

Kernhaushalt:

Grundsätzliches:

Bei Einführung des NKHR wurden folgende 6 Teilhaushalte gebildet:

Teilhaushalt	Bezeichnung	Seiten im Haushaltsplan
Teilhaushalt 1	Zentrale Verwaltung	44 – 110
Teilhaushalt 2	Schule und Kultur	112 – 162
Teilhaushalt 3	Soziales und Jugend	163 – 181
Teilhaushalt 4	Gesundheit und Sport	182 – 214
Teilhaushalt 5	Gestaltung der Umwelt	215 – 316
Teilhaushalt 6	Zentrale Finanzdienstleistungen	317 – 336

In der Klausurtagung vom 17.10.2015 hat der Gemeinderat folgende Schlüsselprodukte festgelegt:

Kostenstelle	Bezeichnung	Seiten im Haushaltsplan
21100601	Gymnasium Schönau	129 – 132
21400201	Mensa Gymnasium	137 – 139
42400101	Freibad Schönau	199 – 202
53300101	Wasserversorgung	237 – 240
53800101	Ortskanalisation	247 – 249
53800102	Sammler und Kläranlage GVV	250 – 251
55500101	Stadtwald Schönau	278 – 280

Teilbereiche des Ergebnishaushalts:

2019 sind folgende größere einzelne Aufwendungen (Investitionen konsumtiver Art) mit Auswirkungen auf den Ergebnishaushalt geplant:

Teilhaushalt	Kostenstelle	Bezeichnung Kostenstelle	Beschreibung	Aufwand
2	21100601	Gymnasium	Umbau von drei Fluchttüren	21.000 €
2	25200101	Heimatismuseum	Brennwertkessel und Anschluss Fernwärme	10.000 €
5	53300101	Wasserversorgung	Digitalisierung Bestandspläne	30.000 €
5	54100101	Straßen, Wege, Plätze	Obere Mühlmatte	50.000 €
5	54100101	Straßen, Wege, Plätze	Straßenunterhaltung – allgemein	50.000 €
Summe				161.000 €

Seit dem Jahr 2018 werden Steuerungs- und Serviceleistungen im gesamten Haushalt veranschlagt.

Die Verrechnung von Steuerungs- und Serviceleistungen basiert im Wesentlichen auf dem Arbeitsergebnis der AG Berichtswesen und Controlling vom November 2008. Da die Gemeinden des Gemeindeverwaltungsverbands Schönau im Schwarzwald in der Regel nur eingeschränkt eigenes Personal einsetzen, mussten die Regelungen bezüglich des Personalanteils auf die Besonderheiten der „GVV Konstruktion“ modifiziert werden.

- Unter Steuerung und Steuerungsunterstützung (Overhead) sind alle Leistungen zu fassen, die zur Steuerung der Gesamtverwaltung notwendig sind. Diese Leistungen werden im Produktplan bei 11.1* abgebildet. Hierunter fallen die Leistungen bzw. Kosten für Bürgermeister und Gemeinderat.
- Serviceleistungen sind auch verwaltungsinterne Produkte. Sie werden vorrangig für die Produktverantwortlichen, aber auch für die Verwaltungssteuerung und für andere Servicestellen erbracht und sind im Produktplan bei 11.2* zu finden. Da die Serviceleistungen allerdings von den Mitarbeitern des Gemeindeverwaltungsverbands Schönau im Schwarzwald erbracht werden, ist hier auf die Aufwendungen aus der „Allgemeinen Verbandsumlage“ abzuheben. Seit dem Jahr 2018 erfolgt im GVV Haushalt eine Differenzierung nach Leistungen für
 - Serviceleistungen für Produkte des Gemeindeverwaltungsverbands und
 - Serviceleistungen für Produkte der Mitgliedsgemeindensodass, seit dem Jahr 2018 dann 100% der „reduzierten“ Allgemeinen Verbandsumlage als Serviceleistungen verrechnet werden.

Nach § 4 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO können im Teilergebnishaushalt auch **kalkulatorische Zinsen** veranschlagt werden. Da die Zinsen für Kredite auf die entsprechenden Kostenstellen verrechnet werden, wird bei den kalkulatorischen Zinsen lediglich ein Zinssatz für die Eigenkapitalverzinsung angesetzt. Dieser wird jedes Jahr neu ermittelt und liegt im Jahr 2019 bei 0,25%.

Steuerungs- und Serviceleistungen (interne Leistungen) sowie kalkulatorische Zinsen sind für die **Kostenrechnung** relevant und haben insbesondere Auswirkungen auf die Gebührenkalkulation. Ein wesentliches Ziel des NKHR ist die Kosten umfänglich und transparent darzustellen.

Teilhaushalt 1 Produkt 11.25.03.00 Werkhof Seiten 72 bis 75 im Haushaltsplan

Im Plan ist der Werkhof kostendeckend. Durch die vielen Aufgaben (dargestellt durch Kostenstellen) wird die Leistungsverrechnung komplizierter und aufwändiger. Beim Personal ist ab dem zweiten Halbjahr 2019 die Einstellung eines weiteren Werkhofmitarbeiters geplant.

Teilhaushalt 1 Kostenstelle 12.60.01.01 Freiwillige Feuerwehr Schönau Seiten 84 bis 87 im Haushaltsplan

Der Nettoressourcenbedarf ist 17.700 € geringer.

Teilhaushalt 2 Kostenstelle 21.10.06.01 Betrieb von Gymnasien Seiten 128 bis 131 im Haushaltsplan

2014 wurde der Budgetanteil am Sachkostenbeitrag um zwei Prozentpunkte auf 26 % und 2016 nochmals um einen Prozentpunkt auf 27 % angehoben. Inzwischen haben sich die Sachkostenbeträge, die wir für das Gymnasium erhalten, deutlich erhöht, so dass wir ab 2018 den Budgetanteil wieder um einen Prozentpunkt auf 26 % gekürzt haben. 429 Schüler besuchen die Schule. Der Sachkostenbeitrag liegt bei 904 € pro Schüler.

Zusätzliche Aufwendungen 2019:

- | | |
|---|----------|
| • Batterietausch für Notstrombeleuchtung | 7.000 € |
| • Umbau von drei Fluchttüren | 21.000 € |
| • vorbereitende Untersuchung der Lüftungsanlage | 4.000 € |

Teilhaushalt 2 Kostenstelle 27.10.01.01 Volkshochschule Oberes Wiesental Seiten 151 bis 153 im Haushaltsplan

Das angestrebte Ziel der Kostendeckung ist mit einem Nettoressourcenbedarf von 27.890 € verfehlt. Dies hat zwei Ursachen:

- um 10.000 € höhere Personalkosten auch wegen Erhöhung des Arbeitsumfangs der Leitung
- Belastung durch die Verrechnung von Steuerungs- und Serviceleistungen mit 16.290 €

Teilhaushalt 3 Kostenstelle 36.50.91.01 Kindergärten Seiten 177 bis 178 im Haushaltsplan

Die Umlage an den Gemeindeverwaltungsverband ist gegenüber dem Vorjahr um 25.410 € geringer. Zum 01.10.2018 besuchen 76 Kinder aus Schönau im Schwarzwald den Buchenbrandkindergarten.

Teilhaushalt 4 Kostenstelle 42.40.01.01 Freibad Schönau im Schwarzwald Seiten 198 bis 201 im Haushaltsplan

Der Nettoressourcenbedarf des Freibads ist gegenüber dem Vorjahr um 16.920 € gesunken. An Benutzungsgebühren sind 118.000 € angesetzt.

Teilhaushalt 5 Kostenstelle 53.30.01.01 Wasserversorgung Seiten 236 bis 239 im Haushaltsplan

Diese Kostenstelle wurde bereits in der Gemeinderatssitzung am 26.11.2018 im Rahmen der Gebührenkalkulation besprochen.

Teilhaushalt 5 Produkt 53.80.01.00 Ableitung von Abwasser Seiten 246 bis 248 im Haushaltsplan

Auch diese Kostenstelle wurde in der Gemeinderatssitzung am 26.11.2018 im Rahmen der Gebührenkalkulation besprochen.

Das Jahr 2019 wird genutzt, um die in den Folgejahren zu sanierenden Leitungen zu ermitteln.

Teilhaushalt 5 Kostenstelle 54.10.01.01 Gemeindestraßen Seiten 253 bis 255 im Haushaltsplan

2019 werden keine Maßnahmen im Zuge der Eigenkontrollverordnung durchgeführt. Für die Instandsetzung des Belages des Fuß- und Radweges der Oberen Mühlmatte ist erneut ein Betrag von 50.000 € eingestellt. Für weitere allgemeine Unterhaltung steht eine Summe von 50.000 € zur Verfügung.

Teilhaushalt 5 Kostenstelle 55.50.01.01 Stadtwald Schönau Seiten 277 bis 279 im Haushaltsplan

Der Betriebsplan wurde bereits in der Gemeinderatssitzung vom 26.11.2018 von der Forstverwaltung vorgestellt und vom Gemeinderat beschlossen. Das veranschlagte Defizit von 138.500 € ist höher als im vorgestellten Betriebsplan des Forstes. Ursächlich sind insbesondere die Steuerungs- und Serviceleistungen in Höhe von 71.860 € sowie die kalkulatorische Verzinsung des Eigenkapitals in Höhe von 26.310 €, die vom Forstbezirk nicht einkalkuliert sind.

Teilhaushalt 6

Produkt 61.10.00.00 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Dort findet man die Zahlen des Finanzausgleichsgesetzes (FAG).

Art	2019	2018	Veränderung
ERTRÄGE:			
Einkommensteuer	1.355.400 €	1.282.420 €	+ 72.980 €
Umsatzsteuer	284.010 €	290.480 €	- 6.470 €
Schlüsselzuweisungen	213.760 €	361.260 €	- 147.860 €
Familienlastenausgleich	98.950 €	95.070 €	+ 3.880 €
			- 77.470 €
AUFWENDUNGEN:			
Finanzausgleichsumlage	1.056.890 €	746.300 €	+ 310.590 €
Kreisumlage	1.263.810 €	991.760 €	+ 272.050 €
			+ 582.640 €

Die Finanzausgleichsumlage wird durch Auflösung der Rückstellung aus 2017 um 158.430 € entlastet. Die Kreisumlage wird durch Auflösung der Rückstellung aus 2017 um 210.540 € entlastet.

Der Hebesatz der Kreisumlage für 2019 beträgt 30,66 v.H.

Die Gewerbesteuer ist momentan mit 3.000.000 € veranschlagt. Die Gewerbesteuerumlage liegt bei 68 v.H. und beträgt 600.000 €.

Schuldenübersicht:

int. Nr.	Gläubiger / Produkt	urspr. Darlehenssumme	Zinsfestschreibung bis	Konditionen		Stand zu Beginn des Vorjahres 01.01.2018	vorauss. Stand zu Beginn des HJ 01.01.2019	Zugänge HJ	Zins (ErgHH)	Tilgung (FinHH)	vorauss. Stand zum Ende des HJ 31.12.2019
				Zins %	Tilgung %						
20	DG-Hyp. Hamburg	410.000	30.03.2027	5,29	2,00	214.970	196.080	0	9.980	19.910	176.170
63	Sparkasse Wiesental	850.000	variabel	0,13		305.600	205.910	0	220	99.780	106.130
71	DG-Hyp. Hamburg	150.000	30.12.2023	0,80	T	90.000	75.000	0	550	15.000	60.000
21100601 Gymnasium		1.410.000				610.570	476.990	0	10.750	134.690	342.300
33	KFW	720.000	15.02.2026	0,15	T	660.000	580.000	0	830	80.000	500.000
41	DG-Hyp. Hamburg	1.120.000	01.04.2046	1,83	T	1.120.000	1.100.000	0	19.860	40.000	1.060.000
42400101 Freibad		1.840.000				1.780.000	1.680.000	0	20.690	120.000	1.560.000
55	Sparkasse Wiesental	258.750	30.06.2022	2,56	2,00	162.470	149.190	0	3.690	13.620	135.570
51100901 Stadtsanierung		258.750				162.470	149.190	0	3.690	13.620	135.570
4	Sparkasse Wiesental	260.000	30.03.2032	4,22	2,00	170.560	161.440	0	6.660	9.510	151.930
12	Müchener Hyp.	79.757	01.12.2024	5,87	2,00	33.750	29.360	0	1.620	4.650	24.710
39	LBBW	45.978	30.06.2019	5,29	2,00	18.910	16.480	0	820	2.560	13.920
47	Sparkasse Wiesental	90.000	30.12.2020	0,90	T	33.000	21.000	0	150	12.000	9.000
53300101 Wasserversorgung		475.735				256.220	228.280	0	9.250	28.720	199.560
12	Müchener Hyp.	298.599	01.12.2024	5,87	2,00	126.360	109.920	0	6.080	17.430	92.490
39	LBBW	511.330	30.06.2019	5,29	2,00	210.310	183.310	0	9.140	28.480	154.830
53800101 Ortskanalisation		809.929				336.670	293.230	0	15.220	45.910	247.320
Gesamtsumme		4.794.414				3.145.930	2.827.690	0	59.600	342.940	2.484.750

HJ = Haushaltsjahr
 ErgHH = Ergebnishaushalt
 FinHH = Finanzhaushalt
 T = feste Tilgungsrate

Für das Jahr 2019 ist wiederum keine Aufnahme neuer Darlehen geplant.

Personalkosten:

Ifd. Nr.	Gesamtergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019
		EUR	EUR	EUR
		1	2	3
12	Personalaufwendungen	856.585-	872.950-	930.450-
	40110000 Beamte	86.357-	88.200-	89.300-
	40120000 Dienstaufwendungen Beschäftigte	513.961-	531.300-	576.300-
	40190000 Sonstige Beschäftigte	0	0	0
	40210000 Beiträge Versorgungskasse Beamte	92.128-	82.700-	81.500-
	40220000 Beiträge zu Versorgungskasse Beschäftigt	46.749-	48.800-	54.100-
	40320000 Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	107.905-	112.400-	120.300-
	40410000 Beihilfen, Unterstützungsbedienstete	9.486-	9.550-	8.950-

Bei der Personalkostenermittlung für das Jahr 2019 wurde ab 01.04.2019 eine Erhöhung der Besoldung bzw. Vergütung von 3,09 % eingerechnet. Außerdem ist für das zweite Halbjahr ein weiterer Werkhofmitarbeiter eingeplant.

Gesamtergebnishaushalt:

Teilergebnis- haushalt	Bezeichnung/Inhalt	Seiten im Haushaltsplan	Ergebnis
1	Zentrale Verwaltung	47	-255.130 €
2	Schule und Kultur	115	-662.680 €
3	Soziales und Jugend	164	-509.650 €
4	Gesundheit und Sport	184	-345.960 €
5	Gestaltung der Umwelt	218	-808.127 €
5	<i>Eigenkapitalverzinsung Wasserversorgung</i>	239	1.270 €
5	<i>Eigenkapitalverzinsung Abwasserbeseitigung</i>	248	1.710 €
6	Zentrale Finanzdienstleistungen	320	2.875.220 €
	Kalkulatorische Zinsen	388	54.800 €
Gesamtergebnishaushalt		4	348.473 €

Die Eigenkapitalverzinsung wirkt sich nur im Teilergebnishaushalt aus und hat keine Auswirkungen auf den Gesamtergebnishaushalt. Die Eigenkapitalverzinsung wird für die Kostenrechnung benötigt, da sie zur Gebührenkalkulation herangezogen wird. Deshalb wird sie zur Ermittlung des Gesamtergebnisses wieder gegengerechnet.

Darstellung der voraussichtlichen Entwicklung der Liquidität:

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Finanzhaushalt		Finanzplanung		
		Vorjahr 2018 EUR	Haushalts- jahr 2019 EUR	Haushalts- jahr +1 EUR	Haushalts- jahr +2 EUR	Haushalts- jahr +3 EUR
		1	2	3	4	5
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	301.828				
2	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresbeginn	1.815.208				
3	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresbeginn	0				
4	= liquide Eigenmittel zum Jahresbeginn	2.117.036				
5	- Auszahlungen aufgrund von übertragenen Ermächtigungen der Vorvorjahre	-659.673				
6	+ Einzahlungen aus nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen aus Vorvorjahr	0				
7	+ Einzahlungen aus übertrag. Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, -beiträge und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit aus Vorvorjahren (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)	517.270				
8	+/- veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands (§ 3 Nr. 36 GemHVO) 5)	+590.475	-589.693	286.840	202.360	464.220
9	= voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende	2.565.108	1.425.846	1.532.088	1.734.448	2.198.668
10	- davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	0	0			
11	- davon: für sonstige bestimmte Zwecke gebunden	-549.569	-180.598			
12	= voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	2.015.539	1.245.248	1.532.088	1.734.448	2.198.668
13	nachrichtlich: voraussichtliche Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)	123.659	132.446	139.760	134.617	136.737

Finanzhaushalt Investitionen 2019:

Mittel-anmelder	Investiver Auftrag	Art der Investition	Höhe der Investition	ND	jährliche Belastung des ErgHH
Kassenverw.	711249200100	Ausleihung an Wohnraumvermietung Sanierung Friedrichstr. 37	70.000 €		
Bürgermeister	711249200101	Mehrzweckgebäude Gentnerstr. 2 (Planungskosten 2019)	80.000 €	50	1.600,00 €
Werkhof	711250300000	Werkhof - Kappsäge	1.300 €	5	260,00 €
Werkhof	711250300001	Werkhof - Umsetzung arbeits- und sicherheitstechnischer Vorgaben	7.000 €	10	700,00 €
Kasse	711250300103	Werkhof - Fahrzeug (Ersatz Combo)	17.000 €	8	2.125,00 €
Werkhof	711250300105	Werkhof - Erweiterung Heizung	7.000 €	9	777,78 €
Feuerwehr	712600100000	6 Atemschutzgeräte	9.900 €	5	1.980,00 €
Feuerwehr	712600100000	Verwaltungssoftware	4.500 €	6	750,00 €
Feuerwehr	712600101000	Überwachung Gerätehaus	5.000 €	10	500,00 €
Feuerwehr	712600101100	Brandmeldeanlage	25.000 €	10	2.500,00 €
Feuerwehr	712600102100	Zentrale Schlauchwerkstatt	71.150 €	20	3.557,50 €
Feuerwehr	712600102900	Zentrale Schlauchwerkstatt - Zuschüsse	-28.460 €	20	-1.423,00 €
Schulleitung	721100601000	Gymnasium - Server Verwaltungsnetz	12.000 €	7	1.714,29 €
Gymnasium	721100601101	Lüftungsanlage Klassenzimmer B7	20.000 €	42	476,19 €
Kasse	721400201000	Mensa - Kücheneinrichtung	2.000 €	10	200,00 €
Bauamt	742400100100	Freibad Rutsche (Spielplatz)	2.000 €	10	200,00 €
Bauamt	742400100100	Freibad Ruhe- und Überwachungsturm Bademeister	12.000 €	30	400,00 €
Bürgermeister	742400100103	Freibad – Umsetzung Parkplatzkonzeption (Planungskosten)	30.000 €	40	750,00 €
Bürgermeister	742410200000	Jogi-Löw-Stadion; Erwerb eines Akku-Freischneiders (incl. Ladegerät)	1.000 €	8	125,00 €
Bürgermeister	742410200001	Jogi-Löw-Stadion - Sportplatzbeleuchtung (Umstellung auf LED)	35.000 €	22	1.590,91 €
Bürgermeister	742410200102	Bolzplatz Letzberg	15.000 €	17	882,35 €
Bürgermeister	742410200901	Jogi-Löw-Stadion - Sportplatzbeleuchtung - Zuschüsse	-24.500 €	22	-1.113,64 €
Werkhof	753300100000	Wasserversorgung - 4 Überflur-Hydranten	10.000 €	25	400,00 €
Bauamt	753300101102	Wasserversorgung - Aufdimensionierung Anschluss Brand	40.000 €	40	1.000,00 €
Bürgermeister	754100100103	Umsetzung Verkehrskonzeption Innenstadt	100.000 €		0,00 €
Werkhof	754500200100	Winterdienst - Schneepflug	11.000 €	10	1.100,00 €
Bürgermeister	755100100102	Hütte Wassertretstelle Schönenberger Straße	20.000 €	20	1.000,00 €
Bauamt	755100201100	Spielplatz Brand - Neubau	10.000 €	10	1.000,00 €
Bauamt	755100201101	Spielplatz Buchenbrändle - neues Wippgerät	1.000 €	10	100,00 €
Bauamt	755100201102	Spielplatz Lachenstraße - neue Schaukelanlage	1.900 €	10	190,00 €
Bauamt	755100201103	Spielplatz Sonnenpark - Ersatzgerät für Karussell	2.000 €	10	200,00 €
Bauamt	755510800100	Stall Haselberg -Überdachung Mistanlage	35.000 €	11	3.181,82 €
Summe der Investitionen 2019			584.790 €		26.248,01 €
nicht durchgeführte Investitionen			0 €		0,00 €
Summe der Investitionen 2020			20.000 €		476,19 €

ND = Nutzungsdauer
ErgHH = Ergebnishaushalt
FF = Freiwillige Feuerwehr

Nachrichtlich – nicht begonnene Investitionen - Ermächtigungsübertrag 2018 nach 2019

Mittel-anmelder	Investiver Auftrag	Art der Investition	Höhe der Investition	ND	jährliche Belastung des ErgHH
BGM	753600600101	örtliches WLAN (Plan 2016)	8.000 €	5	1.600,00 €
Feuerwehr	712600100100	DLK 18/12	600.000 €	25	24.000,00 €
Feuerwehr	712600100101	Zuschüsse DLK 18/12	-489.000 €	25	-19.560,00 €
Freibad	742400100100	Neubau Freibad - Digitalanzeige Temperaturen etc.	1.500 €	15	100,00 €
Freibad	753100104100	Photovoltaikanlage - Freibad	125.000 €	20	6.250,00 €
Freibad	742400100103	Neubau Freibad - Parkierungsarbeiten	3.780 €	15	252,00 €
Freibad	742400100103	Neubau Freibad - Belagsarbeiten Zufahrt	22.500 €	40	562,50 €
Summe der Investitionen			263.780 €		11.604,50 €

Schlussbetrachtung Kernhaushalt:

Wie in den Vorjahren ist es auch für das Jahr 2019 gelungen einen finanziell soliden Haushaltsplan aufzustellen.

Ergebnishaushalt:

Der Ergebnishaushalt schließt mit einem Überschuss von 348.473 € ab. Dieser soll den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt werden. Die Nettoabschreibung wird wiederum erwirtschaftet.

Finanzhaushalt:

Im Jahr 2019 sind Investitionen von 637.750 € geplant. Diese können durch die gute Ausstattung mit liquiden Eigenmitteln abgedeckt werden. Deshalb müssen keine neuen Darlehen aufgenommen werden. Die liquiden Eigenmittel nehmen um 589.693 € ab und betragen dann 1.425.846 €. Davon sind 180.598 € durch Rückstellungen gebunden.

Ausblick:

In der mittelfristigen Finanzplanung sind für die Erstellung des Mehrzweckgebäudes (Gentnerstraße 2) 3,42 Mio. € an Investitionskosten und 2,5 Mio. € an Zuschüssen vorgesehen.