

Beratungsunterlage

öffentlich	Gemeinderat	28.11.2023	Kenntnisnahme
------------	-------------	------------	---------------

Haushaltsvollzug 2023 - 3. Finanzzwischenbericht - Kenntnisnahme

Die Verwaltung unterrichtet den Gemeinderat im Laufe des Jahres regelmäßig über den Stand des Haushaltsvollzugs (i. d. R. vor der Sommerpause, im Herbst und im Dezember). Beigefügt ist eine Liste mit den bislang zu erwartenden erheblichen Abweichungen gegenüber den Planansätzen des Ergebnishaushalts, Stand 15.11.2023.

Die Steuereinnahmen der Kommune entwickeln sich etwas besser und damit über dem (geplanten) niedrigeren Niveau des Vorjahres. Mithin wird es sogar möglich, dass der Ergebnishaushalt des Jahres 2023 - trotz sehr schlechter Vorzeichen – im Ergebnis **ausgeglichen** werden kann.

Die Verwaltung empfiehlt, weiterhin äußerst umsichtig mit den zusätzlichen Maßnahmen umzugehen. Die bereits beschlossenen Projekte sollten zunächst abgerechnet werden. Weitere Großprojekte sollten aufgrund der unklaren Finanzsituation nicht angestoßen werden oder Erwartungshaltungen geweckt werden. Auf die Stellungnahme der Rechtsaufsichtsbehörde im Zusammenhang mit der Genehmigung der Haushaltsplanung 2023 wird ergänzend verwiesen.

Ergebnishaushalt

Die hochgerechneten Ergebnisse des Ergebnishaushalts haben sich verfestigt. Der aktuelle Planansatz im Bereich der Personalkosten kann nach Hochrechnung deutlich nicht eingehalten werden. Die pauschalen „Kürzungen“ im Rahmen der Haushaltsplanberatungen werden nur teilweise erreicht bzw. durch die aktuellen Ergebnisse wieder aufgeessen. Die Energiepreise bzw. die Auswirkungen der Preisbremse lassen sich noch nicht endgültig bewerten bzw. liegen der Verwaltung nur teilweise vor. Es zeichnet sich allerdings ab, dass die gewählten Ansätze in der Summe annähernd auskömmlich sein könnten.

Die aktuelle Lage im Ergebnishaushalt (bei voller Einrechnung der Jahressollstellung bei den Steuern) ergibt folgendes Bild:

Gesamtergebnishaushalt	Ansatz 2023	Stand: 15.11.2023	Prognose	Abweichung
Ordentliche Erträge	38.400.000	33.905.905	40.376.516	1.976.516
Ordentliche Aufwendungen	39.840.000	28.991.463	39.916.516	76.516
Ordentliches Ergebnis	-1.440.000		460.000	1.900.000

Eine Übersicht mit den wichtigsten Ertrags- und Aufwandsarten ist der Sitzungsvorlage beigelegt. Es ist deutlich – auch aufgrund der Hinweise von Städte- und Gemeindetag – dass künftig nicht mehr mit kontinuierlich steigenden Einnahmen gerechnet werden kann. Dies stellt die Ergebnishaushalte vor eine dauerhafte Herausforderung.

Grundsteuer

Die Grundsteuer entwickelt sich planmäßig leicht über dem Haushaltsansatz.

Gewerbsteuer

Bei der Gewerbesteuer liegt das derzeitige Ergebnis mit ca. 1,8 Mio. € über dem Planansatz 2023. Nach wie vor sind die Entwicklungen in den einzelnen Bereichen sehr schwer einzuschätzen.

Sonstige Steuern/Abgaben

Im Bereich der Vergnügungssteuer ist derzeit mit einem Übertreffen des Planansatzes zu rechnen, da die Spielstätten sich wieder im „Normalbetrieb“ befinden. Die Hundesteuer entwickelt sich leicht über dem Planwert. Im Bereich der Zweitwohnungssteuer liegen die Veranlagung leicht hinter dem Planansatz zurück. Daneben hat sich aus der Anhörung von potentiell Steuerpflichtigen aber eine positive Auswirkung auf die Einwohnerzahl ergeben, was der Stadt wiederum im Bereich des Finanzausgleichs helfen wird. Die Nachzahlungszinsen liegen aufgrund der aktuellen Rechtsänderung hinter den Planwerten zurück.

Benutzungsgebühren

Im Bereich der Gebühren ergeben sich leichte Verbesserung im Bereich der Kindergartengebühren und der Essensentgelte.

Fazit Ergebnishaushalt

Der Konsolidierungskurs der Verwaltung zeigt Erfolge und muss weiterverfolgt werden.

Investitionen/Finanzhaushalt

Die Entwicklung des Finanzhaushalts zum Stand 15.11.2023 zeigt folgendes Bild:

Nr.	Kosten	Name	Bewegung	Budget
B-1121-001	11210000	Erwerb bewegl. Vermögen Personalwesen	5.355,00	0,00
B-1122-001	11220000	Erwerb bewegl. Vermögen Finanzverwaltung	2.677,50	3.000,00
B-1125-002	11250000	Erwerb bewegl. Vermögen Bauhof	6.755,34	215.000,00
B-1126-001	11260000	Erwerb bewegl. Vermögen Zentrale Dienstleistunge	36.285,43	70.000,00
B-1260-001	12600000	Erwerb bewegl. Vermögen Feuerwehr Markdorf	10.404,44	74.000,00
B-2110-003	21100100	Erwerb bewegl. Vermögen Grundschule Leimbach	11.615,99	30.000,00
B-2520-001	25200100	Erwerb bewegl. Vermögen Kunstgegenstände	2.700,00	8.000,00
B-2810-003	28100000	Erwerb bewegl. Vermögen Heimat- u. Kulturpflege	2.503,17	0,00
B-3650-002	36500101	Erwerb bewegl. Vermögen Kiga Pestalozzi	8.101,59	45.000,00
B-3650-003	36500101	Erwerb bewegl. Vermögen Kiga St. Josef	1.273,30	6.000,00
B-3650-007	36500101	Erwerb bewegl. Vermögen Kiga Storchennest	1.041,80	8.000,00
B-3650-014	36500101	Erwerb bewegl. Vermögen Waldkindergarten	14.740,85	89.000,00
B-5550-001	55500000	Erwerb bewegl. Vermögen Gemeindewald	6.054,09	2.000,00
B-5710-001	57100000	Erwerb bewegl. Vermögen Standortmarketing	32.784,20	40.000,00
BET-612001	61200000	Beteiligung BGV	100,00	0,00
G-1124-003	11240300	Verkaufserlöse Allg. Grundvermögen	-48,00	0,00
G-1133-001	11330000	Erwerb Grundstücke	381.247,23	323.000,00
G-1133-002	11330000	Veräußerung Grundstücke	-517.466,60	-2.300.000,00
H-1124-001	11240300	Hochbau Sanierung Rathaus	4.199.375,96	2.350.000,00
H-1124-008	11240300	Hochbau Sanierung Marktstraße 1	14.074,10	100.000,00
H-2110-007	21100100	Hochbau Grundschule Markdorf Sanierung	585.675,20	2.400.000,00
H-2110-008	21100100	Hochbau Neubau Ganztagesbereich GS Leimbach	2.070,60	300.000,00
H-2110-011	21100100	Hochbau Neubau Grundschule am BZM	270.483,66	1.000.000,00
H-4241-005	42410100	Hochbau Neubau Sporthalle Jakob-Gretser-Schule	1.211.030,71	1.210.000,00
H-4241-006	42410100	Hochbau Neubau Sporthalle Grundschule am BZM	108.344,76	300.000,00
H-5460-004	54600100	Hochbau Sanierung TG Biberacherhofstr./West III	3.852,28	300.000,00
H-5730-001	57300800	Sanierung Stadthalle	9.254,00	60.000,00
K-7000-001	61200000	Trägerdarlehen EB Abwasserbeseit. 01/17 + 02/20	-140.115,10	-236.000,00
K-7000-004	61200000	Trägerdarlehen EB Abwasserbeseit. 02/21	-115.000,00	-115.000,00
K-8150-001	61200000	Trägerdarlehen EB Gemeindewerke 01/20	-17.568,85	-36.000,00
K-8150-003	61200000	Trägerdarlehen EB Gemeindewerke 01/21	-66.000,00	-34.000,00
T-2110-009	21100100	Tiefbau Neubau Ant. Fachkl. Jakob-Gretser-Schule	150.092,65	200.000,00
T-4241-005	42410100	Tiefbau Neubau Sporthalle Jakob-Gretser-Schule	220.481,38	150.000,00
T-5110-005	51100000	Erneu. Pflasterfl. u.w. Innenstadt, Mobiliar (ZIZ)	55.231,35	60.000,00
T-5360-001	53600000	Tiefbau Ausbau Breitbandversorgung	25.917,01	580.000,00
T-5410-001	54100000	Tiefbau Gemeindestraßen	16.979,41	90.000,00
T-5410-007	54100000	Tiefbau Radwegkonzeption	13.641,69	30.000,00
T-5410-011	54100000	Tiefbau Klosteröschle	5.673,73	60.000,00
T-5410-017	54100000	Festplatz Leimbach Tiefbau	376.390,07	300.000,00
T-5410-023	54100000	Tiefbau Oberfischbach-Ost	44.407,64	150.000,00
T-5410-026	54100000	Tiefbau barrierefreier Ausbau Bushaltestellen	12.760,20	25.000,00
T-5410-032	54100000	Tiefbau Sanierung Brücke Stüblehof	1.800,00	50.000,00
T-5530-001	55300000	Tiefbau Neuer Friedhof	202.199,15	170.000,00
Z-1124-001	11240300	Zuschuss Sanierung Rathaus	-1.342.948,00	-755.000,00
Z-1126-001	11260000	Zuschüsse Zentrale Dienstleistungen allgemein	-13.590,00	0,00
Z-1260-002	12600000	Zuschüsse Fzge. FW Markdorf, Abt. Ittendorf	-23.000,00	-23.000,00
Z-1260-003	12600000	Zuschüsse Fzge. FW Markdorf, Abt. Riedheim	-23.000,00	-23.000,00
Z-2110-013	21100100	Zuschuss JGS Ausbau Ganztagesbetreuung	-871.500,00	0,00
Z-3650-001	36500101	Zuschuss Sanierung/Erweiterung Kiga St. Elisabeth	-220.000,00	0,00
Z-3650-014	36500101	Zuschuss Neubau/Erweiterung Waldkindergarten	-61.750,00	-68.000,00
Z-4140-001	41400000	Zuschuss DRK	20.000,00	20.000,00
Z-4241-005	42410100	Zuschuss Neubau Sporthalle JG-Grundschule	-243.000,00	-270.000,00
Z-5110-004	51100000	Zuschüsse Erneuerung Pflasterflächen Innenstadt	-30.805,45	-120.000,00
Z-5410-008	54100000	Beiträge Torkelhalden Riedheim	-61.490,00	-57.000,00
Z-5410-013	54100000	Zuschuss Latschepplatz/Stadtgraben Kreisel	-69.030,00	0,00

Die finanztechnische Abwicklung der großen Baumaßnahmen Rathaus und Sporthalle/Schule läuft nun auf Hochtouren, während sich bei der Sanierung der Jakob-Gretser-Schule eine Verzögerung ergeben hat. In den vergangenen Sitzungen wurden hier jedoch großflächig Aufträge vergeben. Dennoch ist alleine aus dem investiven Finanzhaushalt ein erheblicher Mittelabfluss zu verzeichnen. Die Sanierung des Rathauses und die Sanierung der Jakob-Gretser-Schule werden noch erhebliche Finanzmittel auch in den Folgejahren fordern. Mit Auszahlungen für investive (Bau)-Projekte von über 8,85 Mio. € bereits im Jahr 2023 liegt die finanzielle Belastung bereits zum Jahresanfang auf einem sehr hohen Niveau.

		pro EW
Schuldenstand am 01.01.2023	2.826.790,57 €	199
+ Neuaufnahmen 2023	1.000.000,00	
./. Tilgungen 2023	156.011,07 €	
Schuldenstand aktuell	3.670.779,50 €	258

Kassenlage/Liquidität

Die Kassenlage war bereits zu Beginn des Haushaltsjahres deutlich schlechter, als bei der Haushaltsplanung erwartet.

Die Liquidität hat sich im zweiten Quartal nochmals reduziert und konnte nur teilweise über die Aufnahme der Darlehen verbessert werden. Zum 15.11.2023 liegt der Kassenbestand bei rd. 1,6 Mio. Euro. Allerdings sind neben den ausstehenden Gehältern noch die Leistungen des FAG an den Landkreis zu zahlen. Wichtig ist dabei die Feststellung, dass dem Bedarf enorme Investitionen gegenüberstehen und sich der Liquiditätsbedarf nicht aus dem laufenden Betrieb ergibt. Angesichts der weiteren erheblichen Investitionsvorhaben, die bereits beschlossen oder vertraglich fixiert sind, müssen die aktuellen Projekte zeitlich weiter gestreckt und insbesondere keine neuen Projekte hinzugefügt werden.

Gesamtfinanzhaushalt	Ansatz 2023	aktuell	Prognose	Abweichung
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	37.218.600	34.499.320	39.195.116	1.976.516
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	37.463.435	30.229.280	37.539.951	76.516
Zahlungsmittelüberschuss aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-244.835	4.270.039	1.655.165	1.900.000
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.556.000	6.046.977	6.746.977	190.977
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	17.289.000	9.475.022	10.575.022	-6.713.978
Saldo aus Investitionstätigkeit	-10.733.000	-3.428.046	-3.828.046	6.904.954
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	5.825.000	1.000.000	1.000.000	-4.825.000
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	187.000	156.011	187.000	0
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	5.638.000	843.989	813.000	-4.825.000
Änderung des Finanzierungsmittelbestand	-5.339.835	1.685.982	-1.359.881	3.979.954

Auswirkungen auf den Klimaschutz (z.B. CO₂-Ausstoß/Energieverbrauch):

Erhebliche Reduktion ()	Geringfügige Reduktion ()	Keine (x)	Geringfügige Erhöhung ()	Erhebliche Erhöhung ()
-----------------------------	-------------------------------	---------------	------------------------------	----------------------------

Beschlussvorschlag

Der Gemeinderat nimmt vom Finanzzwischenbericht Kenntnis.

20231010ErgebnishaushaltFinanzzwischenbericht