

Gemeinde Ramsen

Rechenschaftsbericht

2020





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	8
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	10
2.2.1 Allgemeine Entwicklung.....	10
2.2.2 Investitionstätigkeit	12
3 Vermögens- und Schuldenlage.....	13
4 Kennzahlen.....	17
4.1 Kennzahlen zur Bilanz.....	17
4.1.1 Kennzahlen zur Vermögenslage.....	17
4.1.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)	19
4.1.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung	21
5 Gliederung der Teilhaushalte.....	22
5.1 Teilhaushalt 1 - Allgemein	22
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	27



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 2020 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.



Rechenschaftsbericht Gemeinde Ramsen

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

- die Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung von Ergebnisvorträgen aus Vorjahren ausgeglichen ist,
- 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 2020 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	2016	-353
2	3. Haushaltsvorjahr	2017	31
3	2. Haushaltsvorjahr	2018	-256
4	1. Haushaltsvorjahr	2019	-141
5	Jahresergebnis	2020	-73
6	Summe		-792

b) Übersicht über die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge

lfd. Nr.	Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (in TEUR)	./. Planmäßige Tilgung (in TEUR)	+ Einzahlungen aus Veräußerung von Umlaufvermögen (in TEUR)	= vorzutragende Beträge (in TEUR)
1	4. Haushaltsvorjahr	2016	-339	56	0	-395
2	3. Haushaltsvorjahr	2017	78	92	214	200
3	2. Haushaltsvorjahr	2018	15	72	80	23
4	1. Haushaltsvorjahr	2019	-112	75	288	101
5	Jahresergebnis	2020	62	59	0	3
6	Summe		-296	354	582	-68

c) Eigenkapital

Die Bilanz weist zum 31.12.2020 ein positives Eigenkapital in Höhe von 3.481.703,27 € 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 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.140.951,48	1.779.379	2.176.824,92	397.445,92 ↗	22,34 ↗
E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.248.045,09	2.230.131	2.241.818,92	11.687,92 →	0,52 →
E16 - Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-107.093,61	-450.752	-64.994,00	385.758,00 ↗	85,58 ↗
E17 - Zins- und sonstige Finanzerträge	5.616,00	26.100	36.901,00	10.801,00 ↗	41,38 ↗
E18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	39.421,32	58.797	44.901,30	-13.895,70 ↘	-23,63 ↘
E19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-33.805,32	-32.697	-8.000,30	24.696,70 ↗	75,53 ↗
E20 - Ordentliches Ergebnis	-140.898,93	-483.449	-72.994,30	410.454,70 ↗	84,90 ↗
E23 - Jahresergebnis	-140.898,93	-483.449	-72.994,30	410.454,70 ↗	84,90 ↗



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 -64.994,00 € ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 42.099,61 €. Gegenüber dem geplanten Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 385.758,00 €.

Finanzergebnis

Neben dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit steht das Finanzergebnis in Höhe von -8.000,30 €. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 25.805,02 € und gegenüber dem Haushaltsplan um 24.696,70 € verändert.

Ordentliches Ergebnis

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und Finanzergebnis ergeben das ordentliche Ergebnis, was mit -72.994,30 € abschließt und vom Vorjahresergebnis um 67.904,63 € abweicht.

Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung 410.454,70 €.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt -72.994,30 €. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt 67.904,63 €. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von -483.449,00 € ergibt sich eine Abweichung von 410.454,70 €.



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 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
E1 - Steuern und ähnliche Abgaben	1.498.036,47	1.196.100	1.422.585,68	226.485,68 ↗	18,94 ↗
E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	369.002,32	414.262	533.091,24	118.829,24 ↗	28,68 ↗
E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.422,71	3.300	3.382,44	82,44 ↗	2,50 ↗
E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	94.003,36	80.617	77.593,99	-3.023,01 ↘	-3,75 ↘
E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	33.597,30	42.000	29.657,80	-12.342,20 ↘	-29,39 ↘
E7 - Sonstige laufende Erträge	142.889,32	43.100	110.513,77	67.413,77 ↗	156,41 ↗
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.140.951,48	1.779.379	2.176.824,92	397.445,92 ↗	22,34 ↗
E17 - Zinsen und sonstige Finanzerträge	5.616,00	26.100	36.901,00	10.801,00 ↗	41,38 ↗
Gesamtertrag	2.146.567,48	1.805.479	2.213.725,92	408.246,92 ↗	22,61 ↗

Die Erträge insgesamt weichen um 67.158,44 € vom Vorjahresergebnis und um 408.246,92 € 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 35.873,44 €. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 397.445,92 €. Das Ergebnis schloss mit 2.176.824,92 €, bei einem Ansatz von 1.779.379,00 €, ab.

Steuern und ähnliche Abgaben

Die Steuern und ähnlichen Abgaben verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von -75.450,79 €, das Rechnungsergebnis beträgt 1.422.585,68 €. Gegenüber dem Ansatz von 1.196.100,00 €, beträgt die Veränderung 226.485,68 €.



Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind eine wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjaheresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 164.088,92 € verändert. Die Abweichung vom Planansatz (414.262,00 €) beträgt insgesamt 118.829,24 €, bei einem Ergebnis von 533.091,24 €.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Das Vorjaheresergebnis hat sich um -40,27 € verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 82,44 €. Das Rechnungsergebnis der sonstigen laufenden Erträge beträgt 3.382,44 € bei einem Planwert von 3.300,00 €.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte fielen mit 77.593,99 € aus. Die Veränderung gegenüber dem Vorjaheresergebnis beträgt -16.409,37 €. Die Abweichung vom Planansatz in Höhe von 80.617,00 € beträgt insgesamt -3.023,01 €.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen in Höhe von 29.657,80 € haben sich gegenüber dem Vorjaheresergebnis um -3.939,50 € verändert. -12.342,20 € beträgt die Abweichung vom Planansatz insgesamt, der Planwert betrug 42.000,00 €.

Sonstige laufende Erträge

Das Vorjaheresergebnis hat sich um -32.375,55 € verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 67.413,77 €. Das Rechnungsergebnis der sonstigen laufenden Erträge beträgt 110.513,77 € bei einem Planwert von 43.100,00 €.

Zinserträge und sonstige Finanzerträge

Die Zinserträge und sonstige Finanzerträge weisen einen Betrag von 36.901,00 € bei einem Planwert von 26.100,00 € auf. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 10.801,00 €.

Die eingehenden Erläuterungen zur Ertragslage sind im Anhang zum Jahresabschluss 2020 abgebildet.



2.1.3 Aufwandslage

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

Aufwandsarten im Überblick

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
E9 - Personal- und Versorgungs-aufwendungen	178.890,54	146.150	120.201,22	-25.948,78 ↘	-17,75 ↘
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	275.850,92	275.500	226.212,09	-49.287,91 ↘	-17,89 ↘
E11 - Bilanzielle Abschreibungen	269.961,69	241.789	275.686,46	33.897,46 ↗	14,02 ↗
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.465.415,31	1.521.912	1.539.350,93	17.438,93 ↗	1,15 ↗
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen	57.926,63	44.780	80.368,22	35.588,22 ↗	79,47 ↗
E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.248.045,09	2.230.131	2.241.818,92	11.687,92 →	0,52 →
E18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	39.421,32	58.797	44.901,30	-13.895,70 ↘	-23,63 ↘
Gesamtaufwendungen	2.287.466,41	2.288.928	2.286.720,22	-2.207,78 →	-0,10 →

Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -746,19 €. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 2.286.720,22 € weichen um -2.207,78 € vom Haushaltsansatz ab.

Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Die Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um -6.226,17 € ab. Gegenüber dem Ansatz von 2.230.131,00 € beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen 11.687,92 €.

Personal- und Versorgungsaufwendungen

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen belaufen sich insgesamt auf 120.201,22 €. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändern sie sich um -58.689,32 €. Die Abweichung von der Haushaltsplanung beträgt -25.948,78 €.



Sach- und Dienstleistungsaufwand

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand beläuft sich insgesamt auf 226.212,09 €. Gegenüber dem Vorjaheresergebnis verändert er sich um -49.638,83 €. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes von der Haushaltsplanung beträgt -49.287,91 €.

Bilanzielle Abschreibungen

Die Abschreibungen betragen 275.686,46 €. Die Abweichung zum Vorjaheresergebnis beträgt 5.724,77 € und gegenüber den Planansätzen 33.897,46 €.

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. Die Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen in Höhe von 1.539.350,93 € weichen vom Vorjaheresergebnis um 73.935,62 € und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 17.438,93 € ab.

Sonstige laufende Aufwendungen

Die sonstigen laufenden Aufwendungen in Höhe von 80.368,22 € weichen vom Vorjaheresergebnis um 22.441,59 € und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 35.588,22 € ab.

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen betragen 44.901,30 €. Die Abweichung zum Vorjaheresergebnis beträgt 5.479,98 € und gegenüber den Planansätzen des Haushaltsjahres -13.895,70 €.

Die eingehenden Erläuterungen zur Aufwandslage sind im Anhang zum Jahresabschluss 2020 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 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
F1 - Steuern und ähnliche Abgaben	1.464.349,41	1.196.100	1.396.564,76	200.464,76 ↗	16,76 ↗
F2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	177.095,00	286.899	368.308,00	81.409,00 ↗	28,38 ↗
F4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.383,06	3.300	3.340,19	40,19 ↗	1,22 ↗
F5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	92.760,24	76.617	70.487,10	-6.129,90 ↘	-8,00 ↘
F6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	34.535,09	42.000	29.853,10	-12.146,90 ↘	-28,92 ↘
F7 - Sonstige laufende Einzahlungen	98.309,25	43.100	93.222,54	50.122,54 ↗	116,29 ↗
F8 - Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.870.432,05	1.648.016	1.961.775,69	313.759,69 ↗	19,04 ↗
F9 - Personal- und Versorgungsauszahlungen	135.167,80	142.150	115.945,02	-26.204,98 ↘	-18,43 ↘
F10 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	287.794,58	275.500	213.316,34	-62.183,66 ↘	-22,57 ↘
F12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	1.465.509,01	1.521.912	1.537.303,13	15.391,13 ↗	1,01 ↗
F14 - Sonstige laufende Auszahlungen	55.725,60	44.780	28.013,04	-16.766,96 ↘	-37,44 ↘
F15 - Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.944.196,99	1.984.342	1.894.577,53	-89.764,47 ↘	-4,52 ↘
F16 - Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-73.764,94	-336.326	67.198,16	403.524,16 ↗	119,98 ↗
F17 - Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.526,10	26.100	39.741,00	13.641,00 ↗	52,26 ↗
F18 - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	40.480,72	58.797	45.077,03	-13.719,97 ↘	-23,33 ↘



Rechenschaftsbericht Gemeinde Ramsen

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
F19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-37.954,62	-32.697	-5.336,03	27.360,97 ↗	83,68 ↗
F20 - Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-111.719,56	-369.023	61.862,13	430.885,13 ↗	116,76 ↗
F23 - Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-111.719,56	-369.023	61.862,13	430.885,13 ↗	116,76 ↗
F24 - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	34.498,83	0	29.961,13	29.961,13 ↗	-- ↗
F25 - Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten, sonstige Sonderposten	395.329,61	5.000	92.462,96	87.462,96 ↗	1.749,26 ↗
F26 - Sonstige Investitionseinzahlungen	288.101,14	160.000	--	-160.000,00 ↘	-- ↘
F27 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	717.929,58	165.000	122.424,09	-42.575,91 ↘	-25,80 ↘
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	--	20.000	67.628,00	47.628,00 ↗	238,14 ↗
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	570.899,43	957.000	282.607,31	-674.392,69 ↘	-70,47 ↘
F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	570.899,43	977.000	350.235,31	-626.764,69 ↘	-64,15 ↘
F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	147.030,15	-812.000	-227.811,22	584.188,78 ↗	71,94 ↗
F34 - Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	35.310,59	-1.181.023	-165.949,09	1.015.073,91 ↗	85,95 ↗
F35 - Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	812.000	0,00	-812.000,00 ↘	-100,00 ↘
F36 - Tilgung von Investitionskrediten	74.914,00	59.934	58.833,11	-1.100,89 ↘	-1,84 ↘
F37 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-74.914,00	752.066	-58.833,11	-810.899,11 ↘	-107,82 ↘
F39 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	39.603,41	428.957	224.782,20	-204.174,80 ↘	-47,60 ↘
F40 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-35.310,59	1.181.023	165.949,09	-1.015.073,91 ↘	-85,95 ↘
F41 - Saldo der durchlaufenden Gelder	-1.031,26	--	2.018,54	2.018,54 ↗	-- ↗



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 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
F24 - Investitionszuwendungen	34.498,83	0	29.961,13	29.961,13 ↗	-- ↗
F25 - Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten, sonstige Sonderposten	395.329,61	5.000	92.462,96	87.462,96 ↗	1.749,26 ↗
F26 - Sonstige Investitionseinzahlungen	288.101,14	160.000	--	-160.000,00 ↘	-- ↘
davon Einzahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	300,00	10.000	--	-10.000,00 ↘	-- ↘
F27 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	717.929,58	165.000	122.424,09	-42.575,91 ↘	-25,80 ↘
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	--	20.000	67.628,00	47.628,00 ↗	238,14 ↗
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	570.899,43	957.000	282.607,31	-674.392,69 ↘	-70,47 ↘
davon Auszahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte sowie Auszahlungen für bewegliche Sachen	12.403,65	874.000	218.662,30	-655.337,70 ↘	-74,98 ↘
davon Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen	558.495,78	78.000	63.945,01	-14.054,99 ↘	-18,02 ↘
F32 - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	570.899,43	977.000	350.235,31	-626.764,69 ↘	-64,15 ↘
F33 - Saldo aus Investitionstätigkeit	147.030,15	-812.000	-227.811,22	584.188,78 ↗	71,94 ↗

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.

Bilanz im Jahresvergleich

Bilanzposition	2019	2020	Veränderung absolut
1 - Anlagevermögen	10.875.578,59	10.859.902,85	-15.675,74 →
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	298.986,84	317.410,06	18.423,22 ↗
1.1.1 - Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00 →
1.1.2 - Geleistete Zuwendungen	2.000,12	1.750,14	-249,98 ↘
1.1.3 - Gezahlte Investitionszuschüsse	296.986,72	315.659,92	18.673,20 ↗
1.1.4 - Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00 →
1.1.5 - Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00 →
1.2 - Sachanlagen	10.122.255,75	10.088.156,79	-34.098,96 →
1.2.1 - Wald, Forsten	672.053,87	672.053,87	0,00 →
1.2.2 - Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.084.881,25	1.302.847,99	217.966,74 ↗
1.2.3 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.002.623,81	979.471,51	-23.152,30 ↘
1.2.4 - Infrastrukturvermögen	6.654.407,34	6.922.663,48	268.256,14 ↗
1.2.5 - Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00 →
1.2.6 - Kunstgegenstände, Denkmäler	6.782,49	6.458,49	-324,00 ↘
1.2.7 - Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	5.101,59	3.127,17	-1.974,42 ↘
1.2.8 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.833,96	15.927,29	-4.906,67 ↘
1.2.9 - Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00 →
1.2.10 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	675.571,44	185.606,99	-489.964,45 ↘
1.3 - Finanzanlagen	454.336,00	454.336,00	0,00 →
1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00 →



Rechenschaftsbericht Gemeinde Ramsen

Bilanzposition	2019	2020	Veränderung absolut
1.3.2 - Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00 →
1.3.3 - Beteiligungen	0,00	0,00	0,00 →
1.3.4 - Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00 →
1.3.5 - Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00 →
1.3.6 - Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00 →
1.3.7 - Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	454.336,00	454.336,00	0,00 →
1.3.8 - Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00 →
2 - Umlaufvermögen	145.660,00	363.168,08	217.508,08 ↗
2.1 - Vorräte	2.030,59	2.030,59	0,00 →
2.1.1 - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00 →
2.1.2 - Unfertige Erzeugnisse, unfertige Waren	0,00	0,00	0,00 →
2.1.3 - Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	2.030,59	2.030,59	0,00 →
2.1.4 - Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00 →
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	143.629,41	361.137,49	217.508,08 ↗
2.2.1 - Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	116.878,52	339.151,97	222.273,45 ↗
2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	16.918,18	11.115,50	-5.802,68 ↘
2.2.3 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00 →
2.2.4 - Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00 →
2.2.5 - Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00 →
2.2.6 - Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	2.001,31	13,75	-1.987,56 ↘
2.2.7 - Sonstige Vermögensgegenstände	7.831,40	10.856,27	3.024,87 ↗
2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00 →
2.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00 →



Rechenschaftsbericht Gemeinde Ramsen

Bilanzposition	2019	2020	Veränderung absolut
2.3.2 - Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00 →
2.4 - Liquide Mittel	0,00	0,00	0,00 →
4 - Aktive Rechnungsabgrenzung	1.742,76	2.665,20	922,44 ↗
4.1 - Disagio	0,00	0,00	0,00 →
4.2 - Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.742,76	2.665,20	922,44 ↗
5 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00 →
1. - Eigenkapital	3.554.697,57	3.481.703,27	-72.994,30 ↘
1.1 - Kapitalrücklage	3.695.596,50	3.554.697,57	-140.898,93 ↘
1.2 - Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00 →
1.3 - Ergebnisvortrag	0,00	0,00	0,00 →
1.4 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-140.898,93	-72.994,30	67.904,63 ↗
2 - Sonderposten	4.382.809,70	4.238.441,55	-144.368,15 ↘
2.1 - Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	15.834,17	0,00	-15.834,17 ↘
2.2 - Sonderposten zum Anlagevermögen	4.097.135,65	4.028.033,28	-69.102,37 ↘
2.2.1 - Sonderposten aus Zuwendungen	694.289,70	733.861,78	39.572,08 ↗
2.2.2 - Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.002.779,84	2.036.592,82	33.812,98 ↗
2.2.3 - Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	1.400.066,11	1.257.578,68	-142.487,43 ↘
2.3 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00 →
2.4 - Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00 →
2.5 - Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	90.609,30	90.921,22	311,92 →
2.6 - Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00 →
2.7 - Sonstige Sonderposten	179.230,58	119.487,05	-59.743,53 ↘
3 - Rückstellungen	59.321,72	62.623,93	3.302,21 ↗
3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	40.770,00	41.549,00	779,00 ↗
3.2 - Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00 →
3.3 - Rückstellungen für latente Steuern	0,00	0,00	0,00 →
3.4 - Sonstige Rückstellungen	18.551,72	21.074,93	2.523,21 ↗
4 - Verbindlichkeiten	3.024.073,68	3.440.443,05	416.369,37 ↗
4.1 - Anleihen	0,00	0,00	0,00 →



Rechenschaftsbericht Gemeinde Ramsen

Bilanzposition	2019	2020	Veränderung absolut
4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.373.707,69	1.314.698,85	-59.008,84 ↘
4.2.1 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	1.373.707,69	1.314.698,85	-59.008,84 ↘
4.2.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00 →
4.3 - Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00 →
4.4 - Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00 →
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	21.874,81	33.434,41	11.559,60 ↗
4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00 →
4.7 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00 →
4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00 →
4.9 - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des ör, rechtsfähige kommunalen Stiftungen	37.007,92	1.555,84	-35.452,08 ↘
4.10 - Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.589.728,54	2.086.980,69	497.252,15 ↗
4.11 - Sonstige Verbindlichkeiten	1.754,72	3.773,26	2.018,54 ↗
5 - Rechnungsabgrenzungsposten	2.078,68	2.524,33	445,65 ↗

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



4 Kennzahlen

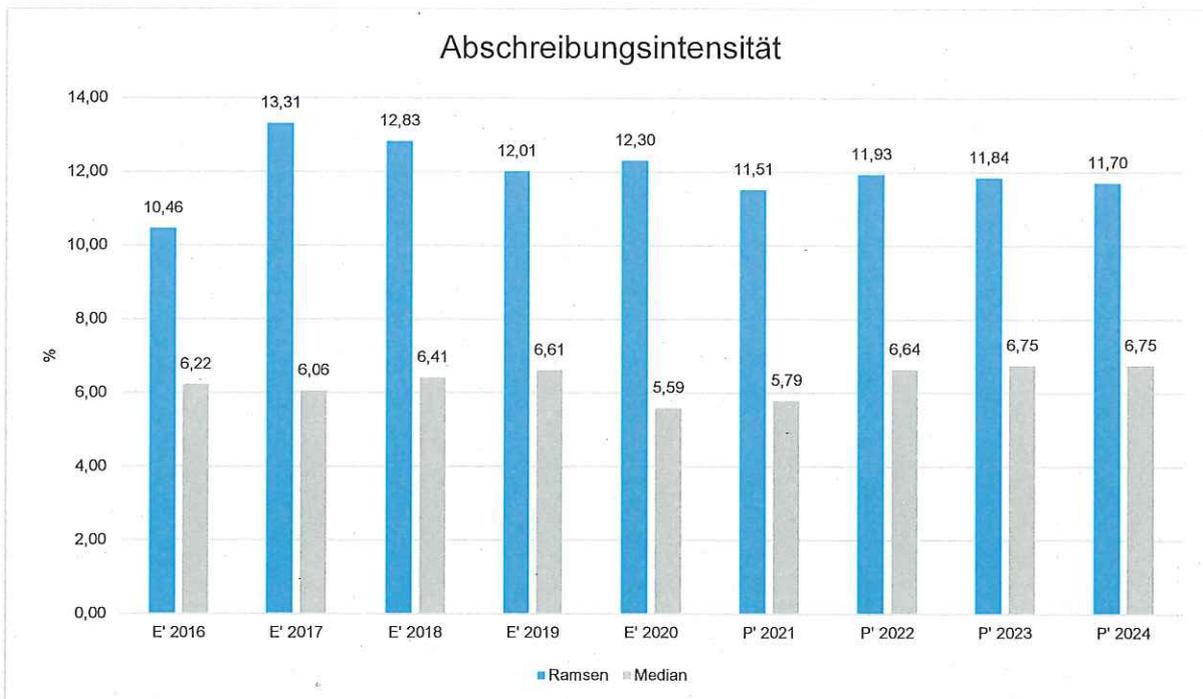
Über Kennzahlen lassen sich komplexe, finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in ihren wesentlichen Ausprägungen.

4.1 Kennzahlen zur Bilanz

4.1.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

Abschreibungsintensität

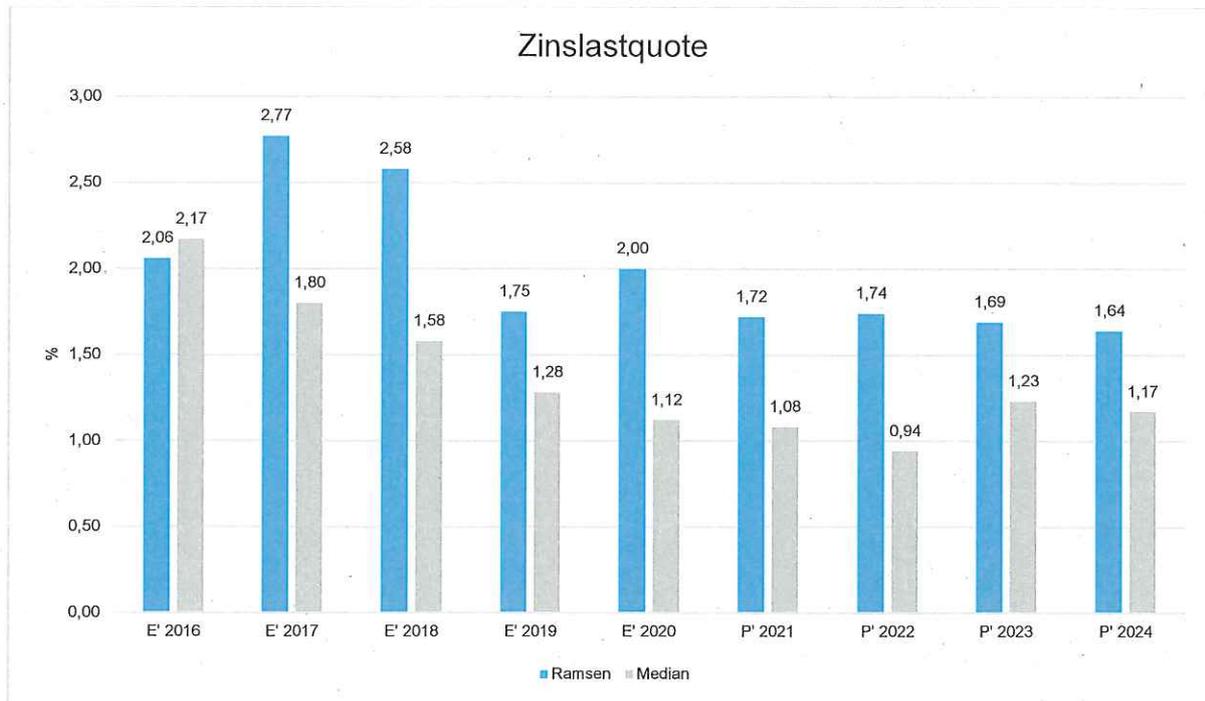
Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.





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.



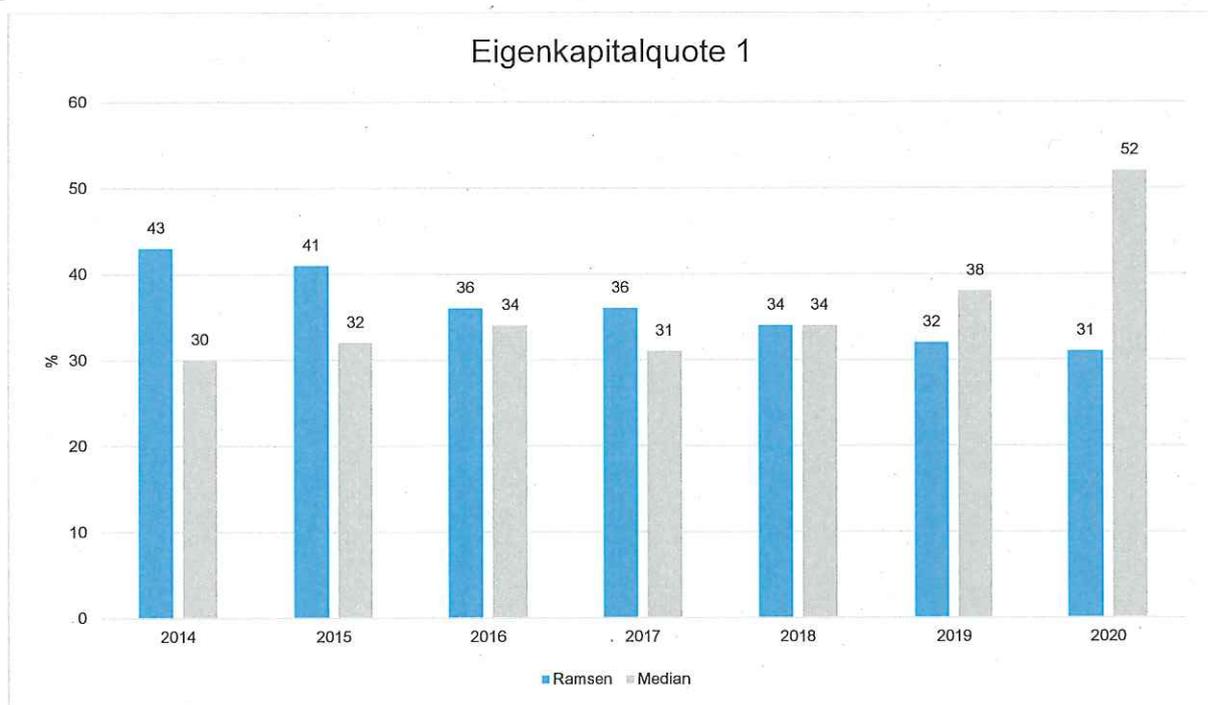


4.1.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

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.

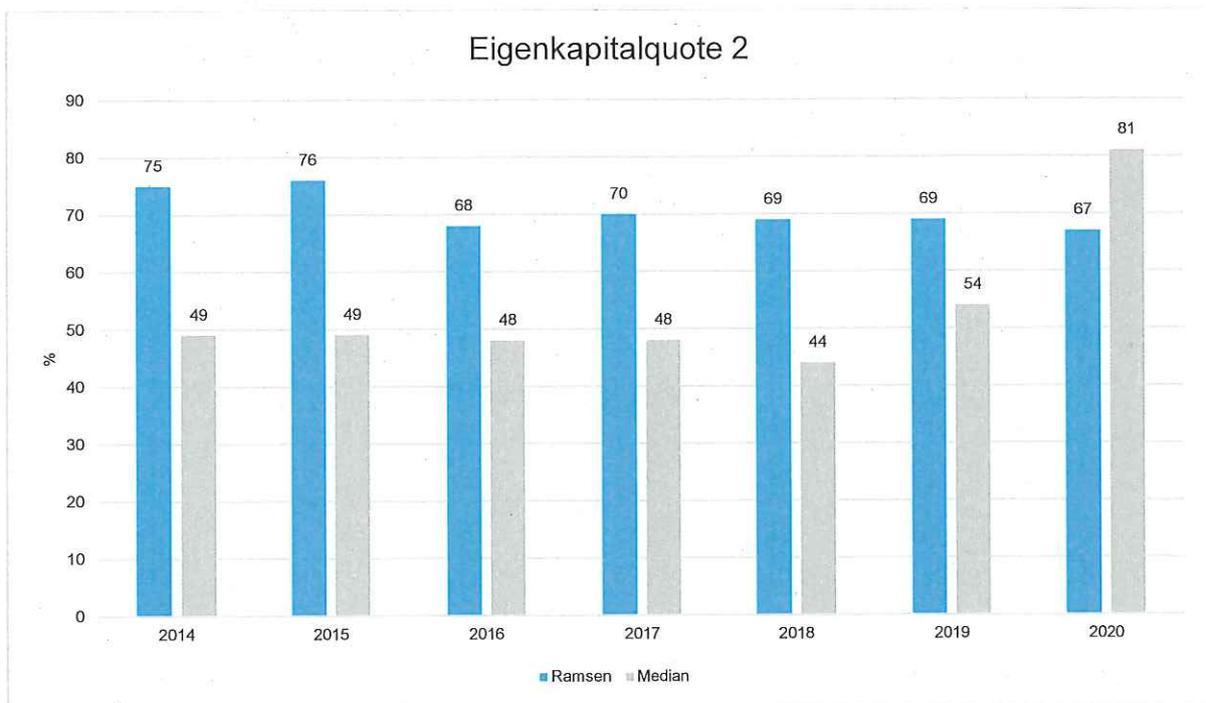
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.





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.

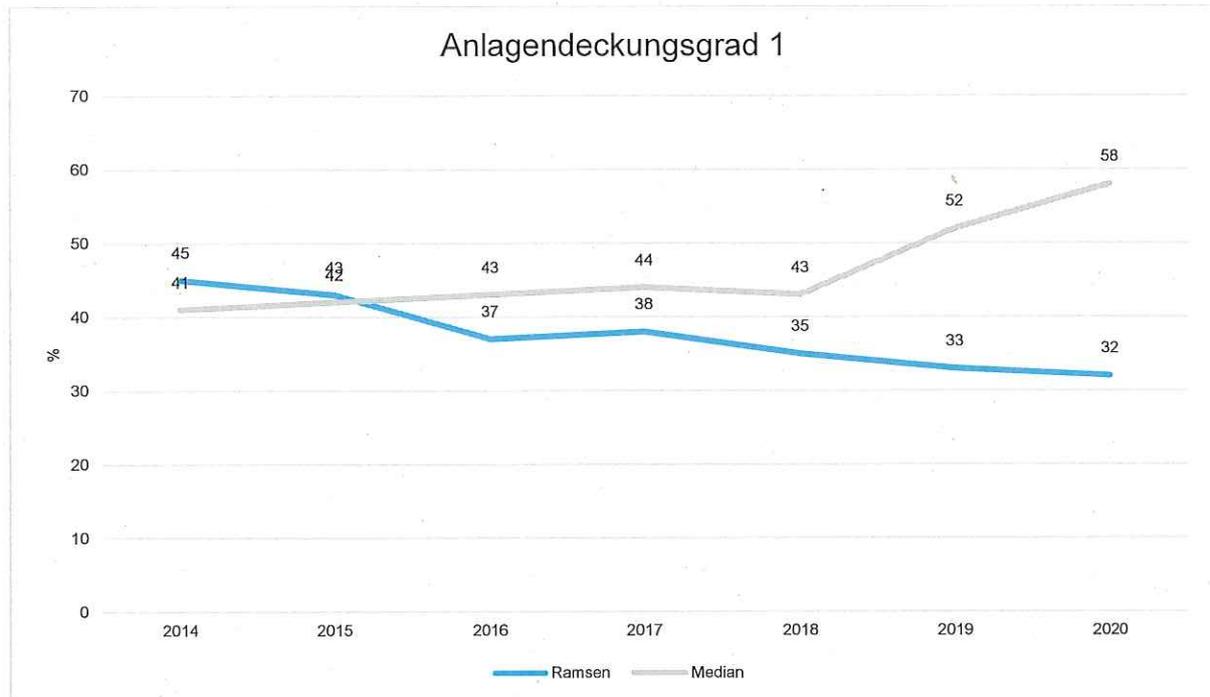
Kern der Kennzahl ist jedoch, dass sie angibt, nach wie vielen Jahren das Eigenkapital voraussichtlich durch Jahresfehlbeträge aufgebraucht sein wird.

Eigenkapitalreichweite: $\text{Eigenkapital} / \text{Jahresfehlbetrag} = 47,7 \text{ Jahre}$

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

Teilergebnishaushalt 1 - Ertragsübersicht

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	191.907,32	127.363	211.390,24	84.027,24 ↗	65,97 ↗
E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.422,71	3.300	3.382,44	82,44 ↗	2,50 ↗
E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	94.003,36	80.617	77.593,99	-3.023,01 ↘	-3,75 ↘
E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	33.597,30	42.000	29.657,80	-12.342,20 ↘	-29,39 ↘
E7 - Sonstige laufende Erträge	128.551,22	43.000	94.171,54	51.171,54 ↗	119,00 ↗
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	451.481,91	296.280	416.196,01	119.916,01 ↗	40,47 ↗
E17 - Zinsen und sonstige Finanzerträge	--	25.000	37.800,00	12.800,00 ↗	51,20 ↗
Gesamtertrag	451.481,91	321.280	453.996,01	132.716,01 ↗	41,31 ↗

Teilergebnishaushalt 1 - Aufwandsübersicht

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen	178.890,54	146.150	120.201,22	-25.948,78 ↘	-17,75 ↘
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	275.850,92	275.500	226.212,09	-49.287,91 ↘	-17,89 ↘
E11 - Bilanzielle Abschreibungen	269.961,69	241.789	275.686,46	33.897,46 ↗	14,02 ↗
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	91.601,68	61.350	86.476,12	25.126,12 ↗	40,96 ↗
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen	57.622,37	44.780	80.368,22	35.588,22 ↗	79,47 ↗
E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	873.927,20	769.569	788.944,11	19.375,11 ↗	2,52 ↗
Gesamtaufwendungen	873.927,20	769.569	788.944,11	19.375,11 ↗	2,52 ↗



Rechenschaftsbericht Gemeinde Ramsen

Teilfinanzhaushalt 1 - Investitionen

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
F24 - Investitionszuwendungen	34.498,83	0	29.961,13	29.961,13 ↗	-- ↗
F25 - Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten, sonstige Sonderposten	395.329,61	5.000	92.462,96	87.462,96 ↗	1.749,26 ↗
davon Einzahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	300,00	10.000	--	-10.000,00 ↘	-- ↘
F27 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	717.929,58	165.000	122.424,09	-42.575,91 ↘	-25,80 ↘
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	--	20.000	67.628,00	47.628,00 ↗	238,14 ↗
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	570.899,43	957.000	282.607,31	-674.392,69 ↘	-70,47 ↘
davon Auszahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte sowie Auszahlungen für bewegliche Sachen	12.403,65	874.000	218.662,30	-655.337,70 ↘	-74,98 ↘
davon Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen	558.495,78	78.000	63.945,01	-14.054,99 ↘	-18,02 ↘
F32 - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	570.899,43	977.000	350.235,31	-626.764,69 ↘	-64,15 ↘
F33 - Saldo aus Investitionstätigkeit	147.030,15	-812.000	-227.811,22	584.188,78 ↗	71,94 ↗

5.2 Teilhaushalt 2 - Finanzen

Teilergebnishaushalt 2 - Ertragsübersicht

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
E1 - Steuern und ähnliche Abgaben	1.498.036,47	1.196.100	1.422.585,68	226.485,68 ↗	18,94 ↗
E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	177.095,00	286.899	321.701,00	34.802,00 ↗	12,13 ↗
E7 - Sonstige laufende Erträge	14.338,10	100	16.342,23	16.242,23 ↗	16.242,23 ↗
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.689.469,57	1.483.099	1.760.628,91	277.529,91 ↗	18,71 ↗
E17 - Zinsen und sonstige Finanzerträge	5.616,00	1.100	-899,00	-1.999,00 ↘	-181,73 ↘
Gesamtertrag	1.695.085,57	1.484.199	1.759.729,91	275.530,91 ↗	18,56 ↗



Teilergebnishaushalt 2 - Aufwandsübersicht

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.373.813,63	1.460.562	1.452.874,81	-7.687,19 →	-0,53 →
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen	304,26	--	--	--	--
E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.374.117,89	1.460.562	1.452.874,81	-7.687,19 →	-0,53 →
E18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	39.421,32	58.797	44.901,30	-13.895,70 ↘	-23,63 ↘
Gesamtaufwendungen	1.413.539,21	1.519.359	1.497.776,11	-21.582,89 ↘	-1,42 ↘

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. Der Gemeinderat hat bereits beschlossen, dass ab dem Jahr 2021 die Grundsteuer A und B stufenweise erhöht werden. Die Aufwand-/Auszahlungsseite wird im Wesentlichen durch Umlagen geprägt. Für das Jahr 2021 ist ein Jahresfehlbetrag im Ergebnishaushalt in Höhe von -482.569,00 € geplant.

Der Finanzmittelfehlbetrag wird voraussichtlich -336.010,00 € 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.

Im Jahr 2021 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.

Der Verfassungsgerichtshof Rheinland-Pfalz in Koblenz hat mit aufgrund der mündlichen Verhandlung vom 11. November 2020 ergangenen Urteil vom 16. Dezember 2020 in drei konkreten Normenkontrollverfahren den kommunalen Finanzausgleich



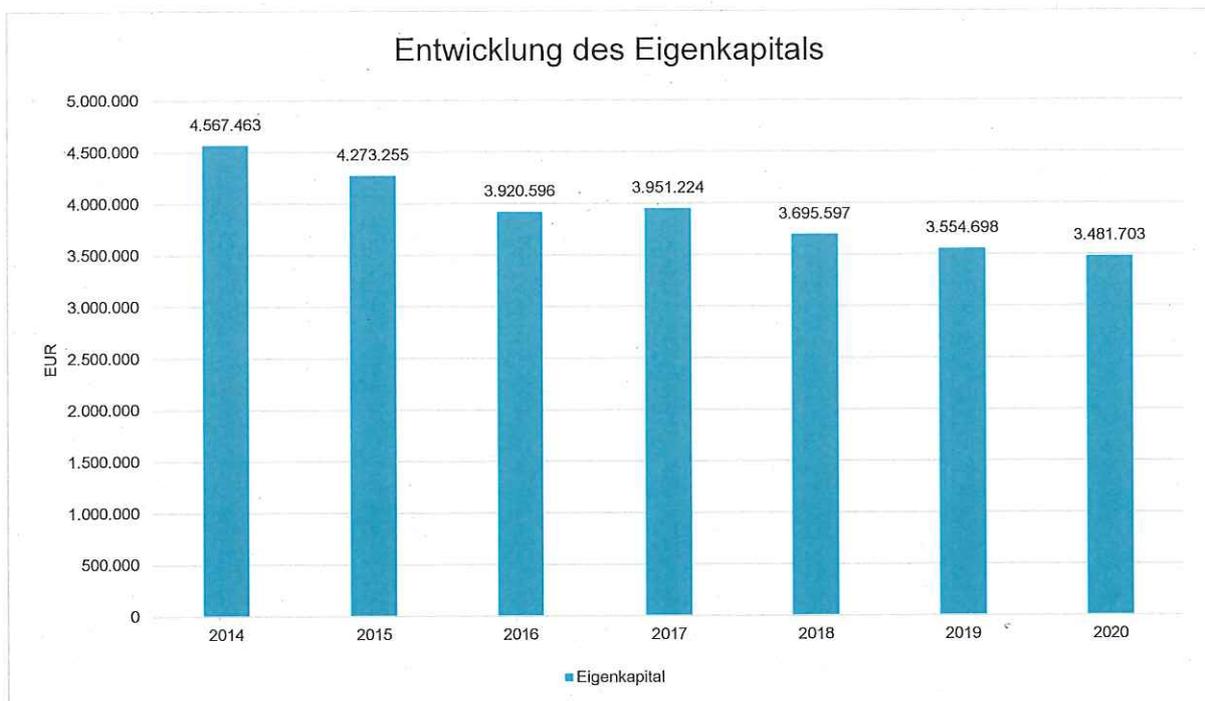
für unvereinbar mit der Landesverfassung erklärt. Der Landesgesetzgeber hat bis spätestens zum 1. Januar 2023 eine Neuregelung zu schaffen, die den aufgabenbezogenen Finanzbedarf der Kommunen zur Grundlage des Finanzausgleichsystems macht. Hier erhofft man sich, dass die finanzielle Ausstattung verbessert wird und sich dies auch positiv auf den Haushalt der Gemeinde Ramsen auswirkt.

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.

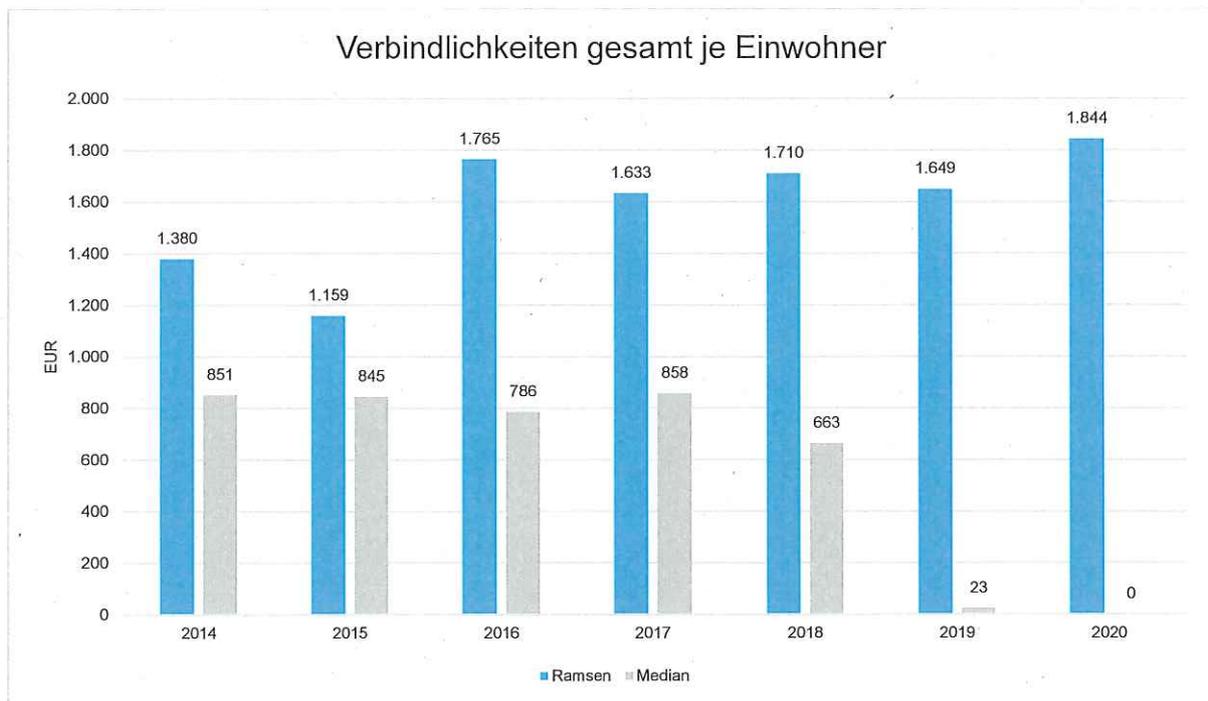




6.2 Entwicklung der Verschuldung

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.

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 2020 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 1.229,00 € 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 3.740,00 € erzielt, die als Konsolidierungsbeitrag angerechnet werden können.

Beim Produkt 6111 - Steuern war lt. Konsolidierungsvertrag ein Konsolidierungsanteil von 15.165,00 € geplant. Tatsächlich konnten hier 4.969,00 € erzielt werden.

4. Grundstückserlöse aus Bauplatzverkäufen

Es wurden keine Bauplätze verkauft, sodass hier kein Konsolidierungsbeitrag angerechnet werden kann.



Rechenschaftsbericht
Gemeinde Ramsen

Für das Jahr 2020 wurde insgesamt ein Konsolidierungsbeitrag in Höhe von 4.969,00 € erzielt, d. h. es wurde ein Fehlbetrag von 16.180,00 € erzielt. Der Konsolidierungsbeitrag gem. dem Konsolidierungsvertrag in Höhe von 21.149,00 € wurde somit nicht erwirtschaftet.

Ramsen, den 31.12.2020

(Ruster)

Ortsbürgermeister