

Sachgebiet	Sachbearbeiter		
Finanzverwaltung / Kämmerei	Leiter Fachbereich III Herr Tiefel		
Beratung	Datum	Behandlung	Zuständigkeit
Haupt- und Finanzausschuss	08.01.2026	öffentlich	Vorberatung
Marktgemeinderat	19.01.2026	öffentlich	Entscheidung

Betreff

Beratung und Beschlussfassung über die Haushaltssatzung einschließlich Haushaltsplan, Finanzplan und Stellenplan des Marktes Cadolzburg für das Haushaltsjahr 2026, sowie den Wirtschaftsplan 2026 der Gemeindewerke Cadolzburg (GWC)

Anlagen:

- 02_HH-Satzung_2026
- 03_Wirtschaftsplan 2026 Gemeindewerke Cadolzburg
- 04_Investitionsprogramm MC 2026
- 05_Übersicht Verpflichtungsermächtigungen MC 2026
- 05-01_Übersicht Verpflichtungsermächtigungen MC 2026_Details
- 06-01_Übersicht übertragene HH-Ermächtigungen MC 2026_Details
- 07_Verbindlichkeitenübersicht 2026
- 08_Ergebnishaushalt MC 2026 kompakt
- 08-01_Ergebnishaushalt MC 2026 detailliert
- 09_Finanzhaushalt MC 2026 kompakt
- 09-01_Finanzhaushalt MC 2026 detailliert
- 10-01_Teilergebnishaushalt 2026_Gesamtprodukt
- 11-01_Teilfinanzhaushalt 2026_Gesamtprodukt
- 12_Produktkontenübersicht MC 2026
- 13_Haushaltsquerschnitt MC 2026
- 14_Beurteilung dauernde Leistungsfähigkeit MC 2026
- 15-1_Stellenplan 2026 Markt final
- 15-2_Stellenplan 2026 SuE final
- 15-3_Stellenplan 2026 GWC final
- wesentliche Investitionsmaßnahmen 2026_final beschlossen
- wesentliche Investitionsmaßnahmen 2026_final gestrichen
- wesentliche Unterhaltsmaßnahmen 2026_final beschlossen
- wesentliche Unterhaltsmaßnahmen 2026_final gestrichen

Sachverhalt:

Der Haushalt für das Jahr 2026 wurde insgesamt in zwei Workshops (18.09.2025, 09.10.2025) sowie in drei Sitzungen (13.11.2025, 09.12.2025, 08.01.2026) des Hauptverwaltungs- und Finanzausschusses vorberaten.

Ergebnishaushalt:

Der Ergebnishaushalt schließt in der laufenden Verwaltungstätigkeit mit einem Ergebnis von 8.537.337 Euro ab. Das Finanzergebnis weist ein Saldo von -24.338 Euro und das ordentliche Ergebnis ein Saldo i. H. v. 7.512.999 Euro aus.

Kumuliert mit dem außerordentlichen Ergebnis (+50 Euro) ergibt dies ein positives Jahresergebnis i. H. v. **8.513.049 Euro** – jedoch nur durch einen Einmaleffekt aufgrund der erwartenden Verkaufserlöse aus den Grundstücksgeschäften des Gewerbegebiets Schwadmühle West (siehe Position 8 Sonstige ordentliche Erträge i. H. v. 11.285.953 Euro). Dadurch kann lediglich im Jahr 2026 der Haushaltsausgleich (§ 24 KommHV-Doppik) ermöglicht werden. In den Finanzplanungsjahren übersteigen die Aufwendungen die Erträge, sodass der Haushaltsausgleich nicht erreicht werden kann.

Finanzhaushalt 2026:

Ausgehend von einem ursprünglichen Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von -12.847.941 Euro konnten Einsparungen von rund 5,4 Mio. Euro getroffen werden, ergänzt durch 1 Mio. € höherer Gewerbesteuerereinnahmen und einer Kreditaufnahme von 1 Mio. €, sodass der im Finanzhaushalt abgebildete Finanzmittelfehlbetrag (exklusive Haushaltsübertragungen) nun noch rund -5,4 Mio. Euro beträgt.

Die Übertragung von notwendigen Haushaltsausgabereste aus 2025 in das Jahr 2026 schlägt mit insgesamt 5.004.395,57 Euro – bestehend aus 921.970,75 Euro im Aufwandsbereich und 4.082.424,82 Euro bei den Investitionsauszahlungen – zu Buche. Zudem werden noch Haushaltseinnahmereste aus Zuwendungen i. H. v. 327.800 Euro übertragen.

Bei vollständiger Ausschöpfung dieser Ermächtigungsübertragungen steigt der Finanzmittelfehlbetrag auf -10.074.188,57 Euro an.

Demnach kommt es zu einem Verzehr der vorhandenen liquiden Mittel, wenn alle veranschlagten Maßnahmen vollständig durchgeführt werden.

Der Anfangsbestand zum 01.01.2026 i. H. v. 10.405.519 Euro wird planmäßig zum Jahresende am 31.12.2026 – bei Inanspruchnahme aller geplanten Haushaltsansätze – voraussichtlich 5.007.926 Euro betragen. Sollten alle Ermächtigungen (Ansatz 2026 + HH-Übertragungen aus 2025) zur Auszahlung kommen, beträgt der Finanzmittelbestand 331.330,43 Euro am 31.12.2026.

Somit würde der Bestand der Liquidität bei vollständiger Durchführung aller geplanter Maßnahmen im Jahr 2026 komplett verzehrt werden und einen zusätzlichen Bedarf an Finanzmitteln auslösen.

Fazit:

Neben der beschlussmäßigen Behandlung wesentlicher von der Verwaltung vorgeschlagenen Unterhalts- und Investitionsauszahlungen wurden der Stellenplan, die Finanzplanung für die Jahre 2027-2029 sowie der Ergebnis- und Finanzhaushalt 2026 beraten. Der Hauptverwaltungs- und Finanzausschuss schlägt die abschließende Fassung der Haushaltssatzung sowie des Haushaltsplans 2026 samt Anlagen dem Marktgemeinderat zur Zustimmung vor.

Vorschlag zum Beschluss:

Der Marktgemeinderat beschließt die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026 in der vorliegenden Fassung.

Die Beschlussfassung erstreckt sich auf den als Bestandteil der Haushaltssatzung bildenden Haushaltsplan 2026 und dessen vorgelegten Anlagen (§ 1 KommHV-Doppik), einschließlich dem Wirtschaftsplan 2026 der Gemeindewerke Cadolzburg.

Die Haushaltssatzung wird zum Bestandteil dieses Beschlusses erklärt. Sie liegt dem Beschlussbuch als Anlage bei.

Der Marktgemeinderat beschließt ferner den im vorgelegten Haushaltsplan dargestellten mittelfristigen Finanzplan für die Folgejahr (Art. 70 GO). Der Finanzplan wird zum Bestandteil dieses Beschlusses erklärt.

Die Verwaltung wird beauftragt, die Haushaltssatzung einschließlich des Haushaltsplans mit Anlagen unverzüglich der Rechtsaufsichtsbehörde zur Genehmigung, sowie den Wirtschaftsplan der Gemeindewerke Cadolzburg zu Genehmigung vorzulegen.

Des Weiteren wird die Verwaltung damit beauftragt, dass das Haushaltsjahr 2026 intensiv dafür genutzt wird, entsprechende Vorschläge hinsichtlich verschiedener möglicher Potenziale (Reduzierung von Ausgaben & Generierung von Einnahmen) auszuarbeiten, die gewährten freiwilligen Leistungen aufzuzeigen und dem Hauptverwaltungs- und Finanzausschuss zur weiteren Beratung vorzulegen, um die Haushaltskonsolidierung sukzessive voranzutreiben.

Finanzierung:

<u>Finanzielle Auswirkungen:</u>			
<input checked="" type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja	Gesamtkosten:	Euro
<u>Jährliche Folgekosten:</u>			
<input checked="" type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja	€ / Jahr:	Euro
<u>Veranschlagung im Haushalt:</u>			
<input checked="" type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja	Produkt:	Konto:
wenn nein, Deckungsvorschlag:			
Produkt:			
Konto:			