



Bildnachweis Titelblatt:

oben links (Ausschnitt):	Helga Stützenberger
oben rechts:	Stadt Markdorf
mitte:	Stadt Markdorf
unten links:	Stadt Markdorf
unten rechts:	Stadt Markdorf

Entwurf



Entwurf

STADT MARKDORF
HAUSHALTSSATZUNG UND
HAUSHALTSPLAN EINSCHLIESSLICH
WIRTSCHAFTSPLÄNE DER EIGENBETRIEBE
FÜR DAS HAUSHALTSJAHR
2023

INHALTSVERZEICHNIS

E c k d a t e n – für den schnellen Leser	Seite 2
Haushaltssatzung	Seite 5
Vorbericht	Seite 9
Gesamtergebnishaushalt	Seite 69
Gesamtfinanzhaushalt	Seite 73
Haushaltsquerschnitt	Seite 75
- Teilhaushalt 1	Seite 79
- Teilhaushalt 2	Seite 151
- Teilhaushalt 3	Seite 193
- Teilhaushalt 4	Seite 239
- Teilhaushalt 5	Seite 403
- Teilhaushalt 6	Seite 563
- Teilhaushalt 7	Seite 595
Investitionsprogramm	Seite 619
Übersicht über Verpflichtungsermächtigungen	Seite 695
Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Rücklagen	Seite 697
Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Rückstellungen	Seite 699
Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität	Seite 701
Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Schulden	Seite 703
Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit	Seite 711
Stellenplan	Seite 715
Berechnung der voraussichtlichen Zuweisungen und Umlagen	Seite 751
Zuschüsse	Seite 755
Übersicht über die Zuordnung der Produktbereiche, Produktgruppen, Produkte zu den Teilhaushalten	Seite 759
Wirtschaftsplan der Abwasserbeseitigung	Seite 765
Wirtschaftsplan der Gemeindewerke	Seite 809
Wirtschaftsplan Wohnungsbau- und Grundstücksverkehr	Seite 863
Haushaltsplan Emil- und Maria-Lanzstiftung	Seite 885

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

E c k d a t e n – für den schnellen Leser

Grundinformation:

Einwohnerzahl	14.378
Fläche des Gemeindegebietes	4.091 ha
Ergebnishaushalt	
Erträge	38.400.000,-- €
Aufwendungen	40.000.000,-- €
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	36.880.976,-- €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	37.531.435,-- €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.556.000,-- €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	17.289.000,-- €
Finanzierungstätigkeit	6.123.000,-- €
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	187.000,-- €
Verpflichtungsermächtigungen	0,-- €
Höchstbetrag der Kassenkredite	3.000.000,-- €
Veranschlagtes ordentliches Ergebnis	- 1.600.000,-- €
Zahlungsmittelsaldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	- 650.459,-- €
Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit	- 10.733.000,-- €
Zahlungsmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit	+ 6.123.000,-- €
Zahlungsmittelsaldo gesamt	- 5.260.459,-- €

Steuer-/Gebührensätze/Hebesätze:

Grundsteuer A	320 v.H.	(seit 01.01.2010)
Grundsteuer B	350 v.H.	(seit 01.01.2010)
Gewerbesteuer	350 v.H.	(seit 01.01.2005)
Hundesteuer (1. Hund)	108,-- €	(seit 01.01.2022)
Wassergebühren	2,40 €/m ³ zzgl. 7% Steuer	(seit 01.01.2022)
Abwassergebühren	2,15 €/m ³ Schmutzwasser	(seit 01.01.2020)
	0,58 €/m ² Niederschlagswasser	(seit 01.01.2022)

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Kindergartengebühren (1. Kind, Regel)	127,00 €	(ab 01.01.2023)
Vergnügungssteuer monatlich in Gaststätten je Gerät		
ohne Gewinnmöglichkeit	45,-- €	(seit 01.04.2014)
mit Gewinnmöglichkeit	20 % der Bruttokasse	(seit 01.04.2014)

Einnahmen des Ergebnishaushaltes:

Grundsteuer A	75.000,-- €
Grundsteuer B	2.237.000,-- €
Gewerbesteuer	8.400.000,-- €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	11.431.413,-- €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.727.876,-- €
Familienleistungsausgleich	900.456,-- €
Zuweisungen	4.243.898,-- €

Ausgaben des Ergebnishaushaltes:

Personalausgaben	12.150.000,-- €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.614.750,-- €
Zinsausgaben	198.600,-- €
Gewerbesteuerumlage (35,00 v. H.)	840.000,-- €
Finanzausgleichsumlage an das Land (23,66 v. H. ohne Auflösung)	6.010.776,-- €
Kreisumlage (29,0 v. H. ohne Auflösung)	7.386.123,-- €
Deckungsreserve	45.717,-- €

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Wichtige Projekte:

- Grunderwerb
- Ausbau Breitband
- Beteiligung Sanierung Bildungszentrum und Sporthalle
- 3. Grundschulstandort (beim Bildungszentrum)
- Städtebauliche Erneuerung Rathaus
- Ersatzneubau Turnhalle JGS
- Sanierung Jakob-Gretser-Schule
- Ortsumfahrung Markdorf
- Sanierung Hexenturm

Schuldenstand Stadt zum 31.12.2022	2.826.790,57 €
Schuldenstand Eigenbetriebe und Lanz-Stiftung zum 31.12.2022	14.675.687,33 €
Schuldenstand Stadt zum 31.12.2023	2.639.341,77 €
Schuldenstand Eigenbetriebe und Lanz-Stiftung zum 31.12.2023	13.638.281,81 €
Schuldenstand pro Einwohner 31.12.2022	1.132,-- €
Schuldenstand pro Einwohner 31.12.2023	1.801,-- €
Vergleichbarer Landesdurchschnitt 31.12.2021	1.294,-- €

**Haushaltssatzung und Bekanntmachung der Haushaltssatzung
Haushaltssatzung der Stadt Markdorf
für das Haushaltsjahr 2023**

Auf Grund von § 79 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg hat der Gemeinderat am 20. Dezember 2022 die folgende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2023 beschlossen:

§ 1 Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan wird festgesetzt

1. im **Ergebnishaushalt** mit den folgenden Beträgen

EUR

1.1 Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge von	38.400.000,--
1.2 Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen von	40.000.000,--
1.3 Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2) von	-1.600.000,--
1.4 Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge von	500.000,--
1.5 Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen von	0,--
1.6 Veranschlagtes Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5) von	500.000,--
1.7 Veranschlagtes Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6) von	-1.100.000,--

2. im **Finanzhaushalt** mit den folgenden Beträgen

2.1 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	36.880.976,--
2.2 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	37.531.435,--
2.3 Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf des Ergebnishaushalts (Saldo aus 2.1 und 2.2) von	-650.459,--
2.4 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von	6.556.000,--
2.5 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von	17.289.000,--
2.6 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5) von	-10.733.000,--
2.7 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6) von	-11.383.459,--
2.8 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	6.300.000,--
2.9 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	187.000,--
2.10 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9) von	6.123.000,--
2.11 Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands, Saldo des Finanzhaushalts (Saldo aus 2.7 und 2.10) von	-5.260.459,--

§ 2 Kreditermächtigung

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kreditermächtigung) wird festgesetzt auf 6.300.000,00 EUR.

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen belasten (Verpflichtungsermächtigungen), wird festgesetzt

auf 0,00 EUR.

§ 4 Kassenkredite

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf 3.000.000,00 EUR.

§ 5 Steuersätze

Die Steuersätze (Hebesätze) werden festgesetzt

1. für die Grundsteuer
 - a) für die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe (Grundsteuer A) auf 320 v. H.
 - b) für die Grundstücke (Grundsteuer B) auf 350 v. H.
der Steuermessbeträge;
2. für die Gewerbesteuer auf 350 v. H.
der Steuermessbeträge.

§ 6 Inkrafttreten

Diese Satzung tritt zum 01.01.2023 in Kraft.

Ausgefertigt:

Markdorf, 20. Dezember 2022

Georg Riedmann
Bürgermeister

2. Bekanntmachung der Haushaltssatzung

Die vorstehende Haushaltssatzung mit ihren Anlagen für das Haushaltsjahr 2023 wird hiermit öffentlich bekannt gemacht. Die vom Gemeinderat beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen wurde gemäß § 81 Absatz 2 GemO der Rechtsaufsichtsbehörde am 21.12.2022 vorgelegt. Die genehmigungspflichtigen Bestandteile der Haushaltssatzung wurden vom Landratsamt Bodenseekreis am ... genehmigt.

Der Haushaltsplan liegt zur Einsichtnahme vom ... bis ... im ... im Rathaus Markdorf, Zimmer 208, öffentlich aus.

Markdorf, den

.....

Georg Riedmann

Bürgermeister

Entwurf

Vorbericht zum Haushaltsplan 2023

1. Vorbemerkungen

Vorbericht (§ 6 GemHVO)

Der Vorbericht gibt einen Überblick über die Entwicklung und den Stand der Haushaltswirtschaft unter dem Gesichtspunkt der stetigen Erfüllung der Aufgaben der Stadt. Er soll eine durch Kennzahlen gestützte, wertende Analyse der Haushaltslage und ihrer voraussichtlichen Entwicklung enthalten. Insbesondere soll dargestellt werden,

1. welche wesentlichen Ziele und Strategien die Stadt verfolgt und welche Änderungen gegenüber dem Vorjahr eintreten,
2. wie sich die wichtigsten Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen, das Vermögen und die Verbindlichkeiten, mit Ausnahme der Kassenkredite, sowie die verbindlich vorgegebenen Kennzahlen in den beiden dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahren entwickelt haben und im Haushaltsjahr entwickeln werden,
3. wie sich das Eigenkapital absolut und relativ zur Bilanzsumme in den dem Haushaltsjahr vorangegangenen fünf Jahren entwickelt hat, wie sich das Gesamtergebnis und die Rücklagen im Haushaltsjahr und in den folgenden drei Jahren entwickeln werden und in welchem Verhältnis sie zum Deckungsbedarf des Finanzplans nach § 9 Abs. 4 stehen,
4. welche erheblichen Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen im Haushaltsjahr geplant sind und welche Auswirkungen sich hieraus für die Haushalte der folgenden Jahre ergeben,
5. welcher Finanzierungsbedarf für die Inanspruchnahme von Rückstellungen entsteht, wie sich die inneren Darlehen voraussichtlich entwickeln und welche Auswirkungen sich daraus im Finanzplanungszeitraum ergeben,
6. in welchen wesentlichen Punkten der Haushaltsplan vom Finanzplan des Vorjahres abweicht und
7. wie sich der Zahlungsmittelüberschuss oder -bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit, der veranschlagte Finanzierungsmittelüberschuss oder -bedarf und der Bestand an liquiden Mitteln im Vorjahr entwickelt haben sowie in welchem Umfang Kassenkredite in Anspruch genommen worden sind.

2. Gesamtwirtschaftliche Lage

Nachdem die Bundesregierung und Wirtschaftsinstitute im vergangenen Jahr noch von einer sich nach Corona stark erholenden Wirtschaft ausgegangen war, hat sich die wirtschaftliche Lage im Verlauf des Jahres 2022 völlig anders dargestellt. Nachdem die Hoffnung bestand, die wirtschaftlichen Auswirkungen der Corona-Pandemie würden allmählich überwunden und ein Übergang zu einer Art Normalsituation langsam stattfinden würde, wurde diese Hoffnung in 2022 jäh getrübt. Mit dem seit Februar herrschenden Krieg in der Ukraine haben sich weitere Herausforderungen aufgetan. Zunächst gilt es, auf das menschliche Leid aufmerksam zu machen, das der Krieg mit sich bringt. Worte hierfür zu finden ist kaum möglich. Nachdem die ersten Hilfen aus allen Teilen der Welt angelaufen waren hatte sich ziemlich schnell gezeigt, dass der Konflikt längere Zeit bestehen bleiben könnte. Mit fortwährender Dauer waren immer mehr Teile der Wirtschaft betroffen. Durch die Sanktionen der westlichen Staaten gegenüber Russland brach bei vielen Unternehmen ein nicht unerheblicher Teil des Geschäfts über Nacht weg. Die Preise, insbesondere für Energie, stiegen in lange nicht mehr gekanntem Ausmaß. Mit den steigenden Energiepreisen einher gingen allmählich auch steigende Preise in nahezu allen Bereichen des Konsums. Ganz besonders auch im Lebensmittelbereich. Im September und Oktober war die Inflationsrate in Deutschland so hoch wie zuletzt vor 70 Jahren. Doch nicht nur in Deutschland stieg die Inflation dramatisch, sondern weltweit. Die Notenbanken rund um den Globus mussten reagieren. Wie üblich in Zeiten hoher Inflation begannen sie, die Leitzinsen anzuheben. Sie taten dies in einem Tempo, dass ebenfalls lange nicht gesehen wurde.

Angesichts drohender hoher Nachzahlungen bei der Energierechnung, schnell steigender Zinsen und der allgemein unsicheren wirtschaftlichen Lage halten sich sowohl Unternehmen als auch Verbraucher beim Konsum zurück. In der Wirtschaft machen sich bereits deutliche Bremspuren bemerkbar. Besonders die jahrelang boomende Baubranche hat mit einer Fülle von Auftragsstornierungen und rückläufigem Geschäft zu kämpfen. Durch die gestiegenen Zinsen machen viele Bauherren einen Rückzieher.

Ergebnisse der Herbststeuerschätzung

Die Regionalisierung der Oktobersteuerschätzung durch das Finanzministerium geht im Jahr 2022 von Steuereinnahmen in Höhe von insgesamt 18.870 Mio. Euro für die Baden-Württembergischen Kreise, Städte und Gemeinden aus. Dies entspricht, im Vergleich zur Maisteuerschätzung, bei der das Finanzministerium von Steuereinnahmen in Höhe von 18.159 Euro ausging, Mehreinnahmen von 711 Mio. Euro.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Werden die im Mai noch nicht berücksichtigten Steuerrechtsänderungen (Steuerentlastungsgesetz 2022 und Viertes Corona-Steuerhilfegesetz) von den Ergebnissen der Maisteuerschätzung abgezogen, ergäben sich sogar Mehreinnahmen von 1.186 Mio. Euro. Davon entfällt mit etwa 1.039 Mio. Euro der Großteil der Mehreinnahmen auf die Gewerbesteuer (8.514 Mio. Euro statt 7.475 Mio. Euro Netto), der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer fällt mit 7.013 Mio. Euro statt 6.912 Mio. Euro um 101 Mio. Euro höher aus. Im Finanzausgleich können die Baden-Württembergischen Kommunen mit Mehreinnahmen in Höhe von rund 288 Mio. Euro mehr rechnen. Unter Berücksichtigung der Steuerrechtsänderung dürfte dieser Betrag sogar mit 343 Mio. Euro anfallen. Die Steuereinnahmenabhängige Ausgaben des Landes dürften dementsprechend von 9.123 Mio. Euro auf 9.466 Mio. Euro ansteigen. Insgesamt können so Mehreinnahmen von 1.529 Mio. Euro erwartet werden. Das Finanzministerium Baden-Württemberg hat im Rahmen der Regionalisierung der Schätzergebnisse auch die Steuerrechtsänderungen berücksichtigt, welche noch nicht beschlossen wurden, sofern diese quantifizierbar waren. Im wesentlichen dürfte es sich dabei um das Inflationsausgleichsgesetz handeln.

Steuern und Kommunalen Finanzausgleich	2020	2021	2022			2023		
	Ist 2020	IST 2021	StSch Okt. 2022	StSch Mai 2022	Differenz Oktober 2022 zu Mai 2022	StSch Okt. 2022	StSch Mai 2022	Differenz Oktober 2022 zu Mai 2022
	Mio. Euro		Mio. Euro			Mio. Euro		
Grundsteuer A	46	47	47	47	0	47	47	0
Grundsteuer B	1.799	1.851	1.888	1.873	15	1.908	1.896	12
Gewerbesteuer (netto)***	5.853	7.626	8.514	7.475	1.039	8.862	7.769	1.093
Gemeindeanteil an der Lohnsteuer, Einkommensteuer und Abgeltungsteuer	6.412	6.839	7.013	6.912	101	7.758	7.688	70
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.249	1.265	1.116	1.115	1	1.134	1.150	-16
Gewerbesteuer-Kompensationszahlung***	1.881							
Sonstige Steuern *	294	179	292	262	30	309	287	22
Summe Steuereinnahmen	17.533	17.807	18.870	17.684	1.186	20.018	18.837	1.181
Kommunaler Finanzausgleich **	8.695	8.870	9.466	9.123	343	9.341	9.438	-97
Gesamteinnahmen (Steuern + kommunaler Finanzausgleich)	26.229	26.677	28.336	26.807	1.529	29.359	28.275	1.084
Nachrichtlich: Entwicklung der Finanzausgleichsmasse	11.946	12.086	12.931	12.512	419	12.914	12.859	55
Nachrichtlich: Auswirkungen der Steuerrechtsänderungen, welche noch nicht beschlossen sind.				-475	475		-285	285

Entwurf

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

3. Örtliche Rahmenbedingungen
3.1 Informationen zur Stadtfläche

Bodenfläche insgesamt	4.091 ha	100,0 %
Markdorf	1.162 ha	
Ittendorf	1.547 ha	
Riedheim	1.382 ha	
darunter:		
Landwirtschaftsfläche	2.238 ha	54,7 %
Wald	1.241 ha	30,3 %
Unland und Gehölz	7 ha	0,2 %
Siedlungs- und Verkehrsfläche	573 ha	14,0 %
darunter		
Wohnbaufläche	195 ha	9,5 %
Gewerbefläche	76 ha	1,9 %
Verkehrsfläche	186 ha	4,6 %

3.2 Bevölkerungsentwicklung

Jahr	Einwohner
1970	6.547
1980	10.495
1990	10.903
2000	12.097
2010	12.968
2015	13.608
2016	13.806
2017	13.858
2018	14.020
2019	14.170
2020	14.251
2021	14.227
2022	14.378

	2019	2020	2021	2022	2023
Steuerkraftmesszahl	22.239.221 €	20.519.231 €	20.095.837 €	21.701.191 €	22.605.092 €
Bedarfsmesszahl	21.868.561 €	23.198.683 €	23.139.349 €	24.873.207 €	26.468.801 €
Steuerkraftsumme	23.183.120 €	21.773.693 €	20.095.837 €	24.002.023 €	25.469.388 €
Schlüsselzahl	0,00 €	2.679.452 €	3.043.512 €	3.172.016 €	3.863.709 €
Steuerkraft je EW	1.585 €	1.448 €	1.410 €	1.525 €	1.572 €

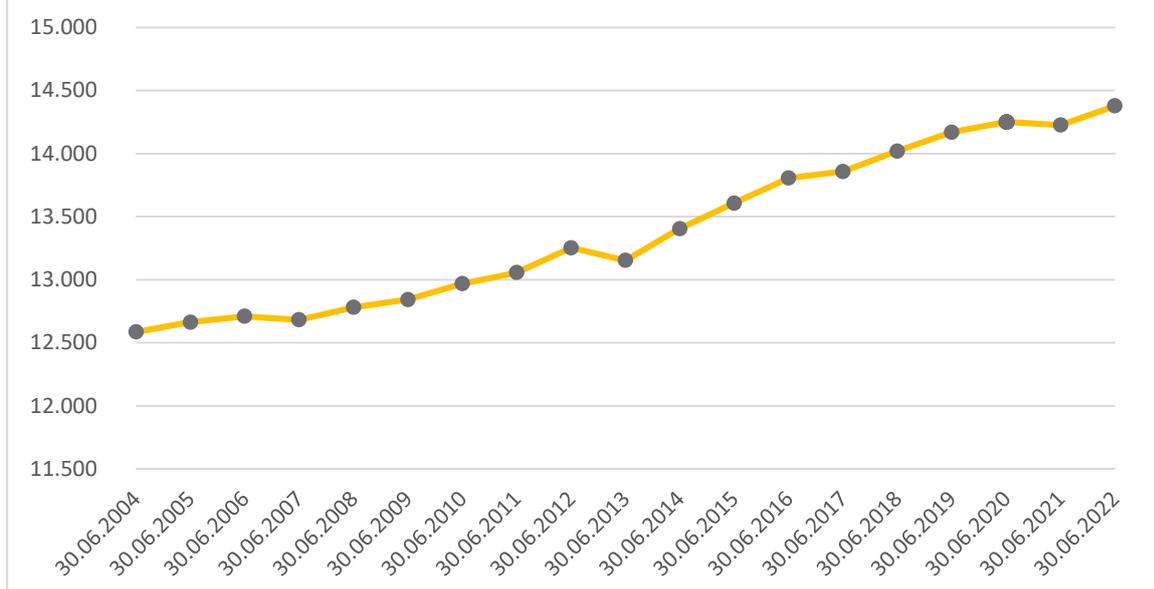
Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Steuerkraftsumme je EW	1.652 €	1.537 €	1.410 €	1.687 €	1.771 €
------------------------	---------	---------	---------	---------	---------

Übersicht über die Fortschreibung der Einwohnerzahlen

Einwohnerzahl laut Fortschreibung des Statistischen		davon			
		männlich		weiblich	
30.06.2004	12.587	6.129	48,69%	6.458	51,31%
30.06.2005	12.664	6.172	48,74%	6.492	51,26%
30.06.2006	12.710	6.161	48,47%	6.549	51,53%
30.06.2007	12.683	6.149	48,48%	6.534	51,52%
30.06.2008	12.781	6.198	48,49%	6.583	51,51%
30.06.2009	12.843	6.211	48,36%	6.632	51,64%
30.06.2010	12.968	6.239	48,11%	6.729	51,89%
30.06.2011	13.057	6.336	48,53%	6.721	51,47%
30.06.2012	13.254	6.493	48,99%	6.761	51,01%
30.06.2013	13.153	6.468	49,18%	6.685	50,82%
30.06.2014	13.405	6.611	49,32%	6.794	50,68%
30.06.2015	13.608	6.729	49,45%	6.879	50,55%
30.06.2016	13.806	6.794	49,21%	7.012	50,79%
30.06.2017	13.858	6.868	49,56%	6.990	50,44%
30.06.2018	14.020	6.942	49,51%	7.078	50,49%
30.06.2019	14.170	6.996	49,37%	7.174	50,63%
30.06.2020	14.251	7.036	49,37%	7.215	50,63%
30.06.2021	14.227	7.029	49,41%	7.198	50,59%
30.06.2022	14.378	7.111	49,46%	7.267	50,54%

Einwohnerentwicklung



4. Erläuterungen zu den Vorjahren

4.1 Das Haushaltsjahr 2021

Der Stadtrat kann den Jahresabschluss 2021 erst beschließen, wenn die Eröffnungsbilanz vorliegt. Die Eröffnungsbilanz wurde am 18.10.2022 vom Gemeinderat beschlossen. Die Jahresabschlüsse 2020 und 2021 werden so bald wie möglich nachgeholt.

Die Jahresrechnung schließt in Erträgen und Aufwendungen mit folgendem vorläufigem Ergebnis (unter Berücksichtigung der geplanten Abschreibungen und Auflösungen) ab:

	Ergebnisrechnung	Planansatz	Mehr/Weniger
Ergebnis-HH-			
Erträge	42.164.734,00 €	33.850.000,00 €	+ 8.314.734,00 €
Aufwendungen	39.292.804,57 €	35.450.000,00 €	+ 3.842.804,57 €
Finanz-HH (investiv)			
Einzahlungen	2.461.626,78 €	6.449.700,00 €	- 3.988.073,22 €
Auszahlungen	12.420.410,16 €	16.832.600,00 €	- 4.412.189,84 €

Unter Berücksichtigung der geplanten Auflösungen und Abschreibungen ergibt sich ein vorläufiges ordentliches Ergebnis von 2.871.929,43 € (Plan: -1.600.000,-- €).

Dieses Ergebnis wurde im Wesentlichen durch deutlich höhere Gewerbesteuerzahlungen (+ 4.948.812,02 €), höhere Schlüsselzuweisungen (+ 587.000,00 €), geringere Personalaufwendungen (-196.000,00 €) und geringeren sonstigen ordentlichen Aufwendungen (-366.000,00 €) möglich.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten können sich hier noch Verschiebungen ergeben.

Der endgültige Überschuss kann der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zurückgeführt werden.

Der Endbestand an Finanzierungsmitteln zum 31.12.2021 beträgt 13.828.788,76 €.

Es kann voraussichtlich auch ein Sonderergebnis erwirtschaftet werden.

Die Kassenlage war während des Haushaltsjahres 2021 stets gut. Es wurden keine Kassenkredite benötigt. Allerdings fiel ein Verwahrentgelt bei den Hausbanken mit rd. 50.000,00 € an.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Die Zuführungen vom Verwaltungs- an den Vermögenshaushalt bzw. ab 2020 Zahlungsmittelüberschüsse betragen

2001	1,76 Mio. €	2007	5,53 Mio. €	2013	17,20 Mio. €
2002	0,47 Mio. €	2008	4,46 Mio. €	2014	9,56 Mio. €
2003	0,39 Mio. €	2009	./ 1,22 Mio. €	2015	1,72 Mio. €
2004	1,61 Mio. €	2010	2,05 Mio. €	2016	1,66 Mio. €
2005	2,23 Mio. €	2011	4,02 Mio. €	2017	6,93 Mio. €
2006	3,59 Mio. €	2012	1,37 Mio. €	2018	4,90 Mio. €
2019	0,03 Mio. €	2020	5,48 Mio. €	2021	9,32 Mio. €

Im Wesentlichen sind folgende Positionen für diese Entwicklung ursächlich:

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Grundsteuer A	75.000,00	74.599,20	- 400,80
Grundsteuer B	2.220.000,00	2.240.687,67	+ 20.687,67
Gewerbesteuereinnahmen	7.500.000,00	12.448.812,02	+ 4.948.812,02
Gemeindeanteil an d. Eink.steuer	9.591.012,00	10.073.502,23	+ 482.490,23
Gemeindeanteil an d. Umsatzsteuer	1.819.298,00	1.923.960,48	+ 104.662,48
Andere Steuern u. steuerähnl. Einn.	364.000,00	160.477,12	- 203.522,88
Schlüsselzuweisungen vom Land	2.130.458,00	2.932.723,90	+ 802.265,90
Investitionspauschale	1.278.342,00	1.605.333,40	+ 326.991,40
Gebühren und Entgelte	2.035.774,00	1.939.846,35	- 95.927,65
Veräußerungserlöse, Miete, Pacht	968.722,00	1.104.601,08	+ 135.879,08

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erstattungen (ohne Innere Verrech.)	865.960,00	1.728.301,58	+ 862.341,58
sonstige ordentliche Erträge	636.373,00	759.041,92	+ 122.668,92
Zinsen und ähnliche Erträge	118.550,00	129.628,52	+ 11.078,52
Personalausgaben	10.900.000,00	10.704.226,57	- 195.773,43
Aufwendungen für Sach- und	4.866.655,98	4.308.938,83	- 557.717,15

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Dienstleistungen

Transferaufwendungen	13.278.013,00	13.519.207,57	+	241.194,57
sonstige ordentliche Aufwendungen	3.155.194,00	2.950.968,17	-	204.225,83
Zinsausgaben	351.017,00	199.772,94	-	151.244,06

Finanzhaushalt (investiv)

Die Einzahlungen und Auszahlungen des Finanzhaushalts betragen nach den

	Plan	Ergebnis
Einzahlungen	6.449.700,00	2.461.626,78 €
Auszahlungen	16.832.600,00	12.420.410,16 €

Im Ergebnis zeigt sich folgendes Bild:

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Einzahlungen			
Investitionszuwendungen	1.753.000,00	1.622.064,10	- 130.935,90
Investitionsbeträge	1.161.900,00	361.860,00	- 800.040,00
Einnahmen aus der Veräußerung von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Einnahmen aus der Veräußerung v. bewegl. Sachen des Anlagever- mögens, Grundstücksveräußerungs- erlöse	3.088.000,00	27.214,63	- 3.060.785,37
Einnahmen für sonstige Investitions- tätigkeit	446.800,00	450.488,05	+ 3.688,04
Auszahlungen			
Gewährung von Darlehen	3.190.600,00	2.980.000,00	- 210.600,00
Erwerb von Beteiligungen, Kapitalanlagen	0,00	50,00	+ 50,00

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Erwerb v. Grundstücken	410.000,00	851.186,79	+	441.186,79
Erwerb v. bewegl. Sachen des Anlagevermögens	1.213.000,00	538.392,86	-	674.607,14
Baumaßnahmen	9.334.000,00	6.487.451,75	-	2.846.548,25
Tilgung von Darlehen	219.600,00	431.244,40	+	211.644,40
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	2.656.500,00	1.531.094,04	-	1.125.405,96

Entwurf

4.2 Planung für das Haushaltsjahr 2022

Planung

Mit Beschluss vom 21.12.2021 hat der Stadtrat in öffentlicher Sitzung den Haushaltsplan der Stadt und der Emil- und Maria-Lanz-Stiftung für das Jahr 2022 und die Wirtschaftspläne der Eigenbetriebe Gemeindewerke, Abwasserbeseitigung sowie Wohnungsbau und Grundstücksverkehr beschlossen. Mit Erlass vom 23. Dezember 2021 hat das Landratsamt Bodenseekreis die Gesetzmäßigkeit der Haushaltssatzung (ohne Stellenplan) bestätigt.

Das Volumen des städtischen Haushaltsplanes 2022 beträgt:

Haushalt	Plan 2022
Ergebnishaushalt	38.800.000,00
Finanzhaushalt (investiv)	20.153.000,00
Gesamt	58.953.000,00

Die Haushaltssatzung 2022 weist im Ergebnishaushalt planerisch ein ausgeglichenes Ergebnis aus und kann damit den Vorgaben des NKHR gerade noch Rechnung tragen. Hierzu trägt die insgesamt verschlechterte Ertragslage bei, die u.a. aus den seit 01. Januar 2018 geltenden höheren Schlüsselzahlen resultiert. Bestenfalls stagnierenden, eher rückläufigen Erträgen, stehen im Finanzplanungszeitraum jedoch weiter ansteigende Aufwendungen gegenüber. Die nach Umstellung auf das NKHR im Ergebnishaushalt flächendeckend zu veranschlagenden Abschreibungen betragen 3.634.708,00 €. Den Abschreibungen stehen aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge in Höhe von 1.044.800,00 € gegenüber. Die Nettoabschreibungen belaufen sich somit auf 2.589.908,00 €. Die im investiven Bereich geplanten Vorhaben werden die Abschreibungen künftig abermals deutlich erhöhen. Im Finanzhaushalt gelingt es der Stadt aus laufender Verwaltungstätigkeit einen Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von rund 2.638.387,00 € zu erwirtschaften. Im laufenden Haushaltsjahr sind keine Kredite eingeplant. Für Baumaßnahmen sind ca. 12,6 Mio. € eingeplant. Zum Ende des Finanzplanungszeitraums werden liquide Mittel voraussichtlich nur noch in Höhe der Mindestliquidität nach § 22 GemHVO vorhanden sein.

Vorläufiger Vollzug des Haushaltsplans 2022

Gegenüber der im Dezember 2021 beschlossenen Planung hatten sich die Rahmenbedingungen ziemlich bald erheblich verändert. Die noch im letzten Jahr von vielen Ökonomen erwartete, starke konjunkturelle Erholung blieb aus. Stattdessen ist das wirtschaftliche Umfeld geprägt von extremen Energiepreissteigerungen, hoher Inflation, stark steigenden Zinsen und allgemein großer Unsicherheit. Als wesentlicher Treiber dieser Umstände wird allgemein der Krieg in der Ukraine und dessen Folgen, wie z.B. gestörte Lieferketten, gesehen.

Die Entwicklungen insbesondere bei der Gewerbesteuer sind deutlich negativ. Nach derzeitigem Stand werden die geplanten Gewerbesteuererträge um 3,3 Mio. EUR unterschritten werden. Die geplanten Erträge am Einkommensteueranteil sowie am Anteil der Umsatzsteuer werden mit etwas Glück gerade noch erreicht werden können.

So wird es aller Voraussicht nach nicht gelingen, in 2022 ein ausgeglichenes Ergebnis vorzuweisen. Trotz erheblicher Einsparanstrengungen seitens der Stadt, überwiegen die negativen Effekte aus den deutlich verminderten Erträgen. Die im März 2020 eingeführten erheblichen Mittelbeschränkungen für alle Abteilungen der Stadtverwaltung, die erst mit der Entspannung der Lage gelockert wurden, wurden auch in 2022 wieder eingeführt. Durch die überdurchschnittliche Abhängigkeit der Stadt von der Gewerbesteuer, ist auch weiterhin eine umsichtige und sparsame Mittelbewirtschaftung mehr denn je erforderlich.

Die weiteren eigenen Steuern und Gebühren haben sich weitgehend planmäßig entwickelt. Der investive Teil des Finanzhaushaltes liegt hinter der Planung zurück. Die reinen Bauausgaben liegen derzeit bei rd. 8,0 Mio. € trotzdem auf einem sehr hohen Niveau. Insgesamt hat dies zur Folge, dass voraussichtlich weitere liquide Mittel 2022 zur Finanzierung der Investitionen 2023 ff. vorhanden sind. Damit werden auch die Finanzhaushalte zur Finanzierung der erheblichen Investitionen der Jahre 2023 ff. entlastet. Allerdings sind die negativen Effekte im Ergebnishaushalt dafür verantwortlich, dass im Jahr 2023 eine Kreditaufnahme kaum zu vermeiden ist.

	Plan	vorl. Ergebnis	Differenz
Grundsteuer B	2.230.000 €	2.270.000 €	40.000 €
Gewerbesteuer	11.000.000 €	7.700.000 €	-3.300.000 €
Einkommensteueranteil	10.447.115 €	10.333.436 €	-113.679 €
Sondermittel Corona	0 €	0 €	0 €
Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.043.300 €	1.034.000 €	-9.300 €
Gewerbesteuerumlage	1.100.000 €	770.000 €	-330.000 €
Personalaufwand	11.600.000 €	11.700.000 €	100.000 €
Unterhaltungsaufwand	1.522.000 €	1.170.000 €	-352.000 €

Verschlechterung aus großen Posten

-2.800.979 €

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Die gute Kassenlage bzw. der Stand der liquiden Mittel hat sich insbesondere durch die Gewerbesteuer-Mindererlöse sowie erheblicher Abflüsse für Investitionen erheblich reduziert. Zum Ende des Jahres geht die Stadtkasse davon aus, dass liquide Mittel mit rd. 6 Mio. € für die Finanzierung der Folgejahre zur Verfügung stehen. Ein Verwahrentgelt für liquide Mittel ist seit Sommer 2022 aufgrund der gestiegenen Zinsen am Geld und Kapitalmarkt nicht mehr zu entrichten.

Stand der liquiden Mittel

Stand zum 01.01.2022	13.828.788,76 €
Veränderung des Zahlungsmittelbestands lt. Plan 2022	-9.780.313,00 €
vorauss. Veränderung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-300.000,00 €
vorauss. Veränderung aus Investitionstätigkeit	2.251.524,24 €
vorauss. Stand zum 31.12.2022	6.000.000,00 €

Der investive Bereich sieht für 2022 voraussichtlich folgende Werte vor, wobei Einnahmen mit negativem Vorzeichen versehen sind (Stand 17.11.2022):

B-1110-001	Erwerb bewegl. Vermögen Steuerung	3.447,40
B-1120-001	Erwerb bewegl. Vermögen Organisation und EDV	12.807,73
B-1126-001	Erwerb bewegl. Vermögen Zentrale Dienstleistungen	1.013,86
B-1220-001	Erwerb bewegl. Vermögen Ordnungsamt	656,36
B-1222-001	Erwerb bewegl. Vermögen Einwohnermeldeamt	1.290,56
B-1260-001	Erwerb bewegl. Vermögen Feuerwehr Markdorf	24.237,96
B-2110-003	Erwerb bewegl. Vermögen Grundschule Leimbach	3.661,63
B-2520-001	Erwerb bewegl. Vermögen Kunstgegenstände	13.587,13
B-3650-002	Erwerb bewegl. Vermögen Kiga Pestalozzi	6.975,64
B-3650-006	Erwerb bewegl. Vermögen Kiga Hepbach	8.585,56
B-3650-014	Erwerb bewegl. Vermögen Waldkindergarten	50.940,84
B-5510-002	Erwerb bewegl. Vermögen Stadtmöbelierung	20.489,23
BET-612001	Beteiligung BGV	50,00
G-1124-004	Erwerb Ensisheimer Straße 7	78.648,65
G-1124-005	Erwerb Hauptstraße 12	2.265,98
G-1133-001	Erwerb Grundstücke	228.979,56
G-5410-001	Grunderwerb Gemeindestraßen	9.610,53
H-1124-001	Hochbau Sanierung Rathaus	1.284.852,69
H-1124-002	Hochbau Bischofsschloss Interim Rathaus	665,21
H-1124-003	Hochbau Marktplatz 8 "Adler"	1.413,13
H-1124-004	Hochbau Sanierung Hexenturm	8.873,53
H-1124-008	Hochbau Sanierung Marktstraße 1	7.984,90
H-1124-009	Hochbau Sanierung Aussichtsturm	10.103,46
H-2110-007	Hochbau Grundschule Markdorf Sanierung (ohne DG)	1.123.658,85

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

H-2110-008	Hochbau Neubau Ganztagesbereich GS Leimbach	122.283,07
H-2110-011	Hochbau Neubau Grundschule am BZM	554.084,49
H-3650-001	Hochbau Kiga St. Elisabeth	1.554.780,96
H-3650-007	Hochbau Kiga Storchennest	1.833,30
H-3650-014	Hochbau Waldkindergarten	6.485,67
H-4241-005	Hochbau Neubau Sporthalle Jakob-Gretser-Schule	1.048.828,77
H-4241-006	Hochbau Neubau Sporthalle Grundschule am BZM	241.627,40
H-5460-004	Hochbau Sanierung TG Biberacherhofstr./West III	3.960,71
H-5730-002	Sanierung Bürgerhaus Ittendorf	3.658,71
K-5220-001	Trägerdarlehen EB Wohnbaugesellschaft 1/22	600.000,00
T-2110-009	Tiefbau Neubau Ant. Fachkl. Jakob-Gretser-Schule	14.673,50
T-3650-001	Tiefbau Kiga St. Elisabeth	13.853,02
T-4241-002	Tiefbau Kunstrasenplatz	1.321,89
T-4241-004	Tiefbau Trendsportanlage	9.786,75
T-4241-005	Tiefbau Neubau Sporthalle Jakob-Gretser-Schule	17.702,88
T-5360-001	Tiefbau Ausbau Breitbandversorgung	45.656,82
T-5360-002	Tiefbau Breitband Kreuzgasse	2.022,17
T-5360-005	Tiefbau Breitband Torkelhalden	6.657,33
T-5410-001	Tiefbau Gemeindefstraßen	288.084,34
T-5410-005	Tiefbau Kreuzgasse	15.024,54
T-5410-007	Tiefbau Radwegkonzeption	7.132,47
T-5410-008	Tiefbau Torkelhalden Riedheim	9.385,18
T-5410-009	Tiefbau Möggenweiler	117.113,00
T-5410-014	Straßenbeleuchtung	49.373,23
T-5410-017	Festplatz Leimbach Tiefbau	21.612,26
T-5410-018	Tiefbau Kreuzgasse Straßenbeleuchtung	1.138,26
T-5410-022	Tiefbau Torkelhalden Straßenbeleuchtung	72,67
T-5410-023	Tiefbau Oberfischbach-Ost	25.000,00
T-5410-026	Tiefbau barrierefreier Ausbau Bushaltestellen	9.006,82
T-5410-032	Tiefbau Sanierung Brücke Stüblehof	5.900,00
T-5410-033	Tiefbau Neubau Dorfplatz Ittendorf	4.102,98
T-5510-004	Tiefbau Kinderspielplätze allgemein	6.794,61
T-5510-006	Tiefbau Neugestaltung Ochsenplatz	2.189,60
T-5520-002	Mühlbach Möggenweiler	45.000,00
T-5530-001	Tiefbau Neuer Friedhof	17.968,88
Z-1124-006	Zuschuss an Bahnhof Markdorf GmbH & Co. KG	3.515,22
Z-2150-001	Zuschuss BZ Markdorf	434.899,91
Z-5360-001	Zuschuss Ausbau Breitbandversorgung	601.471,00
Z-5410-004	Kostenanteil Ortsumfahrung Markdorf	289.756,45
Z-5610-001	Zuschuss Klimaschutzprogramm	1.500,00

5. Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR)

5.1 Allgemeines

Zum 1. Januar 2020 wird das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) bei der Stadt Markdorf erstmals umgesetzt. Grundlage hierfür ist das am 22. April 2009 vom Landtag Baden-Württemberg beschlossene Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts. Die endgültige Neufassung der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) und der Gemeindekassenverordnung (GemKVO) wurde am 11. Dezember 2009 unterzeichnet und trat zum 1. Januar 2010 in Kraft. Die Vorschriften für das neue Haushalts- und Rechnungswesen sind spätestens ab dem Haushaltsjahr 2020 von allen Kommunen in Baden-Württemberg anzuwenden.

Durch das NKHR wird die zahlungsorientierte Kameralistik durch die ressourcenorientierte Doppik abgelöst. Betrachtet werden insbesondere Abschreibungen und Rückstellungen als Aufwendungen, welche beim Haushaltsausgleich zu berücksichtigen sind.

Die Vorschriften des NKHR setzte die Stadt Markdorf zum 01.01.2020 um. Der laufende Betrieb geht somit in das vierte Jahr der neuen Rechnungslegung. Der langjährige Umstellungsprozess mündete am **18.10.2022** in den Beschluss des Gemeinderats in öffentlicher Sitzung, mit dem die **Eröffnungsbilanz** der Stadt Markdorf zum 01.01.2020 **einstimmig festgestellt** wurde.

5.2 Doppelte Buchführung – der neue Rechnungsstil (Doppik)

Die kommunale Doppik basiert auf dem kaufmännischen Rechnungswesen und bedeutet doppelte Buchführung in Konten. Hierbei werden Erfolgskonten (Konten der Ergebnisrechnung), Finanzkonten (Konten der Finanzrechnung) und – indirekt – Bestandskonten (Konten der Bilanz bzw. Vermögensrechnung) bedient.

Rechnungsgrößen sind künftig Erträge und Aufwendungen sowie Einzahlungen und Auszahlungen. Erträge und Aufwendungen stellen das Ressourcenaufkommen bzw. den Ressourcenverbrauch in der Ergebnisrechnung dar. Einzahlungen und Auszahlungen zeigen den Liquiditätszuwachs bzw. den Liquiditätsabfluss in der Finanzrechnung. In der Kameralistik wurde mit den Größen „Einnahmen“ und „Ausgaben“ gearbeitet.

Durch das NKHR und das damit verbundene Ressourcenverbrauchskonzept wird die Verantwortung für die intergenerative Gerechtigkeit übernommen. Intergenerative Gerechtigkeit bedeutet, dass jede Generation die verbrauchten Ressourcen wieder zu erwirtschaften hat. Dazu muss gewährleistet sein, dass der Ressourcenverbrauch (Aufwendungen) durch das Ressourcenaufkommen (Erträge) in jedem Haushaltsjahr gedeckt wird. Dabei werden auch der Werteverzehr des Vermögens und die Rückstellungen als Aufwendungen berücksichtigt, damit künftige Generationen nicht belastet werden. Dies ermöglicht ein nachhaltiges Wirtschaften und mehr Transparenz in den Kommunen.

Vergleich kameraler und doppischer Haushalt:

Kameralistik	NKHR
Gliederungsplan (Einzelpläne, Unterabschnitte)	Kommunaler Produktplan Baden-Württemberg

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

	(Produktbereiche, -gruppen, Produkte)
Gruppierungsplan	Kontenplan Baden-Württemberg
Verwaltungshaushalt	Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt mit der Komponente lfd. Verwaltungstätigkeit
Vermögenshaushalt	Finanzhaushalt mit den Komponenten Investitionen und Finanzierung
Jahresrechnung mit I. Kassenmäßigem Abschluss II. Haushaltsrechnung III. Vermögensübersicht IV. Rechnungsquerschnitt und Gruppierungsübersicht V. Rechenschaftsbericht	Jahresabschluss mit I. Ergebnisrechnung II. Finanzrechnung III. Vermögensrechnung (Bilanz) IV. Vermögensübersicht (Anlagenspiegel) V. Rechenschaftsbericht VI. Anhang VII. Übersichten über Rücklagen, Rückstellungen und Schulden
Rechnungsgröße: Einnahmen und Ausgaben	Rechnungsgröße: I. Erträge und Aufwendungen II. Einzahlungen und Auszahlungen
Haushaltsausgleich im Gesamthaushaltsplan durch Ausgleich von Einnahmen und Ausgaben und Erwirtschaftung einer Mindestzuführung vom Verwaltungshaushalt zum Vermögenshaushalt	Haushaltsausgleich im Ergebnishaushalt; Erwirtschaftung aller ordentlichen Aufwendungen und ordentlichen Erträge
Allgemeine Rücklage	Basiskapital (Eigenkapital) und Rücklagen als Kapitalposition auf der Passivseite der Bilanz (nicht mehr mit Liquidität gleichzusetzen)
Sonderrücklagen	Rückstellungen

5.3 Das Drei-Komponenten-System

Grundelement des NKHR stellt das Drei-Komponenten-System dar. Die drei Komponenten sind die Ergebnis-, Finanz- und Vermögensrechnung.

Die Komponenten der kommunalen Doppik



Die **Ergebnisrechnung** beinhaltet alle ergebniswirksamen Vorgänge der Verwaltung und ähnelt einer handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung. Neben den zahlungswirksamen Vorgängen werden vor allem folgende zahlungsunwirksamen Vorgänge dargestellt:

- Abschreibungen

Investitionen werden über die Nutzungsdauer mit einem jährlich gleichbleibenden, anteiligen Betrag abgeschrieben (lineare Abschreibung) und gehen damit als Aufwand in den Ergebnishaushalt ein.

Im Gegensatz zur Kameralistik sind die Abschreibungen für alle Anlagegüter darzustellen (bisher nur für die kostenrechnenden Einrichtungen) und müssen zudem im laufenden Betrieb erwirtschaftet werden (bisher erfolgte eine Neutralisierung der Abschreibung im Unterabschnitt 9100).

- Auflösungen

Empfangene Zuschüsse oder Beiträge werden ebenfalls mit einem jährlich gleichbleibenden, anteiligen Betrag aufgelöst (lineare Abschreibung) und gehen damit als Ertrag in den Ergebnishaushalt ein.

- Rückstellungen

Bedingen Ereignisse des laufenden Jahres in der Zukunft anfallende Zahlungen, die jedoch noch nicht exakt in Höhe oder Fälligkeit bestimmbar sind, müssen bzw. können hierfür Rückstellungen gebildet werden.

Die Rückstellung belastet als Aufwand das laufende Jahr und wird auf der Passivseite in der Bilanz dargestellt. Sobald die Zahlungsverpflichtung eintritt wird der Passivposten ergebnisneutral aufgelöst. Entfällt der Grund für die Rückstellung oder weicht die tatsächliche Zahlungsverpflichtung von der Rückstellung ab, ist die Differenz zur Rückstellung entsprechend ergebniswirksam aufzulösen und entlastet als Ertrag bzw. belastet als Mehraufwand den Ergebnishaushalt.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

- Interne Leistungsverrechnung

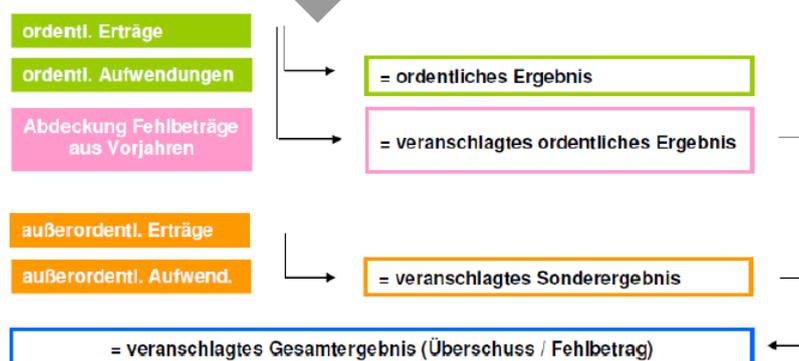
Leistungen, die eine Kostenstelle für ein bestimmtes Produkt (oder Kostenstelle) erbringt, werden intern verrechnet. D. h. als Aufwand bei der leistungsempfangenden Stelle erfasst und als Ertrag bei der leistungserbringenden Stelle dargestellt. Typisches Beispiel hierfür sind Bauhofleistungen (z. B. für den Straßenunterhalt, Festauf- und -abbau etc.).

- Kalkulatorische Verzinsung

Die Eigenkapitalverzinsung (als Ausgleich dafür, dass das Eigenkapital bei einer Geldanlage eine Verzinsung erfahren würde, sog. Opportunitätskosten) wird ebenfalls bei der jeweiligen Kostenstelle im Rahmen der Kosten-Leistungsrechnung verbucht, aber dann als Erlös bei Produkt 61.20 (Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft) „eliminiert“.

Im Vergleich zum kameralen Kassenwirksamkeitsprinzip, wird der Aufwand grundsätzlich in das Jahr gebucht, in dem die Leistung erbracht worden ist, und nicht in dem Jahr dargestellt, in dem die Rechnung fällig war. Im Ergebnishaushalt bzw. in der Ergebnisrechnung werden die Erträge und Aufwendungen dargestellt und sie gibt Auskunft, woraus das Ressourcenaufkommen generiert wird bzw. wodurch der Ressourcenverbrauch entsteht. Das Jahresergebnis aus der Ergebnisrechnung mehrt bzw. mindert das Basiskapital auf der Passivseite der Vermögensrechnung. Der Ergebnishaushalt ähnelt dem kameralen Verwaltungshaushalt mit dem wesentlichen Unterschied, dass die Abschreibungen in der Doppik voll ergebniswirksam sind. Im kameralen Rechnungssystem beeinflussen die Abschreibungen das Ergebnis nicht.

Der Ergebnishaushalt - § 2 GemHVO



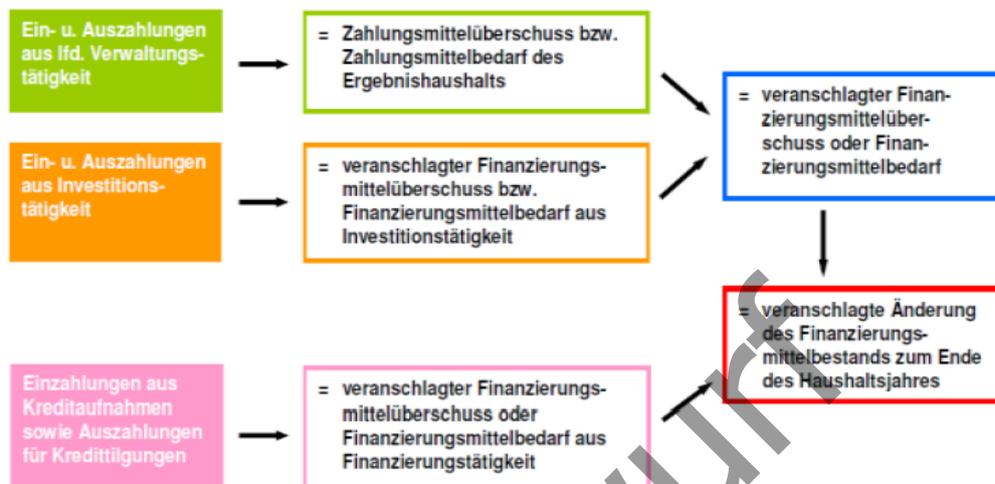
Die **Finanzrechnung** enthält sämtliche Ein- und Auszahlungen (cash) des Haushaltsjahres und gibt unterjährig und beim Jahresabschluss Auskunft über die Liquiditätslage. Sie zeigt die Änderungen des Bestands an liquiden Mitteln auf, da der Saldo der Finanzrechnung die Position der liquiden Mittel in der Bilanz erhöht/reduziert. Die Finanzrechnung gliedert sich in die Vorgänge aus laufender Verwaltungstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit (Kredite). Mit den letzten beiden Positionen übernimmt die Finanzrechnung die Funktion des

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Vermögenshaushalts und dem Sachbuch für haushaltsfremde Vorgänge (durchlaufende Gelder).

Der Finanzhaushalt ist hingegen **nicht** auszugleichen. Jedoch muss gewährleistet sein, dass die Zahlungsfähigkeit (Liquidität) gewährleistet ist. Zahlungsmittel zur Tilgung von Krediten und zur Finanzierung von Investitionen sind vorzuhalten.

Der Finanzhaushalt - § 3 GemHVO



Die **Bilanz** beinhaltet die Gegenüberstellung des Vermögens und dessen Finanzierung. Auf der Aktivseite wird das Vermögen ausgewiesen, wobei die Passivseite Auskunft darüber gibt, wie das Vermögen finanziert wurde – aus Basiskapital bzw. Eigenkapital oder Fremdkapital.

Hier wird also das Vermögen der Stadt (Grundstücke, Gebäude, Fahrzeuge etc.) auf der Aktivseite dargestellt, die Finanzierung des Vermögens mit Eigenkapital, Verbindlichkeiten und Rückstellungen wird auf der Passivseite veranschlagt.

Der Abschluss des Ergebnishaushalts fließt in die Änderung des Eigenkapitals ein. Der Abschluss des Finanzhaushalts findet sich im Kassen- bzw. Bankbestand wieder.

5.4 Aufbau des doppischen Haushaltsplans – Bestandteile und Anlagen

Mit der Umsetzung des NKHR verändert sich der Aufbau des Haushaltsplans. Im Vordergrund stehen künftig die Leistungen in Form von Produkten, die die Stadt zur Aufgabenerfüllung erbringt. Der Haushaltsplan ist damit produktorientiert gegliedert, was im Wesentlichen den bisherigen Unterabschnitten der Kameralistik entspricht. Aus dem alten Unterabschnitt 7710 (Bauhof) wird nun beispielsweise der Kostenträger 11250000 (Bauhof- und Gärtnereileistungen).

Darüber hinaus wird der Gesamthaushalt mit einem Ergebnishaushalt und einem Finanzhaushalt dargestellt, die wiederum in Teilhaushalte zu gliedern sind, was die bisherige kamerale Systematik mit Einzelplänen ablöst. Gesetzlich sind mindestens zwei Teilhaushalte zu bilden, wobei einer die allgemeine Finanzwirtschaft abzubilden hat.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Der Haushaltsplan der Stadt Markdorf ist in sieben Teilhaushalte (THH) gegliedert:

Teilhaushalt	1	Innere Verwaltung
Teilhaushalt	2	Sicherheit und Ordnung
Teilhaushalt	3	Schulen
Teilhaushalt	4	Sport, Kultur, Soziales und Kinderbetreuungseinrichtungen
Teilhaushalt	5	Bauen und Umwelt
Teilhaushalt	6	Wirtschaft und Tourismus
Teilhaushalt	7	Allgemeine Finanzwirtschaft

Die Teilhaushalte enthalten jeweils einen Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt. Hier werden auch die den THH betreffenden Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsverrechnungen sowie die kalkulatorischen Kosten (kalk. AfA/kalk. Zins) dargestellt. In den Teilhaushalten werden die sich darin befindenden Produktgruppen, ebenfalls mit einem Teilergebnishaushalt und der Investitionsplanung, dargestellt. Zudem stehen auf der Ebene der Kostenträger Informationen und Kurzbeschreibungen zur Verfügung.

Die Abgrenzung ist im Detail noch nicht trennscharf vorgenommen. So müssen beispielsweise aus den jeweiligen Ämtern die sowohl Steuerung als auch operative Aufgaben wahrnehmen (Hauptamt, Kämmerei und Stadtbauamt) in künftigen Jahren noch in diese aufgeschlüsselt werden.

Haushalt	10	Gemeindewerke
Haushalt	11	Abwasser
Haushalt	12	Wohnbaugesellschaft

5.5 Aufstellung der Teilhaushalte mit Produktbereichen und Produktgruppen

Darstellung der Hierarchie:

- Teilhaushalt (THH)
- Produktbereich
- Produktgruppe
- Produkt/Kostenträger
- Kostenstelle

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

5.6 Haushaltsstruktur

Der Haushalt der Stadt Markdorf ist produktorientiert nach dem verbindlich geltenden Produktplan für Baden-Württemberg gegliedert. Neben 7 Teilhaushalten erfolgt die weitere Aufgliederung in Produktbereiche, Produktgruppen und Produkte bzw. Kostenstellen.

Teilhaushalt 1 – Innere Verwaltung		
Produktgruppe	Produkt/Kostenträger	Kostenstelle
11.10	11100000 Steuerung	111000 Gemeindeorgane 111001 Ortsverwaltungen
11.11	11110000 Organisation und Dokumentation kommunaler Willensbildung	112100 Hauptverwaltung
11.14	11140300 Personalrat	111401 Personalrat
11.20	11200000 Organisation und EDV	112000 Datenverarbeitung
11.21	11210000 Personalwesen	112100 Hauptverwaltung
	11210300 Ausbildung	112101 Auszubildende
11.22	11220000 Finanzverwaltung, Kasse	112200 Finanzverwaltung
		112201 Stadtkasse
11.24	11240000 Gebäudemanagement, techn. Immobilienmanagement	112400 Hochbau
	11248000 Gebäudemanagement EML-Stiftung	112480 Emil-und-Maria-Lanz-Stiftung 1124XX div. Gebäude
	11240300 Gebäudemanagement	112401 Liegenschaftsverwaltung/Allg. Grundvermögen 112404 Rathaus 112405 Bischofsschloss 112408 Vereinshaus Marktstraße 1124XX div. Gebäude
11.25	11250000 Bauhof- und Gärtnereileistungen/Grünanlagen, Werkstätten und Fahrzeuge	112500 Stadtgärtnerei 1125XX div. Fahrzeuge 112501 Bauhof 1125XX div. Fahrzeuge
11.26	11260000 Zentrale Dienstleistungen	112600 Gesamtverwaltung
11.30	11300000 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	113000 Öffentlichkeitsarbeit
11.33	11330000 Grundstücksmanagement	113300 Grundstücksmanagement (Umlegung)

Teilhaushalt 2 – Sicherheit und Ordnung		
Produktgruppe	Produkt	Kostenstelle
12.10	12100000 Statistik	121000 Statistik
	12100300 Wahlen	121001 Wahlen
12.20	12200000 Ordnungswesen	122000 Ordnungsamt
12.21	12210300 Überwachung des ruhenden Verkehrs	122100 Gemeindevollzugsdienst
12.22	12220000 Einwohnerwesen	122000 Ordnungsamt

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

12.23	12230000 Personenstandswesen	122300 Standesamt
12.24	12240000 Kommunales Grundbuchwesen	122400 Grundbucheinsichtsstelle
12.60	12600000 Brandschutz	126001 FFW Abt. Markdorf 126002 FFW Abt. Ittendorf 126003 FFW Abt. Riedheim
12.70	12700000 Rettungsdienst	414000 Maßnahmen der Gesundheitspflege

Teilhaushalt 3 - Schulen

Produktgruppe	Produkt	Kostenstelle
21.10	21100100 Grundschulen	211010 Grundschule Markdorf 211011 Grundschülerbetreuung JGS 211020 Grundschule Leimbach 211021 Grundschülerbetreuung Leimb. 211030 Grundschulförderklassen 211050 Grundschule am BZM
21.50	21500000 Sonstige Schulische Aufgaben und Einrichtungen	215000 Schülerversicherung
	21500300 Förderung von Schulen in anderer Trägerschaft	215010 Bildungszentrum Markdorf

Teilhaushalt 4 – Sport, Kultur, Soziales und Kinderbetreuungseinrichtungen

Produktgruppe	Produkt	Kostenstelle
25.20	25200100 Pflege des Museumsguts	252001 Kunstgegenstände
25.21	25210000 Archiv	252101 Stadtarchiv
26.10	26100000 Theater	261000 Kulturelle Angelegenheiten
26.20	26200400 Förderung der Musik	262000 Musikpflege
27.10	27100000 Volkshochschulen	271000 Volkshochschulen
27.20	27200000 Bibliotheken	272000 Öffentliche Büchereien/ Bibliotheken
28.10	28100000 Sonstige Kulturpflege	281000 Sonstige Kulturpflege 281001 Galerie Ulrichstraße 281002 Heimat- u. Kulturpflege
29.10	29100000 Förderung von Kirchengemeinden und sonstigen Religionsgemeinschaften	291000 Kirchen
31.40	31400200 Soziale Einrichtungen für pflegebedürftige, ältere Menschen	314001 Soziale Einrichtungen für Ältere/Pflegebedürftige
	31400500 Soziale Einrichtungen für Wohnungslose	314003 Soziale Einrichtungen für Wohnungslose
	31400700 Soziale Einrichtungen für Flüchtlinge/Asyl (Anschlussunterbringung)	314004 Unterbringung von Asylbewerbern
	31400900 Andere soziale Einrichtungen	314002 Mehrgenerationenhaus
31.60	31600000 Sonstige Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	316000 Allgemeine Wohlfahrt

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

31.80	31800000 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	318000 Allgemeine Sozialverwaltung u. Behindertenbeauftragter 318001 Altenveranstaltungen und Altersjubilare 318002 Allgemeine Sozialhilfe
36.20	36200400 Einrichtungen der Jugendarbeit	362000 Einrichtungen der Jugendarbeit, -pfleger, -café 362001 Jugendraum an der Trendsportanlage
36.50	36500101 Förderung von Kindern und Tageseinrichtungen und -pflege (0-6 Jahre)	365000 Kindergarten St. Elisabeth 365001 Kindergarten Pestalozzi 365002 Kindergarten St. Josef 365003 Kindergarten St. Martin 365004 Kindergarten Altes Schulhaus 365005 Kindergarten Hepbach 365006 Kinderhaus Storchennest 365007 Waldkindergarten 365009 Kath. Kindergarten St. Nikolaus 365020 Kleinkindbetr. St. Elisabeth 365021 Kleinkindbetr. Pestalozzi 365022 Kleinkindbetr. St. Josef 365023 Kleinkindbetr. St. Martin 365024 Kleinkindbetr. Altes Schulhaus 365025 Kleinkindbetr. Hepbach 365026 Kleinkindbetr. Storchennest 365028 Kleinkindbetr. Leimbach 365090 Interkomm. Kostenausgleich 365091 Kindergärten Ferienbetreuung 365092 Kindergärten allgemein
41.40	41400000 Maßnahmen der Gesundheitspflege	414000 Maßnahmen der Gesundheitspflege 414001 Gesundheitspflege in Ausnahmesituationen
42.10	42100000 Förderung des Sports	421000 Förderung des Sports
42.41	42410100 Gedeckte Sportflächen bis 27 x 45 m	424101 MZH Leimbach 424107 Sporthalle JGS 424108 Sporthalle GS am BZM
42.41	42410200 Freisportanlagen	424100 Sportplätze 424103 Sportplatz Markdorf 424104 Sportplatz Ittendorf
42.41	42410300 Sondersportanlagen	424106 Verkehrsübungsplatz 424109 Trendsportanlage

Teilhaushalt 5 – Bauen und Umwelt

Produktgruppe	Produkt	Kostenstelle
51.10	51100000 Stadtentwicklung, städtebauliche Planung, Bauordnung	511000 Stadtentwicklung, städtebauliche Planung 511000 Bauordnung (Einvernehmenserklärung) 511001 Orts- und Regionalplanung

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

	51100900 Städtebauliche Sanierungsmaßnahmen	511002 Sanierungs-/Entwicklungsmaßnahmen n. d. Baugesetzbuch
52.10	52100000 Bauordnung	521000 Bauordnungsamt GVV + Gutachterausschuss
52.20	52200000 Wohnungsbauförderung und -versorgung	522000 Wohnungsbauförderung und Wohnungsfürsorge
52.30	52300000 Denkmalschutz u. Denkmalpflege	523000 Denkmalschutz- und Pflege
53.10	53100000 Elektrizitätsversorgung	531000 Elektrizitätsversorgung
53.20	53200000 Gasversorgung	532000 Gasversorgung
53.30	53300000 Wasserversorgung	533000 Wasserversorgung
53.60	53600000 Telekommunikations-einrichtungen	536000 Telekommunikations-einrichtungen (Breitband)
53.70	53700000 Abfallwirtschaft	537001 DSD Wertstoffhof
53.80	53800000 Abwasserbeseitigung	538000 Abwasserbeseitigung
54.10	54100000 Gemeindestraßen	541000 Gemeindestraßen 541001 Brunnen 541003 Tiefbau 541004 Feldwege/Wanderwege (nicht -premium) 541005 Radwege
54.10	54100200 Straßenbeleuchtung	541002 Straßenbeleuchtung
54.50	54500100 Straßenreinigung	545000 Straßenreinigung
54.50	54500200 Winterdienst	545001 Winterdienst
54.60	54600100 Bereitstellung u. Betrieb v. Parkhäusern/Tiefgaragen	546001 Parkhaus Poststraße 546002 Tiefgarage Bischofsschloss 546003 Tiefgarage West III
54.60	54600200 Bereitstellung u. Betrieb v. Parkplätzen	546000 Sonstige Parkplätze 546004 Parkplätze Bahnhof (P+R) 546005 Parkplätze Bahnhof (westlich)
54.70	54700000 Verkehrsbetriebe/ÖPNV	547000 Förderung des ÖPNV
54.80	54800000 Sonstiger Personen- u. Güterverkehr	548000 Verkehrsunternehmen
54.90	54900000 Öffentliche Toilettenanlagen	549000 Öffentliche Toilettenanlagen
55.10	55100100 Grün- und Parkanlagen	551002 Parkanlagen 551003 Ruhebänke
	55100200 Freizeitanlagen und Spielflächen	551001 Kinderspielplätze
55.20	55200000 Gewässerschutz/ Öffentliche Gewässer/ Wasserbauliche Anlagen/ Kleineinleiterabgabe	552000 Wasserläufe -Wasserbau- 552001 Kleineinleiterabgabe
55.30	55300000 Friedhofs- und Bestattungswesen	553000 Friedhof Markdorf 553002 Friedhof Ittendorf 553003 Friedhof Bergheim 553004 Friedhof Hepbach
	55300500 Leichen- und Trauerhallen	553001 Leichenhalle Markdorf
55.40	55400000 Naturschutz u. Landschaftspflege	554000 Naturschutz und Landschaftspflege
55.41	55410000 Klimaschutz	554100 Klimaschutz

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

55.50	55500000 Forstwirtschaft	555000 Gemeindewald
55.51	55510000 Landwirtschaft	555100 Landwirtschaft

Teilhaushalt 6 – Wirtschaft und Tourismus		
Produktgruppe	Produkt	Kostenstelle
57.10	57100000 Wirtschaftsförderung	571000 Sonstige Förderung von Wirtschaft und Verkehr 571001 Standortmarketing
57.30	57300000 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	573003 Vereinsheim Hepbach
		573004 Märkte 573005 Anschlagswesen 573008 sonstige Vereinsnutzung
	57300800 Festhallen und Festplätze	573001 Stadthalle Markdorf 573002 Bürgerhaus Ittendorf
57.50	57500000 Tourismus	575000 Tourismus

Teilhaushalt 7 – Allgemeine Finanzwirtschaft		
Produktgruppe	Produkt	Kostenstelle
61.10	611000 Steuern, Allg. Zuwendungen	611000 Steuern, allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen
61.20	612000 Sonst. Allg. Finanzwirtschaft	612000 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft
61.30	613000 Abwicklung der Vorjahre	613000 Abwicklung der Vorjahre

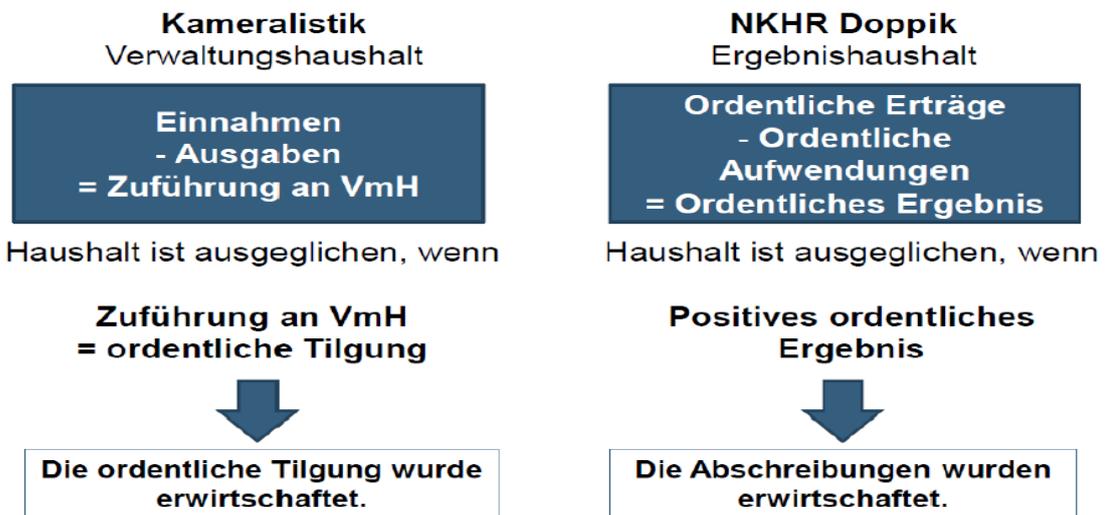
5.7 Haushaltsausgleich im NKHR

Dreh- und Angelpunkt der kommunalen Finanzwirtschaft bleibt der Haushaltsausgleich. Dabei wird das Augenmerk wieder auf das Ressourcenverbrauchskonzept gelegt. Der Haushaltsausgleich ist im Gesamtergebnishaushalt (= Summe aller THH) zu erreichen. Der gesamte Ressourcenverbrauch (= konsumtiver und investiver Aufwand) des ordentlichen Ergebnisses eines Haushaltsjahres ist durch das Ressourcenaufkommen (Erträge) desselben Jahres zu decken. Dabei werden auch nicht zahlungswirksame Größen wie die Abschreibungen, Auflösungen und Rückstellungen einbezogen, um künftige Generationen nicht durch einen nicht gedeckten Ressourcenverbrauch zu belasten. Relevant für den Haushaltsausgleich waren bisher die Einnahmen und Ausgaben. Künftig sind es Erträge und Aufwendungen.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Einnahmen		Erträge	
<ul style="list-style-type: none"> • Kreditaufnahmen • Vermögensverkauf zum Buchwert • Beiträge • Investitionszuwendungen 	<ul style="list-style-type: none"> • Steuern • Gebühren • Entgelte • lfd. Zuweisungen 	<ul style="list-style-type: none"> • Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Investitionszuwendungen und Beiträge 	
Ausgaben		Aufwendungen	
<ul style="list-style-type: none"> • Kredittilgungen • Investitionsausgaben • Pensionszahlungen 	<ul style="list-style-type: none"> • Gehälter • Sachaufwand • Instandhaltungen • Zinsen 	<ul style="list-style-type: none"> • Abschreibungen • Zuführungen zu Rückstellungen 	

Entwurf



Der **Haushaltsausgleich** erfolgt nach § 80 (2) S. 2 GemO und § 24 GemHVO wie folgt:

1. Das Ergebnis aus ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen (**ordentliches Ergebnis**) soll unter der Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus den Vorjahren ausgeglichen werden.

Sollte der Ausgleich – trotz Ausnutzung aller Sparmöglichkeiten und Ausschöpfung aller Ertragsmöglichkeiten – nicht erreicht werden, erfolgt der Haushaltsausgleich in weiteren Schritten:

2. Verwendung von Mitteln der **Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses**

anstelle dieser Ausgleichsmöglichkeit kann eine pauschale Kürzung von Aufwendungen bis zu einem Betrag von 1 Prozent der Summe der ordentlichen Aufwendungen unter Angabe der zu kürzenden Teilhaushalte veranschlagt werden (**globaler Minderaufwand**).

Ist ein Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses auch dadurch nicht erreichbar, werden

3. Überschüsse des **Sonderergebnisses** und Mittel der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zum Haushaltsausgleich verwendet.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Soweit ein Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses auch dadurch nicht erreichbar ist, kann

4. ein verbleibender **Haushaltsfehlbetrag** im mehrjährigen Finanzplan (§ 9) längstens in die drei folgenden Haushaltsjahre vorgetragen werden.
5. Ein danach verbleibender Fehlbetrag ist **mit dem Basiskapital zu verrechnen**.

5.8 Interne Leistungsverrechnung

Nach § 16 Abs. 5 GemHVO sind interne Leistungen in den Teilhaushalten (THH) zu verrechnen. Die Verrechnungen werden in den Teilergebnishaushalten im kalkulatorischen Ergebnis ausgewiesen. Im Gesamtergebnishaushalt saldieren sich diese Verrechnungen, werden nicht angedruckt und erhöhen das Haushaltsvolumen nicht.

In Markdorf werden bereits seit vielen Jahren die Kosten des Bauhofs nach tagesgenauen Aufschrieben inkl. aller Personal- und Sachkosten auf die Produkte und Eigenbetriebe verteilt. Im Bereich der Kernverwaltung sollen künftig die Mitarbeiter Zeitaufschriebe im Zeiterfassungssystem nach steuerlichen und gebührenrechtlichen Vorschriften führen. Dort erreichen wir eine flächendeckende Verrechnung der Steuerungs- und Verwaltungskosten.

Nach den Richtlinien sind die sogenannten Steuerungsleistungen zu verrechnen. Die Steuerungskosten bildet der THH 1 ab. Hierzu zählen die Kosten des Stadtrats und der Ausschüsse, des Bürgermeisters sowie die Kosten der Steuerungsunterstützung.

5.9 Ausblicke über die Entwicklung des NKHR

Die Verwaltung wird schnellstmöglich die Eröffnungsbilanz zum Stichtag 1. Januar 2020 erstellen. In den folgenden Jahren soll das NKHR weiter verankert werden. Dafür sollten durch den Stadtrat strategische Ziele definiert und durch die Verwaltung zu operativ messbaren Zielen umgesetzt werden. Daraus ergeben sich weiterhin Schlüsselprodukte, Ziele und Kennzahlen.

Erläuterung der Investitionsnummern

B	= bewegliches Vermögen
G	= Grundstücke
H	= Hochbau
K	= Kredite
L	= Lanz-Stiftung (alle VG ohne Unterscheidung)
T	= Tiefbau
U	= Umlagen
Z	= Zuweisungen/Zuschüsse

6. Das Haushaltsjahr 2023

6.1 Grundlage der Haushaltsplanung

Grundlage der Planung der Zuweisungen und Zuschüsse im Rahmen des FAG ist grundsätzlich der Haushaltserlass des Ministeriums für Finanzen und Ministerium für Inneres, Digitalisierung und Migration. Für das Jahr 2023 wurde der Haushaltserlass am 06.10.2022 veröffentlicht. Aufgrund der Steuerschätzung wurde dieser am 25.10.2022 fortgeschrieben.

Nach § 80 GemO i. V. m. § 24 GemHVO ist der Ergebnishaushalt in Erträgen und Aufwendungen auszugleichen. Diese gesetzliche Vorgabe erfüllt der Haushaltsplan 2022 nicht. Der Ergebnishaushalt weist ein negatives Ergebnis aus. Dieser Betrag ist jedoch nicht mit den bisherigen Ergebnissen des Verwaltungshaushalts vergleichbar. Um dieses Ergebnis mit einem kameralem Haushaltsplan zu vergleichen, sind folgende Vorgänge zu berücksichtigen:

- Ergebnis laut Ergebnishaushalt	- 1.600.000,-- €
- Abzüglich aufgelöste Investitionszuwendungen	- 1.044.900,-- €
- Abzüglich Auflösung Rückstellungen	- 1.376.510,-- €
- Zuzüglich Abschreibungen	+ 3.699.358,-- €
- Somit vergleichbarer kameraler Betrag	- 322.052,-- €

Damit würde sich bei kameraler Aufstellung das Ergebnis gegenüber dem Vorjahr um 1.277.948,00 € verbessern.

Im Planjahr 2023 ist mit einem niedrigen Überschuss im Produktbereich 6110 (Steuern, allg. Zuweisungen) zu rechnen. In der Finanzplanung gelingt ein Haushaltsausgleich ebenfalls nicht. Hierbei ist jedoch zu berücksichtigen, dass mit sehr vorsichtigen Rückstellungen im Bereich des Finanzausgleichs gearbeitet wurde.

Der Haushaltserlass und die Steuerschätzung gehen in der Finanzplanung von steigenden Steuereinnahmen aus.

Um mit den in der mittelfristigen Finanzplanung der Jahre 2024 bis 2026 erwarteten, stark steigenden Aufwendungen, genehmigungsfähige Haushalte vorlegen zu können, müssen, nachdem bereits umfangreiche Einsparanstrengungen in der Verwaltung unternommen worden sind und weiter unternommen werden, auch alle Möglichkeiten geprüft werden, die zu einer Verbesserung der Ertragslage führen. Deshalb wurde im vorliegenden Plan bereits mit einer Anhebung der Hebesätze ab 2024 kalkuliert, da eine schnelle Rückkehr zum Ertragsniveau vergangener Jahre aufgrund der wirtschaftlich schwierigen Aussichten vorerst nicht zu erwarten ist.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

6.2 Gesamtergebnishaushalt

Haushaltsplan 2023 der Stadt Markdorf

STADT MARKDORF		Gesamtergebnishaushalt einschließlich Finanzplanung					
Stadt Markdorf							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
1	Steuern und ähnliche Abgaben	27.685.790,72	26.477.344	25.178.495	29.516.980	30.158.786	30.913.246
3011000	Grundsteuer A	74.599,20	75.000	75.000	87.750	87.750	87.750
3012000	Grundsteuer B	2.240.687,67	2.230.000	2.237.000	2.600.000	2.600.000	2.600.000
3013000	Gewerbesteuer	12.448.812,02	11.000.000	8.400.000	11.600.000	11.600.000	11.600.000
3021000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	10.073.502,23	10.447.115	11.431.413	12.002.984	12.574.554	13.260.439
3022000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.923.960,48	1.647.120	1.727.876	1.762.433	1.796.991	1.831.548
3031000	Vergnügungssteuer	114.814,13	200.000	250.000	300.000	300.000	300.000
3032000	Hundesteuer	45.662,99	64.000	64.000	66.200	69.100	72.300
3034000	Zweitwohnungssteuer	0,00	0	84.650	161.743	176.212	179.517
3049000	Sonstige steuerähnliche Erträge	0,00	0	8.100	8.400	8.700	9.200
3051000	Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	763.752,00	814.109	900.456	927.470	945.479	972.492
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	7.858.066,72	6.419.217	7.216.898	7.677.313	8.517.174	7.443.193
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0,00	1.044.900	1.044.900	1.124.400	1.145.400	1.220.000
4	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	1.939.846,35	2.055.500	2.259.000	2.314.200	2.414.500	2.526.500
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.104.601,08	1.043.300	1.131.400	1.180.000	1.222.100	1.278.200
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.728.301,58	962.270	849.770	879.200	917.600	960.200
8	Zinsen und ähnliche Erträge	129.628,52	120.550	111.550	105.600	99.600	93.600
9	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	749.134,21	677.019	607.987	602.307	624.840	665.061
11	Ordentliche Erträge (Summe aus Nummern 1 bis 10)	41.195.369,18	38.800.000	38.400.000	43.400.000	45.100.000	45.100.000
12	Personalaufwendungen	-10.704.226,57	-11.600.000	-12.150.000	-12.575.000	-13.125.000	-13.725.000
13	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-4.866.655,98	-4.955.570	-5.614.750	-5.806.900	-6.059.900	-6.348.600
15	Abschreibungen	-21.826,98	-3.634.708	-3.699.358	-4.329.150	-4.412.900	-4.590.900
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-181.125,94	-162.600	-198.600	-371.800	-454.900	-447.200
17	Transferaufwendungen	-13.519.207,57	-15.528.184	-14.633.189	-17.986.222	-18.571.749	-18.319.934
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.969.565,17	-2.918.938	-3.704.103	-3.830.928	-3.975.551	-4.068.366
19	Ordentliche Aufwendungen (Summe aus Nummern 12 bis 18)	-32.262.608,21	-38.800.000	-40.000.000	-44.900.000	-46.600.000	-47.500.000
20	Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Saldo aus Nummern 11 und 19)	8.932.760,97	0	-1.600.000	-1.500.000	-1.500.000	-2.400.000
21	Außerordentliche Erträge	4.789,44	525.300	500.000	300.000	1.500.000	1.500.000
22	Außerordentliche Aufwendungen	-6.317,03	0	0	0	0	0
23	Veranschlagtes Sonderergebnis (Saldo aus Nummern 21 und 22)	-1.527,59	525.300	500.000	300.000	1.500.000	1.500.000
24	Veranschlagtes Gesamtergebnis (Summe aus Nummern 20 und 23)	8.931.233,38	525.300	-1.100.000	-1.200.000	0	-900.000

Der Ergebnishaushalt 2023 weist ein ordentliches Ergebnis i. H. v. -1.600.000,00 €, was bedeutet, dass die geplanten Aufwendungen nicht erwirtschaftet werden können. Somit ist für 2023 das Ziel der intergenerativen Gerechtigkeit nicht erreicht. Dieses Ergebnis ergibt sich aus dem ordentlichen Ergebnis inkl. Abschreibungen abzüglich Sonderposten aus aufgelösten Zuweisungen und nicht finanzplanungsrelevanten Konten (z. B. Auflösung von Bestattungsgebühren). Die **Nettoabschreibung i. H. v. 2.654.458 €** (Abschreibungen i. H. v. 3.699.358 € abzgl. Auflösungen i. H. v. 1.044.900 €) waren kameral bei der Genehmigung des Haushaltes außen vor. Sie stellen den jährlichen Vermögensverzehr der Stadt dar.

6.3 Die wichtigsten Hauptertragsarten 2023

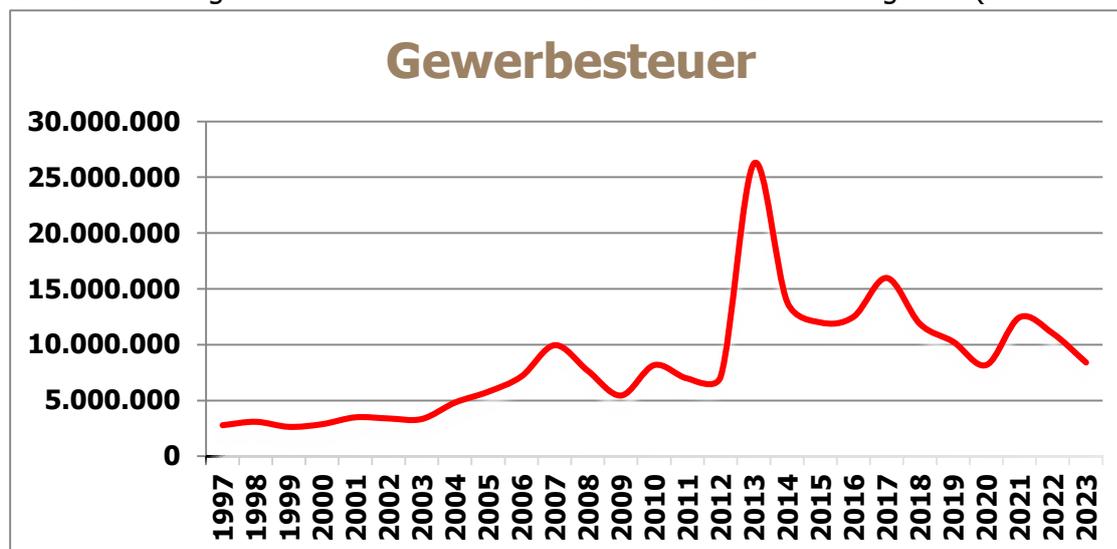
6.3.1 Steuern und Entgelte

- Gewerbesteuer (3013)

Das Aufkommen aus der Gewerbesteuer ist stark von der wirtschaftlichen Entwicklung abhängig. Angesichts der als unsicher zu bezeichnenden konjunkturellen Dynamik sowie der Struktur der Gewerbesteuerzahler in Markdorf ist bei der Höhe des Gewerbesteueransatzes Vorsicht geboten. Mehr als 60 Prozent der Gewerbesteuervorauszahlungen stammen von weniger als zwei Prozent der Gewerbetreibenden. Dadurch ist das Geweresteueraufkommen stark von der wirtschaftlichen Entwicklung einer vergleichsweise geringen Zahl von Steuerzahlern abhängig. Der Planansatz bei der Gewerbesteuer wurde auf Grund der festgesetzten Vorauszahlungen und den allgemeinen wirtschaftlichen Entwicklungen nach dem tatsächlichen Aufkommen der Vorjahre mit 8,4 Mio. € geplant. Dieser Wert liegt deutlich unter dem langjährigen Durchschnitt. Der Hebesatz soll 2023 unverändert bei 350 % verbleiben. Dieser Hebesatz gilt seit dem Jahr 2005. Ab dem Jahr 2024 kann auf eine Erhöhung des Hebesatzes voraussichtlich nicht mehr verzichtet werden. Selbst mit der bereits eingerechneten Erhöhung in den Finanzplanjahren 2024-2026 ist nach derzeitigem Stand ein ausgeglichenes Ergebnis nicht erreichbar.

Gewerbesteuer	Betrag	Anzahl Betriebe	% am Aufkommen
1 € - 1.000 €	27.269 €	66	0,31%
1.001 € - 5.000 €	283.109 €	107	3,19%
5.001 € - 10.000 €	477.979 €	63	5,38%
10.001 € - 20.000 €	589.001 €	44	6,63%
20.001 € - 50.000 €	1.410.479 €	45	15,88%
50.001 € - 100.000 €	487.442 €	7	5,49%
100.001 € - 200.000 €	1.116.608 €	9	12,57%
über 200.001 €	4.489.547 €	7	50,55%

Die Entwicklung der Gewerbesteuer von 1997 bis 2022 im Vergleich (in tausend Euro):

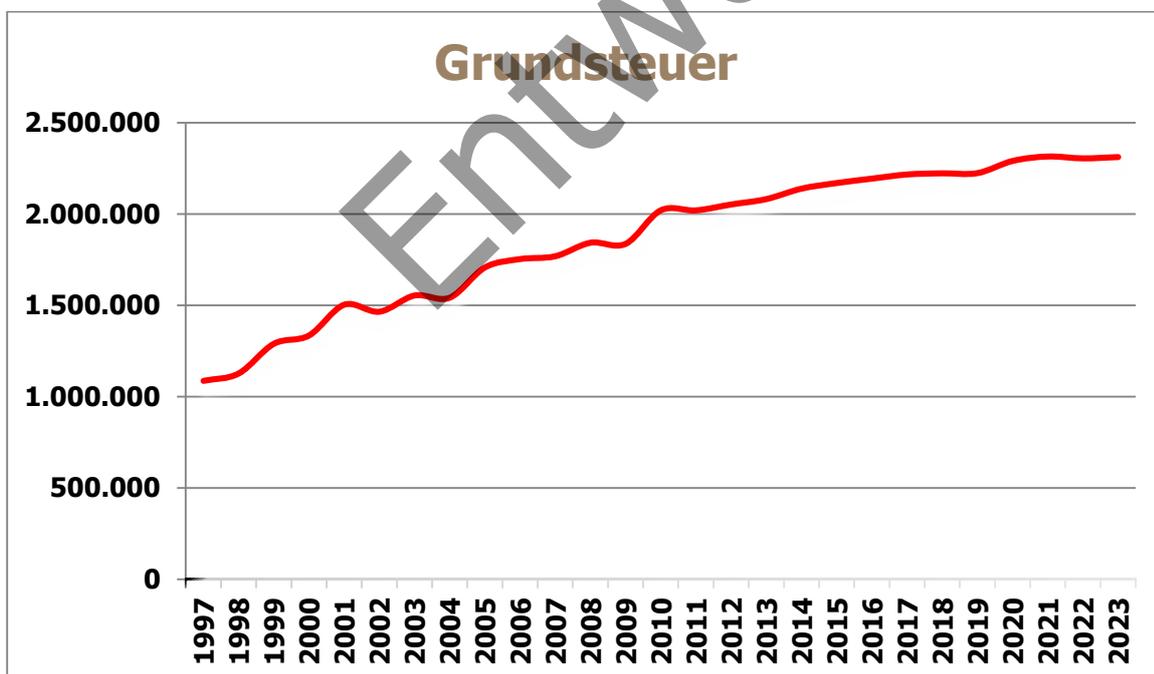


Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Jahr	Planansatz	Rechnungsergebnis	Differenz
2015	11.000.000,00 €	11.986.223,69 €	986.223,69 €
2016	11.750.000,00 €	12.494.241,66 €	744.241,66 €
2017	16.000.000,00 €	15.970.056,61 €	- 29.943,39 €
2018	12.000.000,00 €	11.848.246,31 €	- 151.753,69 €
2019	13.000.000,00 €	10.258.026,75 €	- 2.741.973,25 €
2020	11.000.000,00 €	8.179.986,95 €	- 2.820.013,05 €
2021	7.500.000,00 €	12.448.812,02 €	4.948.812,02 €
2022	11.000.000,00 €		
2023	8.400.000,00 €		

- Grundsteuer (3011, 3012)

Seit dem 01.01.2010 beträgt der Hebesatz für die Grundsteuer A (landw. Flächen) 320 %. Der konkrete Steuerbetrag beläuft sich auf rd. **75.000 €** pro Jahr. Bei der Grundsteuer B (sonstige Flächen) wurde seit 1. Januar 2010 ein Hebesatz von 350 % festgesetzt. Durch die rege Bautätigkeit in den vergangenen Jahren steigt das konkrete Steueraufkommen jährlich an. Im Jahr 2023 sind **2.237.000 €** (Vorjahr 2.220.000 €) dafür eingeplant. Im Jahr 2023 ist keine Anpassung der Hebesätze geplant, jedoch voraussichtlich in 2024.


- Sonstige Gemeindesteuern

Bei der aktuellen Anzahl von steuerpflichtigen Hunden beträgt das Hundesteueraufkommen **64.000 €**. (Vorjahr 64.000 €). Die bis dahin geltende Rechtsgrundlage für die Erhebung der Hundesteuer das Gesetz über die Hundesteuer vom 25.05.1965 (GBl. S. 91) wurde vom Landtag am 06.02.1996 mit Wirkung zum 01.01.1997 aufgehoben. Ab 1997 wird die Hundesteuer allerdings erneut als Pflichtsteuer zur Stärkung der kommunalen Selbstverwaltung nach § 6

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Abs. 3 des geänderten Kommunalabgabegesetzes durch Satzung erhoben. Die nähere Ausgestaltung der Steuer, insbesondere der Steuersätze sowie Steuerermäßigungen und -befreiungen bleibt satzungsrechtlich den Kommunen überlassen. Nach über 25 Jahren wurde die Hundesteuer zum 01.01.2022 von 76,00 € auf **108,00 €** angehoben.

Die Vergnügungssteuer wurde im Laufe des Jahres 1988 eingeführt.

Der Stadtrat hat am 18.02.2014 eine Neufassung der Vergnügungssteuer mit Inkrafttreten zum 01.04.2014 erlassen. Dies war erforderlich, nachdem bei Geldspielgeräten mit Gewinnmöglichkeit eine Besteuerung nach dem Stückzahlmaßstab verfassungsrechtlich nicht mehr zulässig ist. Es erfolgte eine Umstellung auf den Umsatzmaßstab.

Derzeit sind 37 (Vorjahr 37) Geldspiel- und Unterhaltungsgeräte mit Gewinnmöglichkeit und 0 (Vorjahr 0) ohne Gewinnmöglichkeit registriert. Auch die Spielautomaten sind der Vergnügungssteuer unterworfen. Für dieses "Vergnügen" sind im Haushaltsjahr 2023 insgesamt **250.000 €** (Vorjahr 200.000 €) veranschlagt. Der Ansatz musste aufgrund der bestehenden rechtlichen Beschränkungen für Vergnügungsstätten abermals deutlich reduziert werden. Die Vergnügungssteuer wird bei der Berechnung der Steuerkraftsumme im Rahmen des FAG nicht berücksichtigt, somit erhöhen die Erträge auch nicht die Umlagebelastung bei Kreis- und FAG-Umlage und verbleiben vollständig bei der Stadt.

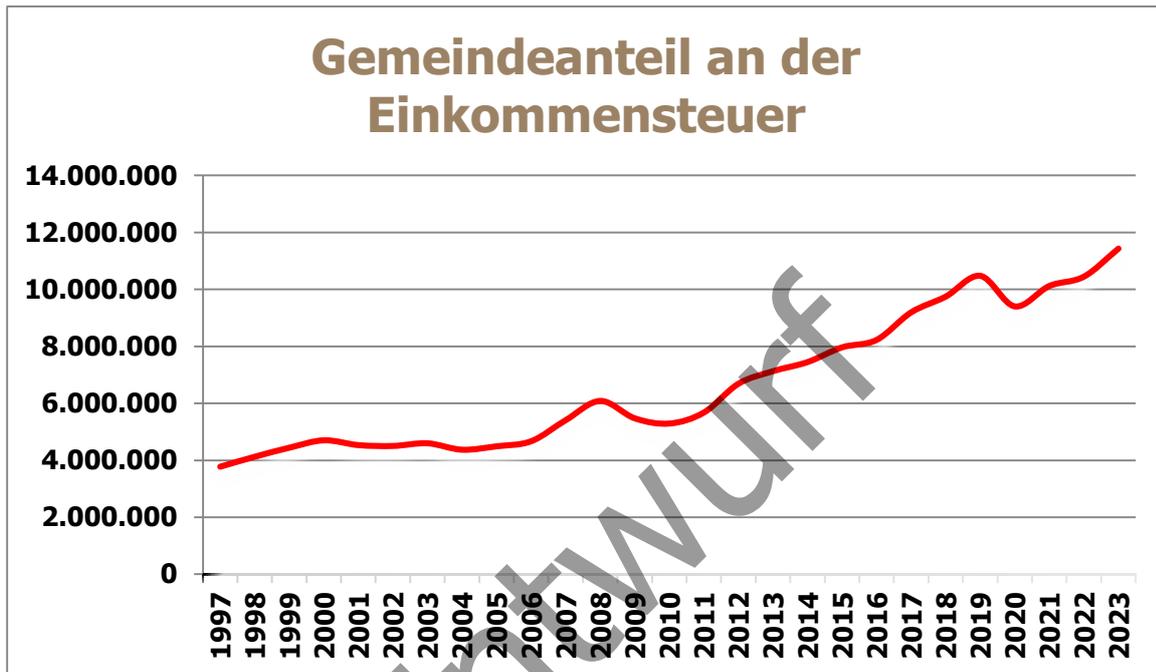
Erstmalig wird im Jahr 2023 die Zweitwohnungssteuer veranlagt. Der Steuersatz beträgt aktuell 10%. Die Bemessungsgrundlage ist der Mietaufwand (Jahresnettokaltmiete). Die Zweitwohnungssteuer ist für alle Wohnungen zu entrichten, die außerhalb des Grundstückes des Hauptwohnsitzes gehalten werden. Für das Jahr 2023 wird mit einem Steueraufkommen von **84.650 €** gerechnet. Ab 2024 wird sich der jährliche Steuerertrag auf rund 160.000 € einstellen.

6.3.2 Gemeindeanteil Einkommensteuer (3021)

Nach § 1 des Gemeindefinanzreformgesetzes vom 08.09.1968 (GBl. S. 1587) erhielten die Gemeinden mit Wirkung vom 01.01.1970 14 v.H. des Aufkommens an Lohn- und veranlagter Einkommensteuer. Durch das Steueränderungsgesetz 1979 vom 30.11.1978 (BGBl. S. 1849) wurde der Einkommensteueranteil der Gemeinden nach langem Ringen ab 01.01.1980 von 14 v.H. auf 15 v.H. erhöht. Der nach § 2 des Gemeindefinanzreformgesetzes ermittelte Gemeindeanteil wird nach einer für jede Gemeinde festgelegten Schlüsselzahl auf die Gemeinde verteilt. Die Schlüsselzahl wird auf der Grundlage der Lohn- und Einkommensteuerstatistik errechnet und für jeweils drei Jahre festgelegt. In den Jahren 2000 bis 2002 waren nach der 18. VO zur Durchführung des Gemeindefinanzreformgesetzes vom 13.12.1999 (BGBl. S. 2463) Schlüsselzahlen zugrunde zu legen, die auf der Grundlage der Lohn- und Einkommensteuerstatistik 1995 ermittelt wurden. Gleichzeitig wurden hier noch Einkommen bis zu einem Höchstbetrag von 50.000,00 DM (Alleinstehende) bzw. 100.000,00 DM (Verheiratete) berücksichtigt. Ab dem Jahr 2012 ist eine neue Schlüsselzahl auf der Grundlage der Lohn- und Einkommensteuerstatistik 2007 maßgeblich. Bei der Berechnung wurden die Einkommen bis zu einem Höchstbetrag von 35.000,00 € (Alleinstehende) bzw. 70.000,00 € (Verheiratete) berücksichtigt. Auf Grund des Haushaltserlasses 2022 wird der voraussichtliche Gemeindeanteil an der Einkommensteuer 2022 mit insgesamt rd. 6,989 Mrd. € angegeben. Bereits während des Jah-

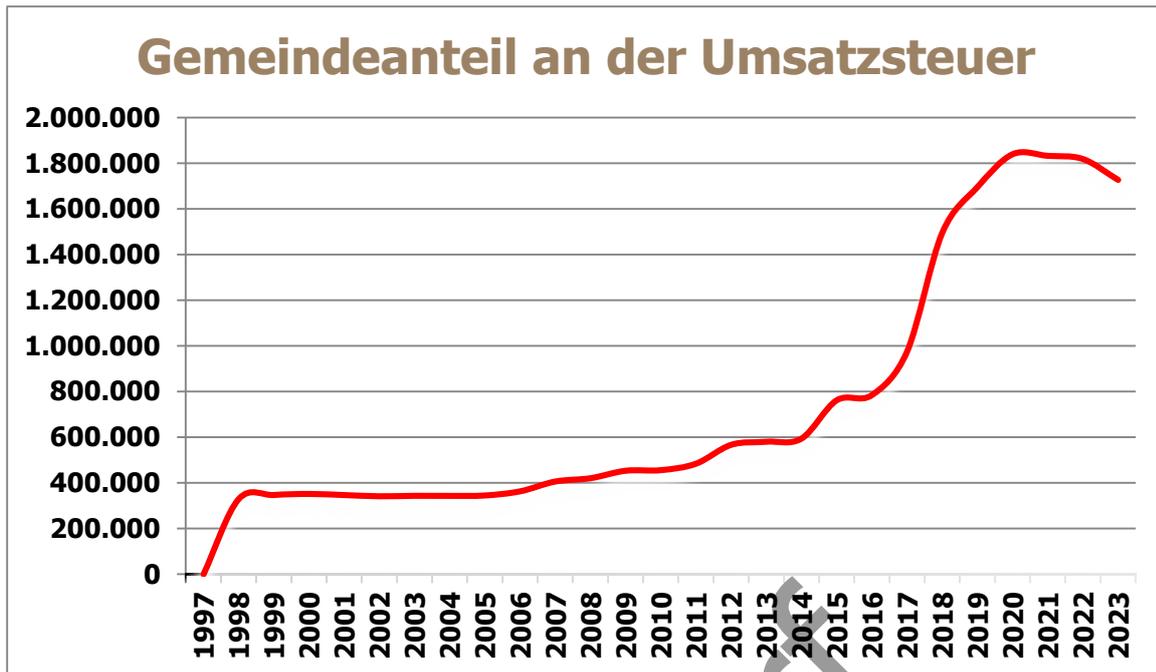
Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

res 2018 zeigte sich deutlich, dass der Konjunkturaufschwung sich nachhaltig auf die Arbeitsmarktsituation und die Einkommensentwicklung auswirkt. Seit 1. Januar 2018 galten die neuen Schlüsselzahlen für die Verteilung des Steueraufkommens. Markdorf verbesserte sich von 0,0014390 auf 0,0014946, also um rd. 3,86 %. Bei der für die Jahre 2021-2023 geltender Schlüsselzahl, hat die Stadt erstmals ein Rückgang auf **0,0014735** (- 1,41 %) zu verzeichnen. Gegenüber dem Vorjahresplan steigt das Aufkommen um rd. 984.298,00 € auf **11.431.413 €**. Neben der Gewerbesteuer stellt der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer die größte Ertragsart im Ergebnishaushalt der Stadt Markdorf dar.



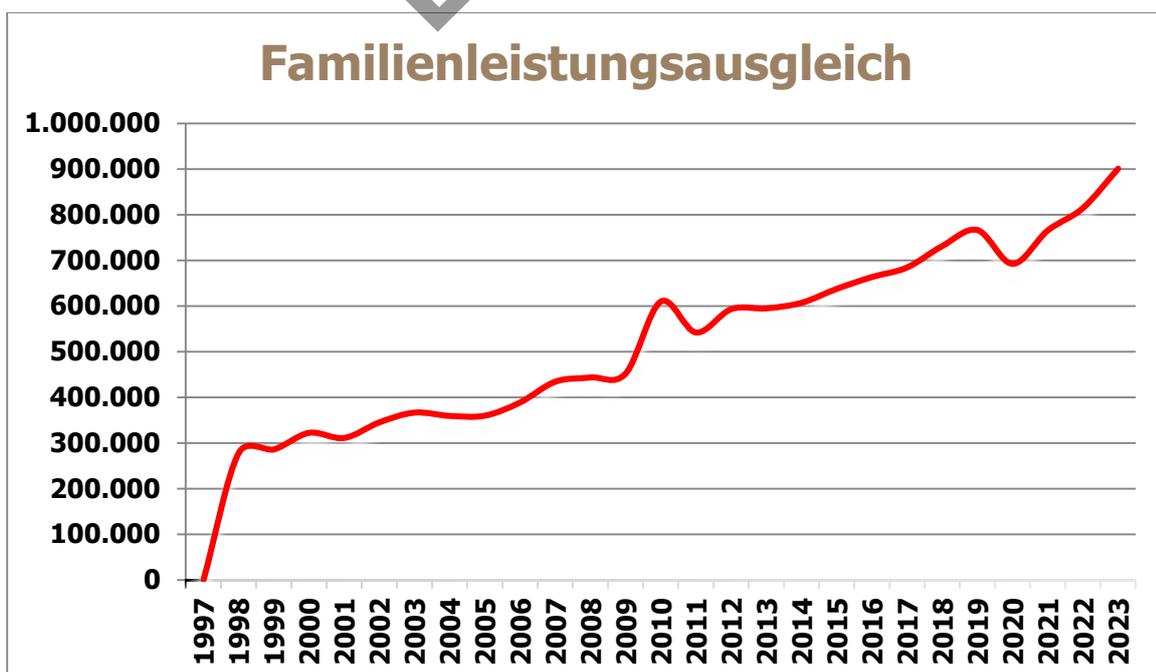
6.3.3 Gemeindeanteil Umsatzsteuer (3022)

Zum Ausgleich der auf Grund der entfallenen Gewerbekapitalsteuer entstehenden Mindereinnahmen erhalten die Gemeinden einen Anteil von 2,2 % der Umsatzsteuereinnahmen. Der Umsatzsteueranteil 2023 wird voraussichtlich 1,134 Mrd. € betragen (Vorjahr 1,081 Mrd. €). Multipliziert man diesen Betrag mit der Schlüsselzahl für Markdorf von **0,0015237** ergibt sich eine Zuweisung „Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer“ in Höhe von **1.727.876 €** (Vorjahr 1.647.120 €).



6.3.4 Familienleistungsausgleich (3051)

Zum Ausgleich der durch die Systemumstellung bei der Kindergeldauszahlung bedingten Mindereinnahmen bei der Einkommensteuer werden den Gemeinden in 2023 voraussichtlich 611,1 Mio. € (Vorjahr 552,5 Mio. €) zufließen. Der Betrag wird nach den neuen Schlüsselzahlen zur Aufteilung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer aufgeteilt. An Erträgen wurden für das Haushaltsjahr 2023 **900.456 €** (Vorjahr 814.109 €) veranschlagt.



6.3.5 Laufenden Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) (314)

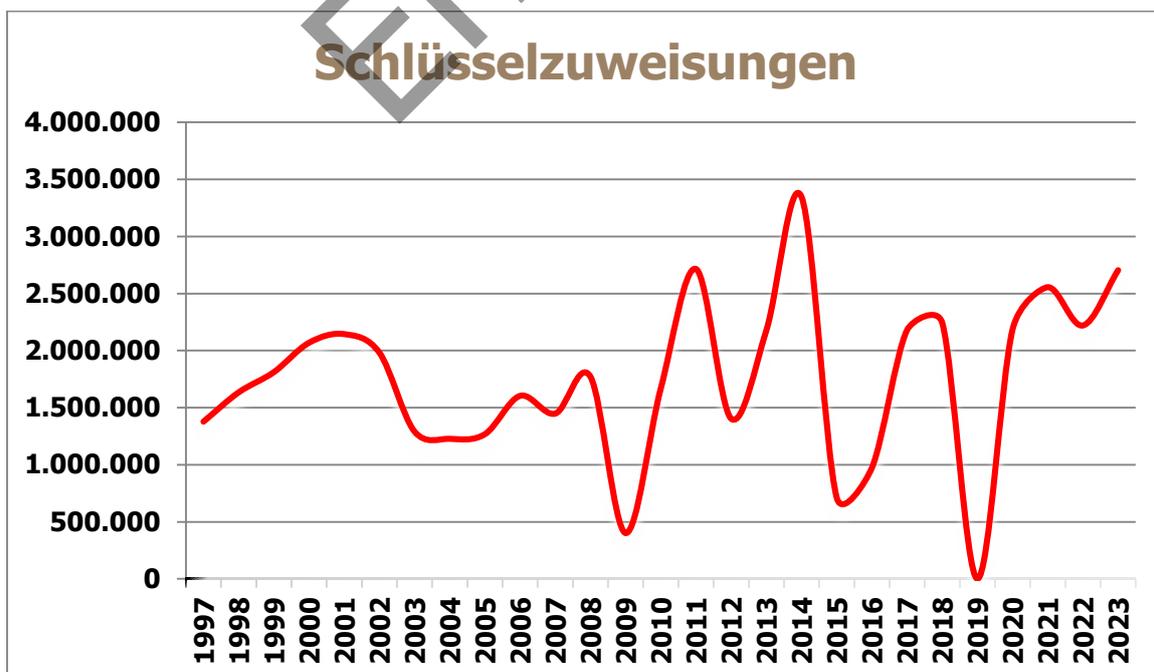
6.3.5.1 Kommunalen Finanzausgleich

Für den kommunalen Finanzausgleich sind die Steuereinnahmen des zweitvorangegangenen Jahres maßgeblich. Die Stadt Markdorf hat im Vergleich eine gute Ausstattung mit Steuereinnahmen. Im Jahr 2023 erreicht die Stadt mit einer Steuerkraftsumme mit 25,469 Mio. € (Vorjahr 24,002 Mio. €) nach dem Ergebnis 2021 und einem Betrag von 1.771 €/Einwohner aber nur noch rd. 98 % der landesdurchschnittlichen Steuerkraft.

6.3.5.2 Schlüsselzuweisungen nach mangelnder Steuerkraft

Die Schlüsselzuweisungen nach der mangelnden Steuerkraft werden ermittelt, indem man die Steuerkraftmesszahl der Bedarfsmesszahl der jeweiligen Kommune gegenüberstellt. Die Bedarfsmesszahl errechnet sich durch die Vervielfältigung der Einwohnerzahl mit einem Kopfbeitrag. Bei einer Ausschüttungsquote von 70 % erhält die Stadt im Jahr 2023 Schlüsselzuweisungen in Höhe von **2.704.596 €** (= 70 % aus der Differenz Bedarf- und Steuerkraft).

Erstmals werden seit 2021 2,5 % der Schlüsselzuweisungen aufgrund einer sog. „Flächenkomponente“ verteilt, die Kommunen, die über eine große Gemarkungsfläche im Verhältnis zur Einwohnerzahl verfügen, besonders unterstützt. Die Stadt Markdorf befindet sich hier in der niedrigsten Fallgruppe, d.h. sie hat hier keine besondere Stellung.



- Mehrzuweisung "Sockelgarantie"

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Für sehr finanzschwache Städte und Gemeinden, nämlich für diejenigen, deren Steuerkraftmesszahl unter 60 % der Bedarfsmesszahl liegt, gibt es eine Mehrzuweisung vom Land. Die Stadt Markdorf erhält keine Mehrzuweisungen aus der Sockelgarantie.

6.3.5.3 Kommunale Investitionspauschale (KIP)

Die KIP soll den Entscheidungs- und Investitionsspielraum der Kommunen erheblich erweitern, da hier im Gegensatz zu den Einzelzuweisungen keine Zweckbindung vorhanden ist. Die KIP beträgt laut Haushaltserlass **107,00 €** pro Einwohner (Vorjahr 87,00 €). Die kommunale Investitionspauschale wird auf die Gemeinden nach den gewichteten Einwohnerzahlen verteilt. Die gewichtete Einwohnerzahl beträgt 14.386. Multipliziert mit dem Betrag von 107,00 € ergibt sich für die Stadt Markdorf eine voraussichtliche KIP in Höhe von **1.539.302 €** (Vorjahr 1.299.606 €).

6.3.5.4 Zuweisung für Gemeindeverbindungsstraßen

Die Gemeinden erhalten gemäß § 26 FAG eine jährliche Zuweisung vom Land, die aus Mitteln des Kraftfahrzeugsteueraufkommens bestritten werden. Dieser beträgt pro Kilometer Verbindungsstraße 2.500 € (Vorjahr 2.500 €). Bei 20,0 Kilometer Straßenlänge ergibt dies einen Gesamtbetrag in Höhe von **50.000 €**.

6.3.5.5 Pauschalierte Investitionszuweisung nach § 27 Abs. 1 FAG

Für Straßenbaumaßnahmen gibt es nach § 27 Abs. 1 FAG eine pauschalierte Zuwendung, die sich nach der Gemarkungsfläche berechnet. Bei einer Zuweisung von 8,40 € pro ha Gemeindefläche ergibt sich bei 4.091 ha ein Betrag in Höhe von **34.364 €**.

6.3.5.6 Förderung der Integration nach § 29d Abs. 1 FAG

2019 wurden vom Land nach der Einführung im Jahr 2017 letztmals 90 Mio. € zur Förderung der Integration von Flüchtlingen bereitgestellt. Die Verteilung dieses Betrags erfolgte entsprechend des Haushaltserlasses nach untergebrachten Asylbewerbern.

6.3.6 Auflösung von Sonderposten (SoPo)

Der Gesamtbetrag der Auflösungen von SoPo aus Zuweisungen/Zuschüssen und Beiträgen beträgt 1.045.400,00 €. Sonderposten sind Erträge aus in Vorjahren für Investitionen eingenommene Gelder (i. d. R. Zuschüsse und Beiträge), die analog der zu Grunde liegenden Investition aufgelöst werden.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

6.3.7 Gebühren und ähnliche Entgelte

In der Zeile 5 des Ergebnishaushaltes finden sich hier 2.259.000,00 € (Vorjahr 2.055.500,00 €). Dabei sind die Anpassung der Verwaltungsgebühren, die Erhöhung der Bestattungsgebühren und die Neuausrichtung bei den Kindergartengebühren berücksichtigt. Darüber hinaus werden die Einnahmen aus der Unterbringung von Geflüchteten und von Obdachlosen hier zugeordnet.

Aufgrund der schwierigen Haushaltssituation wurden in den vergangenen Jahren sämtliche Gebühren überprüft und neu angepasst.

Feuerwehrkostenerstattung	Landeseinheitliche Regelungen wurden in die Satzung Kostenersatz FW eingearbeitet und vom Gemeinderat beschlossen.
Schulbetreuungsgebühren	Essensgeld wurde aufgrund der Erhöhung des Einkaufspreises auf 01.01.2023 angepasst. Die Betreuungsgebühren werden ebenfalls zum 01.01.2023 angepasst.
Friedhofsgebühren	Die Gebühren wurden im Rahmen einer umfangreichen Kalkulation zum 01.01.2020, 01.01.2021 und 01.01.2022 angepasst. Die Fremdkosten zusätzlich zum 01.01.2023.
Wasser – und Abwassergebühren	Kalkulation erfolgte für den Zeitraum von 2022 - 2023. Im Rahmen der Globalberechnung wurden 2018 auch die Beitragssätze aktualisiert.
Kinderbetreuungsgebühren	Werden jährlich anhand der Empfehlungen der Landesverbände fortgeschrieben bzw. bis zum Erreichen des Empfehlungsniveaus schrittweise überproportional angepasst.
Verwaltungsgebühren	Neukalkulation ist erfolgt zum 01.01.2020.

6.3.8 Privatrechtliche Leistungsentgelte

In der Zeile 6 des Gesamtergebnishaushaltes wird in Summe 1.131.400,00 € (Vorjahr 1.043.300,00 €) für das Jahr 2023 ausgewiesen. In der Position „privatrechtliche Leistungsentgelte“ sind alle Miet- und Pächterträge, Verkauf von gebrauchten Kleingeräten, Holzerlöse oder Ersätze von Dritten enthalten. Im Jahr 2021 und 2022 wurden Miet- und Pachtzahlungen erhöht. Im Verhältnis zum Jahr 2020 macht sich die korrekte Zuordnung zwischen öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Entgelten bemerkbar. In Anbetracht der steigenden Energiepreise wurden die Abschläge der Nebenkostenvorauszahlungen in 2022 angepasst.

6.3.9 Kostenerstattungen

Die Kostenerstattungen in Zeile 7 des Gesamtergebnishaushaltes finden sich die Erstattungen von verbundenen Unternehmen, wie Eigenbetriebe, Zweckverbände oder Erstattungen bei der

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Feuerwehr wieder. Hierfür wird mit einem Betrag von 849.770,00 € (Vorjahr 962.270,00 €) gerechnet.

6.3.10 Finanzerträge

Die Verwaltung rechnet bei der Aufstellung des Plans 2023 mit insg. 111.550,00 € (Vorjahr 120.550,00 €) Finanzerträgen (Zeile 8), die fast ausschließlich aus den gewährten Trägerdarlehen der Eigenbetriebe resultieren.

6.3.11 sonst. ordentliche Erträge

Diese stehen in der Zeile 10 des Gesamtergebnishaushaltes mit 607.987,00 € (Vorjahr 677.019,00 €) , wovon der Großteil auf die Konzessionsabgaben aus der Strom-, Gasversorgung und auf die Säumniszuschläge bzw. auf die Vollverzinsung bei der Gewerbesteuer entfallen.

Entwurf

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

6.4 Die wichtigsten Hauptaufwandsarten 2023

6.4.1 Personalkosten (40) (Zeile 12)

Rechnungsergebnis 2018	9.802.466 €	
Rechnungsergebnis 2019	10.288.610,92 €	(+4,96 %)
Rechnungsergebnis 2020	10.422.694,62 €	(+1,3 %)
Rechnungsergebnis 2021	10.704.227,00 €	(+2,7 %)
Planansatz 2022	11.600.000,00 €	(+8,37%)
Planansatz 2023	12.150.000,00 €	(+4,74 %)

Berechnungsgrundlage

Nachdem der Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst komplett neu gefasst wurde, wurden alle Mitarbeiter/innen Ende 2007 in den neuen Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst übergeleitet. Dies hatte zunächst faktisch keine Mehrausgaben zur Folge.

Die aktuelle Tarifeinigung sieht folgendes vor:

Tabellenentgelte

- Ab dem 01.04.2021 Erhöhung um 1,4 Prozent, mindestens aber 50,00 €.
- Ab dem 01.04.2022 Erhöhung um weitere 1,8 Prozent.

Einmalige Corona-Sonderzahlung in 2020

- Entgeltgruppen 1 – 8: 600,00 €
- Entgeltgruppen 9a – 12: 400,00 €
- Entgeltgruppen 13 – 15: 300,00 €
- Auszubildende: 225,00 €
- Entgeltgruppen 1 – 8: Anhebung der Jahressonderzahlung um 5 %-Punkte auf 84,51 % ab dem Jahr 2022.

Die Mindestlaufzeit der Entgeltregelungen ist der 31. Dezember 2022. Die Laufzeit beträgt mithin 28 Monate.

Ende Januar 2023 ist die erste von geplanten drei Verhandlungsrunden für den neuen Tarifabschluss. Die Gewerkschaft geht mit einer Forderung nach Erhöhung des Tabellenentgelts um 10,5%, mindestens 500 EUR in die Verhandlungen.

Im Verhältnis zur Mittelanmeldung mussten erneut erhebliche Kürzungen im Personalhaushalt vorgenommen werden. Die Personalverwaltung hat die vorgestellten Eckdaten zur Fortentwicklung des Personalhaushalts separat im Bereich des Stellenplans dargestellt.

Bei der Krankenversicherung wurde der allgemeine Beitragssatz von 14,6 % (zzgl. Zusatzbeitrag 1,6 %), bei der Rentenversicherung ein Beitragssatz von 18,6 % zugrunde gelegt. Der Beitragssatz für die Zusatzversorgungskasse liegt bei 5,75 %, die Sätze für die Pflegeversicherung und die Arbeitslosenversicherung belaufen sich auf 2,60 % bzw. auf 3,05 %. Die Versorgungsumlage an den kommunalen Versorgungsverband beträgt 37 %. Die Beihilfen für Versorgungsempfänger werden ab 2005 über eine besondere Umlage finanziert. Sie beträgt 2022 3.420,00 € für gesetzlich Versicherte und 9.710,00 € für privat Versicherte. Die besondere Umlage für alle übrigen anspruchsberechtigten Beamten wird voraussichtlich 3.000,00 € betragen. Durch die Erhöhung des Anteils der Versorgungsempfänger im Verhältnis zu den Aktivbeamten muss die Stadt Markdorf einen erhöhten Betrag für die Versorgungsumlage aufwenden. Zum 30.06.2023 befinden sich voraussichtlich 3 Mitarbeiterinnen in Elternzeit. Es bestehen 33 befristete Beschäftigungsverhältnisse. Insgesamt steigen die Personalkosten von 11.600.000,00 € auf 12.150.000,00 € (+ 4,74 %). Durch Kostenersätze (GVV, Personalkosten-erstattungen Erziehungsdienst) vermindern sich die Personalkosten.

Die Verwaltungsstruktur einer Stadt (z.B. besondere Einrichtungen wie Tourismus, Standortmarketing usw.) und der Ausbau der kommunalen Infrastruktur (z.B. Schulen, Kindergärten und Hallen) beeinflussen den Personalaufwand. Eine Stadt wie Markdorf ist aufgrund der teilweise vorhandenen überörtlichen Funktion geprägt von einer Vielzahl gleichartiger Einrichtungen mit entsprechenden Personalkosten. Für die Inanspruchnahme des Bauhofs, der EDV und der Verwaltungsleistungen der Stadtverwaltung entrichten die Eigenbetriebe und die Zweckverbände Verwaltungskostenbeiträge und Entgelte.

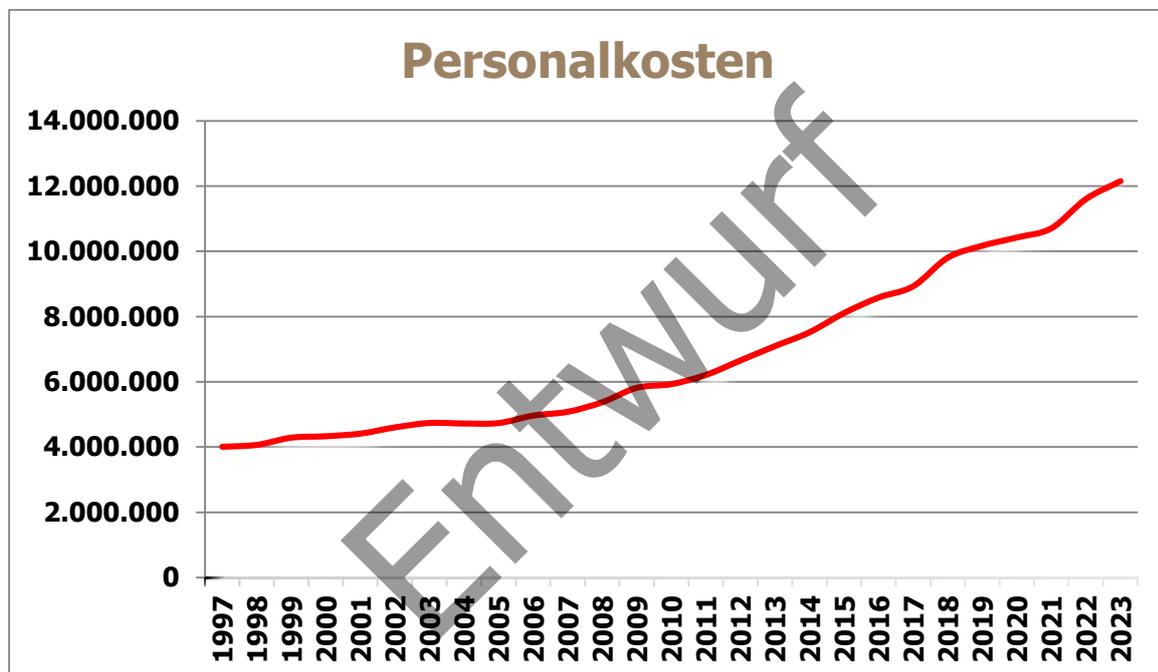
Die Zahlungen der Eigenbetriebe für Dienstleistungen der Verwaltung und der Serviceeinheiten sind durch Umstrukturierungs- bzw. Privatisierungsmaßnahmen und Veränderungen bei der Nachfrage nach Planungs- und Verwaltungsleistungen Schwankungen unterworfen. Bei der Bemessung der Personalkapazitäten der Verwaltungs- und Servicebereiche, müssen diese Veränderungen bei der Nachfrage nach städtischen Dienstleistungen berücksichtigt werden.

Personalkostenentwicklungen

Aufgrund der dargestellten tariflichen Steigerungen bzw. Strukturverbesserungen und neuer Aufgaben hat sich der **Personalaufwand erhöht**. Die weitere Entwicklung der Personalkos-

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

ten in den nächsten Jahren ist entscheidend von künftigen Tarifsteigerungen und der Ausweitung kommunaler Aufgabenstellungen abhängig. Im vergangenen Jahr wurde in einzelnen Bereichen nochmals nachjustiert. In verschiedenen Bereichen konnten aufgabenbedingte Personaleinstellungen getätigt werden. Ein wesentlicher Faktor beim Blick auf die stark gestiegenen Personalkosten in den vergangenen Jahren ist der massive Ausbau der Betreuungskapazitäten für Kinder. Dadurch hat sich das Verhältnis der Personalkosten zwischen Verwaltung und Erziehungsdienst in 2023 auf etwa 50:50 eingestellt. Gegenüber der Mittelanmeldung wurden erhebliche Kürzungen vorgenommen, die nur dann eingehalten werden können, wenn höchste Ausgabendisziplin herrscht.



6.4.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Zeile 14)

Bewirtschaftungskosten (4241)

Die Bewirtschaftungskosten für die Gebäude belaufen sich insgesamt auf 1.406.950,00 € (VJ 856.100,00 €).

Damit sind die Kosten am unteren Ende der planerischen Gestaltung veranschlagt. Weitere planerische Reduzierungen sind nicht mehr zu bewerkstelligen. Die massive Erhöhung im Vergleich zum Vorjahr beruht auf der Erwartung extremer Energiepreissteigerungen. Dabei müssen aber noch erhebliche Sparanstrengungen über das Nutzerverhalten erfolgen, da die Vorjahreswerte des Verbrauchs nur teilweise zu Grunde gelegt werden konnten.

Erstattung für Unterhaltungs- und Betriebsaufwand (4271)

Für den Verwaltungs- und Betriebsaufwand (z.B. Winterdienst, Lebensmittel GT, Betriebsstrom, Schulschwimmen, EDV-Kosten) sind 1.509.000,00 € (Vorjahr 1.371.150,00 €). vorgesehen.

Unterhaltungskosten (421)

Auf der Grundlage eines Organisationsgutachtens der Firma Heyder und Partner wurde der Aufbau eines **Kommunalen Gebäudemanagements** beschlossen. Durch das Gebäudemanagement werden alle im Zusammenhang mit der Gebäudenutzung anfallenden Aufgaben, wie Energiewirtschaft, Reinigung, Hausdienste, Unterhaltung und Vermietung/Verpachtung erledigt. Über die Zusammenführung von Zuständigkeiten in einer zentralen Organisationseinheit soll eine Effektivitäts- und Wirtschaftlichkeitssteigerung erreicht werden. Ein dort aufzustellendes Sanierungsprogramm dient dem Erhalt und der Sicherung der Gebäudesubstanz.

Die Arbeit des Gebäudemanagements soll durch die Nutzung des entsprechenden Moduls der Finanzbuchhaltungssoftware weiter intensiviert werden. Die so gewonnenen Daten ermöglichen es künftig einen eigenen Energiebericht für die städtischen Gebäude und Einrichtungen aufzustellen und werden wertvolle Daten für die Zertifizierung im Rahmen des European Energy Award liefern.

Für die Unterhaltung der Grundstücke, baulichen Anlagen und des sonstigen unbeweglichen Infrastrukturvermögens, sollen im Jahre 2023 insgesamt 1.526.900,00 € (Vorjahr 1.523.600,00 €) aufgewendet werden. Davon entfallen wesentliche Beträge auf geplante Maßnahmen der Gebäudeunterhaltung, der energetischen Unterhaltung und des Brandschutzes. Neben der Unterhaltung der Gebäude sind die Straßenunterhaltung und die Gewässerunterhaltung als weitere Schwerpunkte zu nennen. Für das Radwegekonzept sind im Bereich der Straßenunterhaltung 130.000,00 € vorgesehen. Weitere Beträge finden sich im Finanzhaushalt.

6.4.3 Planmäßige Abschreibungen (Zeile 15)

Die flächendeckend veranschlagten Abschreibungen auf das Sachvermögen werden im Ergebnishaushalt auf vorläufig 3.699.358,00 € (Vorjahr 3.634.708,00 €) beziffert. Im kameralen

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Haushalt wurden bisher lediglich die Abschreibungen bei den kostenrechnenden Einrichtungen und bei den Betrieben gewerblicher Art (BgA) veranschlagt. Durch die im Gegenzug veranschlagte Einnahmeverbuchung im Einzelplan 9 wurden die Abschreibungen haushaltsneutral aufgeführt und hatten somit keine Auswirkung auf das Ergebnis des Verwaltungshaushalts. Dies ändert sich nun im Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen. Wie bereits oben erläutert, müssen diese Vermögenswertminderungen unter dem Gesichtspunkt der intergenerativen Gerechtigkeit als Ressourcenverbrauch erwirtschaftet werden. Das Vermögen der Stadt ist vollständig zu erfassen und zu bewerten. Im Gegenzug müssen die erhaltenen Zuschüsse für Investitionen und die Beiträge passiviert und entsprechend aufgelöst werden. Hierfür sind 1.044.900,00 € veranschlagt.

Die **Nettoabschreibungen** belaufen sich somit auf 2.654.458,00 €. Neben allen sonstigen konsumtiven Aufwendungen muss die Stadt künftig jährlich diesen Betrag mit Erträgen decken, damit der Haushalt genehmigungsfähig wird und bleibt. Neue Investitionen, wie beispielsweise der Neubau von Schulen, Kindergärten usw. erhöhen diese Anforderung.

6.4.3 Zinsaufwand (Zeile 16)

Die Zinslast 2023 beträgt 198.600,00 €. Das sind gerade 0,50 % des Haushaltsvolumens des Ergebnishaushalts 2023. Darüber hinaus wurde ein Ansatz für die Nachverzinsung bei Gewerbesteuererstattungen eingeplant. Verwarentgelte sind seit Sommer 2022 nicht mehr zu bezahlen.

6.4.4

Transferaufwendungen – Zeile 17

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

17	Transferaufwendungen	-13.519.207,57	-15.528.184	-14.633.189	-17.986.222	-18.571.749	-18.319.934
4312000	Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	-252.063,37	0	-278.400	-285.600	-294.700	-304.800
4313000	Zuweisungen an Zweckverbände	-1.756,65	-180.500	-2.000	-2.100	-2.200	-2.300
4316100	Zuweisung Abmangel Pflegeheim	0,00	-100.000	-100.000	-103.500	-108.000	-113.000
4317100	Zuschuss Solares Bürgerdach GbR	-2.166,00	-2.200	-2.200	-2.300	-2.400	-2.500
4317101	Zuschuss Standortmarketing	-66.910,70	-72.300	-72.300	-74.800	-78.100	-81.700
4318000	Zuschüsse an übrige Bereiche	-21.094,80	-41.900	-34.800	-35.900	-37.500	-39.200
4318003	Zuschuss Musikschule	-144.337,71	-173.000	-183.400	-189.800	-198.100	-207.200
4318004	Zuwendung für Sozialstation	0,00	-12.200	-12.200	-12.600	-13.200	-13.800
4318006	Zuschuss Open Air - Konzertreihe	0,00	0	-25.000	-25.900	-27.000	-28.300
4318101	Zuschuss "Nette Toilette"	-6.000,00	-6.100	-6.100	-6.300	-6.600	-6.900
4318102	Zuschuss an Kunstverein	-8.800,00	-18.000	-17.600	-18.200	-19.000	-19.900
4318104	Zuschüsse Tierschutz	-17.101,20	-17.900	-17.900	-18.500	-19.300	-20.200
4318200	Zuwendungen Musikvereine	-13.459,44	-30.000	-15.000	-15.500	-16.200	-17.000
4318202	Zuschuss Diakonie	0,00	-1.500	-1.500	-1.600	-1.600	-1.700
4318203	Zuwendung Gesangvereine	-730,40	-1.500	-1.500	-1.600	-1.600	-1.700
4318205	Zuwendung Musikfreunde	-1.656,00	-2.000	-2.000	-2.100	-2.200	-2.300
4318206	Zuwendung MGH	-124.162,20	-85.000	-125.000	-129.400	-135.000	-141.300
4318207	Zuschuss Kath. Kindergarten St. Nikolaus	-699.600,00	-761.000	-800.000	-828.000	-864.000	-904.000
4318208	Zuschuss Kirchengemeinde Veranstaltungen	-1.551,13	-300	-300	-300	-300	-300
4318209	Zuwendung Kirchenchor Bergheim u. Hepbach	-230,40	-300	-300	-300	-300	-300
4318210	Zuschuss Jugendchor St. Nikolaus	-230,40	-300	-300	-300	-300	-300
4318300	Zuwendung an Vereine	-694,26	-6.900	-6.900	-7.100	-7.400	-7.700
4318301	Zuschuss an Sportvereine	-19.162,85	-51.000	-51.000	-52.800	-55.100	-57.600
4318302	Zuwendung an DLRG	-2.525,20	-3.800	-3.800	-3.900	-4.100	-4.300
4318306	Zuweisung an DRK	-51,13	-700	-700	-700	-800	-800
4318307	Zuweisung an Feuerwehr	-1.628,31	-600	-1.600	-1.700	-1.700	-1.800
4318308	Zuweisung Altenveranstaltung	0,00	-10.200	0	0	0	0
4341000	Gewerbsteuerumlage	-1.214.237,35	-1.100.000	-840.000	-1.097.300	-1.097.300	-1.097.300
4371000	Finanzausgleichumlage (Land)	-4.718.502,20	-5.693.280	-6.010.776	-5.600.990	-5.536.822	-6.409.646
4371100	Rückstellung für FAG-Umlage (nur Planungskonto)	0,00	73.087	575.831	-808.655	-1.070.265	-45.135
4372000	Allgemeine Umlagen an Gde. und GVV (Kreisumlage)	-6.189.517,00	-7.200.607	-7.386.123	-7.652.933	-7.604.219	-8.647.077
4372100	Rückstellung für Kreisumlage (nur Planungskonto)	0,00	-11.884	800.679	-994.144	-1.354.543	-127.476
4373000	Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	-716,91	0	0	0	0	0
4378000	Umlage an die Gemeindeprüfungsanstalt	-9.405,66	-16.300	-11.000	-11.400	-11.900	-12.400
4391000	Sonstige Transferaufwendungen	-916,30	0	0	0	0	0

§ 61 Nr. 40 GemHVO definiert unter Transferaufwendungen einen Aufwand ohne unmittelbar damit zusammenhängende Gegenleistung. Es handelt sich dabei insbesondere um FAG-, Kreis- und Gewerbesteuerumlage sowie Umlagen an Verbände und Eigenbetriebe. Zusammen belaufen sich die Transferaufwendungen auf 14.633.189,00 €.

Seit dem Jahr 2020 wird nach dem aktuellen Haushaltserlass und den erfolgten Verhandlungen mit dem Bund und dem Land ein Gewerbesteuerumlagesatz von 35 % anstatt der bisherigen 68 % gelten.

Im Rahmen der Umstellung auf das NKHR können für die FAG- und Kreisumlage Rückstellungen gebildet werden. Damit ist es in besonders steuerstarken Jahren möglich, bereits Vorsorge für die Umlagen in zwei Jahren zu treffen. Die Stadt hat von dieser Wahlmöglichkeit Gebrauch gemacht.

- Umlagen – Gewerbesteuerumlage (4341)

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Die Gewerbesteuerumlage wird ermittelt, indem das Gewerbesteuer-Ist-Aufkommen des laufenden Haushaltsjahres durch den Hebesatz (350) dividiert und mit dem Umlagesatz multipliziert wird. Der Umlagesatz 2023 beträgt voraussichtlich 35,0 %. Bei einem erwarteten Gewerbesteueraufkommen von 8.400.000,00 € ergibt sich eine Umlage in Höhe von voraussichtlich **0,84 Mio. €** (Vorjahr 1.100.000,00 €).

- FAG-Umlage (4371)

Nach § 1a FAG erhebt das Land von den Gemeinden und Landkreisen jährlich eine Finanzausgleichsumlage. Der Grundbetrag des FAG-Umlagesatzes beträgt im Jahr 2023 voraussichtlich 22,10 %. Für jeden Prozentpunkt um das die Steuerkraftquote die „60 %-Hürde“ überschreitet, erhöht sich dieser um 0,06 %. Die Steuerkraftmesszahl liegt im Jahr 2023 bei 80 %. Aus diesem Grund ergibt sich ein voraussichtlicher FAG-Umlagesatz von 23,3 %. Dieser Umlagesatz ergibt auf die Bemessungsgrundlage, der Steuerkraftsumme, eine FAG-Umlage von **6.010.776,00 €** (Vorjahr 5.693.280,00 €). Die Rückstellung der Umlage konnte um 575.831,00 € reduziert werden.

- Kreisumlage § 35 FAG (4372)

Die Kreisumlage ist der Betrag, den die Kreisgemeinden an den Landkreis abführen müssen. Wie viel, hängt von der Bemessungsgrundlage ab, die mit dem Umlagesatz multipliziert wird. Wie bei der Finanzausgleichsumlage auch, ist für die Berechnung die Steuerkraftsumme maßgeblich. Der Haushaltsplan des Landkreises sieht vor, dass die Gemeinden 29,0 v.H. dieser Steuerkraftsumme zu bezahlen haben. Infolge der oben dargestellten Steuerkraftsumme und dem angedachten Umlagesatz hat Markdorf 7.386.123,00 € (Vorjahr 7.200.607,00 €) an den Landkreis zu bezahlen. Der Kreisumlagesatz des Bodenseekreises ist im Verhältnis zu allen Landkreisen in Baden-Württemberg und zu den Landkreisen im Regierungsbezirk Tübingen leicht überdurchschnittlich. Die Auflösung der Rückstellung betrug 800.679,00 €.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Entwicklung der FAG- und Kreisumlage

Jahr	FAG-Umlage	Kreisumlage	Satz	Landesdurchschnitt
2010	3.344.807 €	4.360.345 €	31,00%	31,43%
2011	2.420.132 €	3.654.212 €	35,00%	34,27%
2012	3.303.797 €	4.826.081 €	35,00%	33,68%
2013	3.539.659 €	4.799.537 €	32,00%	33,12%
2014	3.261.721 €	4.291.738 €	30,50%	32,49%
2015	7.357.166 €	7.438.311 €	27,50%	32,12%
2016	5.127.035 €	5.840.557 €	33,40%	32,09%
2017	4.395.019 €	7.028.847 €	32,00%	31,48%
2018	4.582.137 €	6.119.715 €	32,00%	30,88%
2019	5.693.774 €	7.140.401 €	30,80%	
2020	5.177.784 €	6.706.297 €	30,80%	
2021	4.718.502 €	6.189.517 €	30,80%	
2022-Plan	5.693.280 €	7.200.607 €	29,00%	
2023-Plan	6.010.776 €	7.386.123 €	29,00%	

6.4.5 Sonstige Ordentliche Aufwendungen – Zeile 18

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen wird derjenige ordentliche Aufwand veranschlagt, der nicht den anderen Aufwandspositionen zuzuordnen ist. Insgesamt sind dies 3.712.103,00 € (Vorjahr 2.918.938,00 €). Davon sind die größten Positionen:

- Geschäftsaufwendungen (Bürobedarf, Post- u. Fernmeldegebühren, Dienstreisen 4431)
- Versicherungen
- Rechts- und Beratungskosten
- Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit (Wahlhelfer, Feuerwehr, Stadtrat)
- Personalnebenausgaben
- Straßenentwässerungskostenanteil an Eigenbetrieb Abwasser

Geschäftsausgaben (4431)

Die Geschäftsausgaben über alle Kostenträger belaufen sich auf 969.850,00 € (Vorjahr 561.700,00 €). Dazu gehören Post-, Rundfunk-, Telefon- und Internetgebühren, Reisekosten, Bücher, Zeitschriften, Büromaterial und anderes mehr. Im Jahr 2022 waren Restzahlungen für

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

den Bürgerentscheid hervorzuheben. Die deutliche Steigerung liegt im Bereich der Teilnahme am Bundesprogramm ZIZ. Diese werden allerdings zu 75% aus Mitteln des Bundes finanziert.

Interne Leistungsverrechnung von Steuerungs- und Serviceleistungen

Nach § 14 der Gemeindehaushaltsverordnung ist als Grundlage für die Verwaltungssteuerung sowie für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit der Verwaltung für alle Aufgabenbereiche nach den örtlichen Bedürfnissen eine Kosten- und Leistungsrechnung zu führen. Die Umsetzung wird über die interne Leistungsverrechnung (ILV) erfolgen. Diese wird sukzessive weiter ausgebaut. Die Personalleistungen der Verwaltung (bisher Verwaltungskostenbeitrag) werden gemäß einer prozentualen Verteilung den entsprechenden Produkten und somit auch den Gebührenhaushalten und Hilfsbetrieben zugeordnet. Die Verrechnung der Leistungen des Bauhofs erfolgt anhand eines internen Verrechnungssatzes.

Die internen Leistungsverrechnungen (ILV) setzen sich wie folgt zusammen:

Leistungen des Bauhofs	1.052.124,00 €
Leistungen der Gärtnerei	597.824,00 €
Verwaltungskosten	805.080,00 €
Feuerwehr	7.001,00 €
EDV-Kosten	188.790,00 €
Raumkosten	117.726,00 €
	<hr/>
Summe	2.768.545,00 €

6.5 Der Gesamtfinanzhaushalt

Der Finanzhaushalt gibt Aufschluss über die Gesamtsumme der Einzahlungen und Auszahlungen und deren sachliche Verteilung. Es wird aufgezeigt, wie sich der Bestand an Zahlungsmitteln entwickelt. Im neuen Haushaltsrecht ist es nicht mehr notwendig, die einzelnen Haushaltsjahre im Gesamtfinanzhaushalt auszugleichen. Ein Haushaltsjahr darf mit einer negativen Änderung des Finanzierungsmittelbestandes abschließen, wenn genügend freie liquide Eigenmittel bereitstehen (ehemalige allgemeine Rücklage).

Wie finanziert sich der Finanzhaushalt?

Aus dem Saldo der Erträge und Aufwendungen des Ergebnishaushalts, die auch zahlungswirksam sind (=Zahlungsmittelüberschuss des Ergebnishaushalts aus laufender Verwaltungstätigkeit). Dazu gehören nicht die Auflösung der Ertragszuschüsse, ein Anteil der Grabnutzungsgebühren und die Abschreibungen.

Zahlungsmittelüberschuss aus Ergebnishaushalt - 650.459 Euro

Einzahlungen aus Investitionszuwendungen 6.556.000 Euro

Dazu gehören die Zuschüsse für die Investitionsmaßnahmen, Grundstückserlöse und sonstige Einzahlungen.

Auszahlungen für Investitionstätigkeit - 17.289.000 Euro

Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit - 187.000 Euro

Gesamter Liquiditätsbedarf 5.260.459 Euro

Was wird damit finanziert?

Neben den laufenden Auszahlungen werden alle Maßnahmen, die im Vorjahr noch nicht begonnen oder noch nicht abgeschlossen waren, finanziert. Da seit dem Abschluss 2018 keine Haushaltseinnahme- und Haushaltsausgabereste gebildet werden, sind alle noch anfallenden Auszahlungen neu zu veranschlagen. Dazu kommen neue Maßnahmen.

Investitionen

Die einzelnen Investitionen ergeben sich aus dem ausführlichen Investitionsprogramm, das Anlage zum Haushaltsplan ist. Wichtig ist die Feststellung, dass das aktuelle Investitionsvolumen weiterhin deutlich über dem langjährigen Durchschnitt liegt.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Jahr	Baumaßnahmen	Grundstücke	bewegliches Vermögen	Kapital	Summe
2010	9.227.359,48 €	1.240.492,18 €	285.501,22 €	50,00 €	10.753.402,88 €
2011	2.295.368,42 €	1.088.176,40 €	489.331,20 €	50,00 €	3.872.926,02 €
2012	2.646.353,39 €	2.373.163,59 €	483.072,90 €	50,00 €	5.502.639,88 €
2013	3.216.237,57 €	646.390,67 €	794.422,68 €	50,00 €	4.657.100,92 €
2014	3.106.316,18 €	249.995,23 €	575.683,79 €	7.811,00 €	3.939.806,20 €
2015	3.046.947,41 €	1.670.982,88 €	601.205,72 €	1.206.807,50 €	6.525.943,51 €
2016	608.955,15 €	4.687.581,00 €	1.109.462,72 €	99,70 €	6.406.098,57 €
2017	- 392.079,14 €	- 150.006,59 €	- 259.178,40 €	- 229.690,98 €	- 1.030.955,11 €
2018	2.014.936,31 €	311.560,55 €	828.802,21 €	25.007,00 €	2.557.184,97 €
2019	5.694.860,05 €	213.226,04 €	756.015,18 €	24.857,00 €	6.688.958,27 €
2020	9.944.154,00 €	1.606.461,00 €	522.208,00 €	5.750.229,00 €	17.823.052,00 €
2021	6.487.452,00 €	851.187,00 €	538.393,00 €	2.980.050,00 €	10.857.082,00 €
2022	12.636.000,00 €	700.000,00 €	986.000,00 €	1.650.000,00 €	15.972.000,00 €
2023	12.402.000,00 €	413.000,00 €	1.040.000,00 €	- €	13.855.000,00 €
	Mittelwert Baumaßnahmen 2010-2020				
	3.764.491,71 €				

Nach § 22 (2) der GemHVO soll der planmäßige Bestand an liquiden Mitteln ohne Kassenkreditmittel sich in der Regel auf mindestens zwei vom Hundert der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre belaufen. Da 2020 der erste doppische Haushalt der Stadt Markdorf ist, werden hilfsweise zur Ermittlung die kameralen Haushalte herangezogen.

Liquide Mittel müssen für ihren Zweck rechtzeitig verfügbar sein. Die Liquidität bedarf einer ständigen Überwachung, da durch den richtigen Einsatz der vorhandenen liquiden Mittel die Aufnahme von (Kassen-) Krediten vermieden bzw. verzögert werden kann. Der Kassenbestand zum 31.12.2022 wurde anhand des feststehenden Kassenbestandes zum 31.12.2021 und einer Hochrechnung der Einzahlungen und Auszahlungen ab 2021 berechnet. Kredite dürfen nach § 87 GemO nur für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen aufgenommen werden und sollen unter dem Gesichtspunkt der geordneten Haushaltswirtschaft erteilt oder versagt werden. Die Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre ist maßgeblich für die Mindestliquidität (§ 22 GemHVO). Hiervon sind 2 % anzusetzen, also rd. **660.000,00 €**. Damit wird die gesetzliche Vorgabe eingehalten.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

	Auszahlungen	Mindestbestand 2%	Saldo Finanzmittel	Stand zum zum 31.12.	freie Mittel
2016	36.856.000,00 €				
2017	43.109.000,00 €				
2018	40.573.000,00 €				0,00 €
2019	39.846.612,66 €			26.288.089,00 €	26.288.089,00 €
2020	33.978.434,00 €	820.000,00 €	-13.688.089,00 €	12.600.000,00 €	11.780.000,00 €
2021	31.945.903,00 €	760.000,00 €	-9.667.768,00 €	12.040.000,00 €	11.280.000,00 €
2022	35.179.613,00 €	710.000,00 €	-9.780.313,00 €	2.259.687,00 €	1.549.687,00 €
2023	37.631.435,00 €	660.000,00 €	-5.260.459,00 €	-3.000.772,00 €	-3.660.772,00 €
2024	38.658.583,00 €	700.000,00 €	285.010,00 €	-2.715.762,00 €	-3.415.762,00 €
2025	39.614.041,00 €	740.000,00 €	1.111.519,00 €	-1.604.243,00 €	-2.344.243,00 €
2026	42.675.023,00 €	770.000,00 €	862.916,00 €	-741.327,00 €	-1.511.327,00 €

Jedoch verfügt die Stadt zum 01.01.2023 über einen voraussichtlichen Zahlungsmittelbestand von 6,0 Mio. Euro. In den Jahren 2023 und 2024 sind Darlehensaufnahmen mit rd. 6,3 Mio. Euro bzw. 6,1 Mio. Euro eingeplant. Ob diese Beträge tatsächlich benötigt werden hängt von der Abwicklung der Baumaßnahmen und der weiteren Entwicklung der Konjunktur ab.

Rückstellungen Ende 2023:

1. Rückstellung Altersteilzeit: voraussichtlich rd. 90.000 Euro
2. Rückstellung FAG-Umlage und Kreisumlage: rd. 26.690.200 Euro
3. Rückstellung Unterhaltungsanteil BZM: 0 Euro

Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Haushaltsplan enthält für das Jahr 2023 Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit in Höhe von 36.880.976,00 €. Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit betragen 37.531.435,00 €. Damit werden planmäßig 650.459,00 € dem Kassenbestand aus laufender Verwaltungstätigkeit entnommen, die zur Finanzierung von Tilgungen und Investitionen nicht mehr zur Verfügung stehen.

Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit

Da keine Haushaltsübertragungen vorgenommen werden, sind die Investitionen, die bisher nicht bzw. nicht endgültig fertiggestellt sind, erneut in den Haushaltsplan 2023 einzustellen. Deshalb sind im Haushaltsplan 2023 insgesamt Mittel in Höhe von **17.476.000,00 €** für Investitionen und Tilgungen (187.000,00 €) eingestellt. Die Gesamtsumme ist mit den bisherigen kameralen Vermögenshaushalten vergleichbar. Bei der oben genannten Investitionssumme handelt es sich um einen Rekordwert.

Die einzelnen Maßnahmen des Finanzhaushaltes ergeben sich u.a. aus dem Investitionsprogramm des Plans.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

6.4.4 Schuldenstand

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Schuldenstandes des Kernhaushalts und der Eigenbetriebe

Zum Jahresende beträgt der Schuldenstand des Kernhaushalts 2.928.885,00 € bzw. 206,00 € je Einwohner. Aufgrund der anhaltend hohen Investitionsvolumina in Kombination mit geringeren Einnahmen, werden neuen Darlehen aufgenommen werden müssen.

Schuldenstand

Stand	Stadt	Lanz Stiftung	Abwasserbeseitigung	Wasserversorgung	Wohnungsbau- und Grundstücksverkehr	Gesamt
31.12.2022	2.826.791 €	0 €	10.393.387 €	3.682.301 €	600.000 €	17.502.478 €
Kreditaufnahmen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Davon Trägerdarlehen	0 €	0 €	0 €	0 €	600.000 €	600.000 €
Tilgungen	187.449 €	0 €	740.567 €	296.839 €	0 €	1.224.854 €
Davon Trägerdarlehen	0 €	0 €	351.183 €	101.653 €	0 €	452.837 €
Zinsen	103.697 €	0 €	244.241 €	94.827 €	9.780 €	452.544 €
Davon Trägerdarlehen	0 €	0 €	74.867 €	26.167 €	9.780 €	110.813 €
31.12.2023	2.639.342 €	0 €	9.652.820 €	3.385.462 €	600.000 €	16.277.624 €
Schuldenstand pro Einwohner	184 €	0 €	671 €	235 €	42 €	1.132 €
Davon Trägerdarlehen	0 €	0 €	5.426.608 €	1.781.903 €	600.000 €	7.808.511 €
Fremddarlehen	2.639.342 €	0 €	4.226.212 €	1.603.559 €	0 €	8.469.112 €

Im Finanzplanungszeitraum 2024-2026 werden weitere rd. 35,6 Mio. € investiert. Nach zwei Jahren mit Kreditneuaufnahmen über 12,43 Mio. €, abzüglich planmäßiger Tilgungen von 0,67 Mio. €, reduzieren sich ab 2025 die Schulden wieder planmäßig um 1,57 Mio. €. Der Gesamtschuldenstand einschließlich Eigenbetriebe wird zum 31.12.2023 16.277.624 € bzw. 1.132,00 € pro Einwohner betragen zzgl. der geplanten neuen Kreditaufnahmen. Damit wird der Schuldenstand pro Einwohner im Bereich des Landesdurchschnitts liegen. Da im Gesamtschuldenstand Trägerdarlehen an die Eigenbetriebe enthalten sind, liegen nur 15,4 Mio. € Fremddarlehen vor. Im Laufe der Jahre ist zu entscheiden, inwieweit die Darlehensaufnahmen tatsächlich benötigt werden.

Kassenkredite sind ein haushaltsrechtliches Mittel zur Überbrückung vorübergehender Liquiditätseingänge. Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird nach der Haushaltssatzung auf 3 Millionen Euro festgesetzt. Da der Höchstbetrag 2023 1/5 der ordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushaltes nicht überschreitet, ist eine Genehmigung der Kommunalaufsicht nicht erforderlich. Für das Haushaltsjahr 2023 ist davon auszugehen, dass Kassenkredite in Anspruch genommen werden müssen, da die Stadt aufgrund des sehr hohen Investitionsvolumens nicht mehr über ausreichend eigene liquide Mittel verfügen wird um die regelmäßigen Liquiditätsschwankungen ausgleichen zu können.

6.5 Rücklagen

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Nach § 23 GemHVO sind für Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses und Überschüsse des Sonderergebnisses gesonderte Rücklagen (Ergebnisrücklagen) zu führen. Innerhalb der Ergebnisrücklagen können Beträge, die von der Stadt für bestimmte Zwecke vorgesehen sind, als Davon-Positionen ausgewiesen werden. Außerdem können zweckgebundene Rücklagen für rechtlich unselbstständige örtliche Stiftungen sowie für unbedeutendes Treuhandvermögen im Sinne von § 97 Absatz 2 GemO gebildet werden. Die Rücklagen der Doppik sind nicht mit der Allgemeinen Rücklage der Kameralistik zu verwechseln. Die Rücklagen werden aus Überschüssen der ordentlichen Ergebnisse und der Sonderergebnisse gebildet. Wie sich diese entwickeln, kann erst nach dem ersten Jahresabschluss beurteilt werden. Im Rahmen der Feststellung des Jahresabschlusses können aus den Ergebnisrücklagen Beträge in das Basiskapital umgebucht werden.

Die Ergebnisrücklage entwickelt sich voraussichtlich wie folgt:

	ordentliches Ergebnis	außerordentliches Ergebnis	Stand zum 31.12.
2020*	900.000 €	600.000 €	1.500.000 €
2021*	2.871.929 €	4.000 €	4.375.929 €
2022*	-300.000 €	525.300 €	4.601.229 €
2023	-1.600.000 €	500.000 €	3.501.229 €
2024	-1.500.000 €	300.000 €	2.301.229 €
2025	-1.500.000 €	1.500.000 €	2.301.229 €
2026	-2.400.000 €	1.500.000 €	1.401.229 €

*voraussichtlich; JA-Buchungen ausstehend

Im Finanzplanungszeitraum 2023-2026 ist – nach aktuellem Planungsstand – mit einem Verlust von 7,0 Mio. € aus dem laufenden Betrieb zu rechnen. Dieser kann nur durch die ordentlichen Ergebnisse und Sonderergebnisse der Vorjahre kompensiert werden.

Es ist darauf hinzuwirken, dass mittelfristig kein strukturelles Defizit entsteht, bei dem die Stadt über ihren Verhältnissen wirtschaftet. Nachdem auf der Einnahmeseite die Hausaufgaben hierzu in vielen Bereichen erledigt wurden, ist weiterhin ein besonderes Augenmerk sowohl auf die Ausgabenseite zu legen als auch im Bereich der Hebesätze.

7. Mittelfristige Finanzplanung

Aller Voraussicht nach wird es in 2023 nicht gelingen, den Ergebnishaushalt auszugleichen. Zu groß sind die erwarteten Ertragsrückgänge im Bereich der Gewerbesteuer, denen auf der anderen Seite steigende Kosten, insbesondere für Energie und trotz erheblicher Einsparanstrengungen, gegenüberstehen. Dies liegt u.a. daran, dass die Aufwandsseite sich stark verschlechtern wird. Die positive Entwicklung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer wiegt die Verschlechterungen nicht auf. Die Zuweisungen für die Kindergartenförderung und die Kleinkindbetreuung gehen aufgrund etwas geringerer Kinderzahlen in den Betreuungseinrichtungen zurück. Insgesamt steigt das Defizit in diesem Bereich weiter an.

Auch im Jahr 2024 kann der Ergebnishaushalt deutlich nicht ausgeglichen werden. Es entsteht ein Defizit von 1,5 Mio. €, trotz verbesserter Einnahmeseite. Die gleichzeitige Fortschreibung und Erweiterung der Ausgabeseite schlägt hier zu Buche. 2025 muss derzeit mit einem Defizit von ebenfalls 1,5 Mio. € gerechnet werden. 2026 liegt der planerische Fehlbetrag dann bereits bei 2,4 Mio. €. Diese voraussichtliche Entwicklung wurde anhand der Prognose der Rechnungsergebnisse 2022 errechnet.

Die Planung zeigt deutlich auf, dass es dringend notwendig ist, weiterhin die Aufwendungen und vor Allem auch die **Erträge zu überprüfen**, um langfristig einen Haushaltsausgleich gewährleisten zu können. Für die Jahre ab 2024 wurden bereits Erhöhungen der Hebesätze eingeplant.

Die Personalaufwendungen wurden, abweichend zu den vergangenen Jahren, nicht pauschal mit einer jährlichen Steigerung von 2,0 % fortgeschrieben, sondern für 2023 bedingt durch die anstehenden Tarifverhandlungen und der bekannten Forderung der Gewerkschaft mit einer Steigerung von 5%. Aufwendungen für die Bauunterhaltung wurden (bei fehlenden konkreten Maßnahmen) je Kostenstelle mit einem pauschalen Mindestaufwand veranschlagt und prozentual fortgeschrieben. FAG- und Kreisumlage werden aufgrund des absehbar sehr guten Ergebnisses 2021 auf ein überdurchschnittliches Niveau ansteigen und schwanken entsprechend der Steuerkraft. Es wurden entsprechende Rückstellungen eingeplant. Die in der Kameralistik zwar dargestellten, aber nicht zu erwirtschaftenden Abschreibungen belasten den Ergebnishaushalt (unter Berücksichtigung der Auflösungen) mit einem jährlichen Betrag. Aufgrund der großen Investitionsmaßnahmen ist die Tendenz hier steigend.

Die Auszahlungen für Investitionstätigkeit stellen sich wie folgt dar:

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

2022	19.929.000,00 €
2023	17.289.000,00 €
2024	13.691.000,00 €
2025	12.626.000,00 €
2026	9.276.000,00 €
Summe	72.811.000,00 €
Mittelwert 2021-2025	14.562.200,00 €

Die durchschnittliche Investitionstätigkeit liegt mit rd. 14,56 Mio. € deutlich über dem üblichen finanziellen Engagement der Stadt.

Die mittelfristige Finanzplanung zeigt die Umsetzung von Vorhaben auf, die nur mit einer kräftigen Erhöhung des Schuldenstands finanziert werden können. Weitere bzw. **zusätzliche Maßnahmen** sind nur unter **Verzicht** oder zeitlicher **Zurückstellung** der eingeplanten Maßnahmen realisierbar.

8. Eröffnungsbilanz

Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2020 mit einer Bilanzsumme von rund 105,5 Mio. € wurde am 18.10.2022 dem Gemeinderat zum Beschluss vorgelegt und in öffentlicher Sitzung einstimmig beschlossen.

Was schon in den Vorjahren prognostiziert wurde, bestätigt sich im Haushalt 2023 und der mittelfristigen Finanzplanung bis 2026.

9. Ziele und Schlussbemerkungen

Ziele der Stadt:

- Finanzierung der notwendigen Investitionen in der Bildungslandschaft und den Kinderbetreuungseinrichtungen
- Substanzerhalt und Verbesserung des städtischen Vermögens (Abbau des Investitionsstaus)
- Reduzierung der Verluste der Eigenbetriebe
- Stadtentwicklung
- Konsequente Schuldenreduzierung und wenn möglich Sondertilgungen (im Haushalt und in den Wirtschaftsplänen der Eigenbetriebe).
- Dauerhafte Liquiditätssicherung

Im Gegensatz zu privatwirtschaftlichen Unternehmen ist für Kommunen ein Risikomanagementsystem gesetzlich nicht vorgeschrieben. Dennoch bestehen verschiedenste Finanzrisiken, auf die im Rahmen des Vorberichts näher eingegangen werden soll. Chance und Risiko zugleich ist die Volatilität der Gewerbesteuer. Zuletzt in den Jahren 2013 und 2017 konnte die Stadt von hohen Steuernachforderungen profitieren und dadurch Rücklagen aufbauen und Großprojekte und Grundstückskäufe ohne Kreditaufnahmen finanzieren. Wie die Vorjahre zeigen, kann aktuell nicht verlässlich mit solch hohen außerordentlichen Nachzahlungen gerechnet werden. Gleichzeitig ist aber zu beobachten, dass auch die Steuerzahlungen der zahlreichen kleineren Gewerbebetriebe nach Ausbruch der Corona-Pandemie stetig angestiegen sind. Im aktuellen Haushaltsjahr, aber auch in der Finanzplanung wurden die Gewerbesteuerprognosen deutlich nach oben angepasst. Erst mit den endgültigen Steuererklärungen für das Jahr 2020, die bis ins Jahr 2022 abgegeben werden können, hat sich gezeigt, welche finanziellen Auswirkungen aus der Corona-Pandemie tatsächlich resultieren.

Bis zur Corona-Pandemie entwickelte sich auch die Konjunktur allgemein sehr gut. Dies spiegelte sich in entsprechenden hohen Zuweisungen im Rahmen des Finanzausgleichs wider. Fraglich ist nach wie vor, ob und in welcher Höhe Bund und Land die Kommunen auch in den Jahren 2023 ff. finanziell unterstützen werden. Da im Haushaltsplanentwurf 2023 und im Finanzplanungszeitraum keine Sonderförderungen eingeplant sind, kann die Aussicht auf Bundes- und Landeshilfen als Finanzchance gesehen werden. Gleichzeitig werden in den letzten Monaten vermehrt neue Förderprogramme ins Leben gerufen. Die Verwaltung sondiert diese laufend, um schnell reagieren zu können. Bereits in den vergangenen Monaten war die Stadt erfolgreich, was den Abruf von Fördergeldern betrifft, insbesondere im Bereich Schulsanierungen, Kindergartenbau und Stadtplanung. Weitere Anträge wurden bereits gestellt oder sind in Arbeit. Allein im Jahr 2022 wurden 12 Förderanträge gestellt. Hierzu empfiehlt es sich auch, für den Bedarfsfall entsprechende Planungen „in der Schublade“ zu haben. Kritisch zu sehen ist dabei aber, dass ein Großteil der Förderprogramme und sonstige Entlastungen häufig zeitlich befristet sind und damit lediglich punktuelle Verbesserungen bringen. Gleichzeitig führt dies dazu, dass die Bauwirtschaft in bestimmten Bereichen ausgelastet ist, was die Preise in die Höhe treibt, wengleich in den letzten Wochen vereinzelt der Beginn einer leichten Entspannung beim Kostendruck im Baubereich zu beobachten ist. Künftig sollten auch die von der Stadt zu leistenden Eigenanteile bei der Entscheidung einer Antragstellung stärker in den Fokus rücken. Grundsätzlich ist die Beantragung einer Förderung dann sinnvoll, wenn das entsprechende Projekt bereits geplant ist. Anders ausgedrückt sollten Zuschüsse nicht nur des Zuschusses wegen beantragt werden. Auf der Aufwandseite gilt es, vorrangig solche Synergien

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

und Potentiale der Verwaltung auszuschöpfen, die auch einen Beitrag zu Kosteneinsparungen leisten (z. B. technische Verbesserungen, optimierte Prozesse). Gleiches gilt für Unterhaltungsmaßnahmen, Sanierungen und Investitionen. Einen Schritt in diese Richtung stellen beispielsweise die Einführung eines flächendeckenden Dokumentenmanagementsystems oder die Einführung von E-Payment-Verfahren dar, die auch in Krisenzeiten weiter fortgeführt werden sollen. Grundsätzlich hat sich in den mittlerweile drei Krisenjahren gezeigt, dass sich durch digitale und mobile Arbeitsweisen entsprechende Synergien und (mittelfristig) Einsparungen erreichen lassen. Auch hier sollten die Chancen bspw. durch hybride und innovative Arbeitsweisen genutzt werden. Die finanzpolitische Zielsetzung der letzten Jahre, die Finanzkraft der Betriebe zu stärken, zahlt sich nun aus.

Das Risiko einer Pandemie und deren finanzielle Auswirkungen war für niemanden in dieser Größenordnung vorhersehbar. Auch in den künftigen Monaten, wenn nicht sogar Jahren, stellen mögliche neue Lockdowns ein großes Risiko für den städtischen Haushalt dar, da nahezu sämtliche Bereiche und Einrichtungen hiervon betroffen wären. Hinzu kam im Februar 2022 mit dem Beginn des Krieges in der Ukraine eine weitere, bis dato nahezu undenkbare, Situation. Die Folgen daraus wie z.B. Aufnahme und Versorgung von Flüchtlingen, extreme Preissteigerungen, die Zinswende und der sich abzeichnende Wirtschaftsabschwung betreffen die gesamte Bevölkerung auf die eine oder andere Weise. Gleichzeitig können die Erfahrungen der letzten Jahre eine Chance darstellen, indem das Auftreten solcher außergewöhnlichen und nicht planbaren Situationen, auch als „Schwarzer Schwan“ bezeichnet, ins Bewusstsein rücken und die latente Möglichkeit des Auftretens in zukünftigen Planungen eingang findet. Während die Gewerbesteuereinnahmen auf der einen Seite die größte Chance darstellen, sind sie auf der anderen Seite auch als größtes Finanzrisiko einzustufen, wie sich in Krisenzeiten deutlich zeigt. Auch vor Ausbruch der Corona-Pandemie war erkennbar, dass das Gewerbesteueraufkommen in der Stadt sich zu rückentwickelt hat und die Haupteinnahmen auf wenige Gewerbesteuerzahler verteilt sind. Wie bereits bei den Finanzchancen erläutert, hat sich pandemie- und kriegsbedingt die Konjunktur in Deutschland verschlechtert. Aktuell ist davon auszugehen, dass es aufgrund der Auswirkungen der aktuellen Krisen noch Jahre dauern wird, bis die Zuweisungen die ursprünglich prognostizierte Höhe erreichen können. Da die Aufwendungen aber stetig steigen, fehlen dem Haushalt dadurch wichtige Finanzmittel.

Auch vom Bund und vom Land werden aktuell zusätzliche Bedarfe und Angebotsausweitungen diskutiert, bspw. Anspruch auf Ganztagsbetreuung in Grundschulen, die voraussichtlich erhebliche finanzielle Auswirkungen auf die kommunale Ebene haben werden. Unklar ist, ob das

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Konnexitätsprinzip eingehalten wird und die Gesetzgeber den Kommunen einen (dauerhaften) finanziellen Ausgleich gewähren.

Stetig neue Anforderungen durch die Intensivierungen des Klimaschutzes, z.B. durch das beschlossene Ziel der klimaneutralen Stadt Markdorf bis 2035 oder durch die Digitalisierung, sollten aus Sicht der Kämmerei auch über Einsparungen an anderen Stellen finanziert werden. Auch bei verschiedenen Forderungen der Stadt (z.B. Steuern, Mieten) ergeben sich Ausfallrisiken, da bis vor kurzem die Insolvenzregelungen ausgesetzt waren und die Stadt kulant bei Stundungen war. Die steuerlichen Risiken im städtischen Haushalt werden künftig verstärkt in den Fokus rücken. Neben der anstehenden Umsatzsteuerreform (§ 2b UStG), deren Umsetzungsfrist bis 2023 verlängert wurde, führen Gerichtsurteile auf europäischer und Bundesebene teilweise zu komplett neuen Rechtsauffassungen bei den Finanzverwaltungen, die erhebliche Auswirkungen auf den kommunalen Bereich haben können. Gleichzeitig verschärfen sich in diesem Bereich die haftungs- und strafrechtlichen Grundlagen. Es wird empfohlen eine Risikoanalyse im Rahmen der Einführung eines städtischen Tax-Compliance-Management-Systems (TCMS) zu erarbeiten und entsprechende Maßnahmen abzuleiten. Dass die steuerlichen Risiken im kommunalen Bereich nicht zu unterschätzen sind, zeigen Beispiele aus anderen Städten. Die Stadt Markdorf erarbeitet seit Frühjahr 2022 in Zusammenarbeit mit einer großen und erfahrenen Steuerkanzlei die Umsetzung des § 2b UStG sowie die Einführung des erwähnten TCMS.

Der Anstieg der Personalkosten stellt für den Haushalt nach wie vor ein nicht unerhebliches Risiko dar. Seit 2021 wurde versucht, mit der Kopplung des Stellenzuwachses an die rechtlichen Rahmenbedingungen ein Instrument für ein maßvolles Stellenwachstum zu finden.

Neben den Flächensteigerungen durch zusätzliche Gebäude führen auch neue Standards (z. B. im Kindergartenbereich) zu höheren Aufwendungen. Dadurch geht die Schere zwischen Gebührenerträgen und Aufwendungen weiter auseinander. Grundsätzlich sollte bei allen öffentlichen Einrichtungen genau abgewogen werden, wie die Nutzer und Zielgruppen sich an den Mehrkosten und Standardverbesserungen beteiligen können. Eine laufende Aktualisierung und verursachergerechte Anpassung von Gebühren und Entgelten ist finanzpolitisch unabdingbar.

Die Unterbringung anerkannter Flüchtlinge, die künftig vermehrt aus den landkreiseigenen Gemeinschaftsunterkünften in die kommunale Anschlussunterbringung wechseln werden, stellt die Stadt nach wie vor vor Herausforderungen. Während das Bevölkerungswachstum einerseits als Chance für die Stadt zu sehen ist, ergeben sich daraus auch finanzielle Risiken,

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

da die erforderliche Infrastruktur entsprechend mitwachsen, finanziert und erhalten werden muss. Die Auswirkungen des demografischen Wandels verstärken dieses Risiko. Das Risiko aufgrund des geänderten Einlagensicherungssystems konnte bisher in Grenzen gehalten werden und das Risiko aus Negativzinsen auf Bankeinlagen ist seit Sommer 2022 nicht mehr existent.

Das Investitionsvolumen der Stadt ist selbst in Krisenzeiten unverändert hoch. Seit Jahren zeigt sich, dass die ambitionierten Planungen häufig nicht umgesetzt werden können und es aus unterschiedlichsten Gründen zu Verzögerungen kommt. Dadurch werden Finanzmittel blockiert, die für andere Projekte nicht zur Verfügung stehen. Aus Sicht der Kämmerei ist die logische Folge, dass sich dadurch andere Maßnahmen im Investitionsprogramm ebenso verzögern.

Darüber hinaus weist die GPA darauf hin, dass Maßnahmen in der Finanzplanung erst veranschlagt werden dürfen, wenn konkrete Kostenberechnungen vorliegen, d. h., wenn sie umsetzungsreif sind. Dies war in der Vergangenheit in zahlreichen Fällen nicht gewährleistet.

Gleichzeitig besteht bei Baumaßnahmen die Gefahr, dass Projekte vermehrt nicht oder nur zu höheren Kosten umgesetzt werden können, weil Planungsbüros und Handwerk nach wie vor noch ausgelastet sind. Trotz Pandemie boomt die Baukonjunktur, was sich in entsprechenden Preissteigerungen widerspiegelt. Wie bereits weiter oben ausgeführt, ist in den letzten Wochen jedoch vereinzelt der Beginn einer möglichen Trendpause oder gar –umkehr in der Baubranche zu erkennen.

Die aktuell wohl größte Unsicherheit besteht jedoch weiterhin in den stark schwankenden Energiepreisen. Von den zwischenzeitlichen absoluten Rekordhochständen vom Sommer, insbesondere bei Gas und Strom, sind die Preise bis dato wieder ein gutes Stück zurück gekommen. Dennoch liegen sie immernoch deutlich über dem Vorkrisenniveau. Wie sich die Preise im Jahr 2023 entwickeln werden, ist momentan nicht seriös abzuschätzen. Vor kurzem wurde vom Bund die Gaspreisbremse und die Strompreisbremse beschlossen. Dies dürfte zu einer gewissen Stabilität und Planbarkeit für 2023 und eventuell auch 2024 führen. Wie es danach weitergeht, hängt maßgeblich vom Verlauf der aktuellen Vielzahl von Krisen ab. Nach einhelliger Meinung in den Medien werden die Preise für Energie auf absehbare Zeit jedoch nicht wieder auf das Vorkrisenniveau zurückkehren. Somit stellen die Energiepreise ein wesentliches Risiko für die Haushaltswirtschaft in den folgenden Jahren dar. Wenngleich sich durch das sehr negative Szenario auch eine geringe Chance ergibt. Sollten die Energiepreise beherrschbar bleiben oder entgegen aller Erwartungen doch noch deutlich sinken, besteht in dieser Aufwandsposition ein großer Hebel, der dem Ziel des Haushaltsausgleichs zuträglich ist.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Zusammengefasst lassen sich folgende Eckthemen als besonders finanzbedeutsam festhalten:

- Entwicklung der Konjunktur und Auswirkung auf Steuereinnahmen, insbesondere dem Gewerbesteueraufkommen. Ein Risiko besteht in einer weiterhin möglichen Reduzierung der Gewerbesteuereinnahmen, welche sich direkt auf die Liquidität und den Haushaltsausgleich auswirkt.
- Fortlaufende Kostensteigerungen des laufenden Betriebes, z.B. tarifliche Erhöhungen. D.h. es ist eine Kontrolle der Kosten erforderlich und möglichst sollten keine neuen freiwilligen Aufgaben übernommen werden. Eine Steigerung des Personalhaushaltes wie in den Vorjahren ist nicht dauerhaft finanzierbar.
- Entwicklung der Energiekosten
- Fachkräftemangel in den Bereichen Betreuung, Bauen, Finanzen.
- Ausdehnung der gesetzlichen Aufgaben (z.B. § 2b UStG, NKHR, TCS).

Mit dem nun vorgelegten Zahlenwerk erstellt die Verwaltung den vierten Haushaltsplan nach den neuen Regeln des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens. Nachdem wir in 2015 sämtliche EDV-Verfahren umgestellt haben, wurden in 2019 die Vorbereitungsarbeiten vorangetrieben, damit die Umstellung auf das Neue Kommunale Haushaltsrecht beginnen, zum 01.01.2020 vollzogen und 2022 fortgeführt werden konnte. Wie sich die wirtschaftliche Gesamtsituation in den kommenden Monaten weiter entwickelt ist derzeit kaum abschätzbar. Die Ausläufer der Corona-Pandemie, der Krieg in der Ukraine, weltweite Störungen in den Handelsbeziehungen gepaart mit politischen Verwerfungen können unsere Wirtschaft mit erheblichen, negativen Auswirkungen treffen. Daneben stellt sich die Frage, wie die Finanzmärkte mit dieser fragilen Gemengelage umgehen werden. Nur ein anhaltendes Wirtschaftswachstum kann der Stadt den notwendigen finanziellen Spielraum für künftige Investitionen gewährleisten.

Die großen bevorstehenden Investitionen mit den Schulbauten in Markdorf und Leimbach, der Südumfahrung, der Sanierung der parkhäuser und dem Umbau des Rathauses können nur durch die **Aufnahme von zusätzlichen Finanzierungsmitteln** realisiert werden.

Im Finanzplan wurden Maßnahmen berücksichtigt, die in den kommenden Jahren umgesetzt werden sollten und die mit einer erheblichen Neuaufnahme von Krediten gerade noch so finanziert werden könnten.

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

Die Pro-Kopf-Verschuldung wird dabei deutlich steigen.

Einige Projekte fanden im Finanzplanungszeitraum keine Berücksichtigung, da diese die finanzielle Belastbarkeit des Haushalts sprengen würden.

Dies sind (unter anderem):

- Endfinanzierung Südumfahrung (Mittelabfluss entsprechend Planung Landkreis dargestellt)
- Neubau Bauhof
- Wertansatz Bischofsschloss
- Bahnüberführung

Sicherlich alles wichtige Projekte für die vorhandene Infrastruktur und die Entwicklung der Stadt. Jedoch ist im Hinblick auf eine gerade noch akzeptierbare Neuverschuldung der Stadt nach wie vor eine **zeitliche und sachliche Priorisierung der Maßnahmen unabdingbar**.

Im laufenden Verwaltungsbetrieb haben sich die Eckdaten mit der Einführung der Doppik nochmals verschlechtert bzw. sind die Anforderungen an die Haushaltsplanung weiter verschärft:

Die Erwirtschaftung des Werteverzehrs (Abschreibungen) ist im Finanzplanungszeitraum durchweg nicht möglich, so dass ein Fehlbetrag zu erwarten ist, der deutlich aufzeigt, dass ein **nachhaltiges Wirtschaften unter den angenommenen Voraussetzungen nicht zu leisten** ist.

Steigende Personalausgaben und ein nicht geringer werdender Bedarf an Unterhaltungs-, und Sanierungsmaßnahmen in die vorhandene Infrastruktur der Stadt, sowie die zu leistenden Zins- und Tilgungsraten der neu aufzunehmenden Kredite, engen den Handlungsspielraum der Stadt für Investitionen weiter ein.

Folgende dauerhaften Aufgaben liegen vor dem Gemeinderat und der Verwaltung:

- Regelmäßige Überprüfung des gesamten Haushalts zur Optimierung der Ausgabensituation
- Sachliche und zeitliche Priorisierung der Maßnahmen mit Überprüfung der finanziellen Machbarkeit **im Vorfeld**
- Optimierung der Verwaltungsstrukturen
- Pflichtaufgaben vor Freiwilligkeitsleistungen
- Regelmäßige Überprüfung der Steuern, Gebühren und Beiträge

Haushalts- und Wirtschaftspläne 2023 Stadt Markdorf

- Seriöse Planung und Kalkulation von investiven Maßnahmen inkl. Folgekosten (§ 12 GemHVO)
- Ausnutzung der Zuwendungsmöglichkeiten

Die großen Investitionsmaßnahmen der vergangenen Jahre konnten erfreulicherweise allesamt ohne Kreditaufnahmen finanziert werden. Auch die finanziellen Auswirkungen der Corona-Pandemie im Haushaltsjahr 2020 und 2021 konnte und wird die Stadt mit einem positiven Ergebnis überstehen. Dies ist möglich aufgrund deutlich höherer Gewerbesteuereinnahmen als geplant und auch aufgrund der sehr sparsamen Mittelbewirtschaftung. Auf der Ertrags- bzw. Einnahmeseite können durch Steuer-, Gebühren- und Entgeltanpassungen weitere Entlastungen des Haushalts erzielt werden. Trotzdem zeigt der Haushalt 2023 die Aufgabenstellung der Zukunft mehr als deutlich auf.

Die Finanzausstattung der Stadt Markdorf ist entscheidend von fremdbestimmten Einflüssen abhängig. Damit verbunden sind Haushaltsrisiken aus der wirtschaftlichen Entwicklung im Hinblick auf Gewerbesteuereinnahmen, staatliche Zuweisungen, künftige Tarifabschlüsse und zusätzliche Leistungsgesetze von Bund und Land.

Um auch weiterhin, langfristig den gewünschten Standard in der Stadt halten zu können, sollten die genannten Punkte im Fokus der gemeindepolitischen Entscheidungen stehen.

Markdorf, den 20.12.2022



Georg Riedmann
Bürgermeister



Michael Lissner
Fachbediensteter für das Finanzwesen