

# BESCHLUSSVORLAGE

- öffentlich -

A.30/160/2019

STADT **SCHWABACH**



Die Goldschlägerstadt.

Sachvortragende/r	Amt / Geschäftszeichen
Stadtkämmerer Sascha Spahic	Kämmereiamt

Sachbearbeiter/in: Reinhard Strauß
------------------------------------

## Entwurf des Haushaltsplanes 2020

Anlagen:

1 Ordner Haushaltsunterlagen 2020

Beratungsfolge	Termin	Status	Beschlussart
Hauptausschuss	24.09.2019	nicht öffentlich	Beschlussvorschlag
Stadtrat	27.09.2019	öffentlich	Beschluss

### Beschlussvorschlag:

1. Der Entwurf des Haushaltsplanes 2020 wird zur Kenntnis genommen und dem Hauptausschuss zur Vorberatung zugewiesen.
2. Der Stadtkämmerer wird ermächtigt, aus den Haushaltsanmeldungen für den Ergebnishaushalt sowie den Finanzhaushalt einen Beratungsvorschlag zu erarbeiten.

Finanzielle Auswirkungen	X	Ja	Nein
Kosten lt. Beschlussvorschlag			
Gesamtkosten der Maßnahme davon für die Stadt			
Haushaltsmittel vorhanden?			
Folgekosten?			

## **I. Zusammenfassung**

Der Entwurf des Haushalts 2020 wird in den Stadtrat eingebracht. Er wird zur Kenntnis genommen und an den Hauptausschuss zur weiteren Beratung verwiesen.

In den Ergebnishaushalten, d.h. dem Gesamtergebnishaushalt und den Teilergebnishaushalten des zwölften doppelhaushaltigen Haushalts, werden die geplanten Erträge und Aufwendungen dargestellt. Im Finanzhaushalt, der die Zahlungsströme wiedergibt, werden die Ein- und Auszahlungen geplant. Damit wird im Gegensatz zur früheren Kameralistik auch der Liquiditätsabfluss deutlich.

## **II. Sachvortrag**

### **1. Kernaussagen**

Das Zahlenwerk im Haushaltsentwurf basiert auf dem Stand vom 16.09.2019. Weitere Änderungen bis zu den Haushaltsberatungen am 07.10.2019 werden dem Gremium über Nachmelde- oder Vormerklisten vorgelegt.

### **2. Ergebnishaushalt 2020**

Der Ergebnishaushalt schließt derzeit mit folgenden Summen ab:

Ordentliche Erträge	129.253.125 €
Ordentliche Aufwendungen	-127.719.450 €
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	1.533.675 €
Finanzergebnis (mit Zinsaufwand)	-1.197.580 €
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>336.095 €</b>

Dieses Ergebnis gibt den Stand der bis zum 13.09.2019 eingegangenen und verarbeiteten Mittelanmeldungen wieder und ist vom Kämmereiamt auf Plausibilität vorgeprüft. Soweit veranlasst, wurden Budgetgespräche mit den Fachreferenten und Fachämtern geführt.

Das Kämmereiamt wird gegenüber den Anmeldungen der Fachämter korrigierte Haushaltsansätze mit größeren Auswirkungen auf das Ergebnis und auch Haushaltsansätze, deren Aufnahme in den Ergebnishaushalt dem Gremium vorgehalten bleibt, in Form von Nachmelde- bzw. Vormerklisten zum Ergebnishaushalt zur Entscheidung vorlegen.

Die entsprechenden Unterlagen werden in den zur Beratung im Hauptausschuss vorzulegenden Unterlagen enthalten sein.

### **3. Finanzhaushalt 2020**

Der Finanzhaushalt schließt derzeit mit folgenden Summen ab:

Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	122.450.651 €
---	---------------

Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 116.188.611 €
<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>6.262.040 €</b>
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.033.700 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 22.134.060 €
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 14.100.360 €</b>
Aufnahme von Krediten	0 €
Tilgung von Krediten	- 3.356.130 €
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>- 3.356.130 €</b>
<b>Veränderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>- 11.194.450 €</b>

Im Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit sind gegenüber dem Ergebnishaushalt nur die zahlungswirksamen Aufwendungen und Erträge abgebildet (d.h. ohne Abschreibungen und Rückstellungen sowie deren ertragswirksamer Auflösung). Dieser Saldo sollte positiv sein und mindestens die Höhe der ordentlichen Tilgungen (2.486.130 €) erreichen, um die dauernde Leistungsfähigkeit der Stadt nachzuweisen. In Höhe von 870.000 € ist eine außerordentliche Tilgung veranschlagt.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit bilden die im Kämmereiamt vorliegenden Anmeldungen der Fachämter ab. Vom Kämmereiamt wurden hier nur Korrekturen vorgenommen, wenn gemeldete Haushaltsansätze mit Gesamtsummen von Projekten oder übertragenen Haushaltsresten nicht korrespondierten. In den Haushaltsgesprächen mit den jeweiligen Fachreferenten und Amtsleitungen wurden die veranschlagten Summen vorbesprochen und ggf. verändert.

Im Saldo aus Finanzierungstätigkeit ist bisher nur die veranschlagte ordentliche und außerordentliche Tilgung enthalten. Kreditaufnahmen für 2019 sind bisher noch nicht eingeplant.

Ausgehend von einem Endbestand an eigenen Finanzmitteln zum 31.12.2018 in Höhe von	58.519.671 €
vermindert um die Veränderung nach dem Stand des Nachtrags- haushaltes 2019 in Höhe von	- 3.573.719 €
und um die aus Haushaltsausgaberesten 2018/2019 zu er- wartende liquide Belastung in Höhe von	- 42.207.540 €
<b>stehen für das Haushaltsjahr 2020 eigene liquide Mittel in Höhe von</b>	<b>12.617.653 €</b>
zur Verfügung.	

In dieser Summe sind zweckgebundene Sonderrücklagen in Höhe von rd. 9.663.809 € enthalten. Sie stehen zur allgemeinen Finanzierung des Finanzhaushaltes nicht zur Verfügung.

#### 4. Ausblick auf die Haushaltsberatungen

Nach § 24 der KommHV-Doppik soll der Ergebnishaushalt in jedem Jahr ausgeglichen sein. Der Entwurf des Haushaltes 2020 sieht im Ergebnishaushalt bisher einen Jahresüberschuss in Höhe von 336.095 € vor. Dieses Ergebnis sollte zumindest erhalten werden.

Erste Aufgabe der Haushaltsvorberatungen muss aus diesem Grund noch eine kritische Betrachtung der laufenden Erträge und Aufwendungen sein. Ein mittelfristiges Ziel der

Haushalts- und Finanzwirtschaft muss es sein, Erträge und Aufwendungen in Ausgleich zu bringen.

Im Finanzhaushalt ist nach § 24 KommHV-Doppik zu gewährleisten, dass die dauerhafte Zahlungsfähigkeit einschließlich der Liquidität zur Finanzierung künftiger Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sichergestellt wird.

Ein wesentliches Kriterium ist hier die mögliche Finanzierung der ordentlichen Tilgungen aus dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit. Dies sieht der Finanzhaushalt für das Haushaltsjahr 2019 vor. Die ordentlichen Tilgungen in Höhe von 2.486 T€ können erwirtschaftet werden.

Weiteres Kriterium für das Vorliegen der dauernden Leistungsfähigkeit ist die Erwirtschaftung eines signifikanten Eigenanteils zur Finanzierung von Investitionen. Im Entwurf des Finanzhaushalts 2020 wird nach dem jetzigen Stand unter Abzug der außerordentlichen Tilgungen in Höhe von 870 T€ ein Eigenfinanzierungsanteil in Höhe von 3.776 T€ erwirtschaftet. In Anbetracht des sehr hohen mit BV A.30/151/2019 vorgestellten mittel- bis langfristigen Investitionsbedarfs (Schwabach 2027) sollte diese Summe höher sein. Zur Finanzierung dieser Investitionen ohne signifikante Neuverschuldung ist ein weitaus höherer Eigenanteil nötig, der aus dem Überschuss aus laufender Verwaltung zu erwirtschaften ist.

#### 5. **Auflagenfreie Haushaltsgenehmigung als Ziel**

In den nur unter Auflagen zur Haushaltseinsparung erteilten Haushaltsgenehmigungen der Jahre 2015, 2016 und 2017 war für die Regierung von Mittelfranken besondere Grundlage der in diesen Jahren jeweils nicht in Erträgen und Aufwendungen ausgeglichene Ergebnishaushalt sowie die nicht in voller Höhe vorliegende Finanzierung der Tilgungen aus dem positiven Saldo aus laufender Verwaltung im Finanzhaushalt. Die Haushalte 2018 und 2019 wurden auflagenfrei genehmigt.

Um für das Jahr 2020 eine auflagenfreie Haushaltsgenehmigung zu erreichen, sollte deshalb bei Veränderungen in der Beratung besonders auf das Vorliegen dieser beiden Kennzahlen (ausgeglichener Ergebnishaushalt und Finanzierung der ordentlichen Tilgungen aus dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit) geachtet werden.