

1. Lesung zum Haushalt 2022 der Gemeinde Sande

Finanzausschuss am 19.01.2022

Haushaltsplan im 1. Entwurf vom 23.12.2021

Gliederung

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

Gliederung

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

Prozess der Planerstellung

Datum	Gremium	Aktion	Dokument
01. November 2021	Kämmerei	Auswertung 2020 bis 2021	Budgetauswertungen
10. Dezember 2021	Fachbereiche	Planung 2022	Mittelanmeldungen
23. Dezember 2021	Kämmerei	Erstellung HH-Plan	2. Entwurf
19. Januar 2022	Finanzausschuss	1. Lesung	2. Entwurf
bis 16. Februar 2022	Fraktionen	Beratungen	Änderungsanträge
16. Februar 2022	Finanzausschuss	2. Lesung	Änderungsanträge
XX. Februar 2022	Kämmerei	Erstellung HH-Plan	3. Entwurf
XX. März 2022	Finanzausschuss	3. Lesung	3. Entwurf
04. März 2022	Kämmerei	Erstellung HH-Plan	finale Fassung
10. März 2022	Verwaltungsausschuss	Beschluss	finale Fassung
17. März 2022	Gemeinderat	Beschluss	finale Fassung
voraussichtlich April 2022	Kommunalaufsicht (LK)	Prüfung	Genehmigung
voraussichtlich Mai 2022	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 2019, 2020 und 2021
 - berücksichtigen die aktuelle Situation
 - schätzen künftige Entwicklungen
- Steuereinnahmen, Umlagen und Zuweisungen
 - basieren auf Orientierungsdaten des Landes / Bundes vom 29.07.2021
 - berücksichtigen Steuerschätzung November 2021 und Hebesatz der Kreisumlage bei nun 51 Punkten

Gliederung

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

Gesamtbeträge

Ergebnishaushalt

	vorl. Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
ordentliche Erträge	-16.093.753	-16.481.200	-17.699.190	-18.360.380	-18.924.380	-19.331.880
ordentliche Aufwendungen	15.591.851	16.487.300	18.186.840	18.985.880	19.039.280	19.326.180
außerordentliche Erträge	-7.770	-6.100	-4.000	-3.500	-3.500	-3.000
außerordentliche Aufwendungen	1.100	0	0	0	0	0
Ergebnis	-508.572	0	487.650	625.500	114.900	-5.700

Gesamtbeträge

Finanzhaushalt

	vorl. Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Einzahlungen aus lfd. Verwaltung	-15.098.718	-15.556.900	-16.637.500	-17.135.500	-17.723.500	-18.162.700
Auszahlungen aus lfd. Verwaltung	13.719.234	14.746.900	16.226.700	16.787.500	16.863.100	17.181.700
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.009.545	-2.713.300	-2.622.200	-367.500	-303.100	-232.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	582.464	2.065.000	6.397.900	1.269.000	1.159.500	448.000
Aufnahme Kredite	-4.033.176	0	-3.364.900	-5.53.500	0	0
Tilgung Kredite	2.509.438	1.506.200	518.300	520.000	528.000	525.000
Veränderung	-3.330.303	47.900	518.300	520.000	524.000	-240.000

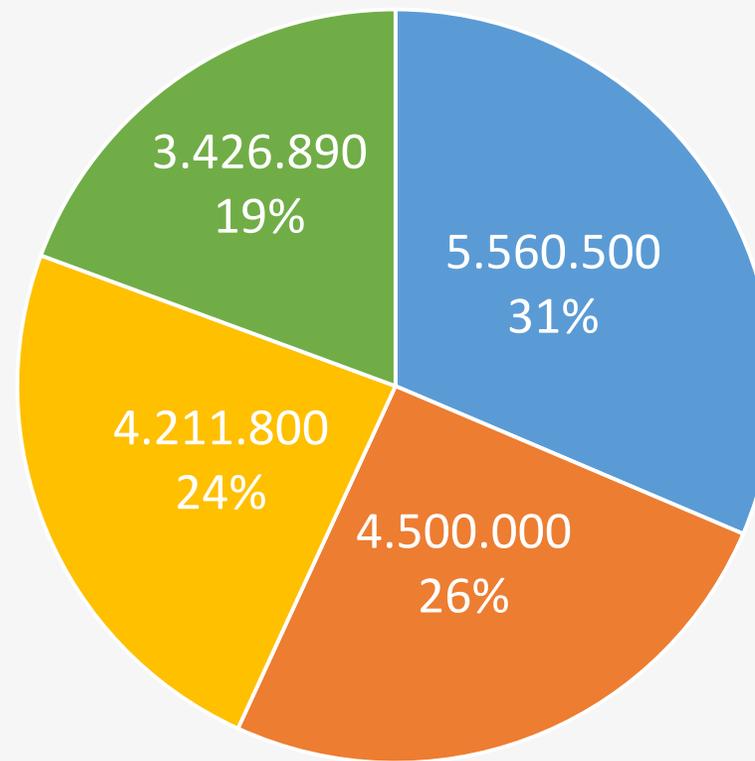
Gliederung

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

Erträge – Übersicht

Anteile der Ertragsarten

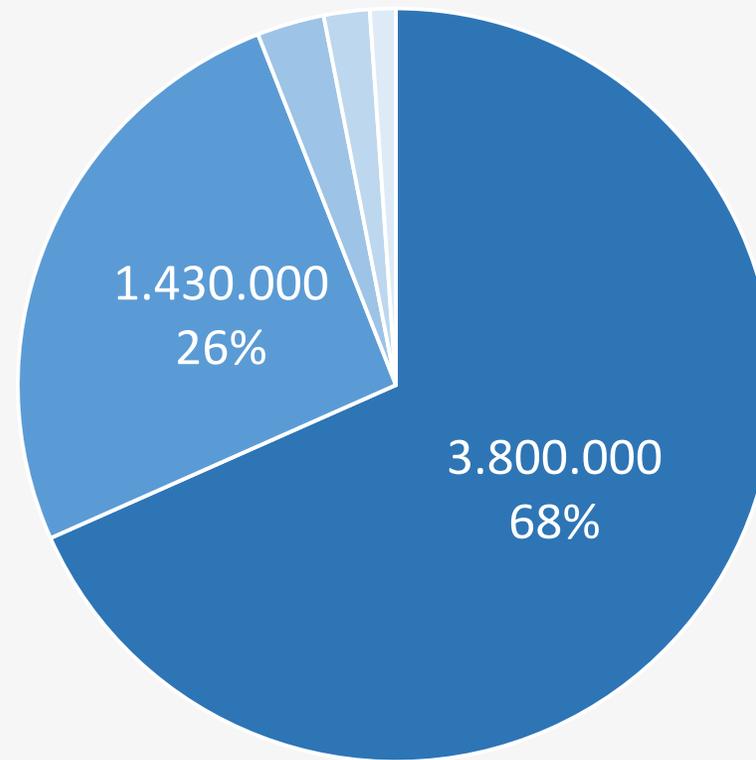
- Steuern der Gemeinde
- Steueranteile
- Zuwendungen
- sonstige Erträge



Erträge – Steuern der Gemeinde

Anteile der Steuerarten

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



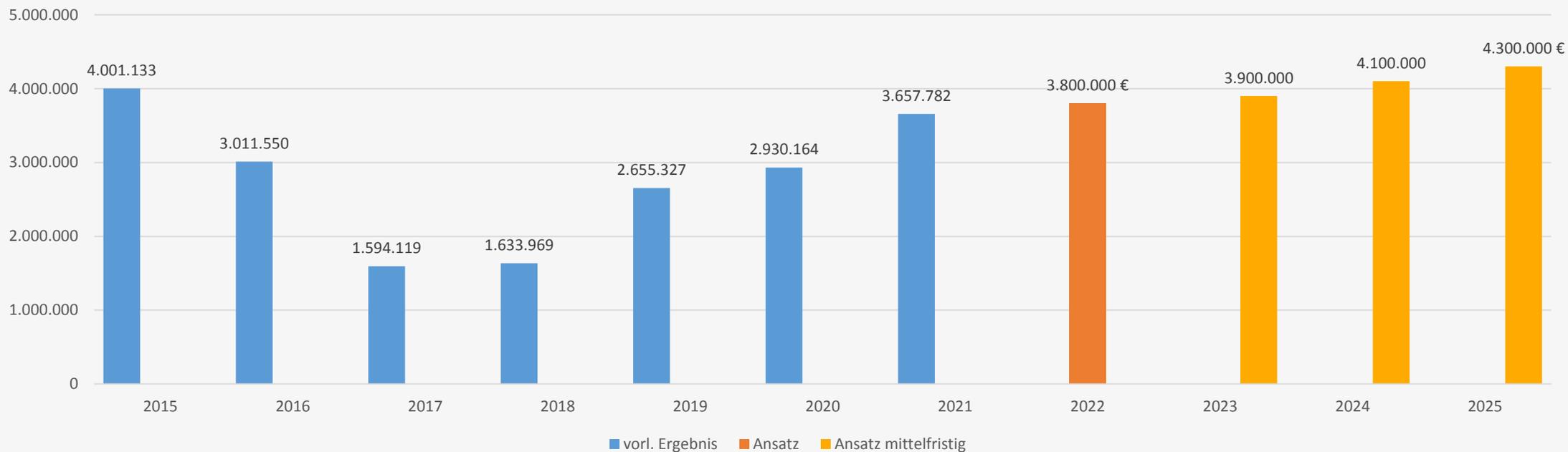
Erträge – Steuern der Gemeinde

Hebesätze

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Grundsteuer A	400 %	400 %	400 %	450 %	450 %	450 %	450 %	500 %	500 %	500 %
Grundsteuer B	400 %	400 %	400 %	450 %	450 %	450 %	450 %	500 %	500 %	500 %
Gewerbsteuer	400 %	400 %	400 %	450 %	450 %	450 %	450 %	500 %	500 %	500 %

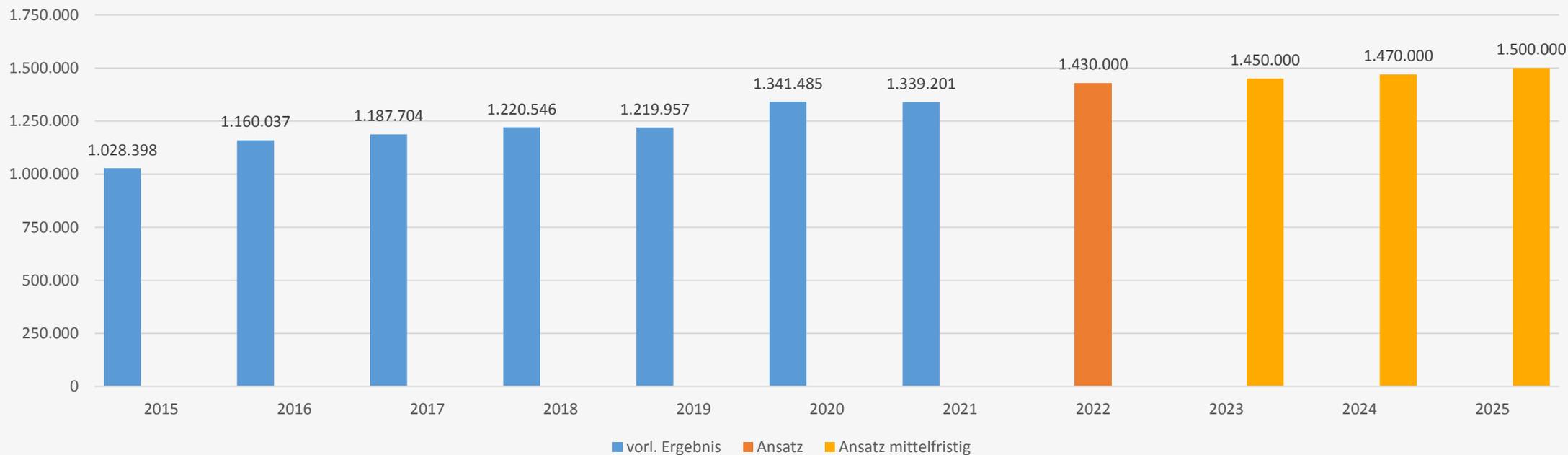
Erträge – Steuern der Gemeinde

Gewerbesteuer



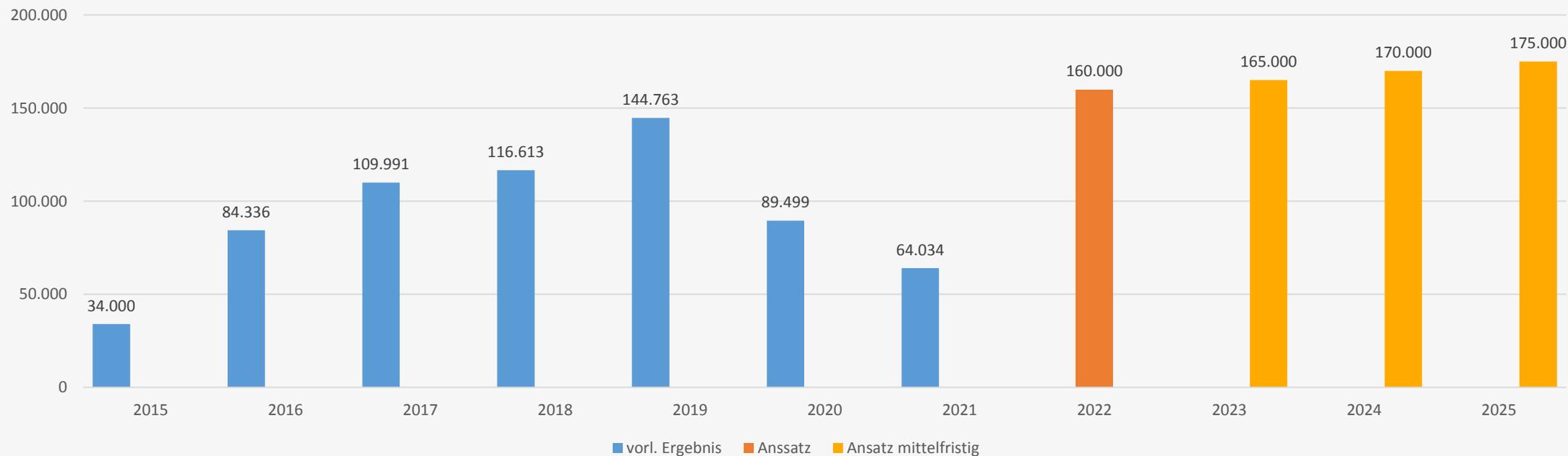
Erträge – Steuern der Gemeinde

Grundsteuer B



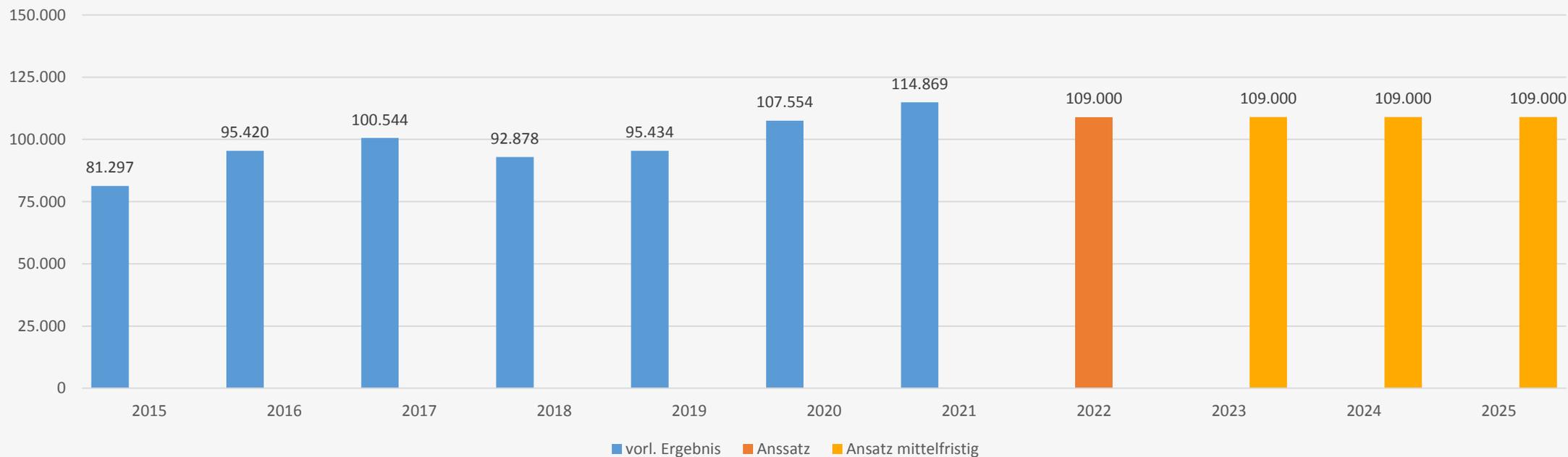
Erträge – Steuern der Gemeinde

Vergnügungssteuer



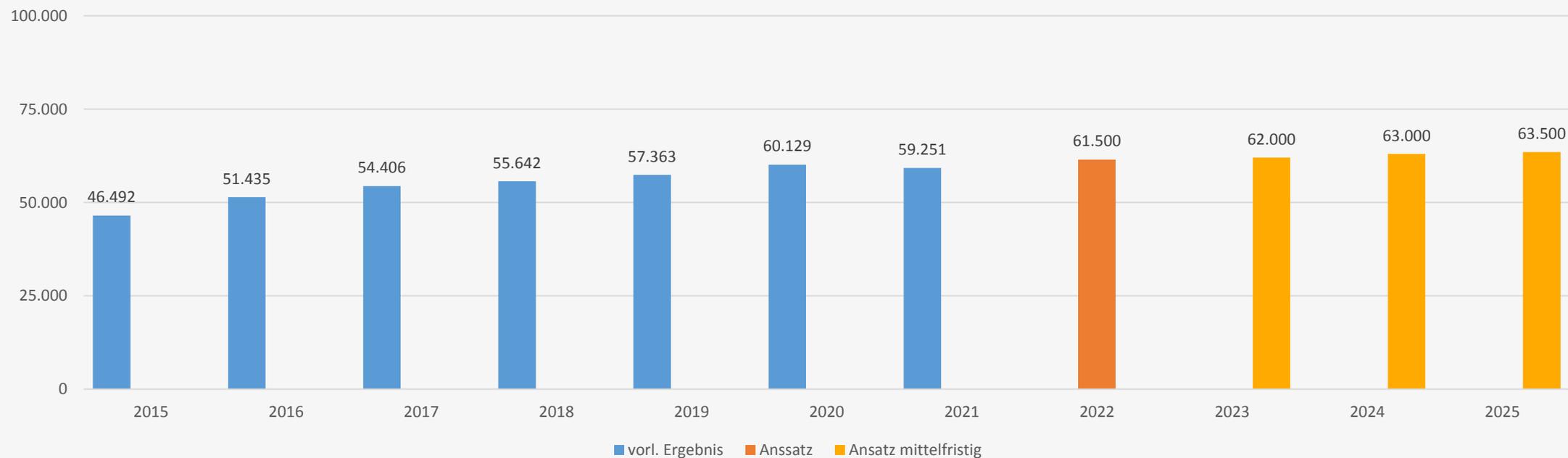
Erträge – Steuern der Gemeinde

Grundsteuer A



Erträge – Steuern der Gemeinde

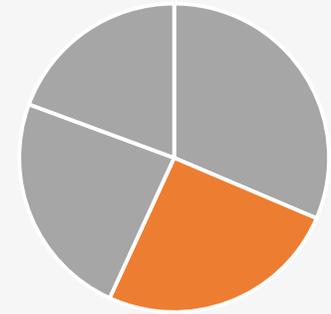
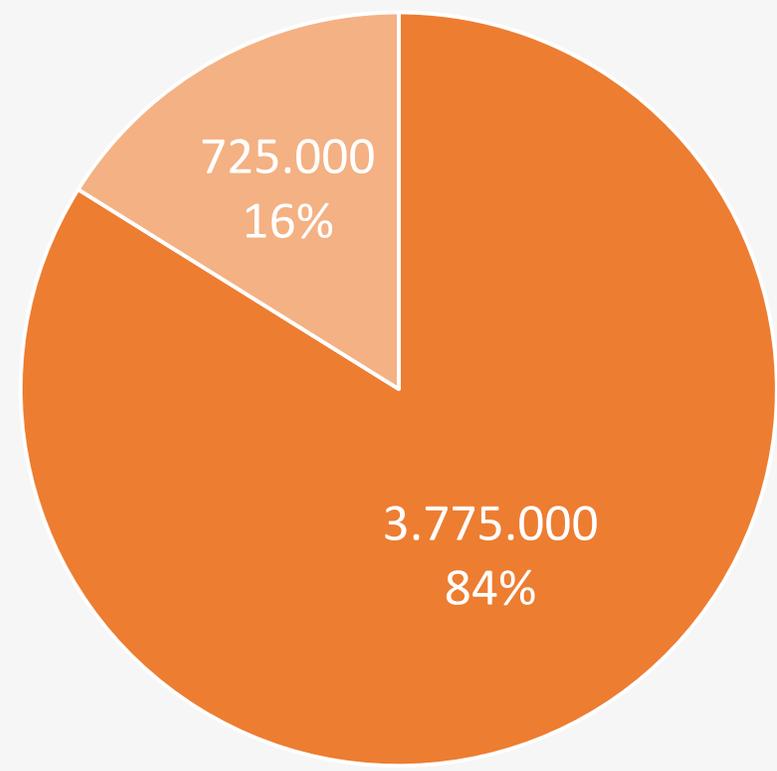
Hundesteuer



Erträge – Steueranteile

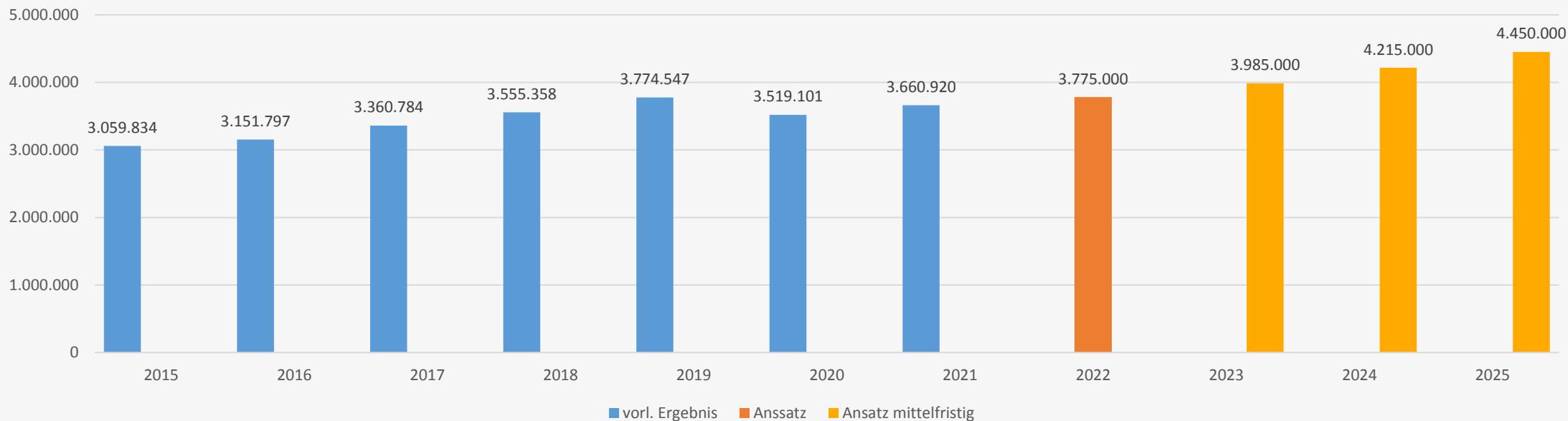
Anteile der Steueranteilsarten

- Einkommenssteuer
- Umsatzsteuer



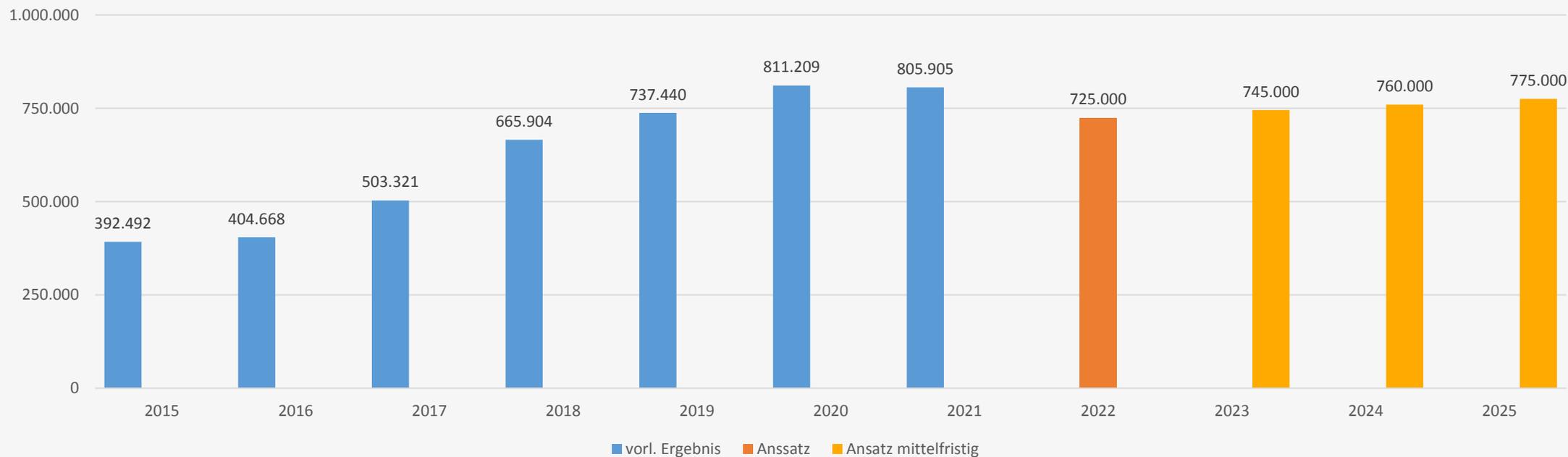
Erträge – Steueranteile

Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer



Erträge – Steueranteile

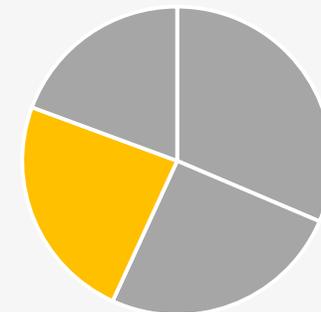
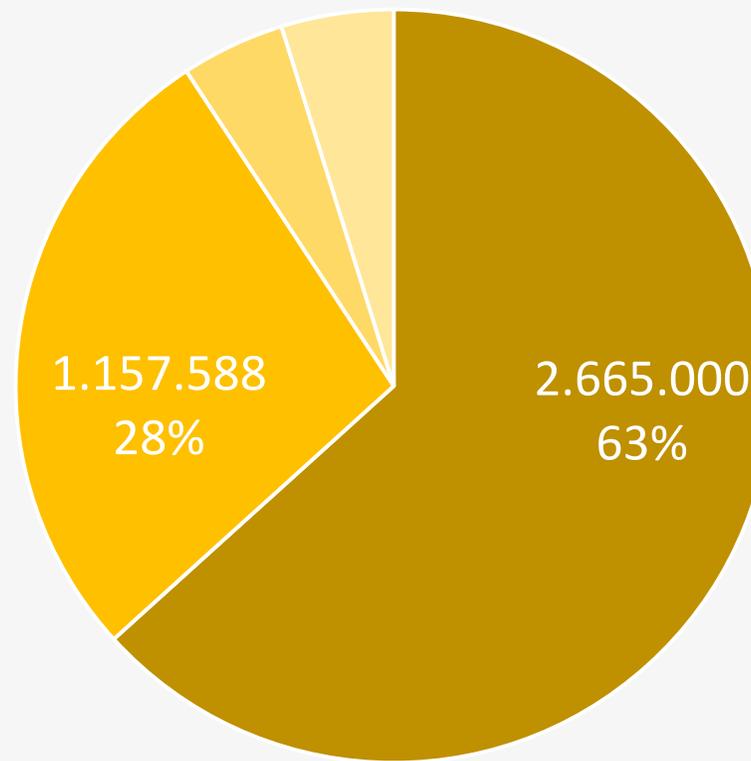
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer



Erträge – Zuweisungen

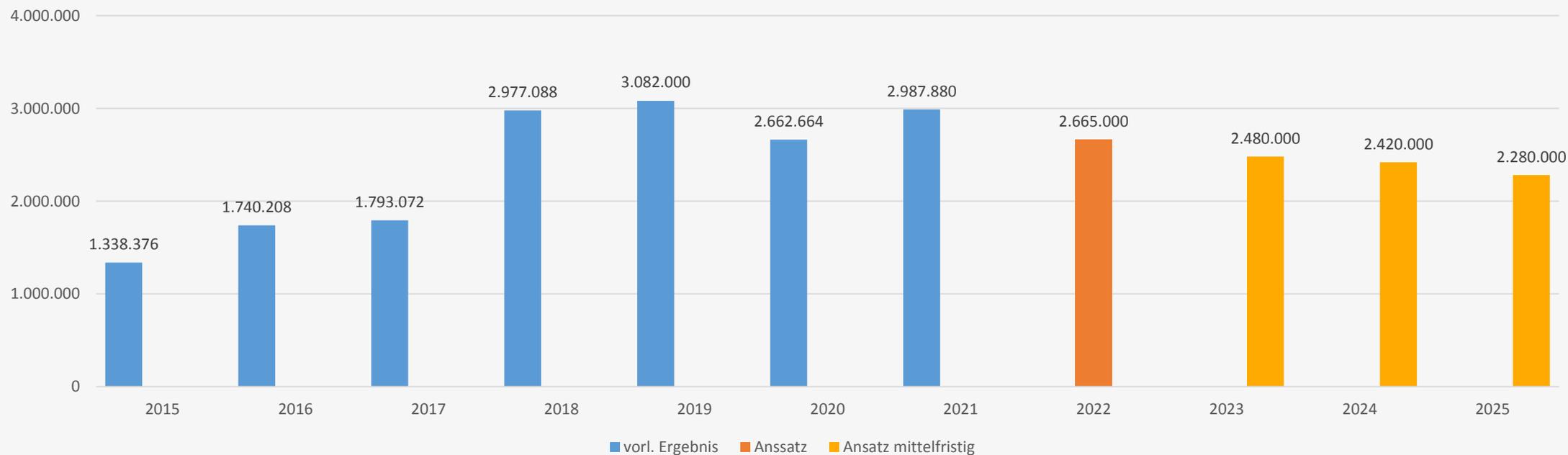
Anteile der Zuweisungsarten

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



Erträge – Zuweisungen

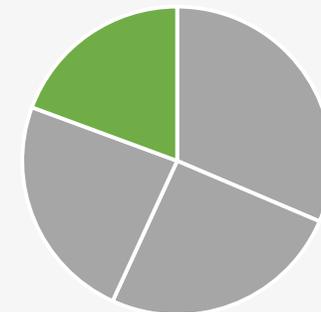
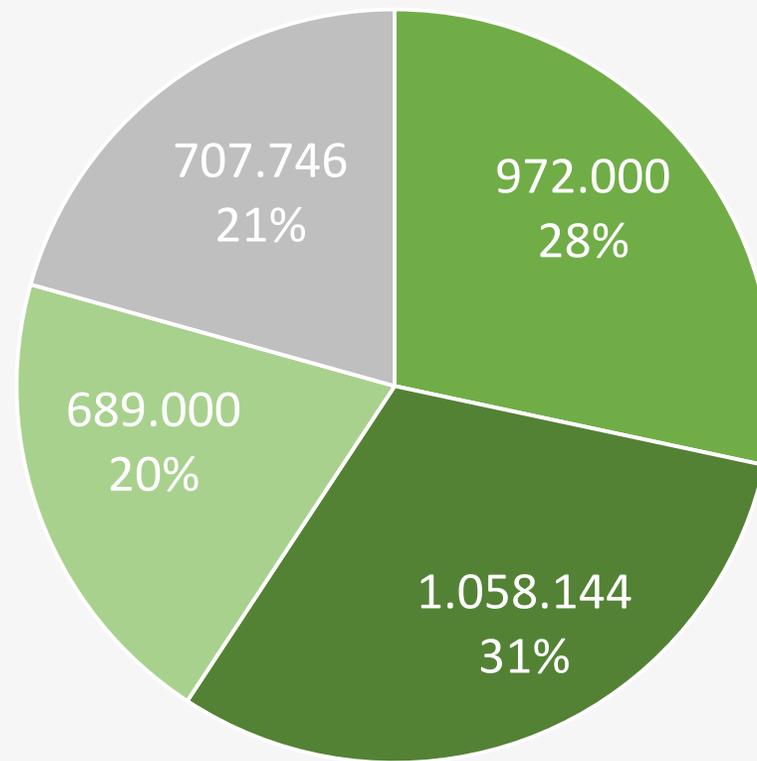
Schlüsselzuweisungen



Erträge – sonstige Erträge

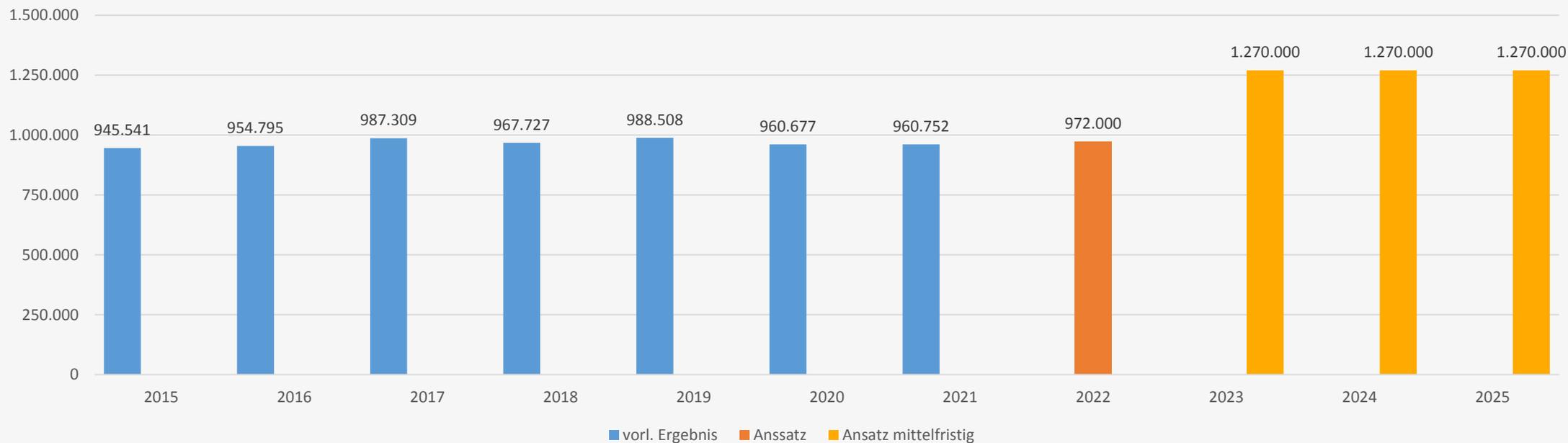
Anteile der sonstigen Ertragsarten

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



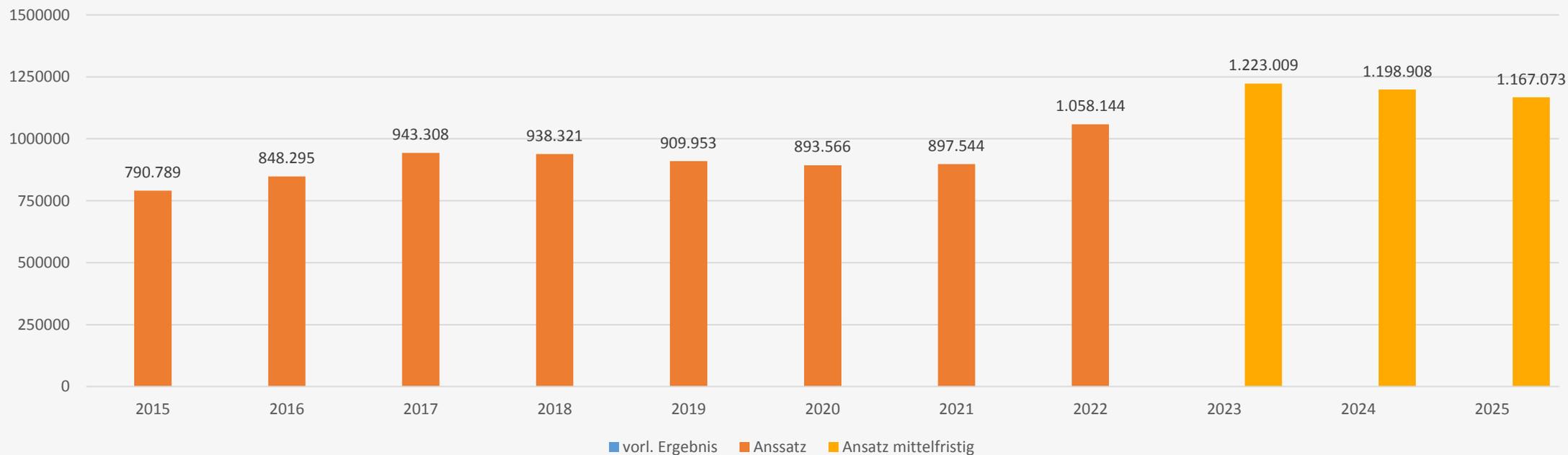
Erträge – sonstige Erträge

Kanalbenutzungsgebühr



Erträge – sonstige Erträge

Auflösungserträge aus Sonderposten



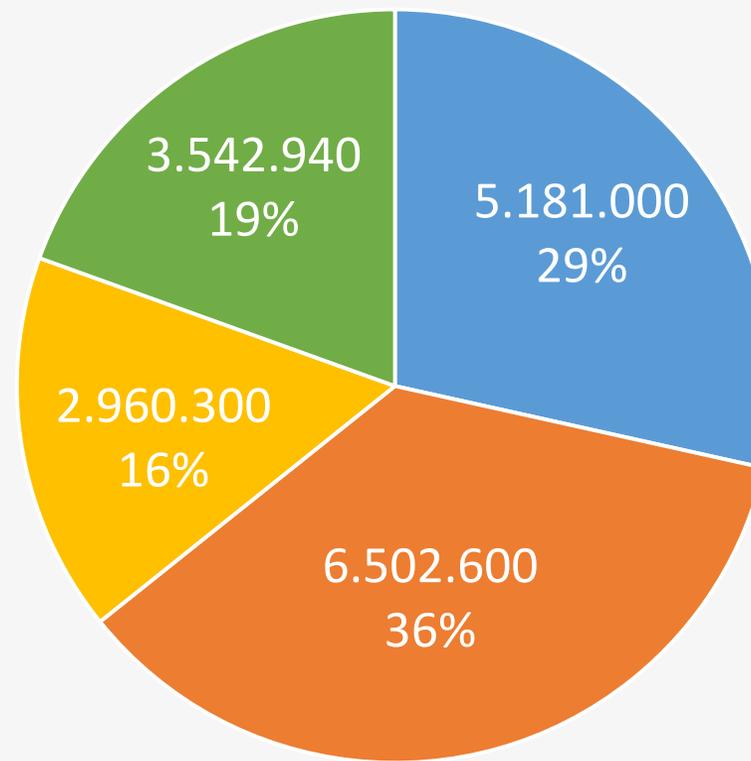
Gliederung

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

Aufwendungen – Übersicht

Anteile der Aufwandsarten

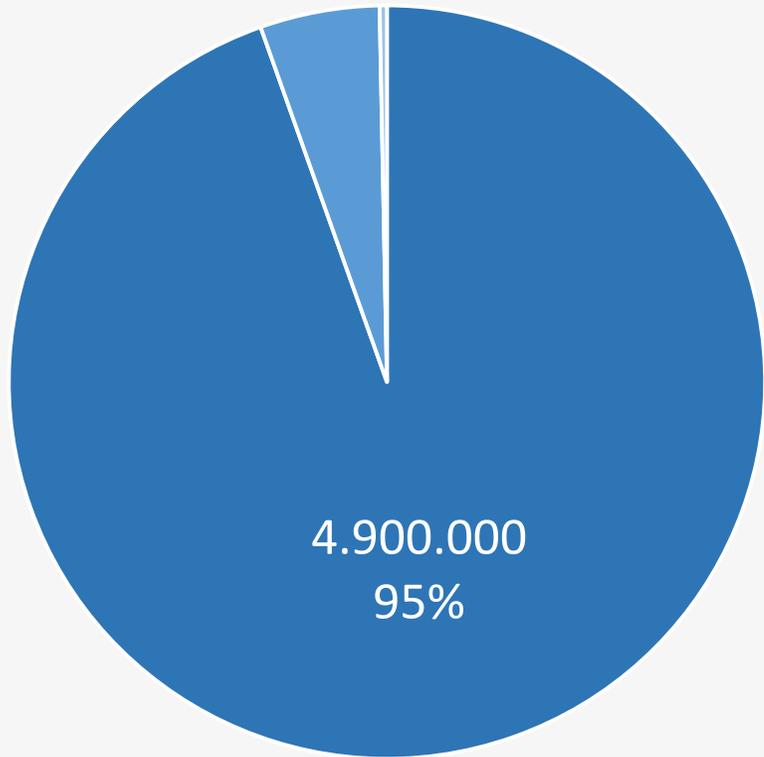
- Umlagen
- Personal
- Sach- und Dienstleistungen
- Sonstige Aufwendungen



Aufwendungen – Umlagen

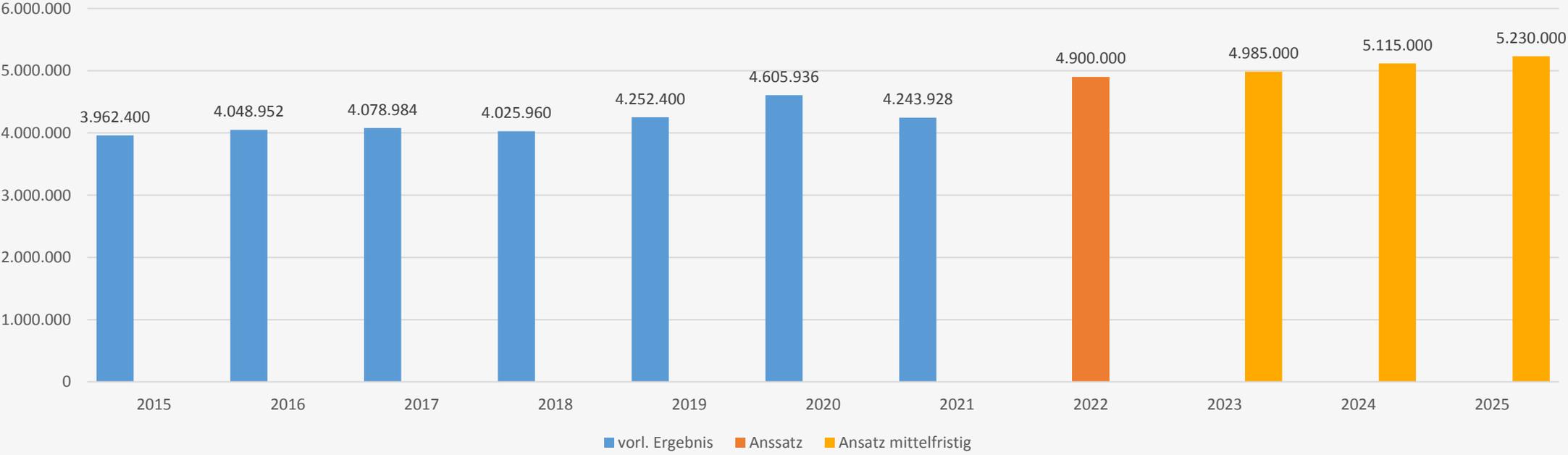
Anteile der Umlagearten

- Kreisumlage
- Gewerbesteuerumlage
- Entschuldungsumlage



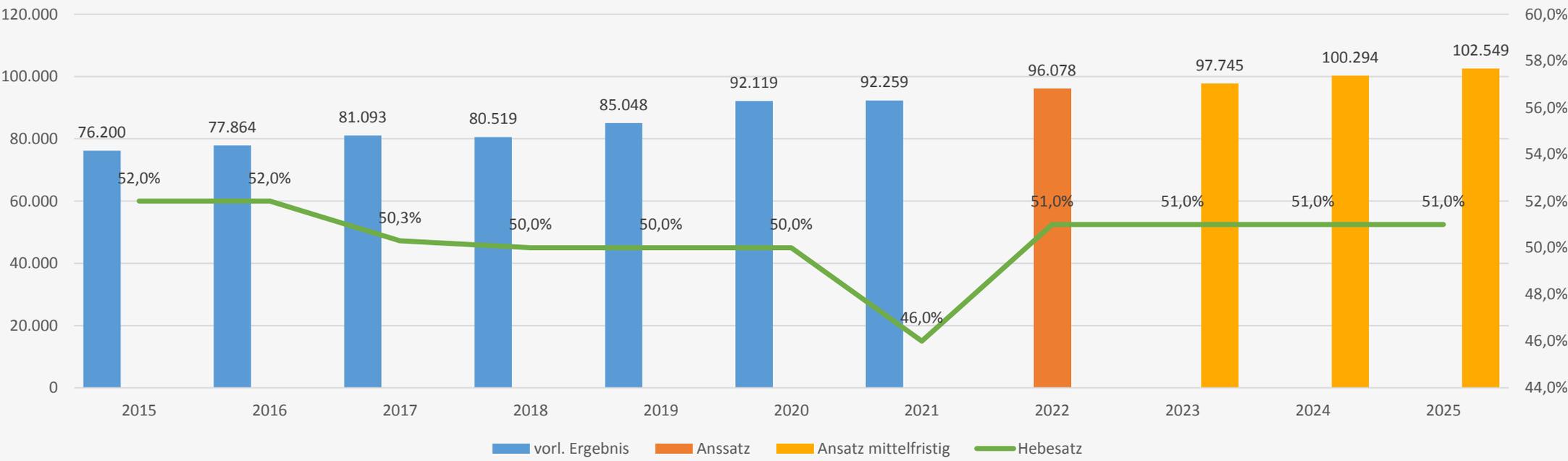
Aufwendungen – Umlagen

Kreisumlage



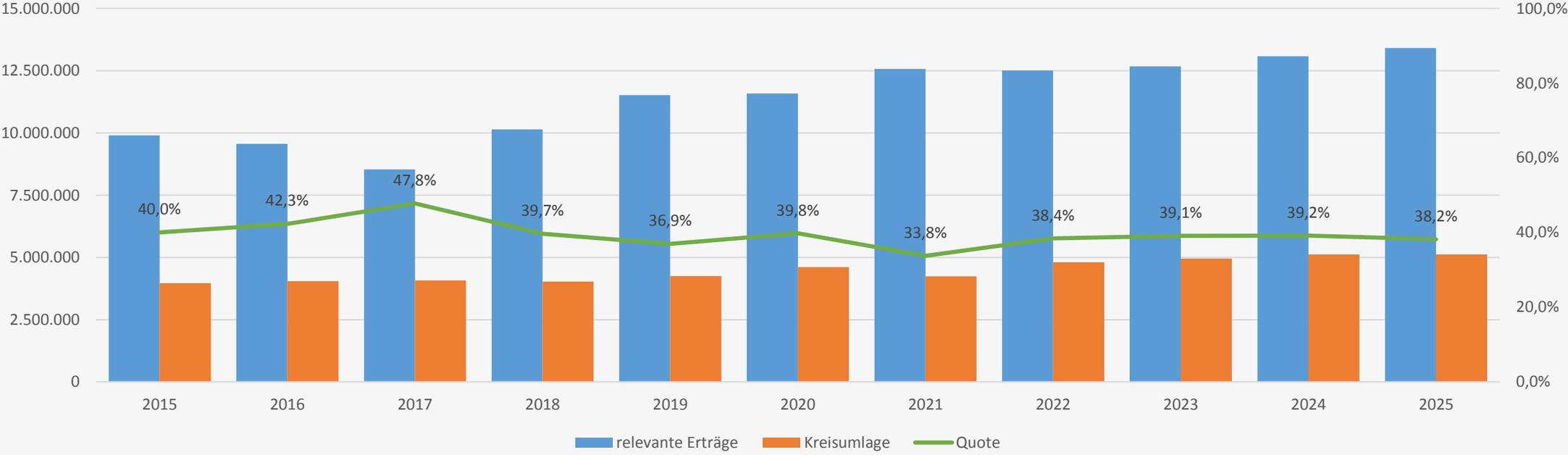
Aufwendungen – Umlagen

Kreisumlage je Punkt



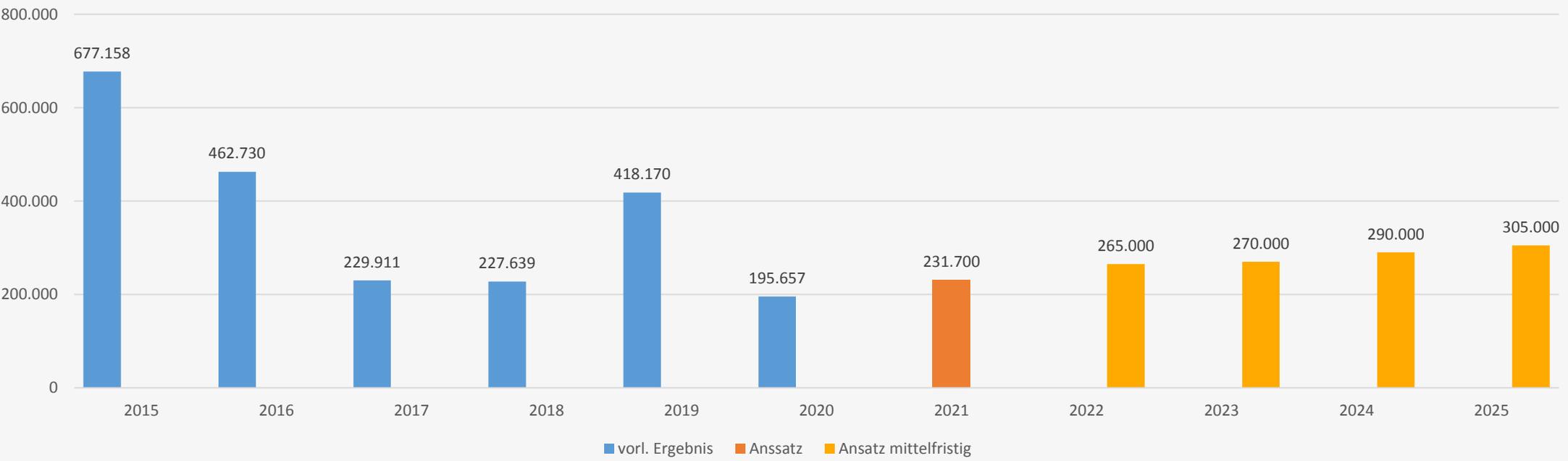
Aufwendungen – Umlagen

Kreisumlage je Ertrag



Aufwendungen – Umlagen

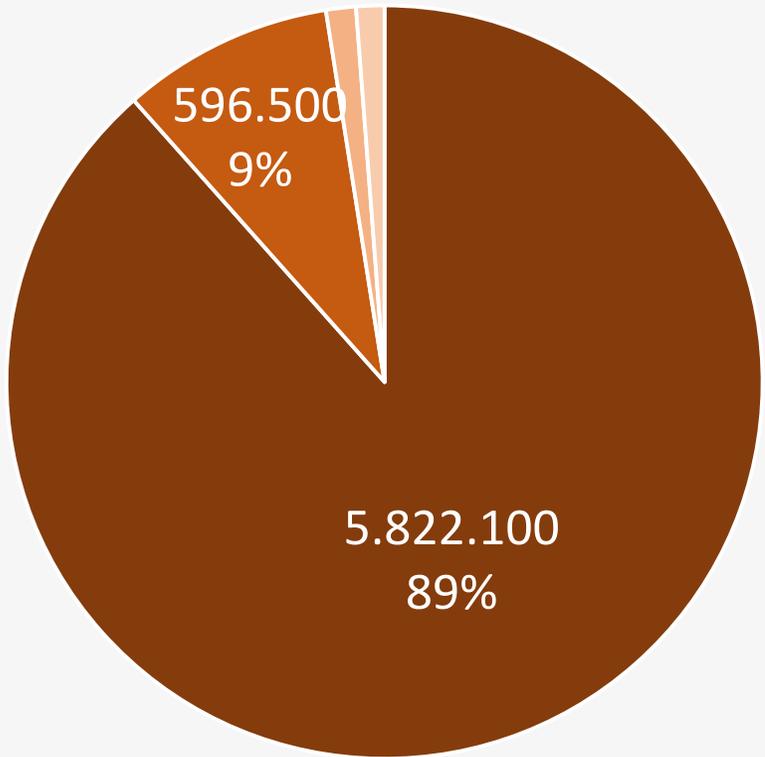
Gewerbesteuerumlage



Aufwendungen – Personal

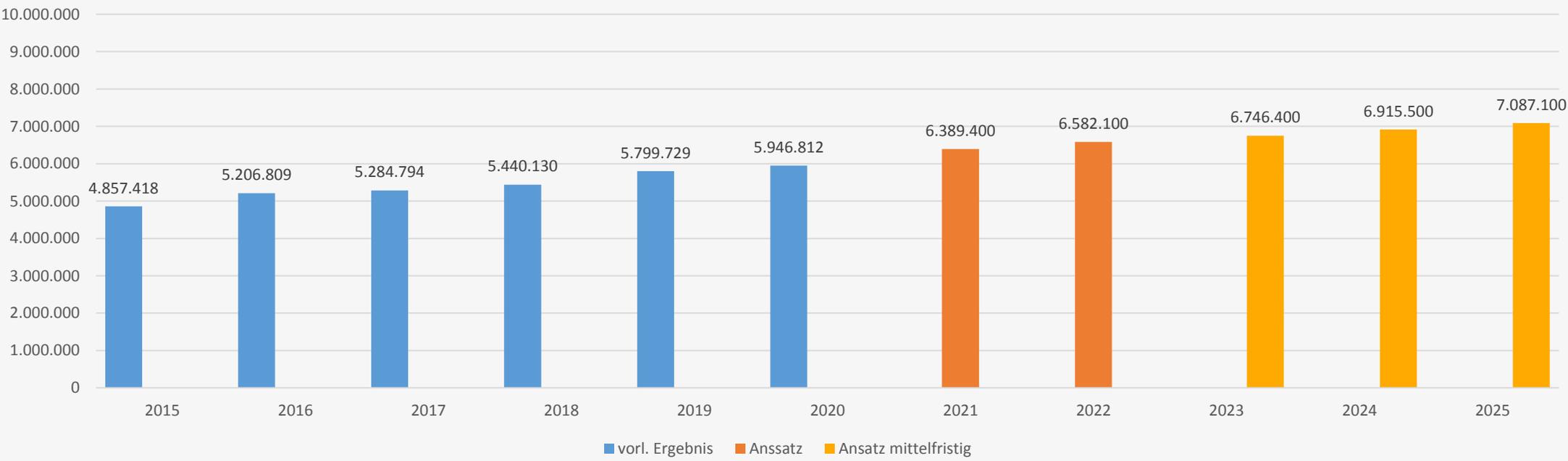
Anteile der Personalaufwandsarten

- Arbeitnehmer
- Beamte
- Beihilfe Beamte und Arbeitnehmer
- Sonstiges



Aufwendungen – Personal

Personalaufwendungen gesamt



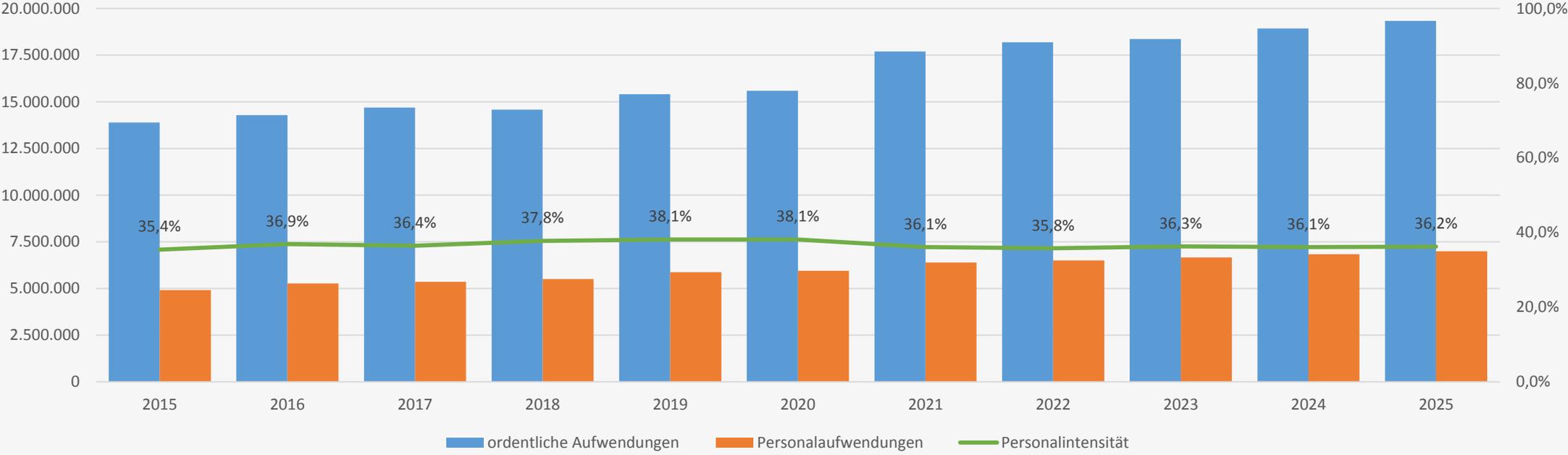
Aufwendungen – Personal

Entwicklung

- Steigerung um ca. 191.800 Euro
- Tariferhöhungen
- Rest begründet durch verschiedene Sachverhalte
 - zusätzliche Stellen
 - höhere Sozialabgaben
 - Stundenerhöhungen
 - Nachbesetzung von Stellen
 - Übernahme Azubis
- teilweise werden Erhöhungen durch Sozialstation erstattet
- Personalintensität relativ konstant

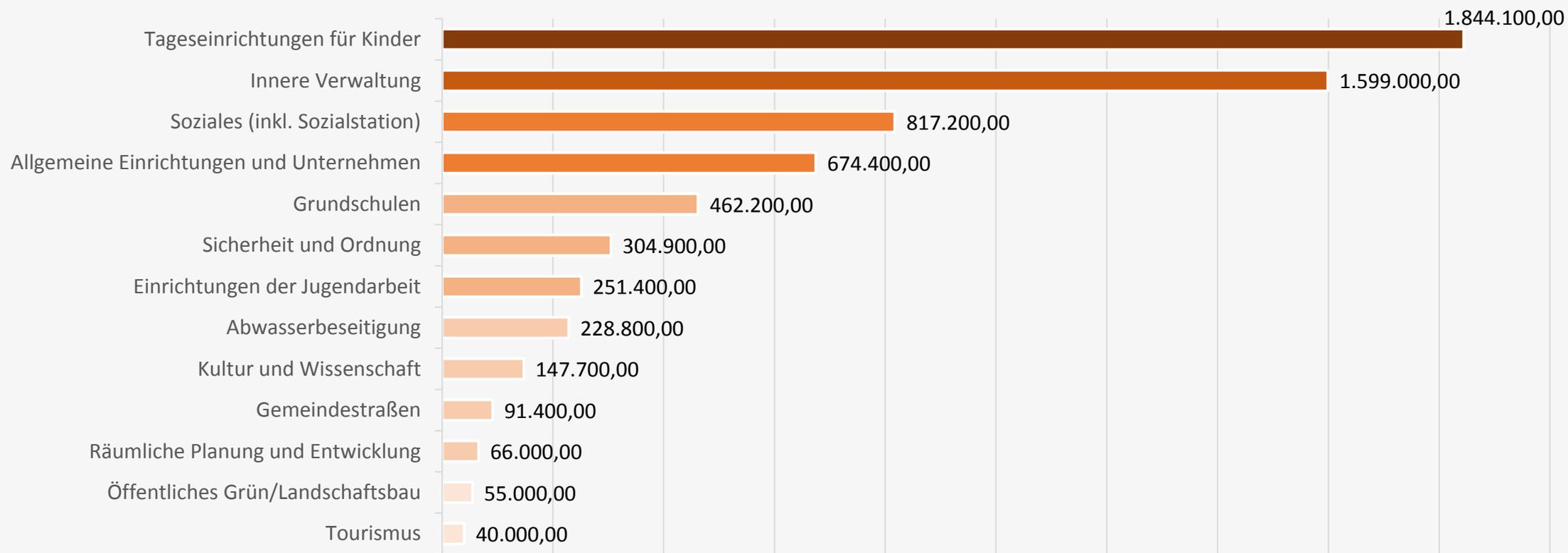
Aufwendungen – Personal

Personalintensität



Aufwendungen – Personal

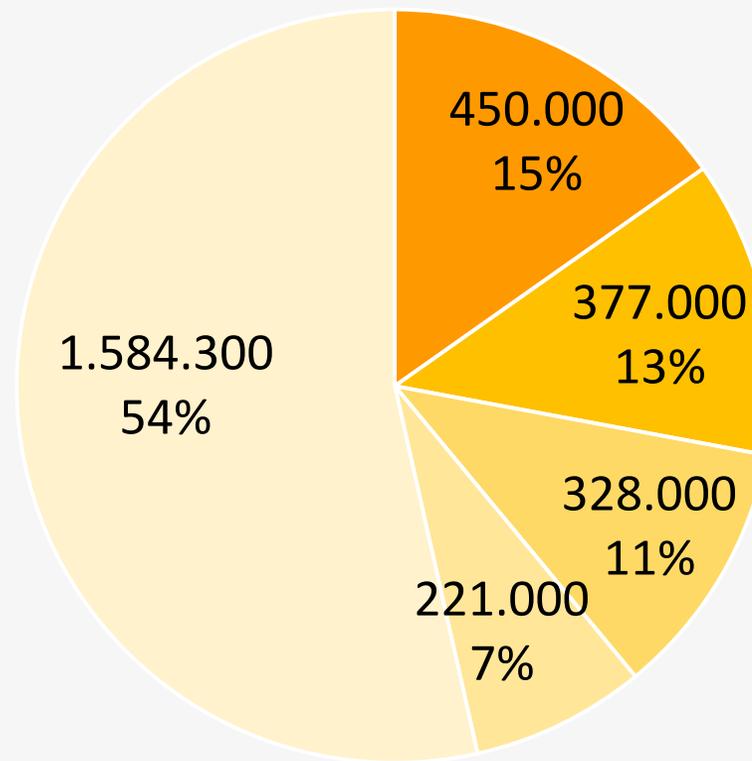
Personalaufwand je Produktgruppe



Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

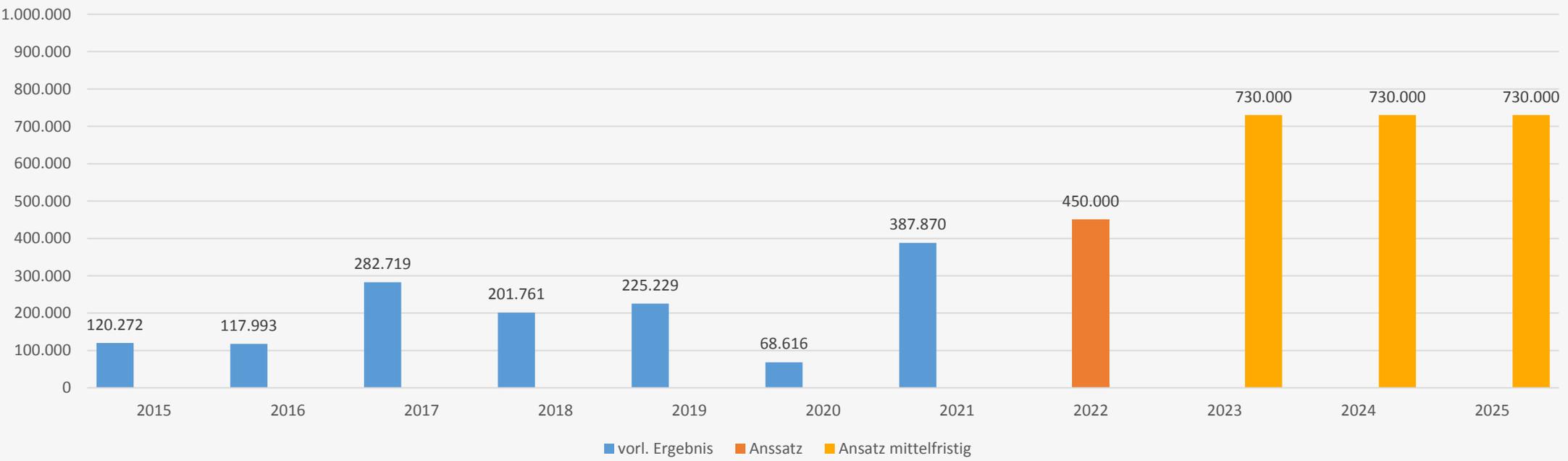
Anteile der Sach- und Dienstleistungsarten

- Unterhaltung
Gemeindestraßen
- Unterhaltung Bau
- Strom/Gas/Wasser
- Datenverarbeitung und
Software
- sonstige Sach- und
Dienstleistungen



Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Unterhaltung Gemeindestraßen



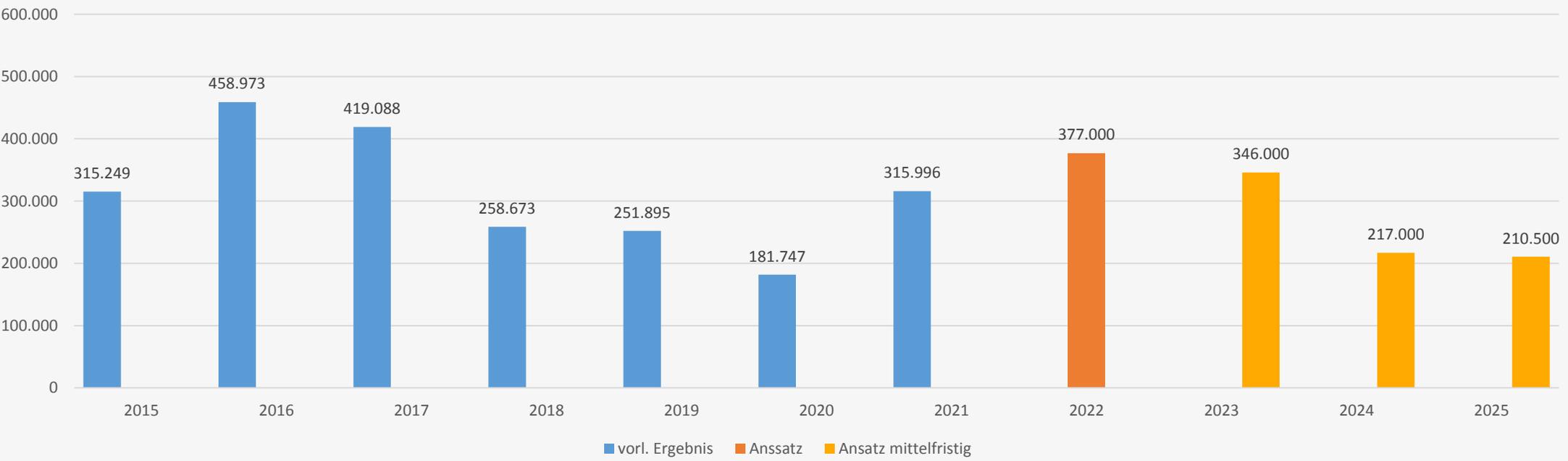
Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Unterhaltung Gemeindestraßen

- Ansatz 450.000Euro
- Ansatz nach Beschlussvorlage Nr. 196/2018
- Maßnahmen nach Prioritätenliste
 - Sanderahmer Straße (ca. 170.000 Euro)
 - Dangaster Straße (ca. 120.000 Euro)
 - Gießereistraße (ca. 20.000 Euro)
 - Königsberger Straße / Breslauer Straße (ca. 20.000 Euro)
 - allgemeine Unterhaltung (ca. 120.000 Euro)

Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Unterhaltung Bau



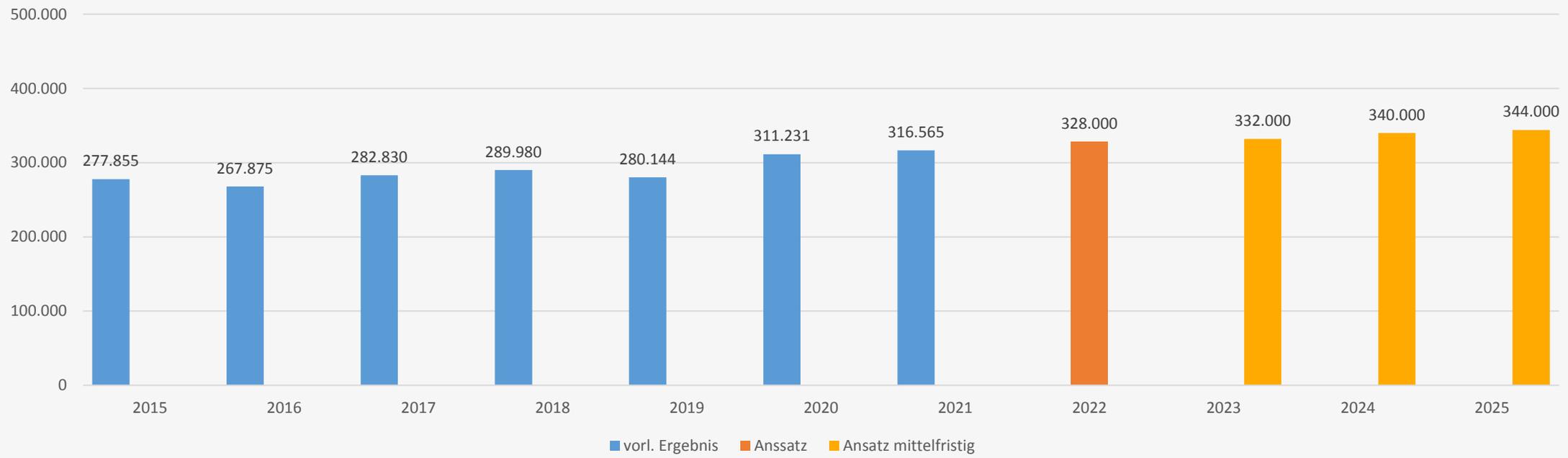
Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Unterhaltung Bau

- Ansatz 377.000 Euro
- 110.400 Euro für diverse Maßnahmen der Oberflächenentwässerung
- 40.000 Euro für DGA Cäciliengroden (für Weiterbetrieb zwingend nötig, gleichzeitig 400.000 Euro investiv geplant)
- 20.000 Euro in der Ortswehr Sande für elektrische Tore
- 15.000 Euro für die Sanierung des Parketts in der KiTa Kunterbunt
- Vielzahl kleinerer Sanierungsmaßnahmen
- ca. 30.000 Euro für Prüfung Blitzschutz und elektrische Leitungen

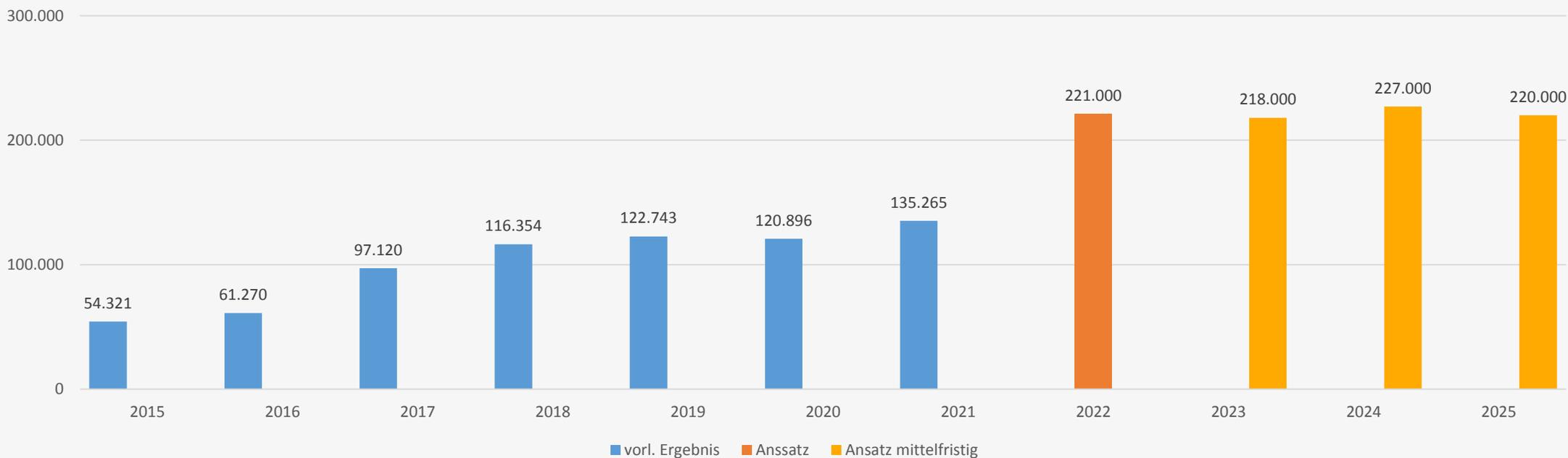
Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

Strom/Gas/Wasser



Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

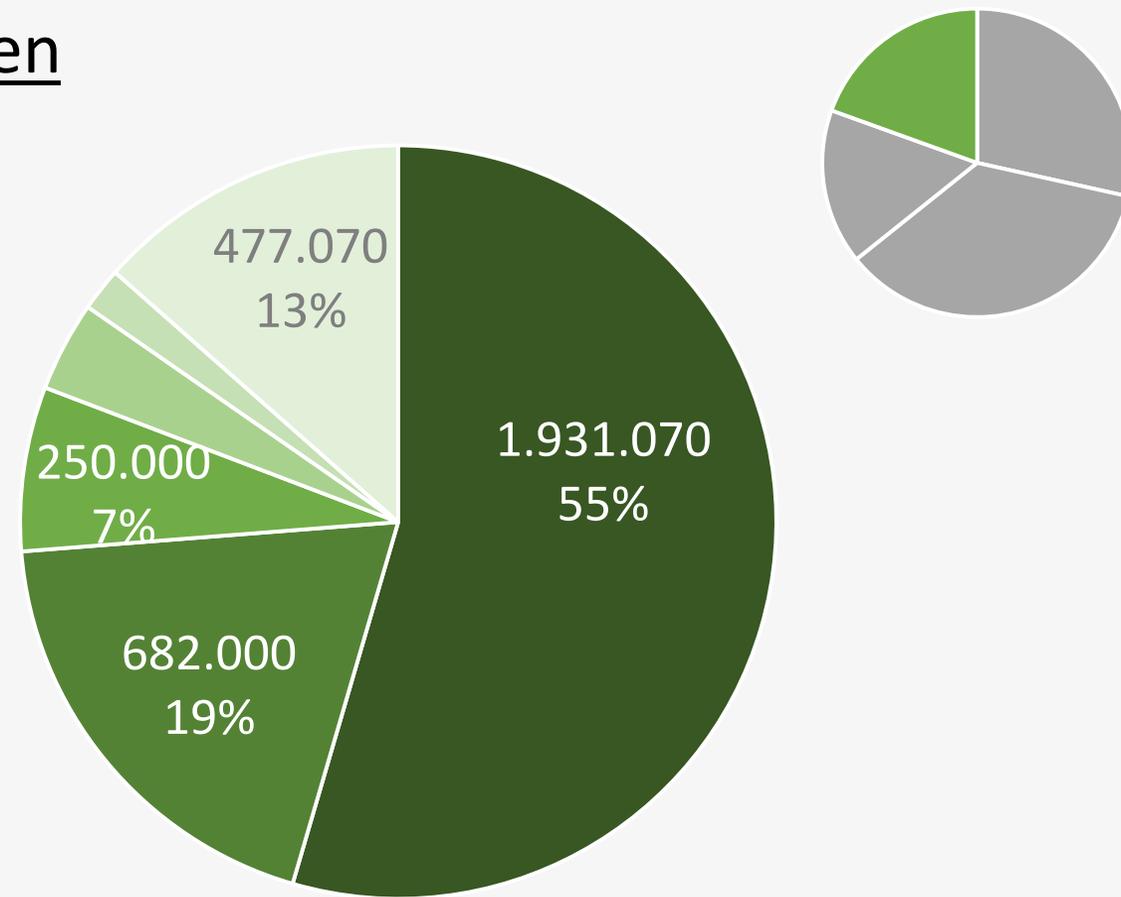
Datenverarbeitung/Software (zentral)



Aufwendungen – sonstige Aufwendungen

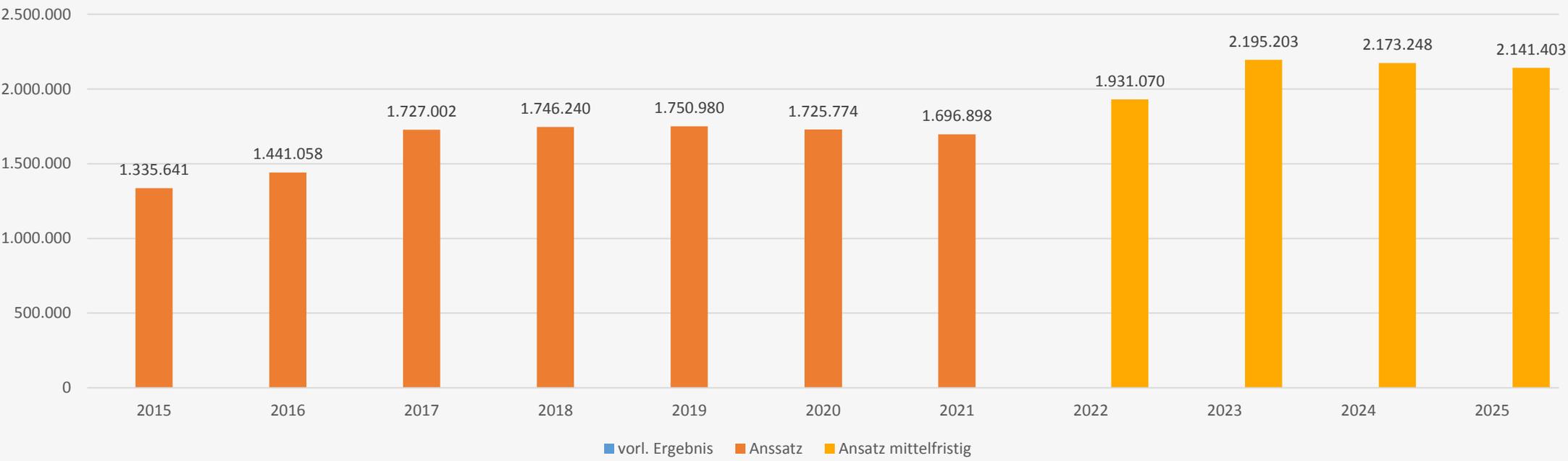
Anteile der sonstigen Aufwandsarten

- Abschreibungen
- Verlustausgleich ev. Kita Sande
- Verlustausgleich Kita Sandburg
- Verlustausgleich Sozialstation
- Zinsaufwand
- Sonstige Aufwendungen



Aufwendungen – sonstige Aufwendungen

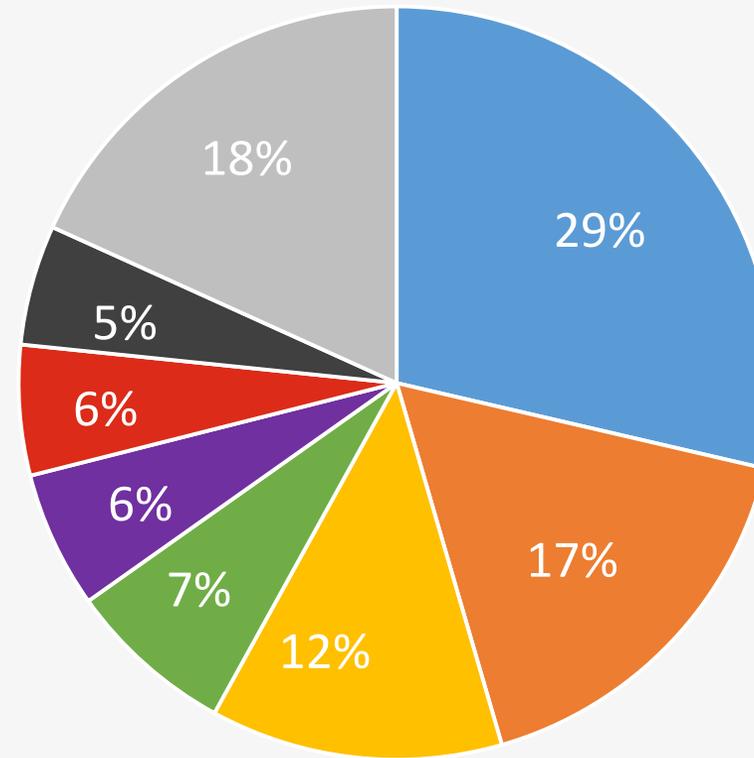
Abschreibungen



Aufwendungen – Produktbereiche

Aufwendungen nach Produktbereichen – TOP 7

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



Gliederung

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

Budgets

Überarbeitung im Haushalt 2022

- § 4 KomHKVO
 - Teilhaushalte, Produktbereiche, Produktgruppen oder Produkte können ganz oder teilweise zu einem Budget erklärt werden
 - Aufteilung Erträge und Aufwendungen in unterschiedliche Budgets
- § 19 KomHKVO
 - Ansätze innerhalb eines Budgets sind deckungsfähig und zeitlich übertragbar
- 2021 insgesamt 103 Budgets
- 2022 insgesamt 53 Budgets
 - 48 Budgets mit nur einem Produktverantwortlichen
 - 5 Querbudgets mit mehreren Produktverantwortlichen

Budgets

Beispiel Budget mit einem Verantwortlichen: Schulen (Aufwand)

Produkt	Produktbezeichnung	verantwortlich	Ansatz
P1.211.001	Grundschule Sande	Frau Stamer	98.200
P1.211.002	Grundschule Cäciliengroden	Frau Stamer	35.100
P1.211.003	Grundschule Neustadtgödens	Frau Stamer	46.700
P1.243.001	Sonstige schulische Aufgaben	Frau Stamer	4.000

- zum Budget gehören vier Produkte
- verantwortlich für das Budget und die jeweiligen Produkte ist Frau Stamer
- Budget umfasst insgesamt 184.000 Euro

Budgets

Beispiel Querbudget: Personal (Aufwand)

- zum Budget gehören alle Produkte
- Abgrenzung nach Sachkonten
 - alle Sachkonten für Personalauszahlungen
 - ehrenamtliche Tätigkeiten (z.B. Ratsmitglieder)
 - Reise- und Fahrtkosten
- verantwortlich für das Budget ist Herr Oltmann
- Verantwortlichkeiten für die Produkte der übrigen Sachkonten bleiben unberührt
- Budget umfasst insgesamt 6.582.100 Euro

Gliederung

- Prozess der Planerstellung
- Gesamtbeträge
- Erträge
- Aufwendungen
- Budgets
- **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

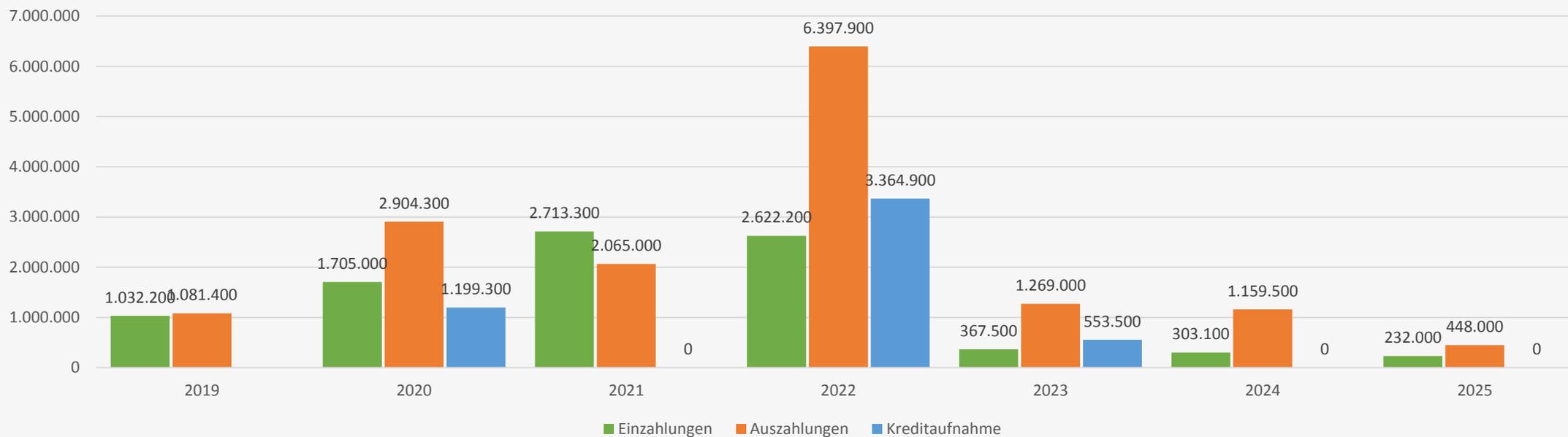
Investitionen

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

Grunderneuerung Falkenweg

	bisher	2022	2023	2024	2025
Straße	665.025	200.000			
Kanalisation	350.000	150.000			
Oberflächenentwässerung	120.000	20.000			
Straßenbeleuchtung	20.000	10.000			
Allgemeinkosten	155.000	6.000			
Zuschuss Land	- 674.000	- 273.200			
Summe	636.025	112.800			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Buswartehallen 2020

	bisher	2022	2023	2024	2025
N'gödens Friedhof/WHV	12.000	38.000			
N'gödens Friedhof/Wiesmoor	12.000	38.000			
Sande Scharfe Ecke/Wiesmoor	12.000	38.000			
N'gödens Friedhof/WHV Zus	- 9.000	- 28.500			
N'gödens Friedhof/Wiesmoor Zus	- 9.000	- 28.500			
Sande Scharfe Ecke/Wiesmoor Zus	- 9.000	- 28.500			
Summe	9.000	28.500			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Buswartehallen 2021

	bisher	2022	2023	2024	2025
N'gödens Schule am Deich 14	15.000	51.000			
N'gödens Schule am Deich 3	10.000	23.000			
C'groden Karl-Marx-Platz 1	10.000	50.000			
N'gödens Schule am Deich 14 Zus	- 11.400	- 38.300			
N'gödens Schule am Deich 3 Zus	- 7.400	- 17.200			
C'groden Karl-Marx-Platz 1 Zus	- 7.400	- 37.500			
Summe	8.800	31.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Buswartehallen 2023

	bisher	2022	2023	2024	2025
Buswartehallen 2023			150.000		
Buswartehallen 2023 Zuschuss			- 112.500		
Summe			37.500		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Buswartehallen 2024

	bisher	2022	2023	2024	2025
Buswartehallen 2024				150.000	
Buswartehallen 2024 Zuschuss				- 112.500	
Summe				37.500	

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Buswartehallen 2025

	bisher	2022	2023	2024	2025
Buswartehallen 2025					150.000
Buswartehallen 2025 Zuschuss					- 112.500
Summe					37.500

Investitionen – Einzelmaßnahmen

LED-Straßenbeleuchtung

	bisher	2022	2023	2024	2025
LED-Straßenbeleuchtung	103.500	65.000	40.000		
LED-Straßenbeleuchtung Zuschuss	- 31.000				
Summe	72.500	65.000	40.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Einzäunung Regenrückhaltebecken

	bisher	2022	2023	2024	2025
Zaun RRB Albert-Brahms-Straße	10.000	7.000			
Zaun RRB Butendieksweg	9.000	1.000			
Zaun RRB Carlo-Schmidt-Straße	9.000	3.000			
Summe	28.000	11.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

DGA Cäciliengroden

	bisher	2022	2023	2024	2025
DGA Cäciliengroden Sanierung 2022 (neu)		400.000			
Summe		400.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Sanierung Marienturm

	bisher	2022	2023	2024	2025
Sanierung Marienturm 2022		150.000			
Sanierung Marienturm 2023			150.000		
Sanierung Marienturm 2022 Zus		- 75.000			
Sanierung Marienturm 2023 Zus			- 75.000		
Summe		75.000	75.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Druckrohrleitung Cäciliengroden

	bisher	2022	2023	2024	2025
Druckrohrleitung Cäciliengroden		300.000			
Summe		300.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Fahrzeuge Bauhof 2022

	bisher	2022	2023	2024	2025
Pritschenfahrzeug		30.000			
Schmalspurschlepper		126.000			
Kastenwagen Hausmeister N'Göd		25.000			
Summe		181.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Fahrzeuge Bauhof 2023

	bisher	2022	2023	2024	2025
Pritschenfahrzeug			24.000		
Gelenkarmmulcher			60.000		
Tandemachskipper			8.000		
Summe			92.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Fahrzeuge Bauhof 2024

	bisher	2022	2023	2024	2025
Schlepper (gebraucht)				25.000	
Anhänger Arbeitsbühne				65.000	
Pritschenfahrzeug				31.000	
Summe				121.000	

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Fahrzeuge Bauhof 2025

	bisher	2022	2023	2024	2025
Pritschenfahrzeug					28.000
Minischlepper 1					59.000
Minischlepper 2					59.000
Summe					146.000

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Skateranlage

	bisher	2022	2023	2024	2025
Skateranlage		100.000			
Skateranlage Zuschuss		- 35.000			
Summe		65.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Elektroanlagen Sander See

	bisher	2022	2023	2024	2025
Elektroanlagen Sander See		60.000			
Summe		60.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Entwässerungsleitung GewGeb.

	bisher	2022	2023	2024	2025
Entwässerungsl. GewGeb.		100.000			
Entwässerungsl. GewGeb. Zuschuss Untern.		- 50.000			
Summe		65.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Radweg Ems-Kade-Kanal

	bisher	2022	2023	2024	2025
Radweg Ems-Jade-Kanal		265.000			
Radweg Ems-Jade-Kanal Zuschuss Bund		- 198.000			
Summe		67.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Radweg Horster Straße

	bisher	2022	2023	2024	2025
Radweg Horster Straße		102.000			
Radweg Horster Straße Zuschuss Bund		- 76.500			
Summe		25.500			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Neugestaltung Hauptstraße

	bisher	2022	2023	2024	2025
Neugestaltung Hauptstraße		100.000			
Summe		100.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Plattformlift Bibliothek

	bisher	2022	2023	2024	2025
Plattformlift Bibliothek				40.000	
Summe				40.000	

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Städtebaulicher Denkmalschutz

	bisher	2022	2023	2024	2025
Städtebaul. Denkmalsch. 2022		48.000			
Städtebaul. Denkmalsch. 2023			48.000		
Städteb. Denkm. 2022 Zus. Land		- 16.000			
Städteb. Denkm. 2023 Zus. Land			- 16.000		
Städteb. Denkm. 2022 Zus. Bund		- 16.000			
Städteb. Denkm. 2023 Zus. Bund			- 16.000		
Summe		16.000	16.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Sanierung GS Sande

	bisher	2022	2023	2024	2025
Sanierung GS Sande Schule	277.500	600.000	600.000		
Sanierung GS Sande Turnhalle	31.300				
Lüftung GS Sande		720.000			
Lüftung GS Sande Zuschuss Bund		- 576.000			
Summe	308.800	744.000	600.000		

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Sanierung GS Cäciliengroden

	bisher	2022	2023	2024	2025
Sanierung GS C'groden Schule	146.100	68.900			
Sanierung GS C'groden Turnhalle	17.000				
Sanierung GS C'Groden Zuschuss	- 125.100				
Lüftung GS C'Groden		405.000			
Lüftung GS C'Groden Zuschuss		- 324.000			
Summe	38.000	149.900			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Lüftung GS Neustadtgödens

	bisher	2022	2023	2024	2025
Lüftung GS N'gödens		315.000			
Lüftung GS N'gödens Zuschuss		- 252.000			
Summe		63.000			

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Fahrzeuge FW Sande 2022

	bisher	2022	2023	2024	2025
Fahrzeug LF 16 FW Sande		470.000			
Fahrzeug LF 16 FW Sande Zus LK			- 23.500	- 23.500	
Fahrzeug LF 16 FW Sande Zus Bran			- 5.000		
Summe		470.000	- 28.500	- 23.500	

Investitionen – Einzelmaßnahmen

Sanierung KiTa Kunterbunt

	bisher	2022	2023	2024	2025
Sanierung GS C'groden Schule	146.100	68.900			
Sanierung GS C'groden Turnhalle	17.000				
Sanierung GS C'Groden Zuschuss	- 125.100				
Lüftung GS C'Groden		405.000			
Lüftung GS C'Groden Zuschuss		- 324.000			
Summe	38.000	149.900			

Gliederung

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

Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

Ermittlung

- Ist-Werte aus Finanzsoftware
- 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

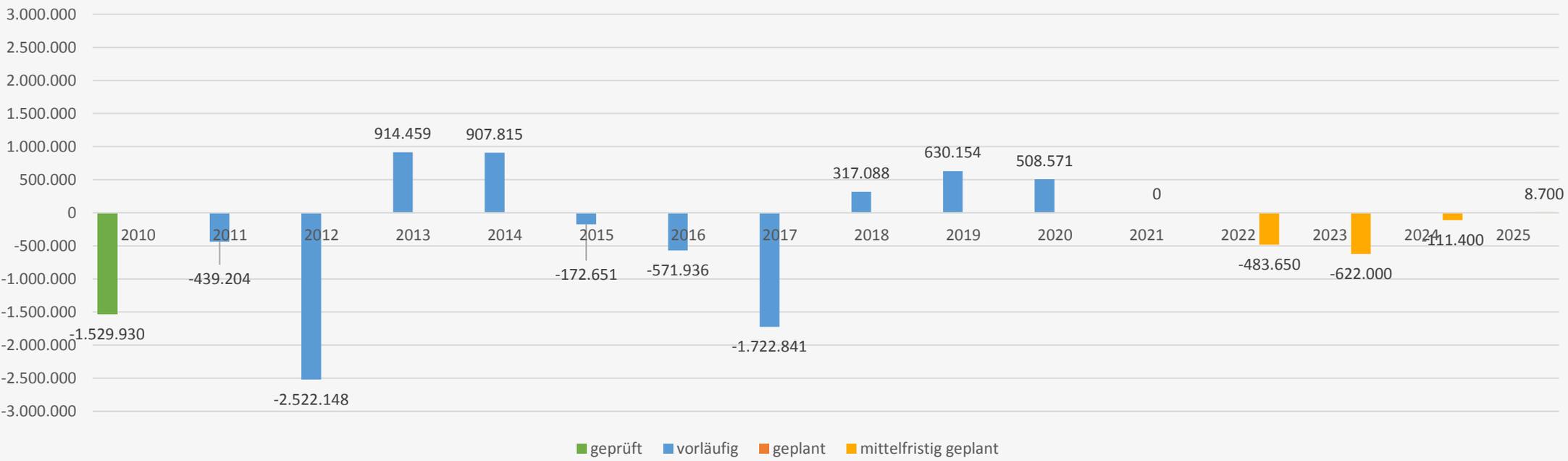
Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

2021 bis 2025

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
Jahresergebnis	0,00	483.650	622.000	111.400	- 8.700
Σ Fehlbeträge aus Vorjahren	3.680.621	3.680.621	4.164.271	4.786.271	4.897.671
fortgeschriebenes Jahresergebnis	3.680.621	4.164.271	4.786.271	4.897.671	4.888.971

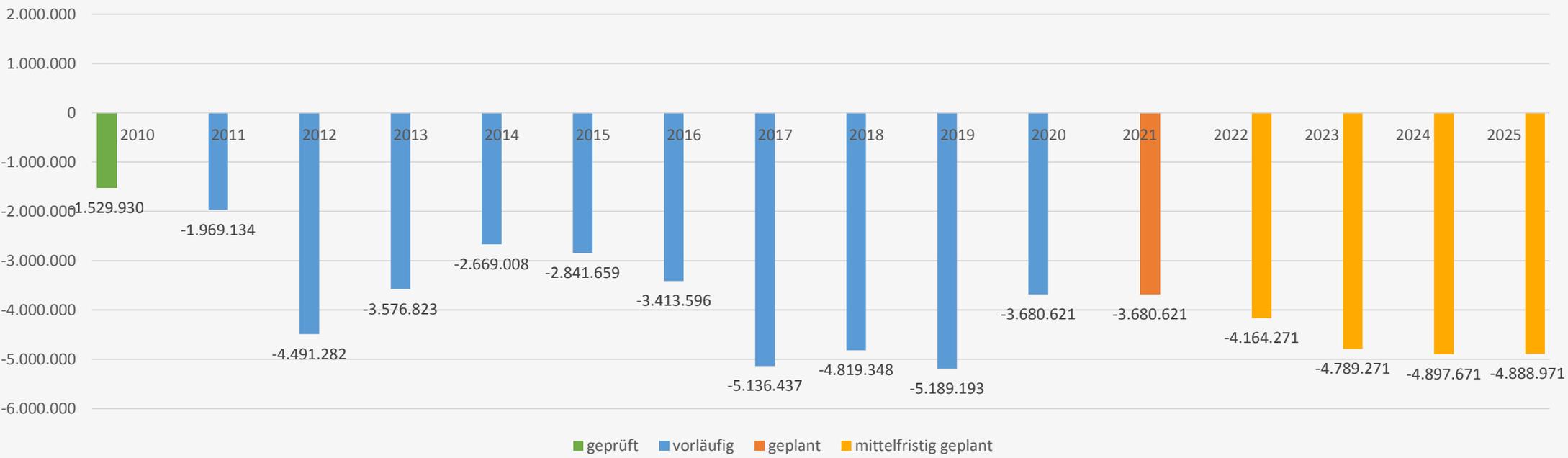
Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

Ergebnisse je Jahr



Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

Ergebnisse kumuliert



Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

Finanzhaushalt

	vorl. Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
Einzahlungen aus lfd. Verwaltung	- 15.098.718	- 15.556.900	- 16.637.500	- 17.135.500	- 17.723.500	- 18.162.700
Auszahlungen aus lfd. Verwaltung	13.719.234	14.746.900	16.226.700	16.787.500	16.863.100	17.181.700
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.009.545	- 2.713.300	- 2.622.200	- 367.500	- 303.100	- 232.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	582.464	2.065.000	6.397.900	1.269.000	1.159.500	448.000
Aufnahme Kredite	- 4.033.176	0	- 3.364.900	- 553.500	0	0
Tilgung Kredite	2.509.438	1.506.200	518.300	520.000	528.000	525.000
Veränderung	- 3.380.302	47.900	518.300	520.000	524.000	- 240.000

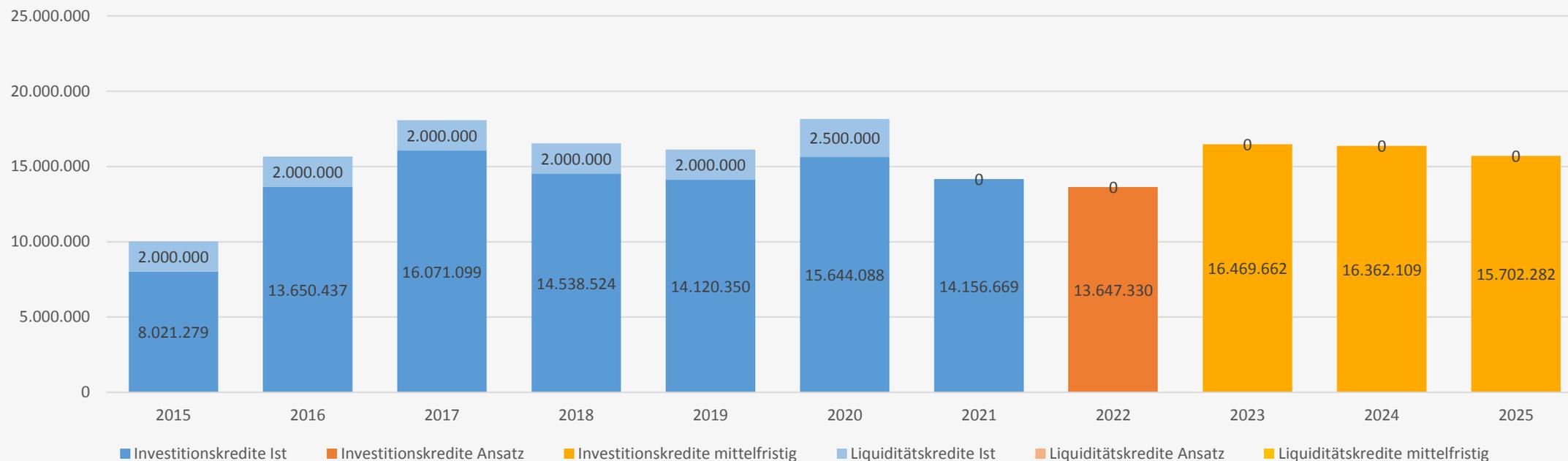
Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

Finanzhaushalt

	vorl. Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
Einzahlungen aus lfd. Verwaltung	- 15.098.718	- 15.556.900	- 16.637.500	- 17.135.500	- 17.723.500	- 18.162.700
Auszahlungen aus lfd. Verwaltung	13.719.234	14.746.900	16.226.700	16.787.500	16.863.100	17.181.700
Saldo	- 1.379.484	- 810.000	- 410.800	- 348.000	- 860.400	- 981.000
ordentliche Tilgung	449.262	459.959	456.089	507.567	628.474	679.826
freie Mittel	930.222	350.041	0	0	231.926	301.174
Saldo Investitionen	- 427.081	- 648.000	3.364.900	553.500	- 4.000	- 765.000

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	31.12.2011	Bilanz	01.01.2011
Vermögen	29.092.224,64	Nettoposition	17.994.260,03
Schulden	- 7.312.192,60	Jahresergebnisse	- 489.203,81
Rückstellungen	- 3.785.783,92		
Differenz	17.994.260,03	Differenz	17.505.056,22
verfügbar	61,85%	verfügbar	97,28%

Verschuldung – Überschuldung

Überschuldung

Schätzung	31.12.2023	Schätzung	31.12.2023
Vermögen	30.000.000,00	Nettoposition	20.000.000,00
Schulden	- 16.469.662,00	Jahresergebnisse	- 4.786.271,29
Rückstellungen	- 4.000.000,00		
Differenz	9.530.338,00	Differenz	15.213.728,71
verfügbar	31,77%	verfügbar	76,07%

Verschuldung – Überschuldung

erhebliches finanzielles Risiko

- weitere Verschuldung und steigende Zinssätze bergen erhebliches finanzielles Risiko
- Annahmen:
 - Verschuldung steigt von aktuell 14.000.000 Euro auf 25.000.000 Euro
 - Zinssatz steigt von aktuell 0,5% auf 2,5%
 - jährlicher Zins stiege damit von 70.000 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 – Entwicklung der Ergebnisse

Finanzhaushalt

	vorl. Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
Einzahlungen aus lfd. Verwaltung	- 15.098.718	- 15.556.900	- 16.637.500	- 17.135.500	- 17.723.500	- 18.162.700
Auszahlungen aus lfd. Verwaltung	13.719.234	14.746.900	16.226.700	16.787.500	16.863.100	17.181.700
Saldo	- 1.379.484	- 810.000	- 410.800	- 348.000	- 860.400	- 981.000
ordentliche Tilgung	449.262	459.959	456.089	507.567	628.474	679.826
freie Mittel	930.222	350.041	0	0	231.926	301.174
Saldo Investitionen	- 427.081	- 648.000	3.364.900	553.500	- 4.000	- 765.000

Verschuldung - Entschuldung

höhere ordentliche Tilgung

- aktuell etwa 460.000 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

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 – Umschuldungen

anstehende Umschuldungen und Neuaufnahmen

Datum	Darlehen	Betrag
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 900.000 Euro Überschüsse durch Differenz Abschreibungen/Sonderposten im Finanzhaushalt
- bei 500.000 Euro Tilgung noch etwa 400.000 Euro für Investitionssaldo und außerordentliche Tilgung übrig

Gliederung

- Prozess der Planerstellung
- Gesamtbeträge
- Erträge
- Aufwendungen
- Budgets
- 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 (aller Fehlbeträge!) 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 2022 muss bis 2029 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
- Budgets
- Investitionen
- Verschuldung
- Haushaltssicherungskonzept
- **Haushaltsausgleich**

Haushaltsausgleich

Maßnahmen zur Erreichung vom Haushaltsausgleich

- Verschiebung von Unterhaltungsmaßnahmen auf Folgejahre
- spezifische Kürzungen von Budgets
- pauschale Kürzung in Budgets bei Aufwand für Sach- und Dienstleistungen
 - Stand heute Nutzung im Vorjahr nur bei 80%
 - Kürzung um 5% sind etwa 150.000 Euro

Haushaltsausgleich

Fazit

- Fehlbetrag 2022: 483.650 Euro
- Erträge steigen wieder
- Mehraufwendungen im Vergleich zu 2021
 - im Wesentlichen für höhere Transferaufwendungen
 - aber auch Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen weit über 2020
- Haushaltsausgleich sollte unbedingt gelingen
 - jetzige Fehlbeträge müssen zukünftig wieder ausgeglichen werden
 - Haushaltssicherungskonzept führt zu erheblichem Mehraufwand mit Verzögerungen
- Risiko einer Überschuldung bei steigenden Zinssätzen

Vielen Dank für die
Aufmerksamkeit!