

Beratungsfolge	Ö / N
Finanz- und Verwaltungsausschuss (Vorberatung)	Ö
Gemeinderat (Entscheidung)	Ö

Finanzbericht zum 31.03.2021

Beschlussvorschlag

1. Von der Entwicklung des Haushaltsjahres 2021 zum Stichtag 31.03.2021 und der Hochrechnung zum 31.12.2021 mit einem prognostizierten Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis in Höhe von -7,99 Mio. EUR wird Kenntnis genommen.
2. Vom voraussichtlichen Stand der Liquiden Mittel zum 31.12.2021 von rund 12,4 Mio. EUR wird Kenntnis genommen.
3. An den Triangel e.V. wird ein Zuschuss in Höhe von 20.000 EUR als außerplanmäßige Aufwendungen im Ergebnishaushalt bewilligt.

Finanzielle Auswirkungen:

JA NEIN

Die finanziellen Auswirkungen auf das Haushaltsjahr 2021 werden nachfolgend erläutert.

Sachverhalt mit der Stellungnahme der Verwaltung

1. Zusammenfassung des Sachverhalts

Zum Berichtsdatum 31.03.2021 wird sich der im ordentlichen Ergebnis veranschlagte Fehlbetrag von -7.873 TEUR in der Hochrechnung zum 31.12.2021 um rund 120 TEUR auf fast -7.993 TEUR verschlechtern, das negative Gesamtergebnis erhöht sich dadurch ebenfalls auf rund -6.405 TEUR.

Im Berichtszeitraum (01.01.2021 bis 31.03.2021) verringert sich die Verschuldung um fast 1,5 Mio. EUR von annähernd 73,2 Mio. EUR auf rund 71,7 Mio. EUR. In der Hochrechnung zum 31.12.2021 ergibt sich keine Änderung gegenüber des im Haushaltsplan 2021 prognostizierten Schuldenstands von fast 94 Mio. EUR.

2. Sachverhalt/Sachstand

Mit dem vorliegenden Finanzbericht zum 31.03.2021 informiert die Verwaltung zum einen über die bisherige Entwicklung des Haushaltsjahres 2021. Zum anderen erfolgt unter Berücksichtigung der bereits bekannten wesentlichen Veränderungen eine Hochrechnung zum 31.12.2021 und damit eine vorläufige Prognose über die voraussichtliche Entwicklung des Haushaltsjahres 2021.

Insgesamt ist in der Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung der derzeit bekannten und zu erwartenden Veränderungen von einer Ergebnisverschlechterung beim ordentlichen Ergebnis zum Jahresende um rund 120 TEUR auszugehen. Im Haushaltsplan ist ein Fehlbetrag von 7.873 TEUR veranschlagt, dieser erhöht sich auf einen Fehlbetrag von -7.993 TEUR. Beim Gesamtergebnis (ordentliches Ergebnis und Sonderergebnis) ist auf Grund der Verschlechterung um rund 120 TEUR eine Erhöhung des negativen Gesamtergebnisses auf rund -6.405 TEUR zu erwarten.

Die Veränderungen der Ergebnisrechnung wirken sich in voller Höhe auf die Finanzrechnung aus.

Der Zahlungsmittelüberschuss aus der Ergebnisrechnung fällt um rund 120 TEUR geringer aus und sinkt von geplant 1.833 TEUR auf 1.713 TEUR.

Bei den Investitionsmaßnahmen ergeben sich keine Abweichungen (vgl. 2.1.2).

Die Kreditaufnahme und damit der Anstieg der Nettoneuverschuldung entwickeln sich nach aktuellem Stand gemäß Haushaltsplan.

2.1.1 Gesamtergebnisrechnung mit Hochrechnung zum 31.12.2021

In Tausend EUR	Plan 2021	Ergebnis zum 31.03.2021	Hochrechnung zum 31.12.2021
Ordentliche Erträge	142.087	22.540	141.694
Ordentliche Aufwendungen	-149.960	-32.116	-149.687
Ordentliches Ergebnis	-7.873	-9.575	-7.993
Sonderergebnis	1.588	1	1.588
Gesamtergebnis	-6.285	-9.575	-6.405

*Rechnerische Abweichungen um 1 TEUR ergeben sich auf Grund Aufrunden auf volle Tausend EUR.

Die Entwicklung der Gesamtergebnisrechnung zum Stichtag 31.03.2021 ist in der Übersicht „Ergebnisrechnung zum 31.03.2020“ dargestellt und die Abweichungen sind zusammenfassend erläutert (Anlage 1). Des Weiteren ist ein Vergleich der noch vorläufigen Rechnungsergebnisse der Haushaltsjahre 2020 und 2021, jeweils zum Stichtag 31.03., enthalten.

Die Erträge verringern sich im Berichtszeitraum 01.01.2021 bis 31.03.2021 um rund 12.982 TEUR, die Aufwendungen fallen um rund 5.374 TEUR geringer aus. Dadurch verringert sich das anteilige ordentliche Ergebnis um 7.607 TEUR auf -9.575 TEUR.

Die voraussichtliche Entwicklung der Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2021 ist in der Übersicht „Ergebnisrechnung mit Hochrechnung zum 31.12.2021“ dargestellt und die Abweichungen sind zusammenfassend erläutert (Anlage 3). Die detaillierte Aufstellung der einzelnen voraussichtlichen Änderungen zum Jahresende ist der Anlage 5 „Ergebnisrechnung, voraussichtliche Änderungen zum 31.12.2021“ zu entnehmen.

In der Prognose ist von einer Verschlechterung der Erträge um rund 393 TEUR und geringeren Aufwendungen um rund 273 TEUR auszugehen. Das ordentliche Ergebnis sinkt um 120 TEUR auf -7.993 TEUR, das Gesamtergebnis auf -6.405 TEUR.

In die Prognose nicht einbezogen ist die weitere Entwicklung der Gebühren und Entgelte im Bereich der Kinderbetreuung in den Kindertageseinrichtungen und den Schulen.

Durch den hohen Aufwand für eine Einzelfall abhängige Bearbeitung der Gebührenfälle, ist ein Bearbeitungsrückstand entstanden. Konkrete Aussagen zu den Gebührenaussfällen sind erst zum Finanzbericht zum Stichtag 30.06.2021 möglich.

Ebenfalls noch ungewiss ist die Entwicklung der kommunalen Steuern sowie der Finanzzuweisungen.

2.1.2 Gesamtfinanzrechnung mit Hochrechnung zum 31.12.2021

In Tausend EUR	Plan 2021	Ergebnis zum 31.03.2021	Hochrechnung zum 31.12.2021
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	140.329	27.147	139.936
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	-138.496	-31.455	-138.223
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf	1.833	-4.308	1.713
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.508	116	10.508
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-43.041	-2.003	-43.041
Saldo aus Investitionstätigkeit	-32.532	-1.887	-32.532
Einzahlungen aus Kreditaufnahme	26.000	0	26.000
Einzahlungen aus kurzfristigen Darlehen	0	1.200	1.200
Auszahlungen für Kredittilgung	-5.183	-1.487	-5.183
Auszahlungen für kurzfristige Darlehen	0	-1.000	-1.000
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	20.817	-1.287	21.017

*Rechnerische Abweichungen um 1 TEUR ergeben sich auf Grund Aufrunden auf volle Tausend EUR.

Die Entwicklung der Gesamtfinanzrechnung zum Stichtag 31.03.2021 ist in der Übersicht „Finanzrechnung zum 31.03.2020“ dargestellt und die Abweichungen sind zusammenfassend erläutert (Anlage 2). Des Weiteren ist ein Vergleich der noch vorläufigen Rechnungsergebnisse der Haushaltsjahre 2020 und 2021, jeweils zum Stichtag 31.03., enthalten.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sinken im Berichtszeitraum 01.01.2021 bis 31.03.2021 um rund 7.935 TEUR, die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit fallen um rund 3.169 TEUR geringer aus. Dadurch verschlechtert sich der Zahlungsmittelüberschuss in diesem Zeitraum um 4.766 TEUR auf -4.308 TEUR.

Die voraussichtliche Entwicklung der Gesamtfinanzrechnung zum 31.12.2021 ist in der Übersicht „Finanzrechnung mit Hochrechnung zum 31.12.2021“ dargestellt und die Abweichungen sind zusammenfassend erläutert (Anlage 4).

In der Finanzrechnung wirken sich zum einen die Änderungen der zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen der Ergebnisrechnung aus. Die Veränderungen führen zu einem höheren oder geringeren Zahlungsmittelüberschuss bzw. Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung. Die vorliegende Hochrechnung geht von einer Reduzierung des Zahlungsmittelüberschusses um 120 TEUR von 1.833 TEUR auf 1.713 TEUR aus.

Zum anderen wirken sich Änderungen bei den veranschlagten Ein- und Auszahlungen für Investitionsmaßnahmen auf die Finanzrechnung aus. Von den Ämtern wurden keine Änderungen gemeldet, so dass bei den Investitionsmaßnahmen aktuell davon auszugehen ist, dass sich bei den Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit keine Änderungen gegenüber dem Haushaltsplan ergeben.

Die Ein- und Auszahlungen für kurzfristige Darlehen an die Eigenbetriebe und Gesellschaften der Stadt werden zum Jahresende unter der lfd. Nr. 33 „Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbare Vorgängen für Investitionen“ und lfd. Nr. 34 „Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen“ geführt.

Derzeit wird nicht davon ausgegangen, dass sich hinsichtlich der geplanten Kreditaufnahme und der prognostizierten Entwicklung der Verschuldung Änderungen ergeben werden.

2.1.3 Entwicklung der Liquidität

Stand der Liquiden Mittel zum 01.01.2021	22.175.863 EUR
Stand der Liquiden Mittel zum 31.03.2021	14.972.625 EUR
Voraussichtlicher Stand der Liquiden Mittel zum 31.12.2021	12.373.173 EUR

Auf Grund der prognostizierten Entwicklung des Haushaltsjahres 2021 entfällt die Entnahme aus der Liquidität in der Hochrechnung mit 9.803 TEUR um 80 TEUR geringer als geplant.

2.1.4 Entwicklung des Schuldenstandes

Stand der Schulden zum 01.01.2021	73.173.082 EUR
Einzahlungen aus Kreditaufnahme	0 EUR
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten (IST)	1.487.269 EUR
Schuldenstand zum 31.03.2021	71.685.813 EUR

Die Auszahlungen für Kredite sind Teil der Finanzrechnung und in Anlage 2, lfd. Nr. 34 „Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen“ dargestellt.

Für Kreditzinsen wurden bis 31.03. insgesamt 334 TEUR aufgewendet, diese sind Teil der Ergebnisrechnung und in Anlage 1, lfd. Nr. 16 „Zinsen und ähnliche Aufwendungen“ enthalten.

Stand der Schulden zum 01.01.2021	73.173.082 EUR
voraussichtliche Einzahlungen aus Kreditaufnahme	26.000.000 EUR
voraussichtliche Auszahlungen zur Tilgung von Krediten	-5.183.000 EUR
Voraussichtlicher Stand der Schulden zum 31.12.2021	93.990.082 EUR
Voraussichtliche Veränderung (Nettoneuverschuldung)	20.817.000 EUR

3. Überbrückungszuschuss Triangel e.V.

Der Triangel e.V. hat am 25.03.2021 einen Zuschuss zur Überbrückung der Auswirkungen der Corona-Pandemie in Höhe von 20.000 EUR beantragt. Die Schulschließungen haben erhebliche Auswirkungen auf die Essenszahlen und damit den Umsatz des Triangel e.V.. Zur Sicherstellung des Dienstleistungsangebots der Mensa war eine zügige Auszahlung des Zuschusses erforderlich. Es wird davon ausgegangen, dass der Zuschuss aus dem Gesamtbudget des Teilhaushalts 03 Schulträgeraufgaben gedeckt werden kann.

4. Fazit

Zum Stichtag 31.03.2021 entwickelt sich das Haushaltsjahr noch nach Plan, die Abweichungen sind noch überschaubar. Dies ist vor allem der Tatsache geschuldet, dass die Beschlussfassung des Haushaltsplans 2021 erst am 16.03.2021 erfolgt ist.

Jedoch zeichnet sich ab, dass der seit Monaten währende Lockdown ohne konkrete Öffnungsaussichten Auswirkungen auf den städtischen Haushalt haben wird. Die betrifft vor allem die Entwicklung der kommunalen Steuern sowie der Erträge aus Gebühren und Entgelten. Zu den Finanzausweisungen liegen noch keine Aussagen von Bund und Land vor.

Konkret beziffert werden können die weiteren Auswirkungen erst mit dem zweiten Finanzbericht zum 30.06.2021.

Anlage/n

- 1 Ergebnisrechnung zum 31.03.2021 (öffentlich)
- 2 Finanzrechnung zum 31.03.2021 (öffentlich)
- 3 Ergebnisrechnung mit Hochrechnung zum 31.12.2021 (öffentlich)
- 4 Finanzrechnung mit Hochrechnung zum 31.12.2021 (öffentlich)
- 5 Ergebnisrechnung voraussichtliche Änderungen zum 31.12.2021 (öffentlich)

Anlage 1

Ergebnisrechnung zum 31.03.2021

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 01.01. - 31.03.2020	Vergleich Ergebnis 2020 - 2021	01.01. - 31.03.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.03.2021	
				Ansatz	Ergebnis	Abweichung in EUR		
1	2	3	4	8	5	6	7	9
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	10.709.283	-1.807.472	19.822.500	8.901.810	-10.920.690	Grundsteuer (-866 T€): nicht alle Grundsteuerzahlungen sind ¼-jährlich fällig, zum 01.07. sind Einmalzahlungen von insgesamt 3.256 T€ fällig. Gewerbesteuer (-1.412 T€). Anteil an der Einkommensteuer (-8.357 T€): Zahlung 1. Quartal 2020 wird erst im Mai ausgezahlt. Anteil Umsatzsteuer (-3 T€), Vergnügungssteuer (-450 T€): Abrechnung 4. Quartal 2020 (169 T€) ist im April fällig und 1. Quartal 2021 auf Grund der behördlichen Schließung sind keine Erträge zu erwarten, Hundesteuer (+167 T€), Ertrag für das gesamte Jahr übersteigt bereits den Ansatz um 2 T€, Familienleistungsausgleich (im Plan).	
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	9.326.093	-618.065	9.276.154	8.708.028	-568.125	Schlüsselzuweisungen (-453 T€), Zuweisungen Bund +106 T€, Zuweisungen Land (-143 T€), Zuweisungen sonstiger Bereich (-79 T€).	
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	446.846	-50.102	439.638	396.744	-42.894		
4	+ Sonstige Transfererträge	8.122	-7.236	2.500	885	-1.615		
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	3.388.112	-578.490	4.112.929	2.809.622	-1.303.307	Verwaltungsgebühren (-87 T€), Benutzungsgebühren (-991 T€), Teilnahmegebühren (-194 T€), Elternbeiträge (-29 T€)	
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	724.465	-56.965	653.975	667.500	13.525	Mieten und Pachten (+43 T€), Erträge aus Verkauf (+32 T€), Sonstige (-61 T€).	

Anlage 1

Ergebnisrechnung zum 31.03.2021

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 01.01. - 31.03.2020	Vergleich Ergebnis 2020 - 2021	01.01. - 31.03.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.03.2021	
				Ansatz	Ergebnis	Abweichung in EUR		
1	2	3	4	8	5	6	7	9
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	215.412	61.381	279.360	276.793	-2.567	Erstattungen: von Bund (-8 T€), Land (-43 T€), Gemeinden/ Gemeindeverbänden (+5 T€), Zweckverbänden (-11 T€), gesetzlicher Sozialversicherung (+82 T€), verbundenen Unternehmen (-74 T€), öff. Sonderrechnungen (+3 T€), privaten Unternehmen (+52 T€) und übrigen Bereichen (-9 T€).	
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	19.133	12.397	10.438	31.530	21.093		
9	+ Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0		
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	805.477	-58.254	924.325	747.223	-177.102	Konzessionsabgaben (+25 T€), Bußgelder (-175 T€), Säumniszuschläge/Zinsen (-35 T€), Sonstiges (+8 T€)	
11	= Ordentliche Erträge	25.642.942	-3.102.806	35.521.818	22.540.136	-12.981.681		
12	- Personalaufwendungen	-9.593.519	-125.705	-10.210.008	-9.467.814	-742.194	Für die Zeit vom 01.01.-31.03. wird 1/4 des Ansatzes für das gesamte Jahr angesetzt. Darin sind auch die erst Ende des Jahres fälligen Sonderzahlungen berücksichtigt, dadurch ergibt sich (noch) eine Differenz zwischen Ansatz und gezahlten Personalkosten. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Erhöhung auf Grund von Tarifsteigerungen und Stellenmehrungen.	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 01.01. - 31.03.2020	Vergleich Ergebnis 2020 - 2021	01.01. - 31.03.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.03.2021
				Ansatz	Ergebnis	Abweichung in EUR	
1	2	3	4	5	6	7	8
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-5.872.423	-1.074.541	-8.140.145	-4.797.882	-3.342.262	Hier sind u.a. die Erhaltungs- und Unterhaltungsmaßnahmen an Gebäuden, Straßen etc. veranschlagt (8.816 T€/Jahr, 2.204 T€/anteilig für das 1. Quartal), Abweichung (-1.288 T€), Erwerb und Unterhaltung bewegl. Vermögen (-67 T€), Bewirtschaftung der Gebäude (-255 T€), Besond. Verwaltungs- und Betriebsaufw. (-869 T€), lfd. EDV-Aufwand (-294 T€), Lehr/Lernmittel (-138 T€), Aufwend. für sonstige Sach- und Dienstleistungen (-250 T€), Honorare VHS (-25 T€), Sonstiges (-156 T€)
15	- Abschreibungen	-2.844.027	3.752	-2.919.646	-2.847.779	-71.866	Davon entfallen auf Abschreibungen auf das Anlagevermögen (2.779 T€) und Abschreibungen auf Forderungen (69 T€)
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-341.167	-6.670	-384.000	-334.496	-49.504	
17	- Transferaufwendungen	-13.273.665	555.846	-15.280.465	-13.829.512	-1.450.953	Die Abweichung resultiert u.a. aus der Gewerbesteuerumlage (-665 T€, diese wird erst im Mai fällig, Bescheid liegt noch nicht vor), Zuweisungen an verbundene Unternehmen (-414 T€), Zuschüsse an übrige Bereiche (-328 T€).
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-895.654	-57.522	-555.691	-838.132	282.442	Versicherungsbeiträge sind bereits für gesamtes Jahr fällig (+146 T€), Globaler Minderaufwand: gesamt 1.500 T€, anteilig 375 T€ mit umgekehrten Vorzeichen als Ertrag zentral veranschlagt.
19	= Ordentliche Aufwendungen	-32.820.455	-704.840	-37.489.954	-32.115.616	-5.374.338	
20	= Ordentliches Ergebnis	-7.177.513	-2.397.966	-1.968.136	-9.575.479	-7.607.343	

Anlage 1

Ergebnisrechnung zum 31.03.2021

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 01.01. - 31.03.2020	Vergleich Ergebnis 2020 - 2021	01.01. - 31.03.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.03.2021
				Ansatz	Ergebnis	Abweichung in EUR	
1	2	3	4	5	6	7	9
21	+ Außerordentliche Erträge	0	768	453.250	768	-452.482	
22	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	-56.338	0	56.338	
23	= Sonderergebnis	0	0	396.912	768	-396.144	
24	= Gesamtergebnis	-7.177.513	-2.397.966	-1.571.224	-9.574.712	-8.003.488	

Hinweis: beim Vergleich 2021 mit 2020 ist zu berücksichtigen, dass sich durch Ausgliederung der Bäderbetriebe Abweichungen ergeben.

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 01.01. - 31.03.2010	Vergleich Ergebnis 2020 - 2021	01.01. - 31.03.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.03.2021	
				Ansatz	Ergebnis	Abweichung in EUR		
1	2	3	4	8	5	6	7	9
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	12.036.821	-1.243.067	19.822.500	10.793.753	-9.028.747	Abweichungen zum Ergebnishaushalt ergeben sich im Finanzhaushalt u.a. aus den nachfolgenden Gründen. Im Haushaltsplan wird davon ausgegangen, dass Ertrag und Einzahlung bei zahlungswirksamen Erträgen gleichzeitig erfolgen. Daher gibt es im Haushaltsplan bei den zahlungswirksamen Erträgen keine Abweichung zwischen Ergebnis- und Finanzhaushalt. Mit Festsetzung einer Forderung wird der Ertrag gebucht, die Einzahlungen auf die Forderungen erfolgen nicht zeitgleich. Des Weiteren können Ertrag und Einzahlung in unterschiedlichen Haushaltsjahren erfolgen. Im Laufe des Haushaltsjahrs reduzieren sich die Abweichungen zwischen Ergebnis- und Finanzrechnung (Differenz zur Ergebnisrechnung ohne Erträge aus der Auflösung von Sonderposten beträgt zum Stichtag 31.03.2021 + 5.004 T€).	
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.478.053	-702.748	9.276.154	8.775.305	-500.848		
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	8.032	-3.097	2.500	4.935	2.435		
4	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.854.939	2.732.538	4.112.929	5.587.477	1.474.548		
5	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	941.375	-123.215	653.975	818.160	164.185		
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	311.954	-59.129	279.360	252.825	-26.535		
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	21.224	10.583	10.438	31.807	21.370		
8	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	806.745	76.244	924.325	882.989	-41.336		
9	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	26.459.144	688.108	35.082.180	27.147.253	-7.934.927		

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 01.01. - 31.03.2010	Vergleich Ergebnis 2020 - 2021	01.01. - 31.03.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.03.2021
				Ansatz	Ergebnis	Abweichung in EUR	
1	2	3	4	5	6	7	9
10	- Personalauszahlungen	-9.327.952	-74.787	-10.207.279	-9.253.166	-954.113	Abweichungen zum Ergebnishaushalt ergeben sich im Finanzhaushalt u.a. aus den nachfolgenden Gründen. Im Haushaltsplan wird davon ausgegangen, dass Aufwand und Auszahlung bei zahlungswirksamen Aufwendungen gleichzeitig erfolgen. Daher gibt es im Haushaltsplan bei den zahlungswirksamen Aufwendungen keine Abweichung zwischen Ergebnis- und Finanzhaushalt. Zahlungen erfolgen jeweils zu ihrer Fälligkeit und nicht mit Erfassung der Rechnung und Buchung des Aufwands im System. Des Weiteren können Aufwand und Auszahlung in unterschiedlichen Haushaltsjahren erfolgen. Im Laufe des Haushaltsjahrs reduzieren sich die Abweichungen zwischen Ergebnis- und Finanzrechnung (Differenz zur Ergebnisrechnung ohne Abschreibungen auf das Anlagevermögen beträgt zum Stichtag 31.03.2021 +2.118 T€).
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-6.535.435	-770.524	-8.196.483	-5.764.911	-2.431.571	
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-484.716	-16.779	-384.000	-467.937	83.937	
14	- Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	-14.507.139	487.792	-15.280.465	-14.994.931	-285.534	
15	- Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-990.669	-16.432	-555.691	-974.237	418.546	
16	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-31.845.912	-390.730	-34.623.917	-31.455.182	-3.168.736	
17	= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung	-5.386.768	1.078.839	458.263	-4.307.929	-4.766.191	Der Zahlungsmittelbedarf errechnet sich aus der lfd. Nr. 9 abzüglich der lfd. Nr. 16.
18	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	114.086	-81.661	1.240.150	32.425	-1.207.725	Die Abrechnung von Investitionszuwendungen hängt von der Ausführung der Maßnahmen sowie dem Zeitpunkt der Bewilligung und Auszahlung der Zuwendungen ab.
19	+ Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	30.308	-25.083	333.750	5.225	-328.525	Die Abrechnung von Erschließungsbeiträgen hängt von der Ausführung, Fertigstellung und Abrechnung der Erschließungsmaßnahmen ab.

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 01.01. - 31.03.2010	Vergleich Ergebnis 2020 - 2021	01.01. - 31.03.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.03.2021
				Ansatz	Ergebnis	Abweichung in EUR	
1	2	3	4	5	6	7	9
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	-21.597	96.939	1.033.250	75.343	-957.907	Die veranschlagten Grundstücksverkäufe wurden bislang nur in geringem Umfang vollzogen. Abgewickelt wurden nur Maßnahmen aus dem Vorjahr.
21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	
22	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	2.524	326	19.938	2.850	-17.087	
23	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	125.322	-9.479	2.627.088	115.843	-2.511.244	
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-157.778	88.307	-2.574.530	-246.085	-2.328.445	Die veranschlagten Grundstückskäufe wurden noch nicht vollzogen. Abgewickelt wurden nur Maßnahmen aus dem Vorjahr.
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3.160.824	-1.974.570	-6.869.438	-1.186.253	-5.683.184	
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-769.336	-652.535	-962.175	-116.801	-845.374	
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-62.955	-35.330	-26.625	-27.625	1.000	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 01.01. - 31.03.2010	Vergleich Ergebnis 2020 - 2021	01.01. - 31.03.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.03.2021
				Ansatz	Ergebnis	Abweichung in EUR	
1	2	3	4	5	6	7	9
28	- Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-381.451	34.474	-327.394	-415.925	88.532	
29	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	10.111	0	-10.111	10.111	
30	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.532.343	-2.529.542	-10.760.161	-2.002.801	8.757.361	
31	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-4.407.021	-2.520.064	-8.133.074	-1.886.957	6.246.116	
32	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-9.793.789	3.598.903	-7.674.811	-6.194.886	1.479.925	Die Reduzierung des Finanzierungsmittelbedarfs ergibt sich aus der Summe von lfd. Nr. 17 und lfd. Nr. 31.
33	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbare Vorgängen für Investitionen	1.000.000	200.000	6.500.000	1.200.000	-5.300.000	Rückfluss aus Darlehen an Pflegeverbund 1.000.000 € und Eigenbetrieb Stadthalle 200.000 €
34	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-2.491.144	-3.875	-1.295.750	-2.487.269	1.191.519	Tilgungszahlungen für die Zeit vom 01.01.-31.03.2021: 1.487.269 €, Auszahlung Darlehen an Pflegeverbund: 1.000.000 €.
35	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	-1.491.144	-203.875	5.204.250	-1.287.269	-6.491.519	
36	= Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	-11.284.933	3.802.778	-2.470.561	-7.482.155	-5.011.594	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 01.01. - 31.03.2010	Vergleich Ergebnis 2020 - 2021	01.01. - 31.03.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.03.2021
				Ansatz	Ergebnis	Abweichung in EUR	
1	2	3	4	5	6	7	9

37	+	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	1.225.266	-1.139.980	wird nicht geplant	85.286	85.286	
38	-	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	381.475	1.220.543	wird nicht geplant	1.969.125	1.969.125	
39	=	Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	1.606.741	447.670	wird nicht geplant	2.054.411	2.054.411	
40	+	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	21.367.020	-970.629		20.396.391		
41	-	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	-10.678.191	5.250.447		-5.427.744		
42	=	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	10.688.828	4.279.819		14.968.647		

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	01.01.2021 - 31.12.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.12.2021
		Ansatz 2021	Hochrechnung zum 31.12.	Abweichung in EUR (+mehr/-weniger)	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	79.290.000	79.290.000	0	
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	37.104.614	37.104.614	0	
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	1.758.551	1.758.551	0	
4	+ Sonstige Transfererträge	10.000	10.000	0	
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	16.451.715	16.041.996	-409.719	Summe der Erträge aus Anlage 5, lfd. Nr. 1-5
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.615.900	2.615.900	0	
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.117.440	1.117.440	0	
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	41.750	41.750	0	
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.697.300	3.714.074	16.774	Summe der Erträge aus Anlage 5, lfd. Nr. 6-7
11	= Ordentliche Erträge	142.087.270	141.694.325	-392.945	
12	- Personalaufwendungen	-40.840.031	-40.840.031	0	
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-32.560.578	-32.273.078	-287.500	Summe der Aufwendungen aus Anlage 5, lfd. Nr. 8-15
15	- Abschreibungen	-11.678.582	-11.678.582	0	
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.536.000	-1.551.000	15.000	Aufwendungen aus Anlage 5, lfd. Nr. 17
17	- Transferaufwendungen	-61.121.860	-61.121.860	0	
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.222.763	-2.222.763	0	
19	= Ordentliche Aufwendungen	-149.959.813	-149.687.314	-272.500	
20	= Ordentliches Ergebnis	-7.872.544	-7.992.989	120.445	Die Erhöhung des Fehlbetrags ergibt sich aus der den Abweichungen lfd. Nr. 11 und 19.
21	+ Außerordentliche Erträge	1.813.000	1.813.000	0	
22	- Außerordentliche Aufwendungen	-225.352	-225.352	0	
23	= Sonderergebnis	1.587.648	1.587.648	0	
24	= Gesamtergebnis	-6.284.896	-6.405.341	120.445	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	01.01.2021 - 31.12.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.12.2021
		Ansatz 2021	Hochrechnung zum 31.12.	Abweichung in EUR (+mehr/-weniger)	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	79.290.000	79.290.000	0	
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	37.104.614	37.104.614	0	
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	10.000	10.000	0	
4	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	16.451.715	16.041.996	-409.719	Summe der zahlungswirksamen Erträge aus Anlage 5, lfd. Nr. 1-5
5	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.615.900	2.615.900	0	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.117.440	1.117.440	0	
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	41.750	41.750	0	
8	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	3.697.300	3.714.074	16.774	Summe der zahlungswirksamen Erträge aus Anlage 5, lfd. Nr. 6-7
9	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	140.328.719	139.935.774	-392.945	
10	- Personalauszahlungen	-40.829.116	-40.829.116	0	
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-32.785.930	-32.498.430	-287.500	Summe der zahlungswirksamen Aufwendungen aus Anlage 5, lfd. Nr. 8-15
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-1.536.000	-1.551.000	15.000	zahlungswirksame Aufwendungen aus Anlage 5, lfd. Nr. 17
14	- Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	-61.121.860	-61.121.860	0	
15	- Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-2.222.763	-2.222.763	0	
16	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-138.495.669	-138.223.169	-272.500	
17	= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung	1.833.050	1.712.605	-120.445	Der Zahlungsmittelüberschuss errechnet sich aus der lfd. Nr. 9 abzüglich der lfd. Nr. 16.

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	01.01.2021 - 31.12.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.12.2021
		Ansatz 2021	Hochrechnung zum 31.12.	Abweichung in EUR (+mehr/-weniger)	
18	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.960.600	4.960.600	0	
19	+ Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	1.335.000	1.335.000	0	
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	4.133.000	4.133.000	0	
21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	
22	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	79.750	79.750	0	
23	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.508.350	10.508.350	0	
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-10.298.120	-10.298.120	0	
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-27.477.750	-27.477.750	0	
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-3.848.700	-3.848.700	0	
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-106.500	-106.500	0	
28	- Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-1.309.575	-1.309.575	0	
29	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	
30	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-43.040.645	-43.040.645	0	
31	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-32.532.295	-32.532.295	0	
32	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-30.699.245	-30.819.690	120.445	Die Erhöhung des Finanzierungsmittelbedarfs ergibt sich aus der Summe von lfd. Nr. 17 und lfd. Nr. 31 auf Grund des sinkenden Zahlungsmittelüberschusses.
33	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbare Vorgängen für Investitionen	26.000.000	26.000.000	0	
		0	1.200.000	1.200.000	Rückzahlung der an Eigenbetriebe und Eigengesellschaften gewährten kurzfristigen Darlehen, wird nicht geplant.
34	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-5.183.000	-5.183.000	0	
		0	-1.000.000	-1.000.000	Auszahlung kurzfristiger Darlehen an Eigenbetriebe und Eigengesellschaften, wird nicht geplant.

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	01.01.2021 - 31.12.2021			Hinweise zu den Abweichungen zum Stichtag 31.12.2021
		Ansatz 2021	Hochrechnung zum 31.12.	Abweichung in EUR (+mehr/-weniger)	
35	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	20.817.000	21.017.000	200.000	
36	= Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	-9.882.245	-9.802.690	-79.555	Trotz des geringeren Zahlungsmittelüberschusses erfolgt auf Grund der höheren Rückflüsse aus Darlehen eine geringere Entnahme aus der Liquidität.

Ergebnisrechnung voraussichtliche Änderungen zum 31.12.2021

lfd. Nr.	Kontierung			Plan 2021	Hochrechnung zum 31.12.	Abweichung in EUR	CV	Erläuterung
	Sachkonto	Kostenstelle	Beschreibung					
1	32210010	27100000	Teilnahmegebühren förderfähig, Volkshochschule	490.000	205.000	-285.000	x	Aktuell finden coronabedingt nur wenige Kurse statt. Start der Sommerkurse ungewiss. Je nach weiterer Entwicklung fallen die Erträge höher aus.
2	32210010	27100010	Teilnahmegebühren förderfähig, Volkshochschule	360.000	280.000	-80.000	x	Geringere Erträge, falls Integrationskurse zeitlich so weit verschoben werden, dass die Erträge erst im nächsten Jahr zu verzeichnen sind.
3	32210011	27100000	Teilnahmegebühren nicht förderfähig, Volkshochschule	50.000	40.000	-10.000	x	Geringer Erträge, da coronabedingt weniger Firmenkurse stattfinden.
4	33210000	26100000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte, Theater	30.000	16.500	-13.500	x	Geringere Erträge auf Grund abgesagter Veranstaltungen: 1 Kabarettveranstaltung, Neujahrskonzert, 3 Rathauskonzerte
5	33210000	26300000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte, Jugendmusikschule	679.000	657.781	-21.219	x	Geringere Erträge auf Grund 25% Gebührenermäßigung virtueller Unterricht (insgesamt sechs Wochen in Januar und Februar)
6	35110000	53100000	Konzessionsabgaben Strom	1.376.000	1.400.134	24.134		Anpassung auf Grund Abrechnung Netze BW.
7	35110000	53200000	Konzessionsabgaben Gas	109.000	101.640	-7.360		Anpassung auf Grund Abrechnung Netze BW.
Abweichung der Erträge insgesamt						-392.945		
8	42310000	26100000	Miete inkl. Nebenkosten und Pachten, Theater	12.000	8.500	-3.500	x	Saalmiete Stadthalle für Neujahrskonzert entfällt.
9	42710000	11100000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwend., Gemeinderat	32.000	42.300	10.300	x	Voraussichtliche höhere Aufwendungen für Schnelltests und Miete Stadthalle für Sitzungen des Gemeinderats.
10	42710000	28100001	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwend., Städtepartnerschaften	19.100	12.800	-6.300	x	Absagen auf Grund Corona von Perdemarkt und Fotoausstellung Belfort.
11	42910000	26100000	Aufwendungen für sonst. Sach- und Dienstleistungen, Theater	43.000	45.000	2.000	x	Drei Veranstaltungen entfallen (-5 T€), dafür sind sechs Open-Air Veranstaltungen im Juni als Ersatz geplant (+7 T€).
12	42910000	26200000	Aufwendungen für sonst. Sach- und Dienstleistungen, Musikpflege	26.500	22.500	-4.000	x	Neujahrskonzert und ein Rathauskonzert wurde abgesagt.
13	42910010	27100000	Honorare förderfähig, Volkshochschule	322.000	144.000	-178.000	x	Zu erwartende geringere Honorarzahungen auf Basis ausgefallener Kurse.
14	42910010	27100010	Honorare förderfähig, Volkshochschule	250.000	145.000	-105.000	x	Zu erwartende geringere Honorarzahungen auf Basis zu verschiebender Kurse.
15	42910011	27100000	Honorare nicht förderfähig, Volkshochschule	45.000	42.000	-3.000	x	Zu erwartende geringere Honorarzahungen auf Basis ausgefallener Kurse.
16	43180000	21400001	Schülerbezogene Leistungen, Zuschuss Triangel e.V.	0	20.000	20.000	x	Überbrückungszuschuss für den Triangel e.V. auf Grund Corona bedingtem Umsatzeinbruch. Wird auf Grund Deckung über das Gesamtbudget Teilhaushalt 03 Schulträgeraufgaben nicht in der Hochrechnung der Anlagen 3 und 4 berücksichtigt.
17	45990000	11220000	Finanzverwaltung, Kasse, Verwarentgelte	35.000	50.000	15.000		Anpassung auf Grund Abrechnung 1. Quartal 2021.
Abweichung der Aufwendungen insgesamt						-252.500		

* = mehrere Sachkonten oder Kostenstellen einer Produktgruppe

**Ergebnisrechnung
voraussichtliche Änderungen zum 31.12.2021**

Ifd. Nr.	Kontierung			Plan 2021	Hoch- rechnung zum 31.12.	Abweichung in EUR	CV	Erläuterung
	Sachkonto	Kostenstelle	Beschreibung					

CV= Änderung auf Grund Coronavirus