



1. Finanzzwischenbericht 2023

zum 31.03.2023

Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen	2
2. Ergebnishaushalt/-rechnung	3
2.1 Gesamtergebnisrechnung	3
2.2 Wesentliche Positionen	5
2.2.1 Steuern und Zuweisungen (Positionen 1 und 2)	5
2.2.2 Zinsen und ähnliche Entgelte (Position 8)	5
2.2.3 Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen (Position 5) und sonstige ordentliche Erträge (Position 10)	5
2.2.4 Personalaufwendungen (Position 12)	5
2.2.5 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Position 14)	5
2.2.6 Zinsen und ähnliche Aufwendungen (Position 16)	5
2.2.7 Transferaufwendungen (Position 17)	6
2.2.8 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen (Position 21 und 22)	6
2.2.9 Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Position 20) und veranschlagtes Gesamtergebnis (Position 24)	6
3. Finanzhaushalt/-rechnung	7
3.1 Auszug aus der Gesamtfinanzrechnung	7
3.2 Wesentliche Positionen	8
3.2.1 Einzahlungen/Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Position 23 und 30)	8
3.2.2 Einzahlungen/Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Position 34 und 35) ..	9
4. Fazit	9

1. Vorbemerkungen

Der Gemeinderat hat am 30.03.2022 den Doppelhaushalt für die Haushaltsjahre 2022 und 2023 beschlossen. Das Regierungspräsidium bestätigte mit der Genehmigung vom 30.06.2022 die Gesetzmäßigkeit des Doppelhaushalts 2022/2023.

Gemäß § 28 GemHVO ist der Gemeinderat unterjährig über den Stand des Haushaltsvollzugs und der Erreichung der Finanz- und Leistungsziele zu unterrichten.

2. Ergebnishaushalt/-rechnung

2.1 Gesamtergebnisrechnung

Ordentliche Erträge

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2023	Ergebnis 01.-03.2023	Prognose 31.12.2023	Vergleich Ansatz zu Prognose
1	Steuern und ähnliche Abgaben	85.514.800	13.284.255,74	87.120.500	1.605.700
	Grundsteuer A	113.000	18.965,18	113.000	0
	Grundsteuer B	10.600.000	2.090.919,30	10.600.000	0
	Gewerbesteuer	26.400.000	5.651.298,01	26.400.000	0
	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	37.424.100	2.367.240,27	38.820.200	1.396.100
	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	6.672.500	1.736.963,87	6.804.500	132.000
	Vergnügungssteuer	1.080.000	366.423,22	1.080.000	0
	Hundesteuer	300.000	302.486,39	300.000	0
	Sonstige steuerähnliche Erträge	3.000	0,00	3.000	0
	Leistungen Familienleistungsausgleich	2.922.200	749.959,50	2.999.800	77.600
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	68.835.560	19.094.550,79	74.305.568	5.470.008
	Schlüsselzuweisungen vom Land FAG	47.977.900	13.455.135,30	53.407.300	5.429.400
	Sonstige allgemeine Zuweisungen FAG	796.000	177.458,10	796.000	0
	Zuweisungen aus FAG-Mitteln (Sachkostenbeiträge Schulen, Kita, Verkehr)	15.728.800	3.818.284,90	15.769.408	40.608
	Zuweisungen für laufende Zwecke	4.332.860	1.643.672,49	4.332.860	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	3.300.000	0,00	3.300.000	0
4	Sonstige Transfererträge	6.820	0,00	6.820	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	8.717.920	2.181.602,92	8.717.920	0
	Verwaltungsgebühren	2.505.480	675.294,33	2.505.480	0
	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	6.212.440	1.506.308,59	6.212.440	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	3.034.580	701.351,60	3.034.580	0
	Mieten und Pachten	1.852.190	367.927,41	1.852.190	0
	Erträge aus Verkauf und sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.182.390	333.424,19	1.182.390	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.425.970	96.976,38	2.425.970	0
8	Zinsen und ähnliche Erträge	149.760	117.032,96	330.000	180.240
9	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	760.000	0,00	760.000	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	5.115.900	1.334.837,12	5.115.900	0
	Konzessionsabgaben	3.033.400	761.811,99	3.033.400	0
	Bußgelder	1.616.500	468.726,84	1.616.500	0
	Säumniszuschläge, Erstattungszinsen	341.000	102.412,87	341.000	0
	übrige ordentliche Erträge	125.000	1.885,42	125.000	0
11	Ordentliche Erträge (Summe Nr. 1 bis 10)	177.861.310	36.810.607,51	185.117.258	7.255.948

Ordentliche Aufwendungen /außerordentliche Erträge und Aufwendungen / Gesamtergebnis

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2023	Ergebnis 01.-03.2023	Prognose 31.12.2023	Vergleich Ansatz zu Prognose
12	Personalaufwendungen	-56.650.000	-13.363.724,29	-57.998.000	-1.348.000
13	Versorgungsaufwendungen	0	0,00	0	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-32.392.790	-3.712.266,69	-36.530.990	-4.138.200
15	Abschreibungen	-11.000.000	-85.712,47	-11.000.000	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2.252.500	-491.698,40	-2.241.100	11.400
17	Transferaufwendungen	-81.690.990	-19.797.697,41	-84.238.490	-2.547.500
	Zuweisungen und Zuschüsse an Dritte	-22.811.890	-4.683.121,78	-22.811.890	0
	Sozialleistungen an natürliche Personen (BuT)	0	0,00	0	0
	Gewerbesteuerumlage	-2.431.600	-457.126,17	-2.891.600	-460.000
	Finanzausgleichsumlage (Land)	-24.049.800	-6.102.023,30	-24.398.400	-348.600
	Kreisumlage	-32.374.700	-8.531.788,26	-34.113.600	-1.738.900
	Umlage an die Gemeindeprüfungsanstalt	-23.000	-23.637,90	-23.000	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-5.770.970	-1.077.105,09	-5.770.970	0
	<i>Zwischensumme ohne globaler Minderaufwand</i>	<i>-7.670.970</i>	<i>-1.077.105,09</i>	<i>-7.670.970</i>	<i>0</i>
	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	-140.500	-51.288,51	-140.500	0
	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	-856.800	-61.118,68	-856.800	0
	Verfüungsmittel	-7.130	-240,00	-7.130	0
	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	-1.192.000	-193.237,72	-1.192.000	0
	Geschäftsaufwendungen, Schadensfälle, Steuern	-1.257.140	-289.338,78	-1.257.140	0
	Versicherungen	-812.860	-393.274,42	-812.860	0
	Erstattungen	-3.281.540	-86.989,98	-3.281.540	0
	Säumniszuschläge und Ähnliches	-123.000	-1.617,00	-123.000	0
	Globaler Minderaufwand	1.900.000		1.900.000	0
19	Ordentliche Aufwendungen (Summe Nr. 12 bis 18)	-189.757.250	-38.528.204,35	-197.779.550	-8.022.300
20	Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Summe Nr. 11 und 19)	-11.895.940	-1.717.596,84	-12.662.292	-766.352
21	Außerordentliche Erträge	4.300.000	1.320.033,22	4.300.000	0
	Sonstige außergewöhnliche Erträge	0	0,00	0	0
	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	4.300.000	1.320.033,22	4.300.000	0
	Erträge aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0	0,00	0	0
22	Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	0	0
23	Veranschlagtes Sonderergebnis (Saldo Nr. 21 und 22)	4.300.000	1.320.033,22	4.300.000	0
24	Veranschlagtes Gesamtergebnis (Summe Nr. 20 und 23)	-7.595.940	-397.563,62	-8.362.292	-766.352

2.2 Wesentliche Positionen

2.2.1 Steuern und Zuweisungen (Positionen 1 und 2)

Die Planwerte 2023 basieren auf den Orientierungsdaten des Ministeriums für Finanzen und des Ministeriums des Inneren, für Digitalisierung und Kommunen zur kommunalen Haushalts- und Finanzplanung vom 06.12.2021. Nach den aktuellen Orientierungsdaten vom 13.12.2022 ergeben sich für die Prognose 2023 einige Änderungen.

So liegt der Grundkopfbetrag in der aktuellen Fortschreibung mit 1.547 € über dem für die Haushaltsplanung 2022/2023 zugrunde gelegten Grundkopfbetrag von 1.483 €. Hinzu kommt eine gestiegene Einwohnerzahl. Während bei der Haushaltsplanung mit 61.400 Einwohnern gerechnet wurde, liegt die Einwohnerzahl zum maßgeblichen Stichtag 30.06.2022 bei 62.266 Einwohner. Gemeinsam mit einem gegenüber der Planung voraussichtlich steigenden Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer führt dies zu prognostizierten Mehrerträgen von etwa 7 Mio. €.

2.2.2 Zinsen und ähnliche Entgelte (Position 8)

Die Zinserträge werden aufgrund gestiegener Kredit- und Kapitalzinsen voraussichtlich höher ausfallen als geplant.

2.2.3 Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen (Position 5) und sonstige ordentliche Erträge (Position 10)

Die Erträge aus Verwaltungs- und Benutzungsgebühren sowie die sonstigen ordentlichen Erträge liegen auf Jahressicht im Plan.

2.2.4 Personalaufwendungen (Position 12)

Der Planansatz 2023 basiert auf dem zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung gültigen TVöD-Tarifabschluss 2020. Dieser hatte eine Laufzeit bis zum 31.12.2022. Nach dem aktuellen Verhandlungsergebnis vom 22.04.2023 ist im Jahr 2023 mit Mehraufwendungen von etwa 2,5 Mio. € im Vergleich zum Planwert 2022 und rd. 1,35 Mio. € im Vergleich zum Planwert 2023 zu rechnen. Vereinbart wurden Einmalzahlungen zum Inflationsausgleich in der Zeit von Juni 2023 bis Februar 2024 in Höhe von insgesamt 3.000 € je Vollzeit-Mitarbeiter. Hier von entfallen 2.560 € auf das Jahr 2023. Ab März 2024 werden die Tabellenentgelte um 200 € und anschließend um 5,5%, insgesamt mindestens um 340 €, erhöht.

2.2.5 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Position 14)

Die inflationsbedingten Kostensteigerungen sowie die stark gestiegenen Energiekosten führen zu deutlichen Mehraufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen. Aktuell kann mit einem Mehrbedarf von etwa 4,1 Mio. € gerechnet werden.

2.2.6 Zinsen und ähnliche Aufwendungen (Position 16)

Durch bisher nicht aufgenommene Kreditermächtigungen reduzieren sich die Zinsaufwendungen, trotz eines insgesamt deutlich höheren Zinsniveaus, nach derzeitigem Stand um ca. 11.400 € gegenüber dem Planwert 2023.

2.2.7 Transferaufwendungen (Position 17)

Das gute Ergebnis bei der Gewerbesteuer 2022 führt im Jahr 2023 zu einer Nachzahlung bei der Gewerbesteuerumlage von rd. 460.000 €.

Durch die Erhöhung der Steuerkraftsumme 2021 entstehen bei der Finanzausgleichsumlage voraussichtlich Mehraufwendungen von rd. 348.600 €.

Bei der Kreisumlage muss mit Mehraufwendungen von etwa 1,74 Mio. € gerechnet werden, welche ebenfalls auf die höhere Steuerkraftsumme sowie auf die Anhebung des Hebesatzes von 29,75% auf 30,90% zurückzuführen sind.

2.2.8 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen (Position 21 und 22)

Aus dem Verkauf von Bauplätzen konnten bisher außerordentliche Erträge von rd. 1,32 Mio.€ erzielt werden.

2.2.9 Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Position 20) und veranschlagtes Gesamtergebnis (Position 24)

Das veranschlagte ordentliche Ergebnis des Haushaltsjahres 2023 von -11.895.940 € wird sich voraussichtlich um etwa -766.352 € auf -12.662.292 € verschlechtern.

Das prognostizierte Gesamtergebnis für das Jahr 2023 beläuft sich voraussichtlich auf -8.362.292 €.

3. Finanzhaushalt/-rechnung

3.1 Auszug aus der Gesamtfinanzzrechnung

		Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2023	01.-03.2023	Ansatz/Ergebnis
Nr.	Bezeichnung	in €	in €	in €
18	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	12.565.150	89.515,00	-12.475.635,00
19	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	2.214.000	0,00	-2.214.000,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	6.240.000	1.321.908,22	-4.918.091,78
21	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	1.000.000	0,00	-1.000.000,00
22	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeiten	14.000	5.476,26	-8.523,74
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe Nr. 18 bis 22)	22.033.150	1.416.899,48	-20.616.250,52
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-4.430.000	-382.960,55	4.047.039,45
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-29.781.700	-2.222.430,00	27.559.270,00
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-2.127.000	-469.660,20	1.657.339,80
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-67.500	-5.200,00	62.300,00
28	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-1.934.500	-61.780,94	1.872.719,06
29	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-180.000	-7.229,25	172.770,75
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe Nr. 24 bis 29)	-38.520.700	-3.149.260,94	35.371.439,06
31	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 23 u. 30)	-16.487.550	-1.732.361,46	14.755.188,54
33	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtsch. vergl. Vorgängen für Investitionen	18.000.000	5.330,00	-17.994.670,00
	<i>Aufnahme von Krediten</i>	<i>18.000.000</i>	<i>0,00</i>	<i>-18.000.000,00</i>
	<i>Rückzahlungen von Darlehen „Gmünd hilft seiner Wirtschaft“</i>	<i>0</i>	<i>5.330,00</i>	<i>5.330,00</i>
34	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtsch. vergl. Vorgängen für Investitionen	-4.936.200	-1.024.849,91	3.911.350,09
	<i>Tilgung von Krediten</i>	<i>0</i>	<i>-1.024.849,91</i>	<i>-1.024.849,91</i>
	<i>Gewährung von Darlehen „Gmünd hilft seiner Wirtschaft“</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
35	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo Nr. 33 u. 34)	13.063.800	-1.019.519,91	-14.083.319,91

3.2 Wesentliche Positionen

3.2.1 Einzahlungen/Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Position 23 und 30)

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit liegen zum 31.03.2023 bei 1,4 Mio. €, die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bei rd. 3,15 Mio. €.

Erläuterung Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (Position 18)

Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (Zuschüsse und Zuweisungen) werden entsprechend dem Baufortschritt abgerufen. Bisher sind kassenmäßig rd. 89 Tsd. € eingegangen. Diese resultieren aus der Abrechnung des Zuschusses aus dem Entwicklungsprogramm „Ländlicher Raum“ für den Neubau des Dorfgemeinschaftshauses Wetzgau.

Erläuterung Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen (Position 20)

Für die Veräußerung von Sachvermögen, insbesondere Bauplätze, sind 6,24 Mio. € im Haushalt 2023 etatisiert. Aus der Veräußerung von Grundstücken sind bisher rd. 1,3 Mio. € eingegangen.

Erläuterung Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden (Position 24)

Für den Erwerb von Grundstücken wurden bisher rd. 383 Tsd. € von den im Haushalt 2023 geplanten 4,43 Mio. € investiert.

Erläuterung Auszahlungen für Baumaßnahmen (Position 25)

Im Haushaltsjahr 2023 sind 29,78 Mio. € für Auszahlungen für Baumaßnahmen etatisiert. Bisher wurden im Berichtszeitraum rd. 2,22 Mio. € ausbezahlt.

Der Ausgabenschwerpunkt im Berichtszeitraum lag auf folgenden Maßnahmen:

Maßnahme	Invest. Nr.
Mozartschule Hussenhofen Erweiterung und Generalsanierung	2110H50002
Eichenrainschule Lindach Schulpavillon	2110H56001
Erweiterung Kinderhaus Emerland um zwei Naturgruppen	3650H58003
Errichtung Gemeinschaftseinrichtung „Himmelsgarten“	1124H41001
Sanierungsmaßnahme "Hardt" Familien- u. Freizeitpark	5110S2-004
Wirtschaftsförderung - Ausbau der Breitbandinfrastruktur	5360T-0001
Hussenhofen Sanierung Ortsdurchfahrt mit Bushaltestellen	5410T50001
Brückensanierung Waldstetter Torbrücke	5410T-0015
Naturkindergartengruppe Großdeinbach	3650H57002
Sanierungsmaßnahme „Altstadtquartiere“ im Bereich Mohrengäble	5110S3-003
Bettingen Verlängerung Lise-Meitner-Straße	5410T51002
Bargau Resterschließung "Bucher Weg"	5410T53003
Anteil Stadt am Radweg entlang der B 298	5440T-0001

Erläuterung Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen (Position 26)

Beim Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens wurden bisher rd. 470 Tsd. € ausbezahlt. Davon rd. 84 Tsd. € für Lehrmittel, Einrichtungsgegenstände und Sportgeräte an städtischen Schulen und Kindertageseinrichtungen, rd. 31 Tsd. € für die Freiwillige Feuerwehr und Katastrophenschutz, rd. 181 Tsd. € für Fahrzeuge und Maschinen für das Baubetriebsamt, rd. 16 Tsd. € für Ausstattung im Bereich Sport und rd. 12 Tsd. € für Spielgeräte auf städtischen Spielplätzen. Für das Projekt „Zukunftsfähige Innenstädte und Zentren“ wurde bewegliches Vermögen in Höhe von rd. 84 Tsd. € beschafft. Rd. 38 Tsd. € entfallen auf den Verwaltungsbetrieb einschließlich EDV-Ausstattung, Vermessung und Geoinformation. Im Bereich Kultur wurden rd. 23 Tsd. € ausbezahlt.

Erläuterung Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen (Position 28)

Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen wurden bisher in einer Höhe von rd. 62 Tsd. € geleistet. Geplant sind 1.934.500 €. Die bisherigen Auszahlungen entfallen auf Investitionszuweisungen für nichtstädtische Kindertageseinrichtungen, die investive Sportförderung und Zuschüsse zum Kauf von Wohnbauplätzen (Familienförderung).

Erläuterung Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen (Position 29)

Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen wurden in Höhe von rd. 11 Tsd. € geleistet. Immaterielle Vermögensgegenstände sind insbesondere Auszahlungen für den Erwerb von Software.

3.2.2 Einzahlungen/Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Position 34 und 35)

Erläuterung Einzahlungen aus der Aufnahme sowie Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen

Im Haushalt 2023 ist eine Kreditermächtigung in Höhe von 18.000.000 € vorgesehen. Bisher ist noch keine Kreditaufnahme erfolgt. Die ausgewiesenen 5.330 € betreffen die Rückzahlungen von Darlehen aus dem Programm „Gmünd hilft seiner Wirtschaft“.

Für ordentliche Tilgungen wurden bisher rd. 1,02 Mio. € ausgezahlt.

4. Fazit

Zum aktuellen Zeitpunkt muss bei einzelnen Positionen des Ergebnishaushalts mit erheblichen Mehraufwendungen im Haushaltsjahr 2023 gerechnet werden. Ob diese durch Einsparungen oder durch entsprechend höhere Erträge an anderer Stelle aufgefangen werden können, wird der weitere Jahresverlauf zeigen.

Die Finanzverwaltung wird dem Gemeinderat hierzu weiterhin regelmäßig über die finanzielle Entwicklung des städtischen Haushalts unterrichten. Der nächste Finanzzwischenbericht (zum Stand 30.06.2023) ist derzeit für den Gemeinderat am 26.07.2023 vorgesehen.