

## Doppelhaushalt 2023/2024

<i>Organisationseinheit:</i> Haushalt (20)	<i>Datum</i> 09.12.2022
---	----------------------------

<i>Beratungsfolge</i>			
Stadtrat	Entscheidung	19.12.2022	Ö

### Beschlussvorschlag

Der nachstehend abgedruckten Haushaltssatzung für die Jahre 2023 und 2024 und der Finanzplanung für die Jahre 2025 und 2026 einschließlich dem von der Verwaltung vorgelegten Veränderungsnachweis wird zugestimmt:

<b>Haushaltssatzung der Stadt St. Ingbert für die Haushaltsjahre 2023 und 2024</b>			
Aufgrund der §§ 84 ff. des Kommunalselbstverwaltungsgesetzes - KSVG - in der derzeit geltenden Fassung hat der Stadtrat am 19.12.2022 folgende Haushaltssatzung beschlossen:			
<b>§ 1</b>			
Der Haushaltsplan wird festgesetzt		für das Haushaltsjahr	
		2023	2024
		€	€
1.	im Ergebnishaushalt mit		
	dem Gesamtbetrag der Erträge auf	99.626.115	110.340.447
	dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	109.798.814	107.868.126
	im Saldo der Erträge und Aufwendungen auf	-10.172.699	2.472.321
2.	im Finanzhaushalt mit		
	den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	4.899.941	10.734.191
	den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	17.357.850	19.595.450
	dem Saldo aus Investitionstätigkeit auf	-12.457.909	-8.861.259
	den Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	12.585.652	8.992.636
	den Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	2.697.756	2.967.692
	dem Saldo aus Finanzierungstätigkeit auf	9.887.896	6.024.944

<b>§ 2</b>		
Der Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen		
wird festgesetzt auf	12.457.909	8.861.259
<b>§ 3</b>		
Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen		
wird festgesetzt auf	0	8.432.500
<b>§ 4</b>		
Der Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung		
wird festgesetzt auf	11.000.000	11.000.000
<b>§ 5</b>		
Die Verringerung der allgemeinen Rücklage		
zum Ausgleich des Ergebnishaushaltes		
wird festgesetzt auf	10.172.699	keine
<b>§ 6</b>		
Die Hebesätze für die Realsteuern werden wie folgt festgesetzt:		
1. Grundsteuer		
a) für die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe (Grundsteuer A)	260 v.H.	260 v.H.
b) für die Grundstücke (Grundsteuer B)	675 v.H.	675 v.H.
2. Gewerbesteuer		
	390 v.H.	390 v.H.
<b>§ 7</b>		
Es gilt der vom Stadtrat am 19.12.2022 beschlossene Stellenplan.		
St. Ingbert, den 20.12.2022		
Prof. Dr. Ulli Meyer		
Oberbürgermeister		

## **Sachverhalt**

Es wird Bezug genommen auf den Haushaltsplanentwurf der Verwaltung vom 07.10.22, der in der Sitzung vom 11.10.22 vorgestellt wurde. Auf die darin enthaltenen Unterlagen und auf die Erläuterungen zu diesem TOP einschließlich der ins Ratsinformationssystem eingestellten/der Einladung beigefügten Dokumente (nachfolgend noch einmal genannt) wird verwiesen.

- Entwurf Doppelhaushalt 2023/2024 als Anlage an die Mitglieder des Stadtrates und die Ortsvorsteher/in (siehe HPFA-sitzung vom 11.10.2022)
- Übersichten über die Berücksichtigung der von den Ortsräten beschlossenen Prioritäten inklusive deren Berücksichtigung
- Übersichten über die stadtteilbezogenen Ansätze
- Übersicht über die einzelnen Positionen des Investitionsprogrammes sowie nicht berücksichtigte Positionen
- Vortrag des Kämmers in der Sitzung des Haupt-, Personal- und Finanzausschusses am 11.10.2022

## **Die Beratung der Ortsrats-Budgets fand in folgenden Ortsratssitzungen statt:**

18.10.2022 Ortsrat St. Ingbert-Hassel

18.10.2022 Ortsrat St. Ingbert-Mitte

18.10.2022 Ortsrat St. Ingbert-Rohrbach

19.10.2022 Ortsrat St. Ingbert-Rentrisch

19.10.2022 Ortsrat St. Ingbert-Oberwürzbach

Dort wurden folgende Beschlüsse gefasst:

### Ortsrat St. Ingbert-Hassel

Der Ortsrat St. Ingbert Hassel stimmt dem vorgelegtem HH-Plan zu, mit der Bitte um Aufnahme

der Prioritäten

1. Sanierung des ehemaligen Rathauses Hassel
2. Erneuerung des Außennetzes des Kleinfeldes an der Eisenbergschule.

### Ortsrat St. Ingbert-Mitte

Zur Kenntnis genommen

### Ortsrat St. Ingbert-Rohrbach

Der Ortsrat St. Ingbert-Rohrbach lehnt den vorgelegten HH-Plan Entwurf ab.

### Ortsrat St. Ingbert-Rentrisch

Der Ortsrat St. Ingbert-Rentrisch stimmt dem vorgelegten Ergebnishaushalt 2023/2024 zu. Im Investitionshaushalt 2023/2024 beantragt der Ortsrat St. Ingbert-Rentrisch, die

Maßnahme "Mauerabbruch und Zaunbau Friedhof Rentrish" auf Position 2 (für das Haushaltsjahr 2023) und "Zugang und Sitzmöglichkeit zum Bach am Wasserlehrpfad in Rentrish" (Haushaltsjahr 2025) auf Position 3, festzusetzen.

#### Ortsrat St. Ingbert-Oberwürzbach

Der Ortsrat St. Ingbert-Oberwürzbach stimmt über den Doppelhaushalt 2023/2024 wie folgt ab:

Dem Ergebnishaushalt wird ohne Änderungen zugestimmt.

Den Investitionsmaßnahmen wird zugestimmt mit der Bitte um Überprüfung, ob die Maßnahme "Friedhof Oberwürzbach Containerplatz" in das Jahr 2023 vorgezogen werden kann.

#### **Die Detailberatung der einzelnen Produkte fand in folgenden Gremien statt:**

09.11.2022 Haupt-, Personal- und Finanzausschuss

16.11.2022 Kultur-, Bildungs-, Sozial- und Tourismusausschuss

17.11.2022 Stadtentwicklungs-, Biosphären-, Umwelt- und Demographieausschuss

22.11.2022 Bau- und Werksausschuss

Haushaltsrelevante Beschlüsse wurden dabei nicht gefasst.

#### **Veränderungen im Vergleich zum Entwurf vom 07.10.2022/Vortrag vom 11.10.2022:**

Das Zahlenwerk ist im Vergleich zum ersten Entwurf vom 07.10.2022 (vorgestellt in der Sitzung des Haupt-, Personal und Finanzausschusses am 11.10.2022) in einigen Punkten aktualisiert worden.

Die Aktualisierung beruht im Wesentlichen auf Änderungen von Daten der allgemeinen Finanzwirtschaft. Die Höhe der Kreisumlage wurde an den in der Bürgermeister-Dienstbesprechung am 22.11.2022 mitgeteilten Stand angepasst.

Die Änderung beruht neben der Berücksichtigung der (endgültigen) Umlagegrundlagen der Saarpfalz-Kreis-Kommunen auf dem vom Saarpfalz-Kreis gemeldeten Umlagebedarf für 2023

Weiterhin wurden zusätzlich bekanntgewordene Änderungen im Rahmen der Investitionsplanung insbesondere in den Bereichen Straßen sowie Wasser und Wasserbau berücksichtigt.

In diesem Zusammenhang wurde die Planung des Kapitaldienstes angepasst und beim Kapitaldienst insgesamt die neuen Entwicklungen auf dem Zinsmarkt berücksichtigt.

Weitere wesentliche Anpassungen im Ergebnishaushalt wurden bei den Produkten ÖPNV, Stadtentwicklung, Benutzungsgebühren sowie Datenverarbeitungen vorgenommen.

Die vollständige Liste aller Änderungen ist nebst Erläuterungen im angehängten Veränderungsnachweis aufgeführt. Dieser stellt alle Änderungen im Vergleich zum Entwurf

der Verwaltung vom 07.10.2022 dar und ist Teil des Beschlussvorschlages. Die Satzung im Beschlussvorschlag wurde auf Basis dieser Änderung angepasst.

### **Abstimmungsstand der Genehmigung des Haushaltsplanes 2023/2024 mit der Kommunalaufsichtsbehörde:**

Der Abstimmungsprozess des Haushaltsplanentwurfs ist aktuell im Gange. Im Rahmen einer telefonischen Kontaktaufnahme mit der Kommunalaufsicht am 24.10.2022 hat diese auf Grundlage einer ersten Grobsichtung den von der Stadt St. Ingbert eingereichten Haushaltsunterlagen die Genehmigung des Haushaltsplanes 2023/2024 grundsätzlich in Aussicht gestellt.

Die in der Haushaltssatzung vorgesehene Darlehensaufnahme zur Finanzierung der Investitionen liegt deutlich über dem Niveau, das vom Landesverwaltungsamt in der Vergangenheit genehmigt wurde. Neuere Vorgaben sehen jedoch hier ebenfalls die Genehmigungsfähigkeit, sofern die Kommune nachweist, dass der Kapitaldienst über die laufende Verwaltungstätigkeit und/oder über frei verfügbare liquide Mittel finanziert ist, was in unserem Haushaltsplanentwurf gegeben ist.

**Bedingt durch die Tatsache, dass die vorhandene Liquidität im Rahmen der weitergehenden Finanzplanung zur Deckung der geplanten Investitionen benötigt wird und am Ende komplett aufgebraucht sein wird, bedürfen weitere/zusätzliche Änderungen des Haushaltsplan-Entwurfes der Verwaltung oder des Stadtrates, die zu einem zusätzlichen Liquiditätsbedarf führen, sowohl im investiven Bereich wie auch im Bereich des Ergebnishaushaltes eines Deckungsvorschlages.**

Der Haupt, Personal- und Finanzausschuss hat in seiner Sitzung vom 30.11.22 keine Beschlüsse gefasst.

Zwischenzeitlich ist ein gemeinsamer Änderungsantrag der Parteien CDU, Familienpartei, Die Grünen und SPD eingegangen. Dieser ist in die Satzung noch nicht eingearbeitet. Der Antrag ist als Anlage beigefügt.

### **Finanzielle Auswirkungen**

#### **Anlage/n**

1	Veränderungsnachweis
2	Gesamtergebnishaushalt und Gesamtfinanzhaushalt
3	Übersicht über die Kredite für Investitionen
4	Gemeinsamer Änderungsantrag CDU, Familie, Grüne, SPD - 09.12.2022

Veränderungsnachweis zum Haushaltsplan-Entwurf Doppelhaushalt 2023/2024

THH	HHStelle	Bezeichnung/ <i>Erläuterung</i>	HH Pos.	Ansatz 2023			Ansatz 2024			Fin.plan. 2025			Fin.plan. 2026		
				bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €
<b>A ERGEBNISHAUSHALT</b>															
<b>Erträge</b>															
06	5.1.10.02.414052	Zuweisungen v. Bund i.R.d. Förderprogr. Zukunftssichere Innenstädte u. Zentren <i>Förderprogramm "Zukunftssichere Innenstädte und Zentren" des Bundesministeriums für Wohnen, Stadtentwicklung und Bauwesen, Förderung in Höhe 75 % des Aufwandes, siehe Haushaltsstelle 5.1.10.02.529911; hier nur zentrale Veranschlagung der Mittel, nach Festlegung konkreter Projekte erfolgt die Vereinnahmung bei den entsprechenden Produkten; Projekt wird gesteuert durch Stabsstelle Wirtschaft</i>	02	0	83.325	83.325	0	53.175	53.175	0	150	150			
	5.1.10.02.414101	Personalkostenzuweisungen vom Land <i>Mit dem Landesbeschluss, die Alte Schmelz zu einem CISPA Innovation Campus zu entwickeln, ist das städt. Quartiersmanagement Alte Schmelz hinfällig, die Förderperiode läuft Ende 2022 aus, dadurch entfällt künftig die 2/3 Förderung der Personalkosten.</i>	02	53.709	-53.709	0	54.735	-54.735	0	56.121	-56.121	0	57.524	-57.524	0
	5.5.30.01.432050	Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge u. ähnl.Entgelte <i>Die jährliche Anhebung der Bestattungsgebühren um Tarifsteigerung/Inflationsrate in Höhe von 9% zur Vermeidung eines stetig anwachsenden Defizits darf im Ergebnishaushalt nur mit je 1/20 veranschlagt werden.</i>	05	784.800	-61.560	723.240	855.432	-125.420	730.012	932.421	-191.788	740.633	932.421	-191.788	740.633
		<b>Summe Verbesserung/<b>Verschlechterung</b> Erträge</b>			-31.944			-126.980			-247.759			-249.312	

THH	HHStelle	Bezeichnung/ <i>Erläuterung</i>	HH Pos.	Ansatz 2023			Ansatz 2024			Fin.plan. 2025			Fin.plan. 2026		
				bisher €	Verbesserung/ Verschlechterung €	neu €	bisher €	Verbesserung/ Verschlechterung €	neu €	bisher €	Verbesserung/ Verschlechterung €	neu €	bisher €	Verbesserung/ Verschlechterung €	neu €
<b>Aufwendungen</b>															
01	1.1.06.01.553600	Geschäftsaufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit <i>Nicht-Realisierung des geplanten Stadtmagazins</i>	17	95.000	-30.000	65.000	85.000	-30.000	55.000	76.000	-30.000	46.000	76.000	-30.000	46.000
	1.1.7.01.551900	Sonstige Personalnebenaufwendungen <i>keine Veränderung des Ansatzes, der bestehende Ansatz umfasst nun auch Gemeinschaftsveranstaltungen wie Nikolausfeier, Umtrünke und Betriebsausflüge</i>	17												
03	1.2.02.05.552400	Aufwendungen für Datenverarbeitung <i>OK-Vorfahrt, Ansätze gemäß Auftragsvergabe durch HPFA v. 11.10.2022</i>	17	135.000	-34.361	100.639	21.000	25.030	46.030	21.000	25.030	46.030	21.000	25.030	46.030
	5.4.70.01.525200	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände <i>Verteuerung des Ingo-Verkehrs gemäß Mitteilung des Saarpfalz-Kreises</i>	13	700.000	406.000	1.106.000	700.000	345.000	1.045.000	700.000	345.000	1.045.000	700.000	345.000	1.045.000
04	5.1.30.01.531300	Aufwendungen für Zuweisungen für laufende Zwecke an Zweckverbände <i>Erhöhung der Umlage an den Biosphärenzweckverband gemäß Schreiben dessen Geschäftsführers vom 06.10.2022</i>	15	19.875	5.125	25.000	19.875	5.125	25.000	19.875	5.125	25.000	19.875	5.125	25.000
05	5.7.10.01.531501	Zuschuss an die GewerbeländeEntwicklungsgesellschaft mbH als Defizitausgleich	15	994.497	-194.091	800.406	919.728	-725.732	193.996	934.080	-199.862	734.218	902.989	-251.335	651.654
06	5.1.10.02.529911	Aufwendungen im Rahmen d. Förderprogramms Zukunftssichere Innenstädte u. Zentren <i>Maßnahmen im Rahmen des Förderprogramms "Zukunftssichere Innenstädte und Zentren" des Bundesministeriums für Wohnen, Stadtentwicklung und Bauwesen, Förderung in Höhe 75 %, siehe Haushaltsstelle 5.1.10.02.414052, hier nur zentrale Veranschlagung der Mittel, nach Festlegung konkreter Projekte erfolgt die Verausgabung bei den entsprechenden Produkten; Projekt wird gesteuert durch Stabsstelle Wirtschaft</i>	13	0	134.400	134.400	0	70.900	70.900	0	200	200			

THH	HHStelle	Bezeichnung/ <i>Erläuterung</i>	HH Pos.	Ansatz 2023			Ansatz 2024			Fin.plan. 2025			Fin.plan. 2026		
				bisher €	<b>Verbesserung/ Verslechterung</b> €	neu €	bisher €	<b>Verbesserung/ Verslechterung</b> €	neu €	bisher €	<b>Verbesserung/ Verslechterung</b> €	neu €	bisher €	<b>Verbesserung/ Verslechterung</b> €	neu €
09	6.1.10.01.534200	Kreis-, Regionalverbandsumlage <i>Änderung der Kreisumlage auf Grundlage des Kreisshaushaltes 2023</i>	15	33.305.397	<b>1.028.751</b>	34.334.148									
	6.1.10.02.561700	Zinsaufwendungen (Investitionskredite) an Kreditinstitute (einschl. Sparkassen) <i>Korrektur Zinsberechnung aufgrund geänderter Darlehensaufnahme</i>	21	772.135	<b>18.164</b>	790.299	1.250.040	<b>105.086</b>	1.355.126	1.520.474	<b>166.675</b>	1.687.149	1.858.697	<b>165.733</b>	2.024.430
		<b>Summe Verbesserung/<i>Verschlechterung</i> Aufwendungen</b>			<b>1.333.988</b>			<b>-204.591</b>			<b>312.168</b>			<b>259.553</b>	
		<b>Verbesserung/<i>Verschlechterung</i> Ergebnishaushalt gesamt</b>			<b>-1.365.932</b>			<b>77.611</b>			<b>-559.927</b>			<b>-508.865</b>	

THH	HHStelle	Bezeichnung/ <i>Erläuterung</i>	HH Pos.	Ansatz 2023			Ansatz 2024			Fin.plan. 2025			Fin.plan. 2026		
				bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €
<b>B FINANZHAUSHALT</b>															
<b>Einzahlungen lfd. Verwaltung</b>															
01	1.1.11.01.641250	Einzahlungen aus Mieten und Pachten (Nebenkosten) <i>Betrag wurde versehentlich auf der Finanzhaushalts-Stelle ins minus gesetzt</i>	6				-3.500	3.500	0	-3.500	3.500	0	-3.500	3.500	0
		<b>Summe Verbesserung/<b>Verschlechterung</b> Einzahlungen lfd. Verwaltung</b>						3.500			3.500			3.500	
<b>Investitionseinzahlungen</b>															
05	5.7.50.01/1481.681100	Neubau der Ver- und Entsorgungsstation für Wohnmobile am Blau (Landeszuweisung) <i>Die Ver- und Entsorgungsstation am Blau muss neu gebaut werden; hierzu muss an einen neuen Standort gewechselt werden, da sich der alte Standort als Suboptimal erwiesen hat. Eine 50 % Förderung durch das Land wurde in Aussicht gestellt.</i>	19	0	30.000	30.000									
06	5.1.10.02/1500.681050	Maßnahmen z. Förderprogramm zukunftssichere Innenstädte u. Zentren (Bundeszuweisung) <i>Förderprogramm "Zukunftssichere Innenstädte und Zentren" des Bundesministeriums für Wohnen, Stadtentwicklung und Bauwesen, Förderung in Höhe 75 % siehe Haushaltsstelle 5.1.10.02./1500.782600; hier nur zentrale Veranschlagung der Mittel, nach Festlegung konkreter Projekte erfolgt die Vereinnahmung bei den entsprechenden Produkte; Projekt wird gesteuert durch Stabsstelle Wirtschaft</i>	19	0	29.475	29.475	0	22.725	22.725						
	5.4.10.04/1652.681050	Umstellung der Straßenbeleuchtung auf LED-Technik im gesamten Stadtgebiet (Bundeszuweisung) <i>Die genaue Kalkulation lag erst nach Erstellung des Haushaltsplan-Entwurfes vor.</i>	19	0	255.000	255.000									

THH	HHStelle	Bezeichnung/ <i>Erläuterung</i>	HH Pos.	Ansatz 2023			Ansatz 2024			Fin.plan. 2025			Fin.plan. 2026		
				bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €
	5.4.10.04/1652.681100	Umstellung der Straßenbeleuchtung auf LED-Technik im gesamten Stadtgebiet (Landeszuweisung) <i>Die genaue Kalkulation lag erst nach Erstellung des Haushaltsplan-Entwurfes vor.</i>	19	200.000	30.000	230.000									
12	5.5.20.03/1442.681100	Sanier. Verrohr. Rohrbach zw. ehem. Hallenbad u. Otto-Toussaint-Str. (Landeszuw.) <i>Ein Zuschuss ist aufgrund der nicht zu realisierenden Offenlegung nicht zu erwarten.</i>	19	300.000	-300.000	0									
		<b>Summe Verbesserung/Verschlechterung Investitionseinzahlungen</b>			44.475			22.725		0			0		
<b>Investitionsauszahlungen</b>															
01	4.2.40.01/6750.782600	Umrüstung St. Ingberter Sportanlagen auf LED-Flutlicht <i>Die Umrüstung wird nicht mehr durch die Stadt ausgeführt, da die Sportanlagen an die Sportvereine übertragen werden (Beschluss SR 12.10.2022)</i>	27	90.000	-90.000	0	90.000	-90.000	0	45.000	-45.000	0	45.000	-45.000	0
	4.2.40.01/8528.781800	Aktivierbare Zuschüsse an St. Ingberter Sportvereine zur Umrüstung der Sportanlagen auf LED-Flutlicht <i>Nach Übertragung der Sportanlagen an die Sportvereine gewährt die Stadt den jeweiligen Vereinen einen Zuschuss zur Umrüstung der Sportanlagen auf LED-Technik (Beschluss SR 12.10.2022)</i>	29	0	96.000	96.000									
03	5.4.10.05/7072.782600	Kleininvestitionen über 1.000 bis 20.000 € (bewegliches Anlagevermögen) <i>In der Entwurf-Investitionsliste war der Zahlungsbetrag für die Ersatzbeschaffung einer Geschwindigkeitsmessanzeige versehentlich als Einzahlung angegeben.</i>	27	-2.800	5.600	2.800									

THH	HHStelle	Bezeichnung/ <i>Erläuterung</i>	HH Pos.	Ansatz 2023			Ansatz 2024			Fin.plan. 2025			Fin.plan. 2026		
				bisher €	Verbesserung/ Verschlechterung €	neu €	bisher €	Verbesserung/ Verschlechterung €	neu €	bisher €	Verbesserung/ Verschlechterung €	neu €	bisher €	Verbesserung/ Verschlechterung €	neu €
05	5.7.50.01/1481.783400	Neubau der Ver- und Entsorgungsstation für Wohnmobile am Blau (Baumaßnahme) <i>Die Ver- und Entsorgungsstation am Blau muss neu gebaut werden; hierzu muss an einen neuen Standort gewechselt werden, da sich der alte Standort als suboptimal erwiesen hat. Eine 50 % Förderung durch das Land wurde in Aussicht gestellt.</i>	26	0	60.000	60.000									
06	5.1.10.02/1500.782600	Maßnahmen z. Förderprogramm zukunftssichere Innenstädte u. Zentren (bew. Anlagevermögen) <i>Maßnahmen im Rahmen des Förderprogramms "Zukunftssichere Innenstädte und Zentren" des Bundesministeriums für Wohnen, Stadtentwicklung und Bauwesen, Förderung in Höhe 75 %, siehe Haushaltsstelle 5.1.10.02./1500.681050, hier nur zentrale Veranschlagung der Mittel, nach Festlegung konkreter Projekte erfolgt die Verausgabung bei den entsprechenden Produkten; Projekt wird gesteuert durch Stabsstelle Wirtschaft</i>	27	0	39.300	39.300	0	30.300	30.300						
	5.4.10.01/1480.783200	Endausbau des Gewerbegebietes Kleber-Süd <i>Die Übertragung des Gewerbegebietes wird vorgezogen, da die GGE für den Endausbau deutlich schlechtere Kreditkonditionen erhalten würde als die Stadt. Der städtebauliche Vertrag wird dementsprechend geändert.</i>	26	0	930.000	930.000									
	5.4.10.04/1652.782600	Umstellung der Straßenbeleuchtung auf LED-Technik im gesamten Stadtgebiet (bew. Anl.verm.) <i>Die genaue Kalkulation lag erst nach Erstellung des Haushaltsplan-Entwurfes vor.</i>	27	800.000	220.000	1.020.000									
07	5.7.30.01/6769.782600	Ersatzbeschaffung eines Transporters mit Spiegel und Plane <i>Ausgabeansatz wurde in der Entwurf-Investitionsliste versehentlich gelöscht.</i>	27	0	45.000	45.000									

THH	HHStelle	Bezeichnung/ <i>Erläuterung</i>	HH Pos.	Ansatz 2023			Ansatz 2024			Fin.plan. 2025			Fin.plan. 2026		
				bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €
12	5.5.20.03/1442.783200	Sanier. Verrohr. Rohrbach zw. ehem. Hallenbad u. Otto-Toussaint-Str. (Baumaßn.) <i>Aufgrund neuer Erkenntnisse reichen die Mittel nicht aus und müssen entsprechend erhöht werden. Ein Zuschuss ist aufgrund der nicht zu realisierenden Offenlegung nicht zu erwarten.</i>	26	500.000	400.000	900.000									
		<b>Summe Verbesserung/Verschlechterung Investitionsauszahlungen</b>			1.705.900			-59.700			-45.000			-45.000	
		<b>Verbesserung/Verschlechterung Investitionen gesamt</b>			-1.661.425			82.425			45.000			45.000	

### C FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT

#### Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit

09	6.1.10.02/9000.691700	Aufnahme von regulären Investitionskrediten vom privaten Kapitalmarkt <i>Verringerung der regulären Investitionskredite, da gemäß Schreiben des MIBS vom 17.02.2022 weitere Sonderkredite für FGTS und Feuerwehrgerätehäuser möglich sind. Zusätzlich Verringerung der Darlehensaufnahme in 2025, da Investitionen in Höhe von 5.400.000 € über liquide Mittel finanziert werden können. Zusätzlich Änderung der Kreditaufnahme aufgrund der durch den VN geänderten Investitionen.</i>	34	10.012.484	-864.575	9.147.909	8.868.684	-8.868.684	0	20.995.085	-18.545.000	2.450.085	14.382.334	-7.045.000	7.337.334
	6.1.10.02/9000.691710	Aufnahme von Sonderkrediten vom priv.Kapitalmarkt zur Schaffung von Kita-Plätzen <i>der aktivierbare Zuschuss an die Kita Herz Mariä zu Substanz erhaltenden Maßnahmen ist nicht Sonderkredit fähig.</i>	34	764.000	-24.000	740.000									
	6.1.10.02/9000.691750	Aufnahme von Sonderkrediten vom privaten Kapitalmarkt für Schulen, FGTS <i>gemäß Schreiben des MIBS vom 17.02.2022 sind Neubauten von Schulen und Freiwilligen Ganztagschulen Sonderkredit fähig.</i>	34	0	2.000.000	2.000.000	0	8.286.259	8.286.259	0	12.900.000	12.900.000	0	6.400.000	6.400.000

THH	HHStelle	Bezeichnung/ <i>Erläuterung</i>	HH Pos.	Ansatz 2023			Ansatz 2024			Fin.plan. 2025			Fin.plan. 2026		
				bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €	bisher €	Verbesserung/ <b>Verschlechterung</b> €	neu €
	6.1.10.02/9000.691760	Aufnahme von Sonderkrediten vom privaten Kapitalmarkt für Feuerwehrgerätehäuser <i>gemäß Schreiben des MIBS vom 17.02.2022 sind Neubauten von Feuerwehrgerätehäusern Sonderkredit fähig.</i>	34	0	550.000	550.000	0	500.000	500.000	0	200.000	200.000	0	600.000	600.000
		<b>Summe Verbesserung/Verschlechterung Finanzierungseinzahlungen</b>			1.661.425			-82.425			-5.445.000			-45.000	
<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>															
09	6.1.10.02/9000.791700	Tilgung von Investitionskrediten vom privaten Kapitalmarkt <i>Änderung der Tilgung aufgrund der durch den VN geänderten Investitionen</i>	35				2.857.587	4.522	2.862.109	3.388.103	44.972	3.433.075	3.830.322	41.975	3.872.297
		<b>Summe Verbesserung/Verschlechterung Finanzierungsauszahlungen</b>			0			4.522			44.972			41.975	
		<b>Verbesserung/Verschlechterung Finanzierungstätigkeit gesamt</b>			1.661.425			-86.947			-5.489.972			-86.975	
		<b>Verbesserung/Verschlechterung Gesamthaushalt</b>			-1.365.932			73.089			-6.004.899			-550.840	

## Gesamtergebnishaushalt 2023

	vorl. Rechn.erg. 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Fin.plan. 2025	Fin.plan. 2026
1 Steuern und ähnliche Abgaben	72.381.063,80	62.559.589	<b>65.063.676</b>	<b>74.742.812</b>	78.129.605	80.801.520
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.399.834,09	10.090.981	<b>8.356.727</b>	<b>8.473.140</b>	8.614.608	8.930.631
3 sonstige Transfererträge	0,00	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0
4 öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.017.528,30	3.159.067	<b>3.406.040</b>	<b>3.394.512</b>	3.048.783	3.044.833
5 privatrechtliche Leistungsentgelte	4.024.363,83	4.838.396	<b>4.778.668</b>	<b>4.780.935</b>	4.751.646	4.709.958
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.112.597,36	2.302.967	<b>2.310.770</b>	<b>2.342.288</b>	2.392.144	2.379.728
7 sonstige ordentliche Erträge	2.688.866,14	2.357.568	<b>2.763.909</b>	<b>2.764.409</b>	2.766.909	2.766.909
8 aktivierte Eigenleistungen	414.932,48	372.681	<b>443.521</b>	<b>456.827</b>	468.248	479.954
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0
<b>10 Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>96.039.186,00</b>	<b>85.681.249</b>	<b>87.123.311</b>	<b>96.954.923</b>	<b>100.171.943</b>	<b>103.113.533</b>
11 Personalaufwendungen	25.225.436,07	27.514.534	<b>27.515.102</b>	<b>27.832.036</b>	28.511.854	29.206.842
12 Versorgungsaufwendungen	1.664.402,50	1.678.363	<b>1.899.767</b>	<b>1.965.309</b>	2.022.138	2.074.249
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.804.129,50	11.198.953	<b>14.825.427</b>	<b>14.913.692</b>	14.963.052	14.685.017
14 bilanzielle Abschreibungen	6.777.934,96	7.515.410	<b>7.088.705</b>	<b>7.194.917</b>	7.264.895	8.271.171
15 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	33.080.090,00	35.863.470	<b>40.673.420</b>	<b>36.684.306</b>	41.760.421	43.903.180
16 Soziale Sicherung	0,00	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0
17 sonstige ordentliche Aufwendungen	3.761.705,86	3.370.151	<b>4.346.407</b>	<b>4.377.843</b>	4.279.037	4.118.442
<b>18 Summe der Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>80.313.698,89</b>	<b>87.140.881</b>	<b>96.348.828</b>	<b>92.968.103</b>	<b>98.801.397</b>	<b>102.258.901</b>
<b>19 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>15.725.487,11</b>	<b>-1.459.632</b>	<b>-9.225.517</b>	<b>3.986.820</b>	<b>1.370.546</b>	<b>854.632</b>
20 Finanzerträge	244.429,08	211.100	<b>63.516</b>	<b>59.882</b>	56.144	52.300
21 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	872.630,22	998.947	<b>1.010.698</b>	<b>1.574.381</b>	1.906.185	2.243.311
<b>22 Finanzergebnis</b>	<b>-628.201,14</b>	<b>-787.847</b>	<b>-947.182</b>	<b>-1.514.499</b>	<b>-1.850.041</b>	<b>-2.191.011</b>
<b>23 Jahresergebnis</b>	<b>15.097.285,97</b>	<b>-2.247.479</b>	<b>10.172.699</b>	<b>2.472.321</b>	<b>-479.495</b>	<b>-1.336.379</b>

## Gesamtfinanzhaushalt 2023

	vorl. Rechn.erg. 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Fin.plan. 2025	Fin.plan. 2026
1 Steuern und ähnliche Abgaben	73.349.140,92	62.559.589	<b>65.063.676</b>	<b>74.742.812</b>	78.129.605	80.801.520
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.667.833,58	8.613.390	<b>6.538.447</b>	<b>6.587.262</b>	6.679.861	6.891.567
3 sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0
4 öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.652.955,66	2.703.950	<b>3.467.600</b>	<b>3.517.932</b>	3.238.571	3.234.621
5 privatrechtliche Leistungsentgelte	4.196.351,99	4.838.396	<b>4.778.668</b>	<b>4.780.935</b>	4.751.646	4.709.958
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.311.908,46	2.302.967	<b>2.310.770</b>	<b>2.342.288</b>	2.392.144	2.379.728
7 sonstige Einzahlungen	2.746.720,84	2.357.568	<b>2.763.909</b>	<b>2.756.909</b>	2.759.409	2.759.409
8 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	236.771,42	211.100	<b>63.516</b>	<b>59.882</b>	56.144	52.300
<b>9 Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>95.161.682,87</b>	<b>83.586.960</b>	<b>84.986.586</b>	<b>94.788.020</b>	<b>98.007.380</b>	<b>100.829.103</b>
10 Personalauszahlungen	25.234.692,61	27.514.534	<b>27.515.102</b>	<b>27.832.036</b>	28.511.854	29.206.842
11 Versorgungsauszahlungen	1.642.215,95	1.678.363	<b>1.899.767</b>	<b>1.965.309</b>	2.022.138	2.074.249
12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	11.268.385,05	11.198.953	<b>14.825.427</b>	<b>14.913.692</b>	14.960.852	14.682.817
13 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	873.255,67	911.156	<b>913.455</b>	<b>1.477.138</b>	1.808.942	2.146.068
14 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	32.638.648,41	35.863.470	<b>40.673.420</b>	<b>36.688.306</b>	41.764.421	43.907.180
15 Soziale Sicherung	0,00	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0
16 sonstige Auszahlungen	3.742.774,21	3.370.151	<b>4.346.407</b>	<b>4.415.993</b>	4.206.437	4.045.092
<b>17 Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>75.399.971,90</b>	<b>80.536.627</b>	<b>90.173.578</b>	<b>87.292.474</b>	<b>93.274.644</b>	<b>96.062.248</b>
<b>18 Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>19.761.710,97</b>	<b>3.050.333</b>	<b>-5.186.992</b>	<b>7.495.546</b>	<b>4.732.736</b>	<b>4.766.855</b>
19 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.610.995,76	5.760.729	<b>4.858.441</b>	<b>4.572.691</b>	12.720.966	4.240.716
20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	558.068,72	26.000	<b>41.500</b>	<b>6.161.500</b>	36.000	14.000
21 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0
22 Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	6.415,60	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0
23 sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0
<b>24 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.175.480,08</b>	<b>5.786.729</b>	<b>4.899.941</b>	<b>10.734.191</b>	<b>12.756.966</b>	<b>4.254.716</b>
25 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.033.776,23	758.500	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0
26 Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.557.234,34	10.161.397	<b>12.022.000</b>	<b>17.309.000</b>	32.000.000	17.300.000
27 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.702.255,76	1.919.334	<b>3.841.850</b>	<b>2.151.450</b>	1.936.050	1.641.050
28 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0
29 Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	286.180,58	30.000	<b>1.395.000</b>	<b>125.000</b>	60.000	60.000
30 sonstige Investitionsauszahlungen	72.795,62	37.000	<b>99.000</b>	<b>10.000</b>	5.000	5.000
<b>31 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>7.652.242,53</b>	<b>12.906.231</b>	<b>17.357.850</b>	<b>19.595.450</b>	<b>34.001.050</b>	<b>19.006.050</b>
<b>32 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.476.762,45</b>	<b>-7.119.502</b>	<b>12.457.909</b>	<b>-8.861.259</b>	<b>-21.244.084</b>	<b>-14.751.334</b>
<b>33 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>16.284.948,52</b>	<b>-4.069.169</b>	<b>17.644.901</b>	<b>-1.365.713</b>	<b>-16.511.348</b>	<b>-9.984.479</b>
34 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	2.971.000,00	10.819.502	<b>12.457.909</b>	<b>8.861.259</b>	15.844.085	14.751.334
Einzahlungen aus Tilgungserstattungen von Eigenbetrieben, Eigengesellschaften oder Zweckverbänden	120.772,83	124.209	<b>127.743</b>	<b>131.377</b>	135.114	0
35 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	2.204.091,94	2.997.746	<b>2.697.756</b>	<b>2.967.692</b>	3.538.545	3.973.620
<b>36 Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen</b>	<b>887.680,89</b>	<b>7.945.965</b>	<b>9.887.896</b>	<b>6.024.944</b>	<b>12.440.654</b>	<b>10.777.714</b>
Einzahlungen aus Zuweisungen zur Tilgung von strukturellen Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0

<b>Gesamtfinanzhaushalt 2023</b>
----------------------------------

	vorl. Rechn.erg. 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Fin.plan. 2025	Fin.plan. 2026
(§13 Abs. 2 SaarlandpaktG)						
37 <b>Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	0,00	0	0	0	0	0
<b>Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus gewährten Darlehen (ohne Ausleihungen)</b>	-50.000,00	0	0	0	0	0
38 <b>Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	837.680,89	7.945.965	9.887.896	6.024.944	12.440.654	10.777.714
39 <b>Veränderung der Finanzmittel</b>	17.122.629,41	3.876.796	-7.757.005	4.659.231	-4.070.694	793.235
40 <b>Bestand der Finanzmittel am Anfang des Haushaltsjahres</b>	0,00	0	0	0	0	0
41 <b>Bestand der Finanzmittel am Ende des Haushaltsjahres</b>	0,00	0	0	0	0	0

## Übersicht über die Kredite für Investitionen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
<b>Reguläre Darlehensaufnahme:</b>	<b>9.147.909</b>	<b>0</b>	<b>2.450.085</b>	<b>7.337.334</b>
<b>Sonderkredite zur Schaffung von Kita-Plätzen</b>	<b>740.000</b>	<b>55.000</b>	<b>294.000</b>	<b>414.000</b>
Neubau der Kindertagesstätte St. Konrad	0	0	12.000	27.000
Neubau der Kindertagesstätte Rohrbach	0	0	12.000	27.000
Aktivierbarer Zuschuss an die prot.Christuskirchengemeinde St. Ingbert für Kitaplätze und Erweiterung Essraum	650.000	0	0	0
Aktivierbarer Zuschuss an die Kita St. Franziskus zu Sanierungsmaßnahmen		55.000		
Sanierung und Umbau der ehem. Schule Hassel zu einem Kindergarten	90.000	0	270.000	360.000
<b>Sonderkredite für Schulen, FGTS</b>	<b>2.000.000</b>	<b>8.286.259</b>	<b>12.900.000</b>	<b>6.400.000</b>
Neubau der Freiwilligen Ganztagschule Südschule	0	1.800.000	2.450.000	200.000
Generalsanierung der Ludwigschule	2.000.000	4.686.259	8.000.000	6.000.000
Neubau der Freiwilligen Ganztagschule Albert-Weisgerber-Schule	0	1.800.000	2.450.000	200.000
<b>Sonderkredite für Feuerwehrgerätehäuser</b>	<b>550.000</b>	<b>500.000</b>	<b>200.000</b>	<b>600.000</b>
Sanierung des Feuerwehrgerätehauses LBZ St. Ingbert-Mitte	500.000	500.000	0	0
Neubau Feuerwehrgerätehaus Oberwürzbach (Baumaßnahme)	50.000	0	200.000	600.000
<b>Sonderkrediten zur Unterbringung von Flüchtlingen</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ausstattung der Übergangseinrichtungen	20.000	20.000	0	0
<b>Gesamtsumme Darlehensaufnahmen:</b>	<b>12.457.909</b>	<b>8.861.259</b>	<b>15.844.085</b>	<b>14.751.334</b>

## a) Doppelhaushalt 2023/2024

Bezeichnung	Buchungsstelle	2023	2024	
<b>Ergebnishaushalt</b>				
<b>Erhöhungen/Neuansätze</b>				
Musikschule - mus. Früherziehung in Kitas und Grundschulen	2.5.05.01.529010	25.000,00 €	25.000,00 €	
Um-/Neupflanzung von Bäumen in der Gustav-Clauss-Anlage (5.000 € im Ansatz realisierbar)	5.5.15.02.523120			
Zusätzliche Förderung von Städtepartnerschaften	1.1.12.01.531800	15.000,00 €	15.000,00 €	
Konkretisierung des "unbestimmten" Nachhaltigkeitsprojekts zu Nachhaltigkeitsprojekte wie Schülerprojekte im Rahmen der Bildung für nachhaltige Entwicklung, Projekte im Siedlungsnaturschutz zur Erhöhung der Artenvielfalt	5.6.10.03.529900			
Weiterförderung der Stelle MINT-Koordinator	2.8.01.01.531800	15.000,00 €	15.000,00 €	
Summe Erhöhungen/Neuansätze		55.000,00 €	55.000,00 €	
<b>Deckungsvorschläge</b>				
Zuschüsse für lfd. Zwecke von übr. Bereichen	2.5.05.01.414800	25.000,00 €	25.000,00 €	Mehreinnahme
Zuschüsse für lfd. Zwecke von übr. Bereichen	1.1.12.01.414800	10.000,00 €	10.000,00 €	Mehreinnahme
Aufwendungen f. Unterhalt. u. Bewirtschaft. der Gebäude/Gebäudeeinri	1.1.11.02.523130	20.000,00 €	20.000,00 €	Minderausgabe
Summe Deckungsvorschläge		55.000,00 €	55.000,00 €	

<b>Finanzhaushalt</b>			
<b>Erhöhungen/Neuansätze</b>			
Spielplatz ältere Kinder in der Gustav-Clauss-Anlage	5.5.15.03/xxxx.782600	90.000,00 €	
Errichtung Fitnessparcours am Glashütter Weiher	5.5.15.03/xxxx.782600		30.000,00 €
Errichtung Backhäuschen für VHS (3.000 € im Ansatz realisierbar)	2.5.04.01/7049.782600		
Balkenmäher Bauhof	5.7.30.01/xxxx.782600	25.000,00 €	
Ausbau Untergeschosses Dorfgemeinschaftshaus Oberwürzbach	1.1.11.02/4300.783050	100.000,00 €	
Umgestaltung Eingang/Containerplatz Friedhof Oberwürzbach	5.5.30.01/4404.783400	20.000,00 €	
<b>Summe Erhöhungen/Neuansätze</b>		<b>235.000,00 €</b>	<b>30.000,00 €</b>
<b>Deckungsvorschläge</b>			
Fördermittel Gustav-Clauss-Anlage	5.5.15.03/xxxx.681100	60.000,00 €	Mehreinnahme
Zuschuss zum Ausbau des UG Dorfgemeinschaftshaus Oberwürzbach	1.1.11.02/xxxx.681100	90.000,00 €	Mehreinnahme
Erwerb Umbau Alte Baumwollspinnerei	1.1.11.02/1906.783050	85.000,00 €	30.000,00 € Minderausgabe
<b>Summe Deckungsvorschläge</b>		<b>235.000,00 €</b>	<b>30.000,00 €</b>

b) Verpflichtungsermächtigungen/Finanzplanung

Bezeichnung	Buchungsstelle	2024	2025
<b>Verpflichtungsermächtigungen</b>			
Planungskosten Anschluss Kreisel Mühlwald	5.4.10.01/xxxx.783050	50.000,00 €	
Planungskosten Umbau Altes Herrenhaus	1.1.11.02/xxxx.783050	50.000,00 €	
Summe Verpflichtungsermächtigungen		100.000,00 €	
<b>Erhöhung/Neuansätze Finanzplanung</b>			
Planungskosten Anschluss Kreisel Mühlwald	5.4.10.01/xxxx.783050		50.000,00 €
Planungskosten Umbau Altes Herrenhaus	1.1.11.02/xxxx.783050		50.000,00 €
Summe Erhöhungen/Neuansätze			100.000,00 €
<b>Deckungsvorschläge</b>			
Erwerb Umbau Alte Baumwollspinnerei	1.1.11.02/1906.783050		100.000,00 €
Summe Deckungsvorschläge			100.000,00 €

Minderausgabe