

SCHMÖLLN

Stadt mit Herz und K(n)öpfchen





- I. Hinweise zum ausgeteilten Entwurf
- II. Gewerbesteuerprognose
- III. Neue Prioritätensetzung für 2020 → Haushaltsoptimierung
- IV. Impuls: Abgabengerechtigkeit
- V. Ausblick



- Die Zahlen sind in intensiven Haushaltsplanberatungen diskutiert worden
- Aufgrund des Gewerbesteuerereintruchs ist der Verwaltungshaushalt unausgeglichen
- Vorschläge der Fraktionen werden weiter bearbeitet
- Besorgnis der Auswirkungen der fehlenden Zählerstände aus den neuen Ortsteilen wurde geprüft

I. Hinweise zum ausgeteilten Entwurf



Vermögenshaushalt (1/4)

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Ansatz	Ergebnis	Gesamt
Nr.	Bezeichnung	2020	2021	VE-2020	VE-2021	2019	Jahresrechnung	Beziehungen
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		€	€	€	€	€	€	€
93500	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	75.900	1.200.000	0	0	65.300	84.671,89	2.377
	2020							
	4.000€ Ersatzbeschaffung 2x Atemschutzgeräte PSS 500 mit Lungenautomat							
	41.800€ Umrüstung Digitalfunk der Fahrzeuge aus neuen Ortsteile							
	Schmölln							
	3.000€ 2 Allesauger Vetter (alle defekt!!!) Anschaffung 2020 (1 Stück und 2021)							
	4.000€ Ersatzbeschaffung Rettungsboot							
	5.100€ Multiwarngerät zur Messung von Stoffen (Ersatzbeschaffung)							
	1.800€ mobiler Kompressor							
	1.500€ Wärmebildkamera							
	1.500€ Offener Falkbehälter							
	10.000€							
	3.000€ Schnelleinsatzzelt							

I. Hinweise zum ausgeteilten Entwurf



Vermögenshaushalt (2/4)

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Ansatz	Ergebnis der Jahresrechnung	Investitionen	
Nr.	Bezeichnung	2020	2021	VE-2020	VE-2021			2019	Gesamtbedarf
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		€	€	€	€	€	€	€	€
	Einnahmen								
36100	Zuweisungen und Zuschüsse vom Land	0	0			0	74.458,54	62.000	0,00
	Einnahmen	0	0			0	74.458,54	62.000	0,00
	Ausgaben								
93500*	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	17.500	0	0	0	1.500	10.038,49	15.400	0,00
	2020:								
	2-Kassettenmarkisen für die zweite Seite der Krippenterrasse								
	Möbel f. Gruppenzimmer (Ersatzbeschaffung)								
	Doppelschaukel (Ersatzbeschaffung)								
	94010*								
	Sanierung Terrasse/Balkon	42.000	88.000	0	0	0	0,00	130.000	42.000,00
	Kostenschätzung über Mittelwerte								
	Sanierung notwendig								
	2020: Balkon (bereits gesperrt)								
	2021: Terrasse (Abtropfkante nicht fachgerecht, Fliesen lose, Wasser dringt in Baukörper ein)								
	96010								
	Hausalarmanlage	0	0	0	0	8.000	0,00	8.000	0,00

I. Hinweise zum ausgeteilten Entwurf



Vermögenshaushalt (3/4)

- 9α Allgemeine Finanzwirtschaftα
- 92α Abwicklung der Vorjahreα
- 92000α Abwicklung der Vorjahreα

Haushaltsstelle · · · α		Haushaltsansatzα				α	Ergebnis · derα
¶ ¶ Nr.α	¶ ¶ Bezeichnungα	¶ 2020¶ €α	¶ 2021¶ €α	¶ VE-2020¶ €α	¶ VE-2021¶ €α	Ansatz¶ 2019¶ €α	Ergebnis · derα Jahresrechnung¶ 2018¶ €α
1α	2α	3α	4α	5α	6α	7α	8α
-	-	-	-	-	-	-	-
α	Ausgabenα						
99200α	Deckung von Fehlbeiträgen (Soll-Fehlbeträge)α	0	0	0	0	37.000	0,00
α	Ausgabenα	0	0	0	0	37.000	0,00
α	α						
α	Abschluss · Abschnitt · 92¶						
	Einnahmen¶	0	0			0	0,00
	Ausgaben¶	0	0	0	0	37.000	0,00
	Überschuss · / · Zuschussbedarfα	0	0			-37.000	0,00
α	Abschluss · Gesamtsumme¶						
	Einnahmen¶	11.189.600	10.547.700			9.803.500	8.473.286,04
	Ausgaben¶	16.326.200	18.456.100	6.226.600	0	9.803.500	8.473.286,04
	Überschuss · / · Zuschussbedarfα	-5.136.600	-7.908.400			0	0,00



Vermögenshaushalt (4/4)

Offene Probleme:

1. Abwasserkalkulation
2. Prioritätensetzung zum Haushaltsausgleich
3. Zuführung vom Verwaltungshaushalt
4. Festlegung Entnahme aus der Rücklage



Verwaltungshaushalt (1/4)

Haushaltsstelle ^a		Haushaltsansatz ^a			Ergebnis der ^a Jahresrechnung [¶]
Nr. ^a	Bezeichnung ^a	2020 [¶] € ^a	2021 [¶] € ^a	2019 [¶] € ^a	
1 ^a	2 ^a	3 ^a	4 ^a	5 ^a	6 ^a
51000 ^a *	Unterhalt des sonstigen unbeweglichen Vermögens [¶] gesamt 2.662 Lichtpunkte [¶] SLN: 1.468, Gewerbegebiete: 142, "alte" Ortsteile: 490 [¶] Nöbdenitz u. OT: 151 [¶] Drogen u. OT: 44 [¶] Altkirchen u. OT: 164 [¶] Lumpzig u. OT: 92 [¶] Wildenbörten u. OT: 78 [¶] sonst. z.B. Fußgängerüberwege, Tunnel... 33 [¶] ¶ Vertrag Stadtwerke: 95.000 € [¶] ¶ Reparaturen: [¶] Altkirchen: ca. 500 € [¶] Lumpzig: ca. 1.000 € [¶] Nöbdenitz: ca. 3.000 € [¶] Wildenbörten: ca. 800 € [¶] Schmölln (allg. und Kabelfehler): ca. 27.000 € [¶] ¶ 2021: 114.000 € (Vertrag Stadtwerke: ca. 98.700 €, allg. Rep. ca. 15.300 €) [¶] 2022: 118.400 € [¶] 2023: 123.000 € [¶]	127.300 ^a	114.000 ^a	114.900 ^a	116.135,32 ^a



Verwaltungshaushalt (2/4)

Nr.	Bezeichnung	2020	2021	2019	Jahresrechnung 2018
1	2	3	4	5	6
		€	€	€	€
	Einnahmen				
00000	Grundsteuer-A-Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	110.000	110.000	110.000	46.506,73
00100	Grundsteuer-B-sonstige Grundstücke	1.310.000	1.315.000	1.305.000	1.081.063,88
00300	Gewerbsteuer	4.800.000	5.500.000	6.970.000	6.843.233,04
01000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	3.897.000	3.990.000	2.860.000	2.827.146,92
01200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.200.000	1.206.000	870.000	899.056,59
02100	Vergnügungssteuer	38.700	37.200	37.200	37.260,00
02200	Hundsteuer	34.200	34.200	34.200	26.482,00
	Mehreinnahmen durch neue Satzung				
	-				
04100	Schlüsselzuweisungen vom Land	2.073.000	2.273.000	2.203.400	1.636.181,53
06100	Sonstige allg. Zuweisungen vom Land ehemals Auftragskostenpauschale, jetzt Mehrbelastungsausgleich, -39,64 €/EW	544.600	550.000	2.577.100	458.108,10
	-				
07200	Umlage (Kostenersatz) für erfüllende Gemeinden	0	0	59.700	0,00
26500	Verzinsung von Steuernachforderungen	10.000	10.000	24.000	30.297,75
	Einnahmen	14.017.500	15.025.400	17.050.600	13.885.336,54
	Ausgaben				
81000	Gewerbsteuerumlage nach dem Gemeindefinanzreformgesetz	450.000	490.000	630.000	571.941,28
83200	Kreisumlage	5.590.200	5.400.000	5.307.500	4.173.683,21
84500	Verzinsung von Steuererstattungen	20.000	20.000	45.000	41.542,00
	Ausgaben	6.060.200	5.910.000	5.982.500	4.787.166,49

I. Hinweise zum ausgeteilten Entwurf



Verwaltungshaushalt (3/4)

2020/2021

Verwaltungshaushalt

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Ergebnis-der Jahresrechnung
Nr.	Bezeichnung	2020	2021	2019	2018
1	2	3	4	5	6
		€	€	€	€
	Abschluss-Abschnitt-91				
	Einnahmen	2.203.800	1.822.000	1.812.900	1.804.635,05
	Ausgaben	546.000	532.800	1.417.300	3.209.672,28
	Überschuss/-Zuschussbedarf	1.657.800	1.289.200	395.600	-1.405.037,23
	Abschluss-Gesamtsumme				
	Einnahmen	23.972.200	26.557.500	28.440.400	23.962.699,23
	Ausgaben	27.203.000	28.468.500	28.440.400	23.962.699,23
	Überschuss/-Zuschussbedarf	-3.230.800	-1.911.000	0	0,00



Verwaltungshaushalt (4/4)

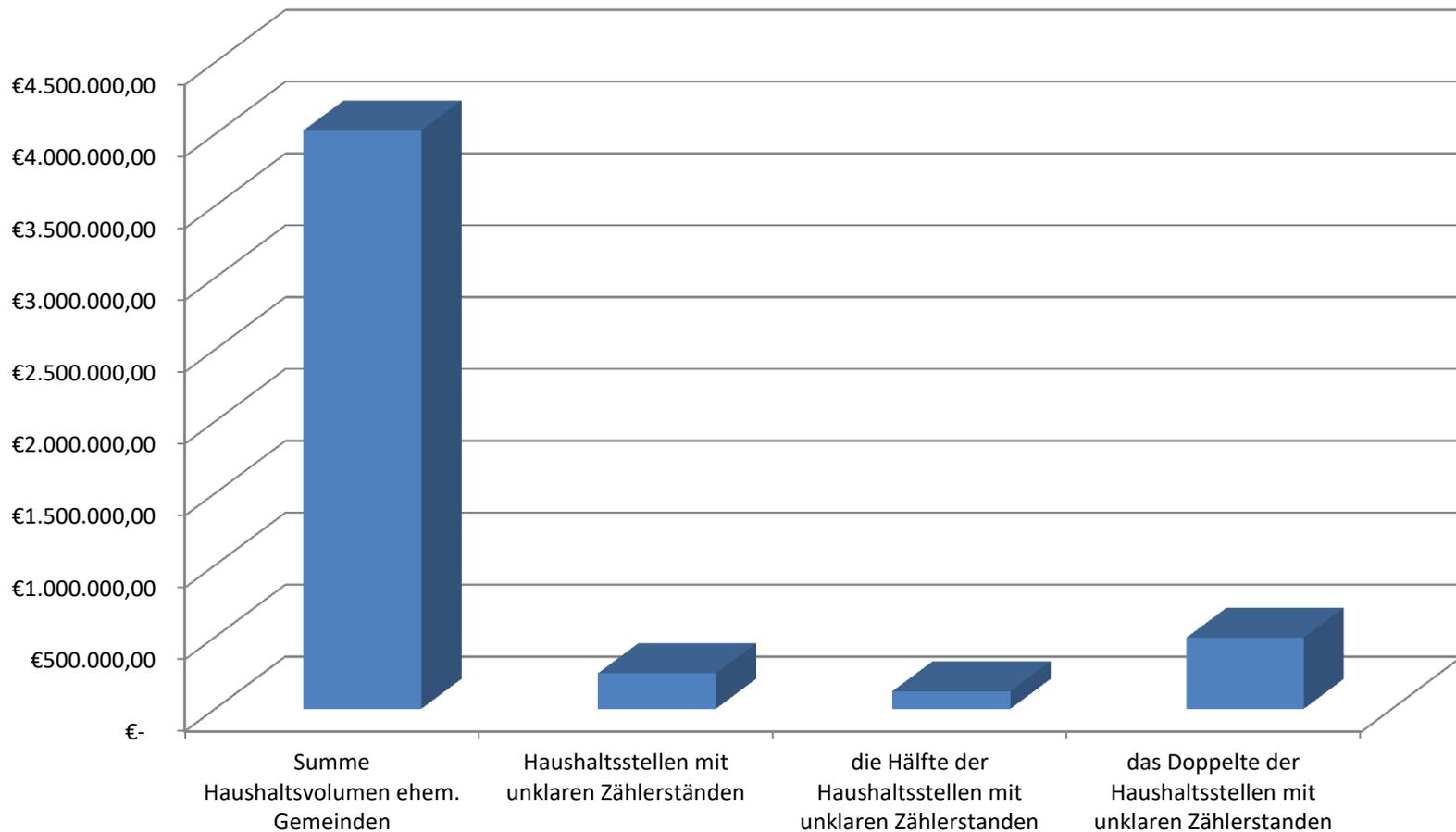
Offene Probleme:

1. Abwassergebühren sind neu zu kalkulieren
2. Personalausgaben (Präzisierung der Kalkulation, Ergänzung Einnahmen für Beschäftigungsverbote 188 T€)
3. Haushaltsausgleich

I. Hinweise zum ausgeteilten Entwurf



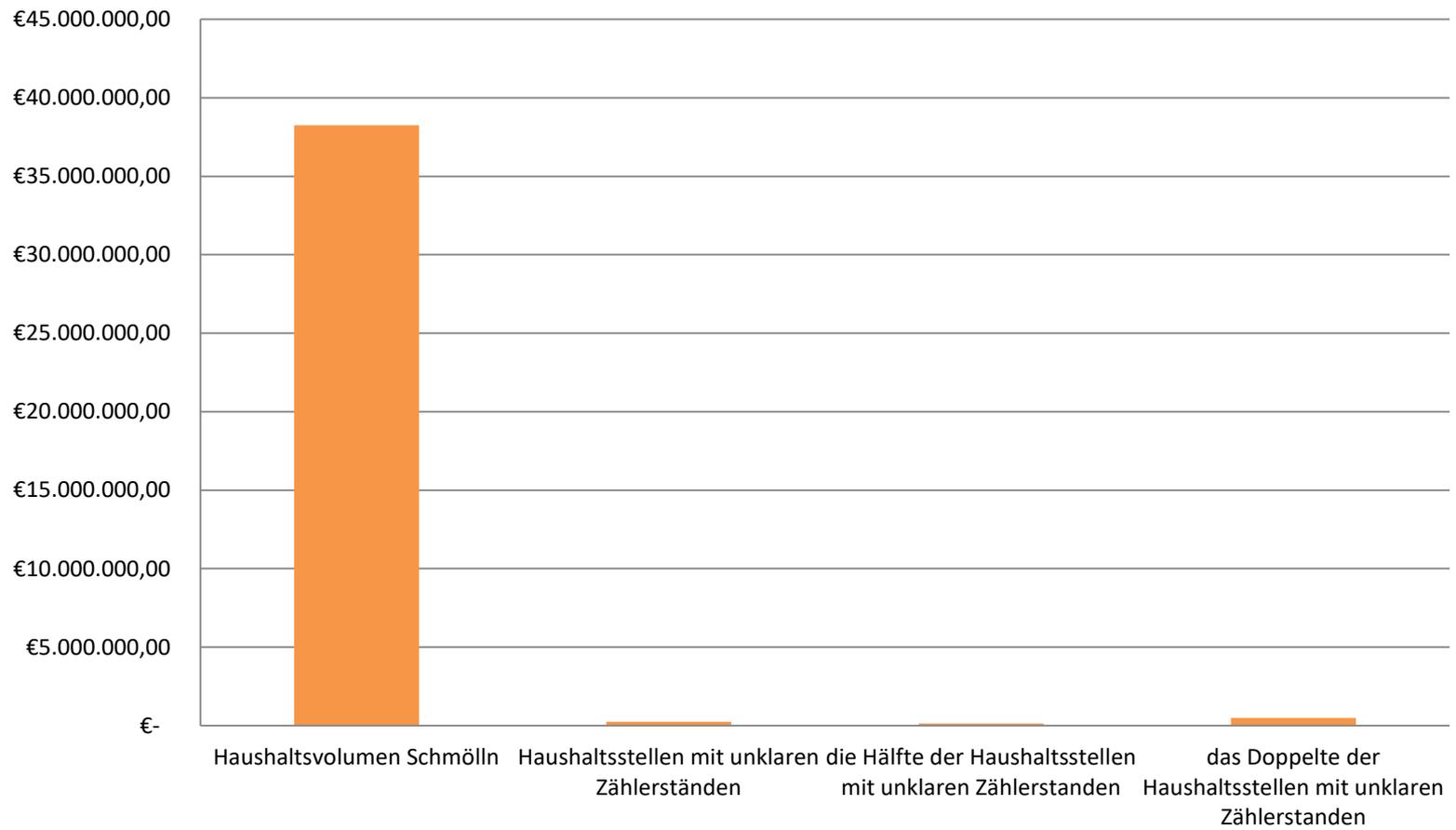
Mögliche Auswirkungen der unklaren Zählerstände auf bisherige Gemeindehaushalte



I. Hinweise zum ausgeteilten Entwurf



Mögliche Auswirkungen der unklaren Zählerstände auf Stadthaushalt Schmöln

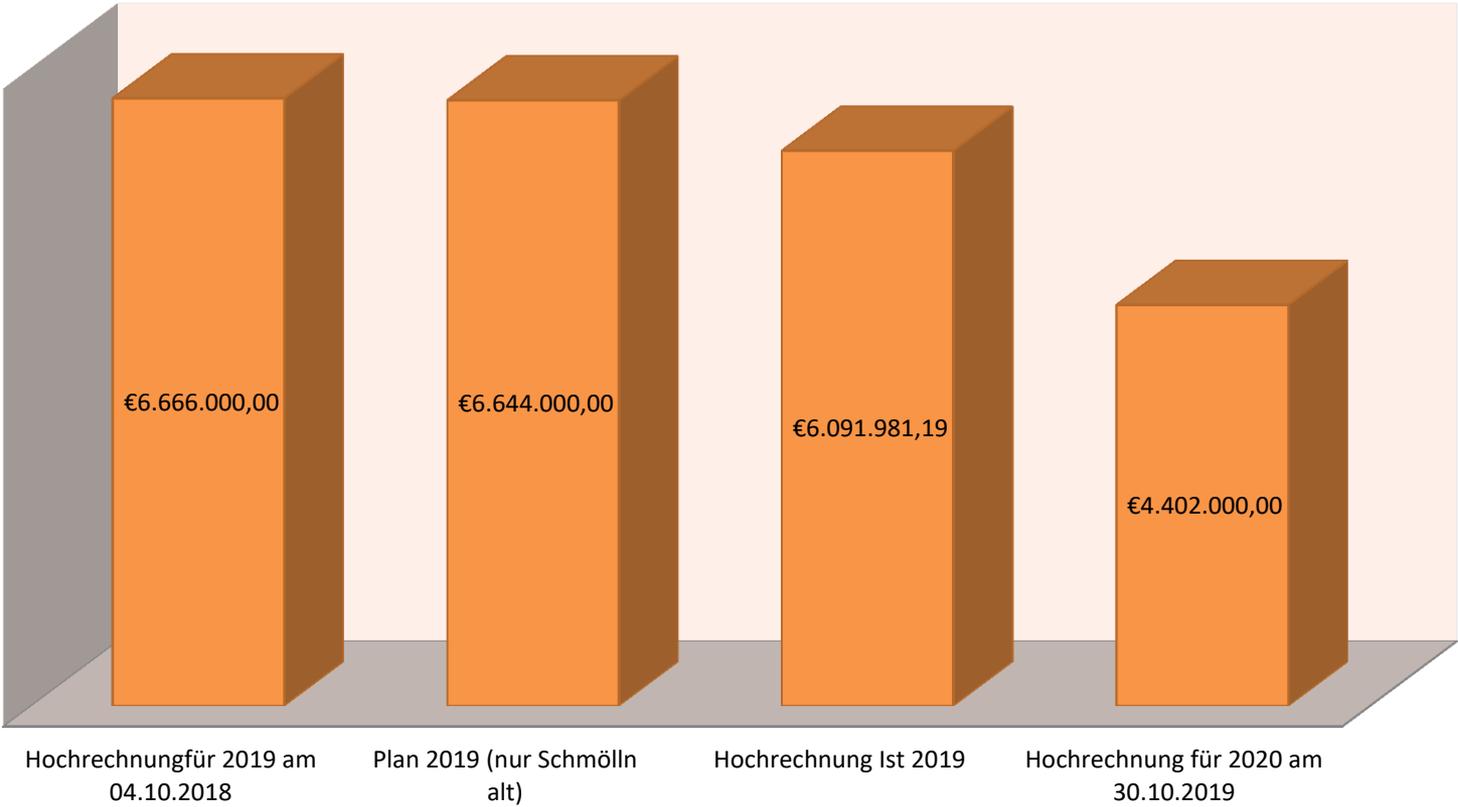


II. Gewerbesteuerprognose



Der Gewerbesteuereinbruch ist erheblich:

Gewerbesteuer (nur Schmölln alt)

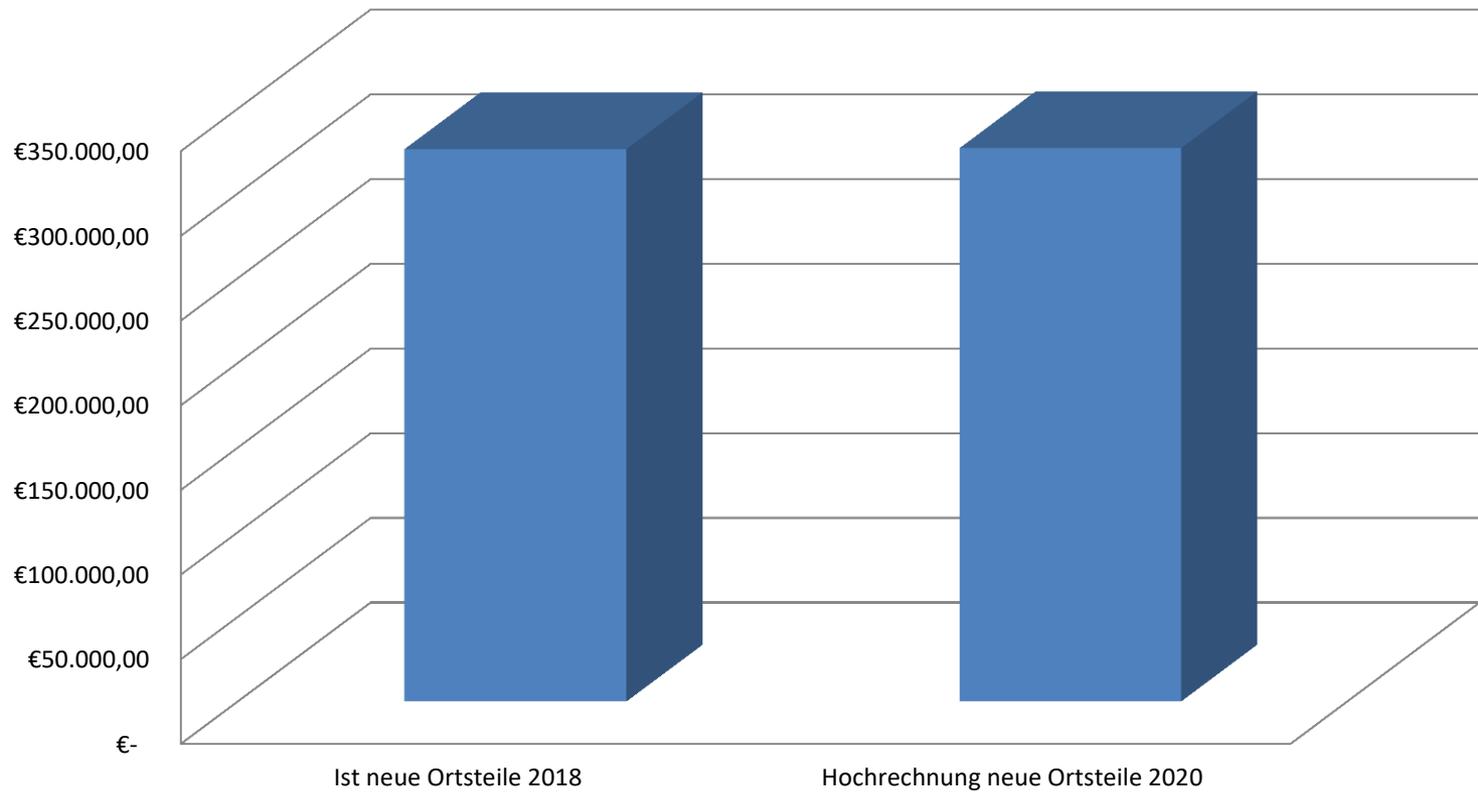


II. Gewerbesteuerprognose



Die Gewerbesteuer (nur neue Ortsteile) ist stabil:

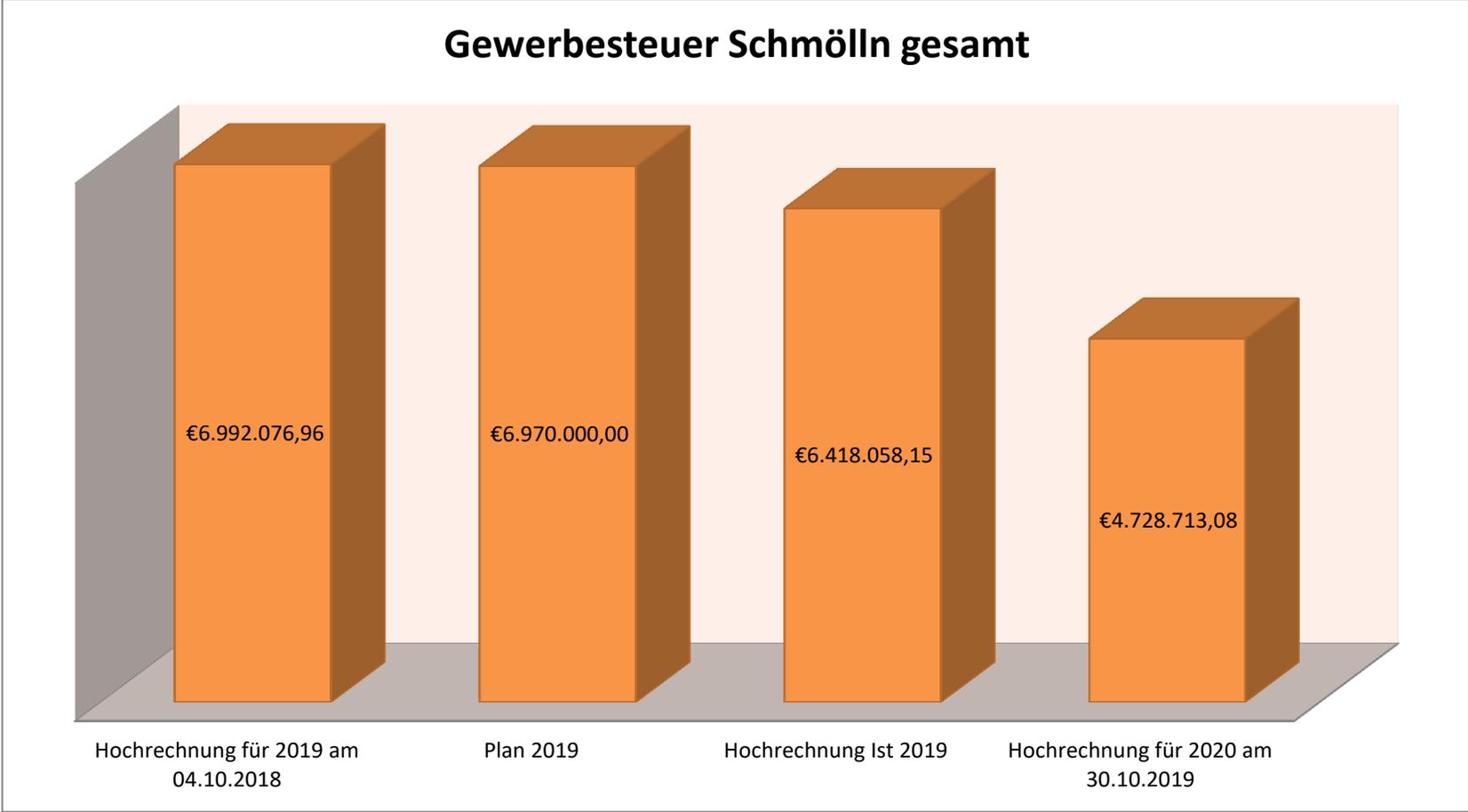
Gewerbesteuer (nur neue Ortsteile)



II. Gewerbesteuerprognose



Gewerbesteuerentwicklung Schmölln (gesamt):



II. Gewerbesteuerprognose



Ursachen für die Gewerbesteuerentwicklung Schmöllen:

1. Art der Verluste:

- „Gute“ Verluste: Firmen haben investiert, die Abschreibungen mindern zunächst den Gewinn und für die Zukunft sind höhere Gewinne zu erwarten, die steuerlich zum Tragen kommen
- Weitere Verluste: Konjunktur läuft, z. T. branchenspezifisch schlecht, so dass Gewinne zurückgehen

2. Höhe der Verluste pro Steuerfall:

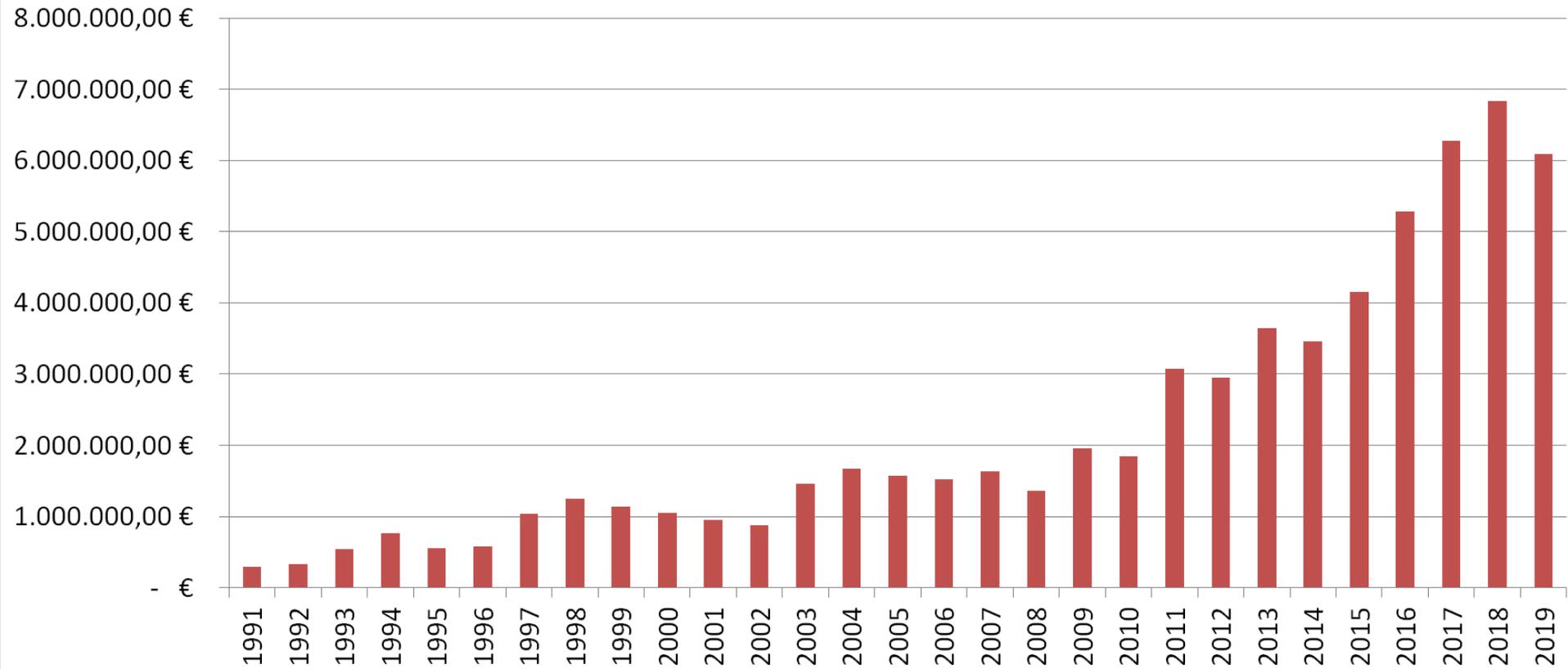
- über 5.000 € pro Steuerfall: rund 1,4 Mio. € (30 Zahler)
- unter 5.000 € pro Steuerfall: rund 800.000 € (z.Zt. 222 Zahler).

3. Auflistung Gewerbesteuerzahler nach Höhe der Gewerbesteuer (ohne die neue Ortsteile):

• 0 € (Null-Bescheide liegen vor)	454
• zwischen 1 - 1.000 €:	47
• zwischen 1.001 - 10.000 €:	116
• zwischen 10.001 - 100.000 €:	53
• über 100.000 €:	6

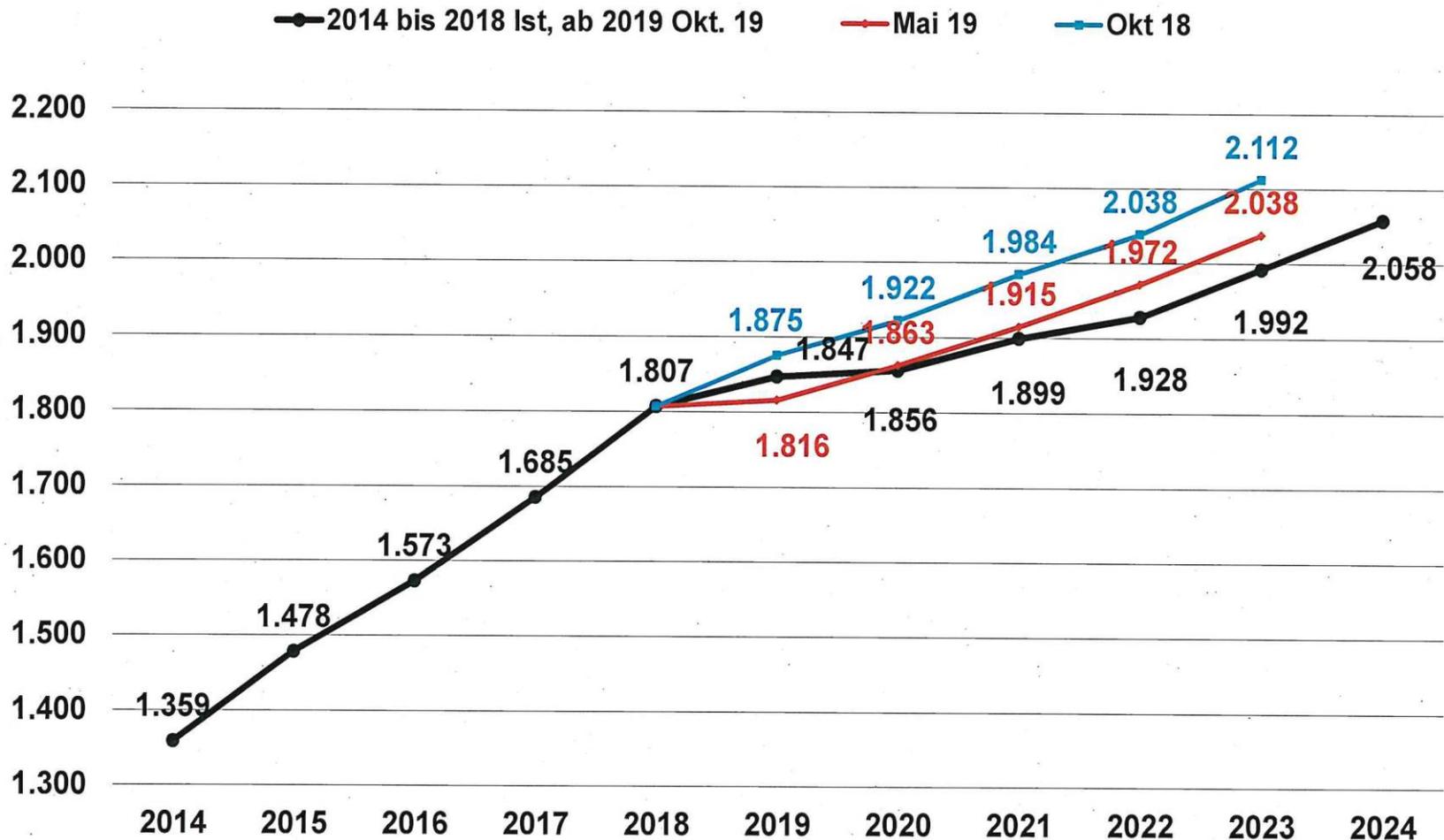


Gewerbsteuer 1991 - 2019



Auswirkungen der Steuerschätzungen auf die Kommunen*

in Mio. EUR



* inkl. Sonstige Gemeindesteuern

**Entwicklung der Steuereinnahmen der Thüringer Kommunen in den Jahren 2019 bis 2024 nach den Ergebnissen der
Steuerschätzung vom 28. bis 30. Oktober 2019**

- in Mio. EUR -	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Steuereinnahmen der Gemeinden						
Grundsteuer A	11	11	11	11	11	11
Grundsteuer B	233	237	239	242	244	247
Gewerbsteuer	827	796	822	845	867	888
Gemeindeanteil an Lohn-/Einkommensteuer	650	668	684	712	750	790
Gemeindeanteil an der Abgeltungsteuer	4	4	4	4	4	5
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	172	184	185	162	165	168
Sonstige Gemeindesteuern	21	22	22	22	23	23
abzgl. Gewerbesteuerumlage	71	66	68	70	72	74
Summe Gemeindesteuereinnahmen	1.847	1.856	1.899	1.928	1.992	2.058



Wie ist der Gewerbesteuereinbruch zu bewerten?



Excel- Datei zu Umlagegrundlagen

III. Neue Priorität: HOK



SCHMÖLLN
Stadt mit Herz und K(n)öpfchen



Schmölln steht finanziell immer noch gut da.
Doch die Prioritäten haben sich verschoben:

→ Haushaltsoptimierung mit einem
Haushaltsoptimierungskonzept (HOK)

1. Prüfung Ausgabesenkung
2. Prüfung Wirtschaftlichkeitserhöhung
3. Prüfung Einnahmeerhöhung



Vorschlag zur Schrittfolge:

1. Beginn: direkt nach Haushaltsbeschluss
2. Auftaktfortbildung mit GStB 01/02 2020
3. Ausschreibung und Vergabe externe Steuerung 02/03 2020
4. Auftakt im Stadtrat 03 2020 mit Auftrag an die Verwaltung
5. Arbeitsphase 04 2020 bis 11 2020
 - Projektgruppenarbeit Verwaltung inkl. Personalrat
 - Zwischeninformationen im Ausschuss
 - Ggf. Beteiligung der Öffentlichkeit
6. Stadtrats- Beschluss 12 2020



Wichtige Punkte aus dem Klassischen Ablauf:

1. Ermittlung des Konsolidierungsbedarfs
2. Ursachen: Haushaltsanalyse 2009 - 2019
3. Ermittlung der Konsolidierungspotentiale
 1. Volle Erhebung der gesetzlich vorgegebenen Einnahmen (siehe Punkt IV)
 2. Checkliste wirtschaftliches Handeln in der Kommune, hier sind viele B- Aufgaben zu finden wie z. B.
 - Vollgas in der Wirtschaftsförderung
 - Bauhof zum Eigenbetrieb umwandeln
 - Nachhaltigkeitsprojekte
 - Notwendigkeit freiwilliger Aufgaben
 - Einrichtungen am Markt besser positionieren
4. Entscheidung des Stadtrats und Umsetzung mit konkreten Terminsetzungen und Verantwortlichkeiten sowie Kontrolle durch den Stadtrat



HOK versus HSK

Das im Gesetz und durch Verwaltungsvorschrift für bestimmte Fälle in Thüringen vorgeschriebene Haushaltssicherungskonzept (HSK) hat viele Parallelen zum HOK. Es gibt einen entscheidenden Unterschied:

Die Regelungen zum HSK schreiben im Zweifel Totsparen vor.

Das HOK dient dazu, die Kommune neu auszurichten und ist ein Fitness- Programm für die Zukunft



Zielstellung des HOK Schmölln:

1. Der Einnahmeausfall wird gestalterisch, kreativ und offensiv angegangen.
2. Der Einnahmeausfall wird mindestens kompensiert, so dass in 2021 bei gleichem Gewerbesteueraufkommen die vorherige finanzielle Leistungsfähigkeit gewonnen wurde.
3. Sollte sich die Gewerbesteuer schon 2021 erholen, können Innovationen für Schmölln (wie die Vorschläge der Fraktionen) noch schneller angepackt werden.



§ 54 Thüringer Kommunalordnung - Grundsätze der Einnahmebeschaffung

...

(2) Sie hat die zur Erfüllung ihrer Aufgaben erforderlichen Einnahmen

- 1. soweit vertretbar und geboten aus besonderen Entgelten für die von ihr erbrachten Leistungen,
- 2. im Übrigen aus Steuern zu beschaffen, soweit die sonstigen Einnahmen nicht ausreichen.

...



Besondere Entgelte sind Benutzungsgebühren, Beiträge und Verwaltungskosten (Gebühren und Auslagen).

Sie gehen der Steuererhebung vor, da ihnen ein spezieller Nutzen (Gebühren) oder Vorteil (Beiträge) entspricht.

Steuern sind eine Abgabe ohne Gegenleistung.

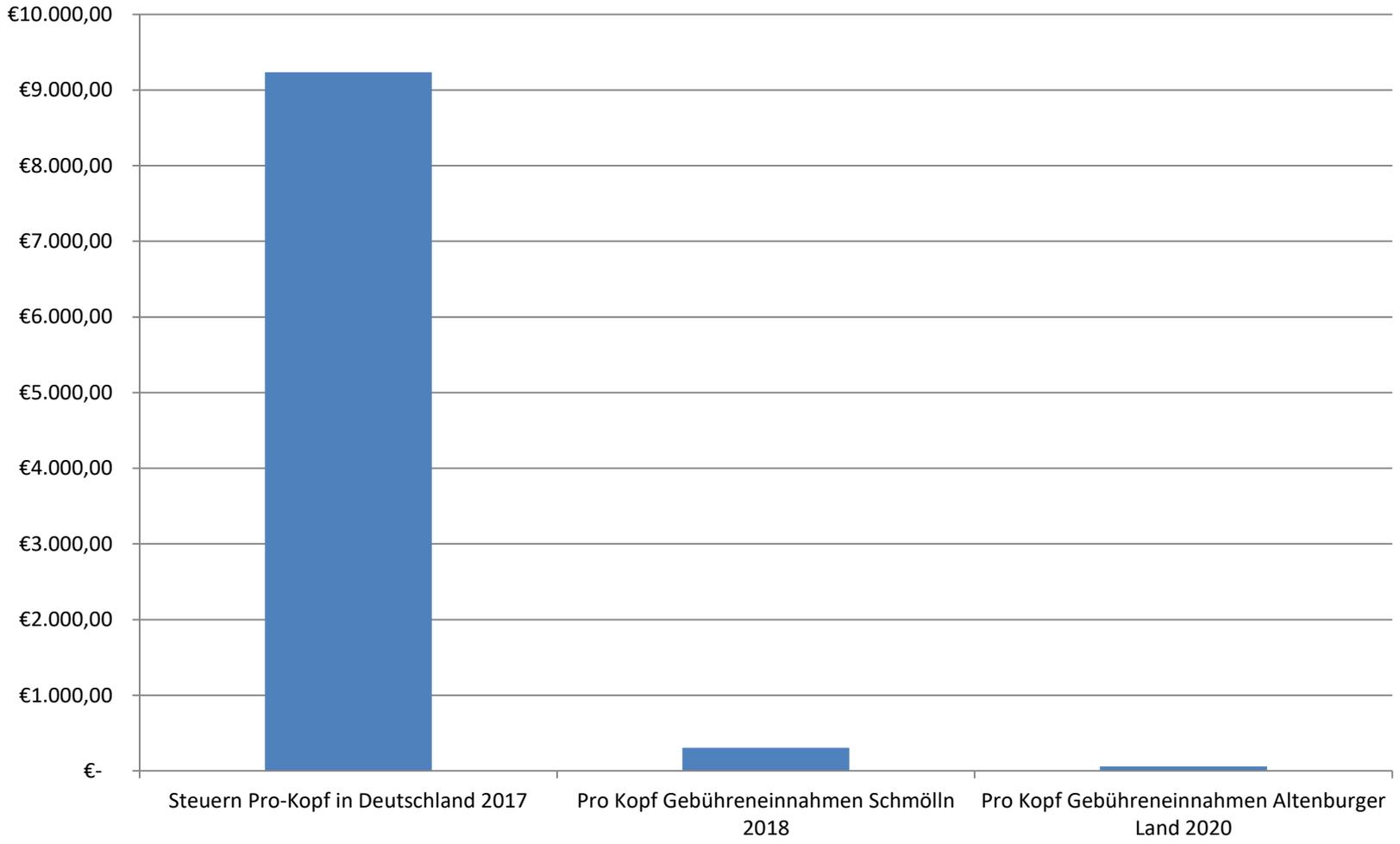


Warum gehen spezielle Entgelte vor?

1. Egal, welche Kosten Kommune oder Staat verursacht: Der Bürger zahlt dafür.
2. Gerechtigkeit: Wer profitiert, soll auch zahlen.
3. Kontrolle der staatlichen Tätigkeit ist nur wirklich möglich, wenn das Äquivalent bekannt ist. Das ist bei Steuern nicht der Fall.

Fragen: Wie hoch ist in Deutschland die Pro- Kopf-Belastung mit Steuern? Wie hoch ist Ihre Gebührenbelastung?

IV. Impuls: Abgabengerechtigkeit





Hausaufgaben in Schmölln: Kostendeckende Gebühren

1. Wasser / Abwasser
2. Feuerwehr (zahlt in der Regel die Versicherung)
3. Archiv (zahlen oft Auswärtige)
4. Friedhof (Sterbegeldversicherung, Erbe)
5. Besondere Inanspruchnahme der Verwaltung

➡ Schmölln braucht einen Kostenrechner, so dass die Gebühren stetig der Preisentwicklung angepasst werden.



- Verwaltungs- und Vermögenshaushalt werden ausgeglichen
- Verfahren wird dem Stadtrat transparent gemacht → Sammelnachweise
- Hinweis Vorschläge Fraktionen
- Hinweis aktuelle Bewertung Doppelhaushalt

Schmölln
hat
Zukunft!