



# 1. Lesung zum Haushalt 2023 der Gemeinde Sande

*Finanzausschuss am 08.02.2023*

*Haushaltsplan im 1. Entwurf vom 31.01.2023*

# 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
September 2022	Kämmerei	Auswertung 2020 bis 2022	Budgetauswertungen und fertigen eines Entwurfes
07. Dezember 2022 bis 19.01.2023	Fachbereiche	Planung 2022	Mittelanmeldungen
31. Januar 2023	Kämmerei	Erstellung HH-Plan	1. Entwurf
08. Februar 2023	Finanzausschuss	1. Lesung	1. Entwurf
18. Februar 2023	Interfraktionelle Sitzung	Beratungen	Änderungsanträge
Bis 07. März 2023	Fraktionen	Beratungen	Änderungsanträge
07. März 2023	Finanzausschuss	2. Lesung	Änderungsanträge
Bis 16. März 2023	Kämmerei	Erstellung HH-Plan	finale Fassung
16. März 2023	Verwaltungsausschuss	Beschluss	finale Fassung
23. März 2023	Gemeinderat	Beschluss	finale Fassung
voraussichtlich April 2023	Kommunalaufsicht (LK)	Prüfung	Genehmigung
voraussichtlich Mai 2023	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 2020, 2021 und 2022
  - berücksichtigen die aktuelle Situation
  - schätzen künftige Entwicklungen
- Steuereinnahmen, Umlagen und Zuweisungen
  - basieren auf Orientierungsdaten des Landes / Bundes vom 24.11.2022
  - berücksichtigen Steuerschätzung November 2022 und Hebesatz der Kreisumlage bei nun 51 Punkten

# Gliederung

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

# Gesamtbeträge

## Ergebnishaushalt

	vorl. Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	-16.473.153	-18.484.800	-20.451.900	-19.096.000	-19.341.900	-19.133.200
ordentliche Aufwendungen	14.458.185	18.488.800	21.053.600	19.858.200	20.210.300	20.405.100
außerordentliche Erträge	-4.730	-4.000	-3.500	-3.500	-3.000	-3.000
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
<b>Ergebnis</b>	<b>-2.019.698</b>	<b>0</b>	<b>598.200</b>	<b>758.700</b>	<b>865.400</b>	<b>1.268.900</b>

# Gesamtbeträge

## Finanzhaushalt

	vorl. Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026
Einzahlungen aus lfd. Verwaltung	-15.934.538	-17.418.000	-19.233.800	-17.895.600	-17.781.000	-17.988.100
Auszahlungen aus lfd. Verwaltung	13.767.336	16.562.200	18.499.200	17.485.600	17.965.900	18.151.200
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.655.268	-2.570.700	-422.000	-317.800	-287.800	-264.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.967.548	5.993.500	5.684.000	1.446.000	716.000	508.000
Aufnahme Kredite	-9.000.000	-3.085.300	-5.070.000	-900.000	0	0
Tilgung Kredite	10.487.419	518.300	826.600	640.000	750.000	525.000
<b>Veränderung</b>	<b>-632.497</b>	<b>-2.567.000</b>	<b>284.000</b>	<b>458.200</b>	<b>1.363.100</b>	<b>1.207.100</b>

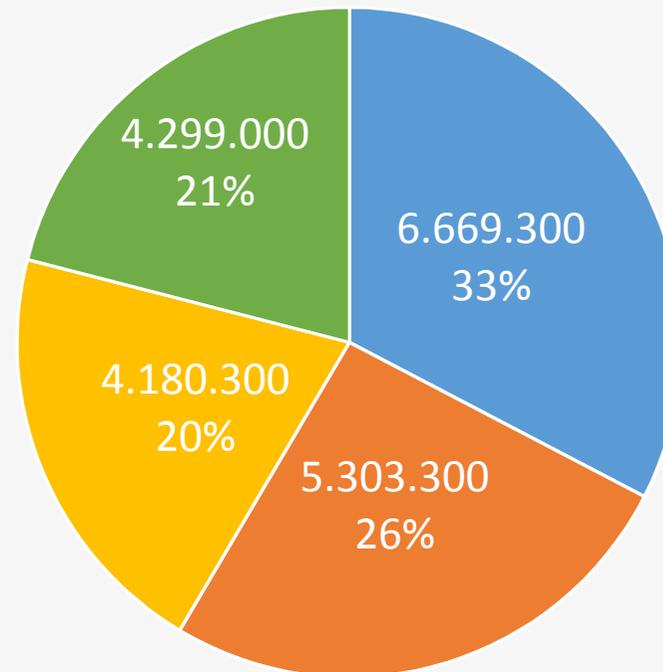
# Gliederung

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

# Erträge – Übersicht

## Anteile der Ertragsarten

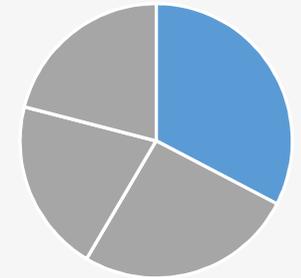
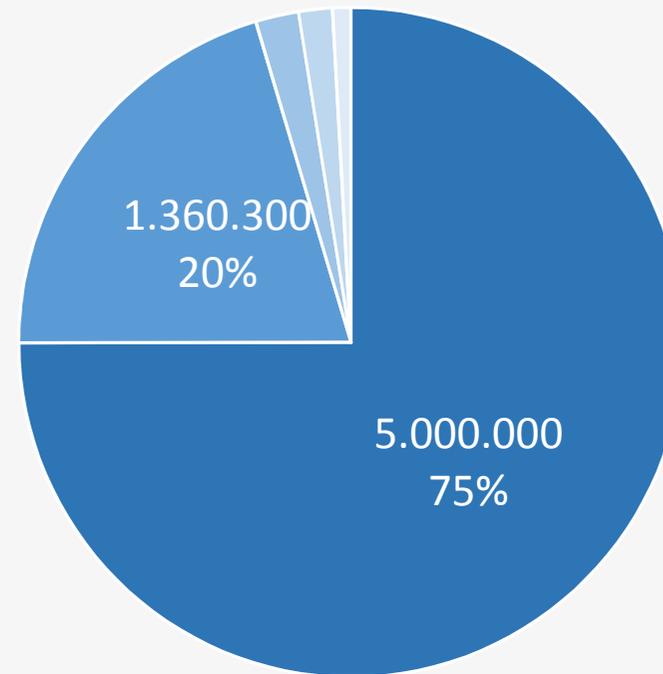
- Steuern der Gemeinde
- Steueranteile
- Zuwendungen
- sonstige Erträge



# Erträge – Steuern der Gemeinde

## Anteile der Steuerarten

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



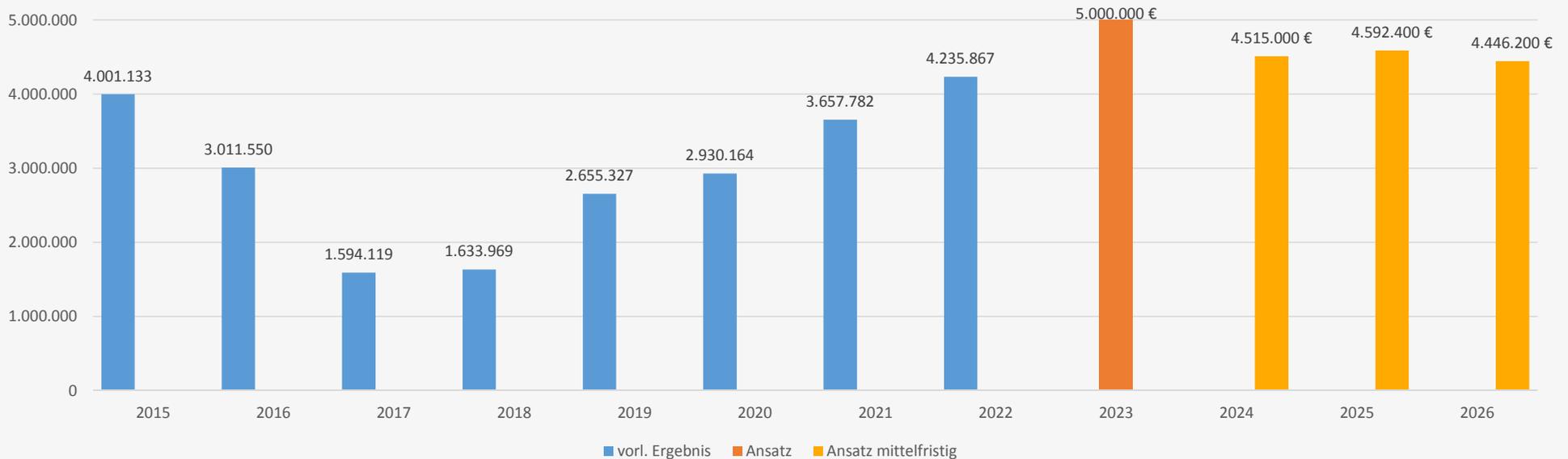
# Erträge – Steuern der Gemeinde

## Hebesätze

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Grundsteuer A	400 %	400 %	400 %	450 %	450 %	450 %	450 %	500 %	500 %	500 %	500 %
Grundsteuer B	400 %	400 %	400 %	450 %	450 %	450 %	450 %	500 %	500 %	500 %	500 %
Gewerbesteuer	400 %	400 %	400 %	450 %	450 %	450 %	450 %	500 %	500 %	500 %	500 %

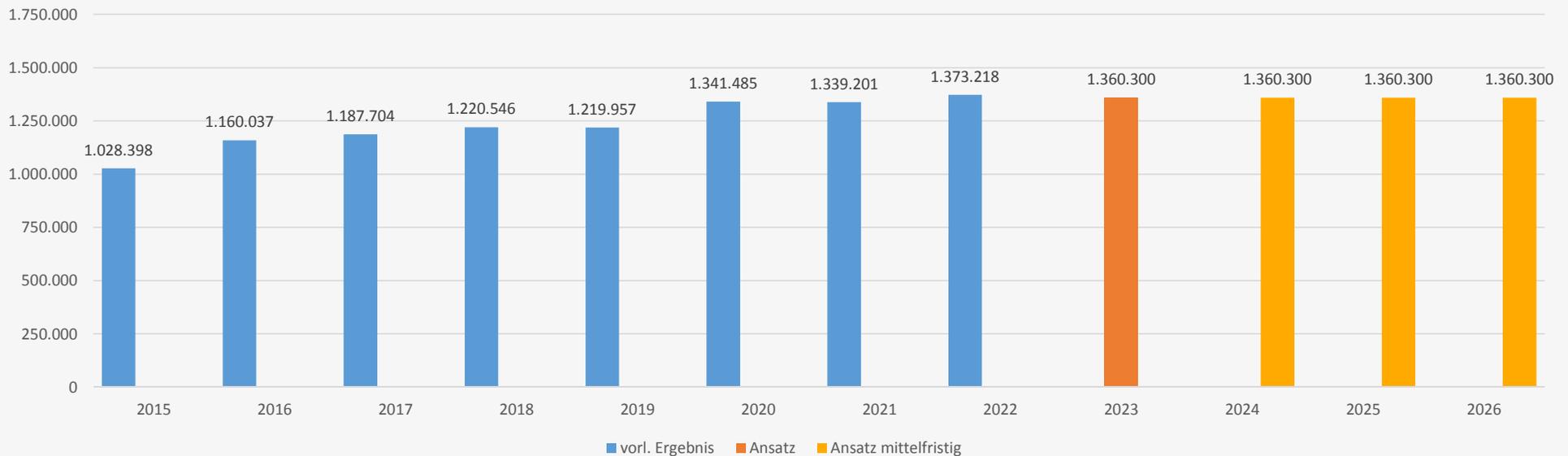
# Erträge – Steuern der Gemeinde

## Gewerbsteuer



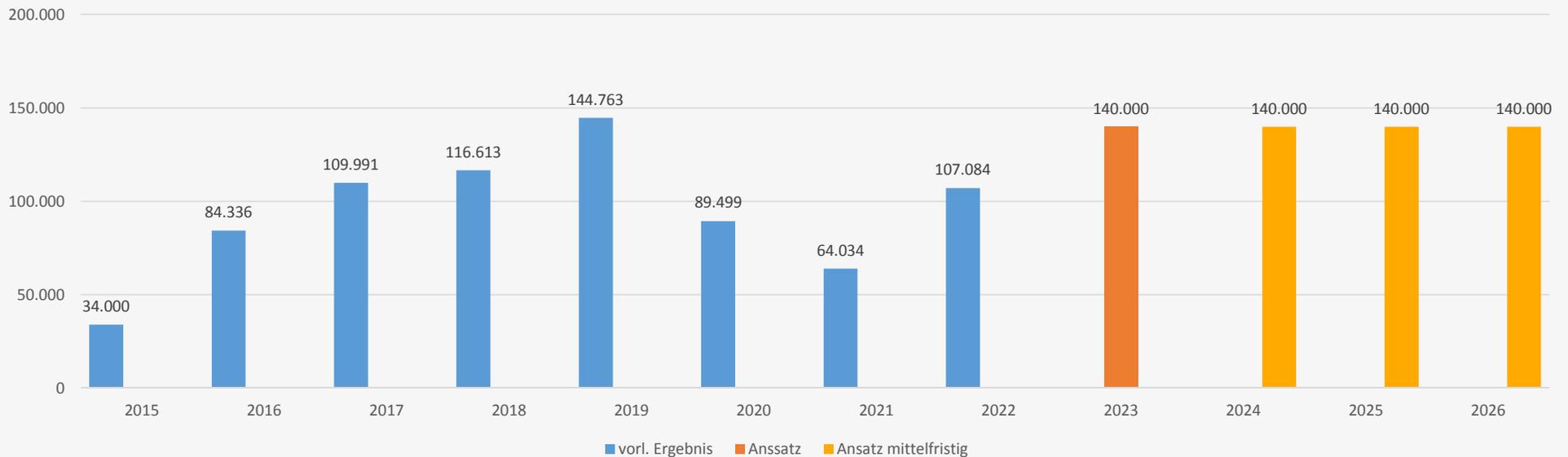
# Erträge – Steuern der Gemeinde

## Grundsteuer B



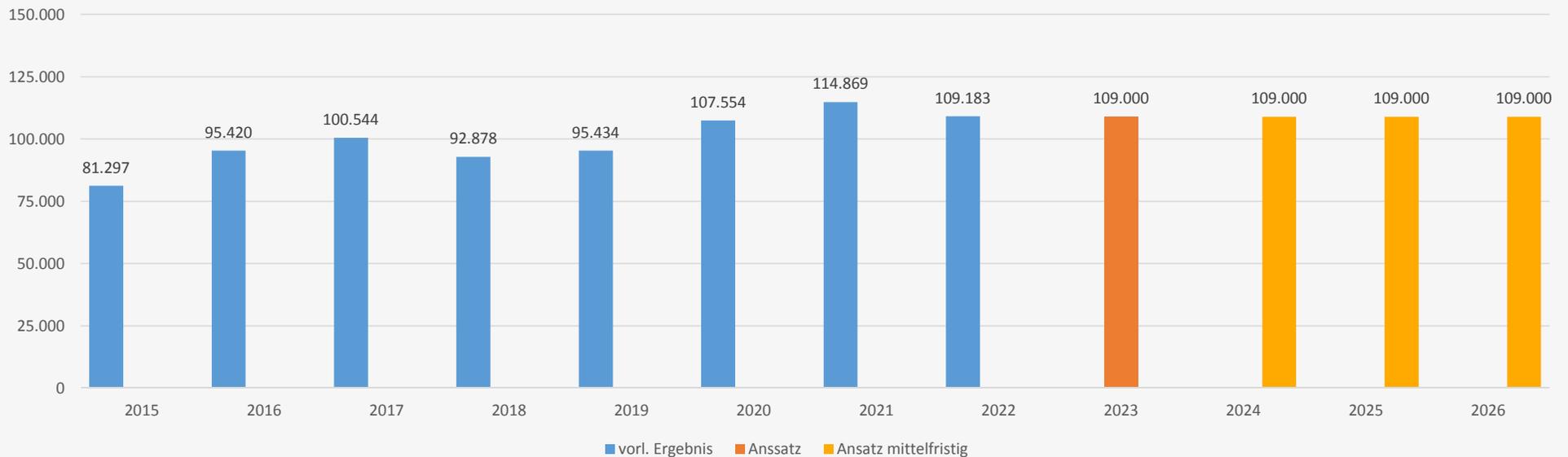
# Erträge – Steuern der Gemeinde

## Vergnügungssteuer



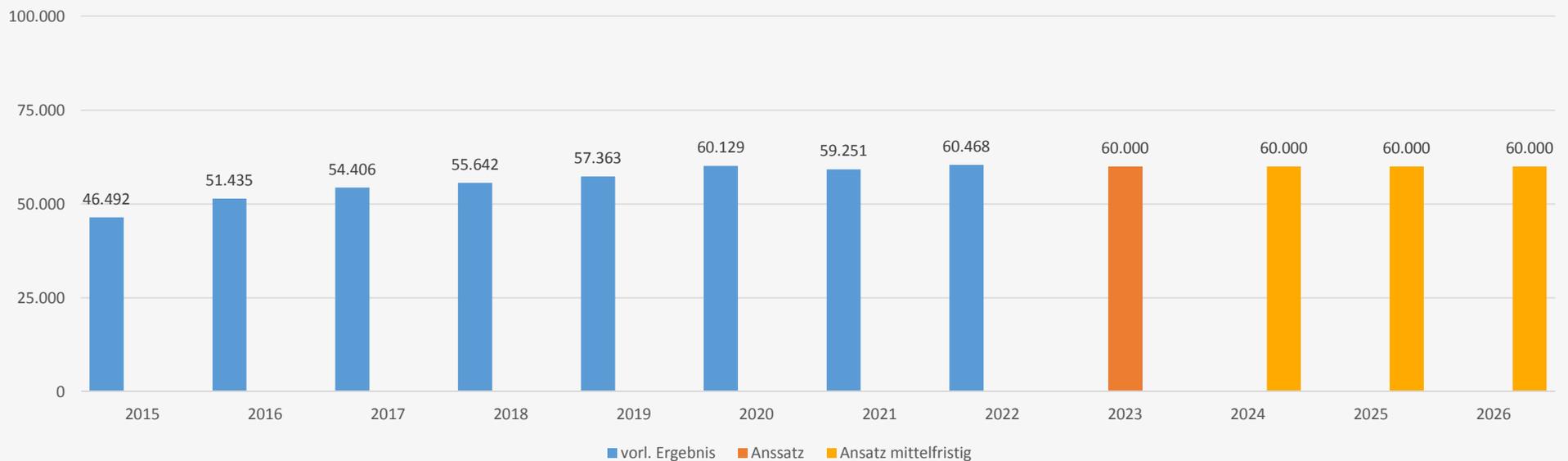
# Erträge – Steuern der Gemeinde

## Grundsteuer A



# Erträge – Steuern der Gemeinde

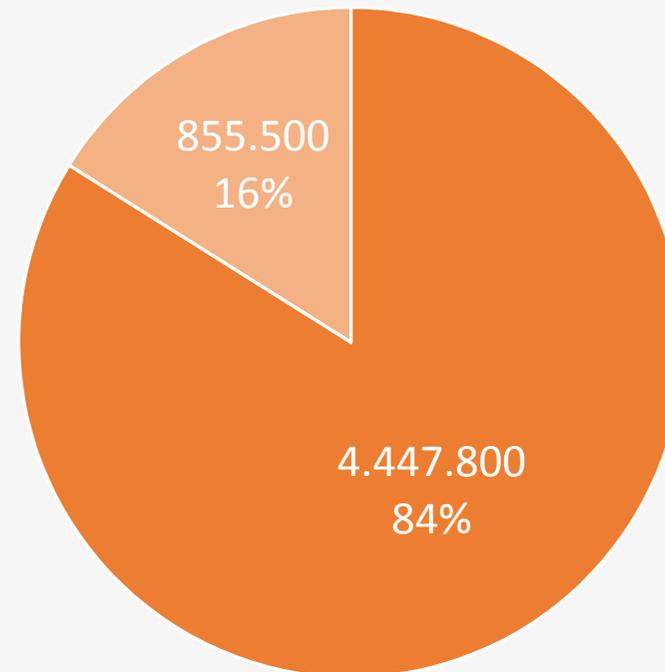
## Hundesteuer



# Erträge – Steueranteile

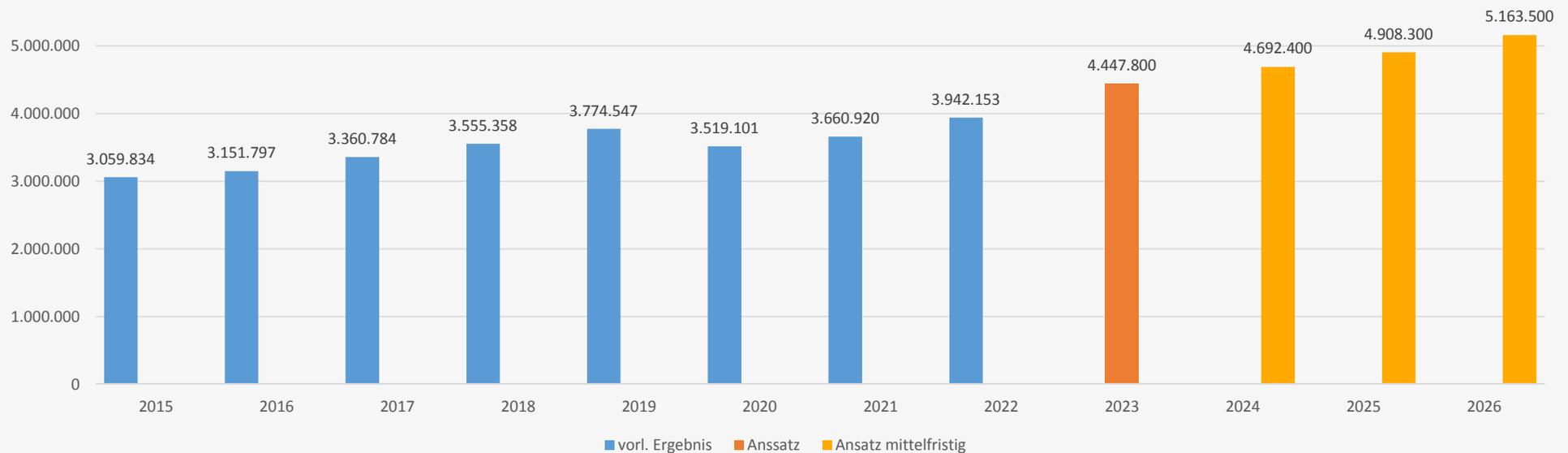
## Anteile der Steueranteilsarten

- Einkommenssteuer
- Umsatzsteuer



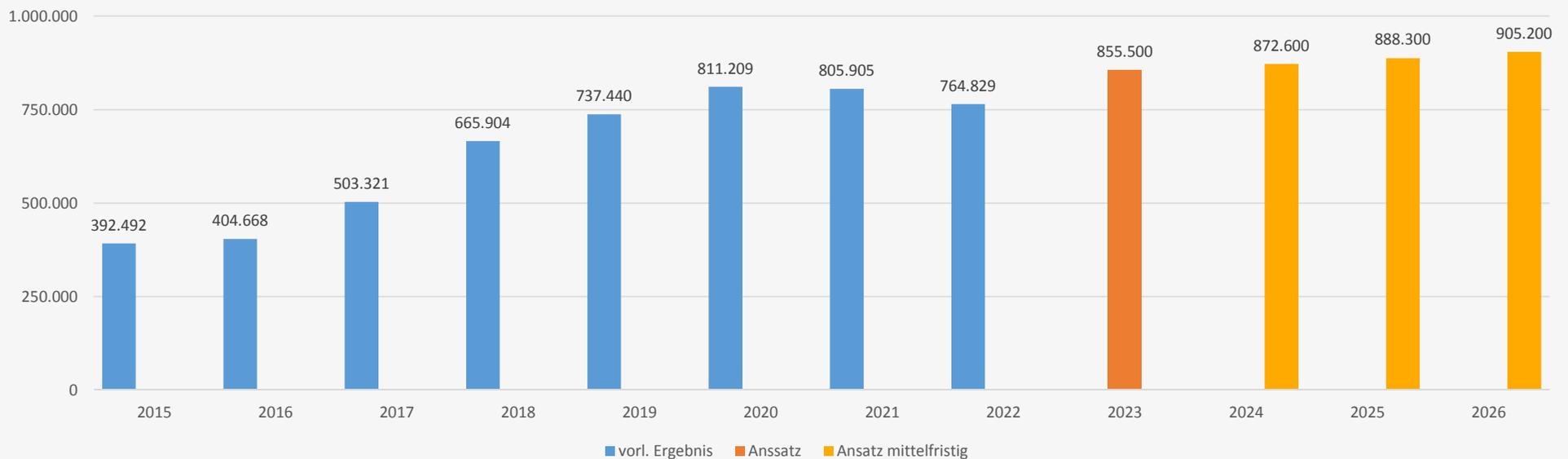
# Erträge – Steueranteile

## Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer



# Erträge – Steueranteile

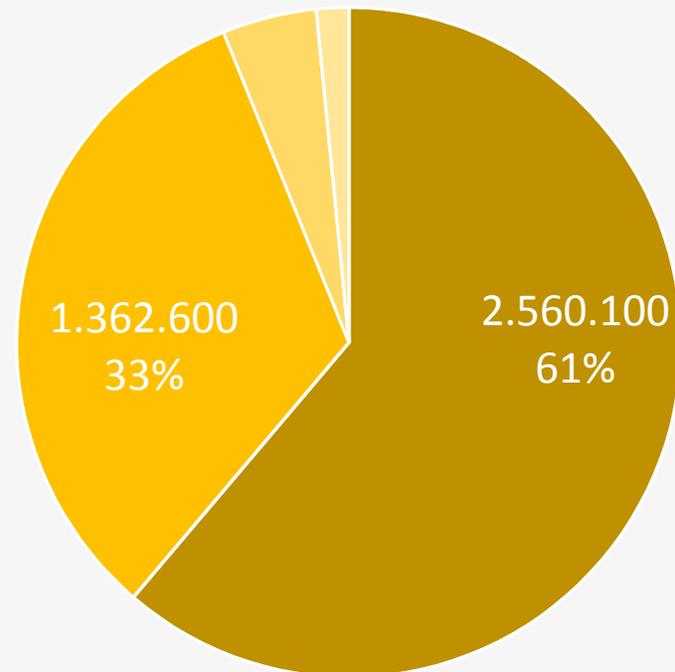
## Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer



# Erträge – Zuweisungen

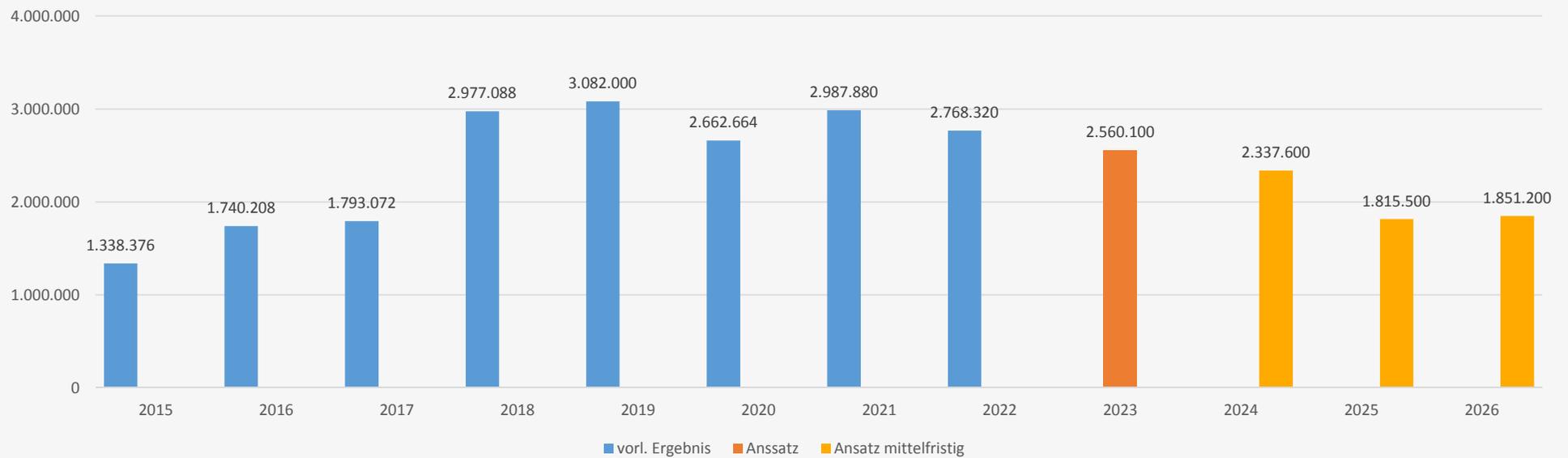
## Anteile der Zuweisungsarten

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



# Erträge – Zuweisungen

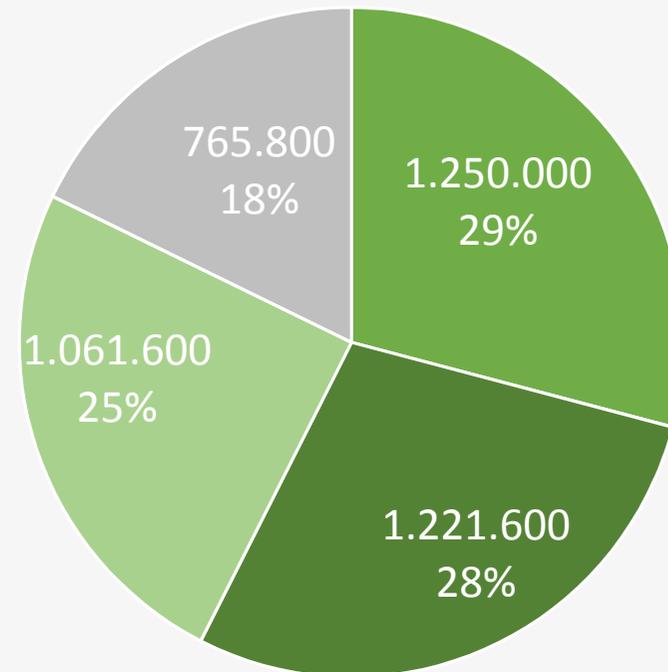
## Schlüsselzuweisungen



# Erträge – sonstige Erträge

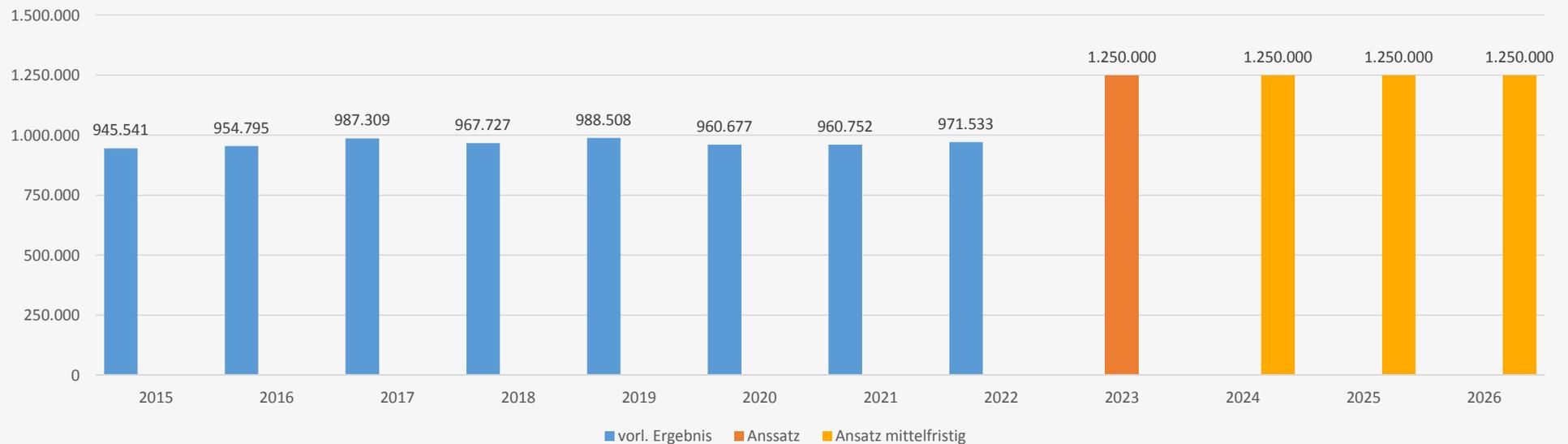
## Anteile der sonstigen Ertragsarten

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



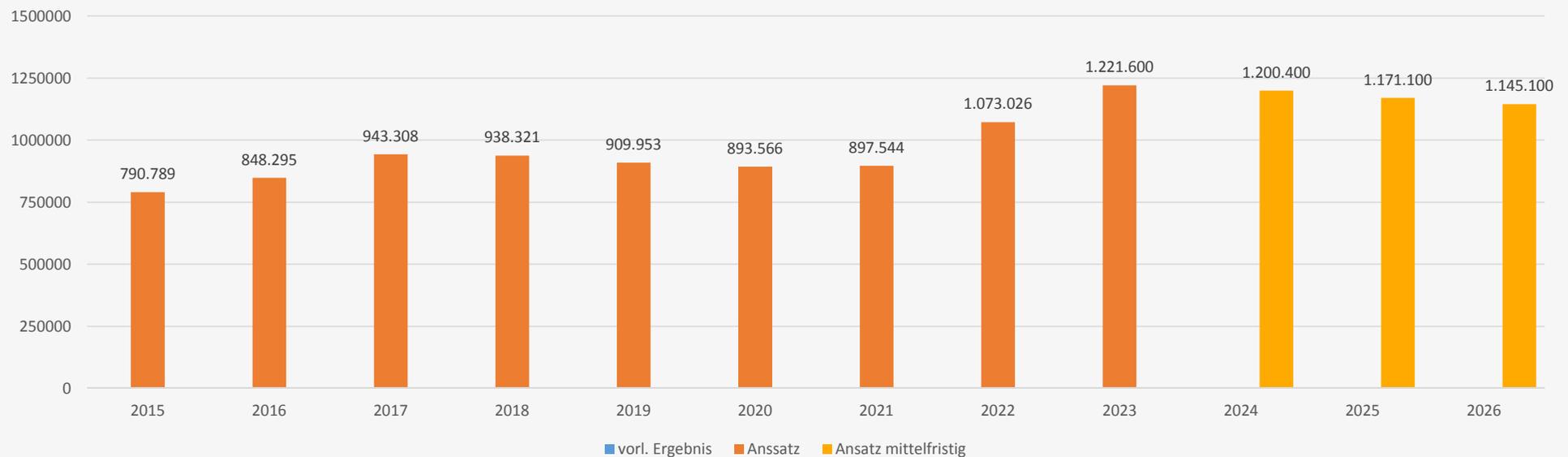
# Erträge – sonstige Erträge

## Kanalbenutzungsgebühr



# Erträge – sonstige Erträge

## Auflösungserträge aus Sonderposten

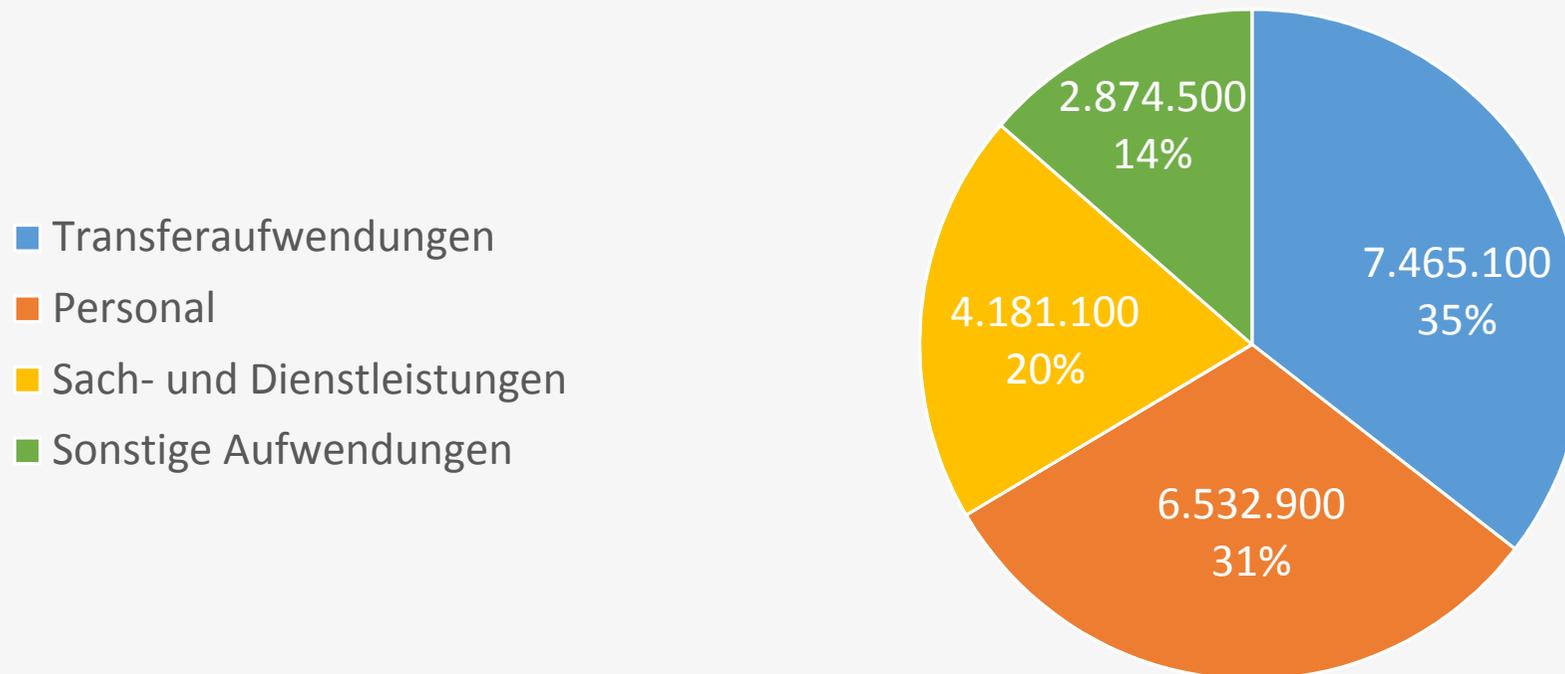


# Gliederung

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

# Aufwendungen – Übersicht

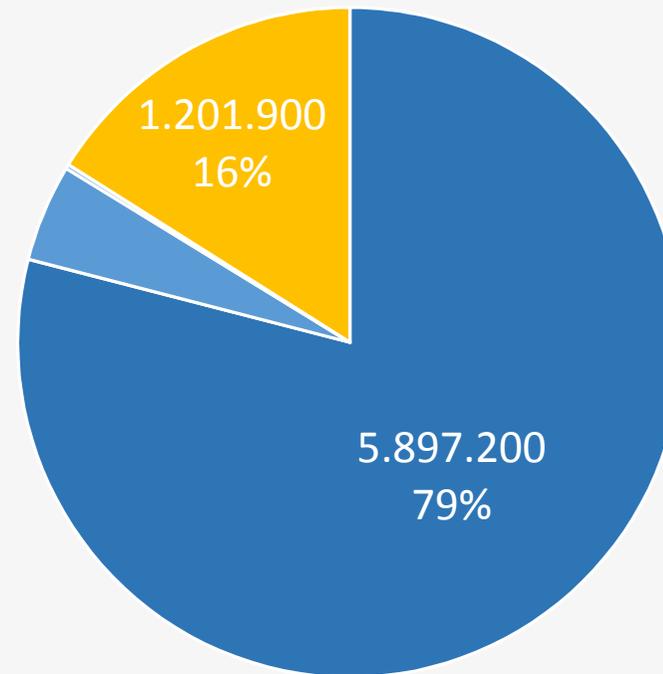
## Anteile der Aufwandsarten



# Aufwendungen – Transferaufwendungen

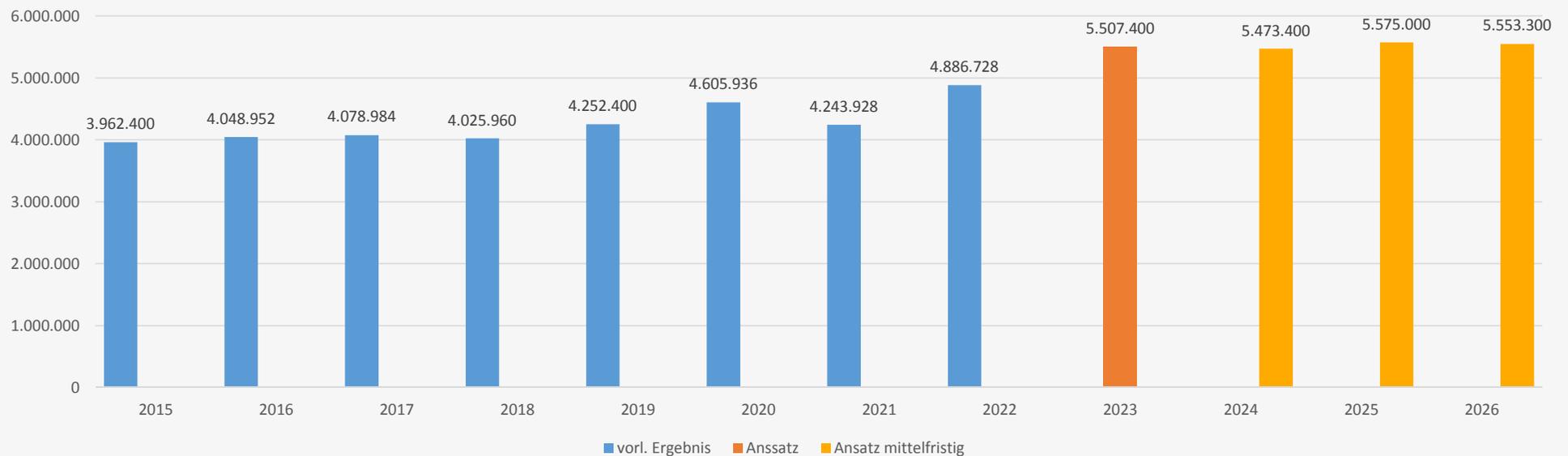
## Anteile der Transferaufwendungen insbesondere Umlagearten

- Kreisumlage
- Gewerbesteuerumlage
- Entschuldungsumlage
- sonstige Transferaufwendungen



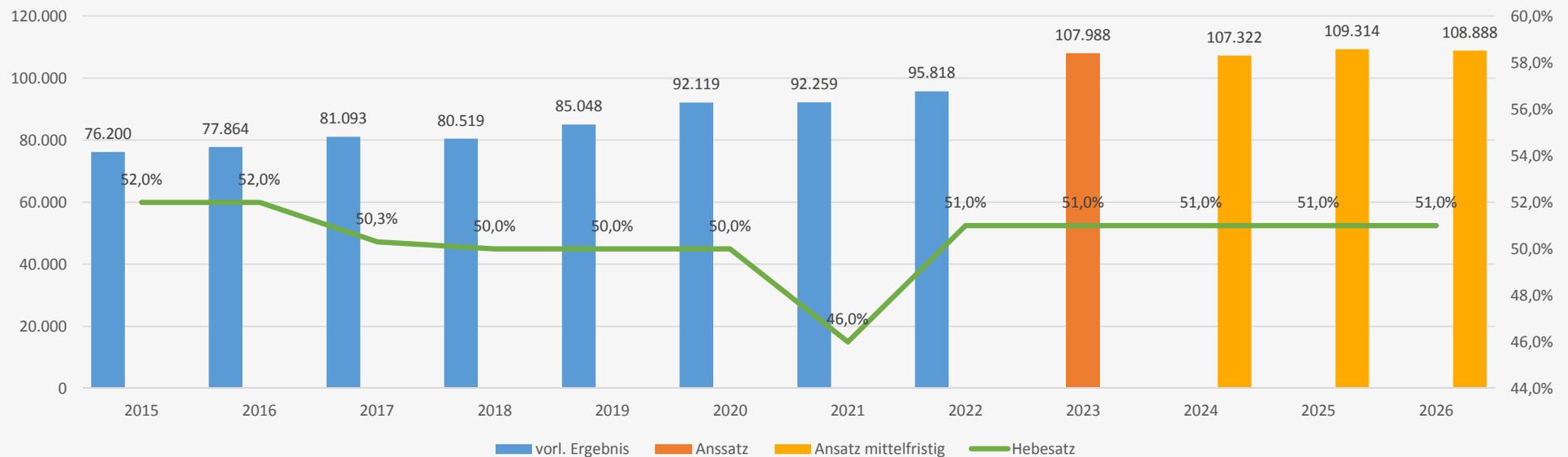
# Aufwendungen – Umlagen

## Kreisumlage



# Aufwendungen – Umlagen

## Kreisumlage je Punkt



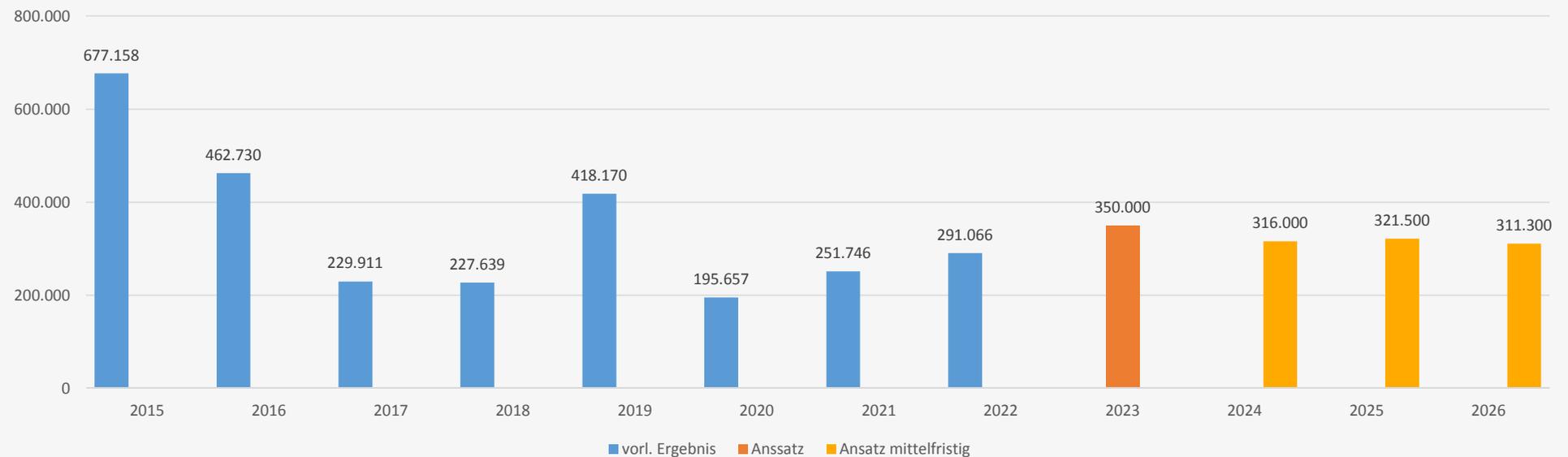
# Aufwendungen – Umlagen

## Kreisumlage je Ertrag



# Aufwendungen – Umlagen

## Gewerbesteuerumlage



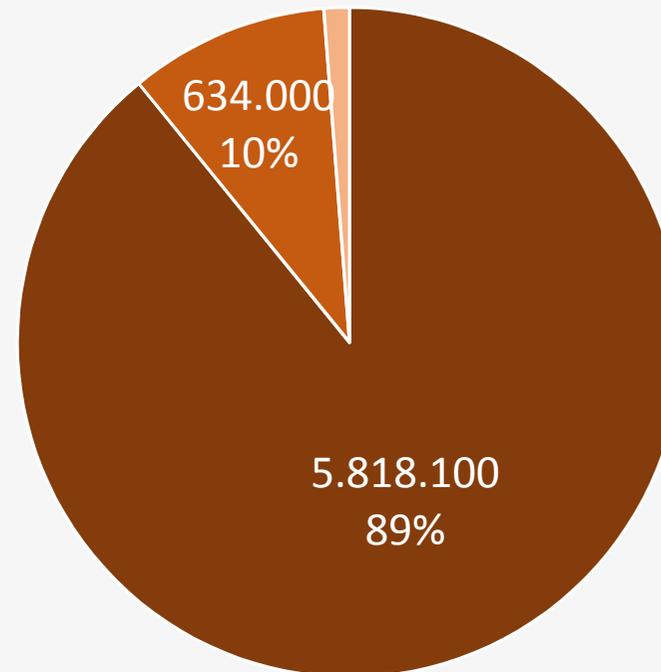
# Aufwendungen – Personal

## Anteile der Personalaufwandsarten

■ Arbeitnehmer

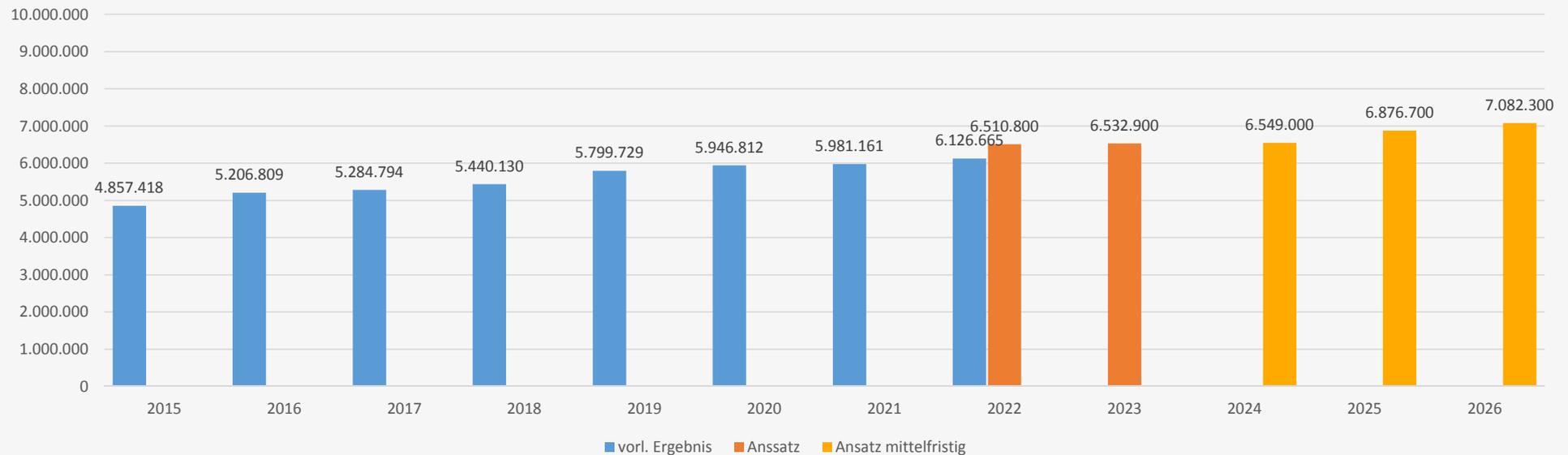
■ Beamte

■ Beihilfe Beamte und  
Arbeitnehmer



# Aufwendungen – Personal

## Personalaufwendungen gesamt



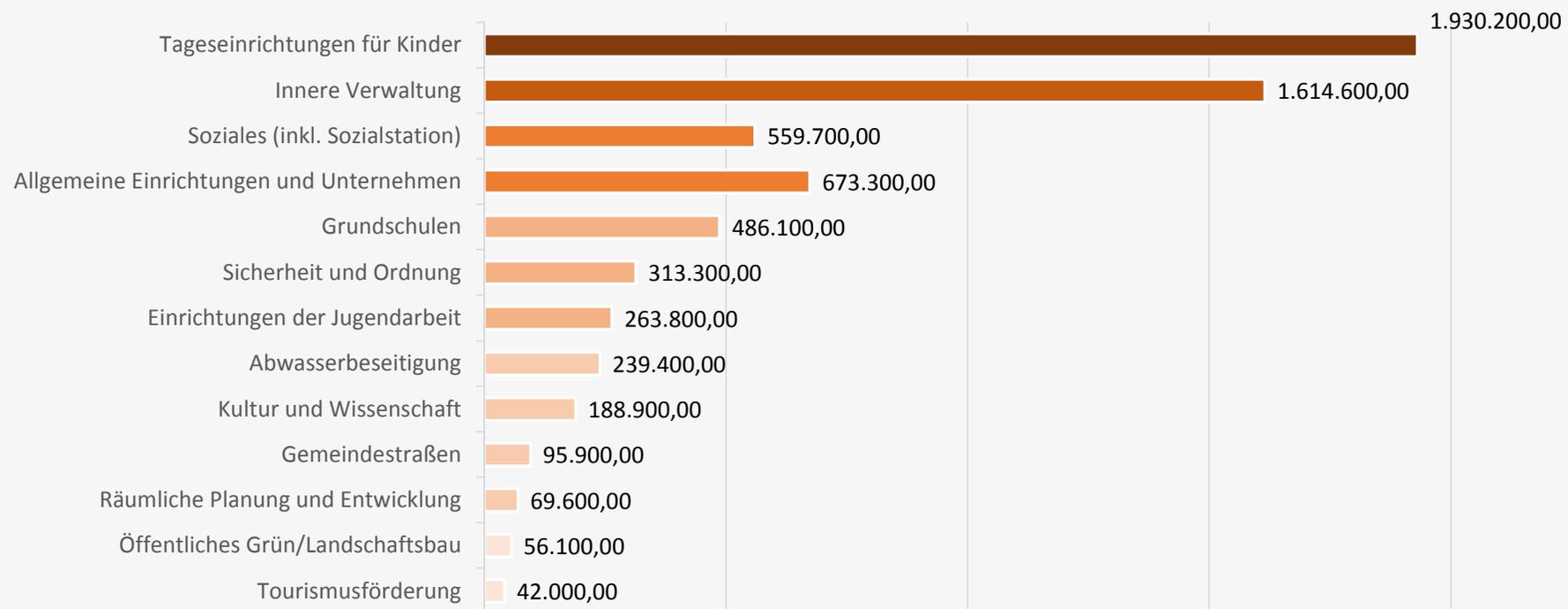
# Aufwendungen – Personal

## Entwicklung

- Steigerung um lediglich 22.100 €
- Tariferhöhungen
- Rest begründet durch verschiedene Sachverhalte
  - zusätzliche Stellen
  - höhere Sozialabgaben
  - Stundenerhöhungen
  - Nachbesetzung von Stellen
  - Übernahme Azubis
  - Wegfall der Sozialstation (Personalkosten wurden lediglich anteilig beplant)

# Aufwendungen – Personal

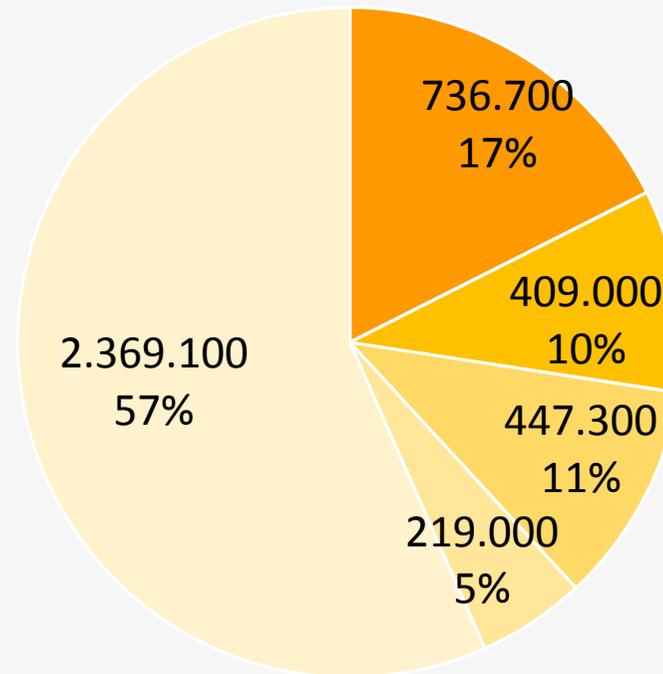
## Personalaufwand je Produktgruppe



# Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

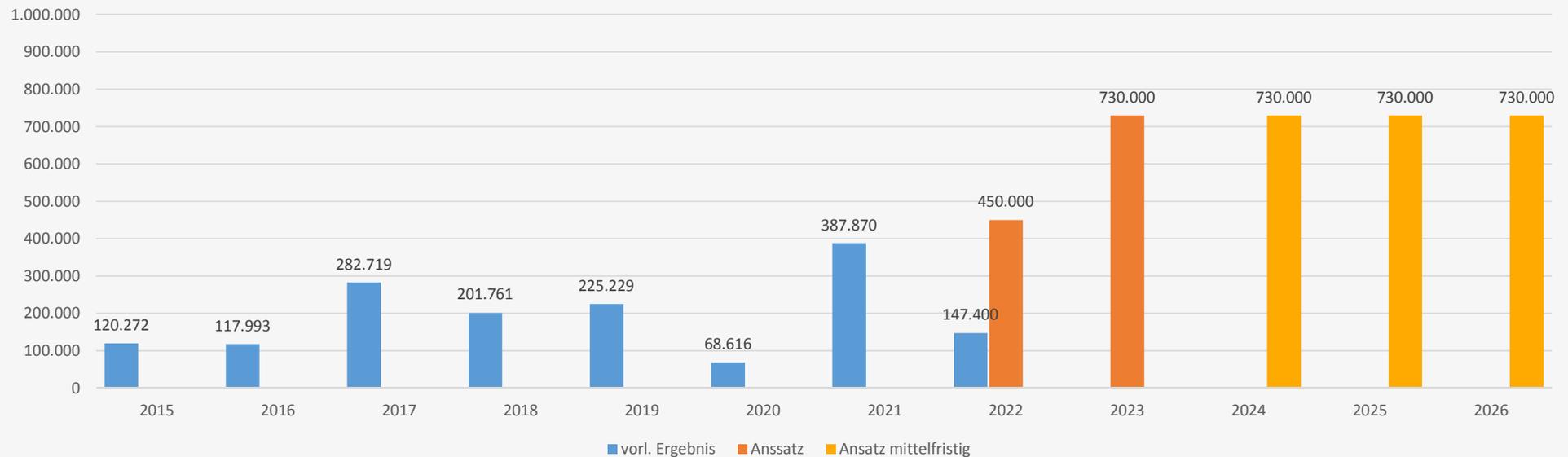
## Anteile der Sach- und Dienstleistungsarten

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



# Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

## Unterhaltung Gemeindestraßen



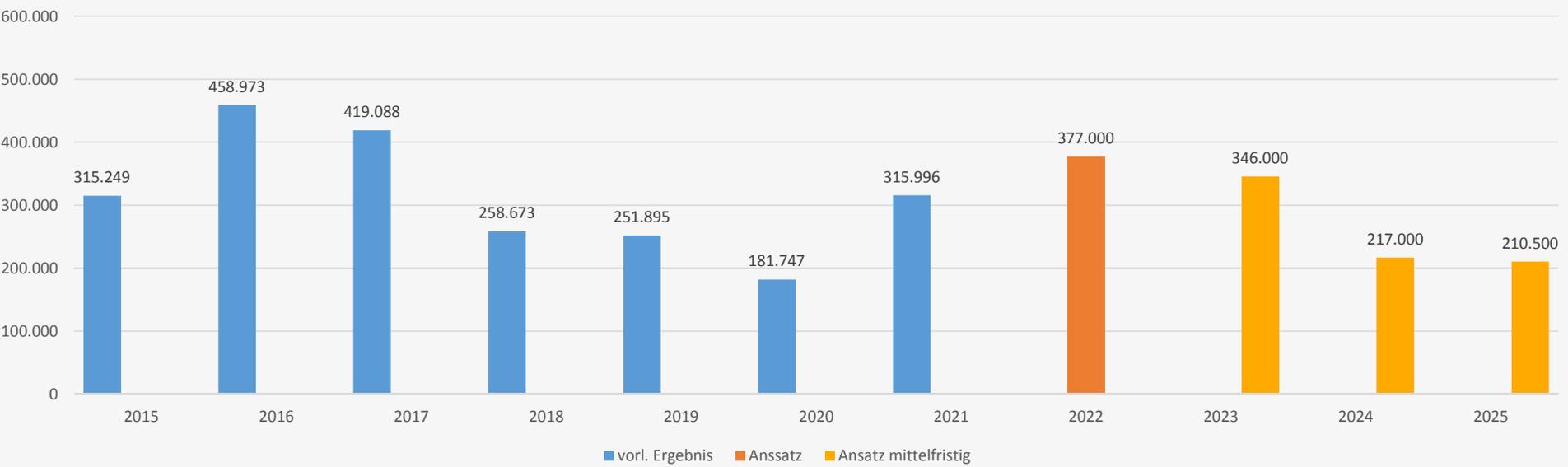
# Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

## Unterhaltung Gemeindestraßen

- Ansatz 730.000Euro
- Ansatz nach Beschlussvorlage Nr. 196/2018
- Maßnahmen nach Prioritätenliste
  - Posener Straße (ca. 290.000 Euro)
  - Deichstraße (ca. 60.000 Euro für die Absätze an der Brücke)
  - Kreisel an der Bahnhofstr. (ca. 90.000 Euro)
  - Kreuzung am Markt (ca. 10.000 Euro)
  - Asphaltarbeiten Mariensieler Straße (100.000 Euro)
  - allgemeine Unterhaltung (ca. 180.000 Euro)

# Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

## Unterhaltung Bau



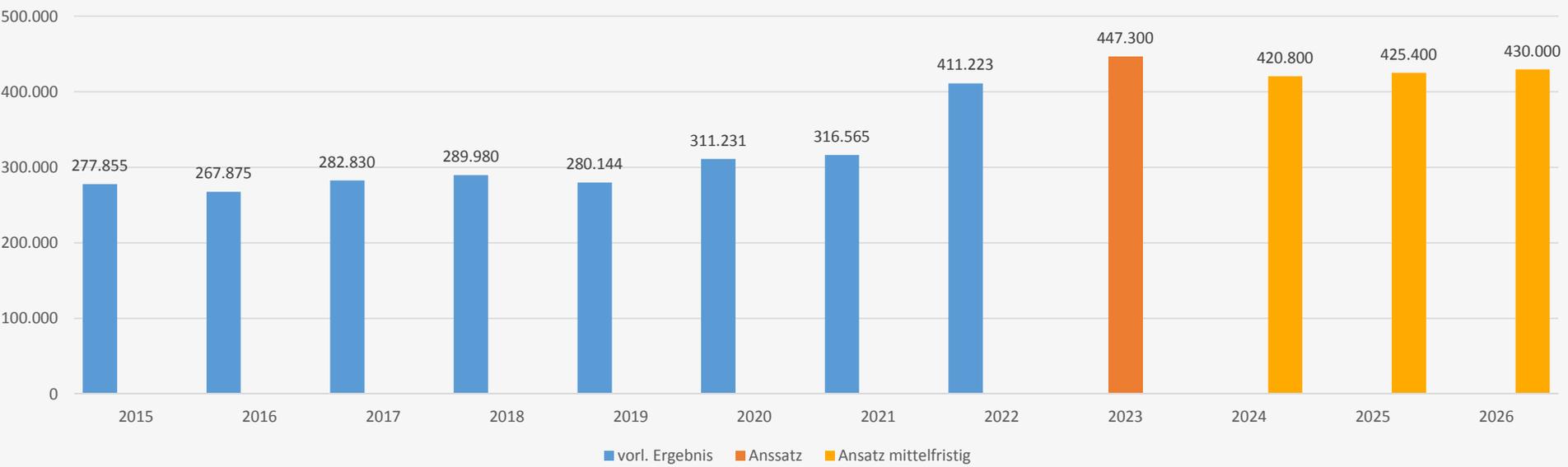
# Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

## Unterhaltung Bau

- Ansatz 409.000 Euro
- 110.600 Euro für diverse Maßnahmen der Oberflächenentwässerung
- 25.000 Euro für die Toilettenanlage des Sozialtraktes Rathaus
- 20.000 Euro für die Sanierung des Fußbodens und der Küche in der KiTa Kunterbunt
- 50.000 € für die Sanierung des Sportplatzgebäudes in Neustadtgödens
- Vielzahl kleinerer Sanierungsmaßnahmen
- ca. 53.800 Euro für Prüfung Blitzschutz und elektrische Leitungen

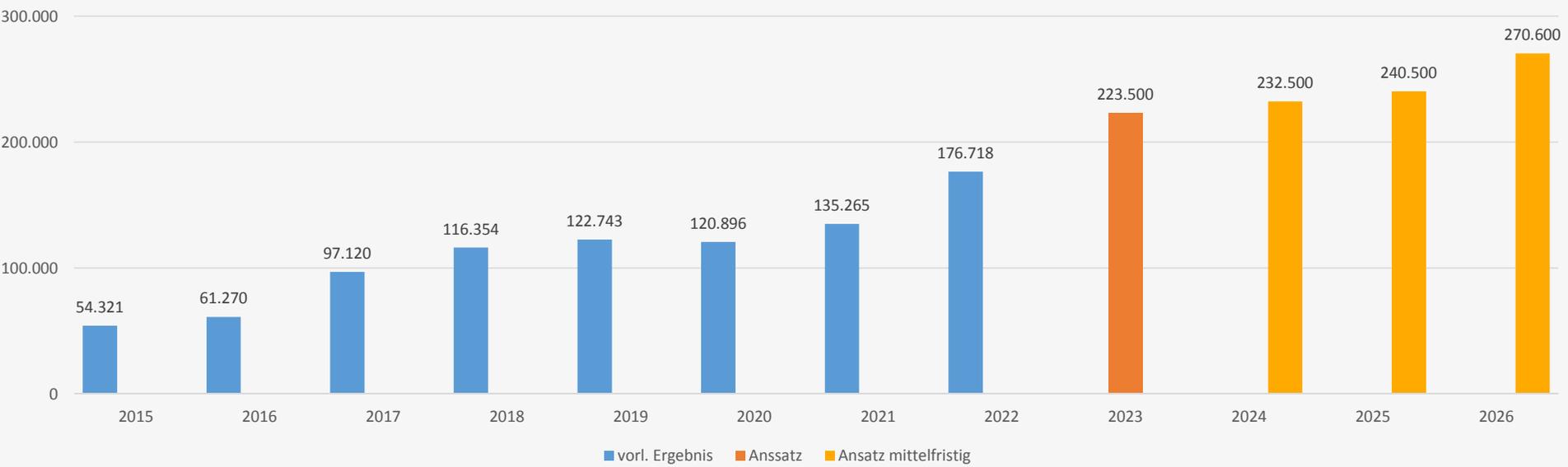
# Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

## Strom/Gas/Wasser



# Aufwendungen – Sach- und Dienstleistungen

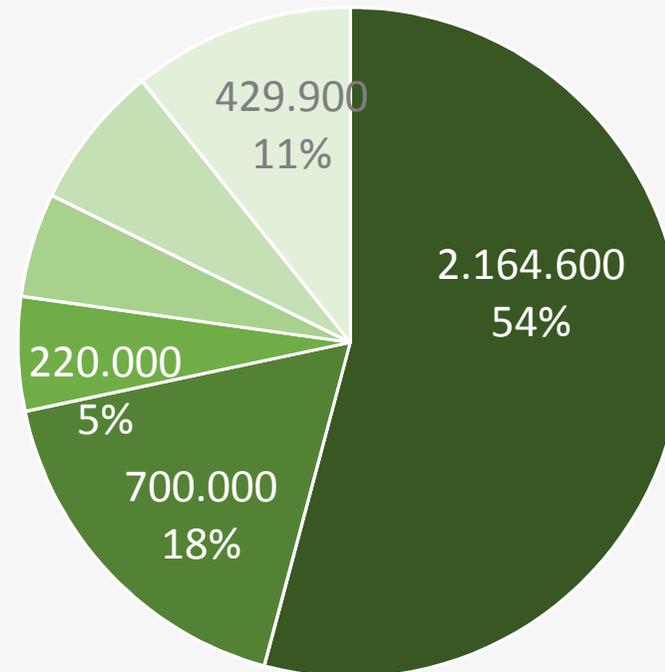
## Datenverarbeitung/Software (zentral)



# Aufwendungen – sonstige Aufwendungen

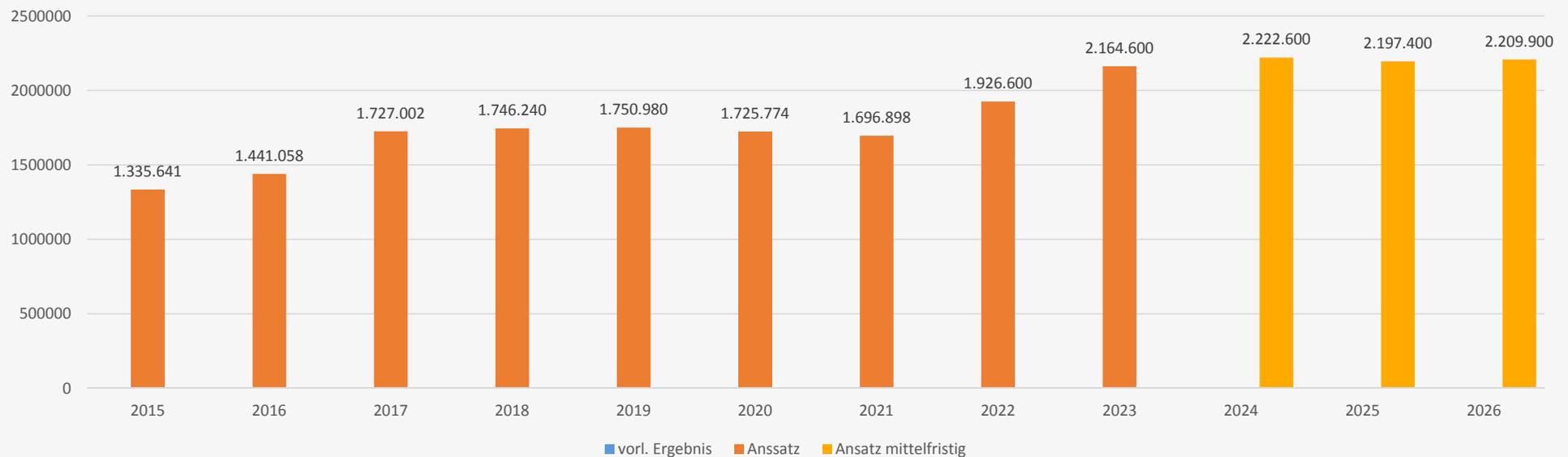
## Anteile der sonstigen Aufwandsarten

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



# Aufwendungen – sonstige Aufwendungen

## Abschreibungen

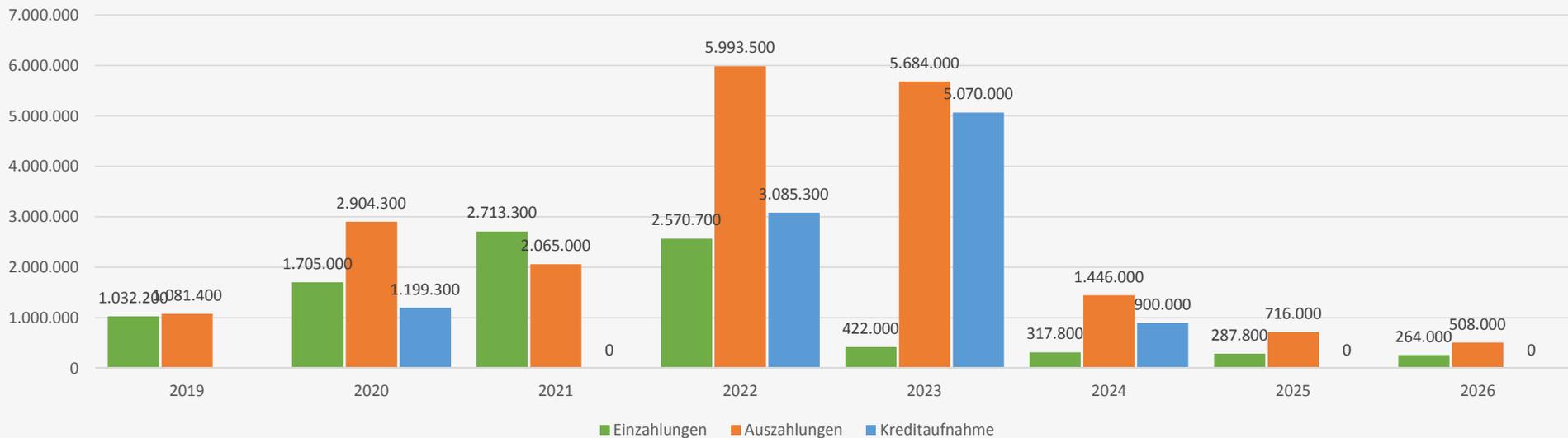


# Gliederung

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

# Investitionen

## geplante Investitionen insgesamt



# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.121100	Klärschlamm- fonds	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
I1.166100	Versorgungs- rücklage	8.000	8.000	8.000	8.000	32.000
I1.202114	LED- Straßenbeleuch- tung	40.000				40.000
I1.202121	Sanierung GS Sande	610.000				610.000
I1.202127	Sanierung Marienturm	150.000				150.000
I1.202127	Zuschuss Sanierung Marienturm	-75.000				-75.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202206	Druckrohrleitung Cäciliengroden	100.000				100.000
I1.202210	Zuschuss LF 16 Landkreis	-25.000	-25.000			50.000
I1.202210	Zuschuss LF 16 Brandkasse	5.000				5.000
I1.202301	Kauf von Grundstücken 2023	3.070.000				3.070.000
I1.202301	Verkauf von Grundstücken in 2023	100.000				100.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202302	Kanalanschlussbei träge 2023	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-40.000
I1.202303	Zuschuss Inklusion GS Sande	-5.500	-5.500	-5.500	-5.500	-22.000
I1.202303	Zuschuss Inklusion GS Cäciliengroden	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-8.000
I1.202303	Zuschuss Inklusion GS Neustadtgödens	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-8.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202305	Buswartehallen	150.000	150.000	150.000	150.000	600.000
I1.202305	Zuschuss Buswartehallen	-112.500	-112.500	-112.500	-112.500	-450.000
I1.202308	Spielgeräte Spielplätze 2023	25.000				25.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202309	Fahrzeuge Bauhof Pritschenfahrzeug	28.000				28.000
I1.202309	Fahrzeuge Bauhof Gelenkarm- mulcher	60.000				60.000
I1.202309	Fahrzeuge Bauhof Tandemachs- kipper	8.000				8.000
I1.202311	Rasenmäher	3.500				3.500

# Investitionen

Projektdefinition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202310	Erweiterung Kanalisation	10.000	10.000	10.000		30.000
I1.202312	Feuerwehr- fahrzeug Gödens LF8/6	500.000				500.000
I1.202312	Feuerwehr- fahrzeug Gödens LF8/6- Zuschuss Brandkasse	-5.000				-5.000
I1.202314	Sirenen Bevölkerungs- schutz	70.000				70.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202316	Fahrzeuge Kläranlage- Kastenwagen	25.000				25.000
I1.202317	Pumpwerk Kurt- Schumacher- Straße	15.000				15.000
I1.202318	Maschinen Klärwerk - Höhen- sicherungsgerät	6.000				6.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202319	Spielgeräte KiTa Farbenspiel- Außenspielgerät	8.500				8.500
I1.202319	Spielgeräte KiTa Farbenspiel- Höhenspielgerät	5.000				5.000
I1.202318	KiTa Schatzinsel Holzhütten	10.000				10.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202320	Kanalkataster	200.000	200.000	200.000	200.000	800.000
I1.202321	Ausbau FFW Gödens	135.000				135.000
I1.202412	Schlepper Bauhof	25.000				25.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.720066	Städtebaulicher Denkmalschutz	120.000	48.000	48.000	48.000	264.000
I1.720066	Städtebaulicher Denkmalschutz- Zuschuss Land	-40.000	-16.000	-16.000	-16.000	88.000
I1.720066	Städtebaulicher Denkmalschutz- Zuschuss Bund	-40.000	-16.000	-16.000	-16.000	88.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202401	Kauf von Grundstücken ab 2024		100.000	100.000	100.000	300.000
I1.202401	Verkauf von Grundstücken ab 2024		-100.000	-100.000	-100.000	-300.000
I1.202406	Pumpwerk Mariensiel Umfangstr.		20.000			20.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202408	Gerätewagen FFW Sande		476.000			476.000
I1.202408	Gerätewagen FFW Sande Zuschuss LK		-23.800	-23.800		-47.600
I1.202408	Gerätewagen FFW Sande Zuschuss Brandkasse		-5.000			-5.000
I1.202407	Spielgeräte Spielplätze 2024		20.000			20.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202411	Elektroschalt- anlage PW Carlo- Schmid-Straße		15.000			15.000
I1.202411	Elektroschalt- anlage PW Flutstraße		15.000			15.000
I1.202411	Elektroschalt- anlage PW Ückermünder- Straße		15.000			15.000
I1.202411	Elektroschalt- anlage PW Falkenweg		15.000			15.000
I1.202411	Elektroschalt- anlage PW Albert- Brahms-Straße		15.000			15.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202410	Neugestaltung Hauptstraße		100.000			100.000
I1.202412	Anhänger für eine Arbeitsbühne Bauhof		65.000			65.000
I1.202412	Pritschenfahrzeug Bauhof		31.000			31.000
I1.202413	Plattformlift Bibilothek		40.000			40.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202414	Aufsitzmäher GS Cäciliengroden		16.000			16.000
I1.202414	Winterdienst- streuer 1		12.000			12.000
I1.202414	Winterdienst- streuer 2		8.000			8.000
I1.202414	Arbeitsbühne		65.000			65.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202506	Bauhof- Mähwerk Mini- Schlepper			9.000		9.000
I1.202506	Bauhof- Schneeschild			20.000		20.000
I1.202506	Bauhof- Rasenmäher			3.000		3.000

# Investitionen

Projekt- definition	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	Gesamt
I1.202507	Bauhof- Pritschenfahrzeug			28.000		28.000
I1.202507	Bauhof- Mini-Schlepper 1			59.000		59.000
I1.202507	Bauhof- Mini-Schlepper 2			59.000		59.000
I1.202509	Spielgeräte Spielplätze 2025			20.000		20.000

# Gliederung

- Prozess der Planerstellung
- Gesamtbeträge
- Erträge
- Aufwendungen
- 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

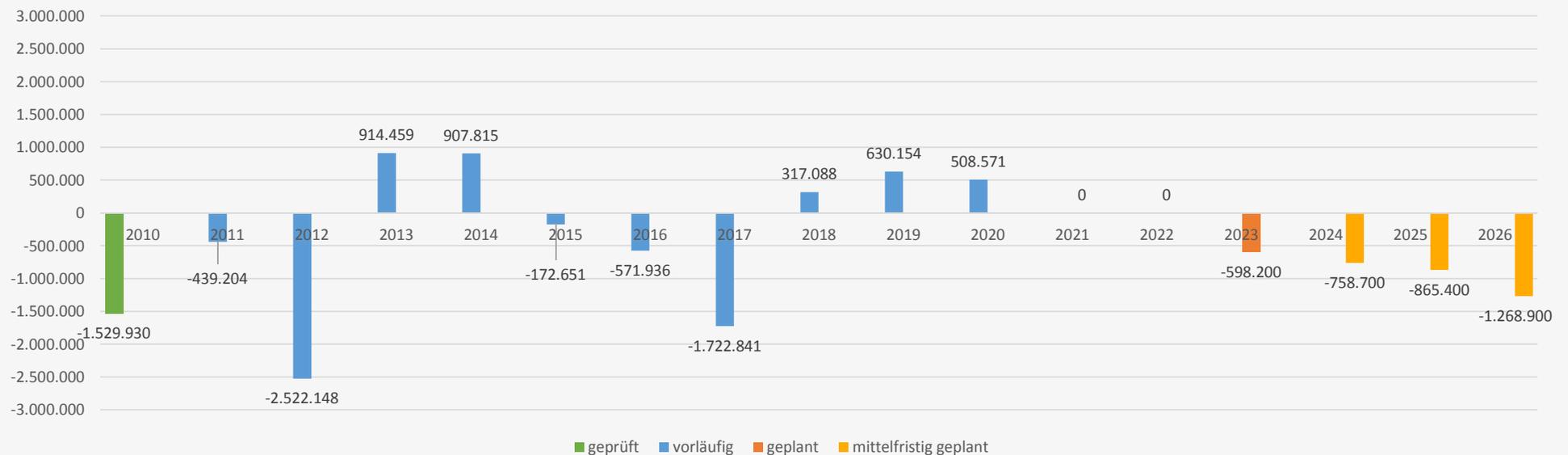
# Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

## 2021 bis 2026

	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026
Jahresergebnis	0,00	0	598.200	758.700	865.400	1.268.900
Σ Fehlbeträge aus Vorjahren	3.680.621	3.680.621	3.680.621	4.278.821	5.037.521	5.902.291
<b>fortgeschriebenes Jahresergebnis</b>	<b>3.680.621</b>	<b>3.680.621</b>	<b>4.278.821</b>	<b>5.037.521</b>	<b>5.902.291</b>	<b>7.171.821</b>

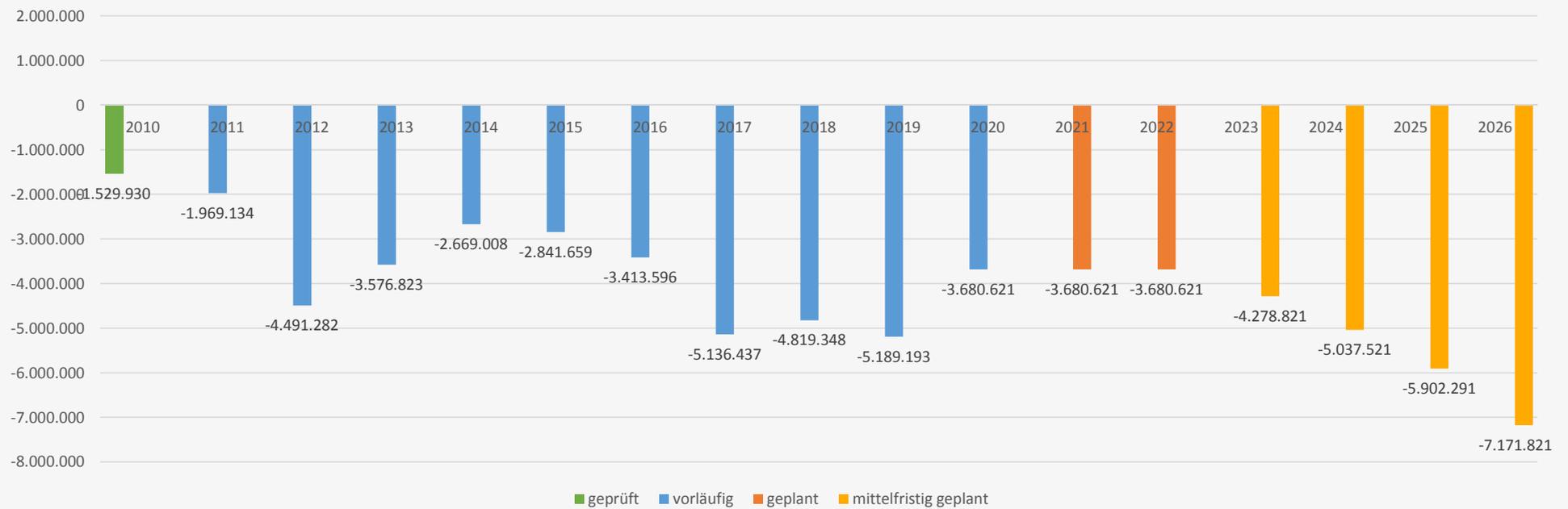
# Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

## Ergebnisse je Jahr



# Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

## Ergebnisse kumuliert



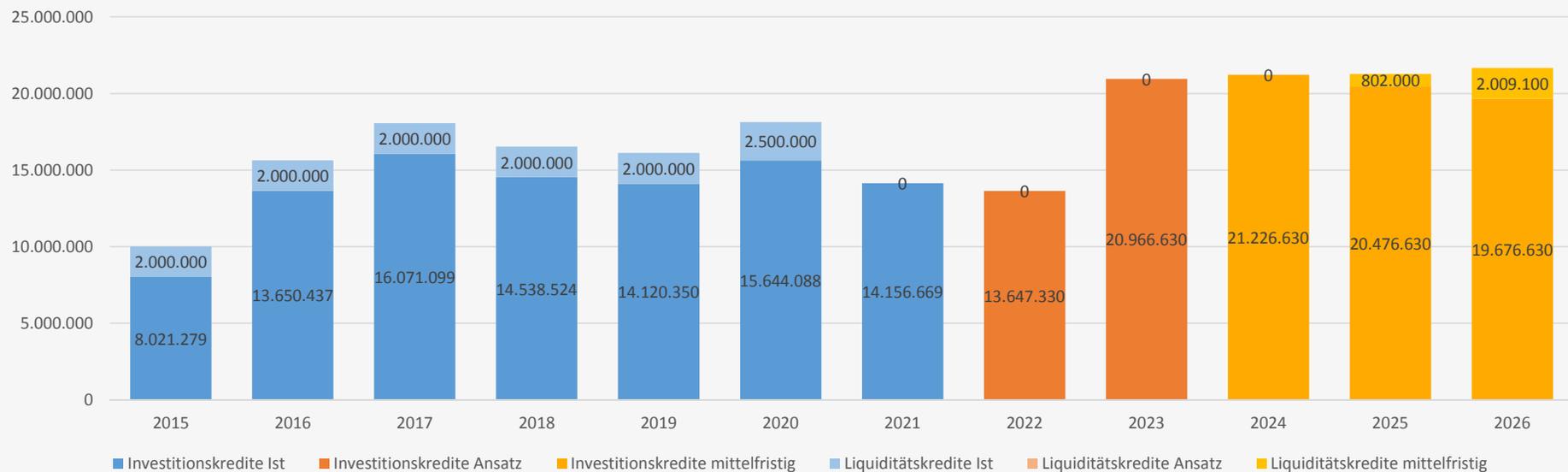
# Verschuldung – Entwicklung der Ergebnisse

## Finanzhaushalt

	vorl. Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026
Einzahlungen aus lfd. Verwaltung	-15.934.538	-17.418.000	-19.233.800	-17.895.600	-17.781.000	-17.988.100
Auszahlungen aus lfd. Verwaltung	13.767.336	16.562.200	18.499.200	17.485.600	17.965.900	18.151.200
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.655.268	-2.570.700	-422.000	-317.800	-287.800	-264.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.967.548	5.993.500	5.684.000	1.446.000	716.000	508.000
Aufnahme Kredite	-9.000.000	-3.085.300	-5.070.000	-900.000	0	0
Tilgung Kredite	10.487.419	518.300	826.600	640.000	750.000	525.000
<b>Veränderung</b>	<b>-632.497</b>	<b>-2.567.000</b>	<b>284.000</b>	<b>458.200</b>	<b>1.363.100</b>	<b>1.207.100</b>

# 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		
<b>Differenz</b>	<b>17.994.260,03</b>	<b>Differenz</b>	<b>17.505.056,22</b>
verfügbar	61,85%	verfügbar	97,28%

# Verschuldung – Überschuldung

## Überschuldung

Schätzung	31.12.2023	Schätzung	31.12.2023
Vermögen	37.000.000,00	Nettoposition	11.500.000,00
Schulden	- 20.966.630,00	Jahresergebnisse	- 4.278.821
Rückstellungen	- 4.400.000,00		
<b>Differenz</b>	<b>11.633.370,00</b>	<b>Differenz</b>	<b>7.221.179</b>
verfügbar	31,44%	verfügbar	62,79%

# Verschuldung – Überschuldung

## erhebliches finanzielles Risiko

- weitere Verschuldung und steigende Zinssätze bergen erhebliches finanzielles Risiko
- Zinszahlungen sind aus Ergebnishaushalt zu leisten und reduzieren die Überschüsse aus laufender Verwaltungstätigkeit
- Absehbar negatives Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit ab 2025 = Zusätzliche Verschuldung durch Liquiditätskredite
- Derzeit ist es fraglich ob Genehmigung für Kredite durch den Landkreis erteilt werden kann, da Bk. d. MI vom 16.11.2022 die Kommunalaufsichten zur Versagung der Kreditermächtigung bei mehr als 3 ausstehenden JA auffordert.

# 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 (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 2023 muss bis 2030 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

- Verschiebung von Unterhaltungsmaßnahmen auf Folgejahre, dies birgt jedoch auch die Gefahr des Vermögensverschleißes
- spezifische Kürzungen von Budgets
- pauschale Kürzung in Budgets bei Aufwand für Sach- und Dienstleistungen
- Erhöhung der Einnahmeseite

# Haushaltsausgleich

## Fazit

- Fehlbetrag 2023: 598.200 Euro
- Erträge steigen, die Aufwendungen jedoch auch
- Mehraufwendungen im Vergleich zu 2022
  - im Wesentlichen für höhere Transferaufwendungen
  - aber auch Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen weit über 2022
- 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!