

1. Lesung zum Haushalt 2021 der Gemeinde Sande

Finanzausschuss am 27.10.2020

Haushaltsplan im 1. Entwurf vom 22.10.2020

Gliederung

- Prozess der Planerstellung
- Gesamtbeträge
- Erträge
- Aufwendungen
- Investitionen
- Verschuldung
- Haushaltssicherungskonzept
- Haushaltsausgleich

Gliederung

- **Prozess der Planerstellung**
- Gesamtbeträge
- Erträge
- Aufwendungen
- Investitionen
- Verschuldung
- Haushaltssicherungskonzept
- Haushaltsausgleich

Prozess der Planerstellung

Datum	Gremium	Aktion	Dokument
07. August 2020	Kämmerei	Auswertung 2018 bis 2020	Budgetauswertungen
19. Oktober 2020	Fachbereiche	Planung 2021	Mittelanmeldungen
22. Oktober 2020	Kämmerei	Erstellung HH-Plan	1. Entwurf
27. Oktober 2020	Finanzausschuss	1. Lesung	1. Entwurf
26. November 2020	Kämmerei	Erstellung HH-Plan	2. Entwurf
bis 03. Dezember 2020	Fraktionen	Beratungen	Änderungsanträge
03. Dezember 2020	Finanzausschuss	Beschluss mit Änderungen	2. Entwurf
09. Dezember 2020	Kämmerei	Erstellung HH-Plan	finale Fassung
16. Dezember 2020	Verwaltungsausschuss	Beschluss	finale Fassung
17. Dezember 2020	Gemeinderat	Beschluss	finale Fassung
unbekannt	Kommunalaufsicht (LK)	Prüfung	Genehmigung
unbekannt	Kämmerei	Veröffentlichung	finale Fassung

Prozess der Planerstellung

Herkunft der Plandaten

- Ergebnisse der Fachausschüsse
 - Vorberatungen und Empfehlungen eingearbeitet
 - z.B. Maßnahmen für Unterhaltung der Gebäude und Infrastruktur
- Planungen der Fachbereiche
 - basieren auf Ist- und Plan-Werten aus 2018, 2019 und 2020
 - berücksichtigen die aktuelle Situation
 - schätzen künftige Entwicklungen
- Steuereinnahmen, Umlagen und Zuweisungen
 - basieren auf Orientierungsdaten des Landes / Bundes vom 30.09.2020
 - berücksichtigen Sonder-Steuerschätzung September 2020, Corona-Hilfsprogramm und Hebesatz der Kreisumlage auf Vorjahresniveau

Gliederung

- Prozess der Planerstellung
- **Gesamtbeträge**
- Erträge
- Aufwendungen
- Investitionen
- Verschuldung
- Haushaltssicherungskonzept
- Haushaltsausgleich

Gesamtbeträge

Ergebnishaushalt

	vorl. Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
ordentliche Erträge	-16.094.782	-16.185.200	-16.242.567	-16.704.883	-17.805.583	-18.162.723
ordentliche Aufwendungen	15.358.376	16.185.200	17.695.540	17.496.230	18.038.140	18.134.934
außerordentliche Erträge	-22.334,77	- 34.000	-71.100	-3.900	-3.700	-3.500
außerordentliche Aufwendungen	0	34.000	0	0	0	0
Ergebnis	-758.741	0	1.381.873	787.447	228.857	-31.289

Gesamtbeträge

Finanzhaushalt

	vorl. Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Einzahlungen aus lfd. Verwaltung	-15.813.235	-15.173.000	-15.353.400	-15.746.800	-16.766.100	-17.157.400
Auszahlungen aus lfd. Verwaltung	13.687.436	14.497.900	15.970.000	15.740.500	16.276.200	16.438.600
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.037.210	-1.705.000	-1.076.900	-534.600	-187.500	-145.400
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.006.929	2.904.300	1.280.100	1.539.000	218.500	157.500
Aufnahme Kredite	0	-1.199.300	-203.200	-1.004.400	-31.000	-12.100
Tilgung Kredite	418.174	410.000	452.700	442.700	452.700	455.700
Veränderung	-737.906	-265.100	1.069.300	436.400	-37.200	-263.100

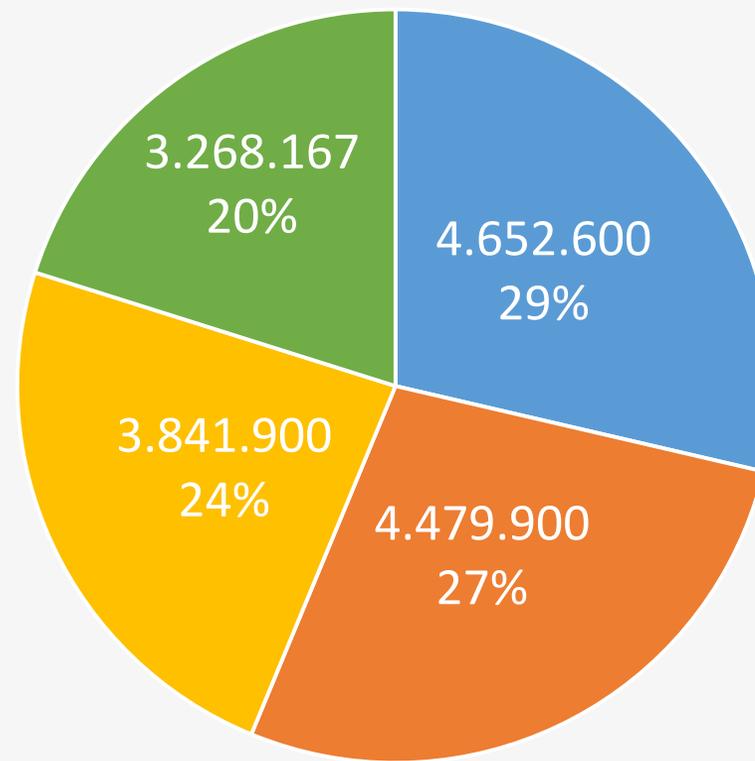
Gliederung

- Prozess der Planerstellung
- Gesamtbeträge
- **Erträge**
- Aufwendungen
- Investitionen
- Verschuldung
- Haushaltssicherungskonzept
- Haushaltsausgleich

Erträge – Übersicht

Anteile der Ertragsarten

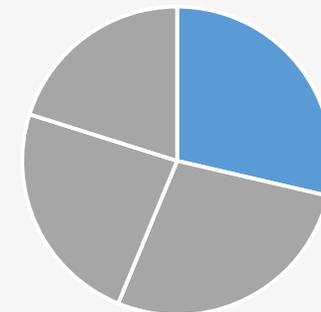
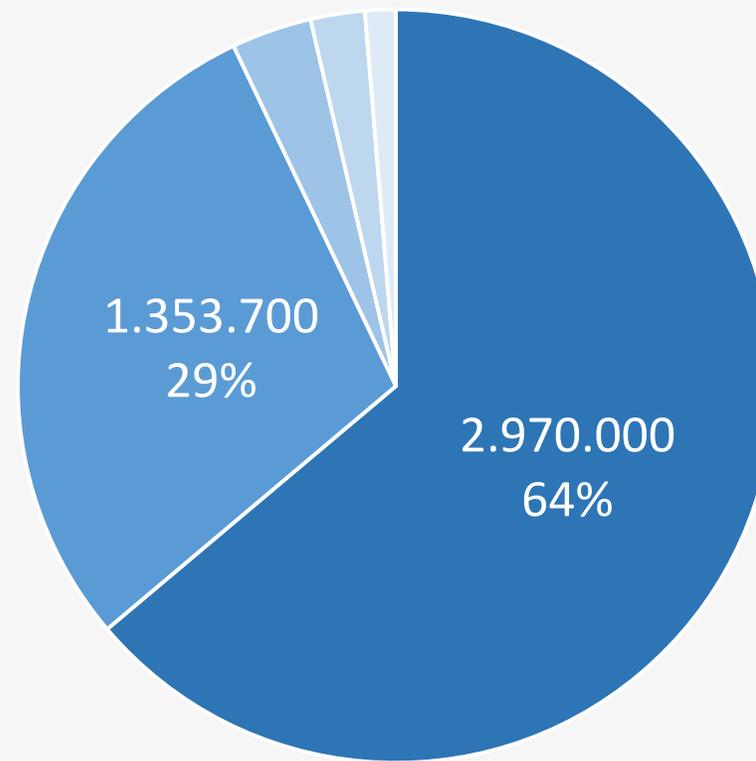
- Steuern der Gemeinde
- Steueranteile
- Zuwendungen
- sonstige Erträge



Erträge – Steuern der Gemeinde

Anteile der Steuerarten

- Gewerbesteuer
- Grundsteuer B
- Vergnügungssteuer
- Grundsteuer A
- Hundesteuer



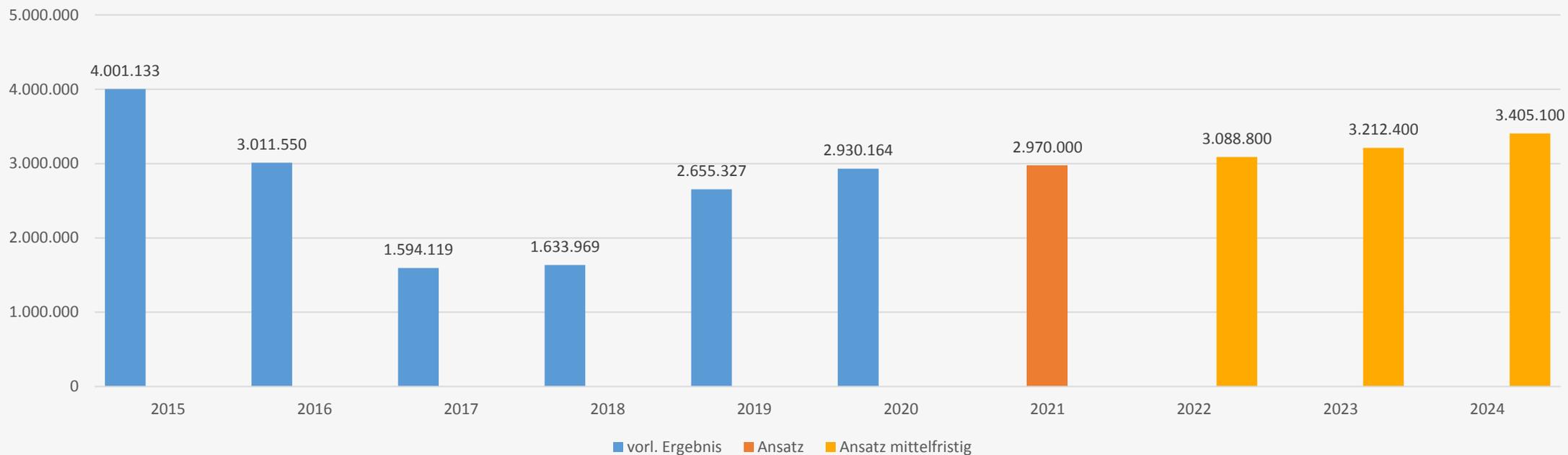
Erträge – Steuern der Gemeinde

Hebesätze

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Grundsteuer A	400 %	400 %	400 %	400 %	450 %	450 %	450 %	450 %	500 %	500 %
Grundsteuer B	400 %	400 %	400 %	400 %	450 %	450 %	450 %	450 %	500 %	500 %
Gewerbsteuer	400 %	400 %	400 %	400 %	450 %	450 %	450 %	450 %	500 %	500 %

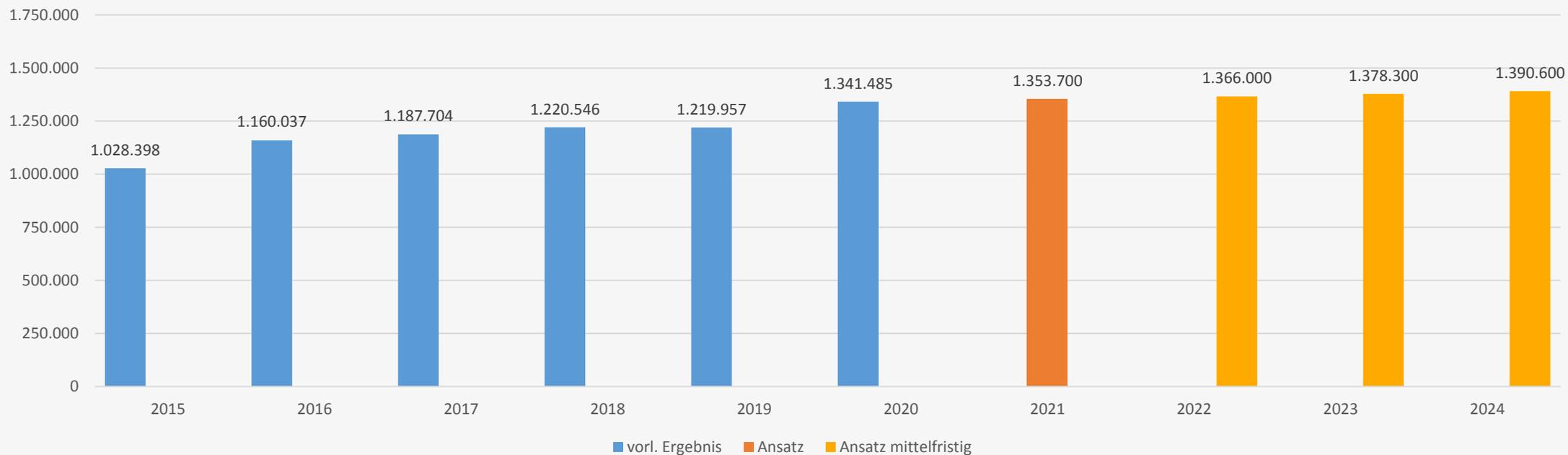
Erträge – Steuern der Gemeinde

Gewerbesteuer



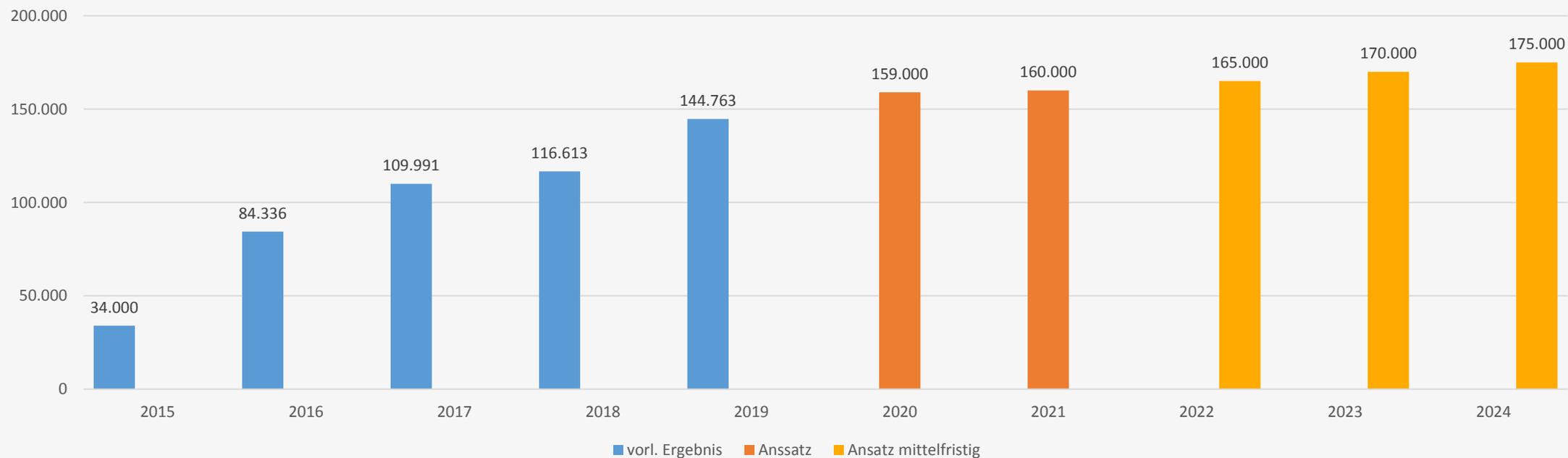
Erträge – Steuern der Gemeinde

Grundsteuer B



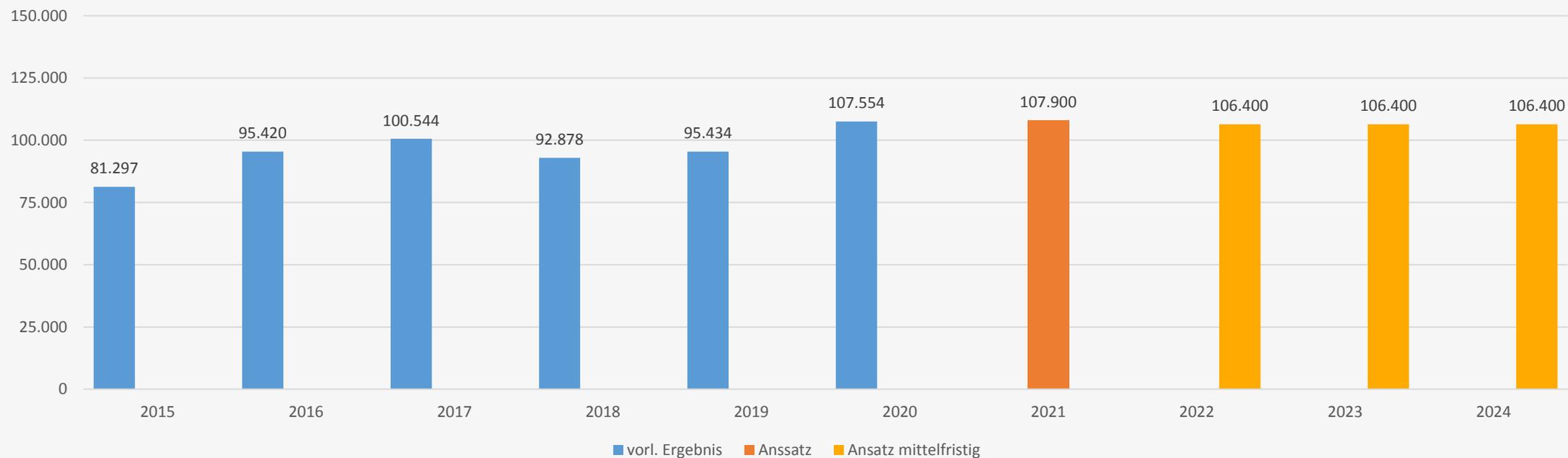
Erträge – Steuern der Gemeinde

Vergnügungssteuer



Erträge – Steuern der Gemeinde

Grundsteuer A



Erträge – Steuern der Gemeinde

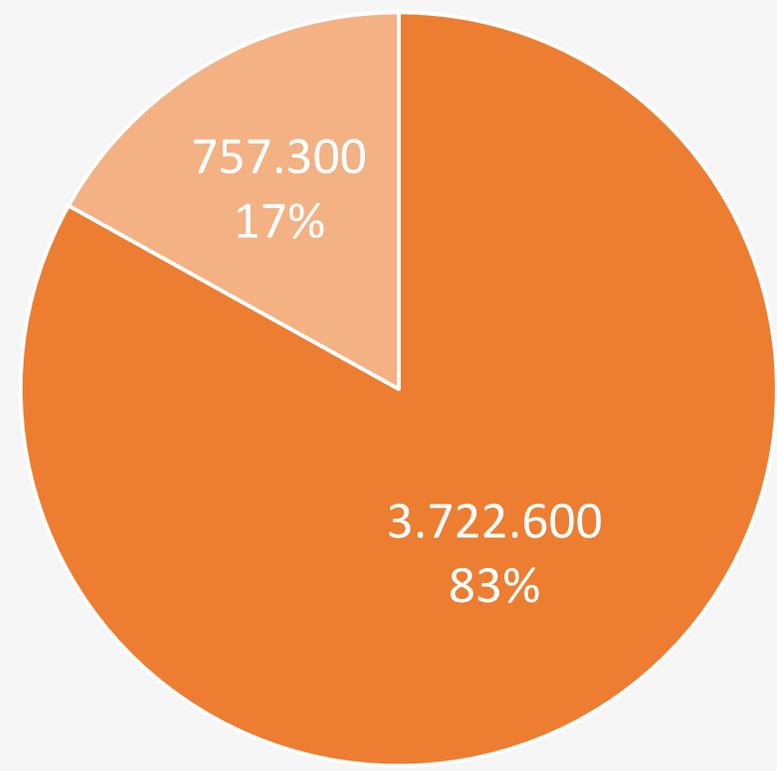
Hundesteuer



Erträge – Steueranteile

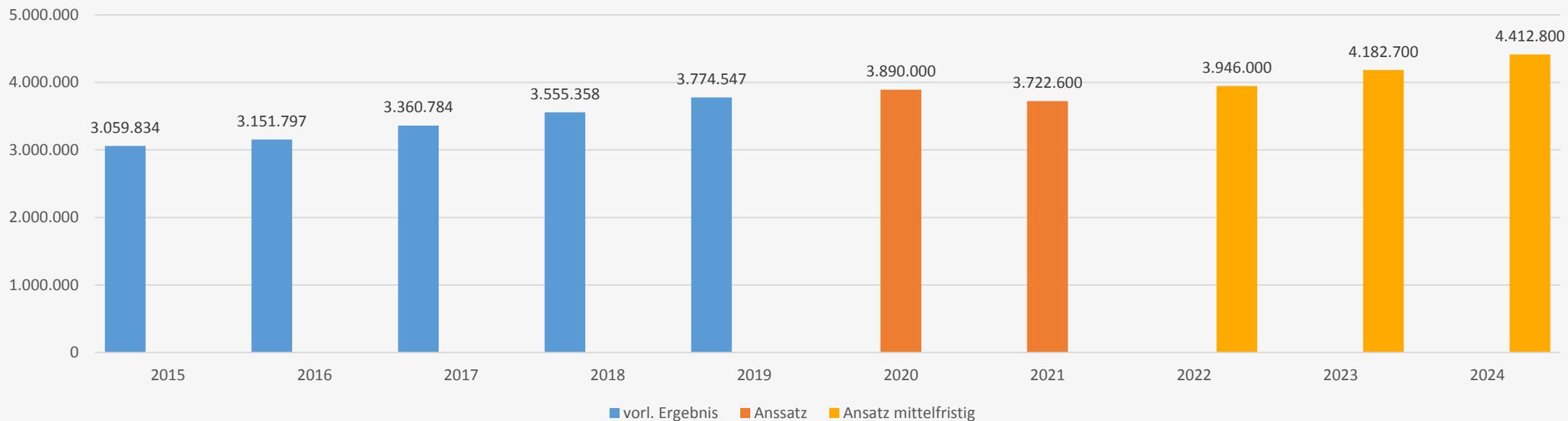
Anteile der Steueranteilsarten

- Einkommenssteuer
- Umsatzsteuer



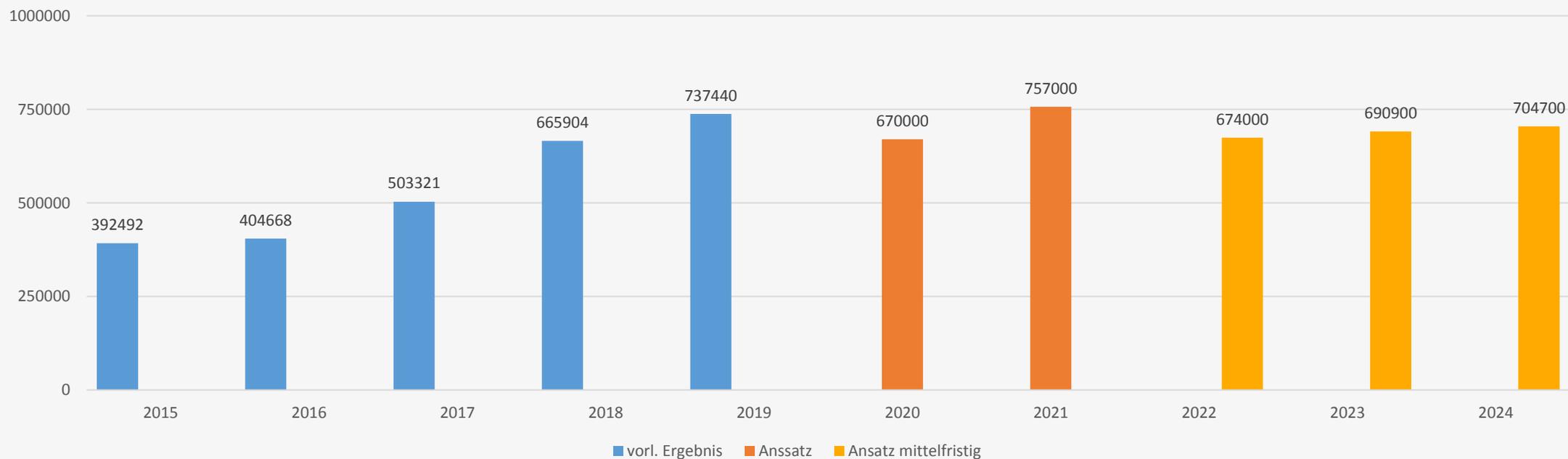
Erträge – Steueranteile

Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer



Erträge – Steueranteile

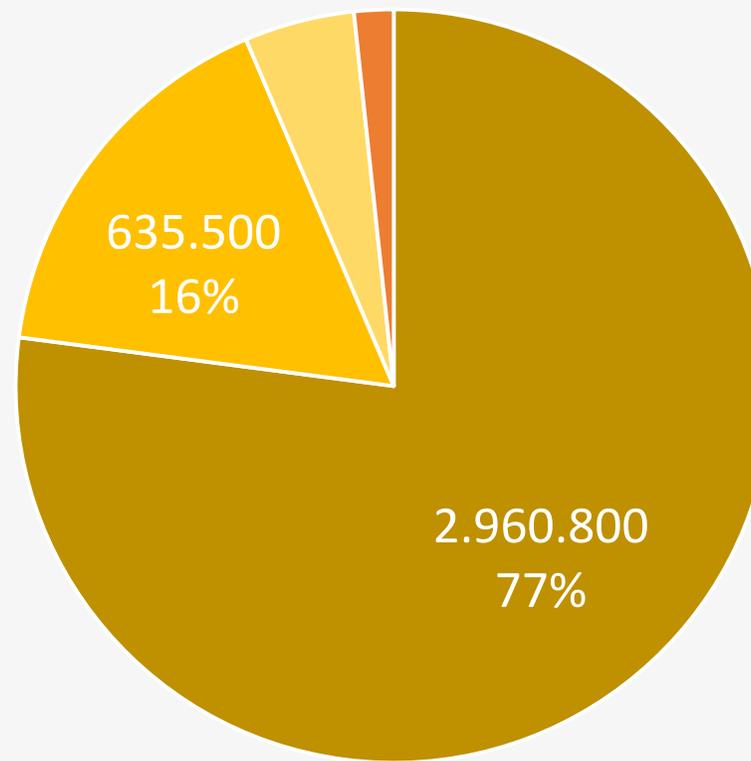
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer



Erträge – Zuweisungen

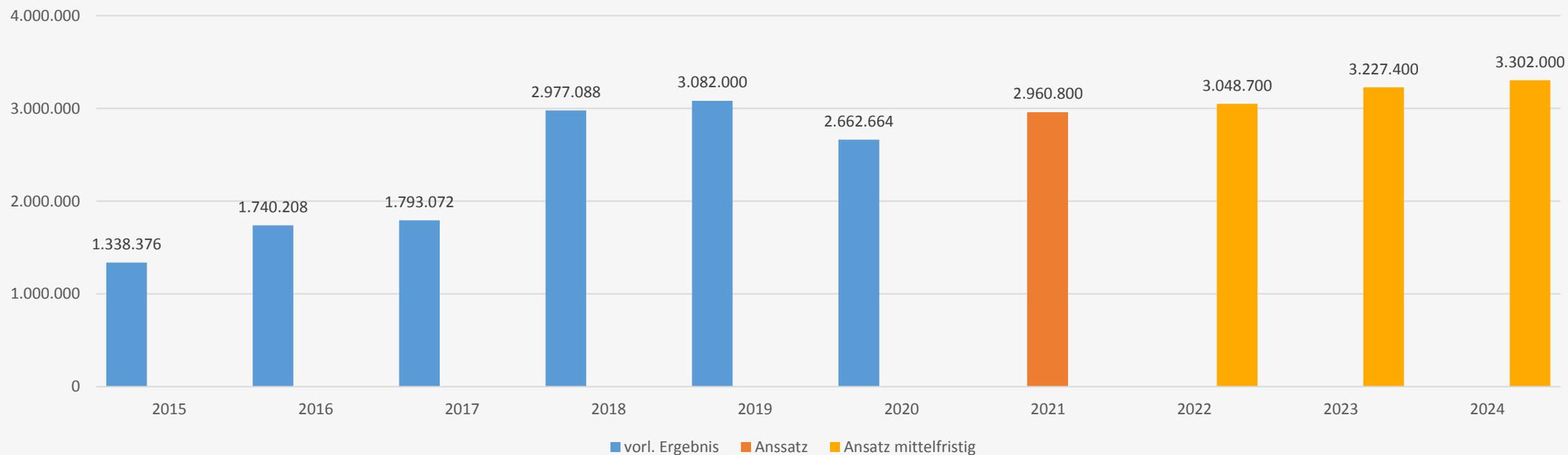
Anteile der Zuweisungsarten

- Schlüsselzuweisungen
- Zuwendungen für KiTas
- Zuweisungen übertragener Wirkungskreis
- Sonstige



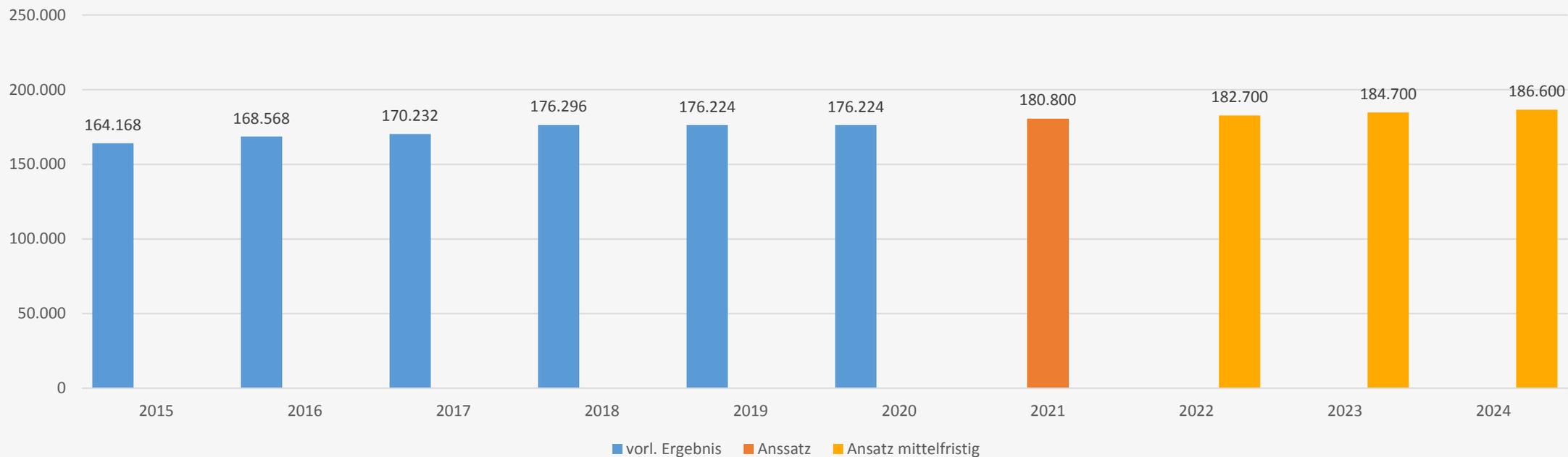
Erträge – Zuweisungen

Schlüsselzuweisungen



Erträge – Zuweisungen

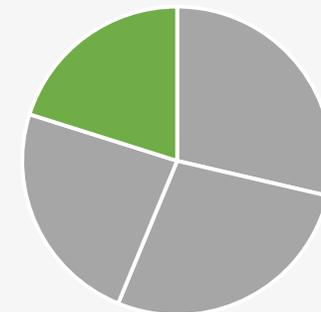
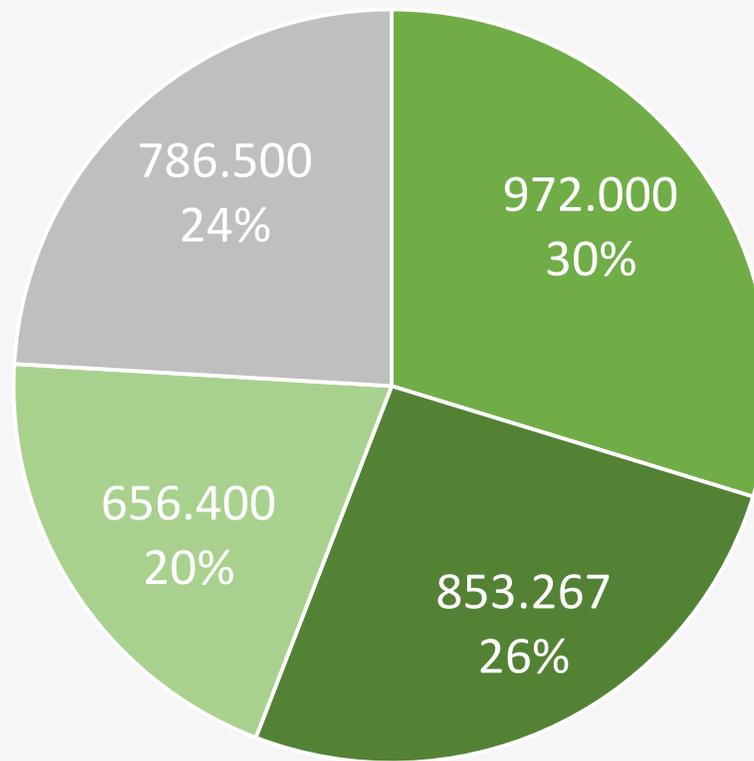
Zuweisungen übertragener Wirkungskreis



Erträge – sonstige Erträge

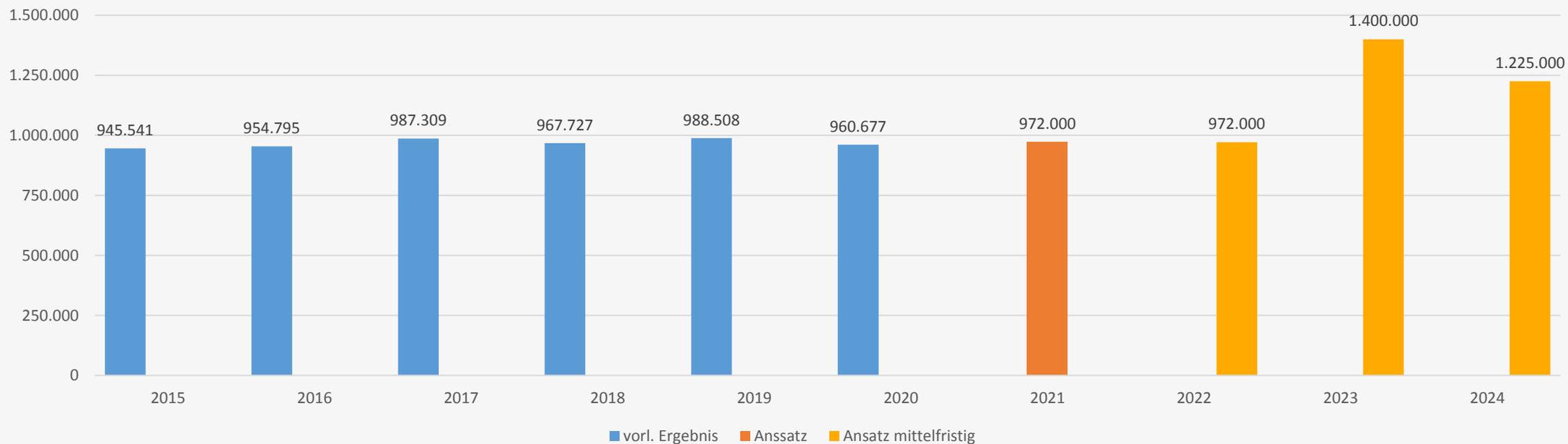
Anteile der sonstigen Ertragsarten

- Kanalbenutzungsgebühr
- Auflösungserträge aus Sonderposten
- Kostenerstattungen und Umlagen
- Sonstige Erträge



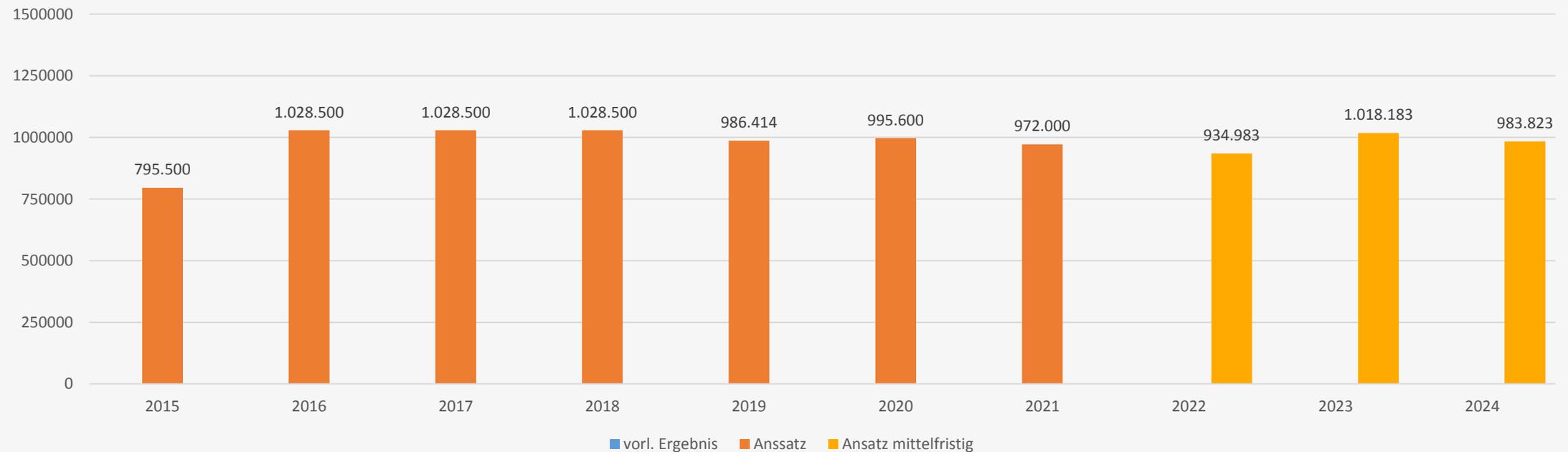
Erträge – sonstige Erträge

Kanalbenutzungsgebühr



Erträge – sonstige Erträge

Auflösungserträge aus Sonderposten

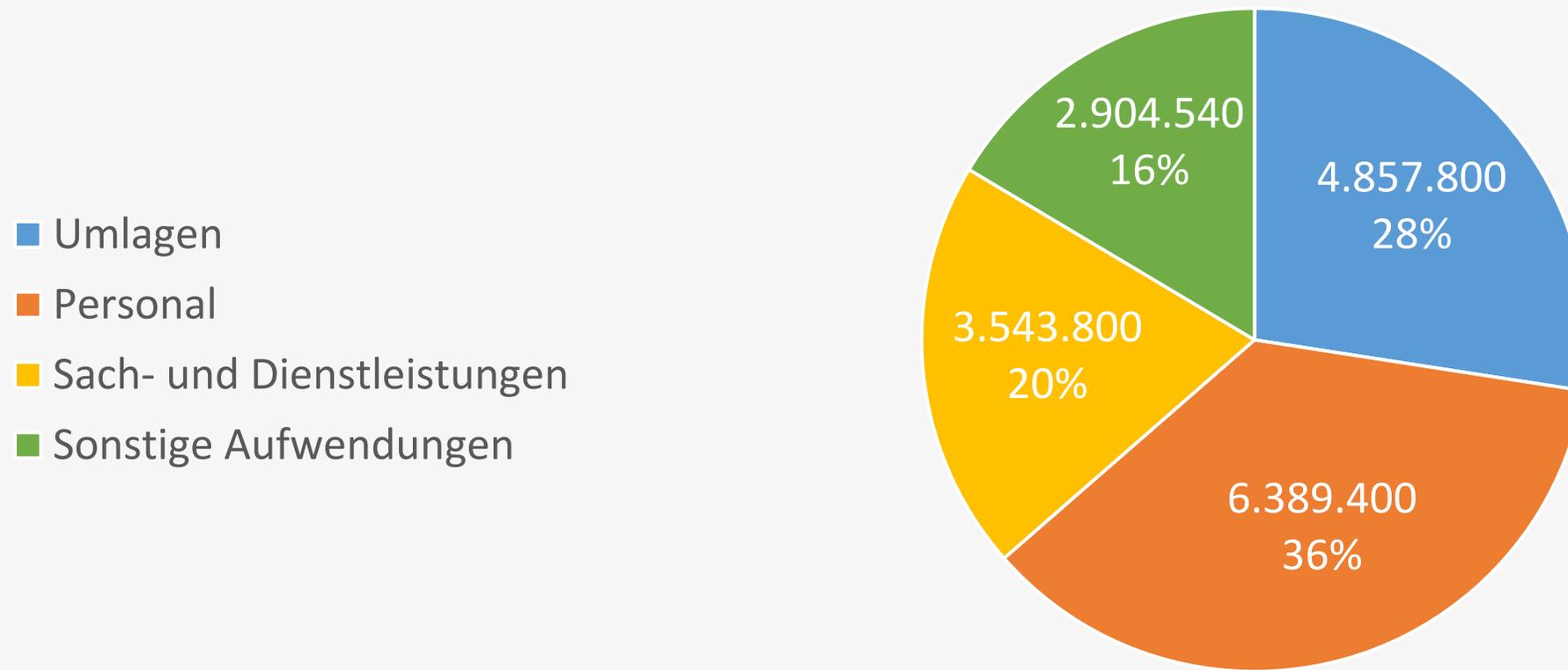


Gliederung

- Prozess der Planerstellung
- Gesamtbeträge
- Erträge
- **Aufwendungen**
- Investitionen
- Verschuldung
- Haushaltssicherungskonzept
- Haushaltsausgleich

Aufwendungen – Übersicht

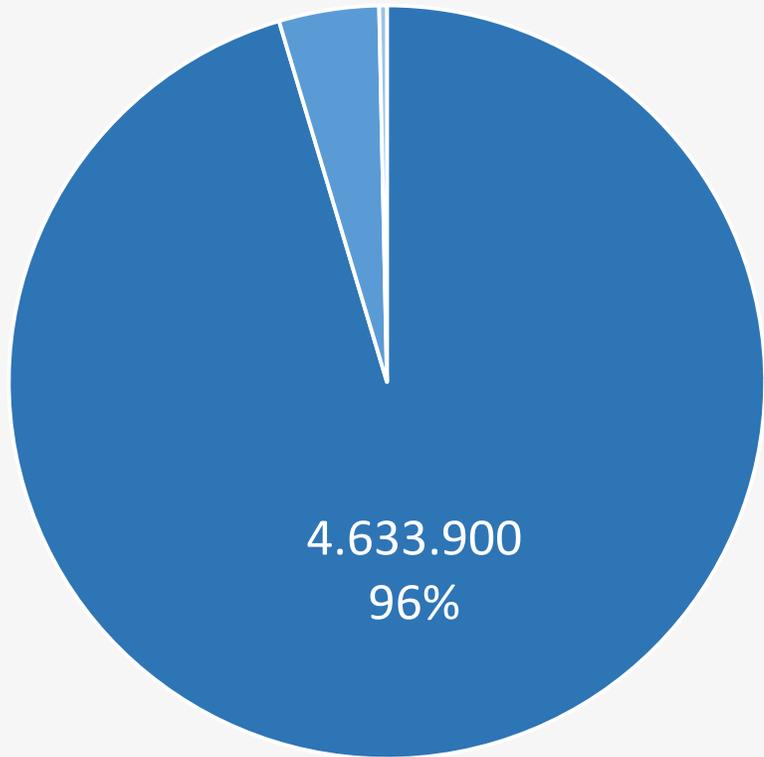
Anteile der Aufwandsarten



Aufwendungen – Umlagen

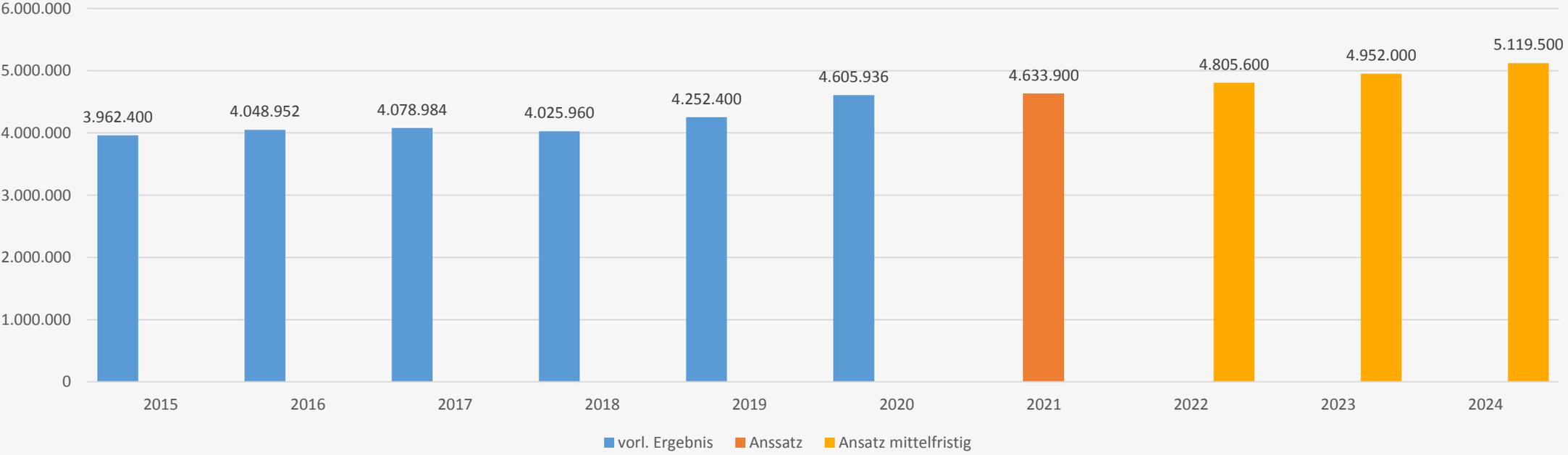
Anteile der Umlagearten

- Kreisumlage
- Gewerbesteuerumlage
- Entschuldungsumlage



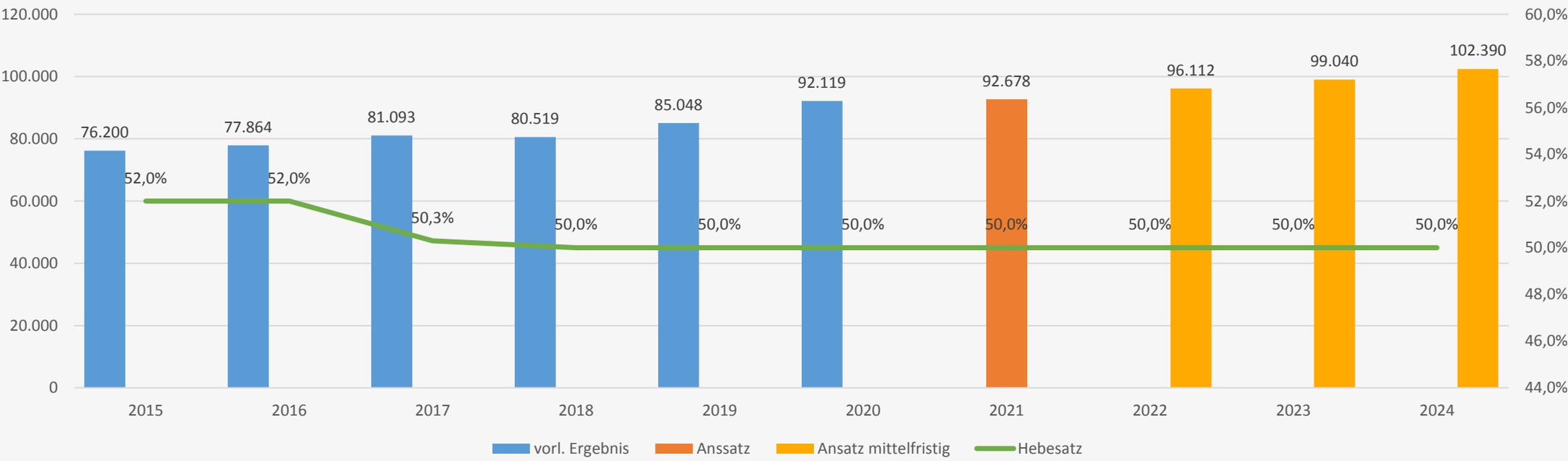
Aufwendungen – Umlagen

Kreisumlage



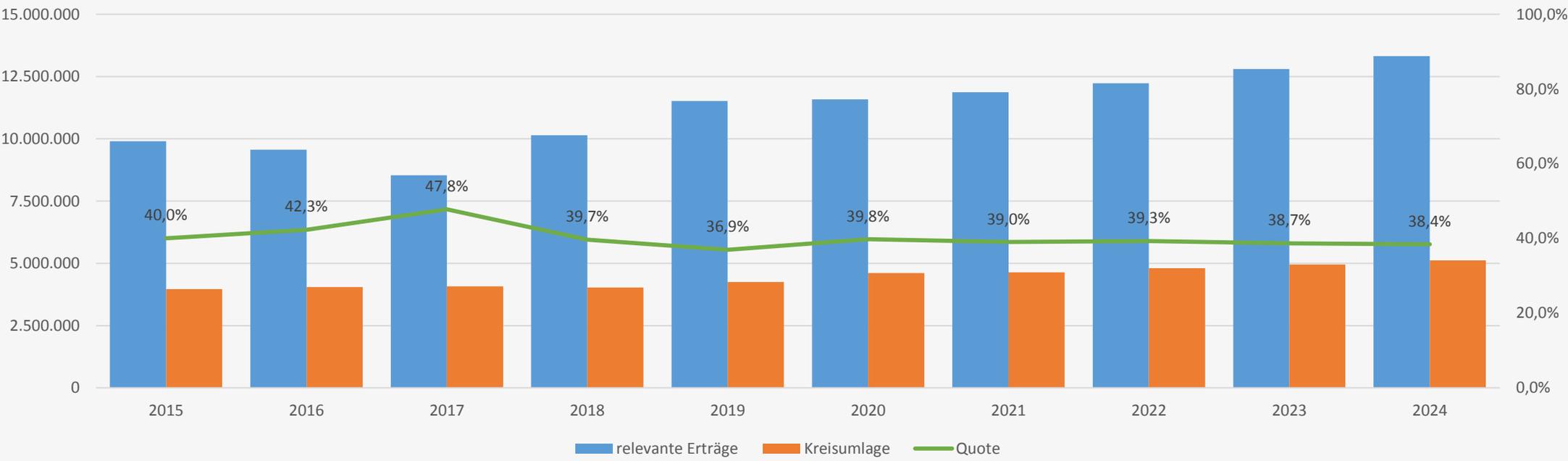
Aufwendungen – Umlagen

Kreisumlage je Punkt



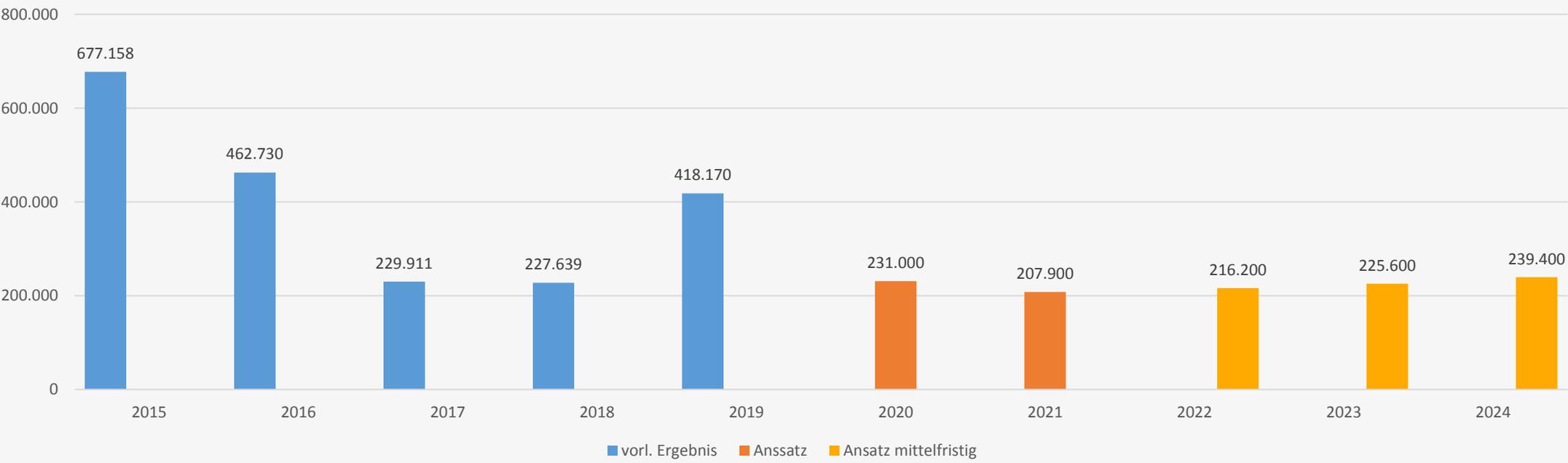
Aufwendungen – Umlagen

Kreisumlage je Ertrag



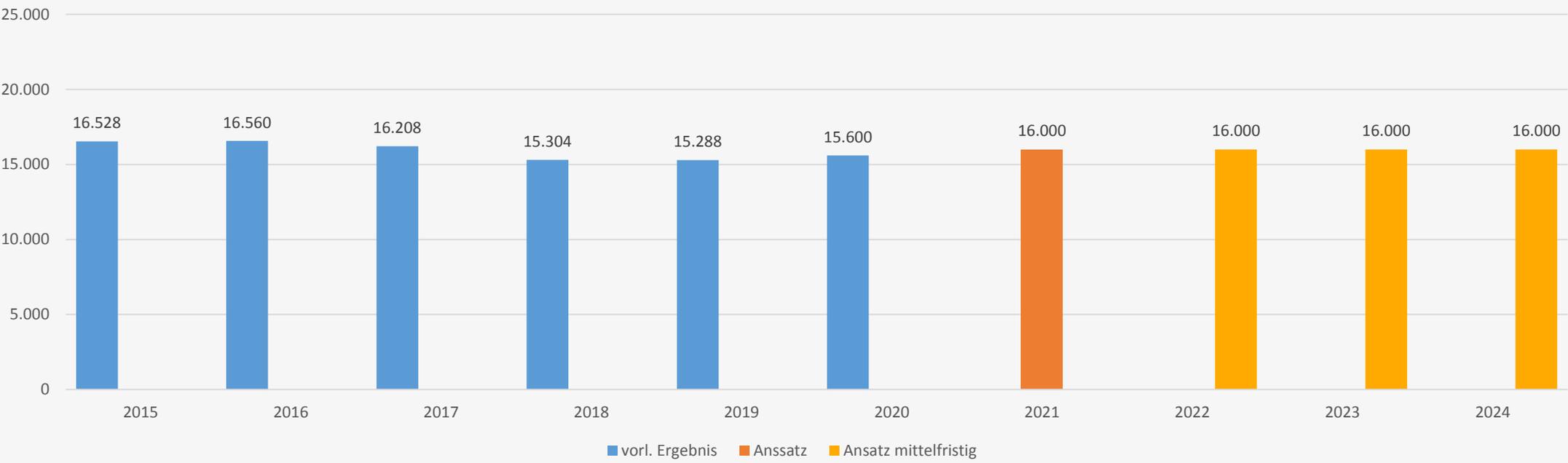
Aufwendungen – Umlagen

Gewerbesteuerumlage



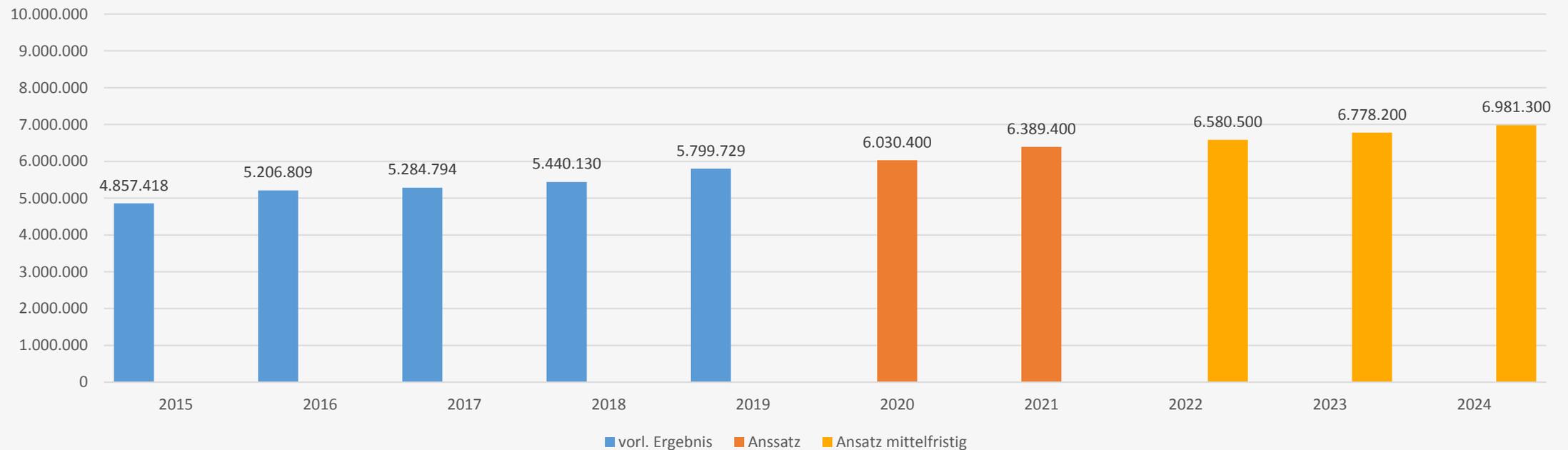
Aufwendungen – Umlagen

Entschuldungsumlage



Aufwendungen – Personal

Personalaufwendungen gesamt



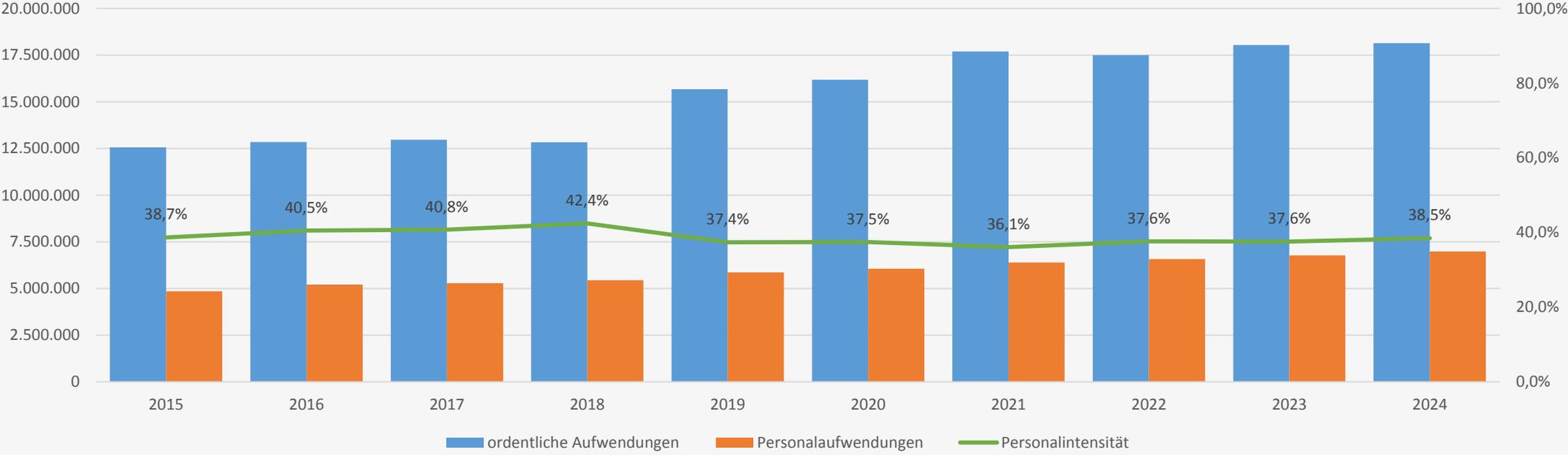
Aufwendungen – Personal

Entwicklung

- Steigerung um ca. 325.700 Euro
- Tariferhöhung ca. 157.400 Euro
- der Rest ist begründet durch verschiedene Sachverhalte
 - höhere Sozialabgaben
 - Stundenerhöhungen
 - Nachbesetzung von Stellen
 - Übernahme Azubis
- teilweise werden Erhöhungen durch Sozialstation erstattet
- Personalintensität relativ konstant

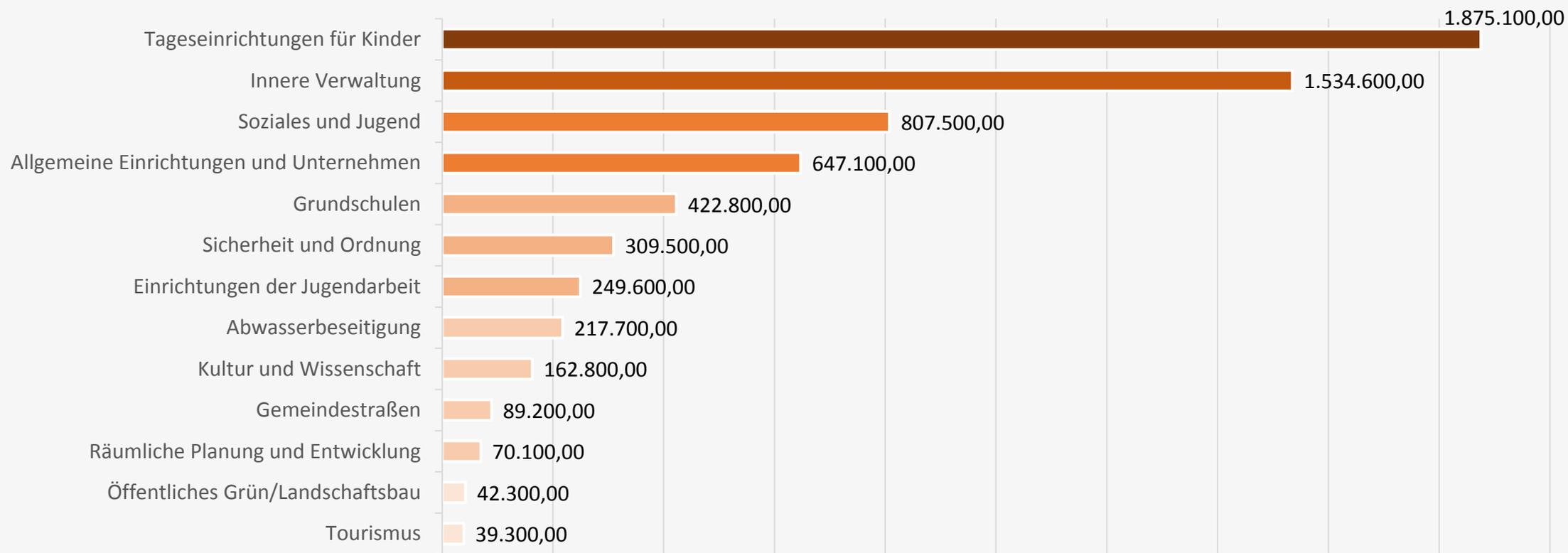
Aufwendungen – Personal

Personalintensität



Aufwendungen – Personal

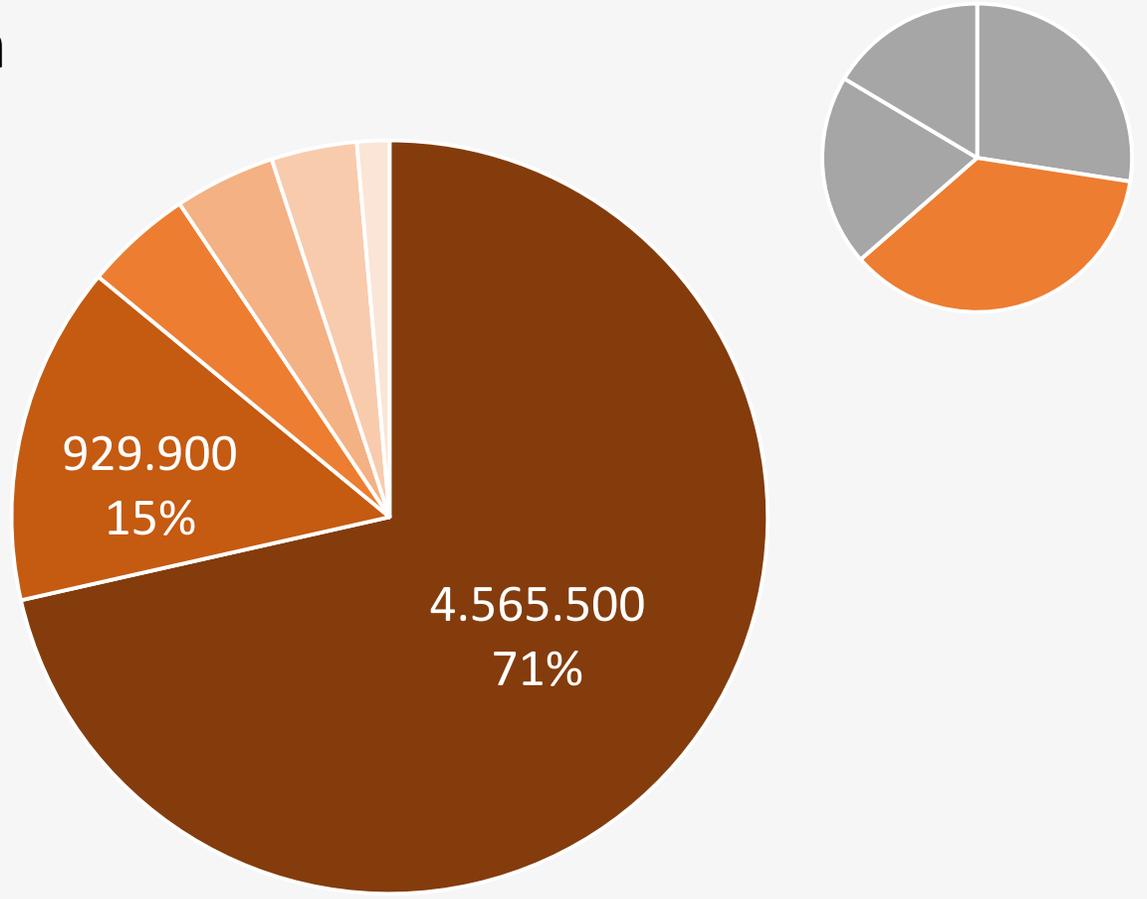
Personalaufwand je Produktgruppe



Aufwendungen – Personal

Anteile der Personalaufwandsarten

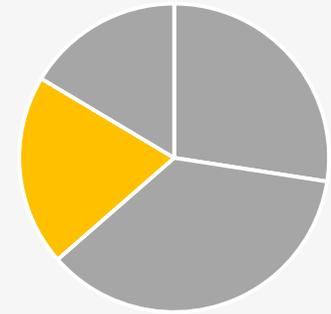
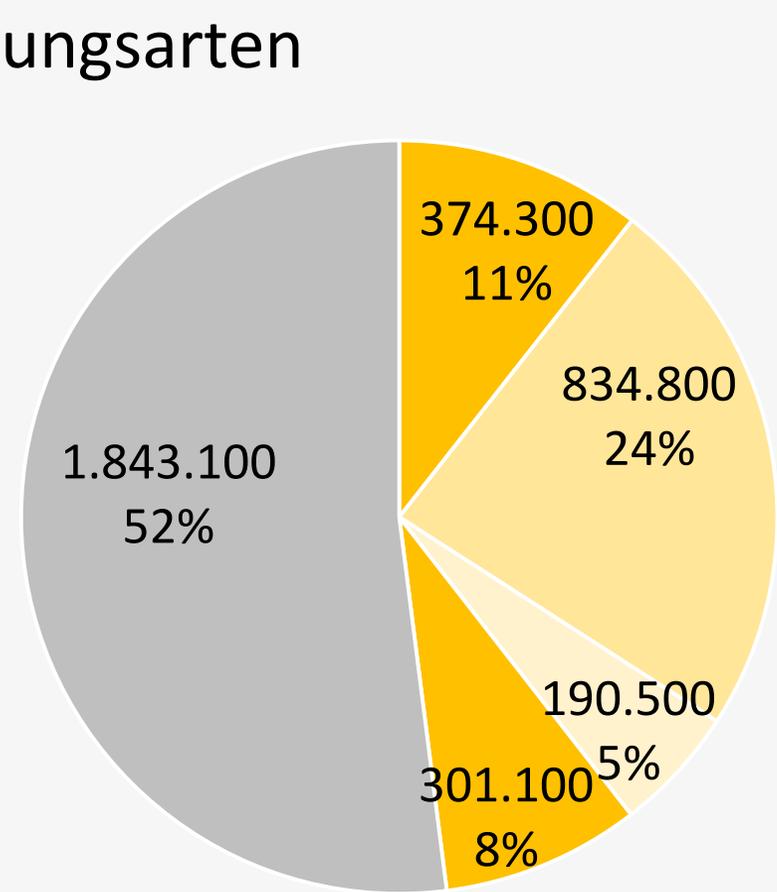
- Arbeitnehmer
- gesetzliche Sozialversicherung Arbeitnehmer
- Versorgungskasse Arbeitnehmer
- Beamte
- Versorgungskasse Beamte
- Beihilfe Beamte und Arbeitnehmer



Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

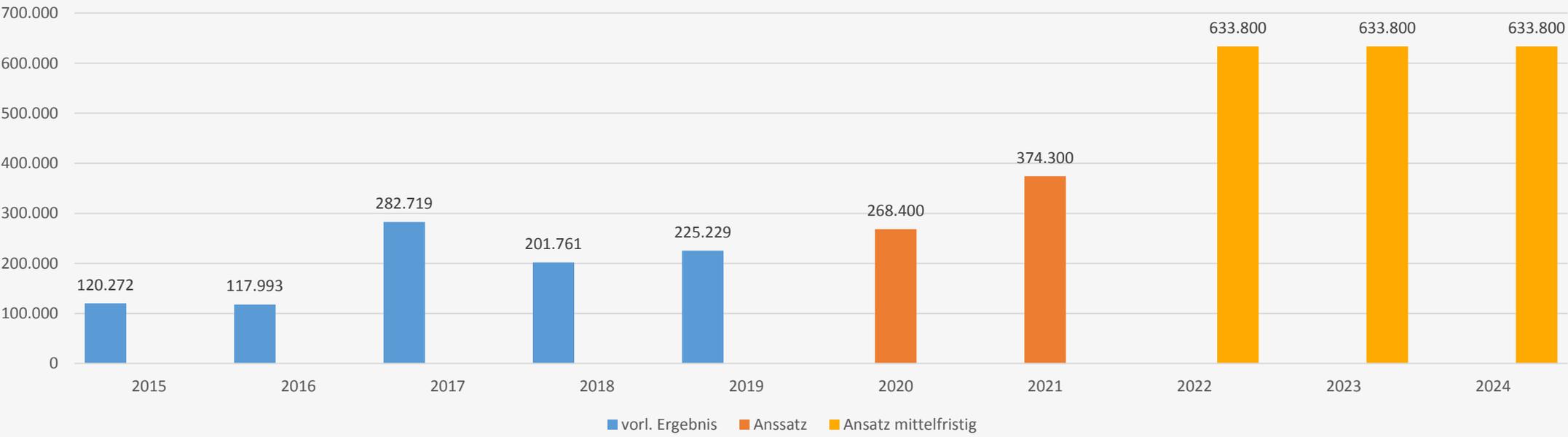
Anteile der Sach- und Dienstleistungsarten

- Unterhaltung
Gemeindestraßen
- Unterhaltung Hochbau
- Unterhaltung Tiefbau
- Bewirtschaftungskosten
- sonstige Sach- und
Dienstleistungen



Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Unterhaltung Gemeindestraßen



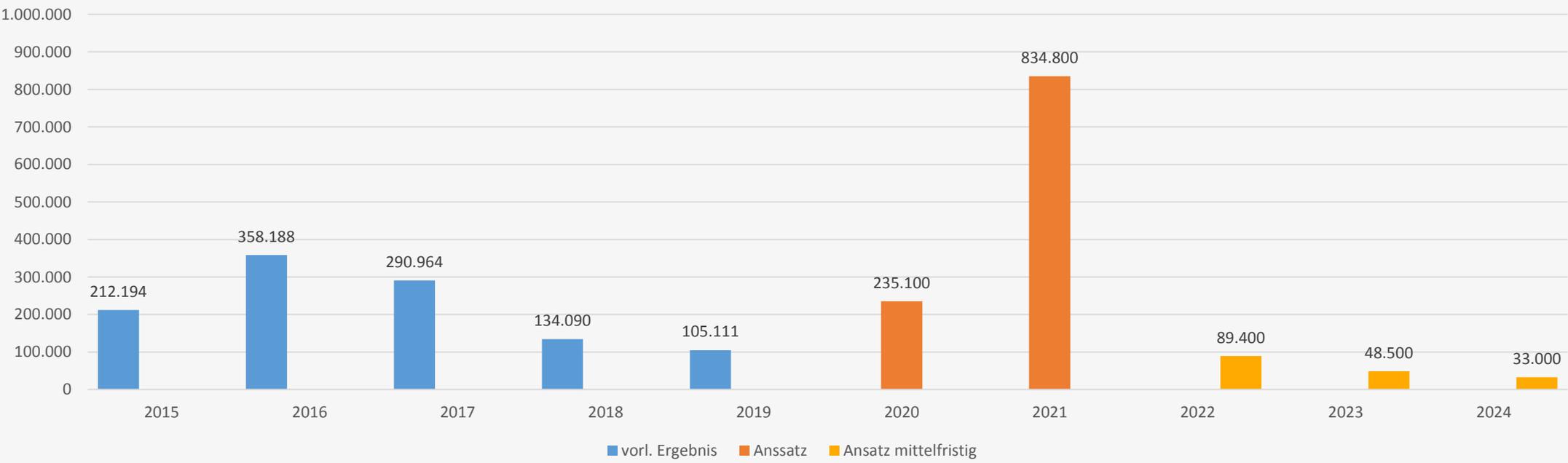
Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Unterhaltung Gemeindestraßen

- Ansatz 370.000 Euro
- Ansatz nach Beschlussvorlage Nr. 196/2018
- Variante „400.000 Euro / Jahr“
- Maßnahmen nach Prioritätenliste
 - Kurt-Schumacher-Straße (ca. 280.000 Euro)
 - allgemeine Unterhaltung (ca. 90.000 Euro)

Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Unterhaltung Hochbau



Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Unterhaltung Hochbau

- Ansatz 834.800 Euro
- Grundschule Sande (312.200 Euro)
 - Fortführung Maßnahmen aus Vorjahr
 - diverse Maßnahmen für Sanierung und Brandschutz (siehe Vorlage 137/2020)
 - Turnhalle Grundschule Sande (ca. 31.200 Euro)
- Grundschule Cäciliengroden (170.500 Euro)
 - Fortführung Maßnahmen aus Vorjahr (siehe Vorlage 137/2020)
 - diverse Maßnahmen für Sanierung und Brandschutz (siehe Vorlage 137/2020)

Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Unterhaltung Hochbau

- Grundschule Neustadtgödens (7.200 Euro)
 - Erstellung eines Brandschutzkonzeptes (ca. 4.000 Euro)
- Dorfgemeinschaftshaus Cäciliengroden (301.000 Euro)
 - vollständige Sanierung (ca. 300.000 Euro)
- Sportstätten (10.700 Euro)
 - Feuchteschäden Sportlergebäude Cäciliengroden (ca. 3.000 Euro)
 - Erneuerung Tür WC TUS-Heim (ca. 2.000 Euro)

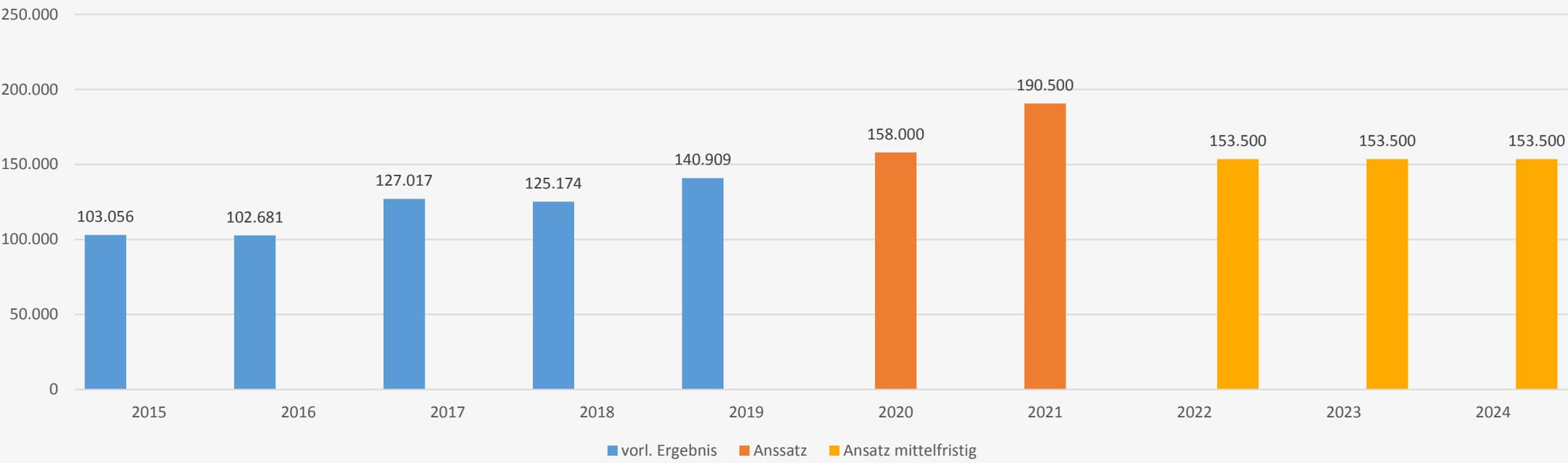
Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Unterhaltung Hochbau

- gesetzlich vorgeschriebene Prüfungen
 - Blitzschutz (ca. 14.200 Euro)
 - fest verbaute elektrische Leitungen und Geräte (ca. 15.300 Euro)

Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Unterhaltung Tiefbau



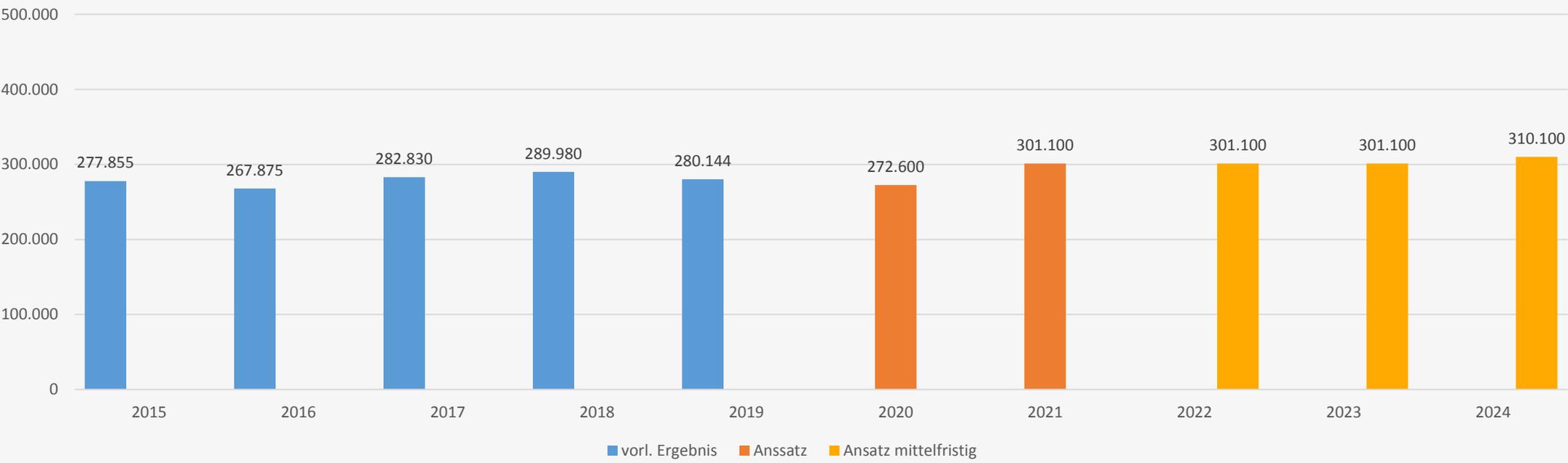
Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Unterhaltung Tiefbau

- diverse kleinere Maßnahmen auf Sportplätzen (ca. 12.500 Euro)
- Kreisel Ortseingang (ca. 20.000 Euro)

Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Bewirtschaftungskosten



Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

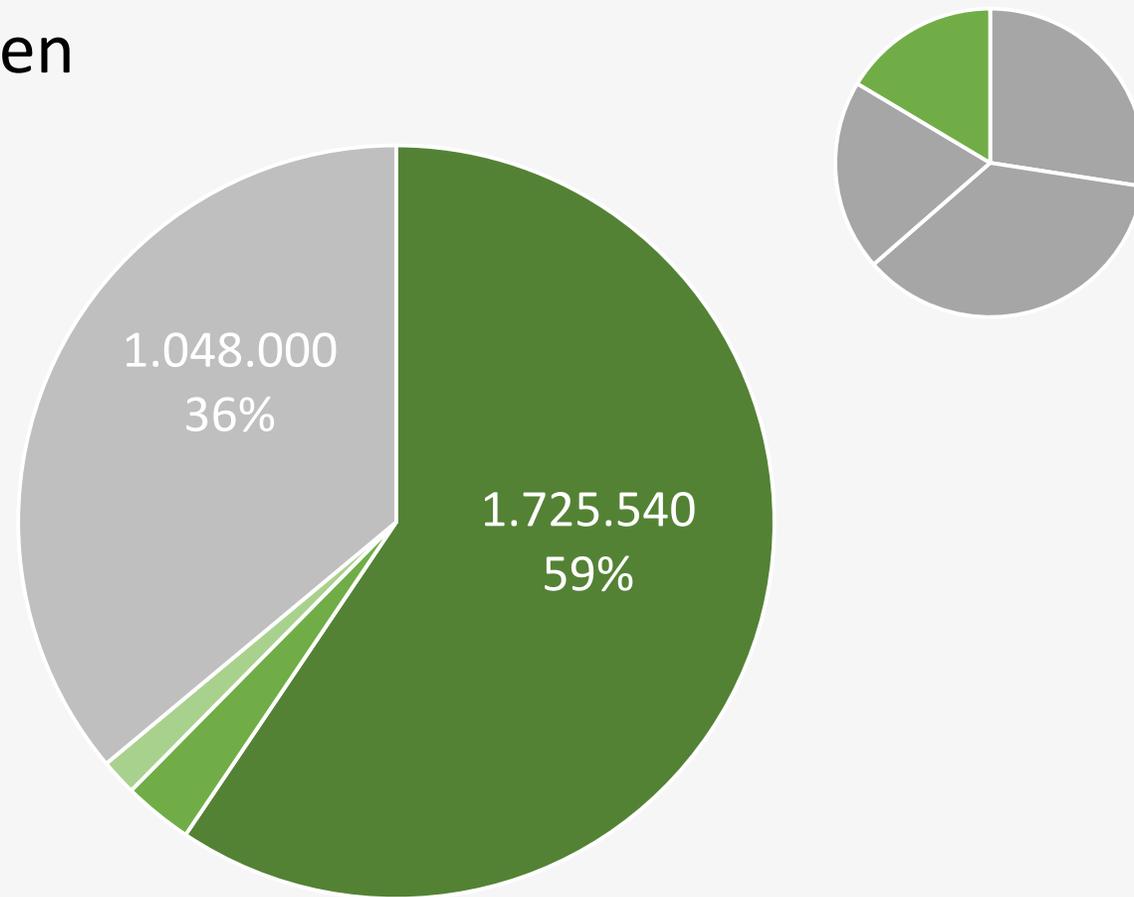
sonstige Sach- und Dienstleistungen

- Abschaffung der Sammelposten (ca. 46.500)
 - vorher investiv, nun Aufwand
- Miete von Fahrzeugen im Bauhof (ca. 45.000 Euro)
 - Miete statt Kauf
- Durchführung von Wahlen (ca. 30.000 Euro)
 - nur teilweise Erstattung
- Maßnahmen für Abwasserbeseitigung
 - Revision (ca. 150.000 Euro)
 - Erneuerung Tuchfilter (ca. 11.000 Euro)
 - höhere Kosten Klärschlammabeseitigung (ca. 70.000 Euro)

Aufwendungen – sonstige Aufwendungen

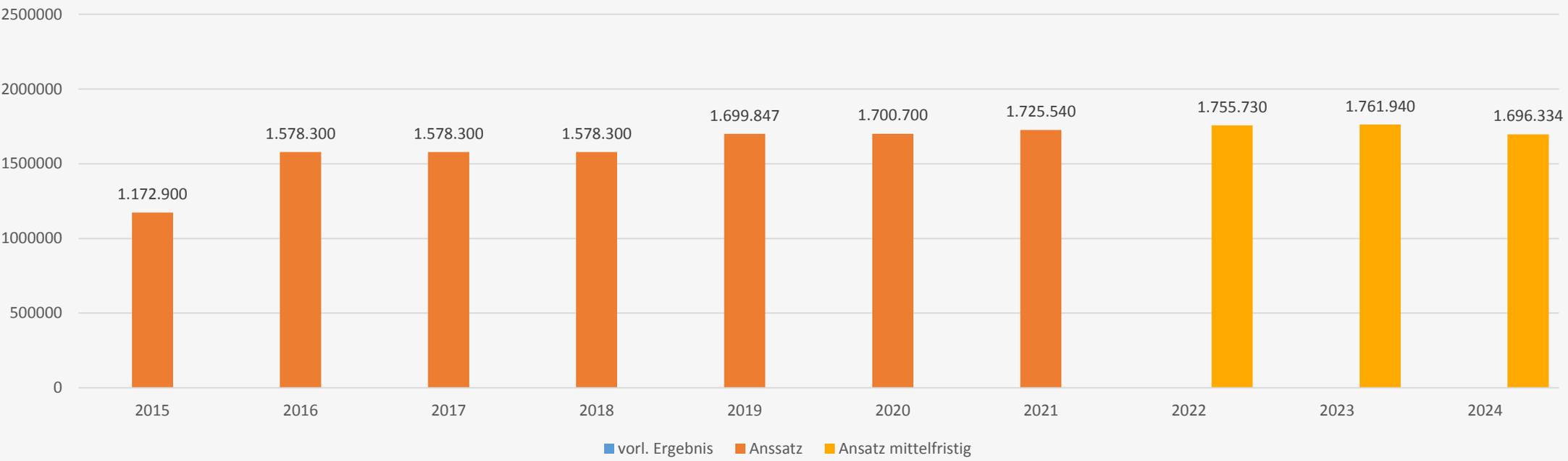
Anteile der sonstigen Aufwandsarten

- Abschreibungen
- Zinsaufwand
- Verlustausgleich Sozialstation
- Sonstige Aufwendungen



Aufwendungen – sonstige Aufwendungen

Abschreibungen



Aufwendungen – sonstige Aufwendungen

Jugendpflegemaßnahmen

- aktueller Ansatz 3.000 Euro
- Zuschuss durch Landkreis 1.500 Euro
- Zuschuss 50%, maximal 4.500 Euro
- maximale Ausnutzung Förderung bei Ansatz von 9.000 Euro

Aufwendungen – sonstige Aufwendungen

Haushaltsreste

- alter Ratsbeschluss (vor Doppik), Haushaltsreste bei Feuerwehr und Schulen vollständig ins Folgejahr zu übertragen
- Feuerwehren und Schulen sind nun Teil eines Budgets gemäß § 4 Abs. 3 S. 1 KomHKVO
- nach § 20 Abs. 2 S. 1 KomHKVO sind Haushaltsreste in einem Budget grundsätzlich übertragbar
- aber, nach § 20 Abs. 5 KomHKVO dürfen sie nur in der erforderlichen Höhe übertragen werden und die Gründe hierfür sind im einzelnen im Rechenschaftsbericht (Jahresabschluss) zu erläutern

Aufwendungen – sonstige Aufwendungen

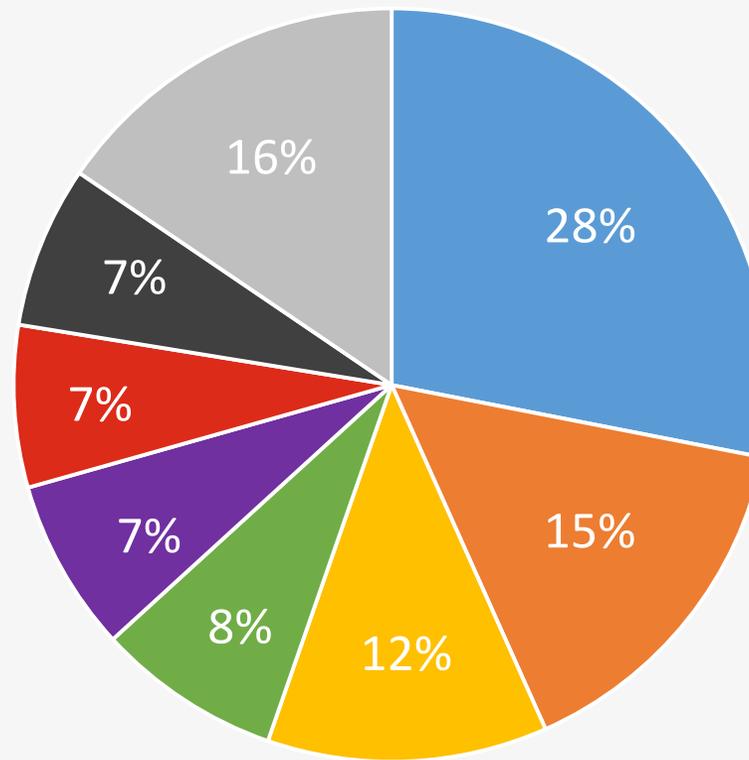
Haushaltsreste

- „erforderliche Höhe“ bedeutet,
 - dass im Einzelfall feststehen muss, wofür die Mittel verwendet werden sollen
 - und dass die Mittel im Folgejahr nicht ausreichen
- die anlasslose Übertragung zum „Ansparen eines Polsters“ ist nicht zulässig
- falls dennoch eine „anlasslose Übertragung“ politisch gewünscht ist, müssten die Ansätze im Haushalt entsprechend erhöht werden, z.B.
 - verwendet die Grundschule in 2020 5.000 Euro von verfügbaren 10.000 Euro
 - der Gemeinderat könnte dann 15.000 Euro im Haushaltsplan 2021 planen

Aufwendungen – Produktbereiche

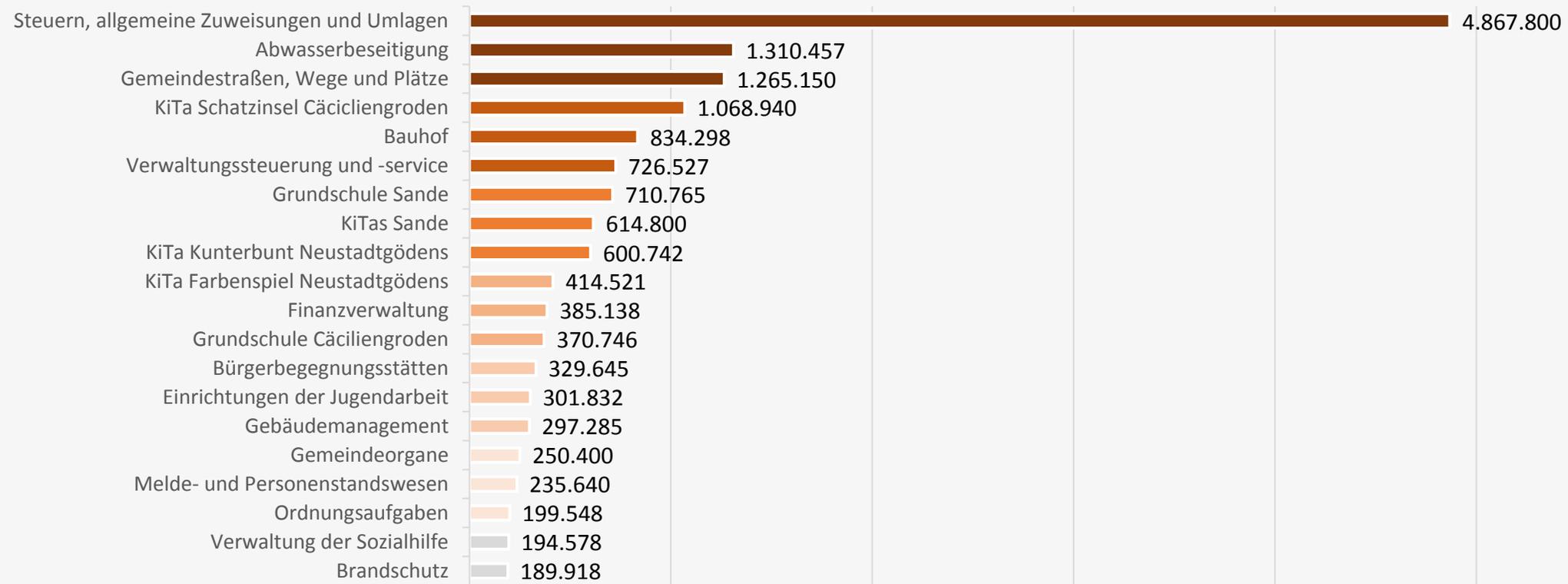
Aufwendungen nach Produktbereichen – TOP 7

- Allgemeine Finanzwirtschaft
- Kindertagesstätten
- Innere Verwaltung
- Straßen und Straßenbeleuchtung
- Abwasserbeseitigung
- Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
- Grundschulen
- Sonstiges



Aufwendungen – Produkte

Aufwendungen nach Produkten – Top 20



Gliederung

- Prozess der Planerstellung
- Gesamtbeträge
- Erträge
- Aufwendungen
- **Investitionen**
- Verschuldung
- Haushaltssicherungskonzept
- Haushaltsausgleich

Investitionen

detailliertere Planung

- Investitionen werden in der Haushaltssoftware als „PSP-Elemente“ bezeichnet
- mehrere dieser Elemente zu einem Projekt zusammenfassbar
- Planung der Investitionen wird nun detaillierter vorgenommen
- je genauer die Planung, umso einfacher die Bewirtschaftung im laufenden Jahr und umso einfach die Abrechnung im Jahresabschluss

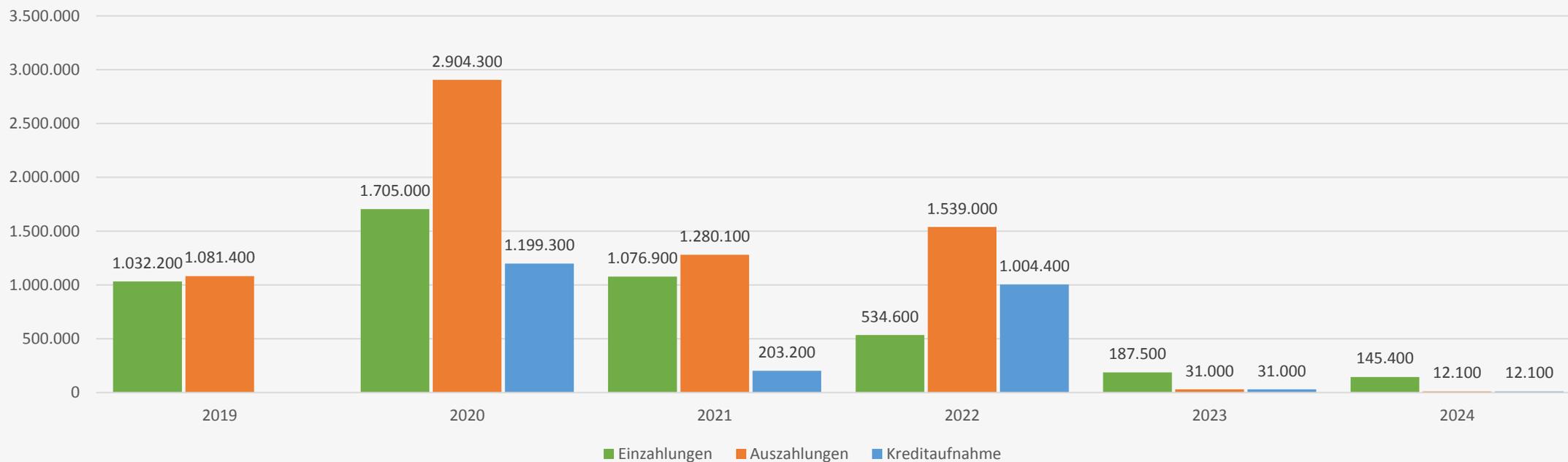
Investitionen

detailliertere Planung

- Anlass sind unterschiedliche Nutzungsdauern der einzelnen Maßnahmen
- z.B. statt 1 PSP-Element für einen Straßenneubau nun 5 Elemente
 - Straße (25 Jahre)
 - Kanalisation (75 Jahre)
 - Oberflächenentwässerung (60 Jahre)
 - Straßenbeleuchtung (25 Jahre)
 - Allgemeinkosten (%-Aufteilung auf den Rest)
- es wird in den Erläuterungen im Investitionsprogramm die geplante Nutzungsdauer angegeben

Investitionen

geplante Investitionen insgesamt



Investitionen – Einzelmaßnahmen

Falkenweg

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Straße	400.000	200.000		
Kanalisation	150.000	150.000		
Oberflächenentwässerung	40.000	20.000		
Straßenbeleuchtung	20.000	10.000		
Allgemeinkosten	12.000	6.000		
Zuschuss Land	- 355.200	- 177.000		
Summe	266.800	209.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

LED-Straßenbeleuchtung

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
LED-Straßenbeleuchtung	103.500	65.000		
Zuschuss Bund	- 31.000	- 13.000		
Summe	72.500	52.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Fahrradabstellanlage Bahnhof

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Fahrradabstellanlage	54.400			
Zuschuss Bund	- 38.000			
Summe	16.400			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Buswartehallen

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Buswartehallen	35.000	35.000	35.000	35.000
Zuschuss Land	- 26.200	- 26.200	- 26.200	- 26.200
Summe	8.800	8.800	8.800	8.800

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Grundstücksgeschäfte

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Kauf von Grundstücken	100.000	100.000	100.000	100.000
Verkauf von Grundstücken	- 100.000	- 100.000	- 100.000	- 100.000
Verkauf Spielplatz Carlo- Schmid-Straße	- 75.000			
Summe	- 75.000	0	0	0

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Einzäunung Regenrückhaltebecken

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Einzäunung	28.000			
Summe	28.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Schranke Altmarienhausen

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Schranke	1.000			
Summe	1.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Ausstattung Grundschule Sande

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Mobiliar	14.500			
Summe	14.500			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Ringanlagen Turnhalle Grundschule Sande

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Ringanlagen	7.500			
Summe	7.500			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Sanierung KiTa Kunterbunt

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Spielplatz		25.000		
Einbauküche		8.500		
Summe		33.500		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Spielgeräte auf Spielplätzen

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Spielgeräte	12.500	12.500	12.500	12.500
Summe	12.500	12.500	12.500	12.500

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Sanierung der Klaus-Bünting-Halle

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Zuschuss Land	- 400.000			
Summe	- 400.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Bahnprojekte

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Zuschuss Land		- 116.000		
Summe		- 116.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Städtebaulicher Denkmalschutz

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Fördermaßnahmen	48.000	48.000		
Zuschuss Land	- 16.000	- 16.000		
Zuschuss Bund	- 16.000	- 16.000		
Summe	16.000	16.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

HLF 20 Freiwillige Feuerwehr Sande

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Hilfslöschfahrzeug 20	45.000			
Zuschuss Landkreis		- 51.000		
Summe	45.000	- 51.000		

- Fortführung Investition aus 2019/2020
- bereits 465.000 Euro bewilligt
- Gesamtkosten 500.750,55 Euro (Stand 12.10.2020)

Investitionen – Einzelmaßnahmen

TLF 16/25 freiwillige Feuerwehr Sande

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Tanklöschfahrzeug 16/25		420.000		
Zuschuss Landkreis			- 42.000	
Summe		420.000	- 42.000	

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Rechenreinigungsmaschine Schöpfwerk

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Rechenreinigungsmaschine	90.000			
Summe	90.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Geräte Abwasserbeseitigung

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Hochdruckreiniger	2.500			
Schacht- und Leitungsinspektionsgerät	4.000			
Vorbaubesen Aufsitzmäher	2.200			
Gaswarngerät		4.000		
Summe	8.700	4.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Hauptpumpwerk

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Pumpe	12.000			
Summe	12.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Pumpwerk Falkenweg

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Elektroschaltanlage Teil 1	7.000			
Elektroschaltanlage Teil 2		5.000		
Summe	7.000	5.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Pumpwerk Züblin

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Pumpe	8.000			
Summe	8.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Druckrohrleitung Cäciliengroden

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Druckrohrleitung		300.000		
Summe		300.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Pumpwerk Kurt-Schumacher-Straße

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Pumpe		12.000		
Summe		12.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Pumpwerk Neustadtgödens B 436

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Kompressor		5.000		
Pumpe		12.000		
Summe		17.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Pumpwerk Albert-Brahms-Straße

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Elektroschaltanlage			5.000	
Summe			5.000	

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Pumpwerk Mariensiel Wilhelmshavener Straße

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Pumpe			35.000	
Summe			35.000	

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Pumpwerk Mariensiel Umfangstraße

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Pumpe				10.000
Summe				10.000

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Fahrzeuge Bauhof

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Tandem-Dreiseitenkipper	18.000			
Güllefass (gebraucht)	10.000			
Pritschenfahrzeug		30.000		
Tandemanhänger		6.000		
Pritschenfahrzeug			31.000	
Summe	28.000	36.000	31.000	

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Maschinen und Geräte Bauhof

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Ladekran für Pritsche	20.000			
Gelenkarmmulcher	25.000			
Kleinmulcher	5.000			
Mäher	2.500			
Freischneider	2.500			
Arbeitsbühne		65.000		
Summe	55.000	65.000		

Gliederung

- Prozess der Planerstellung
- Gesamtbeträge
- Erträge
- Aufwendungen
- Investitionen
- **Verschuldung**
- Haushaltssicherungskonzept
- Haushaltsausgleich

Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

Ermittlung

- Ist-Werte aus SAP
- Plan-Werte für
 - Erlöse aus der Auflösung von Sonderposten
 - Abschreibungen
- auch Berücksichtigung des kameralen Fehlbetrages
 - Ist-Wert aus Eröffnungsbilanz 2010
 - vorrangiger Abbau mit erzielten Überschüssen

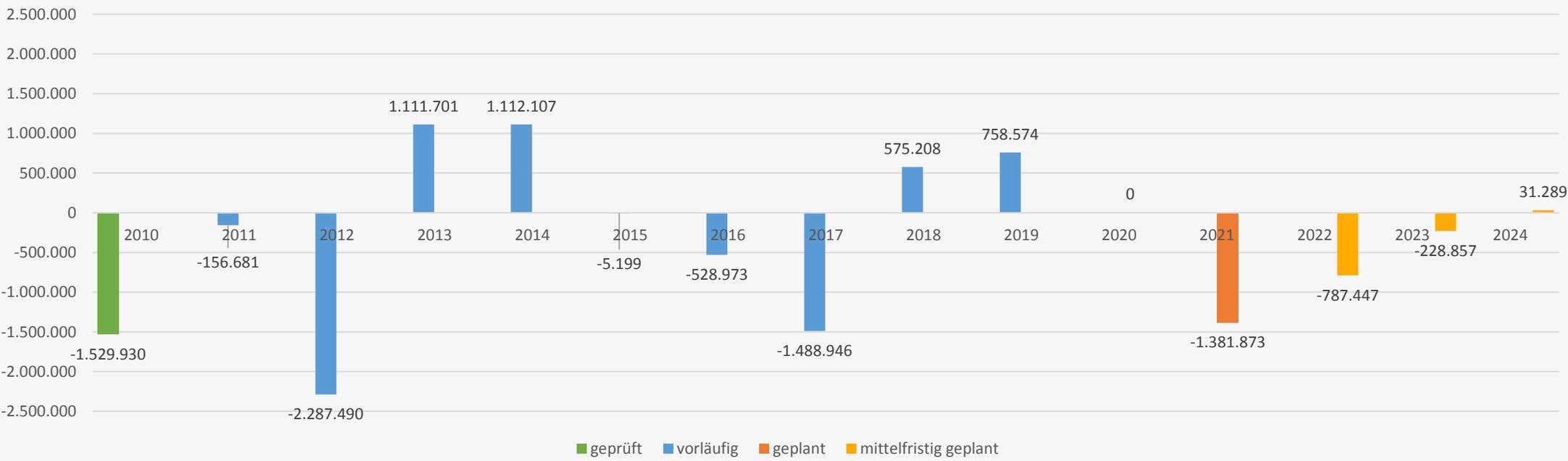
Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

2018 bis 2023

	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Jahresergebnis	0,00	1.381.873,00	787.447,00	228.557,00	- 31.289,00
Σ Fehlbeträge aus Vorjahren	2.439.629,86	2.439.629,86	3.821.502,86	4.608.949,86	4.837.806,86
fortgeschriebenes Jahresergebnis	2.439.629,86	3.821.502,86	4.608.949,86	4.837.806,86	4.806.517,86

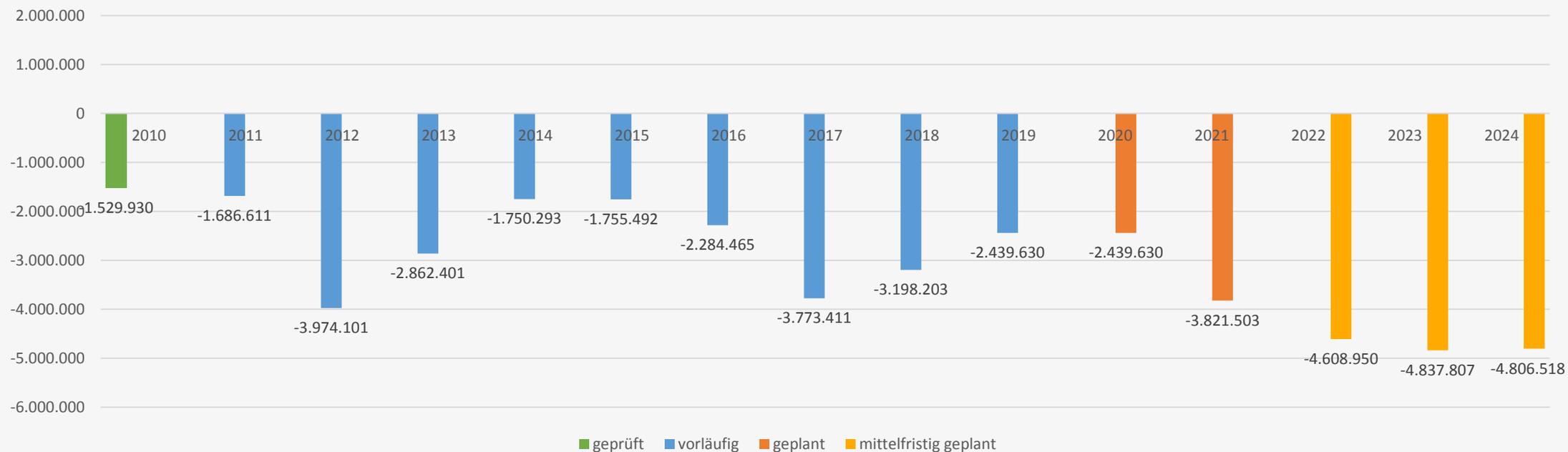
Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

Ergebnisse je Jahr



Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

Ergebnisse kumuliert



Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

Finanzhaushalt

	vorl. Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Einzahlungen aus lfd. Verwaltung	- 15.813.235	- 15.173.000	- 15.353.400	- 15.746.800	- 16.766.100	- 17.157.400
Auszahlungen aus lfd. Verwaltung	13.687.436	14.497.900	15.970.000	15.740.500	16.276.200	16.438.600
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.037.211	- 1.705.000	- 1.076.900	- 534.600	- 187.500	- 145.400
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.006.929	2.904.300	1.280.100	1.539.000	218.500	157.500
Aufnahme Kredite	0	- 1.199.300	- 203.200	- 1.004.400	- 31.000	- 12.100
Tilgung Kredite	418.174	410.000	452.700	442.700	452.700	455.700
Veränderung	- 737.907	- 265.100	1.069.300	436.400	- 37.200	- 263.100

Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

Finanzhaushalt

	vorl. Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Einzahlungen aus lfd. Verwaltung	- 15.813.235	- 15.173.000	- 15.353.400	- 15.746.800	- 16.766.100	- 17.157.400
Auszahlungen aus lfd. Verwaltung	13.687.436	14.497.900	15.970.000	15.740.500	16.276.200	16.438.600
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.037.211	- 1.705.000	- 1.076.900	- 534.600	- 187.500	- 145.400
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.006.929	2.904.300	1.280.100	1.539.000	218.500	157.500
Aufnahme Kredite	0	- 1.199.300	- 203.200	- 1.004.400	- 31.000	- 12.100
Tilgung Kredite	418.174	410.000	452.700	442.700	452.700	455.700
Veränderung	- 737.907	- 265.100	1.069.300	436.400	- 37.200	- 263.100

in Summe nie negativ

Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

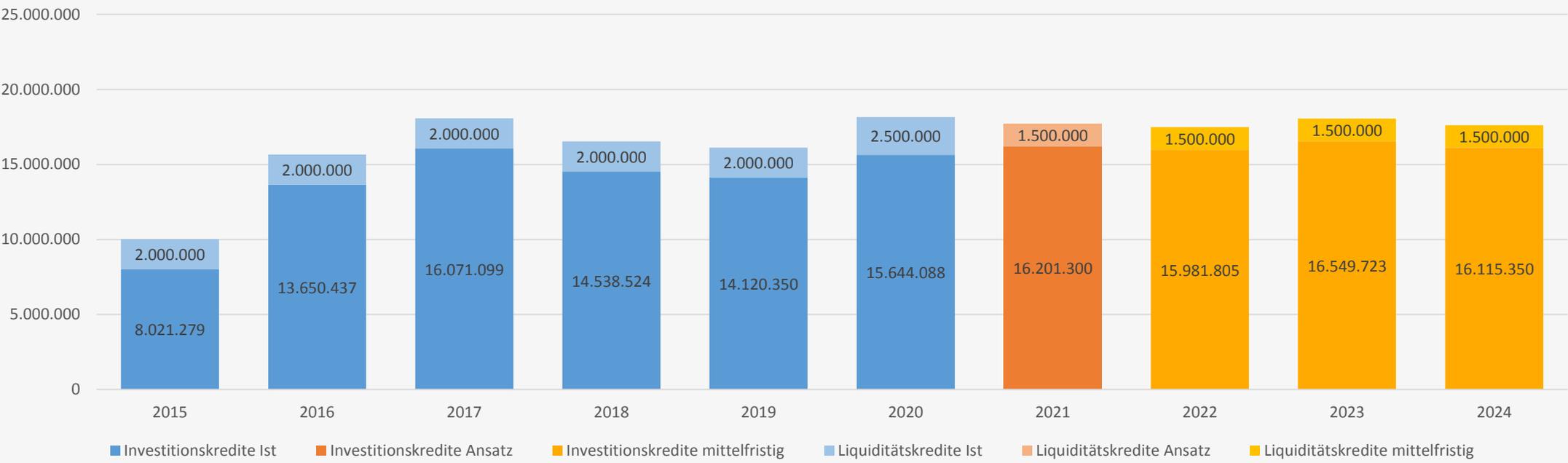
Finanzhaushalt

	vorl. Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Einzahlungen aus lfd. Verwaltung	- 15.813.235	- 15.173.000	- 15.353.400	- 15.746.800	- 16.766.100	- 17.157.400
Auszahlungen aus lfd. Verwaltung	13.687.436	14.497.900	15.970.000	15.740.500	16.276.200	16.438.600
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.037.211	- 1.705.000	- 1.076.900	- 534.600	- 187.500	- 145.400
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.006.929	2.904.300	1.280.100	1.539.000	218.500	157.500
Aufnahme Kredite	0	- 1.199.300	- 203.200	- 1.004.400	- 31.000	- 12.100
Tilgung Kredite	418.174	410.000	452.700	442.700	452.700	455.700
Veränderung	- 737.907	- 265.100	1.069.300	436.400	- 37.200	- 263.100

**Summe zahlungswirksame
Erträge und Aufwendungen für
ordentliche Tilgung**

Verschuldung – Überschuldung

Stand der Kreditaufnahmen zum 31.12. eines Jahres



Verschuldung – Überschuldung

Überschuldung

- die Kommune darf sich nach § 110 Abs. 7 NKomVG nicht über den Wert ihres Vermögens hinaus verschulden
 - liegt vor, wenn Schulden und Rückstellungen das Vermögen übersteigen
 - bilanzielle Bewertung
- weitere Art der Überschuldung
 - wenn Nettoposition negativ
 - wenn kumulierte Jahresfehlbeträge größer als Nettoposition ohne Ergebnisse
 - bilanzielle Bewertung
- bei (drohender) Überschuldung ist nach § 110 Abs. 8 S. 1 NKomVG ein Haushaltssicherungskonzept erforderlich

Verschuldung – Überschuldung

Überschuldung

Bilanz	01.01.2011	Bilanz	01.01.2011
Vermögen	29.810.072,04	Nettoposition	19.075.991,54
Schulden	- 6.898.749,08	Jahresergebnisse	0,00
Rückstellungen	- 3.833.888,99		
Differenz	19.077.433,97	Differenz	19.075.991,54
verfügbar	64,00%	verfügbar	100,00%

Verschuldung – Überschuldung

Überschuldung

Schätzung	31.12.2021	Schätzung	31.12.2021
Vermögen	30.000.000,00	Nettoposition	20.000.000,00
Schulden	- 17.700.000,00	Jahresergebnisse	- 3.821.502,86
Rückstellungen	- 4.000.000,00		
Differenz	8.300.00,00	Differenz	16.178.497,14
verfügbar	27,67%	verfügbar	80,89%

Verschuldung – Überschuldung

erhebliches finanzielles Risiko

- weitere Verschuldung und steigende Zinssätze bergen erhebliches finanzielles Risiko
- Annahmen:
 - Verschuldung steigt von aktuell 16.000.000 Euro auf 25.000.000 Euro
 - Zinssatz steigt von aktuell 0,5% auf 2,5%
 - jährlicher Zins stiege damit von 80.000 Euro auf 625.000 Euro
- Zinszahlungen sind aus Ergebnishaushalt zu leisten

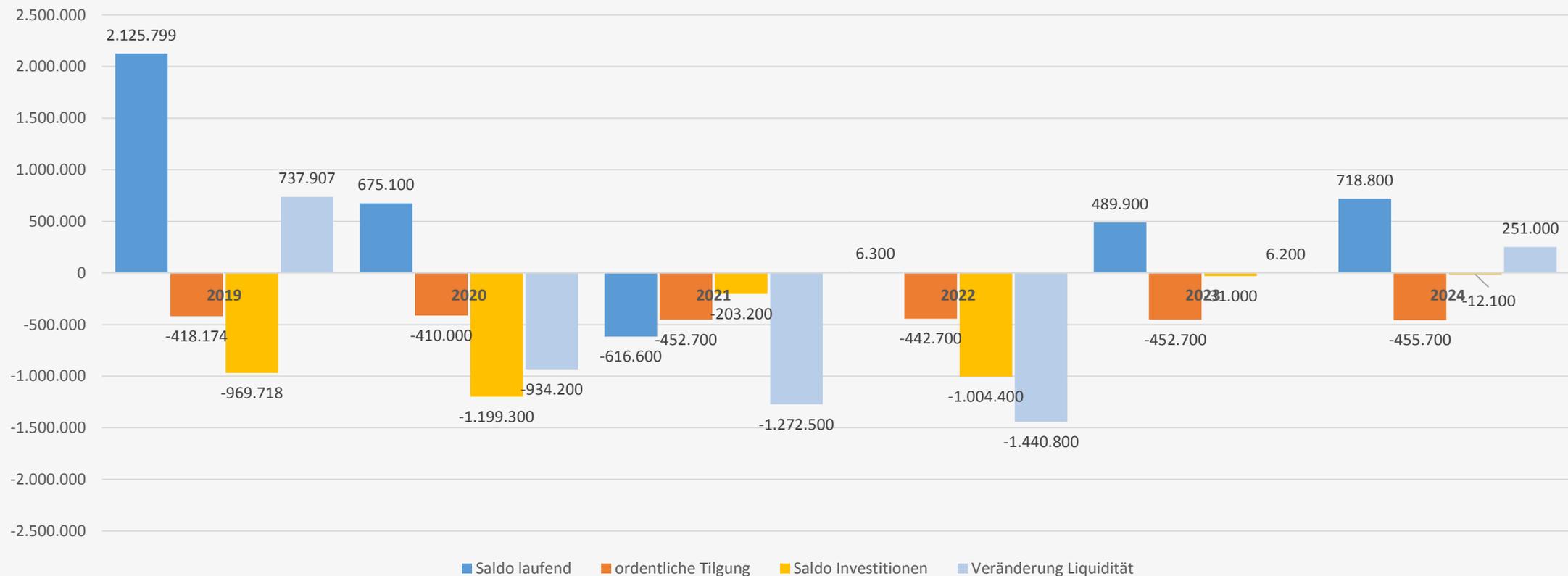
Verschuldung – Entschuldung

Verzicht auf Neuverschuldung

- eine Art Schuldenbremse
- ordentliche Tilgung bewirkt dann automatisch Entschuldung
- limitiert Investitionssaldo eines Jahres auf Überschüsse im Finanzhaushalt
- erfordert entsprechend beschlossene Haushaltspläne (jedes Jahr!)

Verschuldung – Entschuldung

ordentliche Tilgung der Kredite und Liquidität



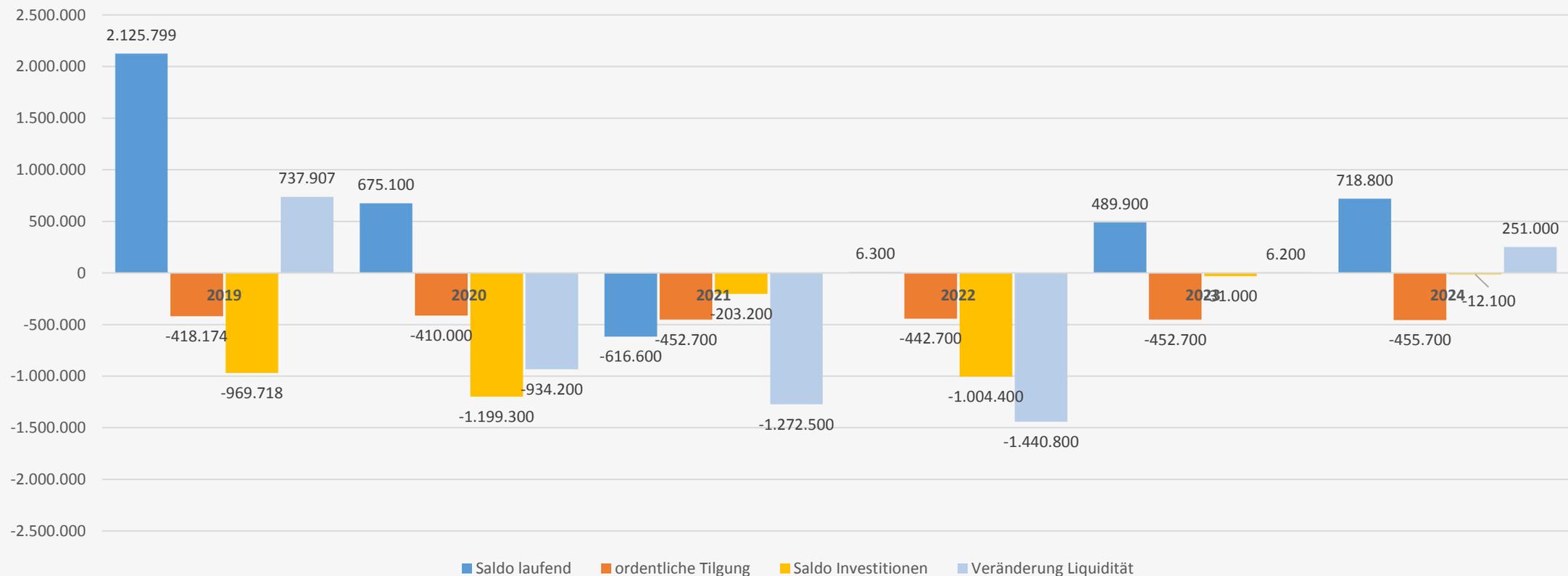
Verschuldung - Entschuldung

höhere ordentliche Tilgung

- aktuell etwa 450.000 Euro
- Zeit bis zur vollständigen Entschuldung ca. 35 Jahre (ohne Neuverschuldung)
- wird bezahlt aus Überschüssen im Finanzhaushalt
- limitiert freie Mittel für Investitionen
- anstehende Umschuldungen nutzen um höhere Tilgungsleistungen zu vereinbaren

Verschuldung – Entschuldung

ordentliche Tilgung der Kredite und Liquidität



Verschuldung – Umschuldungen

anstehende Umschuldungen und Neuaufnahmen

Datum	Darlehen	Betrag
15.02.2021	19, 23, 32 und 38	3.500.284,10
15.05.2021	28, 29 und 34	3.148.500,00
15.08.2021	35 und 39	3.360.176,10
15.08.2021	neu HH 2020	1.199.300,00
15.08.2022	36	1.253.250,00
15.08.2022	neu HH 2021	203.200,00
15.11.2023	37	1.335.000,00
15.11.2023	neu HH 2022	1.004.400,00
15.11.2024	24	432.579,32
15.11.2024	neu HH 2023	31.000,00

Verschuldung - Entschuldung

Umschuldung

- in 2021 Umschuldung und Neuaufnahme von etwa 11.200.000 Euro
- aktuell günstige Zinssätze für Zukunft sichern
- selbst Zinsbindungen für 30 Jahre mit etwa 1% möglich
- jedoch kein Kündigungsrecht nach 10 Jahren
- Abwägung zwischen Wirtschaftlichkeit und Flexibilität
- Vorschlag: Kombination
 - 4 anstehende Umschuldungen
 - 4 verschiedene Laufzeiten
 - z.B. 10 Jahre, 16 Jahre, 24 Jahre, 32 Jahre

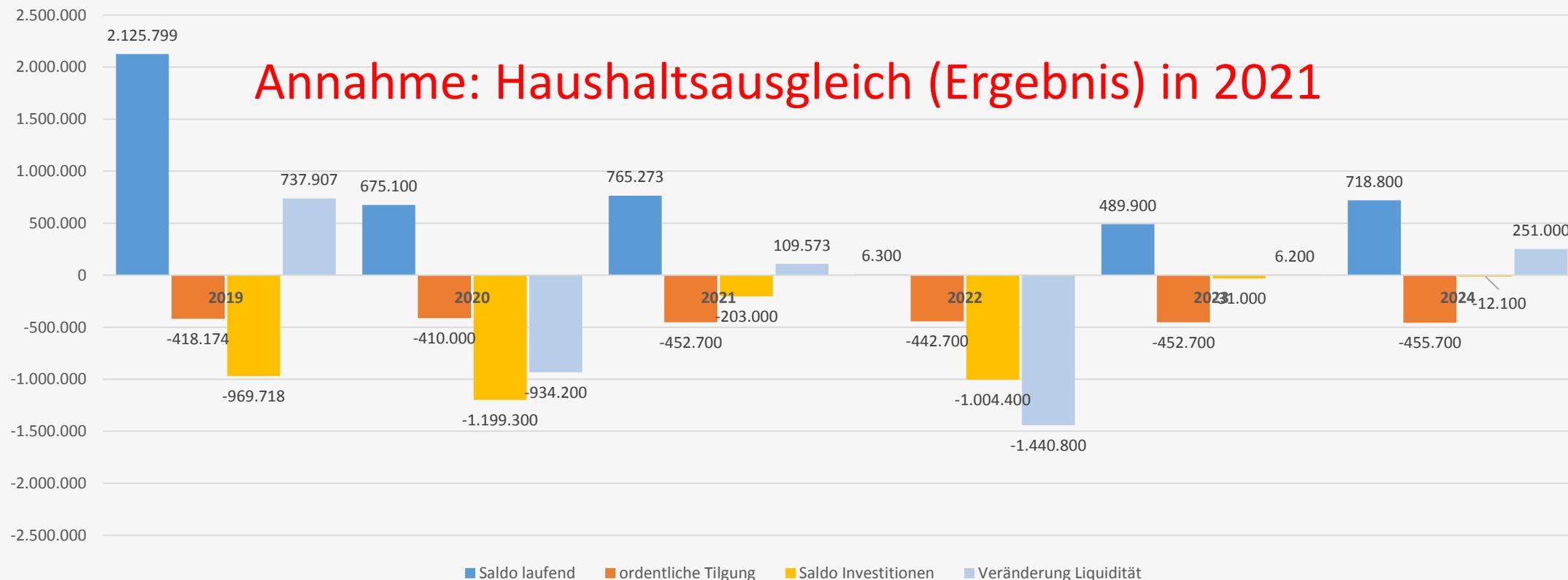
Verschuldung - Entschuldung

außerordentliche Tilgung

- wird bezahlt aus Überschüssen im Finanzhaushalt
- praktisch wie eine Investition
- bei noch laufenden Darlehen im Regelfall verbunden mit Vorfälligkeitsentschädigungen
- anstehende auslaufende Zinsbindungen nutzen (Umschuldungen)

Verschuldung – Entschuldung

ordentliche Tilgung der Kredite und Liquidität



Verschuldung – Umschuldungen

anstehende Umschuldungen und Neuaufnahmen

Datum	Darlehen	Betrag
15.02.2021	19, 23, 32 und 38	3.500.284,10
15.05.2021	28, 29 und 34	3.148.500,00
15.08.2021	35 und 39	3.360.176,10
15.08.2022	36	1.253.250,00
15.11.2023	37	1.335.000,00
15.11.2024	24	432.579,32
15.02.2026	26 und 32	533.777,24
15.08.2026	33	57.044,00
15.11.2026	20	198.661,32
15.05.2029	27	729.854,67

Verschuldung - Entschuldung

Erzielung von Überschüssen

- egal welche der drei genannten Maßnahmen für die Entschuldung ausgewählt wird, die Höhe ist immer von Überschüssen im Finanzhaushalt abhängig
- Kombination aus allen Maßnahmen sinnvoll
- bei Ausgleich Ergebnishaushalt etwa 800.000 Euro Überschüsse durch Differenz Abschreibungen/Sonderposten im Finanzhaushalt
- bei 450.000 Euro Tilgung noch etwa 350.000 Euro für Investitionssaldo und außerordentliche Tilgung übrig

Gliederung

- Prozess der Planerstellung
- Gesamtbeträge
- Erträge
- Aufwendungen
- Investitionen
- Verschuldung
- **Haushaltssicherungskonzept**
- Haushaltsausgleich

Haushaltssicherungskonzept

Haushaltsausgleich erreicht?

- nach § 110 Abs. 4 S. 1 NKomVG erforderlich
--> in der Planung nicht erreicht
- nach § 110 Abs. 5 NKomVG Auch erfüllt, wenn
 - Verrechnung mit Überschussrücklagen möglich
--> nicht vorhanden
 - Ausgleich in mittelfristiger Planung
--> nicht erreicht
- nach § 110 Abs. 8 S. 1 NKomVG ist dann ein Haushaltssicherungskonzept erforderlich

Haushaltssicherungskonzept

§ 110 Abs. 8 S. 1 NKomVG

- nach § 110 Abs. 8 S. 1 NKomVG ist dann ein Haushaltssicherungskonzept erforderlich
- neuer Runderlass vom 17.09.2019, Beschreibungen
 - zur Ausgangslage
 - zu den Ursachen der entstandenen Fehlentwicklung
 - zu vorgesehenen Maßnahmen zur Beseitigung

Haushaltssicherungskonzept

Beschreibung notwendiger Maßnahmen

- Nennung
 - des genauen Umsetzungszeitpunktes
 - der Umsetzungsmethode
 - des bezifferten Konsolidierungsvolumens jeder Einzelmaßnahme
- Maßnahmen dürfen nicht bereits in vorherigen Konzepten berücksichtigt worden sein und dort für den Ausgleich gesorgt haben
- finanzielle Auswirkungen der Maßnahmen festlegen
- Gegenüberstellungen mit und ohne Maßnahmen
- Konsolidierung Fehlbetrag 2020 muss bis 2027 erfolgen

Haushaltssicherungskonzept

freiwillige Leistungen

- detailliert auflisten
- kritisch auf Erforderlichkeit prüfen und konsequent reduzieren
- Aufwandserhöhungen in diesen Bereichen einzeln darstellen und begründen
- auch Pflichtaufgaben auf Quantität und Qualität der Aufgabenwahrnehmung prüfen

Haushaltssicherungskonzept

Sonstiges

- Ertragsverbesserungen erzielen
 - Angemessenheit von Benutzungsgebühren prüfen
 - Steuerhebesätze erhöhen
- pauschale Kürzung von Ansätzen (maximal 2%)
- liegt kein Haushaltssicherungskonzept vor, das den Anforderungen des Runderlasses entspricht, kann keine Entscheidung über Genehmigung durch Kommunalaufsicht erfolgen
- Verpflichtung zur Fortschreibung

Gliederung

- Prozess der Planerstellung
- Gesamtbeträge
- Erträge
- Aufwendungen
- Investitionen
- Verschuldung
- Haushaltssicherungskonzept
- **Haushaltsausgleich**

Haushaltsausgleich

Maßnahmen zur Erreichung vom Haushaltsausgleich

- Entlastungen bei Kreisumlage / Kinderbetreuung
- Verschiebung von Unterhaltungsmaßnahmen auf Folgejahre
- spezifische Kürzungen von Budgets
- pauschale Kürzung in allen möglichen Budgets

Haushaltsausgleich

Fazit

- Fehlbetrag 2021: 1.381.873 Euro
- Erträge stabil auf Vorjahresniveau
- Mehraufwendungen im Vergleich zu 2020
 - im Wesentlichen für Sach- und Dienstleistungen
 - Hochbauunterhaltung 834.800 Euro
- Haushaltsausgleich sollte unbedingt gelingen
 - jetzige Fehlbeträge müssen zukünftig wieder ausgeglichen werden
 - Haushaltssicherungskonzept führt zu erheblichem Mehraufwand mit Verzögerungen
- Risiko einer Überschuldung und steigender Zinslast

Vielen Dank für die
Aufmerksamkeit!