

Haushalt 2022

Grundzüge des kommunalen Haushaltsrechts

Der doppische Haushalt



Ergebnishaushalt

Gewinn- und Verlustrechnung

Erträge

Aufwendungen

1. ordentliches Ergebnis

Gradmesser für Haushaltsausgleich

2. außerordentliches Ergebnis

Erhöhung / Verminderung Eigenkapital

Finanzhaushalt

Liquiditätsveränderung

Einzahlungen

Auszahlungen

Liquiditätsveränderung aus:

1. Ergebnishaushalt (Verwaltungsergebnis)

2. Investitionen

3. Finanzierungstätigkeit (Darlehen)

Erhöhung / Verminderung liquide Mittel

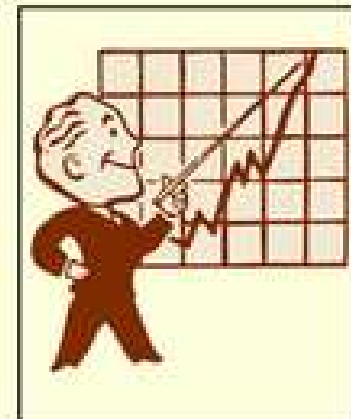
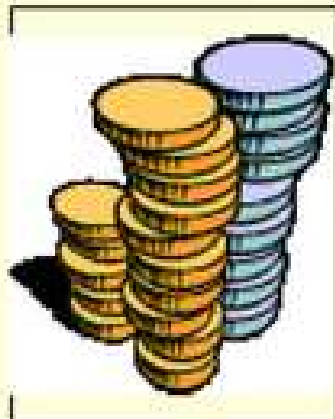
Gradmesser für Darlehensaufnahmen

Gliederung in Teilhaushalten (Produkten)

Stellenplan

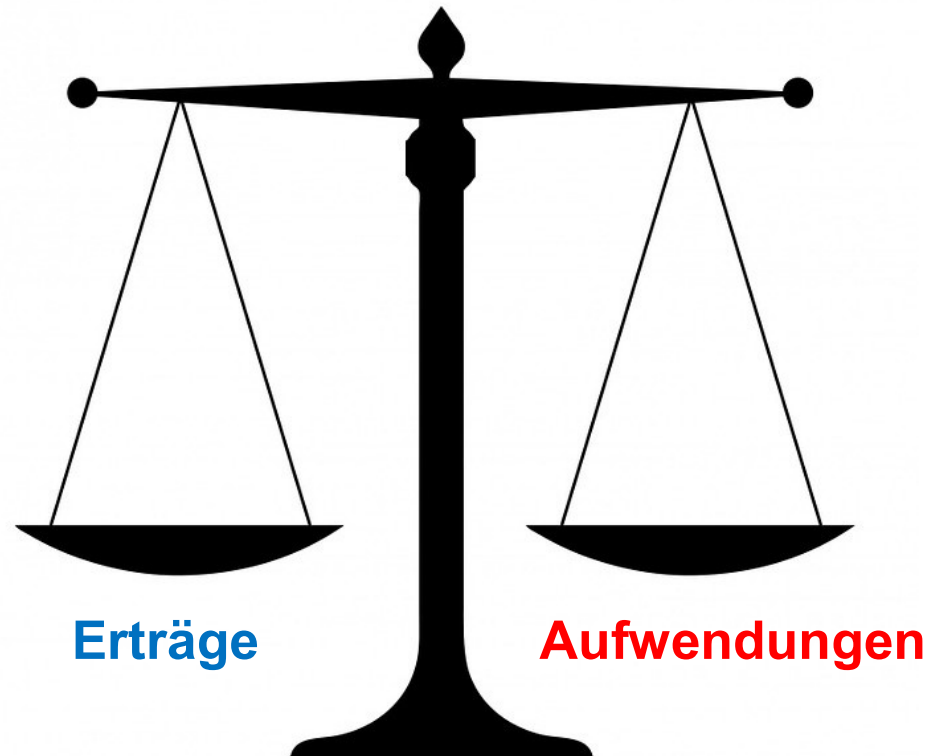
weitere Anlagen

Integriertes 3-Komponenten-System



§ 92 Abs. 4, Satz 1 HGO: Der Haushalt soll in jedem Haushaltsjahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen sein.

Ergebnishaushalt: Ordentliches Ergebnis



§ 92, Abs. 4, Satz 2 HGO:

Der Haushalt ist in der Planung ausgeglichen, wenn

1. Der **Ergebnishaushalt** unter Berücksichtigung der Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge im ordentlichen Ergebnis ausgeglichen ist **oder der Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis durch die Inanspruchnahme von Mitteln der Rücklagen ausgeglichen werden kann**



und

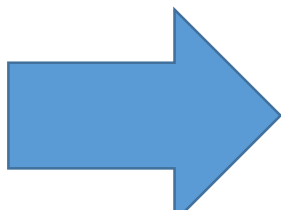
2. Im **Finanzhaushalt** der Saldo des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens so hoch ist, dass daraus die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten sowie an das Sondervermögen „Hessenkasse“ geleistet werden können, soweit die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Investitionen nicht durch zweckgebundene Einzahlungen gedeckt werden können

Finanzplanung 2022 - 2025 (Entwicklung Liquidität)					
Bezeichnung	Ergebnisse	Ergebnisse	Ergebnisse	Ergebnisse	Ergebnisse
	2022	2023	2024	2025	2022 - 2025
Finanzmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-716.363 €	-20.551.309 €	742.216 €	1.139.984 €	-19.138.894 €

ordentliche Tilgungen	328.010 €	298.009 €	249.005 €	222.952 €
-----------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

kein HHA	kein HHA	HHA	HHA
----------	----------	-----	-----

Finanzmittelbestand zum 31.12.	28.071.670 €	6.265.989 €	3.910.587 €	2.841.223 €
--------------------------------	--------------	-------------	-------------	-------------



Finanzplanungserlass: Ausnahme bei ausreichender ungebundener Liquidität

§ 92a Abs. 5 HGO:

Die Gemeinde hat ein **Haushaltssicherungskonzept** aufzustellen, wenn

- Kein Haushaltsausgleich im Ergebnishaushalt
- Kein Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt
- Haushaltsfehlbeträge in der mittelfristigen Ergebnis – oder Finanzplanung

**Ausnahme: ausreichende ungebundene Liquidität (Finanzplanungserlass)
im Bezug auf den Finanzhaushalt**

Haushaltssatzung

§ 1 Veranschlagungswerte von Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt

- Unausgeglichenes Ergebnis

§ 2 Festsetzung der Kredite für Investitionen

§ 3 Festsetzung der (kreditfinanzierten)
Verpflichtungsermächtigungen

§ 4 Festsetzung der Liquididitätskredite

§ 6 Haushaltssicherungskonzept

§ 5 Festsetzung der Realsteuerhebesätze

§ 7 Stellenplan

§ 8 Weitere Vorschriften, die sich auf die Erträge und Aufwendungen
und den Stellenplan beziehen



Genehmigung
Aufsichtsbehörde!!!

Die doppelten Produktbereiche

Muster 11: Pflicht

Nr.	Produktbereich
01	Innere Verwaltung
02	Sicherheit und Ordnung
03	Schulträgeraufgaben
04	Kultur und Wissenschaft
05	Soziale Leistungen
06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
07	Gesundheitsdienste
08	Sportförderung
09	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen
10	Bauen und Wohnen
11	Ver- und Entsorgung
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
13	Natur- und Landschaftspflege
14	Umweltschutz
15	Wirtschaft und Tourismus
16	Allgemeine Finanzwirtschaft

Haushaltsstruktur/ Hierarchie:

Produktbereich (01 – 16)



Produktgruppe



Produkt (Budgetebene, Haushalt)



Kostenstelle (Buchungsebene)

Beispiel Produktbereich Kinder-/ Jugend- und Familienhilfe

3. Verdichtungsebene Prod.- Bezeichnung bereich		2. Verdichtungsebene Prod.- Bezeichnung gruppe		1. Verdichtungsebene Produkt (Teil-HH) HH-Druckebene		Ver- antw.		Kostenstelle (Buchungsebene)	
06	Kinder-/Jugend- und Familienhilfe	44	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	01	Förderung von Kindern in Tages- einrichtungen und in Tagespflege	RL	01	Förderung von Kindern im KiTA St. Martin	
						RL	30	Förderung von Kindern in der Kinderkrippe Mary Poppins	
						RL	31	Förderung von Kindern in sonstigen Krabbelkreisen	
						RL	32	angemietete Kinderkrippenplätze -Bimsalasim-	
						RL	33	angemietete Kinderkrippenplätze -Villa Musica-	
						HM	01	Jugendpflege	
						HM	02	Schülerförderung	
						TSm	03	Jugendhaus	
						TE	04	Schulsozialarbeit	
						HM	99	Jugendpflege allgemein	
		46	Tageseinrichtungen für Kinder	01	Tageseinrichtungen für Kinder	RL	01	Kindergarten Lollipop	
						RL	02	Kindergarten Unter dem Regenbogen	
						RL	99	Kindertagesstätten allgemein	
		47	Einrichtungen der Jugendarbeit	01	Kinderspielplätze	TSm	99	Kinderspielplätze Elz u. Malm.	

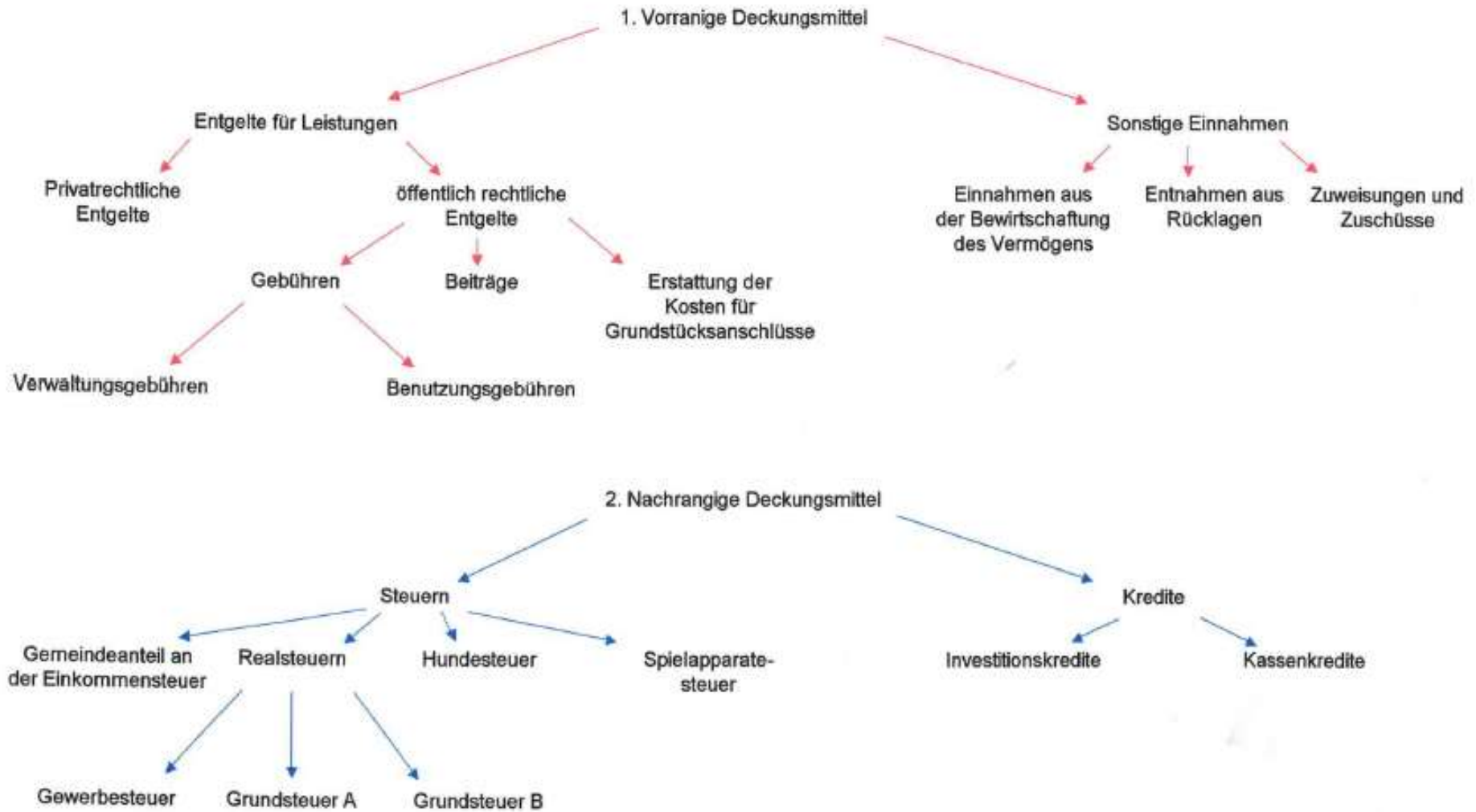
Größte defizitäre Produkte

Tageseinrichtungen für Kinder	1.548.307 €
Gemeindestraßen	946.509 €
Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen	739.433 €
Ordnungsverwaltung	499.983 €
Bäder	323.818 €
Bürgerhäuser, Vereinseinrichtungen u. ä.	293.056 €
Brandschutz	255.037 €

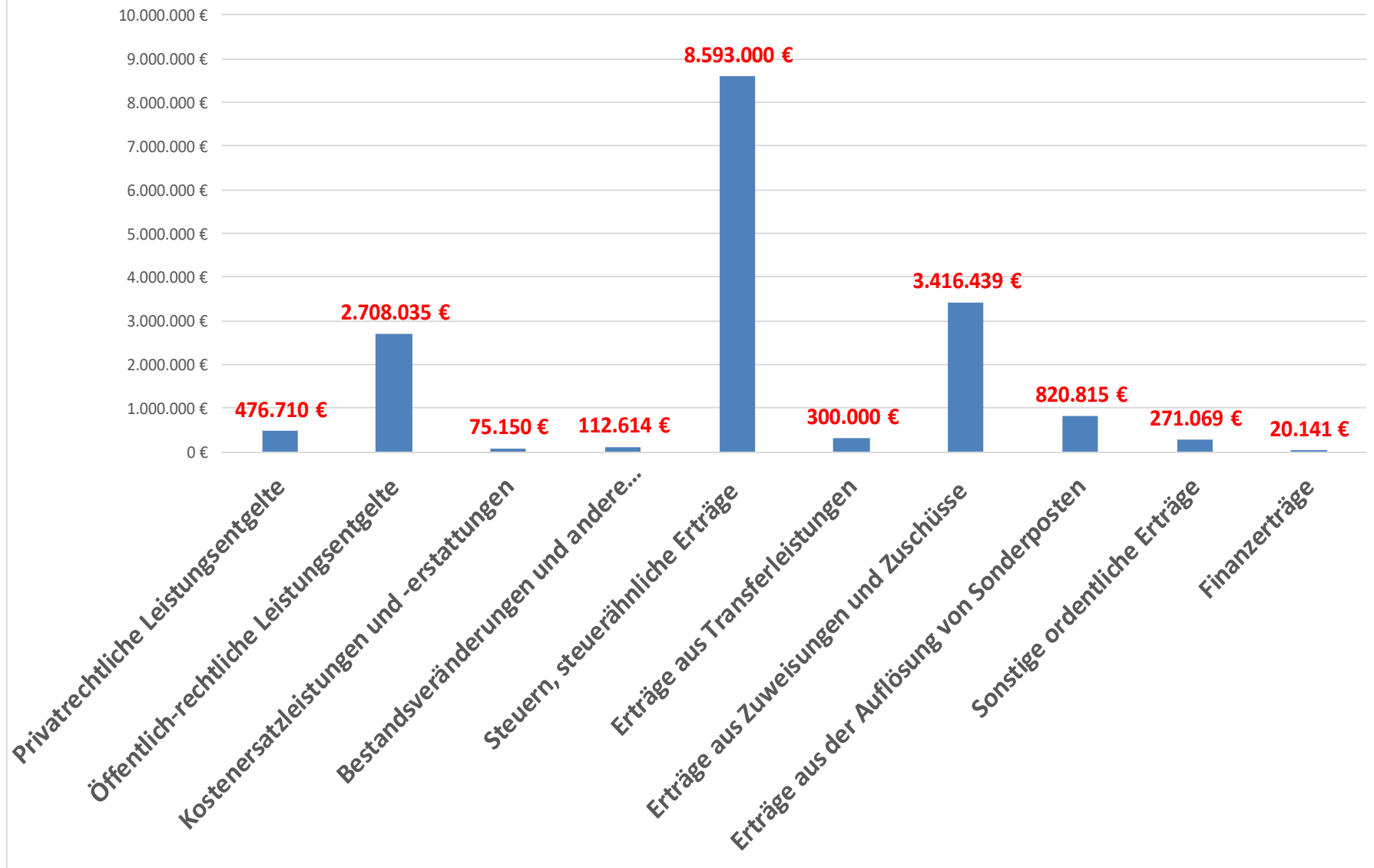
Produkte mit Überschuss

Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	-971.417 €
Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	-5.020.719 €

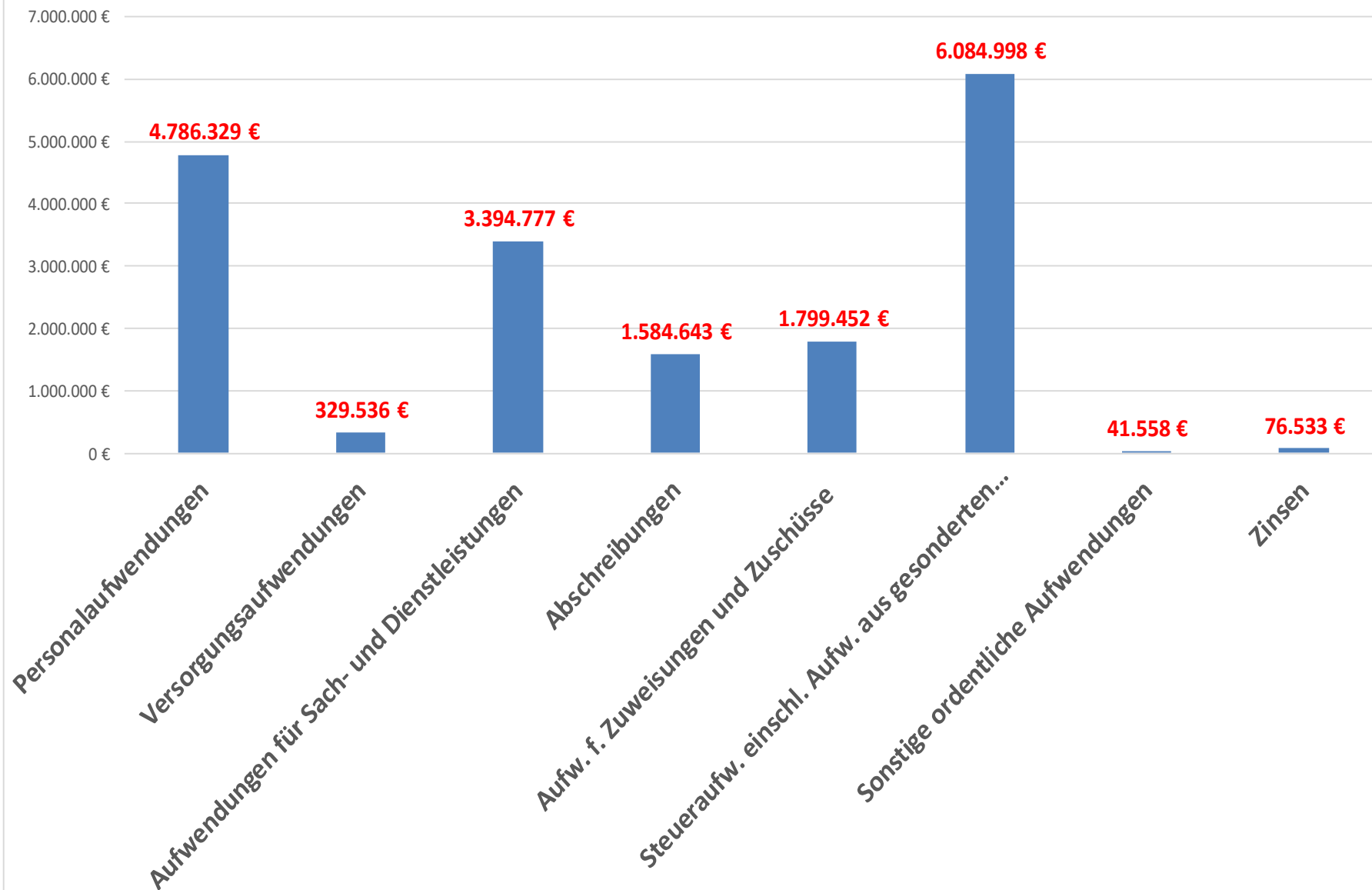
Rangfolge der Einnahmebeschaffung gem. § 93 HGO



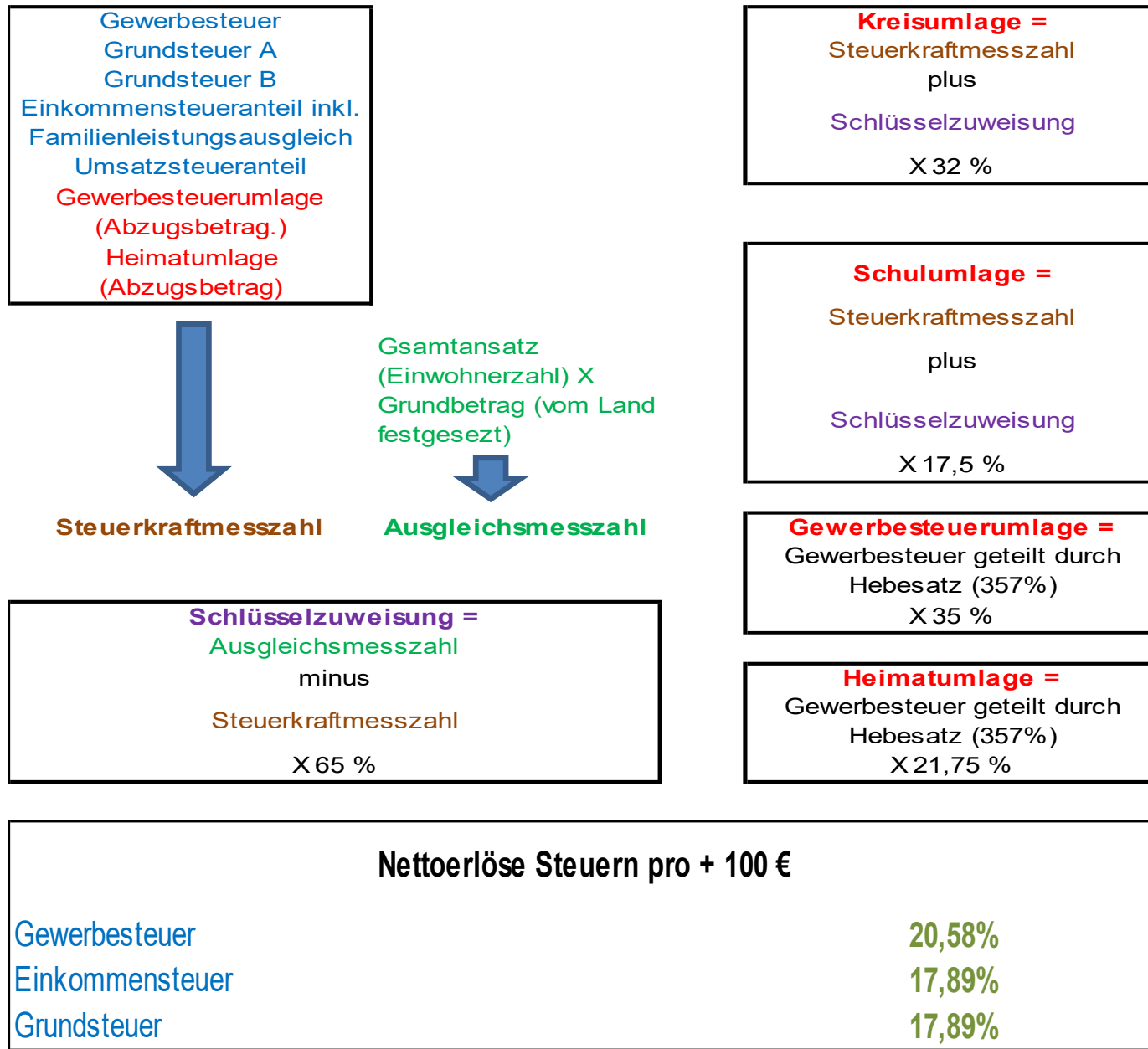
Ordentliche Erträge 2022



Ordentliche Aufwendungen 2022



Der Kommunale Finanzausgleich (Normalfall)



Interne Leistungsverrechnung

1) Lohnkosten Arbeiter: **942.750 €**

Verteilung der Lohnkosten nach Zeitanteilen - tägliche Arbeitsaufzeichnungen

2) Vergütung und Besoldung von Angestellten und Beamten

1.906.042 €

Verteilung nach Zeitanteilen gem. Schätzungen der Tätigkeitsschwerpunkte

3) Sachkosten:

851.065 €

Verteilung entspr. den Zeitanteilen

4) Umbuchung aller Personal- und Sachkosten

3.699.858 €

Entwicklung der Jahresrechnung 2021

Entwicklung Gemeindefinanzen 2021

	geplant	Stand 31.10.2021	Veränderung
ordentliches Ergebnis:	-383.898,00 €	9.339.106,95 €	9.723.004,95 €
außerordentliches Ergebnis:	-21.557,00 €	-43.054,97 €	-21.497,97 €
<i>Summe:</i>	-405.455,00 €	9.296.051,97 €	9.701.506,97 €
Finanzhaushalt			
Veränderung Finanzmittelfluss:	-805.797,00 €	32.498.691,63 €	33.304.488,63 €
			19.236,64 €

Wesentliche Veränderungen ordentliches Ergebnis (ab 10.000 €)			
	Erträge	zum 31.10.2021	corona- bedingt C
Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen	Erhöhte Gewerbesteuererträge	40.000.000,00 €	
Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen	Voraussichtliche Mehrerträge Einkommensteueranteil, voraussichtliche Mindererträge Umsatzsteueranteil und Familienleistungsausgleich	104.000,00 €	
Tageseinrichtungen für Kinder	Pauschalzuweisungen für ausgefallene Kitabeiträge	47.373,02 €	C
Forstwirtschaft	Erhöhte Bundesförderung zur Waldbewirtschaftung	23.100,00 €	
Tageseinrichtungen für Kinder	Beitragsausfälle Januar bis Mai 2021 wegen Corona	-11.000,00 €	C
Stadtplanung, Vermessung, Bauordnung	Abgang Ausgleichsbetrag aus neuem städtebaulichem Vertrag	-92.579,77 €	
	Aufwendungen	zum 31.10.2021	corona- bedingt C
<i>Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen</i>	<i>Rückstellungszuführung wegen erhöhter Steuererträge</i>	23.806.622,23 €	
Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	Gewerbesteuerumlage, Heimatumlage	6.715.957,00 €	
Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Guthabenzinsen: 0,5 % ab 03/2021 ("Strafzinsen" am Bestände in Höhe von 100.000-500.000 €), weitere Strafzinsen durch erhöhte Gewerbesteuer	62.000,00 €	
Kreisstraßen	Mehraufwendungen im Zuge der Glasfaserverlegung	28.000,00 €	
Abfallwirtschaft	Erhöhte Entsorgungskosten	25.200,00 €	
Förderung von Kindern in Tagesstätten	Erhöhte Zuweisungen durch Ausfall von Kita-Beiträgen (Jan.-Mai 2021)	15.000,00 €	C
Jugendarbeit	Erhöhte Jugendförderung gem. Beschluss GVE 13.09.2021	11.000,00 €	
Bundesstraßen	Mehraufwendungen im Zuge der Glasfaserverlegung	11.000,00 €	
Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	Senkung Hebesatz Kreis- und Schulumlage durch Nachtrag Kreis-Haushalt	-113.286,32 €	
<i>Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen</i>	<i>Auflösung Rückstellung Kreis- und Schulumlage, Anteil für 2021</i>	-218.871,00 €	

Verbleibender Betrag "überhöhte" Gewerbesteuer im KFA

	"normal"	"überhöht"	Differenzen
Gewerbesteueraufkommen	3.020.867,00	42.401.358,50 €	39.380.491,50 €
	Beträge alt	Beträge neu	
Schlüsselzuweisung	2.671.313,14 €	0,00 €	-2.671.313,14 €
Solidaritätsumlage	0,00 €	7.045.457,03 €	7.045.457,03 €
Kreisumlage	3.719.072,20 €	11.110.173,15 €	7.391.100,95 €
Schulumlage	2.033.867,61 €	6.075.875,94 €	4.042.008,33 €
Gewerbesteuerumlage	296.163,43 €	4.156.995,93 €	3.860.832,50 €
Heimatumlage	184.044,42 €	2.583.276,04 €	2.399.231,63 €
	-3.561.834,51 €	-30.971.778,09 €	27.409.943,58 €
Verbleibende Gewerbesteuer vom Einmalbetrag			11.970.547,92 €
in Prozent			30,40%
Rückstellungen für Umlagen nach dem FAG:			23.789.122,23 €

Entwicklung Einkommensteueranteil 2021

	2020	2021	Differenz	Veränderung in %
1. Quartal	1.261.187,71 €	1.314.446,14 €	53.258,43 €	4,22
2. Quartal	956.842,32 €	985.809,80 €	28.967,48 €	3,03
3. Quartal	964.569,05 €	1.031.008,21 €	66.439,16 €	6,89
4. Quartal	964.569,05 €	1.031.008,21 €	66.439,16 €	6,89
Nachzahlung (für 2020 geschätzt, 75% vom Durchschnitt 2008-2019)	38.961,15 €	116.250,00 €	77.288,85 €	198,37
Summe:	4.186.129,28 €	4.478.522,37 €	292.393,09 €	6,98
<i>Haushaltsansatz</i>		4.340.000,00 €		
<i>Veränderung</i>		138.522,37 €		
Orientierungsdaten HMDI				3,00%
eigene Schätzung:				2,70%

Veränderungen außerordentliches Ergebnis (ab 10.000 €)

	Erträge	zum 31.10.2021
Gemeindebauhof	Verkauf alter Radlader (Inzahlungnahme)	16.242,50 €
	Aufwendungen	
Gemeindestraßen Elz und Malmeneich	Oberdorfstraße/Hofackerweg/Lattengasse Pflaster Verbindungsweg	21.699,96 €
Allg. Grundvermögen	Nachzahlung aus Kaufvertrag v. 7.5.92	19.717,14 €

Veränderungen Investitionen (ab 10.000 €)		
	Einzahlungen	zum 31.10.2021
Tageseinrichtungen für Kinder	Erhöhte Landeszuweisung für den Anbau an der Kita Unterm Regenbogen	89.057,00 €
	Auszahlungen	
Wasserversorgung	Neue Wasserleitung vom Bahnhof zur Feldscheuer im Zuge der Glasfaserverlegung	27.500,00 €
Abfallwirtschaft	Befestigung Wertstoffhof (im Zuge der Bauarbeiten in der Lattengasse deutlich günstiger als eine separate Beauftragung)	15.000,00 €
Brandschutz	Anschaffung eines Atemluftkompressors. Am 10.03.2021 durch GVO genehmigt	13.030,00 €

Haushalt 2022

Haushalt 2022

Eckpunkte:

- ☹️ **Deutlicher Haushaltsfehlbetrag in 2022**
- ☹️ **Deutlicher Überschuss in 2023, Fehlbeträge ab 2024 zu erwarten**
- 😊 **Kein Haushaltssicherungskonzept erforderlich!**
- 😊 **Weder Investitionskredite noch Liquiditätskredite erforderlich!**
- 😊 **Abbau der Verschuldung bis 2025 auf ca. 1,1 Mio. € mit Sondertilgungen in 2022 und 2024!**

Ergebnishaushalt 2022 mit Vorjahresvergleich (HH 2021)

	2022	2021	Veränderung
Ordentliche Erträge	16.793.973 €	17.021.182 €	-227.209 €
Ordentliche Aufwendungen	18.097.826 €	17.405.080 €	692.746 €
Ordentliches Ergebnis	-1.303.853 €	-383.898 €	-919.955 €
Außerordentliches Ergebnis	-22.377 €	-21.557 €	-820 €
Gesamtergebnis	-1.326.230 €	-405.455 €	-920.775 €

§ 2

Kredite werden nicht veranschlagt.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4

Liquiditätskredite werden nicht beansprucht.

§ 5

Die **Steuersätze** für die Gemeindesteuern werden für das Haushaltsjahr 2022 wie folgt festgesetzt:

	1. Grundsteuer	
a)	für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (Grundsteuer A) auf	332 v. H.
b)	für Grundstücke (Grundsteuer B) auf	365 v. H.
	2. Gewerbesteuer auf	357 v. H.

Veranschlagungsvorgaben für den Haushalt 2022 und für die mittelfristige Ergebnisplanung

Orientierungsdaten des Landes Hessen

	2022	2023	2024	2025
Einkommensteueranteil	5,5%	5,5%	6,0%	5,5%
korrigiert auf 80 %	4,40%	4,40%	4,80%	4,40%
Kompensationsanteil Familienleistungsausgleich	3,0%	3,0%	3,0%	2,5%
korrigiert auf 80 %	2,40%	2,40%	2,40%	2,00%
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	-13,0%	2,5%	2,0%	1,5%
korrigiert auf 80 %	-13,00%	2,00%	1,60%	1,20%
Gewerbesteuer	2,0%	8,5%	7,0%	4,5%
korrigiert (ab 2022 90%)		7,65%	6,30%	4,05%
Grundsteuer A	-	-	-	-
korrigiert	-	-	-	-
Grundsteuer B	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%
korrigiert	-	-	-	-
KFA-Ausgleichsvolumen	5,5%	0,00%	-0,50%	3,50%
korrigiert 50 %	-	0,00%	-0,50%	1,75%
Gesamtaufwendungen	keine Vorgaben			

Weitere Veranschlagungsvorgaben

● Stromkosten	Plus 15%, 2022 und Folgejahre
● Gaskosten	Plus 5%, 2022 und Folgejahre
● Sonstige Sachkosten	unverändert
● Beamtenbesoldung ab 2021	plus 1,5 % für 2022, plus 1 % ab 2023
● Arbeiter-, Angestelltenvergütung ab 2021	Plus 1,8 % für 2022, plus 2 % ab 2023
● Aktivierung von Ingenieurleistungen 2022-2025	183.168 €

Ziele und Kennzahlen

Produkt	Produktziele, Kennzahlen, Zielvereinbarung	Amt
Gemeindeorgane	Begrenzung der Sitzungen des Gemeindevorstandes auf 25	10
Zentrale Finanz- und Liegenschaftsverwaltung	Mindestens vierteljährliche Information zu Finanzthemen im blickpunkt	20
Jugendarbeit	1) Teilnahme von mindestens 80 Kindern bei den Ferienspielen 2) Durchschnittliche Besucherzahl von 20	30
Bäder	1) Gasverbrauch unter 96.500 kWh* (10.000 cbm) 2) Stromverbrauch unter 70.000 kWh	60
Wasserversorgung	Reduzierung der Wasserverluste unter 10% (Diff. Förderung-Verbrauch)	60
Forstwirtschaft	Ausgeglichener Forsthaushalt einschließlich KLR	20
Allgemeines Grundvermögen	Höhere Erträge und Einzahlungen aus Grundstücksverkäufen gegenüber dem Haushaltsansatz	20
Abwicklung der Vorjahre	Abschluss der Arbeiten bis zum 30.06. des Folgejahres	20

Wichtigste Veränderungen im Ergebnishaushalt zwischen dem Haushalt 2021 und dem Haushalt 2022

I. Veränderung Erträge (ab 50.000 €)	insgesamt:		-227.209 €	
Ertragsart	Bereich bzw. Hauptbereiche	HH 2022	HH 2021	Differenz
Schlüsselzuweisung	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	2.300.920 €	2.801.492 €	-500.572 €
andere sonstige betriebliche Erträge	Stadtplanung, Vermessung, Bauordnung	2.200 €	128.340 €	-126.140 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	405.000 €	490.000 €	-85.000 €
Erträge a. Bußgeldern u Verwarnungen - Radaranlage-	Verkehrsüberwachung	120.000 €	170.000 €	-50.000 €
Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	Soziale Leistungen, Kita Unterm Regenbogen	470.480 €	415.000 €	55.480 €
Einkommensteueranteil	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	4.530.000 €	4.340.000 €	190.000 €
Auslösung von Sonderposten	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	820.815 €	442.752 €	378.063 €

Veranschlagung Einkommensteueranteil 2022

I. Berechnung ausgehend von Quartalen 2021		
1. Quartal 2021		1.314.446,14 €
2. Quartal 2021		985.809,80 €
3. Quartal 2021		1.031.008,21 €
4. Quartal 2021		1.031.008,21 €
geschätzte Nachzahlung 75 % vom Durchschnitt		116.250,00 €
voraussichtliche Summe 2021		4.478.522,37 €
Prognose für 2022 (+4,4 %):		4.675.577,35 €
II. Berechnung ausgehend von Finanzplanungserlass		
Schätzung Ist für 2021 lt. OD	3.626.300.000,00 €	
Anteil Elz	0,0011595	4.204.694,85 €
Steigerungsraten	4,40%	4.389.701,42 €
Mittelwert		4.532.639,39 €
abgerundet		4.530.000,00 €

II. Veränderung Aufwendungen (ab 50.000 €)	insgesamt:	692.746 €		
Aufwandsart	Bereich bzw. Hauptbereiche	HH 2022	HH 2021	Differenz
Fremdinstandhaltung	Abwasseranlagen Elz und Malmeneich, Gemeindestraßen Elz und Malmeneich, Brücken, Gewässer Elz und Malmeneich	1.089.450 €	634.455 €	454.995 €
Kreis- und Schulumlage	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	5.889.764 €	5.702.531 €	187.233 €
Personalaufwendungen	Verschiedene Bereiche	5.115.865 €	5.011.919 €	103.946 €
Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	Förderung von Kindern im Kindergarten "St. Martin",	866.694 €	797.760 €	68.934 €
Abschreibungen	Verschiedene Bereiche	1.584.643 €	1.526.923 €	57.720 €
Entwickl.-, Versuchs- und Konstruktionsarbeit durch Dritte	Stadtplanung, Vermessung, Bauordnung	100.000 €	50.000 €	50.000 €
Zuweisung für laufende Zwecke an Zweckverbände und dergl.	Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	816.418 €	874.364 €	-57.946 €
Auflösung Rückstellung für Kreis- und Schulumlage aus 2020	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	-218.871 €	0 €	-218.871 €

Sondermaßnahmen im Ergebnishaushalt (ab 5.000 €)		
Bereich	Maßnahme	Betrag
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	Drainagekanal Fleckenberg 140.000 €, EKVO-Maßnahmen 240.000 €, Ingenieurleistungen (55.000 €)	435.000 €
Gemeindestraßen Elz und Malmeneich	Sonderunterhaltungsmaßnahmen	150.000 €
Brücken	Sanierung der Erbachbrücken	100.000 €
Gewässer Elz und Malmeneich	Beseitigung Anlandungen	67.500 €
Stadtplanung, Vermessung, Bauordnung	Fortentwicklung F-, B- und Landschaftspläne	60.000 €
Bachgasse 22	Sanierung Fassade, Klappläde, Müllbox, Vordach	54.800 €
Kreisstraßen Betrieb Gehwege	Materialaufwand wegen Restarbeiten Glasfaserverlegung	40.000 €
EDV und technische Einrichtungen	Einführung der E-Akte	25.000 €
Lehrstraße 16	Fassadensanierung	24.500 €
Wasserversorgung Elz und Malmeneich	Hochbehälter Malmeneich: Ausbesserung Fassade, neue Fenster, Bäume am Brunnen entfernen: 3.000 €, Austausch von Schieberkreuzen: 7.000 €, Fortführung digitales Wasserleitungskataster: 10.000 €	20.000 €
Öffentlichkeitsarbeit, Jubilare, Ehrenamt	Neue Homepage	19.000 €
Allgemeines Grundvermögen allgemein	Zentrale Veranschlagung im Falle von Sanierung von Gemeindewohnungen bei Auszügen	15.000 €
Öffentliches Grün/Landschaftsbau	Jährlicher Aufwand für Baumanpflanzungen	15.000 €
Allgemeines Grundvermögen allgemein	Zentrale Veranschlagung im Falle von Sanierung von Gemeindewohnungen bei Auszügen	15.000 €
Stadtplanung, Vermessung, Bauordnung	Förderung Dachbegrünung und Sickerwasseranlagen	10.000 €
Leistungen und Aufgaben der Bauverwaltung	Lehrgänge für Hochwasserschutz, FRIEDA, HSGB-Lehrgang, Lg. Gewässerschutz, Lg. Umwelt-/Klimaschutz, Lg. Straßenunterhaltung	6.000 €
Bauhof	LKW-Führerschein und entsprechende Module	5.500 €
Freibad	Umbau Zählerschacht	5.500 €
Öffentlichkeitsarbeit, Jubilare, Ehrenamt	50 Jahre Malmeneich	5.000 €
Allgemeine Hauptverwaltung	Leistungen betriebliches Gesundheitsmanagement	5.000 €
Bundesstraßen Betrieb Gehwege	Punktuelle Gehwegsanierung	5.000 €

Wichtigste Produkte mit Überschuss

Produktkosten

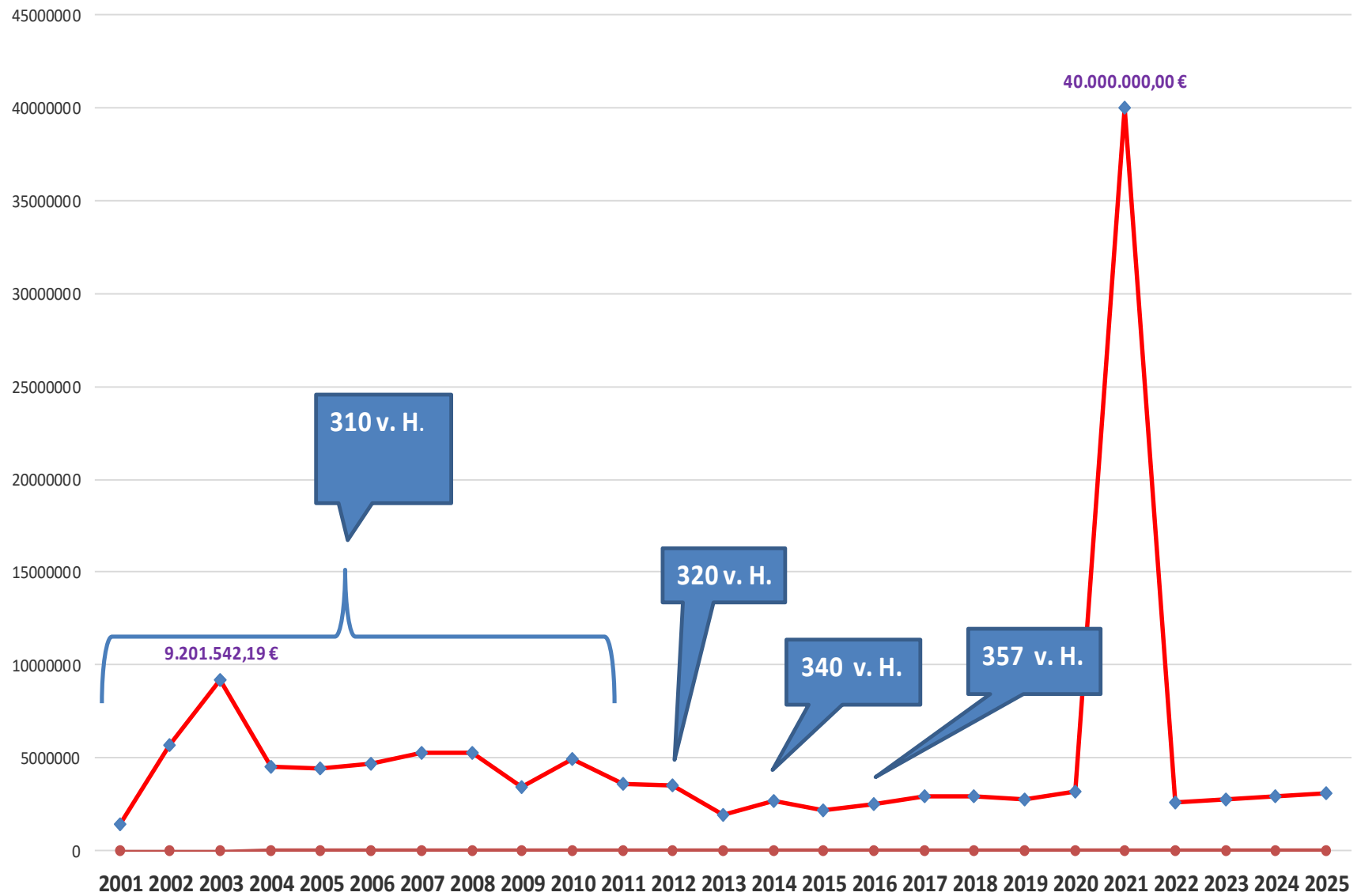
	HH 2022	HH 2021	Veränderung > 50.000 €
Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	5.020.719 €	5.406.148 €	-385.429 €
Hiervon entfallen auf			
Erträge:			
Einkommensteueranteil: korrigiert auf 80 %	4.530.000 €	4.340.000 €	190.000 €
Gewerbesteuer (357 v. H., VZ-Soll)	2.600.000 €	2.600.000 €	0 €
Schlüsselzuweisungen	2.300.920 €	2.801.492 €	-500.572 €
Aufwendungen:			
Kreis- und Schulumlage:	5.889.764 €	5.702.531 €	187.233 €
Gewerbesteuer- und Heimatumlage	413.305 €	413.305 €	0 €

Produkte mit Defiziten Veränderungen >50.000 €

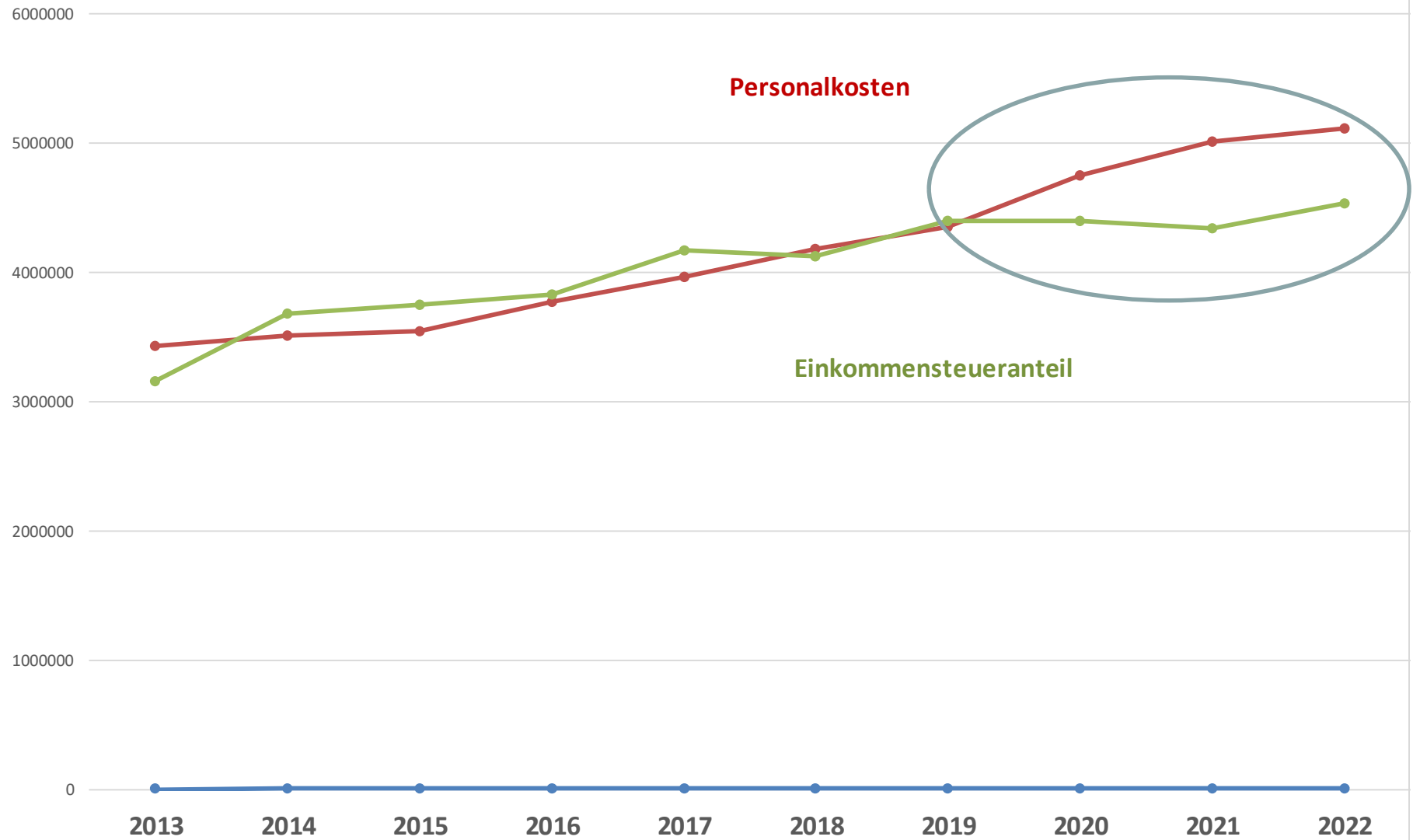
	2022	2021	Veränderung
Gemeindestraßen	941.509 €	728.412 €	213.097 €
Stadtplanung, Vermessung, Bauordnung	193.718 €	14.400 €	179.318 €
Abwasserbeseitigung	176.381 €	4.393 €	171.988 €
Wasserläufe, Wasserbau	119.423 €	48.944 €	70.479 €
Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen	739.433 €	673.269 €	66.164 €

Ausgewählte Bereiche im Ergebnishaushalt

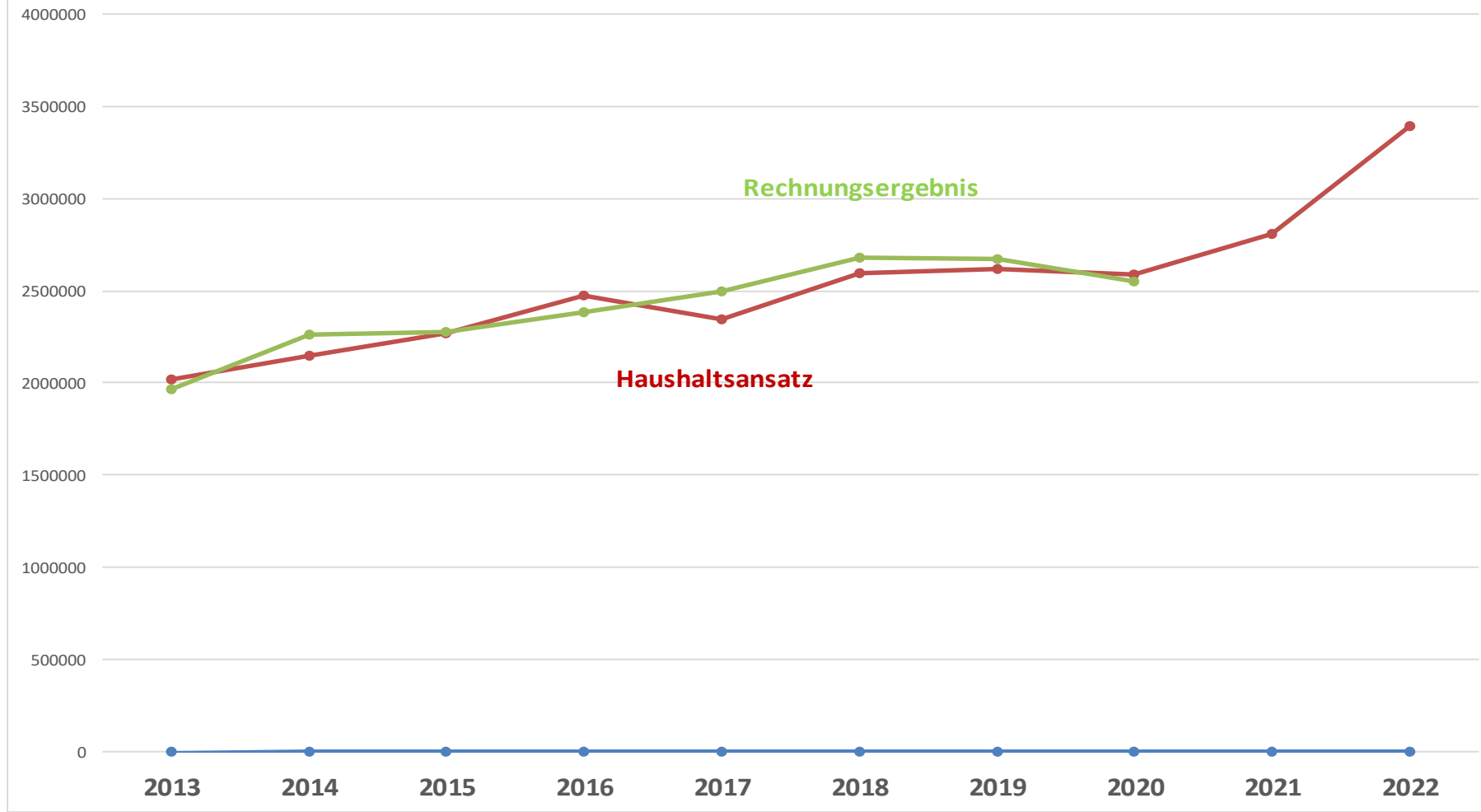
Entwicklung Gewerbesteuer 2001 - 2025



Entwicklung Personalkosten - Einkommensteueranteil 2013 - 2022



Entwicklung Sachkosten 2013 - 2022



	2022	2021	Veränderung
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.394.777 €	2.806.049 €	588.728 €

Entwicklung Personalaufwendungen 2022

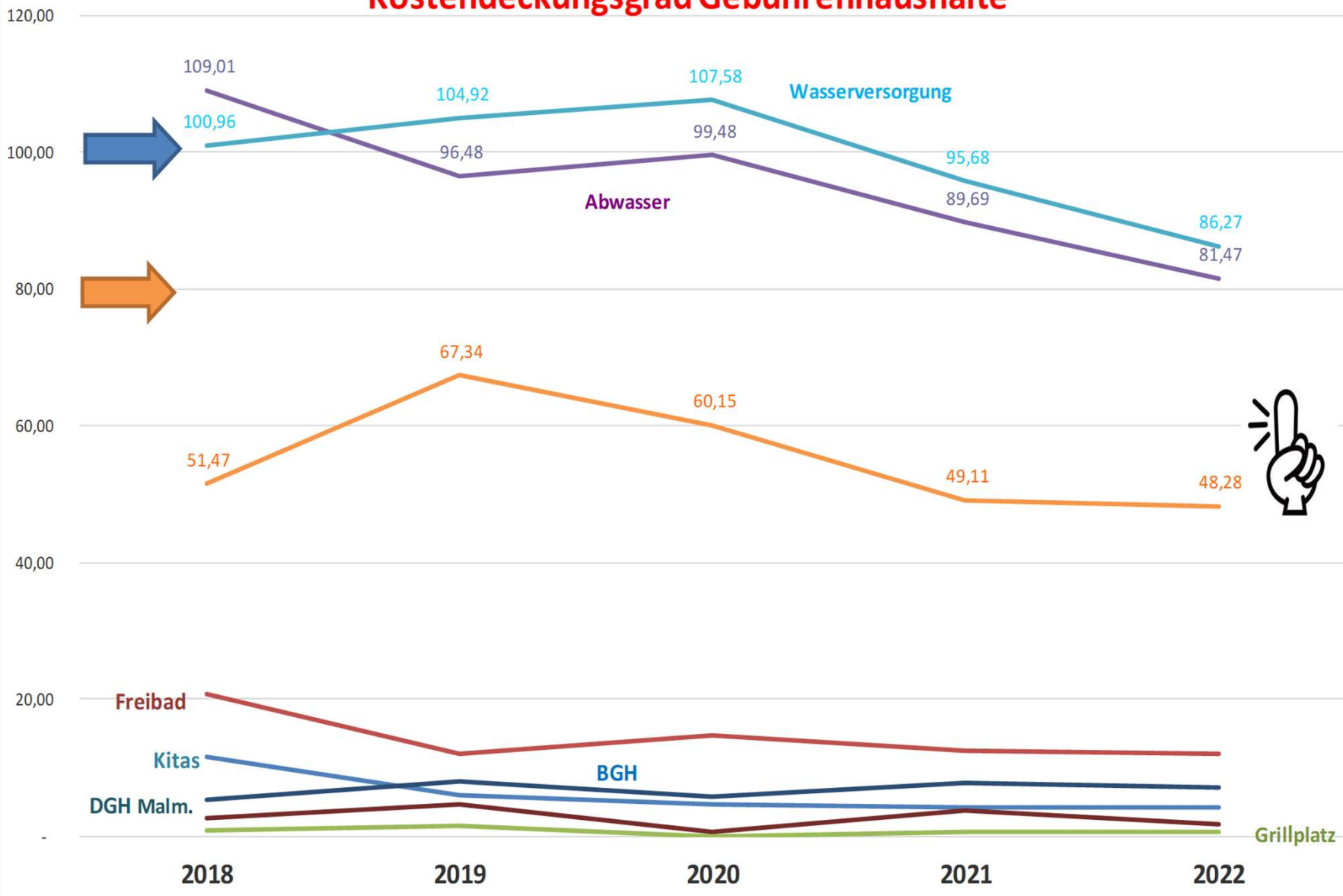
+ 2,07 %

	2022	2021	Veränderung
Personalaufwendungen	5.115.865 €	5.011.919 €	103.946 €
Angestellte	3.190.697 €	3.045.256 €	145.441 €
<i>davon:</i>			
<i>Angestellte Verwaltung inkl. Jugendpflege</i>	<i>1.244.493 €</i>	<i>1.117.357 €</i>	<i>127.136 €</i>
<i>Angestellte KITA "Lollipop"</i>	<i>853.891 €</i>	<i>839.441 €</i>	<i>14.450 €</i>
<i>Angestellte KITA "Unterm Regenbogen"</i>	<i>1.092.313 €</i>	<i>1.088.458 €</i>	<i>3.855 €</i>
Arbeiter	1.051.002 €	1.036.624 €	14.378 €
Beamtenbesoldung (ohne Pensionäre)	394.900 €	391.200 €	3.700 €
Pensionäre, Versorgungskassen Beamte und Rückstellungen für Versorgung und Beihilfen	329.536 €	423.191 €	-93.655 €
Leistungsentgelt Beschäftigte u. Beamte	74.337 €	63.788 €	10.549 €
Sonstige Personalaufwendungen	75.393 €	51.860 €	23.533 €

Gebührenhaushalte –

Änderungsbedarf

Kostendeckungsgrad Gebührenhaushalte



Verhältnis Gebührenrecht / Haushaltsrecht

- ◆ Für die Gebührenkalkulation hat das KAG Vorrang

Ziffer 5. der VV zu § 38 GemHVO: „Beim Ansatz und der Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden, die öffentlichen Einrichtungen der Gemeinde zugeordnet sind, für deren Inanspruchnahme Benutzungsgebühren erhoben werden, sind etwaige spezialgesetzliche Regelungen (z. B. Gesetz über kommunale Abgaben) vorrangig.“

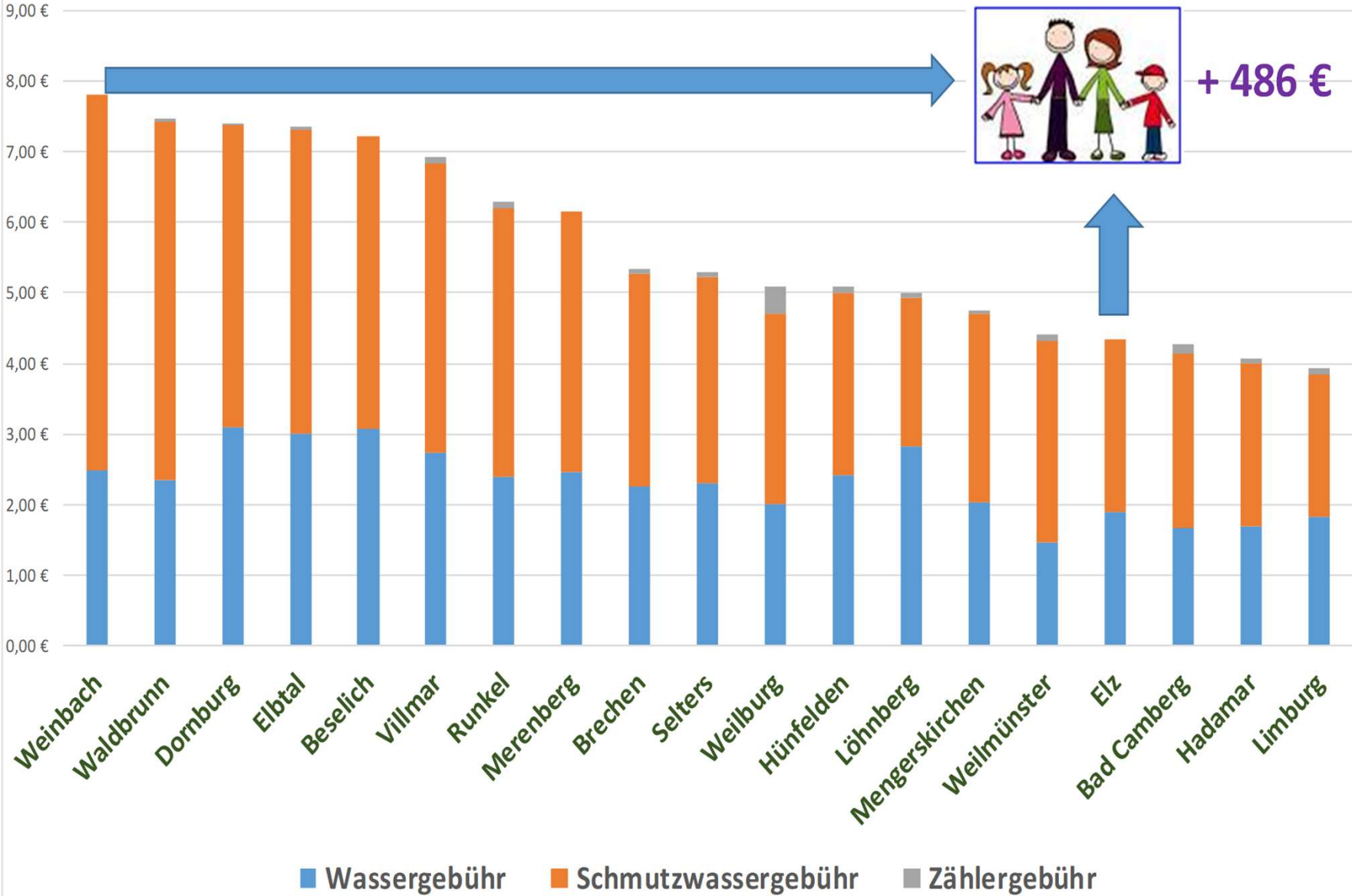
- ◆ Abschreibung in der Gebührenkalkulation vom Wiederbeschaffungszeitwert (§ 11 Abs. 2 KAG)
- ◆ **Sonderposten** von Beiträgen werden bei der Afa abgezogen und vermindern das zu verzinsende Eigenkapital, sonstige Sonderposten bleiben unberücksichtigt
- ◆ Ein doppischer Gebührenüberschuss bedeutet nicht automatisch einen gebührenrechtlichen Überschuss!
- ◆ Zur Verzinsung des Anlagekapitals:
 - Sh. Urteile VG Aachen, VGH Kassel, VG Augsburg
- ⇒ Orientierung am langjährigen Durchschnitt der Emissionsrenditen festverzinslicher Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten

Gebühr Wasserversorgung	
	<i>pro cbm</i>
Gebührenbilanz bis einschließlich 2020 (Rechnungsergebnisse):	0,42 €
Gebührenbilanz bis einschließlich 2021:	0,38 €
<i>Kostendeckende Gebühr 2022:</i>	2,13 €
Gebühr lt. Satzung:	2,06 €
Unterdeckung/Überdeckung:	-0,07 €
Bestand Sonderposten	3.189,04 €
Entnahme aus dem Sonderposten (kompletter Bestand)	3.189,04 €
Entnahme aus dem Sonderposten pro cbm	0,01 €
Gebührenbilanz bis einschließlich 2022, wenn unverändert:	0,31 €
Vorschlag: Absenkung in 2 Schritten	1,90 €
Gebührenbilanz bis einschließlich 2022, wenn verändert:	0,15 €
Hinweis: Es können bei den mathematischen Ergebnissen Rundungsdifferenzen auftreten	

Gebühr Abwasser

	Schmutzwasser pro cbm	Niederschlags- wasser pro qm
Gebührenbilanz bis einschließlich 2020 (Rechnungsergebnisse):	0,23 €	0,01 €
Gebührenbilanz bis einschließlich 2021:	0,14 €	-0,02 €
Kostendeckende Gebühr 2022:	2,72 €	0,75 €
Gebühr lt. Satzung:	2,43 €	0,64 €
Unterdeckung/Überdeckung:	-0,29 €	-0,11 €
Abbau Sonderposten		
Bestand Sonderposten Schmutzwasser, Niederschlagswasser	95.694,56 €	35.993,58 €
Einheit cbm, pro qm	355.253	1.078.509
Pro cbm, pro qm	0,27 €	0,03 €
Entnahme SOPO	95.694,56 €	35.993,58 €
Entnahme Sonderposten pro cbm	0,27 €	0,03 €
Gebührenbilanz bis einschließlich 2022, wenn unverändert:	-0,15 €	-0,13 €
Vorschlag:	2,43 €	0,64 €
Gebührenbilanz bis einschließlich 2022, wenn verändert:	-0,15 €	-0,13 €
Ergebnis ohne Anrechnung Sonderposten	2,99 €	0,78 €
Hinweis: Es können bei den mathematischen Ergebnissen Rundungsdifferenzen auftreten		

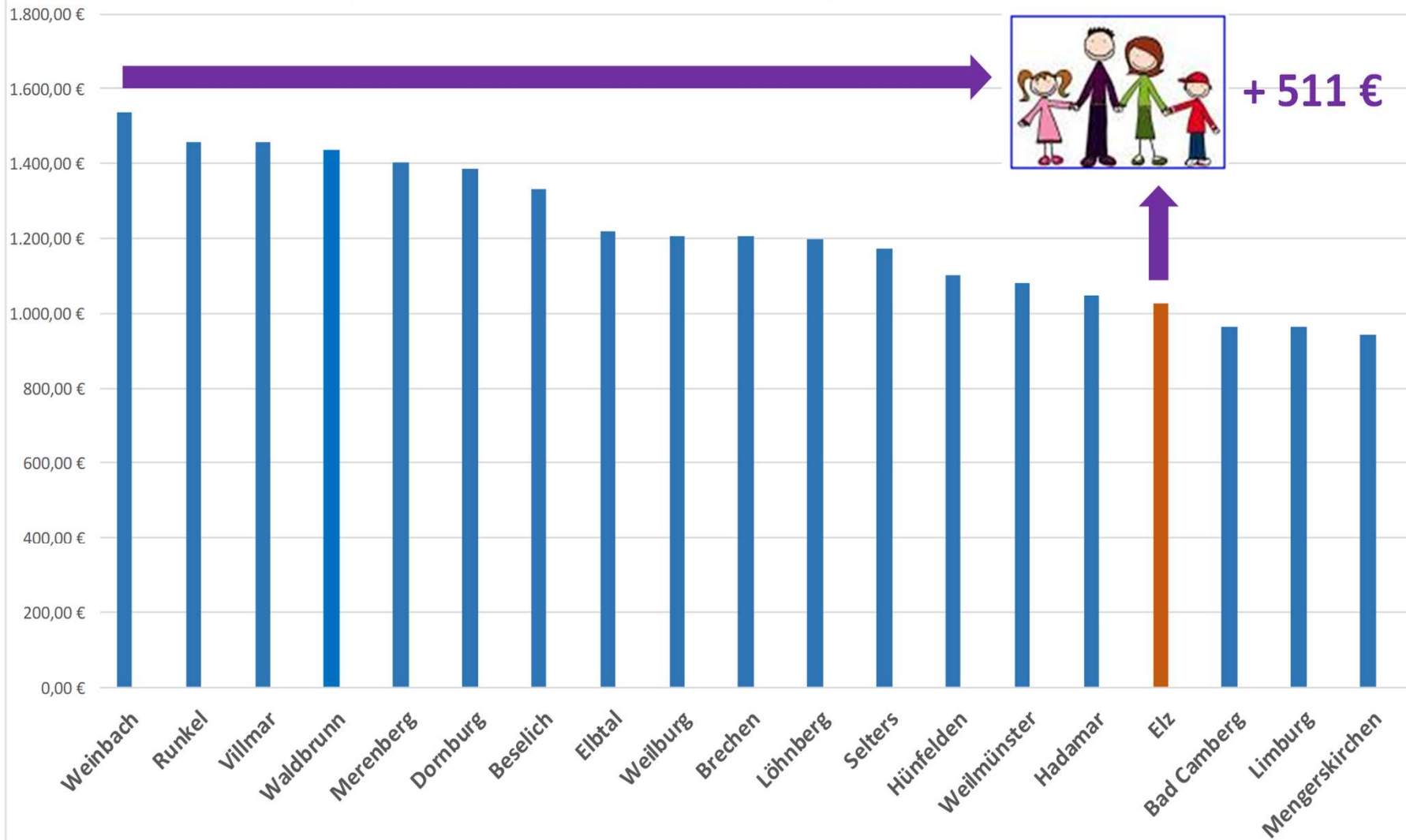
Wasser und Abwassergebühr aktuell



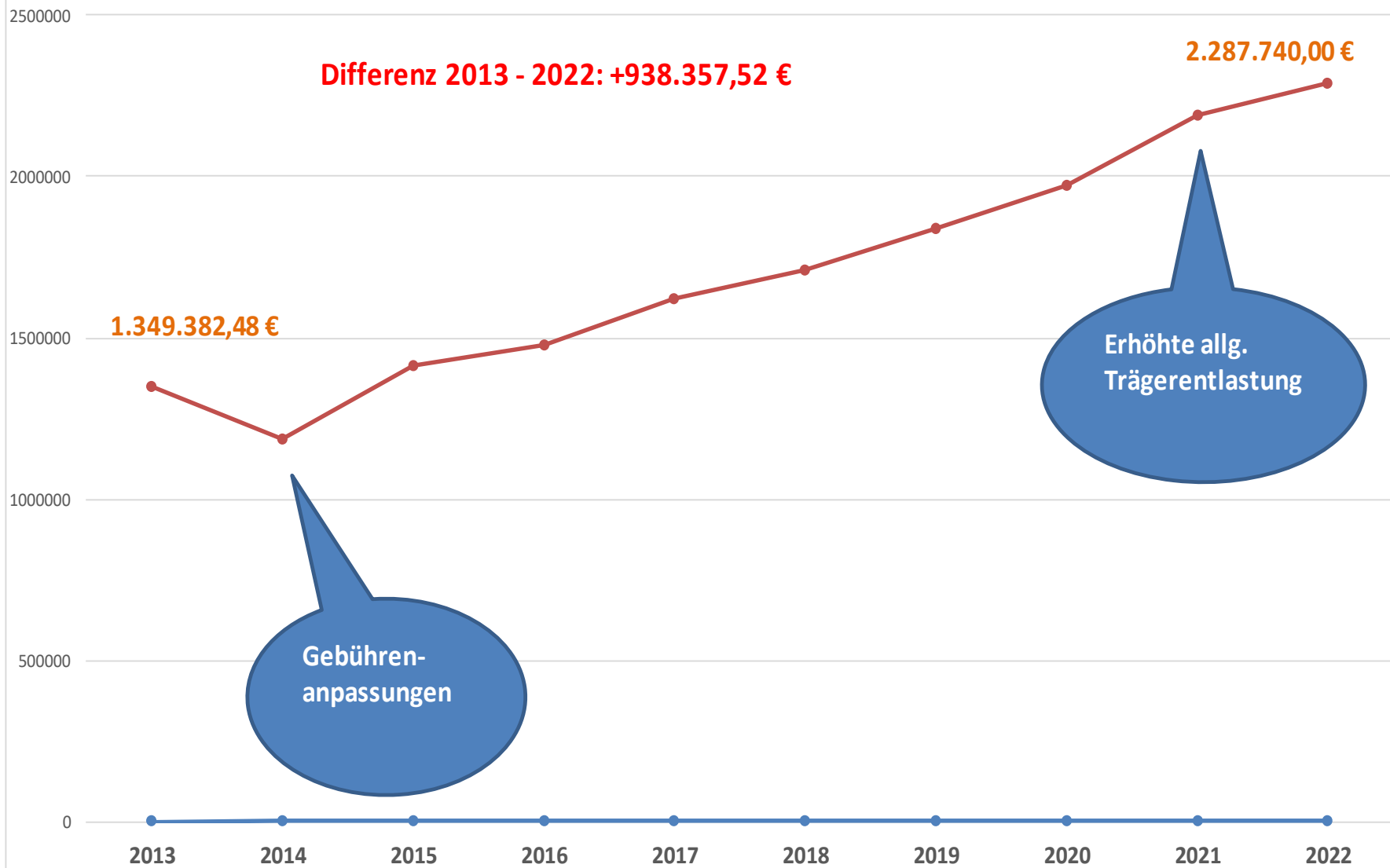
Ranking Grundsteuer B Landkreis Limburg-Weilburg

Runkel	590,00%
Merenberg	570,00%
Weinbach	440,00%
Hadamar	460,00%
Villmar	420,00%
Löhnberg	394,00%
Weilburg	460,00%
Weilmünster	365,00%
Waldbrunn	365,00%
Brechen	365,00%
Selters	365,00%
Hünfelden	365,00%
Elz	365,00%
Bad Camberg	365,00%
Limburg	365,00%
Dornburg	300,00%
Beselich	285,00%
Mengerskirchen	240,00%
Elbtal	230,00%

Abgabenbelastung, Wassergeld, Kanalbenutzungsgebühr (Schmutzwasser, Niederschlagswasser), Grundsteuer B




Entwicklung Kita-Unterdeckung 2013 - 2022 (10 Jahre)



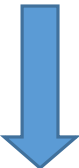
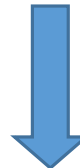

Rückblick – Ausblick ordentliche Ergebnisse

Ordentliche Ergebnisse seit 2009	
2009	-1.148.903,70 €
2010	-967.550,16 €
2011	-929.041,39 €
2012	-279.963,06 €
2013	-534.537,36 €
2014	-300.723,18 €
2015	622.669,04 €
2016	323.528,18 €
2017	811.288,43 €
2018	981.513,83 €
2019	1.167.124,87 €
2020	732.523,96 €
Summe:	477.929,46 €
Ergebnisverrechnungen:	
ao Ergebnis 2010 mit 2009 	335.055,90 €
Verrechnung mit Eigenkapital für 2009 	813.847,80 €
ao Ergebnis 2014 für 2009-2013 	1.787.999,04 €
verbleibender Überschuss 2009-2020:	3.414.832,20 €

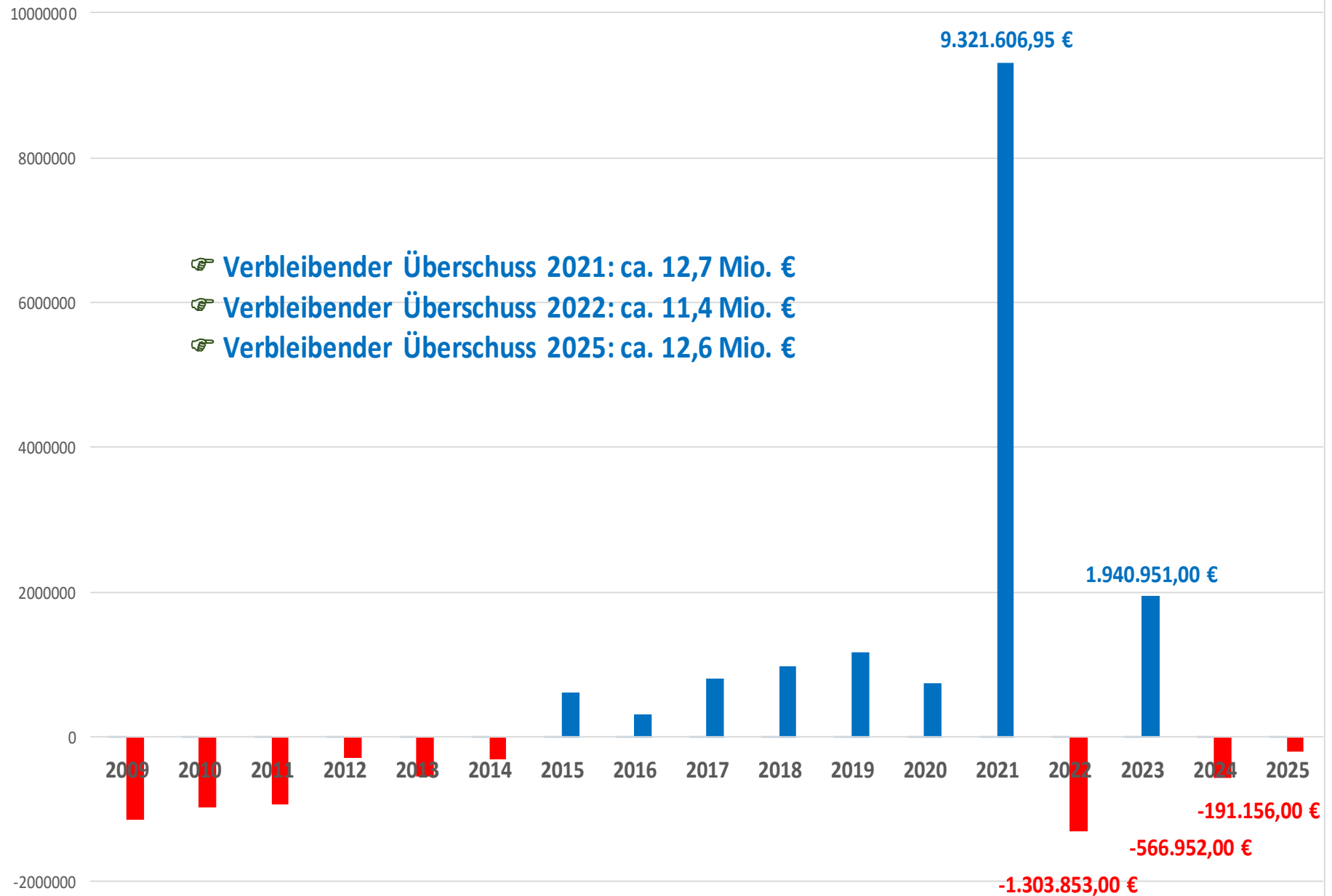
 **Kein Haushalts-
sicherungskonzept
erforderlich**

Ergebnisplanung 2021 - 2025

	Ergebnisse	Ergebnisse	Ergebnisse	Ergebnisse	Ergebnisse	Ergebnisse
	2021	2022	2023	2024	2025	2021-2025
Ordentliches Ergebnis inkl. erwartendes Ergebnis 2020:	9.321.607 €	-1.303.853 €	1.940.951 €	-566.952 €	-191.156 €	9.200.597 €
Außerordentliches Ergebnis inkl. erwartendes Ergebnis 2020:	-21.557 €	-22.377 €	-7.378 €	-22.377 €	-22.377 €	-96.066 €
Jahresergebnis:	9.300.050 €	-1.326.230 €	1.933.573 €	-589.329 €	-213.533 €	9.104.531 €

		
<p>Auflösung Rückstel- lungen ca. 23,8 Mio. €</p>	<p>Sanierung Kunstrasen- platz, Großspiel- feld 445.000 €</p>	<p>"Normal- fall"</p>

Ordentliche Ergebnisse seit Einführung der Doppik



Vergleich Haushaltsansätze - Rechnungsergebnisse

Erträge				
Jahr	HH-Ansatz	Rechnungserg.	Differenz	Prozent
2009	12.163.599 €	12.324.291,46 €	160.692,46 €	1,32%
2010	11.411.953 €	13.570.464,21 €	2.158.511,21 €	18,91%
2011	11.996.581 €	13.127.513,01 €	1.130.932,01 €	9,43%
2012	13.001.799 €	13.547.464,50 €	545.665,50 €	4,20%
2013	12.214.869 €	12.166.031,75 €	-48.837,25 €	-0,40%
2014	12.575.372 €	13.633.863,28 €	1.058.491,28 €	8,42%
2015	13.813.801 €	14.427.011,16 €	613.210,16 €	4,44%
2016	14.579.893 €	15.141.232,82 €	561.339,82 €	3,85%
2017	15.052.763 €	16.606.322,05 €	1.553.559,05 €	10,32%
2018	16.133.647 €	16.692.435,88 €	558.788,88 €	3,46%
2019	16.583.952 €	16.988.023,18 €	404.071,18 €	2,44%
2020	16.980.870 €	18.034.812,66 €	1.053.942,66 €	6,21%
	149.528.229 €	158.224.653 €	8.696.424 €	5,82%
Aufwendungen				
Jahr	HH-Ansatz	Rechnungserg.	Differenz	Prozent
2009	13.386.503 €	13.473.195,16 €	86.692,16 €	0,65%
2010	12.577.728 €	14.538.014,37 €	1.960.286,37 €	15,59%
2011	13.239.578 €	14.056.554,40 €	816.976,40 €	6,17%
2012	13.859.042 €	13.827.427,56 €	-31.614,44 €	-0,23%
2013	13.284.124 €	12.700.569,11 €	-583.554,89 €	-4,39%
2014	14.021.659 €	13.934.586,46 €	-87.072,54 €	-0,62%
2015	13.810.000 €	13.804.342,12 €	-5.657,88 €	-0,04%
2016	14.855.177 €	14.817.704,64 €	-37.472,36 €	-0,25%
2017	15.016.896 €	15.795.033,62 €	778.137,62 €	5,18%
2018	15.560.283 €	15.710.922,05 €	150.639,05 €	0,97%
2019	16.011.422 €	15.820.898,31 €	-190.523,69 €	-1,19%
2020	16.861.001 €	17.302.288,70 €	441.287,70 €	2,62%
	139.610.990 €	142.658.349 €	3.047.359 €	2,18%

Finanzhaushalt 2022 mit Vorjahresvergleich (HH 2021)

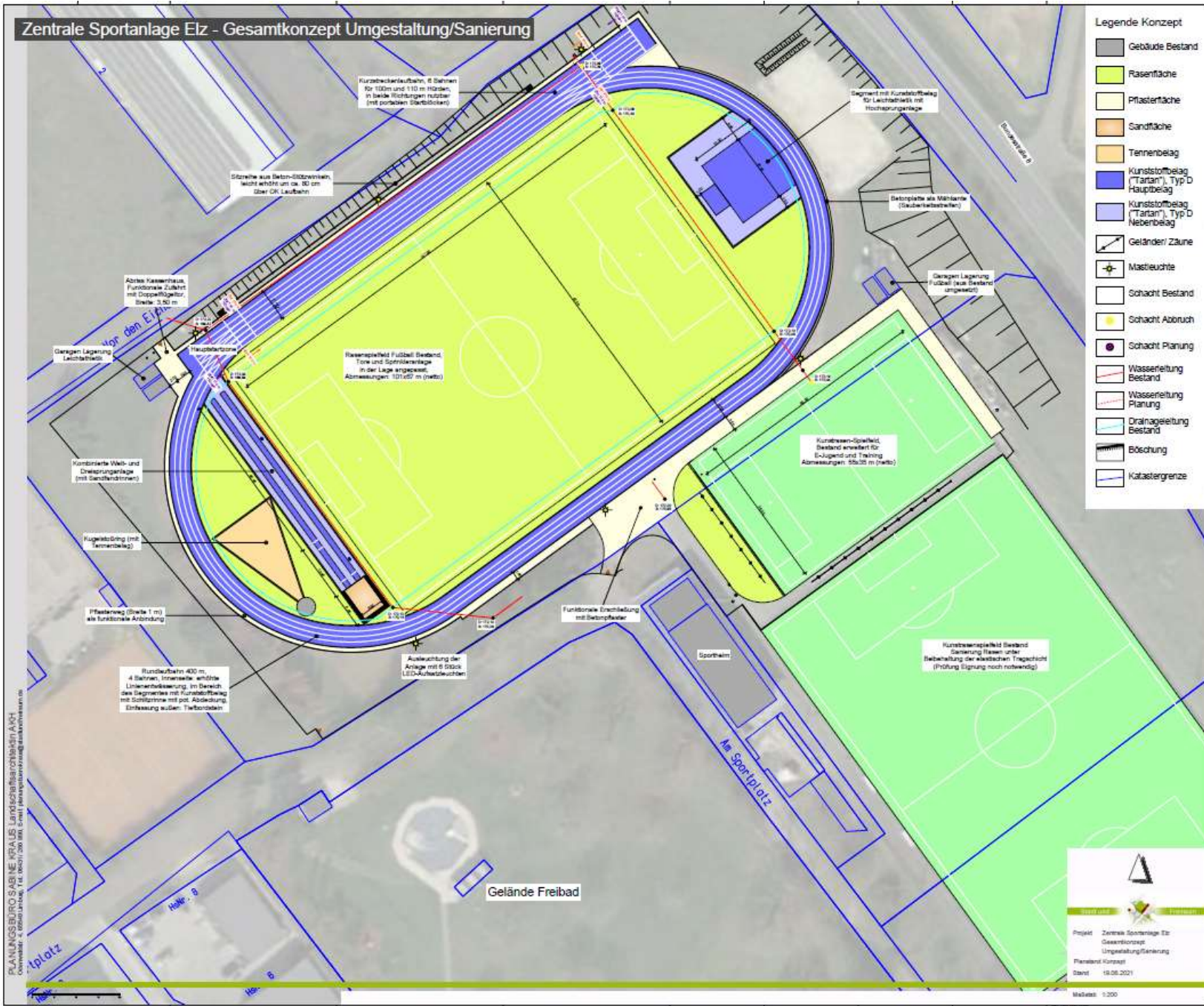
	2022	2021	Veränderung
Finanzmittelsaldo aus Verwaltungstätigkeit	-716.363 €	848.930 €	-1.565.293 €
Finanzmittelsaldo aus Investitionstätigkeit	-4.126.887 €	-1.171.564 €	-2.955.323 €
Finanzmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit	-1.333.230 €	-483.163 €	-850.067 €
Finanzmittelveränderung des Haushaltsjahres	-6.176.480 €	-805.797 €	-5.370.683 €

Wichtigste Einzahlungen und
Auszahlungen für Investitionen in 2022
(ab 10.000 €)

Einzahlungen	Teilbeträge
<i>Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und Investitionsbeiträgen (inkl. Hausanschlusskostenersätze)</i>	
<i>darunter</i>	
Zuschuss aus Hessenkasse für Sondertilgung	375.003 €
Zuschuss Hessenkasse für KatS-Löschfahrzeug und Rüstwagen	277.253 €

Auszahlungen für Baumaßnahmen	Teilbeträge
darunter	
Anbau Am Südbahnhof 4 und 6	1.100.000 €
Grundlegende Erneuerung Leichtathletikanlagen	960.000 €
Fertigstellung Baustraßen im BG Fleckenberg (Theodor-Blank-Straße, Auf der Offheimer Höhe, Nachfinanzierung Forstwiesring und Nassauischer Ring)	547.600 €
Überbauung Erbach Bachgasse inkl. Treppenzugang beim Bürgerhaus	480.000 €
Bauhof: Neubau Unterstandhalle/Gerätstand, neues Salzsilo, Anbau Hauptgebäude (Toiletten, Schreinerei), Zisterne	460.000 €
Erneuerung An der Flurscheide mit Wasser und Kanal	282.500 €
Nachfinanzierung Grillhütte/Außenanlagen	125.000 €
Amselweg	70.350 €
Planungskosten Brücke Schleicherwies	40.000 €
Nachfinanzierung Bypass Am Kiesel/Am Schönstein	26.500 €
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	Teilbeträge
darunter	
Feuerwehr Elz: Rüstwagen (Restzahlung)	282.000 €
Fahrzeuge Bauhof: Kipper - große Pritsche, Steiger-Bühne	105.000 €
Friedhof Elz: Elektropritschenwagen, Friedhofsbagger	95.000 €
Freibad: Restfinanzierung Solaranlage	94.285 €
Austausch von Straßenleuchten	30.000 €
Summe der Investitionen 2022 insgesamt	4.850.831 €

Zentrale Sportanlage Elz - Gesamtkonzept Umgestaltung/Sanierung

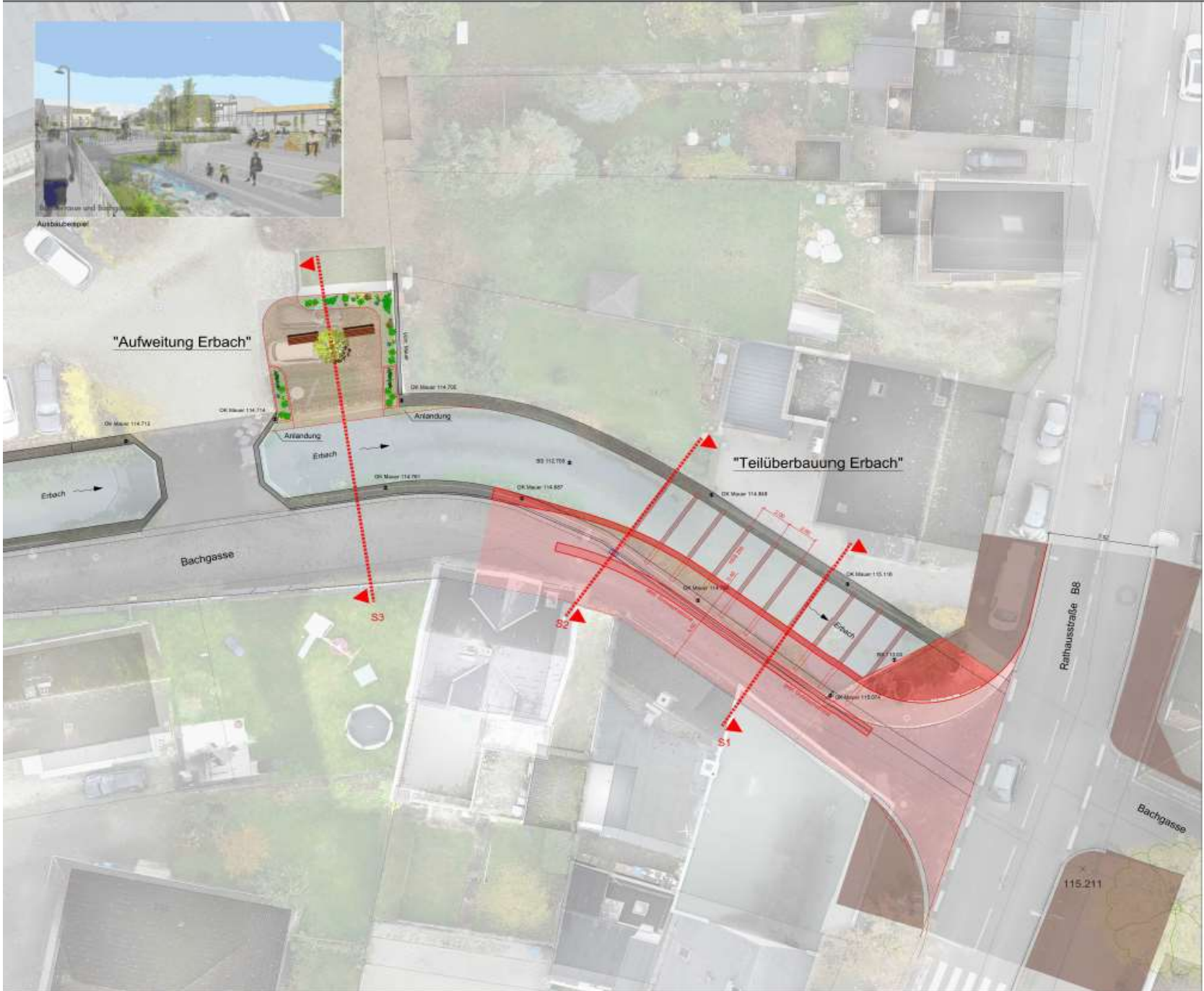


PLANUNGSBÜRO SABINE WITJALUS Landschaftsarchitektur AGH
 Saarbrücken, Tel. 0670 360 101, Email: info@planungsbuero-witjalus.de

Projekt: Zentrale Sportanlage Elz
 Gesamtprojekt: Umgestaltung/Sanierung
 Planungskonzept
 Datum: 19.06.2021
 Maßstab: 1:200



Ausblickspital





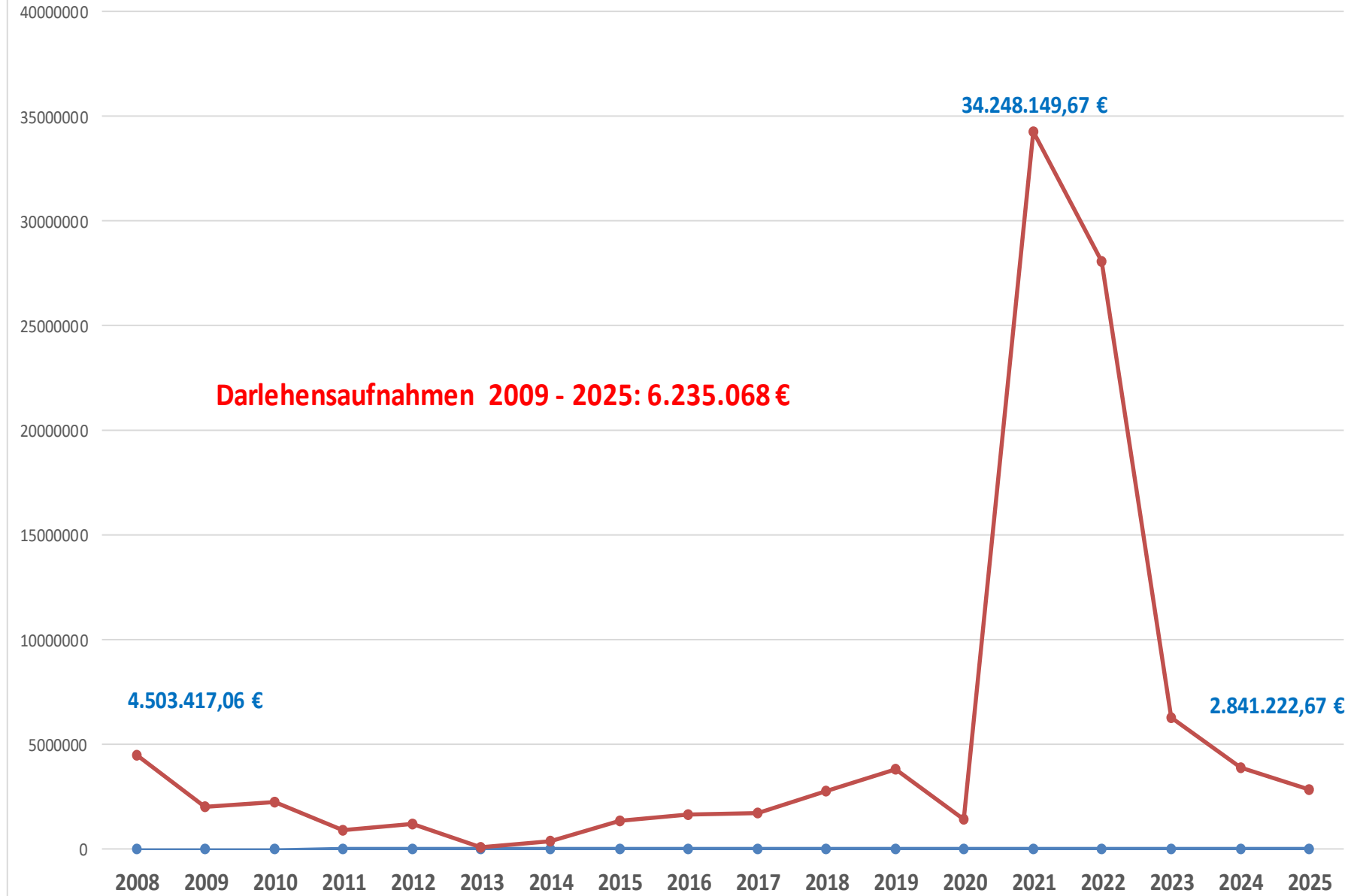
Bachterrasse und Bachgasse

Ehrenkirchen-Ehrenstetten bei Freiburg im Breisgau



Finanzplanung 2022 - 2025 (Entwicklung Liquidität)					
Bezeichnung	Ergebnisse	Ergebnisse	Ergebnisse	Ergebnisse	Ergebnisse
	2022	2023	2024	2025	2022 - 2025
Finanzmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-716.363 €	-20.551.309 €	742.216 €	1.139.984 €	-19.385.472 €
Finanzmittelveränderung aus Investitionstätigkeit	-4.126.887 €	-807.156 €	-1.275.664 €	-1.846.776 €	-8.056.483 €
Finanzmittelveränderung aus Finanzierungstätigkeit	-1.333.230 €	-447.216 €	-1.821.954 €	-362.572 €	-3.964.972 €
Finanzmittelveränderung	-6.176.480 €	-21.805.681 €	-2.355.402 €	-1.069.364 €	-31.406.927 €
Liquiditätsausgangswert	34.248.150 €				34.248.150 €
Finanzmittelbestand zum 31.12.	28.071.670 €	6.265.989 €	3.910.587 €	2.841.223 €	2.841.223 €
Finanzmittelabfluss aus dem langfristigen Investitionsprogramm (netto)	2.087.000 €				

Entwicklung Kassenbestand 2008-2025



Mittelfristige Investitionen

<i>Bauhof</i>	2023	2024	2025
Neubau Wertstoffboxen mit Rampen	165.000 €	0 €	0 €
Neues Hochregallager	20.000 €	0 €	0 €
Neugestaltung Parkflächen und Außenanlagen	60.000 €	0 €	0 €
Neue Maschinen für Werkstätten	15.000 €	0 €	0 €
Doppelkabiner (für LM-GE-35)	45.000 €	0 €	0 €
<i>Feuerwehr Elz</i>			
Drehleiterfahrzeug	750.000 €	0 €	0 €
Betriebsaustattung	18.600 €	0 €	14.000 €
Anbau Umkleideräume	0 €	600.000 €	0 €
Neue Fahrzeughalle	0 €	0 €	800.000 €
<i>Zentrale Sportanlage</i>			
Erweiterung Kleinspielfeld	0 €	172.000 €	0 €
<i>Programm Revitalisierung Ortskern</i>			
Geleistete Investitionszuschüsse	20.000 €	20.000 €	20.000 €
<i>Abwasseranlagen Elz und Malm.</i>			
Eisenbahnstr. (Kurtrierring bis Ende)	0 €	0 €	128.000 €
Adolfstraße	0 €	0 €	405.000 €
Luisenstraße (Inlinerverfahren)	0 €	0 €	50.000 €

<i>Wasserversorgung Elz und Malm.</i>	2023	2024	2025
Neuer Wasserwagen	40.000 €	0 €	0 €
Eisenbahnstr. (Kurtrierring bis Ende)			95.000 €
Adolfstraße			75.000 €
<i>Gemeindestraßen Elz und Malm.</i>			
Fasanenweg	84.000 €	0 €	0 €
Alter Dietkircher Weg	184.000 €	0 €	0 €
Endausbau Schwester-Ludwiga-Straße	226.000 €	0 €	0 €
Eisenbahnstr. (Kurtrierring bis Ende)			350.000 €
Adolfstraße			245.000 €
<i>Straßenbeleuchtung</i>			
Austausch von Lampen	30.000 €	30.000 €	30.000 €
<i>Friedhof Elz</i>			
Neue Hauptwege	69.000 €	0 €	0 €
<i>Am Südbahnhof 4 und 6</i>			
Grundlegende Sanierung		1.000.000 €	
Außenanlagen		200.000 €	
<i>Unbebaute Grundstücke</i>			
Ankauf Grundstücke Entenpfuhl, und Malmeneich	832.000 €		

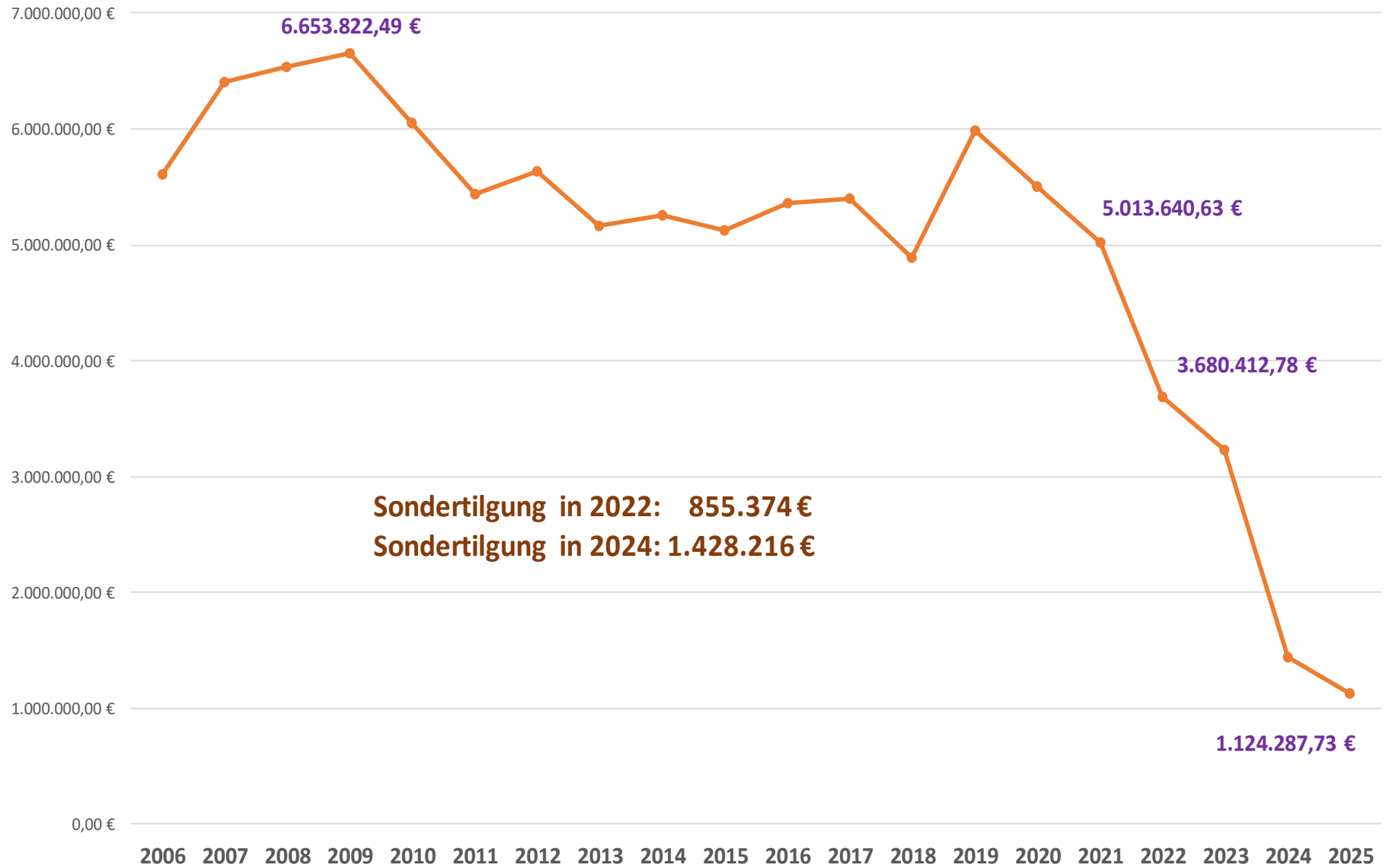
7.253.640 €

Langfristige Investitionsplanung

Kostenstelle		Bezeichnung der Maßnahme		Betrag	Nettokosten (abzügl. Beiträge)
01007799	Gemeindebauhof	Neubau Halle für Ersatz BW-Depot	2027	280.000 €	280.000 €
11700199	Abwasseranlagen Elz und Malm.	Erneuerung Raubleh	2026	111.000 €	94.350 €
		Anlagenweg zw. Schulstr. u. Nußbaumschänke	2026	121.000 €	102.850 €
		Onesimastraße (Inlinerverfahren)	2026	75.000 €	75.000 €
		Kurtrierring	2027	320.000 €	320.000 €
11810199	Wasserversorgung Elz und Malm.	Erneuerung Raubleh	2026	65.000 €	65.000 €
		Anlagenweg zw. Schulstr. u. Nußbaumschänke	2026	130.000 €	130.000 €
		Wasserleitung Erbachstraße-Schützenhaus	2027	270.000 €	270.000 €
		Kurtrierring	2027	75.000 €	75.000 €
12630101	Gemeindestraßen Elz und Malm.	Erneuerung Raubleh	2026	155.000 €	77.500 €
		Anlagenweg zw. Schulstr. u. Nußbaumschänke	2026	340.000 €	170.000 €
15760201	Bürgerhaus	Anschaffung Mobiliar	2027	145.000 €	145.000 €

2.087.000 €

Schuldenstände 2006 - 2025 - 20 Jahre -



Unsichere Haushaltsfaktoren

Konjunkturelle Krisen?

Tank- und Rastanlage (Verkauf ehemaliges Bundeswehrdepot)

Kanalhydraulik

Beamte

Teilhaushalt	Bezeichnung	Besoldungsgruppe nach HBG					Beamte zusammen 2022	Zahl der Stellen nach dem Stellenplan 2021	Zahl der am 30.06.2021 tatsächlich besetzten Stellen
		Höherer Dienst	Gehobener Dienst						
		A16	A13	A12	A11	A10			
010001	Gemeindeorgane	1,000					1,000	1,000	1,000
010002	Hauptverwaltung		1,000				1,000	1,000	1,000
010003	Zentrale Finanz- und Liegenschaftsverwaltung		1,000		1,000		2,000	2,000	2,000
021101	Ordnungsverwaltung			1,000		1,000	2,000	2,000	2,000
Stellenplan 2022 Gesamt		1,000	2,000	1,000	1,000	1,000	6,000	6,000	6,000

Stellenplan Teil B: Arbeitnehmer - Angestellte -

Teilhaushalt	Bezeichnung	Angestellte														Zahl der Stellen nach dem Stellenplan 2021	Zahl der am 30.06.2021 tatsächlich besetzten Stellen	Erläuterungen		
		Entgeltgruppen nach TVÖD																		
		S16	S15	EG12	S11	EG 10	EG9c	EG 9b	S09	S08a	S07	EG 8	EG 7	EG 6	EG 5				EG 4	
010001	Gemeindeorgane										1,282					1,282	1,282	1,282		
010002	Hauptverwaltung											0,641				0,641	0,641	0,641		
010003	Zentrale Finanz- und Liegenschaftsverwaltung						1,000				1,500					2,500	2,500	2,500		
021101	Ordnungsverwaltung							0,769	1,000		2,282		1,500			5,551	4,551	4,551		
02110103	Standesamt					0,769										0,769	0,769	0,769		
064501	Jugendarbeit				1,000					0,500						1,500	1,500	1,500		
064601	Tageseinrichtungen für Kinder	1,000	1,000							12,768				1,410	0,649	16,827	16,827	16,827		
106001	Bauverwaltung			1,000				4,000					0,641			5,641	4,641	4,641	1 Stelle EG 9b KW	
Stellenplan 2022 Gesamt		1,000	1,000	1,000	1,000	0,769		4,769	1,000	12,768	0,500	5,064	0,641	2,141	1,410	0,649	34,711	32,711	32,711	

Anmerkungen

Die mit dem Vorsatzbuchstaben S gekennzeichneten Entgeltgruppen entstammen dem neuen Tarifvertrag für den Sozial- und Erziehungsdienst

Neu ist die Einpfllegung der Gemeindegewerbesteuer in der Entgeltgruppe S09

Änderungen:

1. Anpassung auf dem Gemeindebauamt, Eine Stelle mit KW-Vermerk (entfällt nach ATZ eines Mitarbeiters)

Auszubildende & Praktikanten

a) Verwaltung

1 Auszubildender im 2. Lehrjahr

1 Auszubildender im 1. Lehrjahr

b) Kindertagesstätten

2 Anerkennungspraktikanten in der Kita "Unterm Regenbogen"

Stellenplan Teil B: Arbeitnehmer - **Arbeiter** -

Teilhaushalt	Bezeichnung	Arbeiter							Arbeiter zusammen 2022	Zahl der Stellen nach dem Stellenplan 2021	Zahl der am 30.06.2021 tatsächlich besetzten Stellen	Erläuterungen
		Entgeltgruppen nach TVÖD										
		EG 8	W8	EG 7	EG 6	EG 5	EG 3	EG 2				
010002	Hauptverwaltung							0,260	0,260	0,260	0,260	
010077	Leistungen des Bauhofes	2,000		1,000	2,000	10,000			15,000	14,000	14,000	** 1 x KW
137802	Forstwirtschaft		1,000						1,000	1,000	1,000	*
Stellenplan 2022 Gesamt		2,000	1,000	1,000	2,000	10,000	0,000	0,260	16,260	15,260	15,260	
Anmerkungen												
* Die mit dem Vorsatzbuchstaben W gekennzeichneten Entgeltgruppen entstammen dem Tarifvertrag für die Waldarbeiter												
Änderung:												
** Schaffung einer zusätzlichen Stelle auf dem Gemeindebauhof, dafür 1 KW-Vermerk												

Haushalt 2021

Eckpunkte:

- ☹️ **Deutlicher Haushaltsfehlbetrag in 2022**
- ☹️ **Deutlicher Überschuss in 2023, Fehlbeträge ab 2024 zu erwarten**
- 😊 **Kein Haushaltssicherungskonzept erforderlich!**
- ☹️ **Weder Investitionskredite noch Liquiditätskredite erforderlich!**
- 😊 **Abbau der Verschuldung bis 2025 auf ca. 1,1 Mio. € mit Sondertilgungen in 2022 und 2024!**

Vielen Dank für die Aufmerksamkeit