Haushaltsplan 2024 / 2025

DEZ.I   **Dezernat I**
BUDGET.200   **Fachbereich 2 - Finanzen**
1.100.01.08.01   **Finanzmanagement und Rechnungswesen**

Beschreibung

Das Produkt Finanzmanagement und Rechnungswesen betrifft die Bereiche Finanzbuchhaltung/Geschäftsbuchhaltung (Kämmerei), Zahlungsabwicklung (Stadtkasse) sowie Steuern und Abgaben.

Die Finanzbuchhaltung beschäftigt sich mit der Aufstellung und Abwicklung der Haushaltssatzung und des Haushaltsplanes sowie der Aufstellung der Jahresrechnung und des Gesamtabschlusses. Hinzu kommt die Verwaltung der Nebenbuchhaltungen (Anlagen-, Bilanz- und Geschäftsbuchhaltung).

Die städtischen Beteiligungen werden überwacht, die daraus resultierenden Rechte wahrgenommen und die kommunalverfassungsrechtlichen Vorgaben (Gesellschafterverträge, Ratsbeschlüsse, Anzeigeverfahren bei der Kommunalaufsicht u. ä.) veranlasst.

Neben der Zahlungsabwicklung für die gesamte Verwaltung mahnt bzw. vollstreckt die Kasse sowohl städtische als auch fremde Forderungen im Wege der Amtshilfe.

Im Bereich Steuern und Abgaben werden die Gewerbesteuer, die Grundbesitzabgaben (teilweise für die KBE) sowie die Hunde- und Vergnügungssteuern festgesetzt und erhoben.

Zielgruppe

Rat und Verwaltung, Bürger, Beteiligungen, Stiftungsvorstände, -begünstigte und -aufsicht, Aufsichtsbehörden allgemein, (säumige) Zahlungspflichtige und Zahlungsempfänger, Amtshilfeersuchende, Vollstreckungsgläubiger, Gerichte, Gewerbetreibende, Erbbauberechtigte, Veranstalter von Tanzveranstaltungen u. ä., Aufsteller von Automaten/Geldspielgeräten, Sexclubs, Hundehalter.

Allgemeine Zielsetzung

Dauerhafte Sicherstellung der Finanzausstattung und Koordination der Haushaltswirtschaft. Anpassung unterjährige Haushaltswirtschaft an aktuelle Veränderungen/Bedarfe (apl./üpl. Mittel, Nachtrag) und Erstellung von unterjährigen Finanzberichten für den Rat.

Beteiligungsmanagement unter Berücksichtigung der Interessen der Stadt Emmerich am Rhein und Generierung von positiven Finanzeffekten aus Gewinnen für die Stadt als Muttergesellschaft.

Zielgenaues und zeitnahes Verbuchen sämtlicher Kassenvorgänge, schnellstmögliche Beitreibung der Zahlungsrückstände unter Berücksichtigung der persönlichen Umstände des Schuldners.

Zur Stärkung der städtischen Finanzkraft (siehe Produkt 1.100.16.01.01) Erzielung von Gewerbesteuer- und Grundsteuereinnahmen durch zeitnahe und vollständige Verarbeitung der Messbescheide und Anträge, Erzielung von Steuereinnahmen durch zeitnahe und vollständige Heranziehung zur Hunde- und Vergnügungssteuern. Anpassung von Steuersatzungen an geänderte Rechtslage und an schwindende Finanzkraft des Haushaltes.

Schwerpunktsetzung Planjahr(e)

Vordringliches Ziel in 2024 ist die Aufarbeitung der Rückstände der Jahresabschlusserstellung 2021 und 2022 sowie die Erstellung des Jahresabschlusses 2023. Durch die Aufstellung des „Doppelhaushaltes“ entfällt die Haushaltsplanung für das Jahr 2025, sodass ggf. nur die Arbeiten für einen Nachtragshaushalt anfallen.

Im Jahr 2025 ist dann die fristgerechte Aufstellung des Jahresabschlusses 2024 und die fristgerechte Aufstellung des Haushaltsplans 2026 geplant.

Aufgrund der angespannten Haushaltslage wurde eine „Arbeitsgruppe Haushalt“ gegründet. Die Arbeitsgruppe hat das Ziel den Haushalt nachhaltig zu konsolidieren. Hierzu werden in den nächsten Jahren verschiedene Maßnahmen zur Entscheidung vorbereitet.

Haushaltsplan 2024 / 2025

Darüber hinaus ist der Aufbau bzw. Ausbau eines Beteiligungsmanagements und die Aufstellung fehlender Gesamtabschlüsse geplant. Die Umsetzung des § 2b UStG steht weiterhin im Fokus der Kämmerei. Die steuerlichen Neuregelungen greifen ab dem Jahr 2025. Die Einhaltung des aufgebauten Tax Compliance Management Systems steht im Vordergrund. Im Jahr 2024 ist zudem die Durchführung der Hundebestandsaufnahme geplant. Ab dem Jahr 2025 greifen die Änderungen aus der Grundsteuerreform, sodass mit einem erhöhten Klärungsbedarf in Grundsteuerangelegenheiten zu rechnen ist.

Haushaltsplan 2024 / 2025

Ifd. Nr.		Ergebnisplan PSP Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Ansatz	Planung	Planung	Planung
			2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	4.627	1.201	1.032	1.032	472
		41611000 Ertr.SoPo-Aufl. Land	0,00	0	4.627	1.201	1.032	1.032	472
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	300,00	200	300	300	300	300	300
		43110000 Verwaltungsgebühren	300,00	200	300	300	300	300	300
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	72.490,28	41.400	26.100	26.100	26.100	26.100	26.100
		44850000 Ertr. Kostener. verU	29.759,28	24.100	24.100	24.100	24.100	24.100	24.100
		44870000 Ertr. Kostener. priv	14.300,00	14.300	0	0	0	0	0
		44880000 Ertr. Kostener. übBe	28.431,00	3.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	170.629,93	155.050	153.500	153.500	153.500	153.500	153.500
		45610000 Bußgelder	1.000,00	0	0	0	0	0	0
		45620000 Verzinsung, Mahn- und Vollstreckungsgebü	53.414,91	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
		45620001 Verz., Mahn- u. Vollstr.-Geb. manuell	20,42	50	0	0	0	0	0
		45620002 Verz., Mahn- u. Vollstr.-Geb. PhinAVV AH	20.653,72	15.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
		45620003 Verz., M.- u. V.-Geb. PhinAVV eig. Auftr	95.540,68	90.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
		45831000 Auflösung von Wertberichtigungen	0,00	0	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
		45911001 Weiterbelastung der Bankgebühren	0,00	0	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
		45911100 Erträge aus Zahlungsdifferenzen	0,20	0	0	0	0	0	0
10	=	Ordentliche Erträge	243.420,21	196.650	184.527	181.101	180.932	180.932	180.372
11	-	Personalaufwendungen	-1.186.665,42	-1.272.666	-1.330.800	-1.394.500	-1.399.900	-1.445.300	-1.484.800
		50110000 Bezüge Beamte	-118.078,07	-133.800	-130.500	-136.400	-141.200	-145.400	-149.100
		50120000 Vergütungen tariflich Beschäftigte	-839.635,22	-888.047	-938.400	-981.700	-980.000	-1.010.100	-1.036.500
		50220000 Versorgungskassenb. tarifl. Beschäftigte	-64.124,38	-68.918	-70.600	-74.500	-75.300	-78.300	-80.600
		50320000 Beiträge gesetzl.SV tarifl. Beschäftigte	-164.827,75	-181.901	-191.300	-201.900	-203.400	-211.500	-218.600
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-10.676,27	-54.000	-87.500	-37.500	-37.500	-37.500	-37.500
		52510000 Haltung von Fahrzeugen	-448,22	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500

Haushaltsplan 2024 / 2025

Ifd. Nr.	Ergebnisplan PSP Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
	52810000 Sonstige Sachleistungen	-10.228,05	0	0	0	0	0	0
	52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistung	0,00	-52.500	-86.000	-36.000	-36.000	-36.000	-36.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-294,80	-1.000	-6.827	-3.587	-2.946	-2.529	-2.169
	57116000 AfA auf Fahrzeuge	0,00	0	-960	-960	-960	-960	-400
	57117000 AfA auf Betriebs- und Geschäftsausst.	0,00	0	-5.267	-2.027	-1.386	-969	-1.169
	57312000 Sonstige Abschreibungen auf Forderungen	-294,80	-1.000	-600	-600	-600	-600	-600
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-302.715,79	-340.950	-322.077	-292.477	-279.277	-281.277	-278.277
	54120000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	-9.903,07	-12.000	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000
	54311000 Bürobedarf u.ä.	-10.567,19	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
	54312000 Porto	-16.979,41	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000
	54313000 Telefon	-6.110,86	-5.500	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
	54314000 Mitgliedsbeiträge	-133,00	-150	-155	-155	-155	-155	-155
	54315000 EDV-Aufwendungen	-169.039,65	-194.400	-97.100	-97.500	-99.300	-101.300	-103.300
	54319000 Sonstige Geschäftsaufwendungen	-53.843,02	-40.000	-20.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
	54450000 sonstige Steuern	-22,00	-100	-22	-22	-22	-22	-22
	54460000 Versicherungen	-709,13	-800	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100
	54730000 Wertveränderungen beim Umlaufvermögen	0,00	-10.000	-132.000	-107.000	-92.000	-92.000	-87.000
	54850000 Ausb. Kleinbetrag/Aufwand	-1,87	0	0	0	0	0	0
	54891001 Aufwand aus Bankgebühren	-35.406,59	-50.000	-31.700	-31.700	-31.700	-31.700	-31.700
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.500.352,28	-1.668.616	-1.747.204	-1.728.064	-1.719.623	-1.766.606	-1.802.746
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-1.256.932,07	-1.471.966	-1.562.677	-1.546.962	-1.538.691	-1.585.674	-1.622.374
19	+ Finanzerträge	511,30	512	512	512	512	512	512
	46180000 Zinserträge so. inländischer Bereich	511,30	512	512	512	512	512	512
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	511,30	512	512	512	512	512	512
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-1.256.420,77	-1.471.454	-1.562.165	-1.546.450	-1.538.179	-1.585.162	-1.621.862

Haushaltsplan 2024 / 2025

Ifd. Nr.		Ergebnisplan PSP Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7
25	=	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0	0	0	0	0	0
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-1.256.420,77	-1.471.454	-1.562.165	-1.546.450	-1.538.179	-1.585.162	-1.621.862
31	=	Teilergebnis (= Zeilen 26 bis 30)	-1.256.420,77	-1.471.454	-1.562.165	-1.546.450	-1.538.179	-1.585.162	-1.621.862
33	=	Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 31 und 32)	-1.256.420,77	-1.471.454	-1.562.165	-1.546.450	-1.538.179	-1.585.162	-1.621.862

Erläuterungen zu Zeile 6 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen:

Erträge Kostenerstattung von verbundenen Unternehmen (44850000):

Verwaltungskostenerstattung von den Kommunalbetrieben Emmerich am Rhein für die Erhebung von Abfall- und Straßenreinigungsgebühren.

Erträge Kostenerstattung vom privaten Bereich (44870000):

Kostenerstattung für die Geschäftsführung von Stiftungen. Die Geschäftsführung erfolgt nun nicht mehr die Stadt Emmerich am Rhein.

Erträge Kostenerstattung übrige Bereiche (44880000):

Hebegebühren. Ab 2023 ohne Gebühren für die Beitreibung des Rundfunkbeitrages (ist nicht mehr seitens der Stadt Emmerich am Rhein vorzunehmen).

Erläuterungen zu Zeile 13 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Sonstige Sachleistungen (52810000):

Ansätze wurden nun teilweise unter 52910000 gebildet.

Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (52910000):

	2024	2025	2026	2027	2028
Erstellung Gesamtabschlüsse	16.000 Euro
Steuerberatung	10.000 Euro
Pauschale weitere Beratung	10.000 Euro
Beratung Beteiligungen	15.000 Euro	0 Euro	0 Euro	0 Euro	0 Euro
Hundebestandsaufnahme	35.000 Euro	0 Euro	0 Euro	0 Euro	
Summe	86.000 Euro	36.000 Euro	36.000 Euro	36.000 Euro	36.000 Euro

Haushaltsplan 2024 / 2025

Erläuterungen zu Zeile 14 – Bilanzielle Abschreibungen:

Sonstige Abschreibungen auf Forderungen (57312000):

Aufgrund neuer Kontierung nun überwiegend beim Konto 54730000 erfasst.

Erläuterungen zu Zeile 16 – Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Sonstige Geschäftsaufwendungen (54319000):

	2024	2025	2026	2027	2028
Gerichtsvollzieher	5.000 Euro
Zwangsversteigerungen	5.000 Euro
Gerichtsverfahren	5.000 Euro
IG Greensill	5.000 Euro	0 Euro	0 Euro	0 Euro	0 Euro
Summe	20.000 Euro	15.000 Euro	15.000 Euro	15.000 Euro	15.000 Euro

Wertveränderungen beim Umlaufvermögen (54730000):

Insbesondere Einzelwertberichtigungen und Niederschlagung von Kasseneinnahmeresten. Aufgrund der Aufarbeitung verringert der Betrag sich in den Folgejahren.

Haushaltsplan 2024 / 2025

Ifd. Nr.	Teilfinanzplan A. Zahlungsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	VE Gesamt	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	300,00	200	300	300	0	300	300	300
	63110000 Verwaltungsgebühren	300,00	200	300	300	0	300	300	300
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	74.310,00	41.400	26.100	26.100	0	26.100	26.100	26.100
	64850000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. verb. Unter	29.100,00	24.100	24.100	24.100	0	24.100	24.100	24.100
	64870000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. private Untern	14.300,00	14.300	0	0	0	0	0	0
	64880000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. übr. Bereich	30.910,00	3.000	2.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
7	+ Sonstige Einzahlungen	170.007,89	156.550	133.500	133.500	0	133.500	133.500	133.500
	65620000 Erträge aus Säumniszuschläge	168.836,02	155.000	132.000	132.000	0	132.000	132.000	132.000
	65620001 Verzinsung, Mahn- und Vollstreckungsgeb. manuell	20,42	50	0	0	0	0	0	0
	65911001 Weiterbelastung der Bankgebühren	1.151,25	1.500	1.500	1.500	0	1.500	1.500	1.500
	65911100 Erträge aus Zahlungsdifferenzen	0,20	0	0	0	0	0	0	0
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	766,95	512	512	512	0	512	512	512
	66180000 Zinserträge vom Sonstiger inländischer Bereich	766,95	512	512	512	0	512	512	512
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	245.384,84	198.662	160.412	160.412	0	160.412	160.412	160.412
10	- Personalauszahlungen	-1.190.755,39	-1.272.666	-1.330.800	-1.394.500	0	-1.399.900	-1.445.300	-1.484.800
	70110000 Bezüge Beamte	-115.173,73	-133.800	-130.500	-136.400	0	-141.200	-145.400	-149.100
	70120000 Vergütungen tariflich Beschäftigte	-846.629,53	-888.047	-938.400	-981.700	0	-980.000	-1.010.100	-1.036.500
	70220000 Beiträge Versorgungskassen tariflich Beschäftigte	-64.124,38	-68.918	-70.600	-74.500	0	-75.300	-78.300	-80.600
	70320000 Beiträge gesetzl. Sozialvers. tariflich Beschäftigte	-164.827,75	-181.901	-191.300	-201.900	0	-203.400	-211.500	-218.600
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-10.845,89	-54.000	-87.500	-37.500	0	-37.500	-37.500	-37.500
	72510000 Haltung von Fahrzeugen	-617,84	-1.500	-1.500	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500
	72810000 Sonstige Sachleistungen	-10.228,05	0	0	0	0	0	0	0
	72910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	-52.500	-86.000	-36.000	0	-36.000	-36.000	-36.000

Haushaltsplan 2024 / 2025

lfd. Nr.	Teilfinanzplan A. Zahlungsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	VE Gesamt	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
15	- Sonstige Auszahlungen	-300.198,76	-332.950	-190.077	-185.477	0	-187.277	-189.277	-191.277
	74120000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	-7.090,65	-12.000	-7.000	-7.000	0	-7.000	-7.000	-7.000
	74311000 Bürobedarf u.ä.	-10.364,58	-10.000	-10.000	-10.000	0	-10.000	-10.000	-10.000
	74312000 Porto	-20.084,79	-18.000	-18.000	-18.000	0	-18.000	-18.000	-18.000
	74313000 Telefon	-6.110,86	-5.500	-5.000	-5.000	0	-5.000	-5.000	-5.000
	74314000 Mitgliedsbeiträge	-133,00	-150	-155	-155	0	-155	-155	-155
	74315000 EDV-Auszahlungen	-169.039,65	-194.400	-97.100	-97.500	0	-99.300	-101.300	-103.300
	74319000 Sonstige Geschäftsauszahlungen	-50.117,03	-40.000	-20.000	-15.000	0	-15.000	-15.000	-15.000
	74450000 sonstige Steuern	-22,00	-100	-22	-22	0	-22	-22	-22
	74460000 Versicherungen	-709,13	-800	-1.100	-1.100	0	-1.100	-1.100	-1.100
	74891001 Aufwand aus Bankgebühren	-36.527,07	-52.000	-31.700	-31.700	0	-31.700	-31.700	-31.700
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.501.800,04	-1.659.616	-1.608.377	-1.617.477	0	-1.624.677	-1.672.077	-1.713.577
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.256.415,20	-1.460.954	-1.447.965	-1.457.065	0	-1.464.265	-1.511.665	-1.553.165
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	1.533,90	1.023	1.023	1.023	0	1.023	1.023	1.023
	68683000 Rückfl. Ausleihungen sonst. inl. Bereich LZ > 5J.	1.533,90	1.023	1.023	1.023	0	1.023	1.023	1.023
23	= Summe (investive Einzahlungen)	1.533,90	1.023	1.023	1.023	0	1.023	1.023	1.023
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-2.000	-2.000	-2.000	0	-2.000	-2.000	-2.000
	78310000 Ausz. für den Erwerb von Vermögensgegenst.	0,00	-2.000	-2.000	-2.000	0	-2.000	-2.000	-2.000
30	= Summe (investive Auszahlungen)	0,00	-2.000	-2.000	-2.000	0	-2.000	-2.000	-2.000
31	= Saldo der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	1.533,90	-977	-977	-977	0	-977	-977	-977

Haushaltsplan 2024 / 2025

Ifd. Nr.	Teilfinanzplan B. Planung einzelner Investitionsmaßnahmen Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	VE Gesamt	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	bisher bereitgestellt (einschl. Sp. 2)	Gesamtzahlungen
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
unterhalb Wertgrenze:											
5	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	1.533,90	1.023	1.023	1.023	0	1.023	1.023	1.023	0	0
	68683000 Rückfl. Ausl. sIB >5J	1.533,90	1.023	1.023	1.023	0	1.023	1.023	1.023	0	0
6	= Summe (investive Einzahlungen)	1.533,90	1.023	1.023	1.023	0	1.023	1.023	1.023	0	0
9	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-2.000	-2.000	-2.000	0	-2.000	-2.000	-2.000	0	0
	78310000 Ausz. Erwerb VG	0,00	-2.000	-2.000	-2.000	0	-2.000	-2.000	-2.000	0	0
13	= Summe (investive Auszahlungen)	0,00	-2.000	-2.000	-2.000	0	-2.000	-2.000	-2.000	0	0
14	= Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	1.533,90	-977	-977	-977	0	-977	-977	-977	0	0

Investitionsprojekt 7.002000:
Pauschalansatz in Höhe von 2.000 Euro p.a.

Kennzahl	Kennzahlen Beschreibung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
		1	2	3	4	5	6	7
1.100.01.08.01: Finanzmanagement und Rechnungswesen								
STELL	Stellenanteile (Stück)	0,00	18,75	19,35	19,35	19,35	19,35	19,35