



Haushaltssatzung gem. § 76 SächsGemO Haushalt 2023

Gemeinde Borsdorf



Gemeinde Borsdorf



| | |
|-------------------|--|
| 12.06.2023 | Vorberatung HH-Planentwurf 2023 Gemeinsame Ausschusssitzung Technischer Ausschuss/Verwaltungsausschuss |
| 19.06.-27.06.2023 | öffentliche Auslegung Haushaltsplanentwurf |
| 06.07.2023 | Frist für Einwendungen Einwohner und Abgabepflichtige |
| 23.08.2023 | Öffentliche Gemeinderatssitzung Beratung/Beschluss Haushaltssatzung 2023 einschließlich Haushaltsplan 2023 |

Gemeinde Borsdorf



Grundlagen und Grundbegriffe

Ergebnishaushalt – Prinzip der Periodengerechtigkeit

- bildet Erträge und Aufwendungen ab
- zahlungswirksame und nicht-zahlungswirksame Größen werden abgebildet
- **führende Rechnung** im Haushaltsjahr, Finanzrechnung wird abgeleitet
- grundlegende **Bezugsgröße für den Haushaltsausgleich**
- Zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen (z. B. Personalaufwand) führen zu Ein- oder Auszahlungen, die die Liquidität der Kommune verändern



Gemeinde Borsdorf



Grundlagen und Grundbegriffe

Finanzhaushalt – Prinzip der Kassenwirksamkeit

- **Zahlungsströme** werden vollständig und zeitraumbezogen erfasst
- Finanzierungsquellen werden umfassend dargestellt
- Enthält alle zahlungswirksamen Vorgänge → **Kassenwirksamkeitsprinzip!**
- Aufnahme aller Zahlungen in Finanzhaushalt, aussagekräftige Informationen über die **tatsächliche finanzielle Lage** der Kommune

Zahlungsmittelsalden aus:

Laufender Verwaltungstätigkeit: Ein- und Auszahlung aus dem laufenden Verwaltungsbetrieb

Investitionstätigkeit: Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Finanzierungstätigkeit: Ein- oder Auszahlung aus der Aufnahme oder Tilgung von Krediten

Gemeinde Borsdorf



Haushaltsplan – Teilhaushalte, Budgets und Produkte

§ 4 Abs. 1 KomHVO:

Gesamthaushalt ist in Teilhaushalte zu gliedern

- **nach den vorgegebenen Produktbereichen**
- auch möglich: nach der örtlichen Organisation

| Teilhaushalt | Bezeichnung |
|--------------|---|
| THH 1 | Innere Verwaltung, Sicherheit und Ordnung |
| THH 2 | Schulträgeraufgaben, Kultur-, Heimat- und sonstige Kulturpflege |
| THH 3 | Soziale Hilfen, Kinder-, Jugend- und Familienhilfe |
| THH 4 | Sportförderung |
| THH 5 | Räumliche Planung und Entwicklung, Bau- und Grundstücksordnung, Ver- und Entsorgung, Natur- und Landschaftspflege, Wirtschaft und Tourismus |
| THH 6 | Verkehrsflächen und –anlagen |
| THH 7 | Allgemeine Finanzwirtschaft |

Gemeinde Borsdorf



Haushaltsplan – Teilhaushalte, Budgets und Produkte

§ 4 Abs. 2 KomHVO regelt weiterhin:

- ▶ jeder Teilhaushalt muss mindestens aus einer Bewirtschaftungseinheit (Budget) bestehen
- ▶ Budgets sind jeweils einem Verantwortungsbereich zuzuordnen (s. S. 8 Vorbericht ff.)
- ▶ in den Teilhaushalten sind die Produktgruppen zu benennen
- ▶ mind. ein Schlüsselprodukt mit Leistungszielen und Kennzahlen soll dargestellt werden – darauf musste 2023 verzichtet werden.

Budget = Budgetverantwortlicher = Fach- und Ressourcenverantwortung

Gemeinde Borsdorf



Haushaltsplan – Teilhaushalte, Budgets und Produkte

Beispiel Teilhaushalt 1:

| Produkt | Bezeichnung | Anzahl Kosten träger | Budget/ verantwortlicher |
|----------|--|----------------------------|-----------------------------|
| 11.11.01 | Gemeindeorgane | 3 | 1 – Frau Kaden |
| 11.12.01 | Innere Verwaltungsangelegenheiten | 3 | 2 – Frau Kaden |
| 11.12.01 | Innere Verwaltungsangelegenheiten | 3 | 5 – Frau Kaden |
| 11.13.02 | Fuhrpark | 3 | |
| 12.10.01 | Statistik und Wahlen | 1 | |
| 12.21.01 | Ordnungsangelegenheiten | 9 | |
| 12.60.01 | Brand- und Katastrophenschutz | 3 | |
| 11.13.01 | Finanzverwaltung | 5 | 3 – Herr Planert |
| 11.13.02 | Gebäude- und Liegenschaftsmanagement | 49 | 4 – Herr Planert |
| 11.16.01 | Einrichtungen für die gesamte Verwaltung (EDV) | 2 | |

komplette Aufstellung siehe Vorbericht ab Seite 8

Gemeinde Borsdorf



Haushaltsplan – Teilhaushalte, Budgets und Produkte

Budgetierung führt zur Dezentralisierung der Finanzverantwortung

Budget beinhaltet alle verursachten Ressourcenverbräuche und -erträge (einschl. Personalaufwand)

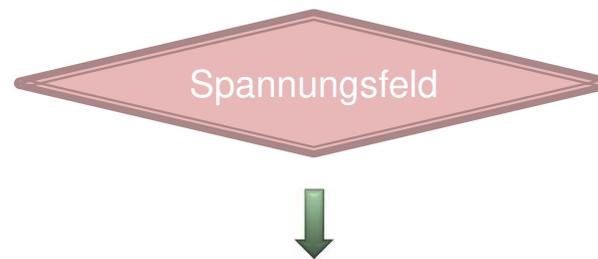
Vermeidung von Bewirtschaftungsüberschneidungen -> klare Verantwortlichkeiten

Gemeinde Borsdorf



Überblick über die Finanzierung kommunaler Aufgaben

| Freiwillige Aufgaben | Weisungsfreie Pflichtaufgaben (örtliche Daseinsvorsorge) | Pflichtaufgaben nach Weisung |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">- Sport(förderung)- Wirtschaftsförderung- Tourismus | <ul style="list-style-type: none">- Schulen/Kita's- Feuerwehr- Bauleitplanung | <ul style="list-style-type: none">- Meldewesen- Personenstandswesen- Katastrophenschutz |



Finanzhoheit der Kommunen = finanzielle Eigenverantwortung

Gemeinde Borsdorf



Überblick über die Finanzierung kommunaler Aufgaben

Haushaltssatzung

regelt den zur Umsetzung
des Aufgabenprogramms
erforderlichen
Finanzbedarf
(Aufwendungen, Auszahlungen)

sowie

die geplanten Mittel zur
Deckung
(Erträge, Einzahlungen)



Neue Anforderungen an den Haushaltsausgleich ab 2018

Grundlage: 3. Gesetz zur Änderung der SächsGemO vom 13.12.2016

- ▶ durch die Deckung des Aufwandes aus Abschreibungen sollen keine unverhältnismäßig hohen Belastungen eintreten
- ▶ Abschreibungen auf das Altvermögen können sanktionslos mit Basiskapital verrechnet werden (bereits im Rahmen der Planung)
- ▶ Investitionsfähigkeit und –tätigkeit der Kommunen soll erhalten bleiben
- ▶ Erleichterungen im Ergebnishaushalt werden durch Verschärfung im Finanzhaushalt flankiert
- ▶ Vorgabe eines Überschuldungsverbotes
- ▶ Grundsätze des doppischen Systems sollen nicht aufgegeben werden



Ausgleich des Ergebnishaushalts gem. § 72 Abs. 3 SächsGemO

► „Der Ergebnishaushalt muss in jedem Jahr ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge den Gesamtbetrag der Aufwendungen unter Berücksichtigung der Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und des Sonderergebnisses erreicht oder übersteigt.“ ...

→ *künftig Gesamtergebnis maßgebend*

→ *Vortrag geplanter Fehlbeträge soll ausgeschlossen werden*

„Die Verpflichtung des Satzes 1 ist auch erfüllt, wenn die Fehlbeträge, die im Haushaltsjahr aus den Abschreibungen auf das zum 31. Dezember 2017 festgestellte Anlagevermögen entstehen, durch Verrechnung mit dem Basiskapital ausgeglichen werden.“

= sog. „Altvermögen“

Gemeinde Borsdorf



VwV Hwi Teil A, I. Nr. 4

- ▶ Deckungs- und Verrechnungsmöglichkeiten zum Ausgleich unterliegen keiner bestimmten Rang- oder Reihenfolge

- ▶ Verrechnung steht grundsätzlich im Ermessen der Kommune
 - Differenzierung zwischen Haushaltsplan und Jahresabschluss
 - Verrechnung unabhängig von bestehenden Rücklagen möglich
 - Verrechnung nicht auf einen tatsächlichen Fehlbetrag begrenzt
 - über die tatsächliche Verrechnung wird mit dem Feststellungsbeschluss zum Jahresabschluss entschieden

ABER:

- ▶ Obergrenze der Verrechnung bildet 1/3 des zum 31.12.2017 festgestellten Basiskapitals = sog. „eingriffssicheres Basiskapital“; **7.721.854,55 €**

Gemeinde Borsdorf



| Jahr | Jahresabschluss | HH-Plan | verrechneter Betrag | Entwicklung verrechnungsfähiges Basiskapital |
|------|-----------------|---------|---------------------|--|
| 2017 | x | | | 15.443.709,10 |
| 2018 | x | | 653.074,75 | 14.790.634,35 |
| 2019 | x | | 623.565,61 | 14.167.068,74 |
| 2020 | | x | 673.560,00 | 13.493.508,74 |
| 2021 | | x | 648.245,00 | 12.845.263,74 |
| 2022 | | x | 857.840,00 | 11.987.423,74 |
| 2023 | | x | 816.183,00 | 11.171.240,74 |
| 2024 | | x | 747.548,00 | 10.423.692,74 |
| 2025 | | x | 733.928,00 | 9.689.764,74 |

Gemeinde Borsdorf



- ▶ **Grundlagen und Rahmenbedingungen der aktuellen HH-Planung**
- ▶ Einwohnerzahl 31.12.2021: 8.126 Einwohner
- ▶ Orientierungsdaten des Sächsischen Staatsministeriums der Finanzen vom 27.09.2022
- ▶ Anwendung des § 2b Umsatzsteuergesetz ab 01.01.2017; Berücksichtigung im Rahmen der Mittelanmeldung (Differenzierung zwischen Brutto- und Nettobeträgen im Planansatz)
- ▶ Kriegshandlungen in der Ukraine und damit verbundene wirtschaftliche Auswirkungen / Energiekrise → **Erlass des Sächsischen Staatsministeriums des Innern zur Anwendung des Gemeindefinanzrechts zur Bewältigung der Energiekrise im Freistaat Sachsen vom 04. Oktober 2022**

Gemeinde Borsdorf



- ▶ **Grundlagen und Rahmenbedingungen der aktuellen HH-Planung**
- ▶ Kassenkredite für alle notwendigen Auszahlungen im unmittelbaren oder mittelbaren Zusammenhang mit Energiekrise genehmigt
- ▶ Notwendige Kosten sind unabweisbare Aufwendungen oder Auszahlungen → über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen auch zulässig, wenn erhebliche Fehlbeträge zu erwarten
- ▶ Erleichterungen bei der Aufnahme von Krediten
- ▶ Wegfall der Verpflichtung zum Erlass Nachtragssatzung; soweit durch Energiekrise verursacht
- ▶ Wegfall der Verpflichtung zum Ausgleich des EHH und ggf. Aufstellung HH-Strukturkonzept
- ▶ Weitere Erleichterungen für Jahresabschlüsse 2022 und 2023 (Verrechnungsfähigkeit von Fehlbeträgen)

!!!

Gilt immer nur für unmittelbar oder mittelbar krisenbedingte finanzielle Auswirkungen (vorher: Sparpotentiale ausschöpfen)

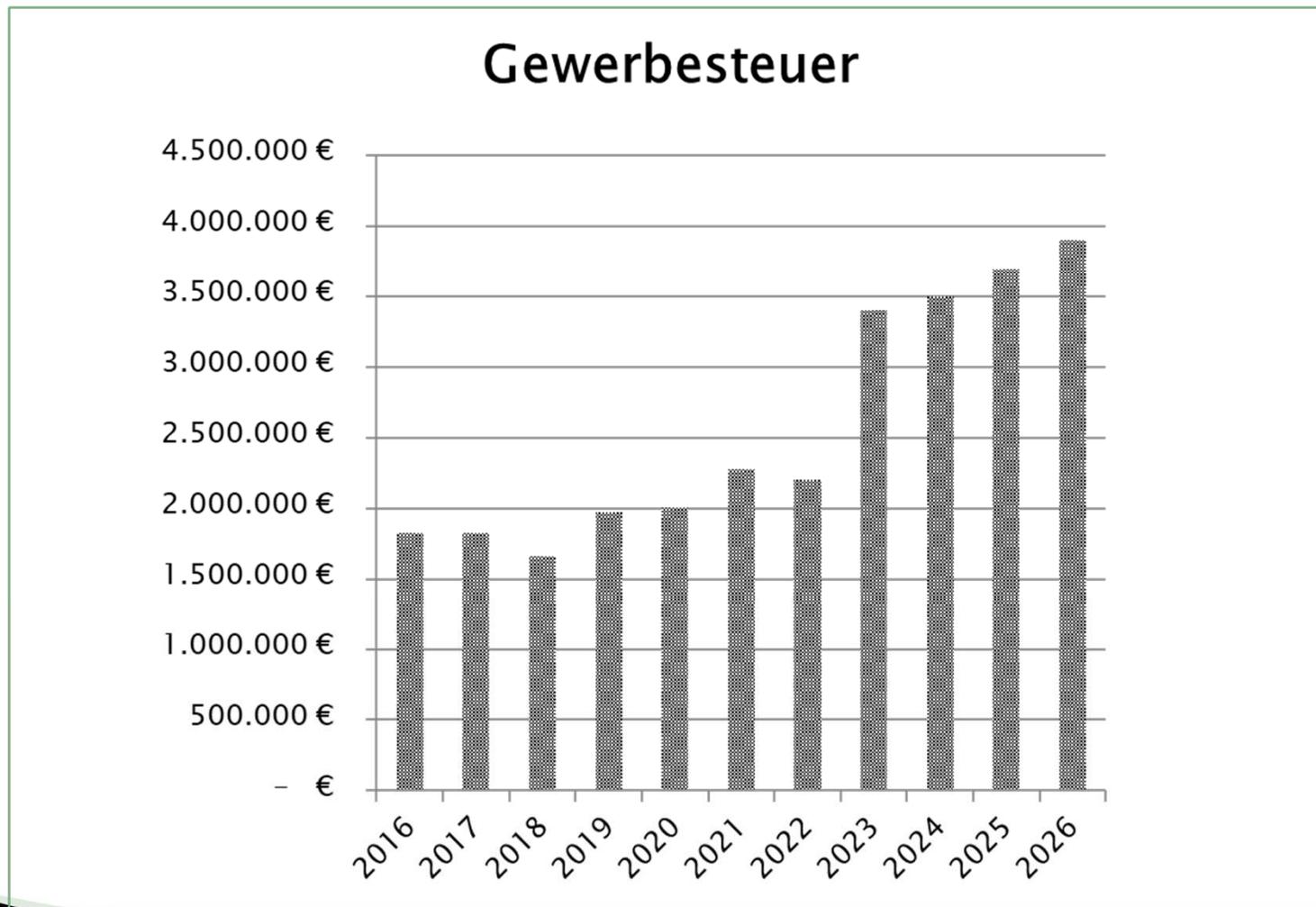
ermittelt 2023: 326.600,-- €

Gemeinde Borsdorf

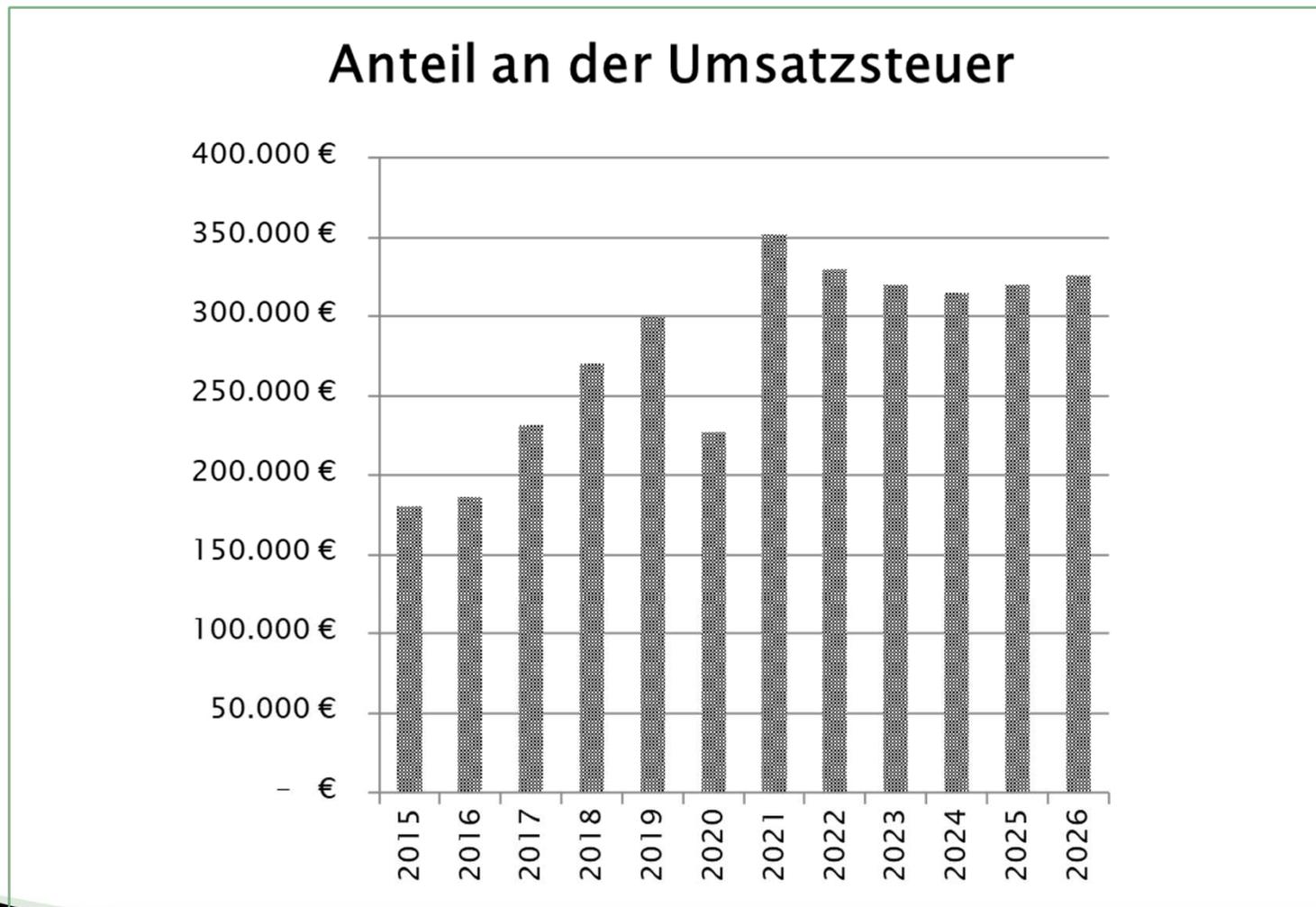


| <u>Position 1:</u> | | | | | | |
|---|----------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>Steuern und ähnliche Abgaben</u> | 2021 (vorl. Ist) | 2022 (Plan) | 2023 (Planjahr) | 2024 | 2025 | 2026 |
| Grundsteuer A und B <u>Hebesätze</u> Grundsteuer A: 310 v. H. Grundsteuer B: 410 v. H. | 778.629 | 782.100 | 783.900 | 784.900 | 793.900 | 803.900 |
| Gewerbsteuer (Brutto) Hebesatz: 405 v. H | 2.279.149 | 2.200.000 | 3.400.000 | 3.500.000 | 3.700.000 | 3.900.000 |
| Anteil an der Einkommenssteuer | 3.846.892 | 3.600.000 | 4.200.000 | 4.000.000 | 4.200.000 | 4.500.000 |
| Anteil an der Umsatzsteuer | 351.824 | 330.000 | 320.000 | 315.000 | 320.000 | 326.000 |

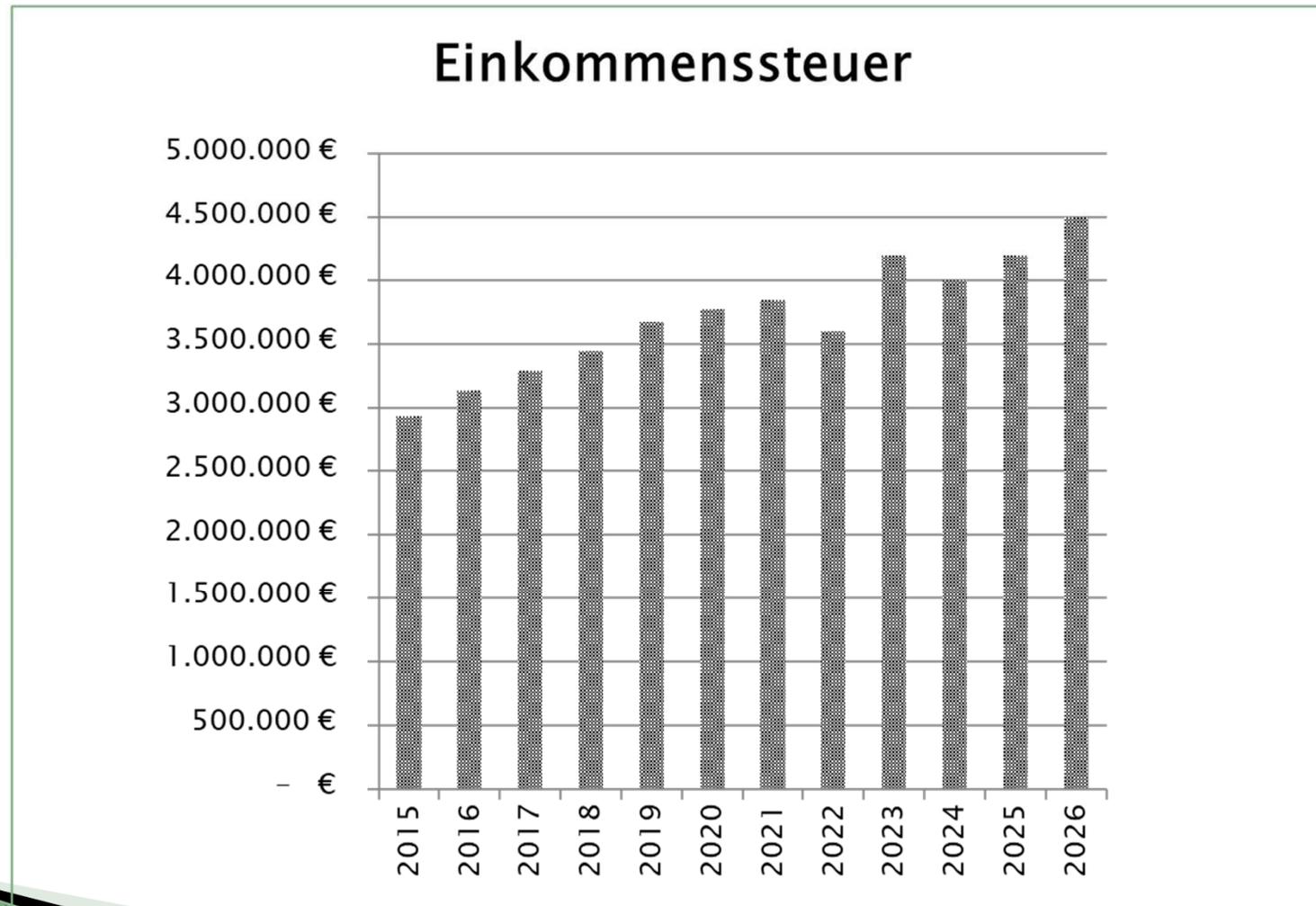
Gemeinde Borsdorf



Gemeinde Borsdorf



Gemeinde Borsdorf

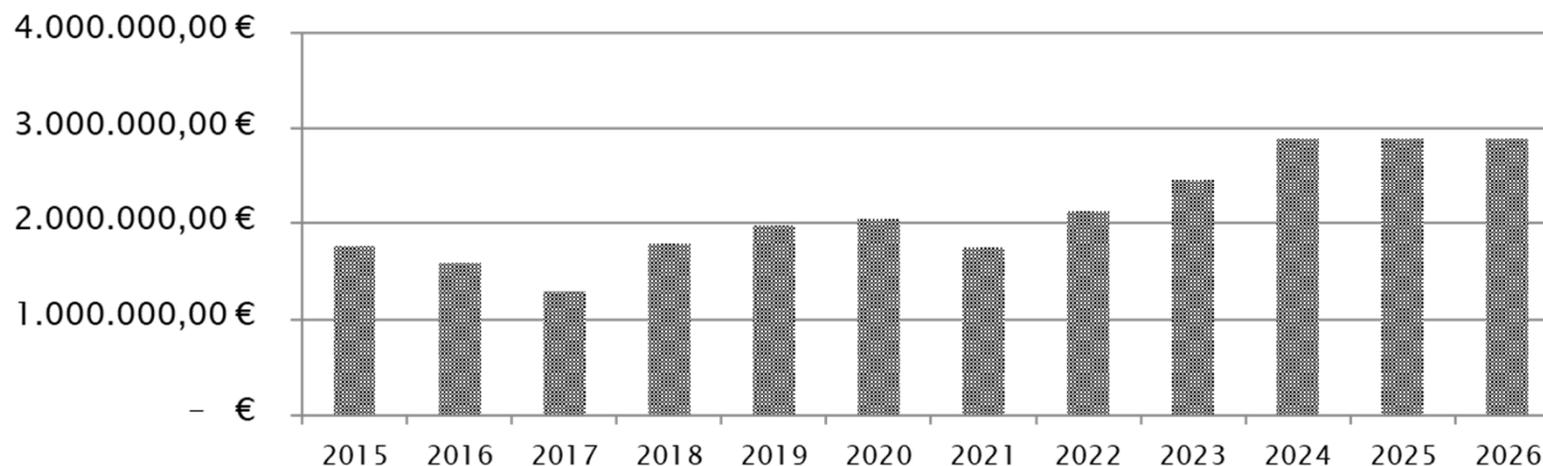


Gemeinde Borsdorf



| <u>Position 2:</u> <u>Zuwendungen,</u> <u>Umlagen u.</u> <u>aufgelöste</u> <u>Sonderposten</u> | 2021 (vorl. Ist) | 2022 (Plan) | 2023 (Planjahr) | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|---------------------|----------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|
| Allgemeine Schlüsselzuweisung | 1.743.979 | 2.125.918 | 2.461.600 | 2.900.000 | 2.900.000 | 2.900.000 |

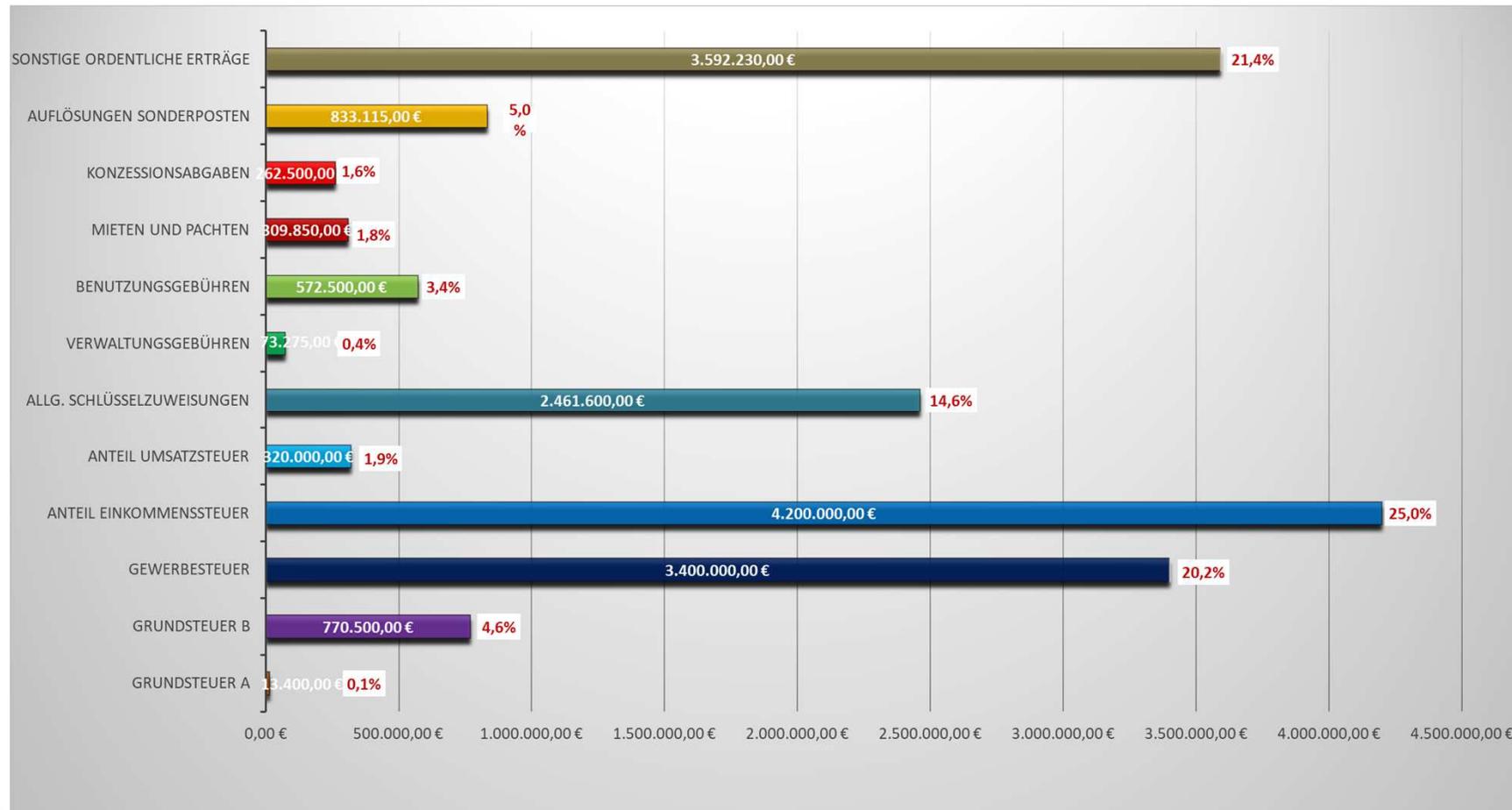
Allgemeine Schlüsselzuweisungen



Gemeinde Borsdorf



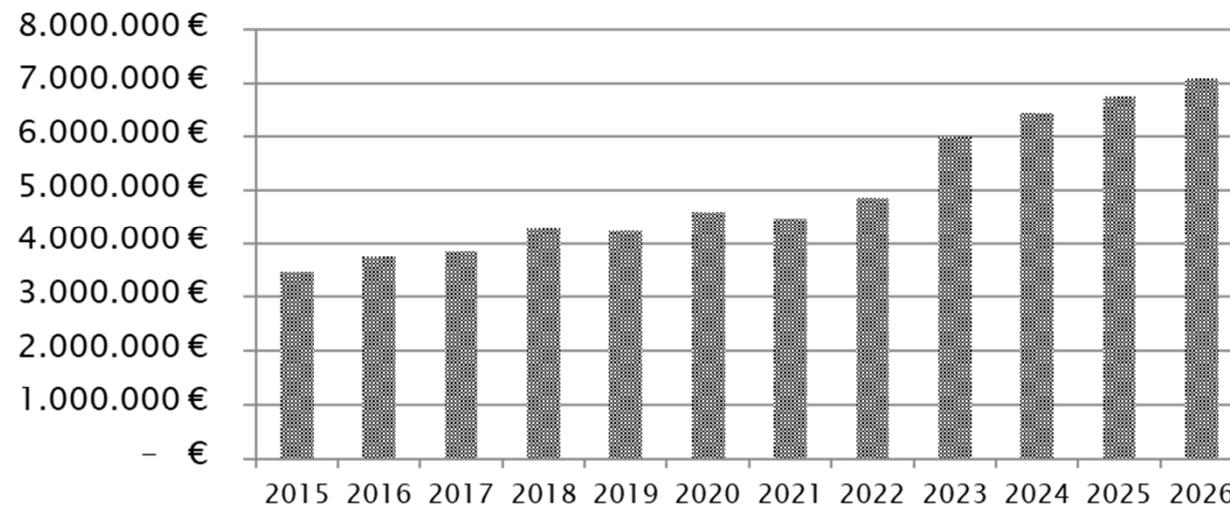
Erträge Planjahr 2023



Gemeinde Borsdorf



| <u>Position 11: Personalaufwen- dungen</u> | 2021 (vorl. Ist) | 2022 (Plan) | 2023 (Planjahr) | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|---------------------|----------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|
| Personalaufwand | 4.469.097 | 4.860.035 | 6.004.000 | 6.432.000 | 6.749.000 | 7.085.000 |



Gemeinde Borsdorf



Besetzte Stellen Gemeinde Borsdorf-Stichtag 30.06.2021

Anzahl VzÄ:

gesamt: 89,67 VzÄ

davon Kindertagesstätte und
Hort

53,18 VzÄ

Personalaufwand 2023:

gesamt: 6.004.000 €

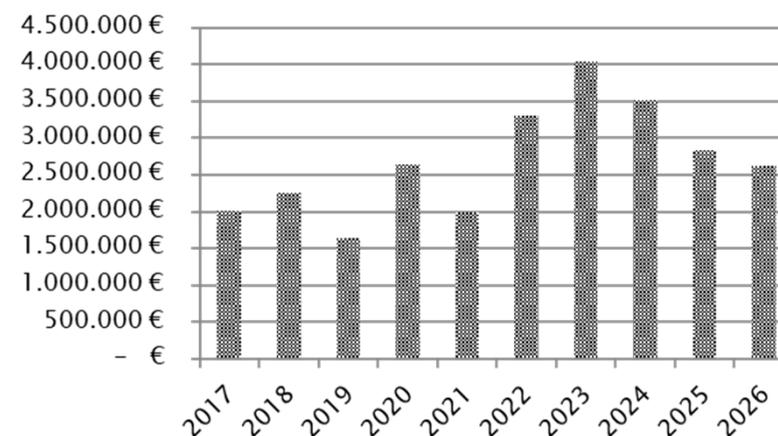
Gemeinde Borsdorf



| <u>Position 13:</u> <u>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</u> | 2021 (vorl. Ist) | 2022 (Plan) | 2023 (Planjahr) | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------------------|----------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|
| Sächlicher Verwaltungs- und Betriebsaufwand | 1.996.553 | 3.311.087 | 4.047.755 | 3.518.680 | 2.829.630 | 2.618.280 |

- Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (42.11...)
- Aufwand für Unterhaltung sonstigen Infrastrukturvermögens (42.21...)
- Mieten und Pachten (42.31...)
- Aufwendungen zur Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (42.41...)
- Aufwendungen für die Haltung von Fahrzeugen (42.51...)
- Besondere Aufwendungen für Beschäftigte (42.61...)
- Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (42.71...)
- Aufwendungen für Vorräte
- Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (42.91...)

Sächlicher Verwaltungs- und Betriebsaufwand



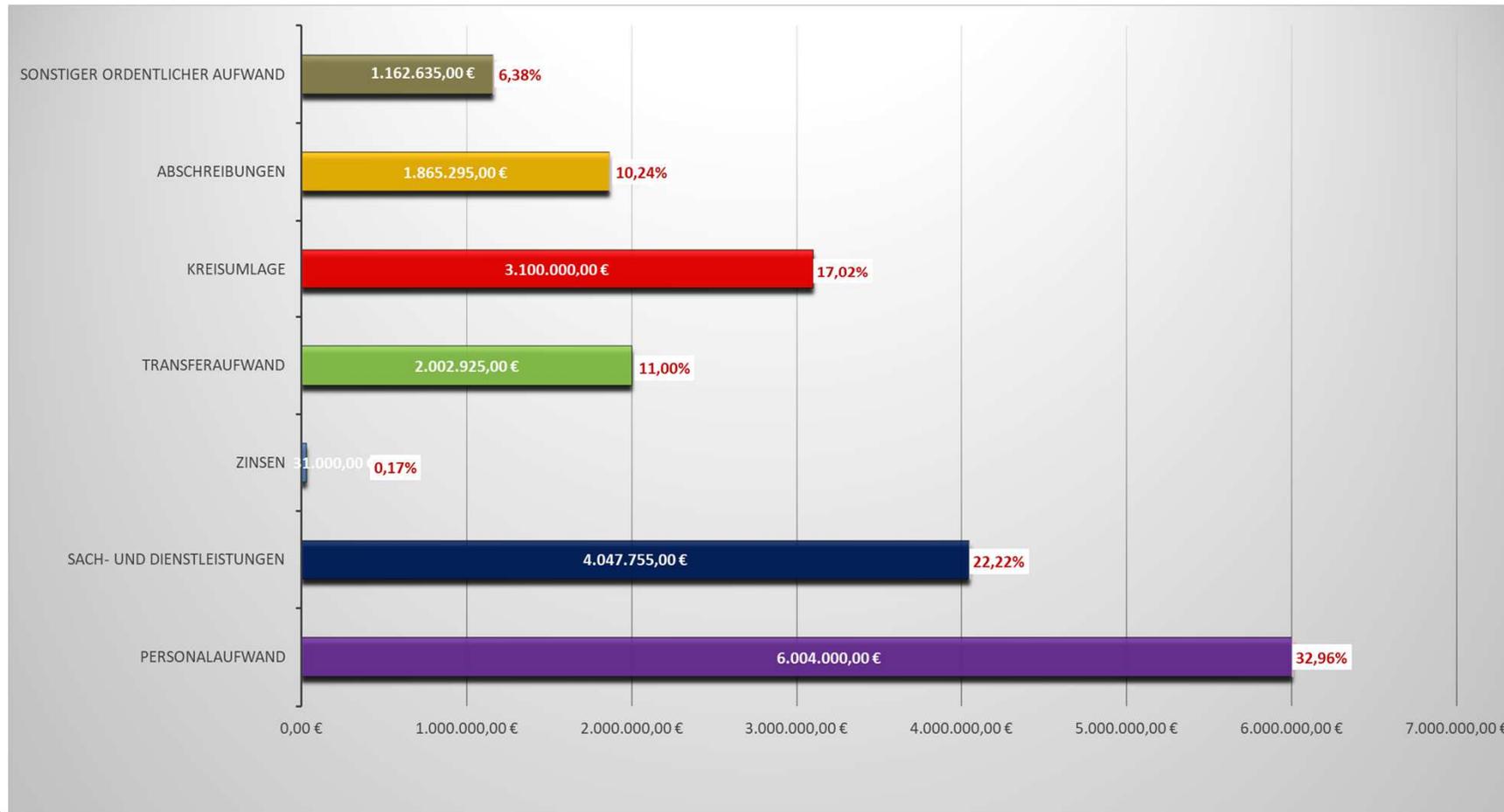
Gemeinde Borsdorf



| <u>Position 16:</u> <u>Transferaufwen-</u> <u>dungen</u> | 2021 (vorl. Ist) | 2022 (Plan) | 2023 (Planjahr) | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|----------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Transferaufwen- dungen (gesamt) | 4.714.761 | 5.215.600 | 5.132.405 | 5.194.370 | 5.221.985 | 5.185.755 |
| davon Kreisumlage | 2.840.451 | 2.850.000 | 3.100.000 | 3.100.000 | 3.100.000 | 3.100.000 |

Gemeinde Borsdorf

Aufwendungen Planjahr 2023



Gemeinde Borsdorf



Finanzplan und Investitionsprogramm 2023

| | |
|---|-------------------|
| ▶ <u>Tiefbaumaßnahmen:</u> | 177.000 € |
| ◦ Stichstraße /Hirschfelder Straße | 45.000 € |
| ◦ Wiesenweg | 85.000 € |
| ◦ Straßenbeleuchtung Leipziger Straße LED | 30.000 (30.000 €) |
| ◦ Straßenentwässerungskostenanteile | 17.000 € |

Gemeinde Borsdorf



Finanzplan und Investitionsprogramm 2023

| | |
|--|------------------------|
| ▶ <u>Hochbaumaßnahmen:</u> | 50.000 € |
| ◦ Kita Panitzsch (Außentoilette) | 25.000 € (18.750,00 €) |
| ◦ Hort (Container) | 25.000 € |
| ▶ <u>Sonstige Baumaßnahmen:</u> | 713.000 € |
| ◦ Mobilitätsstation | 200.000 € (165.000) |
| ◦ Gestaltung Schwanenteichpark | 500.000 € (333.300 €) |
| | 400.000 € (2024) |
| ◦ Beleuchteter FGÜ Gymnasium | 23.500 € |
| ◦ Grunderwerb | 43.500 € |

Gemeinde Borsdorf



Finanzplan und Investitionsprogramm 2023

► Bewegliches Anlagevermögen: 688.400 €

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| ◦ Zweifeldhalle | 25.000 € |
| ◦ Turnhalle Panitzsch | 30.000 € |
| ◦ Weihnachtsmarktstände | 5.000 € |
| ◦ Bauhof (Transporter) | 115.300 € (40.000 €) |
| ◦ EDV/GIS | 37.000 € |
| ◦ Gemeindefeuerwehr | 374.000 € (187.000 €) |
| ◦ Spielplatz Parthenaue und Schwanen- | |
| ◦ Teichpark | 65.000 € (57.000 €) |

Gemeinde Borsdorf



Ermittlung der Liquiditätsreserve (Stand 01.01.2023):

| | |
|--|-----------------------|
| Girokonten und Barkasse | 9.315.564,47 € |
| davon fremde Mittel | 30.787,31€ |
| Gebundene Liquidität durch übertragene Haushaltsermächtigungen | 2.754.801,78 € |
| Liquiditätsreserve: | 6.529.975,38 € |

Gemeinde Borsdorf



Haushaltsausgleich

im Planjahr 2023

Ergebnishaushalt

Verrechnung der Fehlbeträge auf Altvermögen
(816.183 €)

Verwendung der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses
(588.457 €)

Finanzhaushalt

Zahlungsmittelsaldo lfd. Verwaltungstätigkeit \geq ordentliche Tilgung

ZMS: -372.460 €

Tilgung: 188.168 €
560.628 €

anteilige Verwendung liquider Mittel zum Ausgleich
(560.628 €)

Gemeinde Borsdorf



Ausgleich Ergebnishalt

| Bezeichnung | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| ordentliche Erträge | 16.808.970 | 16.380.460 | 16.791.490 | 17.110.245 |
| ordentliche Aufwendungen | 18.213.610 | 17.817.490 | 17.426.383 | 17.398.918 |
| Gesamtergebnis | -1.404.640 | -1.437.030 | -634.893 | -288.673 |
| verrechnungsfähige Fehlbeträge | 816.183 | 747.548 | 733.928 | 685.878 |
| verbleibendes Gesamtergebnis | -588.457 | -689.482 | 99.035 | 397.205 |
| Ausgleich | Auflösung Rücklage | Auflösung Rücklage | Zuführung Rücklage | Zuführung Rücklage |

Gemeinde Borsdorf



Ausgleich Ergebnishalt

| Bezeichnung | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| verbleibendes Gesamtergebnis | -588.457 | -689.482 | 99.035 | 397.205 |
| Ausgleich | Auflösung Rücklage | Auflösung Rücklage | Zuführung Rücklage | Zuführung Rücklage |
| Informatorisch | | | | |
| Ergebnis nach Abzug der kompletten AfA=ZMS Verw. | -372.460 | -468.270 | 313.145 | 612.340 |

strukturelles Defizit!

Gemeinde Borsdorf



Ausgleich Finanzhaushalt

| Bezeichnung | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-----------|--------------|-----------|-----------|
| ZMS laufende Verwaltungstätigkeit | -372.460 | -468.270 | 313.145 | 612.340 |
| Auszahlung für ordentliche Tilgung | 188.168 | 165.000 | 165.000 | 165.000 |
| ZMS ./ Tilgung | -560.628 | -633.270 | 148.145 | 447.340 |
| Planmäßiger Bestand verfügbarer liquider Mittel 01.01. HH- | 6.529.975 | 5.179.497,38 | 4.053.027 | 4.186.672 |
| davon Verwendung für HH-Ausgleich | 1.350.478 | 1.126.470 | -133.645 | -297.540 |

Gemeinde Borsdorf



Entwicklung Liquiditätsreserve

| Bezeichnung | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|------------|------------|-----------|-----------|
| ZMS laufende Verwaltungstätigkeit | -372.460 | -468.270 | 313.145 | 612.340 |
| ZMS Investitionstätigkeit | -789.850 | -493.200 | -14.500 | -149.800 |
| ZMS Finanzierungstätigkeit | -188.168 | -165.000 | -165.000 | -165.000 |
| Summe ZMS | -1.350.478 | -1.126.470 | 133.645 | 297.540 |
| Notwendiger Einsatz liquider Mittel | 1.350.478 | 1.126.470 | | |
| Entwicklung Liquiditäts-reserve zum 31.12. des Jahres | 5.179.497 | 4.053.027 | 4.186.672 | 4.484.212 |



Schuldenstand

- ▶ Schuldenstand 31.12.2022: **1.978.076 €**
- ▶ Pro-Kopf-Verschuldung: **243,43 €/Einwohner**

(Richtwert gem. VwV Kommunale Haushaltswirtschaft: 850 €/EW)

Im Finanzplanungszeitraum ist keine Aufnahme von Investitionskrediten geplant.

Gemeinde Borsdorf



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

