen Erwerb Finanzvermögen	-150,00			
* Ausz.für Investitionsförderungsmaßnahmen	-439.912,26	-168.000,00	-20.942,64	147.057,36
* Erwerb von immateriellen Vermögensgegen		-70.000,00	-16.656,14	53.343,86
**** Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-9.242.185,26	-7.127.200,00	-3.103.206,96	4.023.993,04
**** Finanz.mittelüberschuss/-bedarf aus I	-8.022.953,68	-6.508.400,00	-2.654.804,77	3.853.595,23
***** Finanzierungsmittelüberschuss/-bedar	-7.865.235,50	-9.046.835,99	-6.990.765,40	2.056.070,59
* Einz.Aufnahme v.Krediten f.Investitionen		4.500.000,00	4.500.000,00	
** Finanz.mittelübersch./-bedarf Fin.tätig		4.500.000,00	4.500.000,00	
***** Änderung Finanzierungsmittelbestand	-7.865.235,50	-4.546.835,99	-2.490.765,40	2.056.070,59

An dieser Auswertung lässt sich vor allem erkennen, dass natürlich die bisherigen Minderausgaben im Ergebnishaushalt aber auch die bisher geringeren Auszahlungen im Investitionsbereich das Gesamtergebnis 2024 eigentlich positiv beeinflussen.

Gleichzeitig machen sich aber auf der Einnahmeseite die fehlenden Steuereinnahmen zur Gegenfinanzierung der Investitionen bemerkbar.

In der Summe wurde bei den **Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten** vom Ansatz 2024 in Höhe von 7,1 Mio. € bisher Ausgaben von rund 3,1 Mio. € getätigt, davon 2,9 Mio. € für Baumaßnahmen, 131 T€ für den Erwerb von beweglichen Vermögen und rund 70 T€ für Grundstückskäufe.

Dies betrifft bei den Baumaßnahmen vor allem den Bereich Tiefbau (Regenklärbecken/Regenüberlaufbecken Bereich Bauhof, die Neuanlage der Grabfelder auf dem Friedhof, Neuer Tartanplatz an der Wolf-Eberstein-Halle), aber z.B. auch im Hochbau die Restkosten für den Neubau Kindertageseinrichtung Jona im Faisen Nord II.

Viele Maßnahmen laufen noch und es gehen dafür weiterhin Abrechnungen ein, einige davon sind abgeschlossen aber hier fehlen noch die Schlussrechnungen. Letztlich werden hier aber auch diverse Ausgaben -vor allem im Baubereich- in 2024 nicht mehr oder nur teilweise zur Auszahlung kommen. Grund sind hierfür Bauverzögerungen, Lieferverzögerungen aber z.B. auch weiterer Planungsbedarf (wie z.B. bei den eigenen Maßnahmen beim Landesenergieprogramm III „Am Bahnhof“ 1 Mio. €, kleine Sanierung und Umbau Schulturnhalle 80 T€, Bau Bushaltestellen 125 T€, Freibad, etc.) kommen. Manche Maßnahmen werden dadurch auch in die Folgejahre geschoben.

Eine separate Liste der großen Investitionen mit dem derzeitigen Buchungsstand zum 25.09.24 ist zusätzlich als Anlage beigefügt

Letztlich werden sich weiterhin unter dem Strich die Mindereinnahmen bei den Steuern und die Summe der Minderausgaben im Jahr 2024 teilweise kompensieren.

Somit gibt es auch hier bei Betrachtung in der Übersicht in der Finanzrechnung keine Auffälligkeiten bzw. Ausreißer bei den bisherigen Auszahlungen.

## **5. Zusammenfassung**

Zusammenfassend lässt sich über den bisherigen Vollzug des Haushaltsplans 2024 folgendes sagen:

Die Erträge und Aufwendungen des Ergebnishaushalts bewegen sich im Rahmen der Planzahlen für das Jahr 2024, in manchen Bereichen sind Einsparungen zum Jahresende abzusehen. Die Einnahmen sind -bis auf die Gewerbesteuer- bisher stabil, bisher gibt es hier keine Ausfälle.

Im Finanzhaushalt 2024 ergeben sich bisher Einsparungen durch die Auswirkungen aus dem Ergebnishaushalt, aber natürlich auch durch geringere Auszahlungen bei Investitionstätigkeiten.

Ein eingeplanter Kredit in Höhe von 4,5 Mio. € zur Gegenfinanzierung wurde aufgenommen.

Wie bereits erläutert, hängt das weitere Ergebnis 2024 auch davon ab, ob und wie weit noch

Baumaßnahmen tatsächlich im laufenden Jahr durchgeführt werden und dann noch zur Auszahlung kommen.

**Haushaltrechtliche Deckung:**

./.

**Beschlussvorschlag:**

Der Gemeinderat nimmt den Haushaltszwischenbericht für das Jahr 2024 zur Kenntnis.

**Anlagen:**

Übersicht Investitionen

Auswertung Übersicht Investitionen HH 2024 Stand 25092024

## Investitionen Ausgaben und Einnahmen über 20.000 €

Objekt	Name	Konto	Bezeichnung	Plan 2024	Ist 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
711200200001	Hard- & Software	78311000	Erw.imm.VG o. WG	50.000 €	0,00 €	21.000 €		
711200500100	Neue Telefonanlage Rathauskomplex	78312000	Erw.bew.VG o. WG	20.000 €	25.676,66 €			
711240290200	Sanierung Gebäude Rastatter Str. 17	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.				100.000 €	
711250100002	Bauhof, AIDA ORGA Software	78311000	Erw.imm.VG o. WG	20.000 €	0,00 €			
711250100100	Bauhof, Neubau Gebäude	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.	150.000 €	119.524,00 €	300.000 €	3.000.000 €	5.000.000 €
711330100002	Erwerb von landwirtschaftlichen Grundstücken	78210000	Erwerb Grundst./Geb.	90.000 €	69.178,36 €			
712600000001	Brandschutz, Ausstattung + Einrichtung	78312000	Erw.bew.VG o. WG	43.000 €	2.350,61 €			
712600000014	Brandschutz, Einsatzstellenfunk Digital	78312000	Erw.bew.VG o. WG	35.000 €	0,00 €			
712600000022	Brandschutz, Anschaffung MTW	78312000	Erw.bew.VG o. WG	100.000 €	1.051,16 €			
712600000100	Brandschutz, San. & Erweiterung Gebäude	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.	80.000 €	0,00 €	50.000 €	2.000.000 €	2.000.000 €
712600000010	Brandschutz, Ausstattung mit Digitalfunk	78312000	Erw. bewegl. Verm.g.	30.000 €	26.990,16 €			
721100100001	Grundschule, Erwerb bewegl. Vermögen	78312000	Erw.bew.VG o. WG	20.500 €	0,00 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €
736500160100	Errichtung Kindergarten Jona	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.	250.000 €	375.466,19 €			
742400100100	Freibad, Fahrradhaus mit Fundament	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.	30.000 €	0,00 €	30.000 €	30.000 €	30.000 €
742400100200	Freibad, Tiefbrunnen	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.			210.000 €		
742400100201	Freibad, Kinderplanschbecken Außenbereich	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.			275.000 €		
742410200202	Sportplatz, Tiefbrunnen	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	400.000 €	63.185,64 €			
742410200300	Tartanplatz/Basketballfeld an der WEH	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	460.000 €	248.867,92 €			
751100900030	LSP III, Honoraraufwand KSG	78160000	Inv.zu.an so.ö. SoRe	10.000 €	7.757,44 €	10.000 €	20.000 €	
751100900300	Investitionszuschüsse an Private LSP III	78180000	Inv.zu. An übr. Ber.	40.000 €	0,00 €	40.000 €	40.000 €	
751100900302	Zuschuss vom Land LSP III	68110000	Inv.zu. v. Land	-579.600 €	0,00 €	-777.800 €	-550.800 €	
753800500100	Kombibecken RRB/RÜB Technik	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	1.009.000 €	0,00 €			
753800500101	Kombibecken RRB/RÜB alte Kläranlage	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	1.512.000 €	626.664,69 €			
753800500102	Überlaufbauwerk Karlsruher Str.	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	50.000 €	0,00 €			
753800500104	Retentionsbodenfilter Bereich Schafhof	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	221.000 €	44.099,62 €	425.000 €	2.325.000 €	2.100.000 €
753800500201	Kanalaustausch Ötigheimer Weg	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.			78.000 €	200.000 €	30.000 €
753800500202	Entwässerung Bahnhofsumfeld	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	103.000 €	0,00 €		236.000 €	35.000 €
753800500203	Margarethastr. und Sofienstraße	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	10.000 €	0,00 €	50.000 €	690.000 €	650.000 €
753800500205	Abflussbremse Federbachverdolung	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	20.000 €	10.004,87 €			
753800500206	RÜB Kirchstraße	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	30.000 €	0,00 €			
753800500207	RÜB Schafhof (Drossel)	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	50.000 €	0,00 €			
753800500208	RÜB Mittlere Hub (Messtechnik+Drossel)	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	100.000 €	2.975,00 €			
753800500209	RKB Schleifweg (Messtechnik)	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	25.000 €	0,00 €			
753800500210	Kanalaustausch Friedhofstraße	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.			110.000 €		
754100100201	Straßenbau Ötigheimer Weg	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.				128.000 €	150.000 €
754100100202	Neugestaltung Bahnhofsumfeld	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	900.000 €	85,30 €	1.894.000 €	485.000 €	475.000 €
754100100204	Erschließungsanteil Südlicher Ortseingang	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	5.000 €	0,00 €			
754100100205	Straßenbau Friedhofstraße	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.			190.000 €		
754100100207	Öffentl. Parkplatz Faisen Nord (bei Kita Jona)	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	300.000 €	75.194,54 €			
754100100208	Anbindung WEH an L67	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.			500.000 €	500.000 €	

Investitionen Ausgaben und Einnahmen über 20.000 €								
Objekt	Name	Konto	Bezeichnung	Plan 2024	Ist 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
754100100209	Konzept Erschließung Südl. Ortseingang	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.					
754100100210	Friedrich-Ebert-Straße	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	10.000 €	0,00 €	20.000 €	10.000 €	1.000.000 €
754700100200	ÖPNV, Haltepunkt Badeseer	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	35.000 €	0,00 €			
754700100201	Barrierefreie Bushaltestellen	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.	125.000 €	0,00 €			
755100100100	Außenanlage WEH Planungsrate	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	50.000 €	0,00 €			
755300400200	Friedhof, Pflasterung Hauptwege	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	45.000 €	0,00 €			
755300600203	Friedhof, Feld 1+3	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	180.000 €	224.157,57 €			
757100100000	Darlehensrückfluss Breitbandausbau Landk	68800000	Plan.Rückfl.Ausleih.	-26.200 €	-28.352,44 €	-26.200 €	-26.200 €	-26.200 €
757300830100	Umbau u Erweiterung WEH 1. BA	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.	50.000 €	6.254,19 €			
757300830103	Dachsanierung WEH 2. BA	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.	50.000 €	0,00 €			
757300830104	Sanierung Saal/Foyer WEH (3. BA)	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.	80.000 €	201.303,00 €	4.000.000 €	2.500.000 €	
757300830106	Energ. Sanierung Gaststätte WEH (6. BA)	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.			330.000 €	24.000 €	
757300830107	Fassadensanierung WEH entlang L67 (5. BA)	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.			140.000 €	37.000 €	
757300830200	Außenbereich WEH	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.			250.000 €		
757300830201	Parkplatzerweiterung WEH	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	50.000 €	42.509,27 €			
757300830202	Außenbereich direkter Eingangsbereich WEH	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.			140.000 €	29.000 €	
757300830203	Einfahrt L67 inkl. Busparkplätze WEH	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.			250.000 €		
				6.202.700 €	2.144.944 €	8.510.500 €	11.778.500 €	11.445.300 €
					Auswertung 26.09.2024 Buchungsstand 25.09.24			