

Ergebnishaushalt				Stand: 3.3.23				
nach Beratung HHPL im HFWD am 2.3.23								
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis JA	Haushaltsansatz		Planungsdaten		
				2021	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-17.042	-18.000	-16.000	-16.000	-16.000	-16.000
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-7.606.518	-8.453.890	-9.206.400	-9.206.400	-9.206.400	-9.206.400
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-18.686.513	-3.934.660	-5.723.550	-5.723.550	-5.723.550	-5.723.550
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
5	55	Steuern u. steuerähnl. Erträge einschl. Erträge a. gesetzl. Uml.	-142.168.233	-149.252.100	-165.671.330	-180.554.897	-185.582.641	-190.005.947
6	547	Erträge aus Transferleistungen	-98.118.189	-107.214.200	-129.143.600	-133.017.908	-137.008.445	-141.118.699
7	540-543	Erträge a. Zuweisungen u. Zusch. f. lfd. Zwecke u. allgm. Uml.	-63.782.705	-63.016.650	-86.733.300	-90.493.651	-96.249.136	-100.450.182
8	546	Erträge a. d. Aufslg. v. SoPo a. Inv.-zuweisung,-zuschüssen	-5.555.033	-5.330.500	-6.436.870	-6.436.870	-6.436.870	-6.436.870
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	-6.946.752	-2.614.850	-6.646.110	-5.880.710	-3.380.710	-3.380.710
10	Summe der ordentliche Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9)		-342.880.985	-339.834.850	-409.577.160	-431.329.986	-443.603.753	-456.338.357
11	62-65	Personalaufwendungen	47.940.348	51.676.940	56.287.370	57.975.991	59.715.271	61.506.729
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	3.175.830	2.718.000	2.410.900	2.483.227	2.557.724	2.634.456
13	60,61,67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	70.804.708	53.063.840	71.784.750	73.287.903	74.841.022	76.440.735
14		davon 60: Material, Energie u. stg. verwaltungswirt. Tätigkeit	7.368.723	7.840.320	9.352.800	9.633.384	9.922.386	10.220.057
15		davon 61: bezogene Leistungen	22.403.234	21.650.130	31.481.030	32.425.461	33.398.225	34.400.171
16		davon 6161: Instandhaltung Gebäude / Außenanlagen	4.769.057	3.738.730	4.004.730	4.000.000	4.000.000	4.000.000
17		davon 670-671: Mieten und Leasing	11.648.381	11.198.870	17.517.260	17.517.260	17.517.260	17.517.280
18		davon 67-69: Inanspruchn. v. Rechten/Diensten/Kommunikation	24.615.313	8.635.790	9.428.930	9.711.798	10.003.152	10.303.246
19	66	Abschreibungen	11.573.958	11.833.740	13.028.360	13.028.360	13.028.360	13.028.360
20	71	Aufw. f. Zuweis. u. Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	15.668.885	16.713.280	25.995.370	26.775.231	27.578.488	28.405.843
21	73	Steueraufwendungen einschl. Aufw. a. gesetzl. Umlageverpfl.	38.186.453	41.939.720	44.227.240	46.438.602	48.760.532	50.710.953
22	72	Transferaufwendungen	147.260.795	158.975.900	195.949.930	201.828.428	207.883.281	214.119.779
23	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.471	20.700	25.470	26.234	27.021	27.832
24	Summe der ordentliche Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 23)		334.626.449	336.942.120	409.709.390	421.843.976	434.391.699	446.874.686
25	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 24)		-8.254.536	-2.892.730	132.230	-9.486.010	-9.212.054	-9.463.671
26	56,57	Finanzerträge	-468.237	-466.520	-461.820	-461.820	-461.820	-93.820
27	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.260.260	3.341.000	3.530.200	3.846.200	4.001.000	4.005.500
28	Finanzergebnis (Nr. 26 J. Nr. 27)		2.792.022	2.874.480	3.068.380	3.384.380	3.539.180	3.911.680
29	Gesamtbetrag der ordentliche Erträge (Nr. 10 und Nr. 26)		-343.349.223	-340.301.370	-410.038.980	-431.791.806	-444.065.573	-456.432.177
30	Gesamtbetrag der ordentliche Aufwendungen (Nr. 24 und Nr. 27)		337.886.709	340.283.120	413.239.590	425.690.176	438.392.699	450.880.186
31	Ordentliches Ergebnis (Nr. 29 J. Nr. 30)		-5.462.514	-18.250	3.200.610	-6.101.630	-5.672.874	-5.551.991
32	59	Außerordentliche Erträge	-3.281.973	0	0	0	0	0
33	79	Außerordentliche Aufwendungen	3.262.303	0	0	0	0	0
34	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 32 J. Nr. 33)		-19.670	0	0	0	0	0
35	Jahresergebnis (Nr. 31 und Nr. 34)		-5.482.184	-18.250	3.200.610	-6.101.630	-5.672.874	-5.551.991

2023: Die Deckung des Fehlbetrages erfolgt aus Rücklagen.

Erläuterungen zum Ergebnishaushalt

Der Ergebnishaushalt zeigt in gestaffelter Form das Jahresergebnis des Rheingau-Taunus-Kreises als Saldo aus Erträgen und Aufwendungen. Die Gliederung des Ergebnishaushaltes entspricht dem Muster 7 zu § 2 der GemHVO (Stand 30.7.2021). Der Ergebnishaushalt des Planungsjahres (2023) wird um 3 weitere Planjahre ergänzt.

Erläuterungen zu den Planungsjahren 2024 bis 2026:

Für die Finanzplanung der Gemeinden und Gemeindeverbände des Landes Hessen hat das Hessische Ministerium des Innern und für Sport mit Erlass vom 14.10.2022 folgende Orientierungsdaten bis zum Jahr 2026 bekannt gegeben:

	2024	2025	2026
KFA-Ausgleichsvolumen	- 1%	+ 5%	+ 4%
Schlüsselzuweisungen	+ 1%	+ 8%	+ 5%

Für die Finanzplanung des RTK werden für die Jahre 2024 bis 2026 folgende Annahmen getroffen:

KFA-Ausgleichsvolumen	+ 5%	+ 5%	+ 4%
Schlüsselzuweisungen	+ 5%	+ 8%	+ 5%

Die Verbesserung im Jahr 2024 wird aufgrund aktueller Steuerschätzungen angenommen.

Erträge Transferleistungen	+ 3,0%
Erträge aus Zuweisungen	+ 3,0%
Gesamterträge	+ 0,0%
Gesamtaufwendungen	+ 3,0%

Dies wirkt sich auf die einzelnen Kostenartengruppen wie folgt aus:

50 u. 51	Privatrechtliche und öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte
548-549	Kostenersatzleistungen und –erstattungen,
546 u.	Erträge aus der Auflösung v. SoPo a. Inv.-Zuweisungen
53	Sonstige betriebliche Erträge Keine jährliche Steigerung, Ansatz 2023 wird fortgeschrieben,
55	Erträge aus Umlagen (Kreis- und Schulumlage) / Steigerung gem. KFA Annahmen Im FHH 2024 hätte sich eine Ausgleichslücke von rd. 6,6 Mio. € ergeben, die hier pauschal eingeplant wird. Auf Basis der Umlagegrundlagen 2023 entspricht dies einer Erhöhung des Hebesatzes um 1,97%. Überschuss im FHH 2025 von 4,0 Mio. €, der abgezogen wird (= Reduzierung 1,20%) Überschuss im FHH 2026 von 3,0 Mio. €, der abgezogen wird (= Reduzierung 0,90%)
547	Erträge aus Transferleistungen
540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen jährliche Steigerung von 3%
62-65	Personalaufwendungen
644-646	Versorgungsaufwendungen
60	Aufwendungen für Material, Energie und stg. verwaltungswirt. Tätigkeit
61	Aufwendungen für bezogene Leistungen jährliche Steigerung von 3%
6161	Instandhaltung der Gebäude und Außenanlagen: Pauschalansatz
670-671	Mieten und Leasing
66	Abschreibungen Keine jährliche Steigerung, Ansatz 2023 wird fortgeschrieben
67-69	Inanspruchnahme v. Rechten / Diensten / Kommunikation
71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse
73	Steueraufwendungen einschl. gesetzl. Umlagen (LWV- und Krankenhausumlage)
72	Transferaufwendungen
70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen jährliche Steigerung von 3%
56,57	Finanzerträge Keine jährliche Steigerung, Ansatz 2026: Wegfall Avalprovison von Holding
77	Zinsen und ähnl. Aufwendungen Kalkulation unter Berücksichtigung der Zinsentwicklung und des Kreditvolumens.

Finanzhaushalt nach Beratung HHPL im HFWD am 2.3.23

Stand 3.3.23

- Euro -

Nr	Konten	Bezeichnung	Ergebnis JA 2021	Haushaltsansatz		Planungsdaten		
				2022	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	810	Privatrechtliche Leistungsentgelte	128.372	18.000	16.000	16.000	16.000	16.000
2	811	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.506.728	8.453.890	9.206.400	9.206.400	9.206.400	9.206.400
3	812	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	20.178.990	3.934.680	5.723.550	5.723.550	5.723.550	5.723.550
4	814	Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	142.168.233	149.252.100	165.671.330	180.554.897	185.582.641	190.005.947
5	815	Einzahlungen aus Transferleistungen	98.060.514	107.214.200	129.143.600	133.017.908	137.008.445	141.118.699
6	816	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	64.354.524	62.982.480	86.699.130	90.459.481	96.214.966	100.416.012
7	817	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	451.708	466.520	461.820	461.820	461.820	93.820
8	813, 828	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentlichen Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	1.520.752	2.095.850	3.360.260	3.360.260	3.360.260	3.360.260
9		Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	334.369.820	334.417.700	400.282.090	422.800.316	437.574.083	449.940.688
10	830	Personalauszahlungen	47.272.930	51.676.940	56.287.370	57.975.991	59.715.271	61.506.729
11	831	Versorgungsauszahlungen	2.291.377	2.328.000	2.410.900	2.483.227	2.557.724	2.634.456
12	832	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	65.815.097	53.084.540	71.810.220	73.314.137	74.868.043	76.468.567
13	833	Auszahlungen für Transferleistungen	147.829.529	158.975.900	195.949.930	201.828.428	207.883.281	214.119.779
14	834	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	19.161.619	16.713.280	25.995.370	26.775.231	27.578.488	28.405.843
15	835	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	38.186.453	41.939.720	44.227.240	46.438.602	48.760.532	50.710.953
16	836	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.533.175	3.341.000	3.530.200	3.846.200	4.001.000	4.005.500
17	837, 848	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	0	0	0	0	0	0
18		Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	324.090.180	328.059.380	400.211.230	412.661.816	425.364.339	437.851.827
19		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./, Nr. 18)	10.279.639	6.358.320	70.860	10.138.499	12.209.744	12.088.861
20	820	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen davon zweckgeb. Einzahlungen f. die ordentliche Tilgung v. Investitionskrediten	6.472.357 774.156	5.448.490 769.000	7.745.010 819.000	8.422.350 869.000	6.804.740 888.650	6.923.740 888.650
21	822	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	2.213	0	0	0	0	0
22	823	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	3.627.149	104.500	83.000	85.000	74.000	51.000
23		Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	10.101.719	5.552.990	7.828.010	8.507.350	6.878.740	6.974.740
24	841	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	443.784	47.000	1.927.000	27.000	27.000	27.000
25	842	Auszahlungen für Baumaßnahmen	11.949.782	12.559.000	19.052.360	37.299.000	40.245.000	30.760.000
26	840, 843	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	7.672.532	5.176.150	6.039.180	7.160.450	4.218.490	3.083.470
27	844	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	1.643.707	0	0	0	0	0
28		Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	21.709.806	17.782.150	27.018.540	44.486.450	44.490.490	33.870.470
29		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./, Nr. 28)	-11.608.087	-12.229.160	-19.190.530	-35.979.100	-37.611.750	-26.895.730
30		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	-1.328.448	-5.870.840	-19.119.670	-25.840.601	-25.402.006	-14.806.869
31	826	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	11.935.006	12.229.160	19.190.530	36.848.100	38.500.400	27.784.380
32	846	Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse davon Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	12.580.900 7.978.050	12.402.850 7.800.000	13.232.850 8.630.000	13.432.850 8.830.000	13.142.850 8.540.000	12.972.850 8.370.000
33		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./, Nr. 32)	-645.894	-173.690	5.957.680	23.415.250	25.357.550	14.811.530
34		Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	-1.974.342	-6.044.530	-13.161.990	-2.425.351	-44.456	4.661
35		Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahmen von Kassenkrediten)	84.133.756					
36		Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	85.439.673					
37		Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./, Nr. 36)	-1.305.916					
38		Geplanter Anfangsbestand/Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres *	23.552.102	20.271.844	6.795.680	2.500.000	74.649	30.193
39		Geplante Veränderung des Bestandes/Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	-3.280.258	-6.044.530	-13.161.990	-2.425.351	-44.456	4.661
40		Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln/Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	20.271.844	14.227.314	-6.366.310	74.649	30.193	34.854

2024: Erh. Kreisumlage um 6,6 Mio. €; entspricht 1,97 Hebesatzpunkten auf Basis d. Umlagegrundlagen 2023
 2025: Red. Kreisumlage um 4,0 Mio. €; entspricht 1,20 Hebesatzpunkten auf Basis d. Umlagegrundlagen 2023
 2026: Red. Kreisumlage um 3,0 Mio. €; entspricht 0,90 Hebesatzpunkten auf Basis d. Umlagegrundlagen 2023

Erläuterungen zum Finanzhaushalt

Der Finanzhaushalt wird nach der direkten Methode gemäß § 3 Abs. 1 der GemHVO erstellt. Die Gliederung des Finanzhaushaltes entspricht dem Muster 8 zu § 3 Abs. 1 i.V.m. § 47 Abs. 1 der GemHVO (Stand 30.7.2021). Der Finanzhaushalt des Planungsjahres (2023) wird um 3 weitere Planjahre ergänzt. Gem. § 92 Abs. 4 HGO soll der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Der Finanzhaushalt ist ausgeglichen, wenn der Saldo des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens so hoch ist, das daraus die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten sowie an das Sondervermögen „Hessenkasse“ geleistet werden können, soweit die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Investitionskrediten nicht durch zweckgebundene Einzahlungen gedeckt sind.

(1) Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Pos. 1 bis 19)

Die Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit entsprechen in ihrer Gliederung weitgehend den Erträgen und Aufwendungen des Ergebnishaushalts. Lediglich für die Ergebnishaushaltspositionen „Erträge aus der Auflösung von Sonderposten“, „Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen“ und „Abschreibungen“ gibt es keine Positionen im Finanzhaushalt, da diesen kein zeitgleicher Zahlfluss entspricht.

Ein- und Auszahlungen entsprechen im Planansatz den geplanten, liquiditätsrelevanten Erträgen und Aufwendungen des Ergebnishaushalts. Ihr Saldo, der Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Pos. 19), zeigt die Finanzkraft des Landkreises ohne Investitionen und deren Finanzierung.

(2) Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Pos. 20 bis 29)

Die Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit ergeben sich aus den Maßnahmen und Werten des Investitionsplans. Gezeigt werden die finanziellen Auswirkungen der geplanten investiven Maßnahmen im laufenden Haushaltsjahr unter Berücksichtigung der dafür erhaltenen Zuschüsse. Auch Einzahlungen aus veräußertem Anlagevermögen werden hier abgebildet.

Der Saldo dieser Positionen ist der Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit (Pos. 29), in der Regel ein Zahlungsmittelbedarf. Dieser ist entweder durch die Aufnahme von Krediten zu finanzieren oder aus Zahlungsmittelüberschüssen aus laufender Verwaltungstätigkeit zu decken.

(3) Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Pos. 31 bis 33)

Hier werden die Tilgung und Neuauftnahmen von Investitionskrediten abgebildet. Neuauftnahmen dienen dabei der Finanzierung investiver Maßnahmen.

(4) Haushaltsunwirksame Zahlungsvorgänge (Pos. 35 bis 37)

Unter den haushaltsunwirksamen Vorgängen werden die Rückzahlung und Neuauftnahme von Kassenkrediten sowie die Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern ausgewiesen. Der Unterschiedsbetrag ist die Zahlungsmittelveränderung aus haushaltsunwirksamen Vorgängen.

Haushaltsunwirksame Vorgänge werden nicht im Finanzhaushalt veranschlagt. Lediglich im Rahmen des Jahresabschlusses wird hier ihre tatsächliche Entwicklung ausgewiesen.

(5) Geplante Veränderung und geplanter Bestand von Zahlungsmitteln (Pos. 38 bis 40)

HHJ 2023:

Pos. 38: Es wird der Ist-Bestand an Zahlungsmittel (Stand 31.12.2022) zu Grunde gelegt.

Pos. 39: Im Rahmen der mit dem RP Darmstadt abgestimmten Liquiditätsplanung kann die Ausgleichslücke durch „freie“ nutzbare Liquidität abgedeckt werden. Hierbei wurden alle Einzahlungsverzögerungen und vorfinanzierte Investitionen der gebundenen Liquidität (z.B. Rückstellungen, Sonderposten) gegenübergestellt. Am Jahresende 2023 sollte noch eine nutzbare freie Liquidität von ca. 2,5 Mio. € (vorzuhaltender Sonderposten Schulumlage für 2024) vorhanden sein.

HHJ 2024 bis 2026:

Pos. 38: Ausgehend von v.g. Ausführungen beträgt der Anfangsbestand am 1.1.2024 2,5 Mio. €.

Pos. 39: Die sich rechnerisch ergebende Ausgleichslücke in 2024 sowie die Überschüsse in den Jahren 2025 und 2026 werden durch eine pauschale Erhöhung bzw. Absenkung der Erträge aus Kreisumlage wie folgt ausgeglichen:

2024: Erhöhung Kreisumlage um 6,6 Mio.€, entspricht 1,97 Hebesatzpunkten auf Basis d. Umlagegrundlagen 2023

2025: Reduzierung Kreisumlage um 4,0 Mio.€, entspricht 1,20 Hebesatzpunkten auf Basis d. Umlagegrundlagen 2023

2026: Reduzierung Kreisumlage um 3,0 Mio.€, entspricht 0,90 Hebesatzpunkten auf Basis d. Umlagegrundlagen 2023

Alternativ kann auch durch Einsparmaßnahmen im Haushaltssicherungskonzept die Ausgleichslücke im HHJ 2024 abgedeckt werden.