

Gemeinde Ramsen

Rechenschaftsbericht

2019





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	2
2 Jahresergebnis	2
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	4
2.1.1 Ergebnislage	4
2.1.2 Ertragslage	6
2.1.3 Aufwandslage	7
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	9
2.2.1 Allgemeine Entwicklung	9
2.2.2 Investitionstätigkeit	11
3 Vermögens- und Schuldenlage	12
4 Kennzahlen	15
4.1 Kennzahlen zur Bilanz	16
4.1.1 Kennzahlen zur Vermögenslage	16
4.1.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)	18
4.1.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung	20
5 Gliederung der Teilhaushalte	21
5.1 Teilhaushalt 1 - Allgemein	21
5.2 Teilhaushalt 2 - Finanzen	23
6 Prognosebericht - Risiken und Chancen	24
6.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	25
6.2 Entwicklung der Verschuldung	26
7 Kommunaler Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz	26



1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 49 der Gemeindehaushaltsverordnung Rheinland-Pfalz (GemHVO) ist im Zuge des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht zu erstellen.

Im Rechenschaftsbericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben. Außerdem hat der Rechenschaftsbericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu enthalten.

Der Rechenschaftsbericht soll auch eingehen auf Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, sowie auf Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde. Zugrundeliegende Annahmen sind hierbei anzugeben.

Organisation der Ortsgemeinde

Organe der Ortsgemeinde sind der Ortsgemeinderat und der Ortsbürgermeister, Herr Arnold Ruster. Der Ortsgemeinderat besteht aus 16 gewählten Ratsmitgliedern und dem Ortsbürgermeister als Vorsitzenden.

Die Mitglieder des Ortsgemeinderates sind im Anhang zum Jahresabschluss 2019 namentlich aufgeführt.

Der Ortsgemeinderat wurde nach den Grundsätzen der Verhältniswahl gewählt.

Die Ortsgemeinde Ramsen hat zwei ehrenamtliche Beigeordnete, Herr Gunther Jung, 1. Beigeordneter, und Herr Markus Mattern, 2. Beigeordneter.

2 Jahresergebnis

Zur Beurteilung der kommunalen Haushalte mit Blick auf den Haushaltsausgleich werden vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen.

Nach § 18 Abs. 2 GemHVO ist der Haushalt in der Jahresrechnung ausgeglichen, wenn

- die Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung von Ergebnisvorträgen aus Vorjahren ausgeglichen ist,



Rechenschaftsbericht Ramsen

- in der Finanzrechnung unter Berücksichtigung von vorzutragenden Beträgen der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken,
- in der Bilanz kein negatives Eigenkapital ausgewiesen ist.

Nach der Jahresrechnung 2019 konnte kein Haushaltsausgleich herbeigeführt werden.

Die Kriterien für den Finanzausgleich sind wie folgt darzustellen:

a) Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse

lfd. Nr.	Ergebnis (gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 31 GemHVO)	Jahr	Betrag (in TEUR)
1	4. Haushaltsvorjahr	2015	-294
2	3. Haushaltsvorjahr	2016	-353
3	2. Haushaltsvorjahr	2017	31
4	1. Haushaltsvorjahr	2018	-256
5	Jahresergebnis	2019	-141
6	Summe		-1.013

b) Übersicht über die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge

lfd. Nr.	Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (in TEUR)	/J. Planmäßige Tilgung (in TEUR)	+ Einzahlungen aus Veräußerung von Umlaufvermögen (in TEUR)	= vorzutragende Beträge (in TEUR)
1	4. Haushaltsvorjahr	2015	61	53	190	198
2	3. Haushaltsvorjahr	2016	-339	56	0	-395
3	2. Haushaltsvorjahr	2017	78	92	214	200
4	1. Haushaltsvorjahr	2018	15	72	80	23
5	Jahresergebnis	2019	-112	75	288	101
6	Summe		-297	348	772	127

c) Eigenkapital

Die Bilanz weist zum 31.12.2019 ein positives Eigenkapital in Höhe von 3.554.697,57 € auf. Somit konnte nur ein Kriterium für den Haushaltsausgleich eingehalten werden.



2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit
+ Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträgen/–aufwendungen (Finanzergebnis)
= Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)
+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)
= Jahresergebnis

2.1.1 Ergebnislage

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:

Ergebnis im Vergleich

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.891.931,54	2.026.760	2.140.951,48	114.191,48 ↗	5,63 ↗
E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.096.929,28	2.342.948	2.248.045,09	-94.902,91 ↘	-4,05 ↘
E16 - Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-204.997,74	-316.188	-107.093,61	209.094,39 ↗	66,13 ↗
E17 - Zins- und sonstige Finanzerträge	3.418,00	26.100	5.616,00	-20.484,00 ↘	-78,48 ↘
E18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	54.047,99	61.099	39.421,32	-21.677,68 ↘	-35,48 ↘
E19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-50.629,99	-34.999	-33.805,32	1.193,68 ↗	3,41 ↗
E20 - Ordentliches Ergebnis	-255.627,73	-351.187	-140.898,93	210.288,07 ↗	59,88 ↗
E23 - Jahresergebnis	-255.627,73	-351.187	-140.898,93	210.288,07 ↗	59,88 ↗

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zeigt an, ob die laufenden Aufwendungen durch die laufenden Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der



laufenden Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung neue Schulden entstehen.

Die Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Zinsen bleiben bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Langfristig gesehen ist ein positives Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit schließt mit einem Ergebnis von -107.093,61 € ab.

Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 97.904,13 €. Gegenüber dem geplanten Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 209.094,39 €.

Finanzergebnis

Neben dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit steht das Finanzergebnis in Höhe von -33.805,32 €. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 16.824,67 € und gegenüber dem Haushaltsplan um 1.193,68 € verändert.

Ordentliches Ergebnis

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und Finanzergebnis ergeben das ordentliche Ergebnis, was mit -140.898,93 € abschließt und vom Vorjahresergebnis um 114.728,80 € abweicht.

Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung 210.288,07 €.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt -140.898,93 €. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt 114.728,80 €. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von -351.187 € ergibt sich eine Abweichung von 210.288,07 €.



2.1.2 Ertragslage

Entwicklung der einzelnen Erträge

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Erträge und die Abweichungen zum Vorjahr und zu den Planwerten:

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
E1 - Steuern und ähnliche Abgaben	1.376.338,06	1.439.900	1.498.036,47	58.136,47 ↗	4,04 ↗
E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	267.528,83	319.572	369.002,32	49.430,32 ↗	15,47 ↗
E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.507,36	3.300	3.422,71	122,71 ↗	3,72 ↗
E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	102.701,24	88.688	94.003,36	5.315,36 ↗	5,99 ↗
E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	48.429,47	42.000	33.597,30	-8.402,70 ↘	-20,01 ↘
E7 - Sonstige laufende Erträge	93.426,58	133.300	142.889,32	9.589,32 ↗	7,19 ↗
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.891.931,54	2.026.760	2.140.951,48	114.191,48 ↗	5,63 ↗
E17 - Zinsen und sonstige Finanzerträge	3.418,00	26.100	5.616,00	-20.484,00 ↘	-78,48 ↘
Gesamtertrag	1.895.349,54	2.052.860	2.146.567,48	93.707,48 ↗	4,56 ↗

Die Erträge insgesamt weichen um 251.217,94 € vom Vorjahresergebnis und um 93.707,48 € von der Haushaltsplanung ab.

Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit

Bei den Erträgen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 249.019,94 €. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 114.191,48 €. Das Ergebnis schloss mit 2.140.951,48 €, bei einem Ansatz von 2.026.760 €, ab.

Steuern und ähnliche Abgaben

Die Steuern und ähnlichen Abgaben verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 121.698,41 €, das Rechnungsergebnis beträgt 1.498.036,47 €. Gegenüber dem Ansatz von 1.439.900 €, beträgt die Veränderung 58.136,47 €.



Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind eine wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 101.473,49 € verändert. Die Abweichung vom Planansatz (319.572 €) beträgt insgesamt 49.430,32 €, bei einem Ergebnis von 369.002,32 €.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte fielen mit 94.003,36 € aus. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis beträgt -8.697,88 €. Die Abweichung vom Planansatz in Höhe von 88.688 € beträgt insgesamt 5.315,36 €.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen in Höhe von 33.597,30 € haben sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -14.832,17 € verändert. -8.402,70 € beträgt die Abweichung vom Planansatz insgesamt, der Planwert betrug 42.000,00 €.

Sonstige laufende Erträge

Das Vorjahresergebnis hat sich um 49.462,74 € verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 9.589,32 €. Das Rechnungsergebnis der sonstigen laufenden Erträge beträgt 142.889,32 € bei einem Planwert von 133.300 €.

Zinserträge und sonstige Finanzerträge

Die Zinserträge und sonstige Finanzerträge weisen einen Betrag von 5.616,00 € bei einem Planwert von 26.100 € auf. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt -20.484 €.

Die eingehenden Erläuterungen zur Ertragslage sind im Anhang zum Jahresabschluss 2019 abgebildet.

2.1.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:



Rechenschaftsbericht Ramsen

Aufwandsarten im Überblick

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Personalaufwendungen	147.041,77	140.700	177.566,54	36.866,54 ↗	26,20 ↗
Versorgungsaufwendungen	--	--	1.324,00	1.324,00 ↗	-- ↗
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	268.091,55	427.970	275.850,92	-152.119,08 ↘	-35,54 ↘
Bilanzielle Abschreibungen	269.019,61	242.522	269.961,69	27.439,69 ↗	11,31 ↗
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.355.745,95	1.470.926	1.465.415,31	-5.510,69 →	-0,37 →
Sonstige laufende Aufwendungen	57.030,40	60.830	57.926,63	-2.903,37 ↘	-4,77 ↘
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	54.047,99	61.099	39.421,32	-21.677,68 ↘	-35,48 ↘
Summe	2.150.977,27	2.404.047	2.287.466,41	-116.580,59 ↘	-4,85 ↘

Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 136.489,14 €. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 2.287.466,41 € weichen um -116.580,59 € vom Haushaltsansatz ab.

Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Die Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um 151.115,81 € ab. Gegenüber dem Ansatz von 2.342.948 € beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen -94.902,91 €.

Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen belaufen sich insgesamt auf 177.566,54 €. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändern sie sich um 30.524,77 €. Die Abweichung von der Haushaltsplanung beträgt 36.866,54 €.

Sach- und Dienstleistungsaufwand

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand beläuft sich insgesamt auf 275.850,92 €. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 7.759,37 €. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes von der Haushaltsplanung beträgt -152.119,08 €.

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Transferaufwendungen auf der Aufwandsseite des Haushaltes eine gewichtige Aufwandsart dar.



Rechenschaftsbericht Ramsen

Die Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen in Höhe von 1.465.415,31 € weichen vom Vorjahresergebnis um 109.669,36 € und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -5.510,69 € ab.

Sonstige laufende Aufwendungen

Die sonstigen laufenden Aufwendungen in Höhe von 57.926,63 € weichen vom Vorjahresergebnis um 896,23 € und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -2.903,37 € ab.

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen betragen 39.421,32 €. Die Abweichung zum Vorjahresergebnis beträgt -14.626,67 € und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -21.677,68 €.

Die eingehenden Erläuterungen zur Aufwandslage sind im Anhang zum Jahresabschluss 2019 abgebildet.

2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Steuern und ähnliche Abgaben	1.443.781,01	1.439.900	1.464.349,41	24.449,41 ↗	1,70 ↗
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	180.072,00	191.651	177.095,00	-14.556,00 ↘	-7,60 ↘
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	3.915,20	3.300	3.383,06	83,06 ↗	2,52 ↗
Privatrechtliche Leistungsentgelte	91.714,50	84.688	92.760,24	8.072,24 ↗	9,53 ↗
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	50.698,91	42.000	34.535,09	-7.464,91 ↘	-17,77 ↘



Rechenschaftsbericht Ramsen

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Sonstige laufende Einzahlungen	79.493,45	133.300	98.309,25	-34.990,75 ↘	-26,25 ↘
Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.849.675,07	1.894.839	1.870.432,05	-24.406,95 ↘	-1,29 ↘
Personalauszahlungen	135.495,25	136.700	133.512,80	-3.187,20 ↘	-2,33 ↘
Versorgungsauszahlungen	--	--	1.655,00	1.655,00 ↗	-- ↗
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	261.636,43	427.970	287.794,58	-140.175,42 ↘	-32,75 ↘
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	1.360.185,06	1.470.926	1.465.509,01	-5.416,99 →	-0,37 →
Sonstige laufende Auszahlungen	28.679,51	60.830	55.725,60	-5.104,40 ↘	-8,39 ↘
Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.785.996,25	2.096.426	1.944.196,99	-152.229,01 ↘	-7,26 ↘
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	63.678,82	-201.587	-73.764,94	127.822,06 ↗	63,41 ↗
Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen	4.521,90	26.100	2.526,10	-23.573,90 ↘	-90,32 ↘
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen	53.345,16	61.099	40.480,72	-20.618,28 ↘	-33,75 ↘
Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-48.823,26	-34.999	-37.954,62	-2.955,62 ↘	-8,44 ↘
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	14.855,56	-236.586	-111.719,56	124.866,44 ↗	52,78 ↗
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	14.855,56	-236.586	-111.719,56	124.866,44 ↗	52,78 ↗
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	61.537,24	254.800	34.498,83	-220.301,17 ↘	-86,46 ↘
Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten, sonstige Sonderposten	204.051,18	5.000	395.329,61	390.329,61 ↗	7.806,59 ↗
Einzahlungen für Sachanlagen	628,33	10.000	300,00	-9.700,00 ↘	-97,00 ↘
Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	79.824,67	325.000	287.801,14	-37.198,86 ↘	-11,45 ↘
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	346.041,42	594.800	717.929,58	123.129,58 ↗	20,70 ↗
Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	125.512,65	20.000	--	-20.000,00 ↘	-- ↘
Auszahlungen für Sachanlagen	339.248,49	601.000	570.899,43	-30.100,57 ↘	-5,01 ↘
Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	3.614,59	--	--	-- →	-- →
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	468.375,73	621.000	570.899,43	-50.100,57 ↘	-8,07 ↘



Rechenschaftsbericht Ramsen

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-122.334,31	-26.200	147.030,15	173.230,15 ↗	661,18 ↗
Finanzmittelergebnis	-107.478,75	-262.786	35.310,59	298.096,59 ↗	113,44 ↗
Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	--	26.200	0,00	-26.200,00 ↘	-100,00 ↘
Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	72.062,14	74.911	74.914,00	3,00 →	0,00 →
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-72.062,14	-48.711	-74.914,00	-26.203,00 ↘	-53,79 ↘
Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde	179.540,89	311.497	39.603,41	-271.893,59 ↘	-87,29 ↘
Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde	179.540,89	311.497	39.603,41	-271.893,59 ↘	-87,29 ↘
Zunahme der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinden	0,00	--	0,00	0,00 →	-- →
Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde	0,00	--	0,00	0,00 →	-- →
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	107.478,75	262.786	-35.310,59	-298.096,59 ↘	-113,44 ↘
Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	5.187,55	--	4.256,95	4.256,95 ↗	-- ↗
Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	5.355,68	--	5.288,21	5.288,21 ↗	-- ↗

2.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Investitionszuwendungen	61.537,24	254.800	34.498,83	-220.301,17 ↘	-86,46 ↘
Beiträge und ähnliche Entgelte	173.251,18	5.000	361.729,61	356.729,61 ↗	7.134,59 ↗
Einzahlungen für sonstige Sonderposten	30.800,00	--	33.600,00	33.600,00 ↗	-- ↗
Einzahlungen für Sachanlagen	628,33	10.000	300,00	-9.700,00 ↘	-97,00 ↘
davon Einzahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	628,33	10.000	300,00	-9.700,00 ↘	-97,00 ↘



Rechenschaftsbericht Ramsen

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	79.824,67	325.000	287.801,14	-37.198,86 ↘	-11,45 ↘
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	346.041,42	594.800	717.929,58	123.129,58 ↗	20,70 ↗
Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	125.512,65	20.000	--	-20.000,00 ↘	-- ↘
Auszahlungen für Sachanlagen	339.248,49	601.000	570.899,43	-30.100,57 ↘	-5,01 ↘
davon Auszahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke und grund- stücksgleiche Rechte sowie	2.672,97	30.000	12.403,65	-17.596,35 ↘	-58,65 ↘
Auszahlungen für bewegliche Sachen					
davon Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen	336.575,52	566.000	558.495,78	-7.504,22 ↘	-1,33 ↘
Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	3.614,59	--	--	-- →	-- →
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	468.375,73	621.000	570.899,43	-50.100,57 ↘	-8,07 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	-122.334,31	-26.200	147.030,15	173.230,15 ↗	661,18 ↗

Die einzelnen investiven Maßnahmen sind im Anhang zum Rechenschaftsbericht erläutert.

3 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.



Rechenschaftsbericht Ramsen

Bilanz im Jahresvergleich (gerundet)

Bilanzposition	2018	2019	Veränderung absolut
1 - Anlagevermögen	10.553.303	10.875.579	322.276 ↗
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	275.100	298.987	23.887 ↗
1.1.1 - Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0	0	0 →
1.1.2 - Geleistete Zuwendungen	2.250	2.000	-250 ↘
1.1.3 - Gezahlte Investitionszuschüsse	272.850	296.987	24.137 ↗
1.1.4 - Geschäfts- oder Firmenwert	0	0	0 →
1.1.5 - Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	0 →
1.2 - Sachanlagen	9.823.867	10.122.256	298.389 ↗
1.2.1 - Wald, Forsten	672.054	672.054	0 →
1.2.2 - Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.086.609	1.084.881	-1.728 →
1.2.3 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.025.776	1.002.624	-23.152 ↘
1.2.4 - Infrastrukturvermögen	6.783.169	6.654.407	-128.761 ↘
1.2.5 - Bauten auf fremdem Grund und Boden	0	0	0 →
1.2.6 - Kunstgegenstände, Denkmäler	7.106	6.782	-324 ↘
1.2.7 - Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	7.076	5.102	-1.974 ↘
1.2.8 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.850	20.834	-5.016 ↘
1.2.9 - Pflanzen und Tiere	0	0	0 →
1.2.10 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	216.226	675.571	459.345 ↗
1.3 - Finanzanlagen	454.336	454.336	0 →
1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0	0 →
1.3.2 - Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	0	0	0 →
1.3.3 - Beteiligungen	0	0	0 →
1.3.4 - Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0 →
1.3.5 - Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0	0	0 →
1.3.6 - Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0	0	0 →
1.3.7 - Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	454.336	454.336	0 →
1.3.8 - Sonstige Ausleihungen	0	0	0 →
2 - Umlaufvermögen	436.180	145.660	-290.520 ↘
2.1 - Vorräte	287.941	2.031	-285.911 ↘
2.1.1 - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	0	0 →
2.1.2 - Unfertige Erzeugnisse, unfertige Waren	55.443	0	-55.443 ↘



Rechenschaftsbericht Ramsen

Bilanzposition	2018	2019	Veränderung absolut
2.1.3 - Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	232.498	2.031	-230.468 ↘
2.1.4 - Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0	0	0 →
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	148.239	143.629	-4.609 ↘
2.2.1 - Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	115.691	116.879	1.187 ↗
2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	22.605	16.918	-5.687 ↘
2.2.3 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0	0	0 →
2.2.4 - Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0 →
2.2.5 - Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	235	0	-235 ↘
2.2.6 - Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.908	2.001	94 ↗
2.2.7 - Sonstige Vermögensgegenstände	7.800	7.831	32 →
2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0 →
2.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0	0 →
2.3.2 - Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0 →
2.4 - Liquide Mittel	0	0	0 →
4 - Aktive Rechnungsabgrenzung	1.534	1.743	209 ↗
4.1 - Disagio	0	0	0 →
4.2 - Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.534	1.743	209 ↗
5 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0 →
1. - Eigenkapital	3.695.597	3.554.698	-140.899 ↘
1.1 - Kapitalrücklage	3.951.224	3.695.597	-255.628 ↘
1.2 - Sonstige Rücklagen	0	0	0 →
1.3 - Ergebnisvortrag	0	0	0 →
1.4 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-255.628	-140.899	114.729 ↗
2 - Sonderposten	4.199.753	4.382.810	183.056 ↗
2.1 - Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	29.320	15.834	-13.486 ↘
2.2 - Sonderposten zum Anlagevermögen	3.877.422	4.097.136	219.714 ↗
2.2.1 - Sonderposten aus Zuwendungen	719.540	694.290	-25.250 ↘
2.2.2 - Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.073.808	2.002.780	-71.028 ↘
2.2.3 - Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	1.084.075	1.400.066	315.991 ↗
2.3 - Sonderposten für den Gebührenausschlag	0	0	0 →
2.4 - Sonderposten mit Rücklageanteil	0	0	0 →
2.5 - Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	87.637	90.609	2.972 ↗



Rechenschaftsbericht Ramsen

Bilanzposition	2018	2019	Veränderung absolut
2.6 - Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	0	0	0 →
2.7 - Sonstige Sonderposten	205.374	179.231	-26.144 ↘
3 - Rückstellungen	46.267	59.322	13.055 ↗
3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	30.986	40.770	9.784 ↗
3.2 - Steuerrückstellungen	0	0	0 →
3.3 - Rückstellungen für latente Steuern	0	0	0 →
3.4 - Sonstige Rückstellungen	15.281	18.552	3.271 ↗
4 - Verbindlichkeiten	3.047.035	3.024.074	-22.962 →
4.1 - Anleihen	0	0	0 →
4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.447.795	1.373.708	-74.088 ↘
4.2.1 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	1.447.795	1.373.708	-74.088 ↘
4.2.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0	0	0 →
4.3 - Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	0	0 →
4.4 - Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0	0	0 →
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	46.139	21.875	-24.265 ↘
4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0	0	0 →
4.7 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0	0	0 →
4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0 →
4.9 - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des ö. rechtsfähige kommunalen Stiftungen	1.293	37.008	35.715 ↗
4.10 - Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.549.022	1.589.729	40.707 ↗
4.11 - Sonstige Verbindlichkeiten	2.786	1.755	-1.031 ↘
5 - Rechnungsabgrenzungsposten	2.364	2.079	-286 ↘

Die einzelnen Veränderungen zu den Bilanzpositionen sind im Anhang zur Bilanz erläutert.

4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe, finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in ihren wesentlichen Ausprägungen.



4.1 Kennzahlen zur Bilanz

4.1.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

Abschreibungsintensität

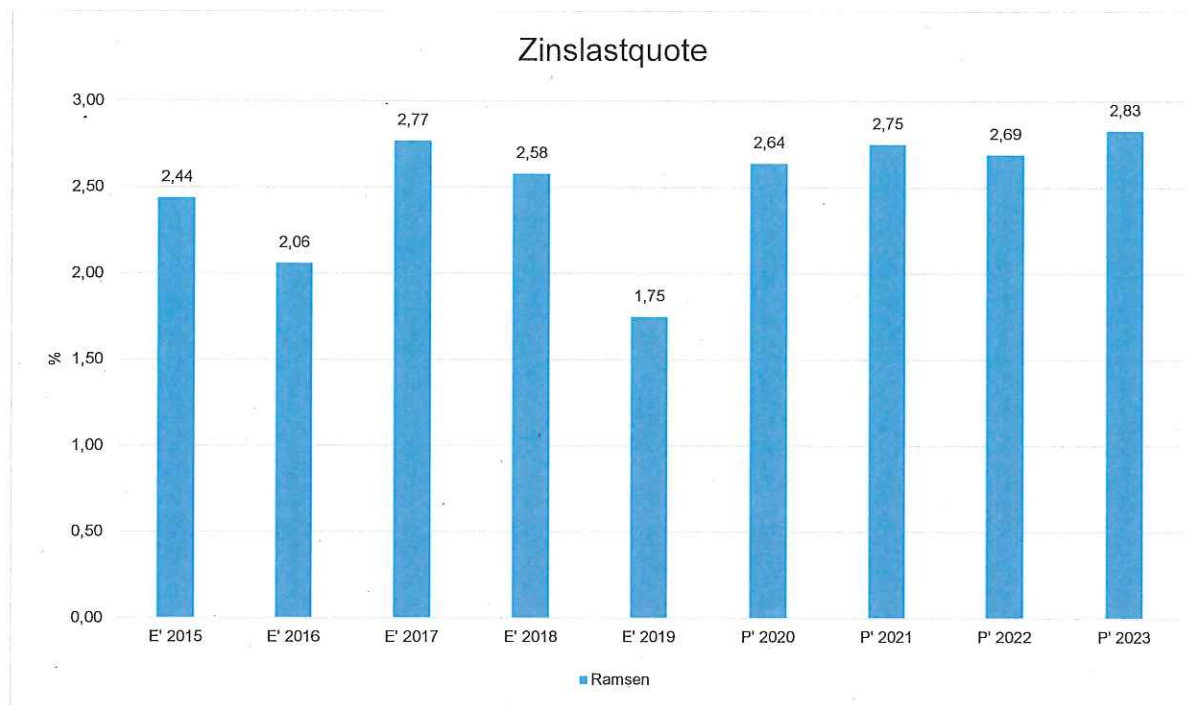
Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.





Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen des operativen Verwaltungsgeschäftes besteht.



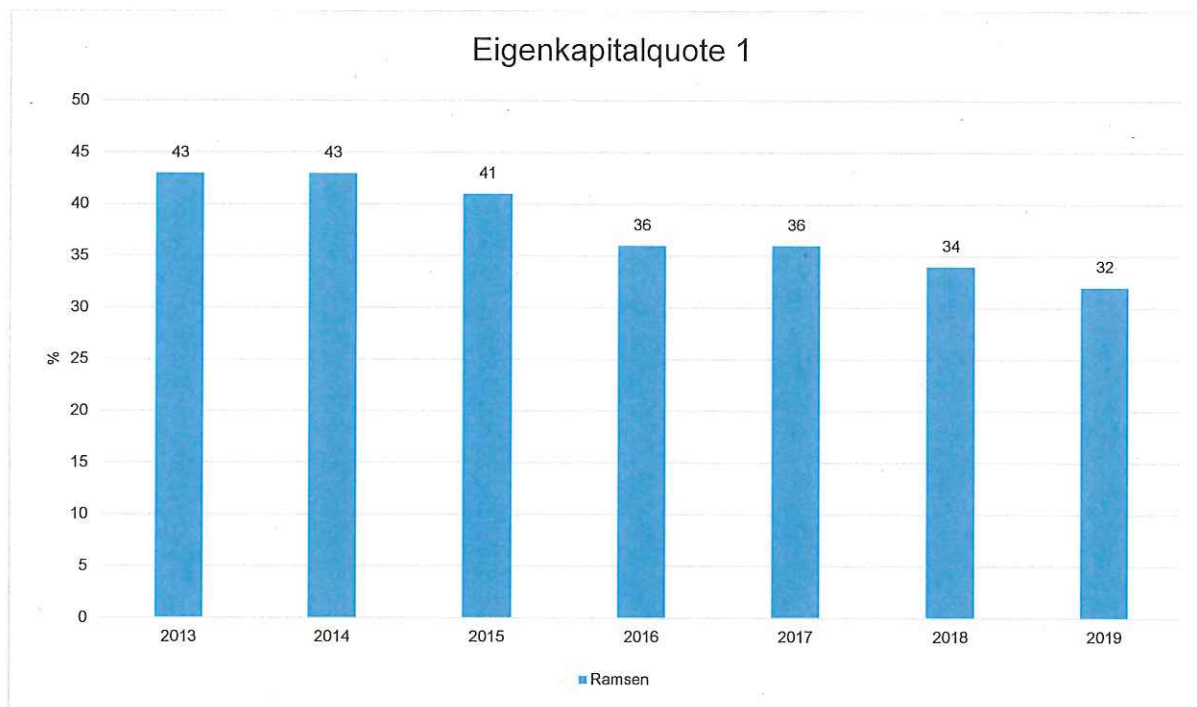


4.1.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

Eigenkapitalquote 1

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite.

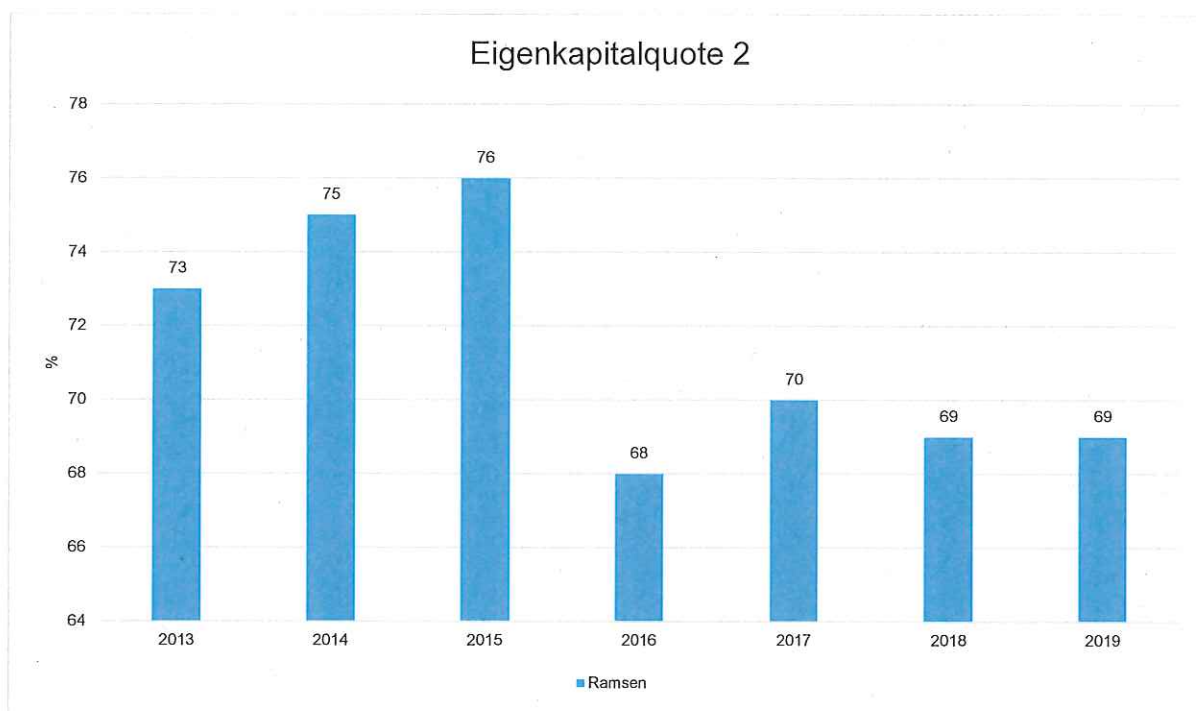
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.





Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.





Eigenkapitalreichweite

Die Eigenkapitalreichweite ist eine Kennzahl, die das Verhältnis vom Eigenkapital zum Jahresfehlbetrag beschreibt. Die Eigenkapitalreichweite gibt an, um das wievielfache das Eigenkapital größer ist als der Jahresfehlbetrag.

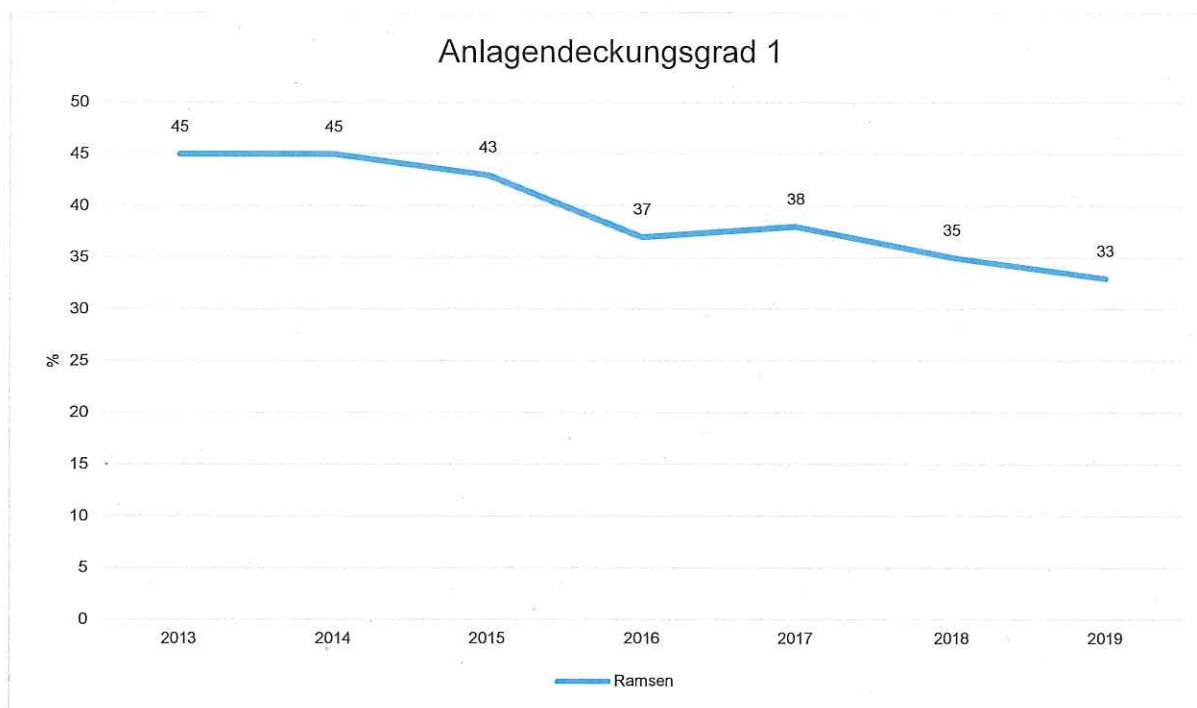
Kern der Kennzahl ist jedoch, dass sie angibt, nach wie vielen Jahren das Eigenkapital voraussichtlich durch Jahresfehlbeträge aufgebraucht sein wird.

Eigenkapitalreichweite: $\text{Eigenkapital} / \text{Jahresfehlbetrag} = 25,2 \text{ Jahre}$

4.1.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Anlagendeckungsgrad 1

Der Anlagendeckungsgrad 1 zeigt auf, wie viel Prozent des Anlagevermögens mit dem Eigenkapital finanziert ist.





5 Gliederung der Teilhaushalte

Die bisherigen Betrachtungen zielten auf den Gesamthaushalt ab. Im Einzelnen stellt sich dies in den Teilhaushalten wie folgt dar:

5.1 Teilhaushalt 1 - Allgemein

Teilhaushalt 1 - Ertragsübersicht

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	130.458,83	127.921	191.907,32	63.986,32 ↗	50,02 ↗
E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.507,36	3.300	3.422,71	122,71 ↗	3,72 ↗
E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	102.701,24	88.688	94.003,36	5.315,36 ↗	5,99 ↗
E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	48.429,47	42.000	33.597,30	-8.402,70 ↘	-20,01 ↘
E7 - Sonstige laufende Erträge	79.493,45	133.200	128.551,22	-4.648,78 ↘	-3,49 ↘
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	364.590,35	395.109	451.481,91	56.372,91 ↗	14,27 ↗
E17 - Zinsen und sonstige Finanzerträge	--	25.000	--	-25.000,00 ↘	-- ↘
Gesamtertrag	364.590,35	420.109	451.481,91	31.372,91 ↗	7,47 ↗

Die **Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge** sind höher ausgefallen als geplant, dies resultiert aus den Erträgen aus der Auflösung der Sonderposten.

Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** sind ebenfalls höher wie geplant ausgefallen, was vor allem auf die Holzverkäufe zurückzuführen ist.

Bei den **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** traten Mindereinnahmen auf.

Die **sonstigen laufenden Erträge** fielen ebenfalls geringer aus.

Bei den **Zins- und sonstigen Finanzerträgen** ist ein Ansatz vorgesehen, es wurde jedoch nichts gebucht. Hier wurde die Gewinnausschüttung des E-Werkes eingeplant.



Rechenschaftsbericht Ramsen

Teilhaushalt 1 - Aufwandsübersicht

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Personalaufwendungen	147.041,77	140.700	177.566,54	36.866,54 ↗	26,20 ↗
Versorgungsaufwendungen	--	--	1.324,00	1.324,00 ↗	-- ↗
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	268.091,55	427.970	275.850,92	-152.119,08 ↘	-35,54 ↘
Bilanzielle Abschreibungen	269.019,61	242.522	269.961,69	27.439,69 ↗	11,31 ↗
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	88.772,15	93.350	91.601,68	-1.748,32 ↘	-1,87 ↘
Sonstige laufende Aufwendungen	56.980,40	60.830	57.622,37	-3.207,63 ↘	-5,27 ↘
Summe	829.905,48	965.372	873.927,20	-91.444,80 ↘	-9,47 ↘

Die **Personal- und Versorgungsaufwendungen** sind höher ausgefallen wie geplant, dies resultiert aus einer Zuführung zu den Pensionsrückstellungen, wofür kein Ansatz vorgesehen war.

Die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** sind niedriger ausgefallen, das liegt u. a. daran, dass die Gebäudeunterhaltungsaufwendungen sowie die Ausgaben für Straßen, Wege, Plätze geringer ausgefallen sind.

Teilhaushalt 1 – Investitionen

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Investitionszuwendungen	61.537,24	254.800	34.498,83	-220.301,17 ↘	-86,46 ↘
Beiträge und ähnliche Entgelte	173.251,18	5.000	361.729,61	356.729,61 ↗	7.134,59 ↗
Einzahlungen für sonstige Sonderposten	30.800,00	--	33.600,00	33.600,00 ↗	-- ↗
Einzahlungen für Sachanlagen	628,33	10.000	300,00	-9.700,00 ↘	-97,00 ↘
davon Einzahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	628,33	10.000	300,00	-9.700,00 ↘	-97,00 ↘
Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	79.824,67	325.000	287.801,14	-37.198,86 ↘	-11,45 ↘
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	346.041,42	594.800	717.929,58	123.129,58 ↗	20,70 ↗
Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	125.512,65	20.000	--	-20.000,00 ↘	-- ↘



Rechenschaftsbericht Ramsen

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Auszahlungen für Sachanlagen	339.248,49	601.000	570.899,43	-30.100,57 ↘	-5,01 ↘
davon Auszahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte sowie Auszahlungen für bewegliche Sachen	2.672,97	30.000	12.403,65	-17.596,35 ↘	-58,65 ↘
davon Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen	336.575,52	566.000	558.495,78	-7.504,22 ↘	-1,33 ↘
Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	3.614,59	--	--	-- →	-- →
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	468.375,73	621.000	570.899,43	-50.100,57 ↘	-8,07 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	-122.334,31	-26.200	147.030,15	173.230,15 ↗	661,18 ↗

5.2 Teilhaushalt 2 - Finanzen

Teilhaushalt 2 - Ertragsübersicht

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
E1 - Steuern und ähnliche Abgaben	1.376.338,06	1.439.900	1.498.036,47	58.136,47 ↗	4,04 ↗
E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	137.070,00	191.651	177.095,00	-14.556,00 ↘	-7,60 ↘
E7 - Sonstige laufende Erträge	13.933,13	100	14.338,10	14.238,10 ↗	14.238,10 ↗
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.527.341,19	1.631.651	1.689.469,57	57.818,57 ↗	3,54 ↗
E17 - Zinsen und sonstige Finanzerträge	3.418,00	1.100	5.616,00	4.516,00 ↗	410,55 ↗
Gesamtertrag	1.530.759,19	1.632.751	1.695.085,57	62.334,57 ↗	3,82 ↗

Bei den Mehreinnahmen bei den **Steuern und ähnlichen Abgaben** handelt es sich hauptsächlich um erhöhte Einnahmen im Bereich des Gemeindeanteils an der Einkommenssteuer, der Umsatzsteuer sowie dem Familienleistungsausgleich.

Die Mindereinnahmen bei den **Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen** resultieren aus der Schlüsselzuweisung A.

Bei den **sonstigen laufenden Erträgen** handelt es sich um die Auflösung des Sonderpostens aus dem kommunalen Finanzausgleich.



Rechenschaftsbericht Ramsen

Teilhaushalt 2 - Aufwandsübersicht

	Ergebnis 2018	Plan 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	--	--	-- →	-- →
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.266.973,80	1.377.576	1.373.813,63	-3.762,37 →	-0,27 →
Sonstige laufende Aufwendungen	50,00	--	304,26	304,26 ↗	-- ↗
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	54.047,99	61.099	39.421,32	-21.677,68 ↘	-35,48 ↘
Summe	1.321.071,79	1.438.675	1.413.539,21	-25.135,79 ↘	-1,75 ↘

Bei den **Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen** stehen die Minderaufwendungen im Zusammenhang mit den niedrigen Zinssätzen und der damit einhergehenden niedriger ausfallenden Kassenkreditverzinsung.

6 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Nach § 49 GemHVO ist im Rechenschaftsbericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen.

Die Erträge und Einzahlungen im Ergebnishaushalt/Finanzhaushalt werden sich im Wesentlichen nur durch höhere Schlüsselzuweisungen, Einkommenssteueranteile und Steuereinnahmen verbessern lassen.

Die Aufwand-/Auszahlungsseite wird im Wesentlichen durch Umlagen geprägt. Für das Jahr 2020 ist ein Jahresfehlbetrag im Ergebnishaushalt in Höhe von -483.449,00 € geplant.

Der Finanzmittelfehlbetrag wird voraussichtlich -943.023,00 € betragen.

Durch die Teilnahme am Kommunalen Entschuldungsfonds (siehe hierzu Punkt 7) hat die Gemeinde die Verpflichtung die Liquiditätskredite kontinuierlich abzubauen, was Einsparmaßnahmen im Unterhaltungsbereich mit sich bringt.

Auch ist die von der Kommunalaufsicht geforderte 2 %ige Rückführung der langfristigen Verbindlichkeiten einzuhalten, wodurch die investive Tätigkeit der Kommune eingeschränkt wird.

Im Jahr 2020 wird die Ortsgemeinde Ramsen das geforderte Rückführungsziel voraussichtlich nicht erreichen. Hier ist vor allem im Rahmen des Straßenausbauprogramms in künftigen Jahren darauf zu achten, dass Maßnahmen evtl. nicht in einem Jahr komplett durchgeführt werden können, sondern im Hinblick auf die Neuverschuldung auf zwei oder mehr Jahre gestreckt werden müssen.



Im Rahmen von anstehenden Investitionen sollten zukünftig unbedingt die Folgekosten verstärkt beachtet werden, damit diese für die Ortsgemeinde noch tragbar bleiben.

6.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.

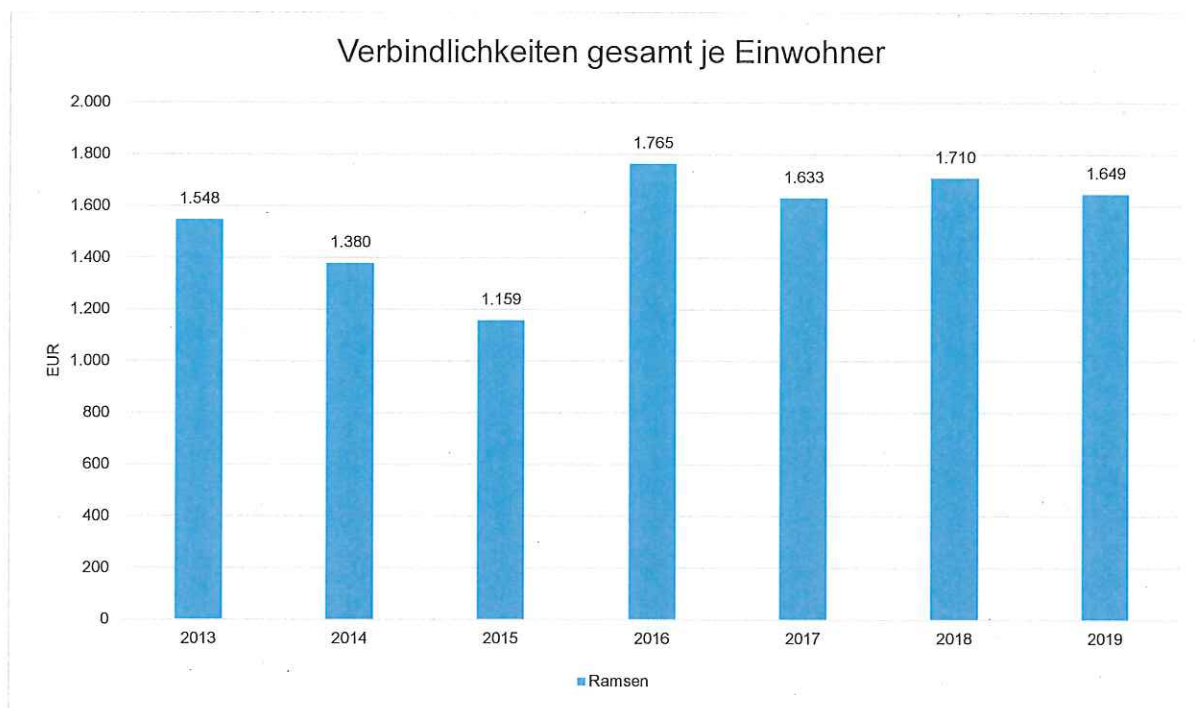




6.2 Entwicklung der Verschuldung

Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitionskredite bezogen auf einen Einwohner.



7 Kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz

Der Gemeinderat Ramsen hat in seiner Sitzung vom 24. Oktober 2011 die Teilnahme am Kommunalen Entschuldungsfonds beschlossen.



Rechenschaftsbericht Ramsen

Der Konsolidierungsbeitrag errechnet sich wie folgt:

Stand der Kassenkredite zum 31.12.2009	1.216.086,00 €
bereinigter Teilnahmebetrag über 15 Jahre	951.709,00 €
jährlicher Teilnahmebetrag	63.447,00 €
-> hiervon 2/3 Zuweisung aus dem KEF-RP	42.298,00 €
-> hiervon 1/3 eigener Konsolidierungsbeitrag	21.149,00 €

Als Konsolidierungsmaßnahmen wurden seitens der Kreisverwaltung mit Vertrag vom 14.05.2012 folgende Maßnahmen anerkannt, die nach dem Jahresabschluss wie folgt abschließen:

1. Anhebung der Grundsteuer A

Der Hebesatz für die Grundsteuer A wurde bereits 2012 von 290 v. H. auf 300 v. H. angehoben. Es wurde mit 452,00 € Mehreinnahmen gerechnet. Als Konsolidierungsbeitrag wird jedoch nur das nach Abzug der Kreis- und Verbandsgemeindeumlage verbleibende Mehraufkommen berücksichtigt. Somit konnte für das Jahr 2019 kein Konsolidierungsbeitrag erwirtschaftet werden.

2. Anhebung der Grundsteuer B

Im Jahr 2013 wurde der Hebesatz für die Grundsteuer B von 350 % auf 365 % angehoben. Unter Berücksichtigung der Kreis- und Verbandsgemeindeumlage kann ein Konsolidierungsbeitrag in Höhe von 1.153,00 € angerechnet werden.

3. Anhebung der Hebesätze für die Hundesteuer

Bei der Hundesteuer wurden durch die Erhöhung der Hebesätze im Jahr 2012 Mehreinnahmen in Höhe von 3.340,00 € erzielt, die als Konsolidierungsbeitrag angerechnet werden können.

Beim Produkt 6111 -Steuern war lt. Konsolidierungsvertrag ein Konsolidierungsanteil von 15.165,00 € geplant. Tatsächlich konnten hier 4.493,00 € erzielt werden.

4. Grundstückserlöse aus Bauplatzverkäufen

Durch den Verkauf von Bauplätzen konnten Einnahmen in Höhe von 287.801,00 € erzielt werden, was in voller Höhe als Konsolidierungsbeitrag angerechnet wird.



Rechenschaftsbericht Ramsen

Für das Jahr 2019 wurde insgesamt ein Konsolidierungsbetrag in Höhe von 292.294,00 € erzielt, d. h. es wurde ein Überschuss von 271.145,00 € erzielt. Der Konsolidierungsbeitrag gem. dem Konsolidierungsvertrag in Höhe von 21.149,00 € wurde somit erwirtschaftet.

Ramsen, den 31.12.2019

(Ruster)

Ortsbürgermeister