

## **Sitzungsvorlage für den Gemeinderat Denkingen für die Sitzung am 30.11.2021**

### Haushaltsplan 2022 und Wirtschaftsplan 2022 - Beratung

#### **1. Ergebnishaushalt**

Im Ergebnishaushalt werden alle ordentlichen Erträge und Aufwendungen einer Gemeinde veranschlagt. Um den Ergebnishaushalt ausgleichen zu können, müssen die ordentlichen Erträge die ordentlichen Aufwendungen decken. Dies bedeutet u.a., dass die Abschreibungen einer Kommune erwirtschaftet werden müssen. Die Gemeinde Denkingen wird den Ergebnishaushalt im Jahr 2022 nicht ausgleichen können. Es kann ein Verlust in Höhe von 261.750 € erwartet werden.

Gemäß § 80 Abs. 2 Gemeindeordnung soll das Ergebnis aus ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen (ordentliches Ergebnis) unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen werden.

Ist ein Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren trotz Ausnutzung aller Sparmöglichkeiten und Ausschöpfung aller Ertragsmöglichkeiten sowie Verwendung des Sonderergebnisses und von Überschussrücklagen nicht möglich, kann ein Fehlbetrag in die drei folgenden Haushaltsjahre vorgetragen werden (§ 80 Abs. 3 Gemeindeordnung). Ein danach verbleibender Fehlbetrag ist mit dem Basiskapital zu verrechnen. Das Basiskapital darf nicht negativ sein.

Der Stand der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses wird zum 01.01.2022 ca. 2.510 T € betragen. Der Verlust aus dem Jahr 2022 kann mit den Rücklagen aus dem ordentlichen Ergebnis verrechnet werden. Der Stand der Rücklage beträgt zum 31.12.2022 voraussichtlich 2.248 T €.

Der Entwurf Haushaltserlass des Landes mit den Orientierungsdaten für die kommunale Haushalts- und Finanzplanung im Jahr 2022 wurde am 04.08.2021 veröffentlicht. Im Vergleich zur Steuerschätzung vom Mai 2021 kann mit einem Anstieg der Steuereinnahmen gerechnet werden. Grund hierfür ist die positive wirtschaftliche Entwicklung.

Auswirkungen hat diese Ausgangslage auch auf die Leistungen aus dem Finanzausgleich, insbesondere dem Einkommensteueranteil. Dieser beläuft sich auf 7.090 Mio. € und steigt gegenüber der Mai-Steuerschätzung 2021 um 276 Mio. € (6.814 Mio. € gemäß Mai-Steuerschätzung). Der Einkommensteueranteil der Gemeinde Denkingen wird im Jahr 2022 1.722.200 € betragen (Vorjahr 1.624.30 €). Aufgrund der hohen Gewerbesteuererinnahmen in 2020 und der im Jahr 2020 erhaltenen Gewerbesteuerkompensationszahlung erhöht sich die Steuerkraftmesszahl 2022. Dies hat zur Folge, dass sich im Jahr 2022 die Einnahmen der Schlüsselzuweisungen verringern und die FAG- und Kreisumlagen erhöhen.

Die Schlüsselzuweisungen sinken gegenüber dem Planansatz 2021 deutlich (- 96 T€). Ursache sind die hohen Steuereinnahmen des Jahres 2020.

Gegenüber dem Jahr 2021 steigen die FAG- und Kreisumlage aufgrund der hohen Steuerkraftsumme um insgesamt rund 343 T€ an.

Die Gewerbesteuer ist zusammen mit dem Einkommensteueranteil die Haupteinnahmequelle der Gemeinde. Der Planansatz wurde entsprechend der Hochrechnung der Vorauszahlungen für 2021 festgesetzt. Es kann mit Erträgen in Höhe von rund 1.842.000 € gerechnet werden.

Im Haushaltsplan 2022 wurden folgend besondere Erträge und Aufwendungen mit aufgenommen:

Erträge:

Kostenstelle	Bezeichnung	Betrag	Bemerkung
31400792	Hintere Gasse 13	40.000,00 €	Zuschuss Abbruch Gebäude
28100000	Sonstige Kulturpflege	4.300,00 €	Theater
51100000	Stadtentwicklung. -planung, Erneuerung	18.800,00 €	Zuschuss ELR-Schwerpunktregion
57300700	Jahrmärkte und sonstige Veranstaltungen	25.000,00 €	Albabtrieb

Aufwendungen:

Kostenstelle	Bezeichnung	Betrag	Bemerkung
11240290	Rathaus	3.500,00 €	Unterhaltung Allgemein 2.000 €, Teppichboden 1.600 €
12600030	Budget - Feuerwehr	4.100,00 €	Tablet für Einsatz 600 €, PC 500 €, Allgemein 3.000 €
21100100	Grundschule u. Schulverbünde mit GS	5.600,00 €	Regale Klassenzimmer 5.600 €
21100190	Grundschulgebäude	35.000,00 €	Jalousien 15.000 €, Erneuerung Fußböden 20.000 €
26100000	Theater	4.500,00 €	Theater
28100000	Sonstige Kulturpflege	5.400,00 €	Multi-Kulti-Fest
31400792	Hintere Gasse 13	50.000,00 €	Abbruch Gebäude
36500152	St. Paul Förd. v. Kindern in Gr. 0-6 j.	10.000,00 €	Möblierung 4. Gruppe
36500191	Kinderburg Gebäude	4.200,00 €	Umstellung Schließanlage 3.200 €, Allgemein 1.000 €
36500192	St. Paul Gebäude	50.000,00 €	Umbau Kindergarten für 4. Gruppe
36500193	Villa Sonnenschein Gebäude	2.400,00 €	Umstellung Schließanlage 1.600 €, Allgemein 800 €
51100000	Stadtentwicklung. -planung, Erneuerung	42.000,00 €	vorbereitende Maßnahmen ELR-Schwerpunktregion 32.000 €, Bplan/Baulandumlegung 10.000 €
51100000	Stadtentwicklung. -planung, Erneuerung	10.000,00 €	Zuschuss N-Region (Vorjahr 5.000 €)
51110000	Flächen- und grundstücksbezogene Daten	7.900,00 €	Gutachterausschuss Trossingen
57300700	Jahrmärkte und sonstige Veranstaltungen	36.000,00 €	Albabtrieb
57300890	Dorfgemeinschaftshaus	15.000,00 €	Sanierung Bücherbox/Fahrrad- u. Müllhäuschen 15.000 €

Größere Ausgaben- und Einnahmepositionen:

### **Erträge im Ergebnishaushalt**

- Gewerbesteuer 2.220.000 €  
Dieser Betrag entspricht den hochgerechneten Gewerbesteuervorauszahlungen für 2022.
- Gemeindeanteil an der Einkommensteuer 1.722.200 €  
Hier wurde eine Verteilungsmasse von 7.090 Mio. € zu Grunde gelegt. Diese Zahl basiert auf der November-Steuerschätzung 2021. Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer stellt gleichzeitig die Haupteinnahmequelle der Gemeinde dar.
- Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer 210.500 €
- Schlüsselzuweisungen vom Land / Investitionspauschale 240.400 €  
Bei der Ermittlung der Bedarfsmesszahl ist gemäß Haushaltserlass ein Kopfbetrag von 1.461 € (Vorjahr: 1.406 €) anzusetzen. Die hohen Steuereinnahmen des Jahres 2020 sorgen für eine entsprechend hohe Steuerkraftmesszahl. Der Investitionspauschale werden 78 € pro umgerechnete Einwohnerzahl (Vorjahr: 78 €) zu Grunde gelegt.
- Familienleistungsausgleich 134.200 €  
Diesem Steueranteil liegt eine Verteilungsmasse von 552,5 Mio. € zu Grunde.
- Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen 505.900 €  
Hierin sind z.B. Verwaltungs- und Benutzungsgebühren enthalten.
- Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte 222.100 €  
Davon sind 76.100 € Erträge aus dem Verkauf im Forstbereich (2021: 32.200 €). Außerdem enthalten sind 107.800 € Erträge aus Mieten und Pachten.
- Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge 305.050 €

### **Aufwendungen im Ergebnishaushalt**

- Personalaufwendungen 1.511.500 €  
Die Personalausgaben sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 35.400 € angestiegen.

- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	934.300€
- Zinsaufwendungen	9.700 €
- Abschreibungen	810.600 €
- Transferaufwendungen (Zuschüsse und Umlagen)	3.042.300 €

Davon entfallen 1.163.200 € auf die FAG-Umlage und 1.475.400 € auf die Kreisumlage. Bei der Kreisumlage wurde ein Umlagesatz von 31,0 % einkalkuliert. Der Umlagesatz bei der FAG-Umlage beträgt 24,44 %. Der Gewerbesteuerumlagesatz beträgt - unter Berücksichtigung des Entwurfs der Verordnung zur Festsetzung der Erhöhungszahl für die Gewerbesteuerumlage nach § 6 Absatz 5 des Gemeindefinanzreformgesetzes des Bundesministeriums der Finanzen - im Jahr 2022 voraussichtlich 35 %.

## 2. Finanzhaushalt

Im Finanzhaushalt werden alle Einzahlungen und Auszahlungen aus dem Ergebnishaushalt abgebildet. Zudem werden hier die Zahlungen der Investitionstätigkeiten abgebildet.

Im Planentwurf wurden Ausgabenansätze für folgende Investitionen eingestellt:

Auftrag Beschreibung	Produkt/Kostenstelle	Plan 2022
Beschaffung bewegliches Vermögen	Grünanlagen, Werkstätten, Bauhof	6.600,00
		6.600,00
Beschaffung Radlader	Grünanlagen, Werkstätten, Bauhof	120.000,00
		120.000,00
Beschaffung bewegliches Vermögen	Zentrale Dienstleistungen	5.000,00
		5.000,00
Veräußerung von Grundstücken u. Gebäuden	Grundstücksmanagement	-529.900,00
		-529.900,00
Erwerb von Grundstücken und Gebäude	Grundstücksmanagement	405.000,00
		405.000,00
Beschaffung bewegliches Vermögen	Brandschutz	6.000,00
		6.000,00
Sirenen in Dach- und Gebäudemontage	Katastrophenschutz	-10.850,00
Sirenen in Dach- und Gebäudemontage	Katastrophenschutz	10.850,00
		0,00
Gartenweg 1 u. 1/1	Städtebauliche Sanierungsmaßnahmen	-400.000,00
Gartenweg 1 u. 1/1	Städtebauliche Sanierungsmaßnahmen	800.000,00
		400.000,00
Ausbau Glasfasernetz 1. Ausbauabschnitt	Telekommunikationseinrichtungen	300.000,00
		300.000,00
Glasfaser IM Reizle	Telekommunikationseinrichtungen	30.000,00
		30.000,00
Kanal Marienstraße	Abwasserbeseitigung	-31.000,00
Kanal Marienstraße	Abwasserbeseitigung	136.300,00
		105.300,00
Erschließung Gewerbegebiet Sulzen Kanal	Abwasserbeseitigung	150.000,00

		150.000,00
Kapitalumlagen an Abwasserzweckverband	Abwasserbeseitigung	173.600,00
		173.600,00
Erschließung Hozenbühl Straßenbau	Straßen, Wege und Plätze Gemeindestraßen	-270.100,00
Erschließung Hozenbühl Straßenbau	Straßen, Wege und Plätze Gemeindestraßen	0,00
		-270.100,00
Teilstücke Marienstraße	Straßen, Wege und Plätze Gemeindestraßen	164.400,00
		164.400,00
Erschließung Gewerbegebiet Sulzen Straßenbau	Straßen, Wege und Plätze Gemeindestraßen	800.000,00
		800.000,00
Straßenbeleuchtung Marienstraße	Verkehrsausstattung Gemeindestraßen	37.000,00
		37.000,00
Vorplatz Friedhofshalle	Friedhofs- und Bestattungswesen	235.000,00
		235.000,00
öffentl. WC Wanderhütte Klippeneck	Tourismus	100.000,00
		100.000,00
Rückflüsse v. Ausleihungen an verb. Unt.	Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft	-29.000,00
		-29.000,00
		2.208.900,00

Die Finanzierung dieser Investitionstätigkeiten kann nicht alleine durch den Finanzmittelüberschuss aus dem Ergebnishaushalt finanziert werden. Dieser beträgt 238.600 €. Zur Finanzierung der Investitionen werden abzüglich der Einzahlung durch Zuschüsse aus Investitionstätigkeiten 1.970.300 € benötigt. Für die Tilgung der bestehenden Kredite ist ein Betrag in Höhe von 50.400 € jährlich einzuplanen. Der hochgerechnete Stand der Liquididen Mittel zum 01.01.2022 beträgt derzeit 1.639.800,00 € (inklusive Dekafond und Forderungen an Eigenbetrieb). Die Mindestliquidität im Jahr 2022 liegt bei 107.952 €. Zur Sicherung der Liquidität ist eine Kreditaufnahme von 500.000 € notwendig.

## Gesamtergebnishaushalt

Ifd. Nr.		Gesamtergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz
			2020	2021	2022
			EUR	EUR	EUR
			1	2	3
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	4.878.151,36	4.152.900	4.619.100
2	+	Zuweisungen u. Zuwendungen, Umlagen	1.533.141,07	897.200	904.000
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0,00	262.600	305.050
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	514.246,31	484.000	505.900
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	114.984,39	167.200	222.100
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	56.211,43	78.000	95.900
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	3.350,13	36.700	33.100
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	101.892,88	92.200	86.500
<b>11</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>7.201.977,57</b>	<b>6.170.800</b>	<b>6.771.650</b>
12	-	Personalaufwendungen	1.407.102,18-	1.476.100-	1.511.500-
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	711.032,15-	738.450-	985.700-
15	-	Abschreibungen	2.154,00-	766.050-	805.400-
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	10.010,38-	9.500-	9.700-
17	-	Transferaufwendungen	2.415.821,89-	2.761.500-	3.042.300-
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	680.608,88-	568.200-	678.800-
<b>19</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>5.226.729,48-</b>	<b>6.319.800-</b>	<b>7.033.400-</b>
<b>20</b>	<b>=</b>	<b>Veranschlagtes ordentliches Ergebnis</b>	<b>1.975.248,09</b>	<b>149.000-</b>	<b>261.750-</b>
21	+	Außerordentliche Erträge	709,92	0	0
22	-	Außerordentliche Aufwendungen	158.843,24-	0	0
<b>23</b>	<b>=</b>	<b>Veranschlagtes Sonderergebnis</b>	<b>158.133,32-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>24</b>	<b>=</b>	<b>Veranschlagtes Gesamtergebnis</b>	<b>1.817.114,77</b>	<b>149.000-</b>	<b>261.750-</b>

## Gesamtfinanzhaushalt

Ifd. Nr.		Gesamtfinanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	VE
			2020	2021	2022	2022
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	4.152.900	4.619.100	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	897.200	904.000	0
4	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	484.000	505.900	0
5	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	167.200	222.100	0
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	78.000	95.900	0
7	+	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	36.700	33.100	0
8	+	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	92.200	86.500	0
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>5.908.200</b>	<b>6.466.600</b>	<b>0</b>
10	-	Personalauszahlungen	0,00	1.476.100-	1.511.500-	0
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	738.450-	985.700-	0
13	-	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	9.500-	9.700-	0
14	-	Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	0,00	2.761.500-	3.042.300-	0
15	-	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	0,00	568.200-	678.800-	0
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>5.553.750-</b>	<b>6.228.000-</b>	<b>0</b>
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts</b>	<b>0,00</b>	<b>354.450</b>	<b>238.600</b>	<b>0</b>
18	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	454.000	410.850	0
19	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnl. Entgelten für Investitionstätigkeit	0,00	295.600	301.100	0
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0,00	237.600	529.900	0
21	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	29.000	29.000	0
<b>23</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>1.016.200</b>	<b>1.270.850</b>	<b>0</b>
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	100.000-	405.000-	0
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	2.850.700-	2.763.550-	0
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	24.500-	137.600-	0
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0	173.600-	0
28	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	24.000-	0	0
29	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	1.300-	0	0
<b>30</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000.500-</b>	<b>3.479.750-</b>	<b>0</b>

Ifd. Nr.		Gesamtfinanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	VE
			2020	2021	2022	2022
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
31	=	<b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/- bedarf aus Investitionstätigkeit</b>	0,00	1.984.300-	2.208.900-	0
32	=	<b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/- bedarf</b>	0,00	1.629.850-	1.970.300-	0
33	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	130.000	500.000	0
34	-	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	50.400-	50.400-	0
35	=	<b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/- bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>	0,00	79.600	449.600	0
36	=	<b>Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b>	0,00	1.550.250-	1.520.700-	0
37		den voraussichtlichen Bestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresbeginn	0,00	2.023.100	1.639.800	0