

1 Einleitung

Nach §28 GemHVO ist die Gemeindevertretung im Verlauf des Haushaltsjahres mehrmals über den Stand des Haushaltsvollzugs zu unterrichten. Dies soll den Gemeindevertretern als Entscheidungsgrundlage dienen.

Mit diesem Bericht soll eine möglichst frühzeitige Prognose des zu erwartenden Jahresergebnisses für das laufende Haushaltsjahr abgegeben werden.

Die Prognosen basieren auf einer unterjährigen Finanzdatenauswertung für die einzelnen Monate und werden mathematisch anhand von Erfahrungswerten aus den vorangegangenen drei Jahren hochgerechnet. Die hieraus ermittelten mathematischen Prognosewerte und daraus resultierenden Abweichungen zu den Planwerten werden den Budgetverantwortlichen zur Kenntnis gebracht. Diese geben in Kenntnis der unterjährig eingetretenen Abweichungen dann eine manuelle Prognose ab, mit welchem Ergebnis sie zum Jahresende rechnen.

Durch die Einbindung der Budgetverantwortlichen in das Berichtswesen wird sichergestellt, dass der gesamte Kenntnisstand der Verwaltung zum Berichtszeitpunkt in die Prognose einfließt.

2 Ergebnishaushalt

Mit Stand des Monats Oktober 2019 wird mit einem prognostizierten Jahresergebnis in Höhe von 291.479 Euro gerechnet. Das bedeutet gegenüber der Haushaltsplanung in Höhe von 79.406 Euro eine Abweichung von 212.072,57 Euro.

In der nachfolgenden Tabelle wird das zu erwartende Ergebnis detaillierter abgebildet:

Ergebnisübersicht

| | Plan Oktober | Ist Okto- ber | unterjähr. Abweichung | HH- Ansatz 2019 | Prognose 2019 | Abweichung 2019 |
|---|------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|
| Ordentliche Erträge | 4.287.326 | 4.047.690 | -239.637 | 5.016.467 | 5.162.283 | 145.816 |
| Ordentliche Aufwendungen | 4.258.623 | 3.373.065 | -885.558 | 4.927.411 | 4.866.241 | -61.170 |
| Verwaltungsergebnis | 28.703 | 674.624 | 645.922 | 89.056 | 296.042 | 206.986 |
| Finanzerträge | 4.024 | 6.756 | 2.733 | 4.750 | 7.483 | 2.733 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 17.302 | 9.352 | -7.950 | 20.400 | 18.033 | -2.367 |
| Finanzergebnis | -13.279 | -2.596 | 10.683 | -15.650 | -10.550 | 5.100 |
| Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge | 4.291.350 | 4.054.446 | -236.904 | 5.021.217 | 5.169.766 | 148.549 |
| Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen | 4.275.925 | 3.382.417 | -893.508 | 4.947.811 | 4.884.274 | -63.537 |
| Ordentliches Ergebnis | 15.424 | 672.029 | 656.604 | 73.406 | 285.492 | 212.086 |
| Außerordentliche Erträge | 5.000 | 5.987 | 987 | 6.000 | 5.987 | -13 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | -- | 0 | 0 |
| Außerordentliches Ergebnis | 5.000 | 5.987 | 987 | 6.000 | 5.987 | -13 |
| Jahresergebnis | 20.424 | 678.015 | 657.591 | 79.406 | 291.479 | 212.073 |

Der Prognosewert beinhaltet gegenüber dem Ist- Wert die Auflösung der Abschreibungen, Sopo's, sowie die Zuweisungen an die kirchlichen Träger auf Basis des HH-Ansatzes.

2.1 Entwicklung Erträge

Für das Jahr 2019 werden mit Stand Oktober Gesamterträge in Höhe von 5.175.752 Euro erwartet. Das bedeutet gegenüber der Haushaltsplanung in Höhe von 5.027.217 Euro eine Abweichung von 148.535,22 Euro.

Ertragsübersicht

| | Plan Oktober | Ist Okto- ber | unterjähr. Abweichung | HH- Ansatz 2019 | Prognose 2019 | Abweichung 2019 |
|---|------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 134.746 | 187.231 | 52.485 | 157.850 | 210.335 | 52.485 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 542.681 | 530.762 | -11.919 | 697.805 | 760.557 | 62.752 |
| Kostensatzleistungen und -erstattungen | 168.143 | 83.915 | -84.228 | 109.000 | 105.772 | -3.228 |
| Steuern und steuerähnliche Erträge ein- schl. Erträge aus gesetzl. Umlagen | 1.498.504 | 1.866.833 | 368.329 | 1.864.800 | 2.058.561 | 193.761 |
| Erträge aus Transferleistungen | 159.352 | 69.194 | -90.158 | 85.000 | 85.015 | 15 |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 1.395.322 | 1.236.410 | -158.912 | 1.649.700 | 1.490.788 | -158.912 |
| Auflösung von Sonderposten aus Inv.zuweisungen,-zuschüssen & -beiträgen | 314.177 | -- | -314.177 | 377.012 | 377.012 | 0 |
| Sonstige ordentliche Erträge | 74.402 | 73.345 | -1.057 | 75.300 | 74.243 | -1.057 |
| Ordentliche Erträge | 4.287.326 | 4.047.690 | -239.637 | 5.016.467 | 5.162.283 | 145.816 |
| Finanzerträge | 4.024 | 6.756 | 2.733 | 4.750 | 7.483 | 2.733 |
| Außerordentliche Erträge | 5.000 | 5.987 | 987 | 6.000 | 5.987 | -13 |
| Summe | 4.296.350 | 4.060.432 | -235.917 | 5.027.217 | 5.175.752 | 148.535 |

2.2 Entwicklung Aufwendungen

Auf der Aufwandsseite wurden Gesamtaufwendungen in Höhe von 4.947.811 Euro geplant. Die Prognose des Monats Oktober für das Jahresende sieht Gesamtaufwendungen in Höhe von 4.884.274 Euro vor. Das bedeutet eine Abweichung von -63.537,35 Euro.

Aufwandsübersicht

| | Plan Oktober | Ist Okto- ber | unterjähr. Abweichung | HH- Ansatz 2019 | Prognose 2019 | Abweichung 2019 |
|--|------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|
| Personalaufwendungen | 705.318 | 589.972 | -115.346 | 845.100 | 729.754 | -115.346 |
| Versorgungsaufwendungen | 136.769 | 116.120 | -20.649 | 114.000 | 93.351 | -20.649 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen | 1.025.857 | 831.280 | -194.576 | 1.046.780 | 1.070.594 | 23.814 |
| Abschreibungen | 550.276 | 8.330 | -541.946 | 660.331 | 660.331 | 0 |
| Aufw. für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufw. | 400.013 | 385.551 | -14.462 | 549.550 | 599.140 | 49.590 |
| Steueraufw. einschl. Aufw. aus gesetzl. Umlageverpflichtungen | 1.437.928 | 1.436.900 | -1.028 | 1.709.000 | 1.707.972 | -1.028 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 2.463 | 4.911 | 2.448 | 2.650 | 5.098 | 2.448 |
| Ordentliche Aufwendungen | 4.258.623 | 3.373.065 | -885.558 | 4.927.411 | 4.866.241 | -61.170 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 17.302 | 9.352 | -7.950 | 20.400 | 18.033 | -2.367 |

| | Plan Oktober | Ist Okto- ber | unterjähr. Abweichung | HH- Ansatz 2019 | Prognose 2019 | Abweichung 2019 |
|-------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|
| Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | -- | 0 | 0 |
| Summe | 4.275.925 | 3.382.417 | -893.508 | 4.947.811 | 4.884.274 | -63.537 |

2.3 Entwicklungen Teilhaushalte/Budgets

Nachfolgend wird dargestellt, wie sich das prognostizierte Gesamtergebnis von 291.479 Euro und die daraus resultierende Planabweichung von 212.072,57 Euro auf die einzelnen Teilhaushalte und deren Produkte verteilt.

Jahresergebnis nach Produktbereichen

| | Plan Oktober | Ist Okto- ber | unterj. Ab- weichung | HH- Ansatz 2019 | Prognose 2019 | Abweichung 2019 |
|-------------------------------|-----------------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|
| 1 - Zentrale Verwaltung | -556.459 | -492.946 | 63.512 | -663.602 | -635.779 | 27.823 |
| 2 - Schule und Kultur | -14.491 | -13.006 | 1.485 | -20.700 | -19.215 | 1.485 |
| 3 - Soziales und Jugend | -334.173 | -247.930 | 86.243 | -450.165 | -442.818 | 7.347 |
| 4 - Gesundheit und Sport | -41.462 | -32.182 | 9.280 | -58.046 | -51.346 | 6.700 |
| 5 - Gestaltung der Umwelt | -471.136 | -155.704 | 315.432 | -405.235 | -381.500 | 23.735 |
| 6 - Zentrale Finanzleistungen | 1.438.144 | 1.619.782 | 181.638 | 1.677.154 | 1.822.136 | 144.982 |
| Summe: Gesamthaushalt | 20.424 | 678.015 | 657.591 | 79.406 | 291.479 | 212.073 |

3 Finanzhaushalt

3.1 Finanzrechnung

Neben den Prognosen zum Ergebnishaushalt, gewinnt die Veränderung im Bereich des Finanzhaushalts immer mehr an Bedeutung.

Im Zuge der unterjährigen Berichterstattung soll hierüber ebenfalls ein Überblick der gegenwärtigen Situation offen gelegt werden.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die zu erwartenden Veränderungen bei den einzelnen Ein- und Auszahlungen im Bereich der Finanzströme des Finanzhaushaltes:

Finanzübersicht

| | Plan Oktober | Ist Okto- ber | unterjähr. Abweichung | HH- Ansatz 2019 | Prognose 2019 | Abweichung 2019 |
|---|-----------------|------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 3.992.435 | 4.125.869 | 133.434 | 4.642.700 | 4.857.134 | 214.434 |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 3.716.881 | 3.535.183 | -181.697 | 4.309.580 | 4.287.383 | -22.197 |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 275.554 | 590.685 | 315.131 | 333.120 | 569.751 | 236.631 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.746.558 | 135.573 | -1.610.985 | 1.646.200 | 363.865 | -1.282.335 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.744.473 | 560.109 | -2.184.364 | 2.178.800 | 1.004.038 | -1.174.762 |

| | Plan Oktober | Ist Okto- ber | unterjähr. Abweichung | HH- Ansatz 2019 | Prognose 2019 | Abweichung 2019 |
|--|-----------------|------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -997.914 | -424.536 | 573.378 | -532.600 | -640.173 | -107.573 |
| Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf (laufende Verwaltungs- und Investitionstätigkeit) | -722.360 | 166.150 | 888.510 | -199.480 | -70.422 | 129.058 |
| Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 0 | -- | 0 | -- | 0 | 0 |
| Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 112.146 | 130.088 | 17.942 | 193.900 | 211.842 | 17.942 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -112.146 | -130.088 | -17.942 | -193.900 | -211.842 | -17.942 |
| Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Vorgängen | 0 | 102 | 102 | -- | 102 | 102 |
| Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelbedarf des Haushaltsjahres | -834.506 | 36.164 | 870.669 | -393.380 | -282.162 | 111.218 |

Nach § 3 Abs. 3 GemHVO soll die Summe des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens so hoch sein, dass die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten geleistet werden können. Diese Vorschrift wird im lfd. Haushaltsjahr eingehalten.

3.2 Finanzmittelbestand

Bestand an flüssigen Mitteln:

| | |
|---|----------------|
| Finanzmittelbestand zum 01.01.2019 | 2.115.038,69 € |
| Finanzmittelbestand zum 31.10.2019 | 2.151.202,42 € |
| Veränderung des Finanzmittelbestandes in 2019 | + 36.163,73 € |

3.3 Schuldenübersicht

Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten:

| | |
|--|----------------|
| Stand der Verbindlichkeiten zum 01.01.2019 | 1.141.651,42 € |
| ./. Tilgungen bis zum 31.10.2019 | 130.087,82 € |
| + Neuaufnahmen bis zum 31.10.2019 | 0,00 € |
| Stand der Verbindlichkeiten zum 31.10.2019 | 1.011.563,60 € |

Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kassenkrediten):

| | |
|--|--------|
| Stand der Verbindlichkeiten zum 01.01.2019 | 0,00 € |
| ./. Tilgungen bis zum 31.10.2019 | 0,00 € |
| + Neuaufnahmen bis zum 31.10.2019 | 0,00 € |
| Stand der Verbindlichkeiten zum 31.10.2019 | 0,00 € |

3.4 Liquiditätsplanung

Veränderung des Zahlungsmittelbestands:

Der Zahlungsmittelbestand zum 31.10.2019 beträgt 2.151.202,42 €

Aufgrund der prognostizierten Veränderung des Finanzsaldos würde sich zum 31.12.2019 ein Finanzmittelbestand in Höhe von 1.832.876,69 € ergeben.

Liquiditätsreserve § 106 Abs. 1 S. 2 HGO

Die vorzuhaltende Liquiditätsreserve für das Haushaltjahr 2019 in Höhe von 2 % der Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit der durchschnittlichen letzten 3 Jahre beträgt für die Gemeinde Nüsttal 77.262 €. Diese blieb im bisherigen Verlauf des Haushaltsjahres unangetastet.

4 Über- bzw. außerplanmäßige Aufwendungen

4.1 Entwicklung über- bzw. außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Gesamtaufstellung Beschlüsse nach § 100 HGO für über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Ausgaben im Haushaltsjahr 2019.

Im Haushaltsjahr 2019 sind folgende Üpl/Apl- Beschlüsse bisher verabschiedet worden.



Tabelle Übersicht Üpl/Apl Aufwendungen und Auszahlungen

| Ergebnishaushalt | Kostenträger | Investitionsnummer | Betrag | Beschluss vom |
|---|--------------|--------------------|-----------------|---------------|
| Harvestereinsatz Rößberg - Bekämpfung Borstenkäferbefall | 555100 | | 19.640 € | 07.10.2019 |
| Instandh., Wegebau, Gemeindewald | 555100 | | 59.750 € | 30.10.2019 |
| Summe: | | | 79.390 € | |
| Finanzhaushalt | | | | |
| IKZ-Straßenbewertung N,R | 541100 | 100-19-04 | 18.000 € | 22.05.2019 |
| Erweiterung des Gewerbegebiet Im Steinbusch, Morles | 571100 | 101-13-03 | 300.000 € | 22.05.2019 |
| Umbau DGH Mittelaschenbach | 573170 | 107-17-01 | 40.000 € | 28.08.2019 |

Summe:

358.000 €

5 Finanzstatusbericht

| Anlage | | | | | | | | |
|---|---|------------|----------------|--------------|--|------------|----------------|--------------|
| zum Bericht über den Stand des Haushaltsvollzugs für das Haushaltsjahr 2019 | | | | | | | | |
| Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit gemäß § 28 Abs. 1 GemHVO i.V.m. Muster 22 zur GemHVO | | | | | | | | |
| Beurteilungskriterien Indikator zur Beurteilung der Leistungsfähigkeit | Haushaltsplan | | | | Jahreshochrechnung | | | |
| | Planwert | Gewichtung | Erfüllungsgrad | Statuspunkte | Planwert | Gewichtung | Erfüllungsgrad | Statuspunkte |
| Hochrechnung zum ordentlichen Ergebnis (in EUR je Einwohner) | 25,86 | 40% | 100% | 40 / 40 | 102,67 | 40% | 100% | 40 / 40 |
| Bestand einer Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses (in EUR je Einwohner) | 917,46 | 5% | 100% | 5 / 5 | 917,46 | 5% | 100% | 5 / 5 |
| Fehlbeträge aus Vorjahren Bilanzwert der letzten aufgestellten Bilanz (in EUR je Einwohner) | 0,00 | 5% | 100% | 5 / 5 | 0,00 | 5% | 100% | 5 / 5 |
| Bestand der Liquiditätsreserve (in EUR je Einwohner) | 27,12 | 5% | 100% | 5 / 5 | 27,12 | 5% | 100% | 5 / 5 |
| Ausweis von Eigenkapital nach letzter aufgestellter Bilanz (in EUR je Einwohner) | 3.274,15 | 5% | 100% | 5 / 5 | 3.274,15 | 30% | 100% | 5 / 5 |
| Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (in EUR je Einwohner) | 0,00 | 5% | 100% | 5 / 5 | 0,00 | 5% | 100% | 5 / 5 |
| Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse (in EUR je Einwohner) | 0,00 | 5% | 100% | 5 / 5 | 0,00 | 5% | 100% | 5 / 5 |
| Zahlungsmittelfluss lfd. Verwaltungstätigkeit abzüglich der Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse (in EUR je Einwohner) | 49,04 | 30% | 100% | 30 / 30 | 126,07 | 5% | 100% | 30 / 30 |
| Summe | | 100% | | 100 / 100 | | 100% | | 100 / 100 |
| Farbliche Beurteilung (Finanzstatus) |  | 100 | | |  | 100 | | |

6 Bericht des Gemeindevorstandes zur Haushaltsentwicklung

Bürgermeisterin Marion Frohnepfel führte in der Sitzung der Gemeindevertretung vom 21.11.2019 entsprechend näher aus und legte die Entwicklung der Lage der Gemeinde Nüsttal im Detail dar.

Nüsttal, 31.10.2019



Marion Frohnepfel
Bürgermeisterin