

## Beschlussvorlage

## Drucksache Nr. 2023/051/1

Beratungsfolge			Abstimmung			
Gremium		Datum		Ja	Nein	Enth
Gemeinderat	öffentlich	19.06.2023	Beschlussfassung			

### Haushaltskonsolidierung 2024 - Konsequenzen des Steuereinbruchs

#### I. Beschlussantrag

1. Der Aufarbeitung der als **Anlage 1 und 2** dieser Vorlage beigefügten Konsolidierungsmaßnahmen inkl. der Einsparungen im Personalbereich wird grundsätzlich zugestimmt. Die Umsetzung erfolgt über einzelne Vorlagen, die rechtzeitig von der Verwaltung eingebracht werden.
2. Die Ausarbeitung der als **Anlage 3** dieser Vorlage beigefügten Vorschläge der Verwaltung zur Konsolidierung im Bereich Kultur wird befürwortet.

#### II. Begründung

##### 1. Ausgangssituation

Ende letzten Jahres haben sich die Anzeichen verdichtet, dass das Gewerbesteueraufkommen in Biberach sich ab 2024 dauerhaft signifikant reduzieren wird. Für 2024 ist mit einem Rückgang von 25 - 30 Mio. Euro zu rechnen. Für 2025 könnte sich der Ausfall nach aktuellsten Entwicklungen auf 15 - 20 Mio. € reduzieren. Wie sich das Gewerbesteueraufkommen mittelfristig entwickeln wird, ist nicht prognostizierbar und hängt entscheidend von der Entwicklung unserer Biberacher Unternehmen ab. Die Gründe für den Rückgang bei der Gewerbesteuer sind vielfältig. Der Ältestenrat wurde am 06.12.2022 hiervon unterrichtet. Darüber hinaus hat der Oberbürgermeister in der Haushaltsrede 2023 bereits darauf aufmerksam gemacht.

##### 2. Vorschläge zur Konsolidierung ab 2024

Vor diesem Hintergrund wurde für den 21.04.2023 eine Klausurtagung des Gemeinderates angesetzt, um über mögliche Einsparvorschläge und Erhöhungen von Erträgen und Steuern zu diskutieren. Die Ergebnisse dieser Klausurtagung sind dieser Vorlage in Anlage 1-3 beigefügt. In den allermeisten Fällen wird durch die Verwaltung eine Beschlussvorlage erstellt, auf deren Grundlage dann über die faktische Umsetzung des jeweiligen Konsolidierungsvorschlages durch den Gemeinderat befunden wird. Nur in wenigen Fällen, bei denen es sich jeweils um einfache Materie handelte, wurde bereits im Rahmen der Klausurtagung durch den Gemeinderat die sofortige Umsetzung beschlossen.

Die Umsetzung der vorgeschlagenen und momentan seriös bezifferbaren Einsparungen in Anlage 1 bis 3 bringt ein signifikantes Verbesserungspotential von ca. 5,973 Mio. €. Eine Anhebung der Realsteuerhebesätze wird in diesem Zusammenhang ebenfalls unumgänglich sein, eine Erhöhung des Gewerbesteuerhebesatzes soll in Abstimmung und Gleichklang mit Ingelheim erfolgen. Reduzierungen bei den Personalkosten, insbesondere die Umsetzung von kw-Vermerken, sind ebenfalls angedacht, wirken sich aber nicht so schnell aus, weil eine Veränderung im Rahmen der normalen Fluktuation und nicht über Kündigungen angestrebt wird. Die Verwaltung schlägt überdies vor, die sehr üppige Vereinsförderung im Rahmen von Neubaumaßnahmen in Biberach wieder auf das ursprüngliche Niveau zurückzuführen.

Die Konsolidierungsvorschläge allein reichen jedoch nicht aus, das Delta ab 2024 zu decken. Biberach ist in der komfortablen Lage und verfügt über eine ordentlich ausgestattete Ergebnisrücklage, die sich zum Jahresende 2021 auf insgesamt 48,66 Mio. € beläuft. Zur teilweisen Kompensation des Steuerausfalls würden wir daher den teilweisen Einsatz der Ergebnisrücklage vorschlagen, die dann im Finanzplanungszeitraum wieder aufgebaut wird, wenn weitere Konsolidierungsmaßnahmen umgesetzt sind und die Anhebung der Realsteuerhebesätze vollständig greift. Auch nach 2026 wird die Ergebnisrücklage noch über eine ausreichende Höhe verfügen, um mögliche künftige Dellen ausgleichen zu können.

### **3. Fazit**

Mit dem vorgeschlagenen Maßnahmenpaket ist ein ausgeglichener Haushalt 2024 und in den folgenden Jahren aus heutiger Sicht darstellbar. Jede negative Veränderung der Eckdaten oder ein teilweiser Verzicht auf Konsolidierungsmaßnahmen führt jedoch zu einem negativen Ergebnis. Daher sollten politisch gewollte Veränderungen immer mit einem Kompensationsvorschlag versehen sein, um das ordentliche Ergebnis nicht zu belasten.

### **Zeidler**

Anlage 1 - Big Points\_Nach Klausurtagung

Anlage 2 - Mittlere Maßnahmen\_Nach Klausurtagung

Anlage 3 - Sparpotentiale IV\_Nach Klausurtagung