

# **Haushaltsplan und Haushaltssatzung**

**für das**

**Haushaltsjahr**

# **2018**

## Agenda:

1. Einführung in die Doppik – was bisher geschah?
2. Gesamtergebnishaushalt
3. Gesamtfinanzenhaushalt
4. Gesamtfazit



## Agenda:

1. **Einführung in die Doppik – was bisher geschah?**
2. Gesamtergebnishaushalt
3. Gesamtfinanzenhaushalt
4. Gesamtfazit

## Gesetzgebungsverfahren/ „gesetzlicher“ Zeitplan

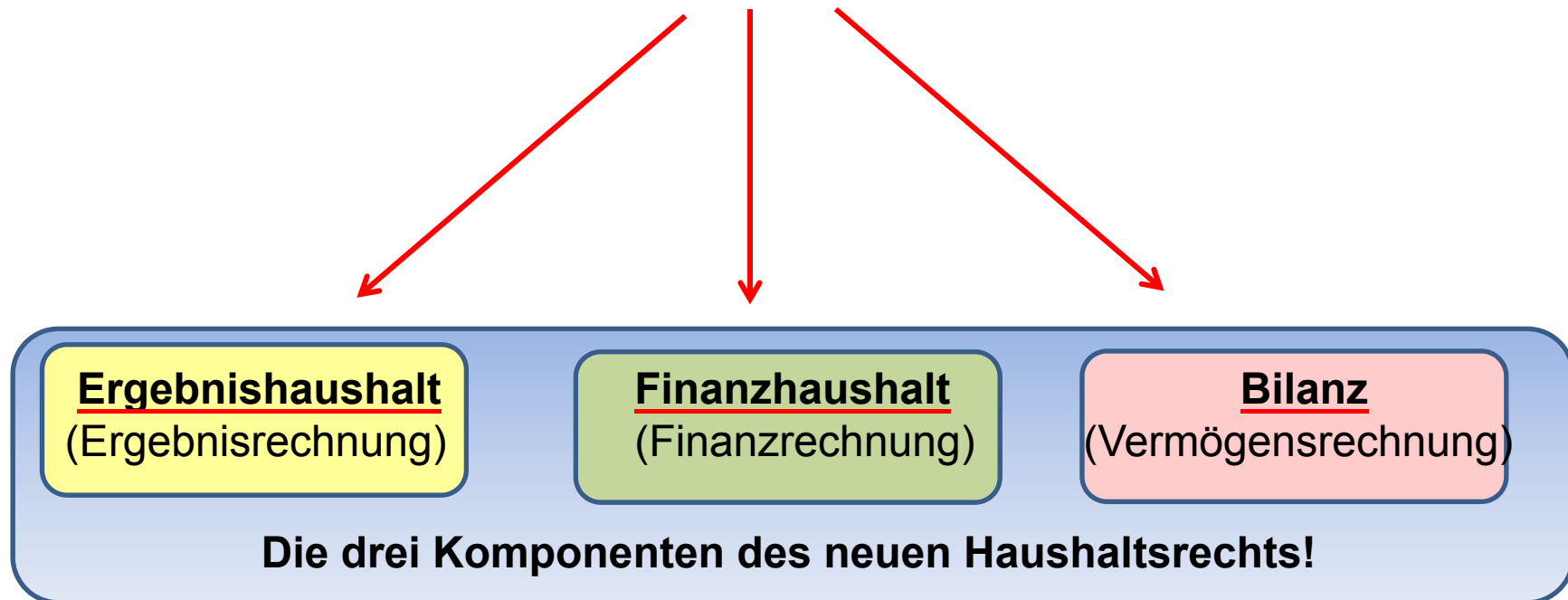
- Beschluss IMK am 21. Nov. 2003: Einführung neuen kommunales Haushaltsrecht in den Ländern der Bundesrepublik
- Beschluss Landtag BW am 22. April 2009: Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts
- Übergangsregelung BW zur Anwendung kamerales Recht bis zum 31.12.2019
- **Verpflichtende Anwendung NKHR für alle Gemeinden in Baden-Württemberg ab dem 01.01.2020**

## „Zeitplan“ der Stadt Neuenstein

- Am 17. März 2014 hat der Gemeinderat die Umstellung auf das Neue kommunale Haushaltsrecht für 2017 beschlossen
- Am 13. Feb. 2017 wurde der erste doppelte Haushaltsplan der Stadt Neuenstein für das Jahr 2017 beschlossen
- Am 09. Oktober 2017 wurde der erste doppelte Nachtragshaushaltsplan verabschiedet
- Planung für 2018 Feststellung und Prüfung der Eröffnungsbilanz

## Das 3-Komponenten-Modell

bisher: Verwaltungs- und Vermögenshaushalt



### Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung (Ressourcenverzehr)

#### Erträge, z. B.

- Steuern
- Gebühren
- Entgelte

#### Aufwendungen, z. B.

- Abschreibungen
- Personalaufwendungen
- Geschäftsaufwendungen

- Ergebniswirksame Vorgänge der laufenden Verwaltungstätigkeit
- vollständige und periodengenaue Abgrenzung
- Vergleichbar mit Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)
- Ergebnis (Ressourcenverzehr/überschuss) → Erhöht o. vermindert Vermögen (Eigenkapital) → Ziel Ausgleich Ressourcenverbrauch

### Finanzhaushalt und Finanzrechnung (Zahlungsströme)

#### Einzahlungen

- aus lfd. Verwaltungstätigkeit  
z. B. Steuern
- aus Investitionstätigkeit  
z. B. Veräußerung, Zuwendung
- aus Finanzierungstätigkeit  
(Kreditaufnahme)

#### Auszahlungen

- aus lfd. Verwaltungstätigkeit  
z. B. Personal
- aus Investitionstätigkeit  
z. B. Erwerb, Baumaßnahme
- aus Finanzierungstätigkeit  
(Kredittilgung)

- Alle Einzahlungen und Auszahlungen eines Haushaltsjahres
- Überblick über die Liquiditätslage der Stadt / „Kassenstand/Sparbuch“
- Darstellung der Investitionen und der Finanzplanung



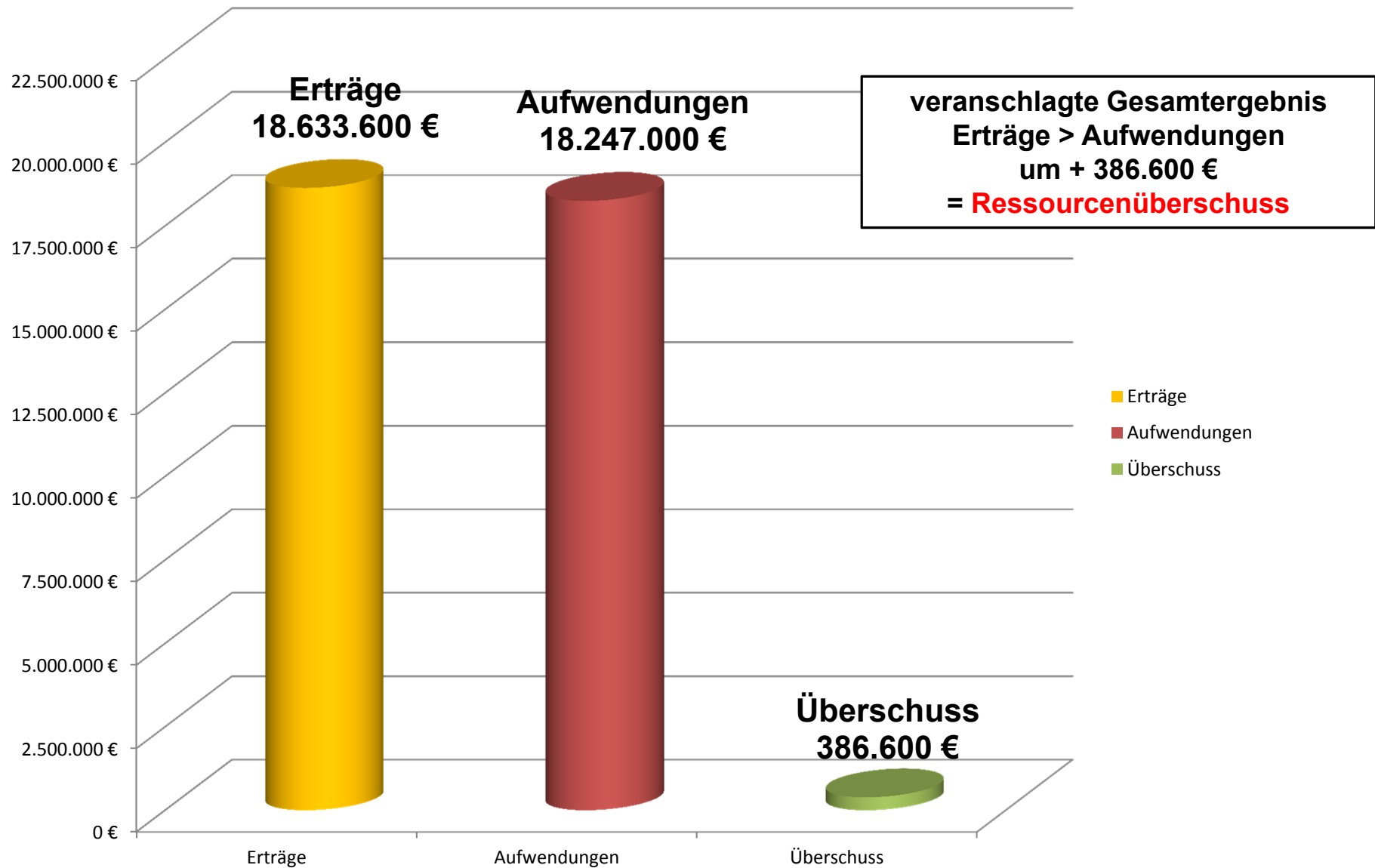
## Haushaltsplanaufstellungsverfahren Stadt Neuenstein

- 20. Okt. 2017 fand die jährliche Haushaltsklausursitzung statt
- Am 06. Nov. 2017 wurde das Investitionsprogramm, die Querschnittsbudgets für Gebäudeunterhaltung und Gebäudebewirtschaftung in öffentlich vom Gemeinderat vorberaten und zur Aufnahme in den Haushalt beschlossen
- Am 06. Nov. 2017 wurde in nicht öffentlicher Sitzung der Stellenplan und das Querschnittbudget für Personalaufwendungen vorberaten und zur Aufnahme in den Haushalt beschlossen
- Am 18. Dez. 2017 wurden öffentlich alle Änderungen des Ergebnishaushalts ab 2.500 Euro sowie Fortschreibungen von Investitionen (Anbau Gymnastikhalle, Investition in den Breitbandausbau) in öffentlicher Gemeinderatssitzung vorberaten und zur Aufnahme in den Haushaltsplan beschlossen
- Am 29. Jan. 2018 Einbringung, Beratung und Verabschiedung des Haushalts 2018.

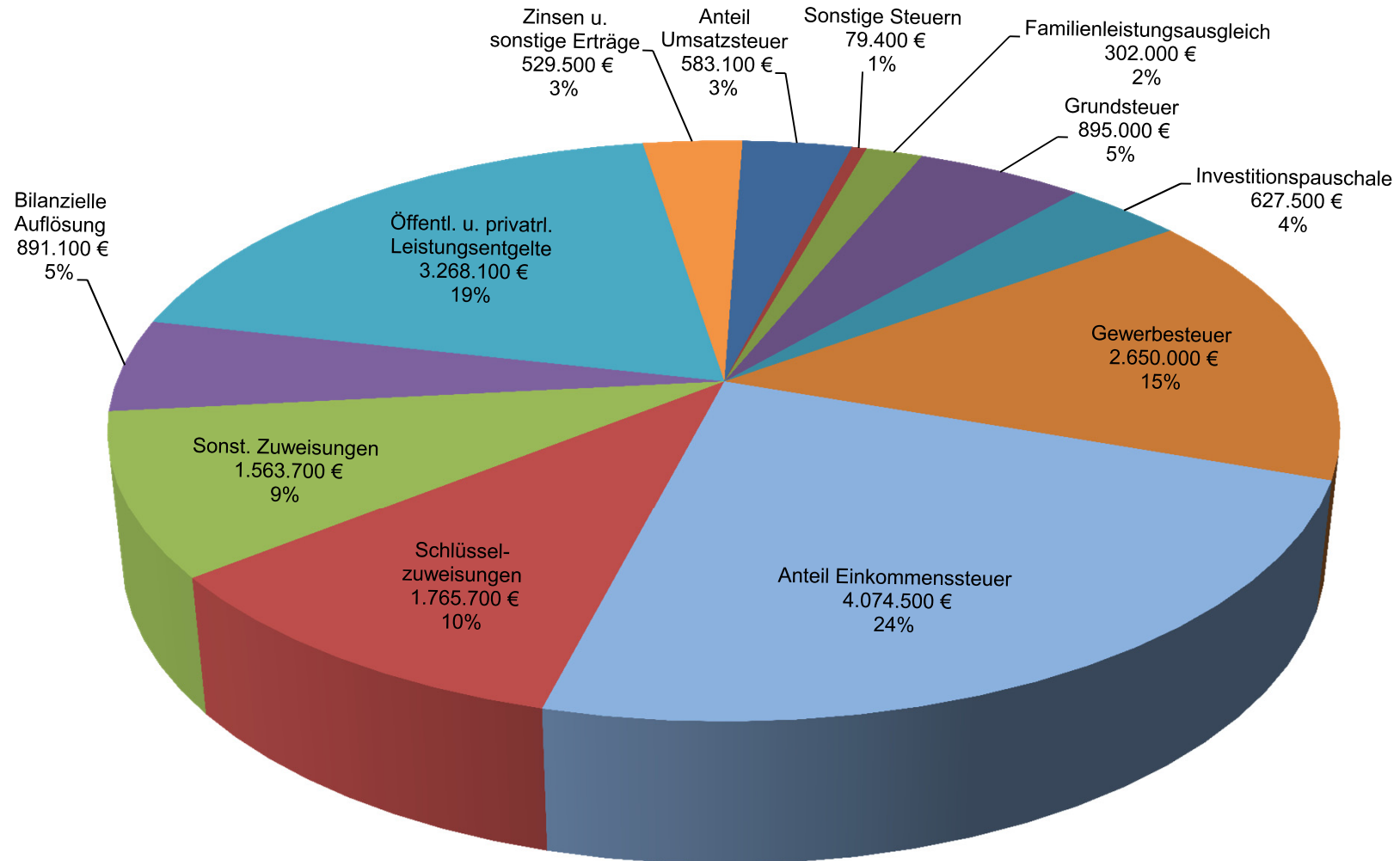
## Agenda:

1. Einführung in die Doppik
2. **Gesamtergebnishaushalt**
3. Gesamtfinanzhaushalt
4. Gesamtfazit

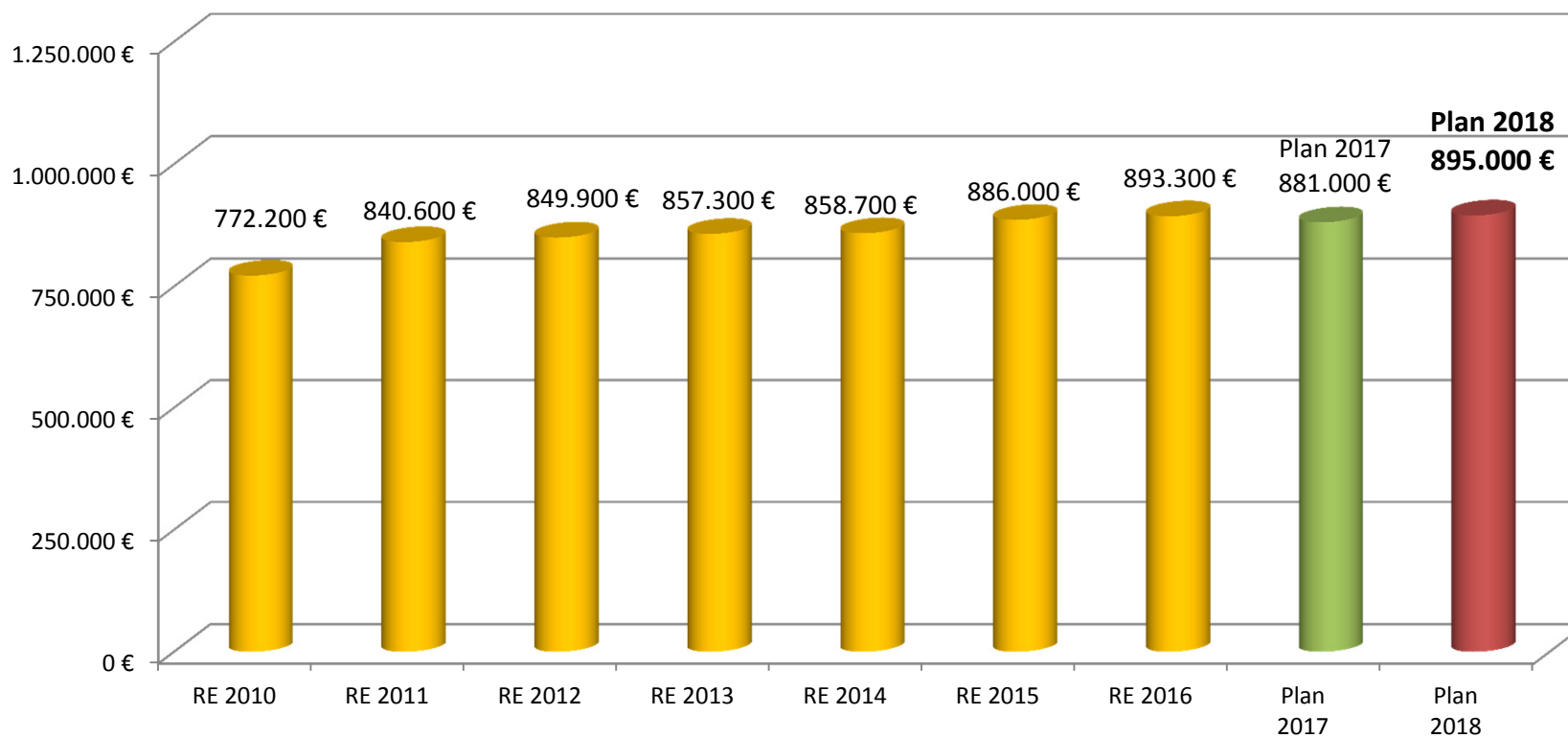
# Gesamtergebnishaushalt:



# Die Erträge des Ergebnishaushalts

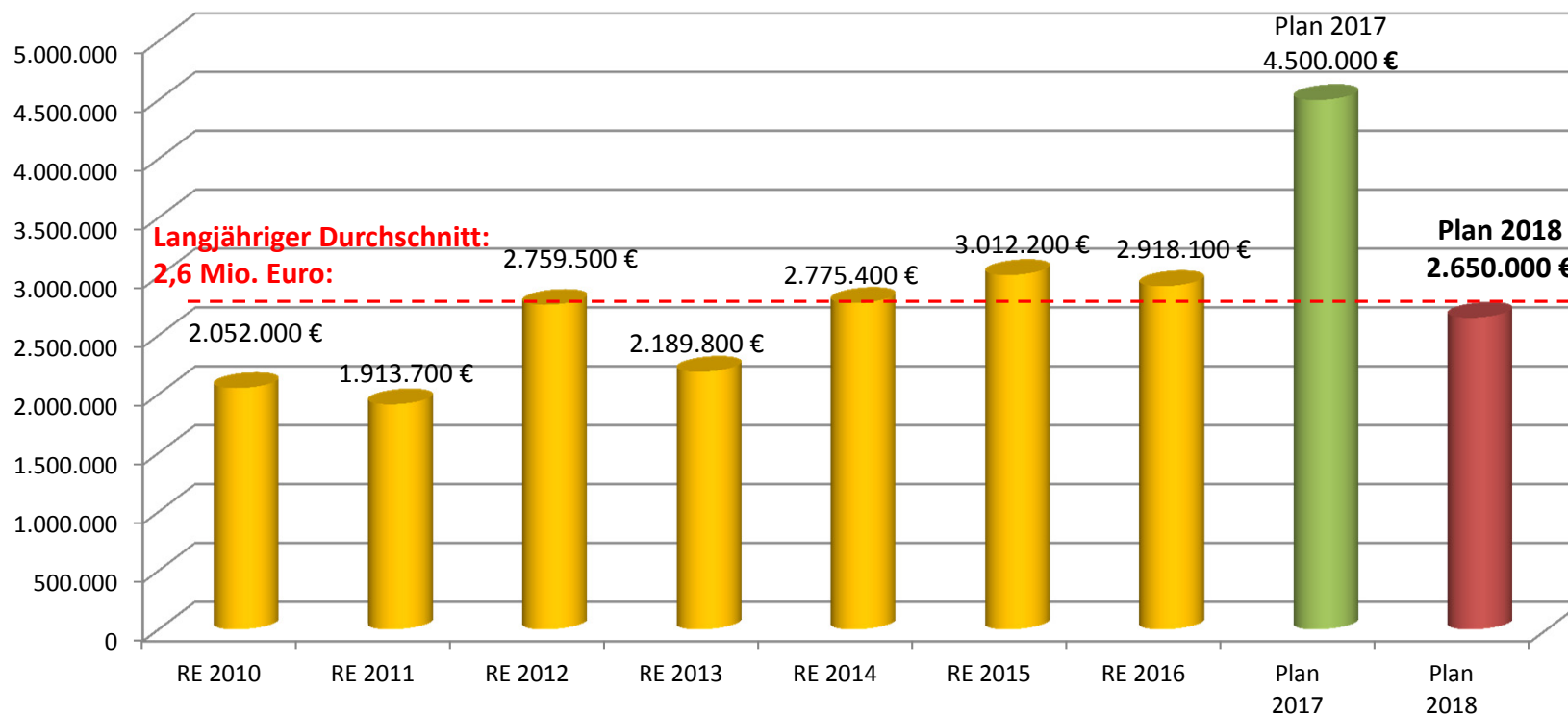


## Grundsteueraufkommen A und B:



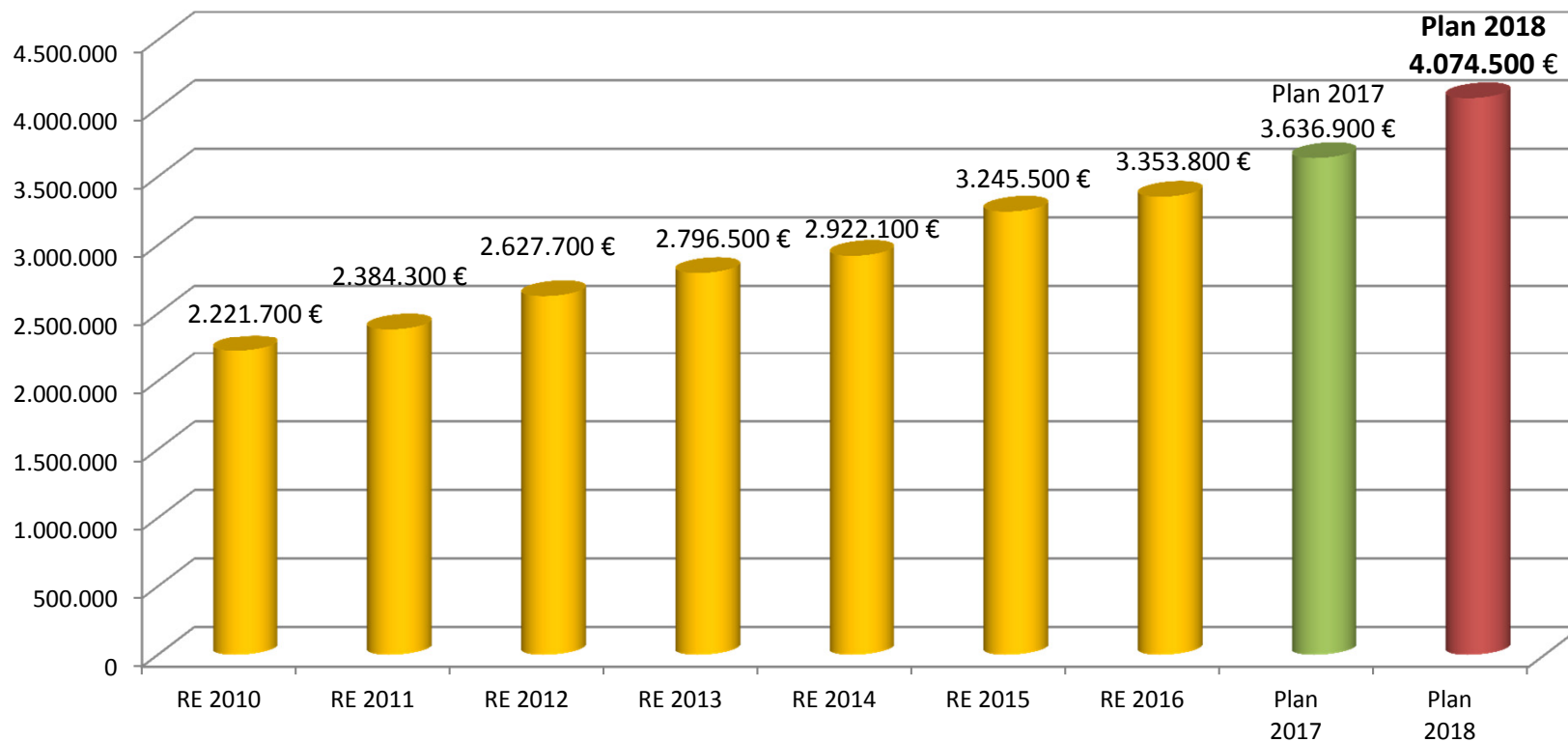
	Ansatz Planjahr 2018	Ansatz Vorjahr 2017	Vergleich mit Vorjahr
<b>Grundsteuer A und Grundsteuer B</b>	895.000 €	881.000 €	+ 14.000 €

## Gewerbbesteuereinnahmen:



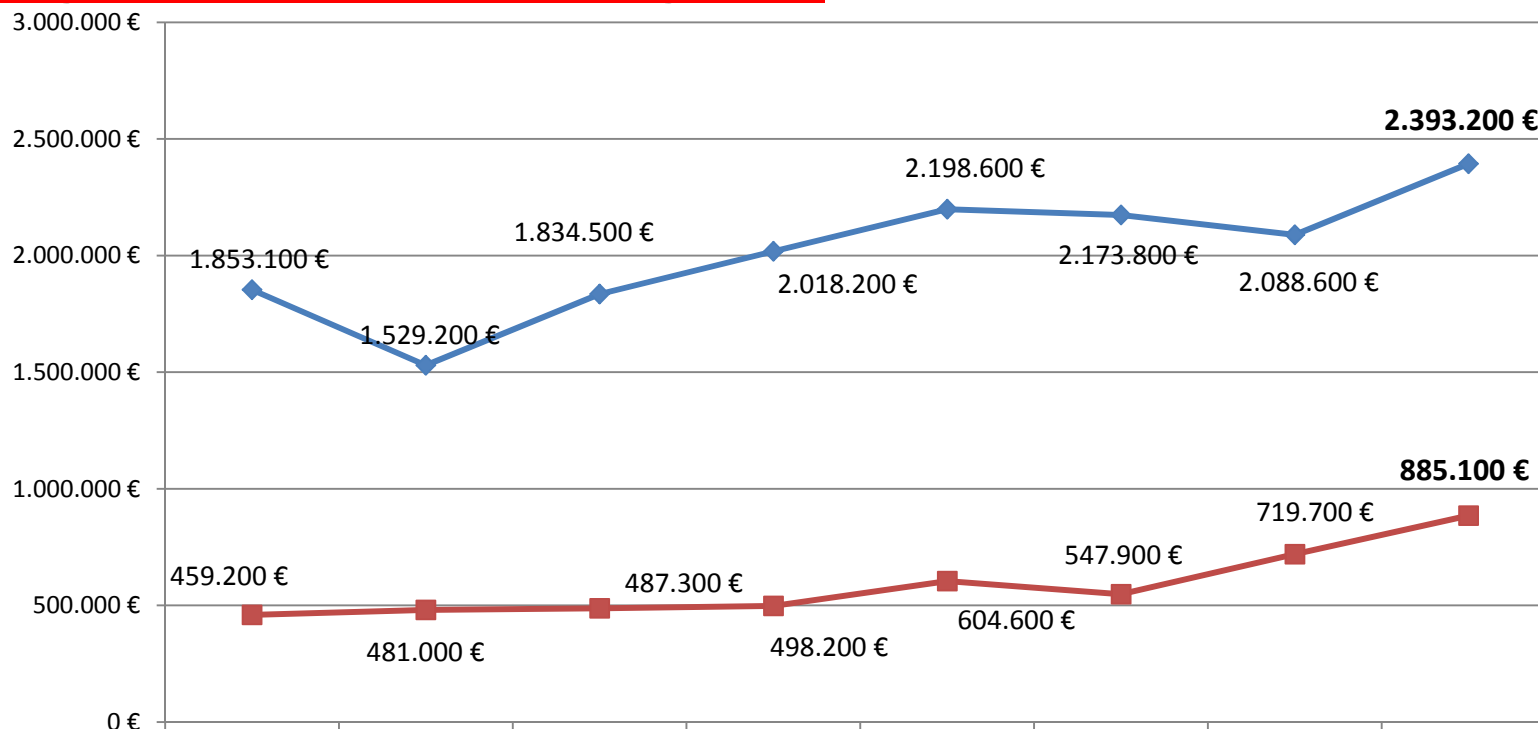
	Ansatz Planjahr 2018	Ansatz Vorjahr 2017	Vergleich mit Vorjahr
Gewerbbesteuereinnahmen	2.650.000 €	4.500.000 €	-1.850.000 €
./. Gewerbsteuerumlage	-518.700 €	-880.800 €	-362.100 €
<b>Saldo (Gewerbsteuer netto)</b>	<b>3.619.200 €</b>	<b>2.131.300 €</b>	<b>-1.487.900 €</b>

**Gemeindeanteil an der Einkommensteuer:**



	Ansatz Planjahr 2018	Ansatz Vorjahr 2017	Mehr- einnahmen
<b>Gemeindeanteil an der Einkommensteuer</b>	4.074.500 €	3.636.900 €	+ 437.600 €

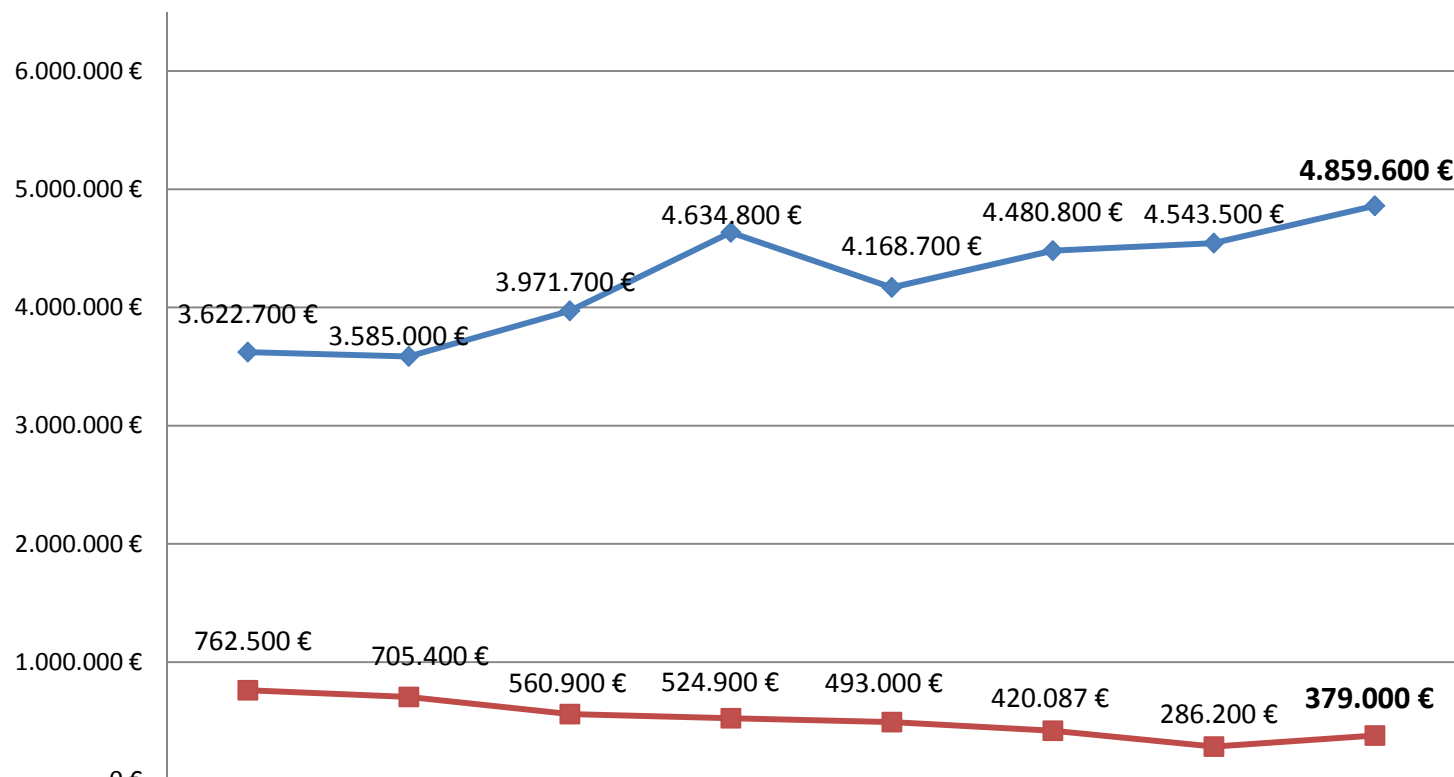
## Zuweisungen aus dem Finanzausgleich:



	RE 2011	RE 2012	RE 2013	RE 2014	RE 2015	RE 2016	Plan 2017	Plan 2018
◆ Schlüsselzuweisungen vom Land und Investitionspauschale	1.853.100 €	1.529.200 €	1.834.500 €	2.018.200 €	2.198.600 €	2.173.800 €	2.088.600 €	2.393.200 €
■ Umsatzsteueranteil und Familienleistungsausgleich	459.200 €	481.000 €	487.300 €	498.200 €	604.600 €	547.900 €	719.700 €	885.100 €



## Erträge aus Verwaltung/Betrieb und sonstige Finanzerträge:



	RE 2011	RE 2012	RE 2013	RE 2014	RE 2015	RE 2016	Plan 2017	Plan 2018
◆ Erträge aus Verwaltung- und Betrieb	3.622.700 €	3.585.000 €	3.971.700 €	4.634.800 €	4.168.700 €	4.480.800 €	4.543.500 €	4.859.600 €
■ Sonstige Finanzerträge	762.500 €	705.400 €	560.900 €	524.900 €	493.000 €	420.087 €	286.200 €	379.000 €

## Die „neue“ Ertragsgrößen in der Doppik

### **Bilanzielle Auflösung**

„aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge“

**Plan 2018 = 891.100 €** (Vorjahr: 1.465.700 €)

(Beachte: Prognosewert, da Eröffnungsbilanz

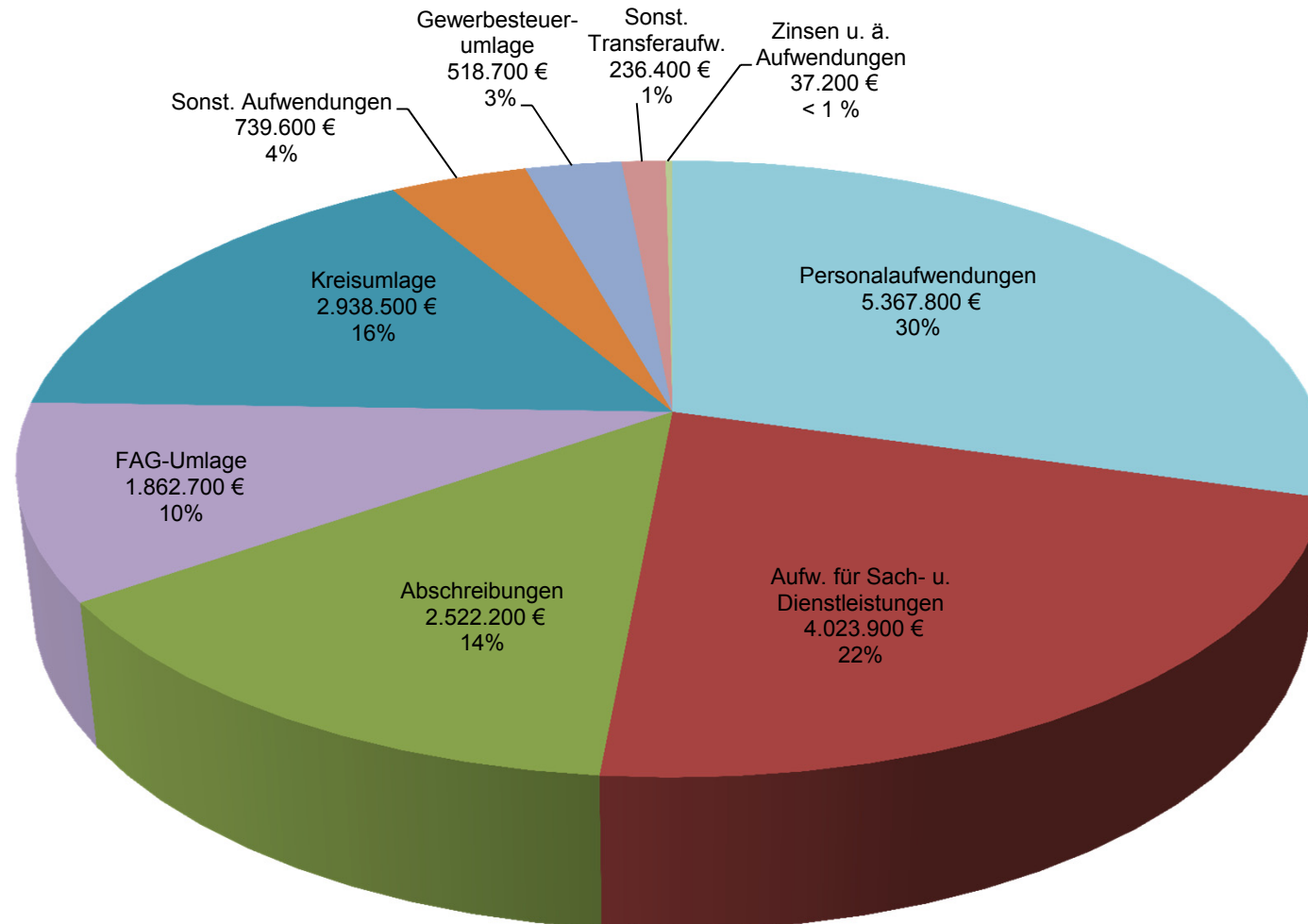
noch nicht festgestellt und geprüft ist)

### **Außerordentliche Erträge**

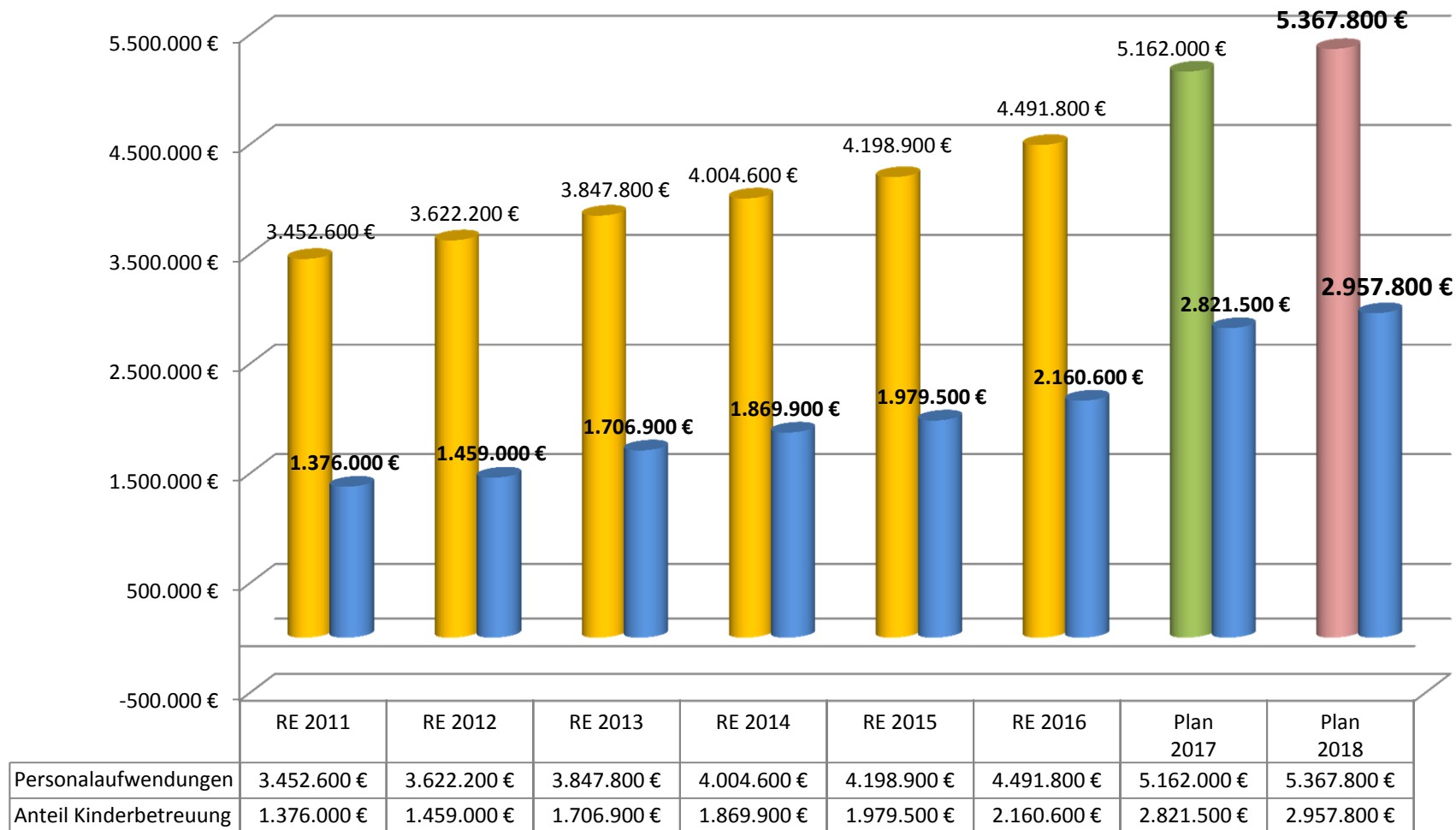
„Erträge aus Veräußerung von Anlagevermögen“

**Plan 2017 = 1.404.000 Euro** (Vorjahr: 2.119.000 €)

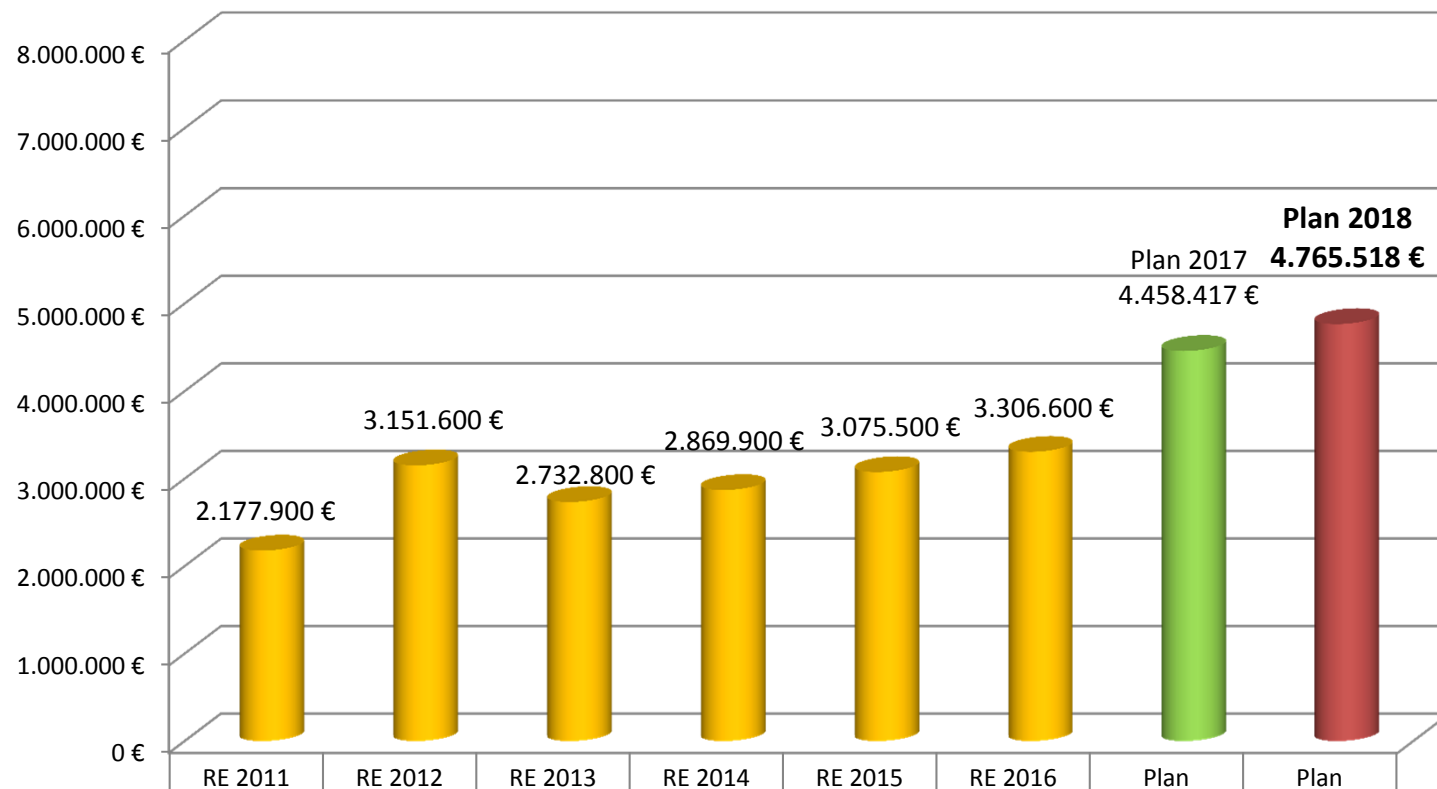
# Die Aufwendungen des Ergebnishaushalts:



## Personalaufwendungen:

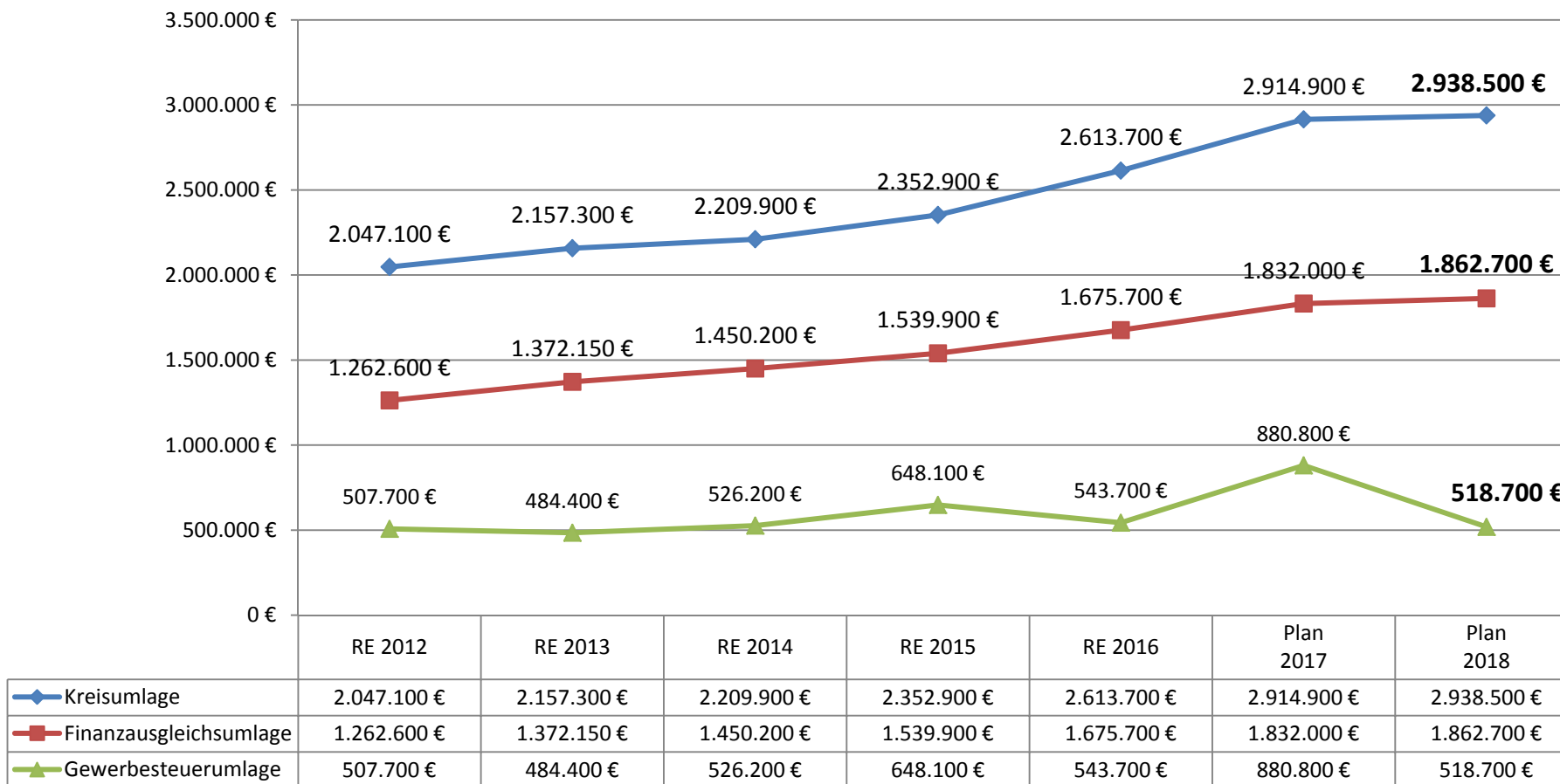


**Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen:**

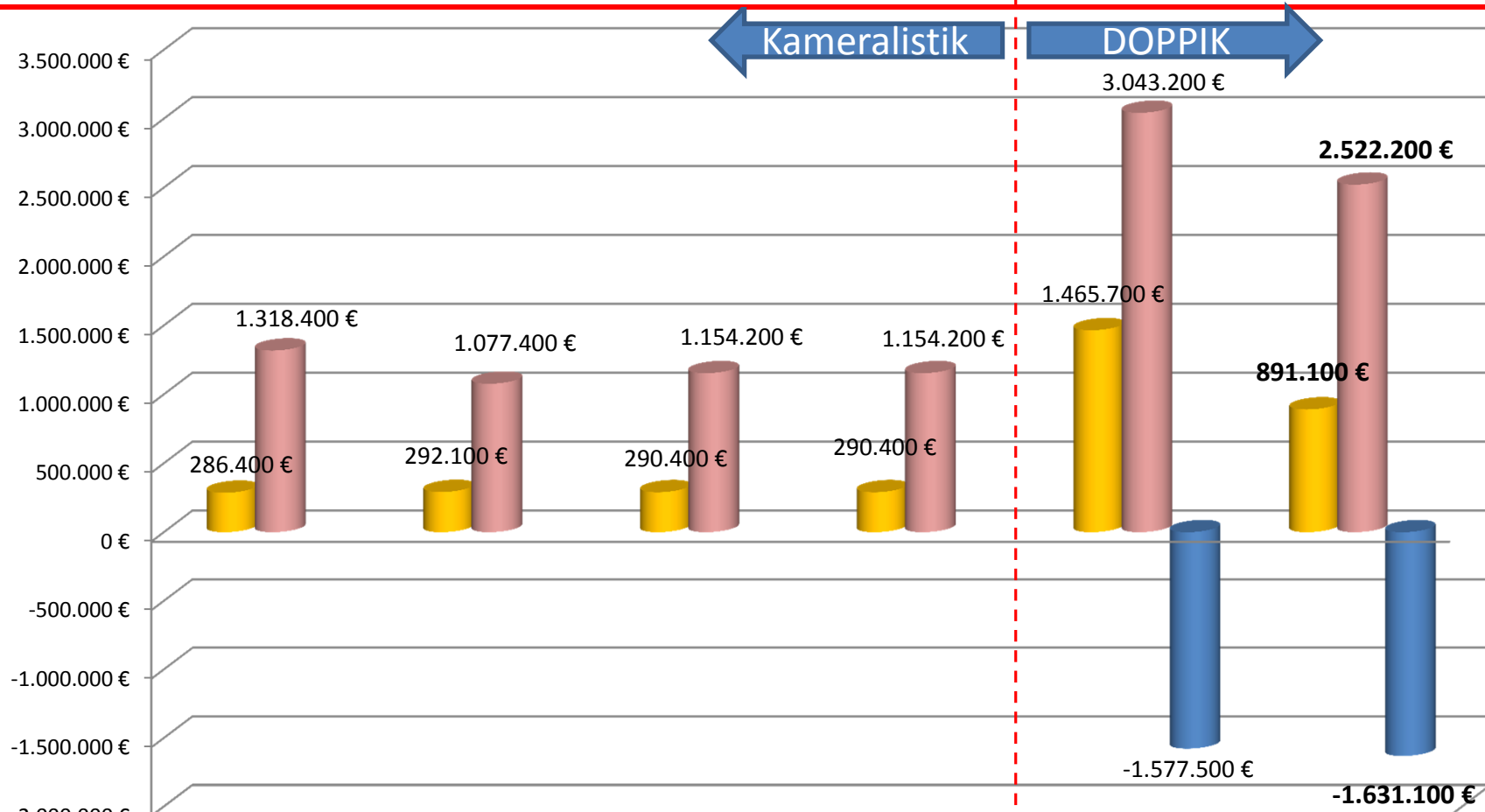


Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	2.177.900 €	3.151.600 €	2.732.800 €	2.869.900 €	3.075.500 €	3.306.600 €	4.458.417 €	4.765.518 €
---------------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

## Umlagezahlungen an Kreis und Land (Transferaufwendungen):



# Abschreibungen und bilanzielle Auflösungen:



	RE 2013	RE 2014	RE 2015	RE 2016	Plan 2017	Plan 2018
Bilanzielle Auflösung	286.400 €	292.100 €	290.400 €	290.400 €	1.465.700 €	891.100 €
Abschreibungen	1.318.400 €	1.077.400 €	1.154.200 €	1.154.200 €	3.043.200 €	2.522.200 €
Ressourcenbedarf					-1.577.500 €	-1.631.100 €

## **Schlussbetrachtung Gesamtergebnishaushalt:**

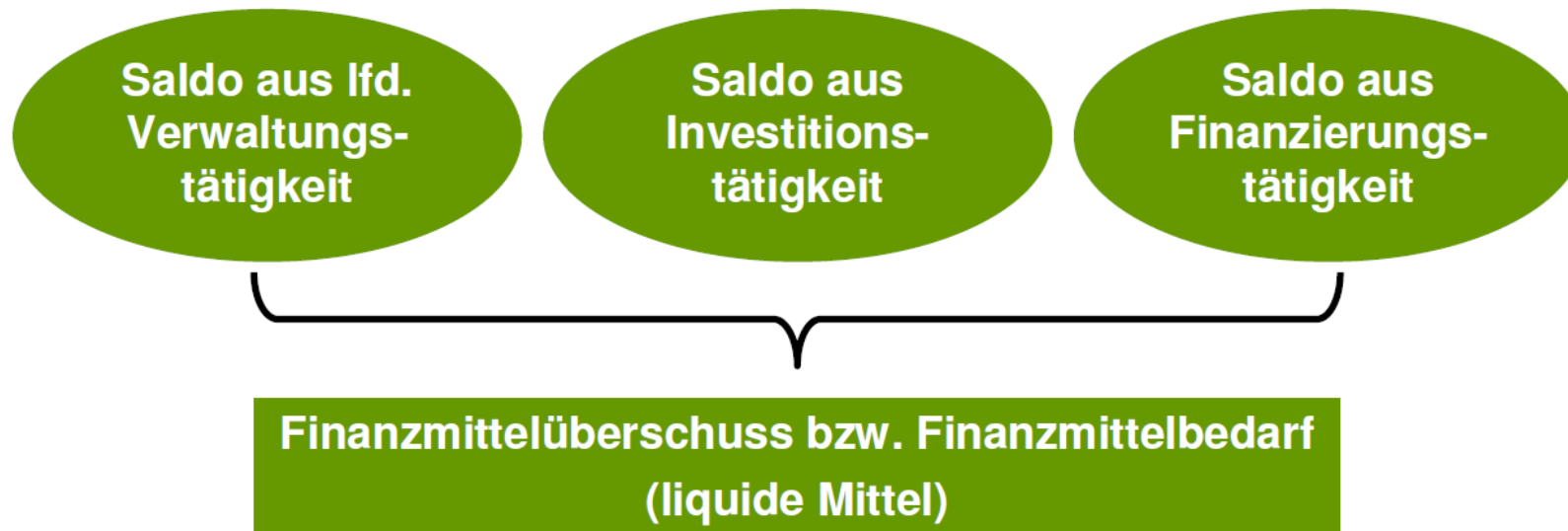
- Summe Erträge > Summe Aufwendungen (+386.600 Euro)
- Ressourcenverbrauch kann erwirtschaftete werden
- Zum Ressourcenausgleich ist außerordentliches Ergebnis notwendig
- Ziel Ressourcenausgleich ohne außerordentliches Ergebnis



**Agenda:**

1. Einführung in die Doppik
2. Gesamtergebnishaushalt
3. **Gesamtfinanzhaushalt**
4. Gesamtfazit

**Gesamtfinanzhaushalt:**



**Zahlungsmittelbedarf oder -überschuss**

---

## Zahlungsmittelbedarf/-überschuss lfd. Verwaltungstätigkeit

- = Zahlungsmittelbedarf „Ergebnishaushalt“
- Ohne zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge des Gesamtergebnishaushalts (wie z.B. Abschreibungen und Auflösung Beiträge) ist der Zahlungsmittelüberschuss des Ergebnishaushalt:  
370.100 Euro

Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit: 16.197.300 Euro

./. Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit: 15.827.200 Euro

**= Zahlungsüberschuss: 370.100 Euro**

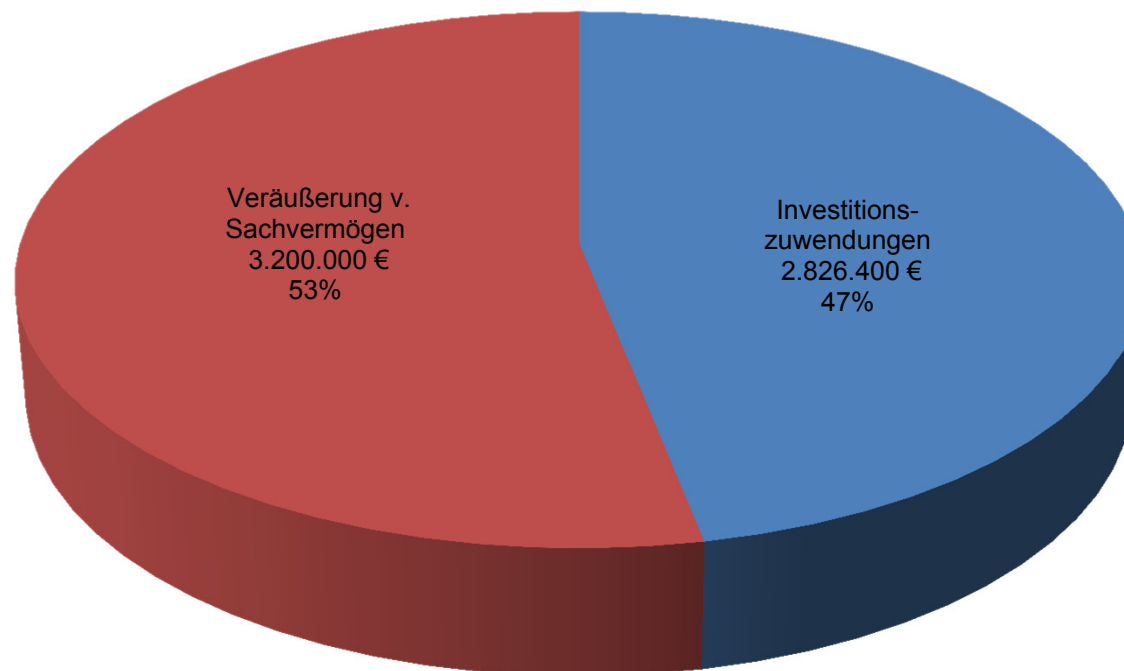
---

**Finanzierungsmittelbedarf/-überschuss aus Investitionstätigkeit**

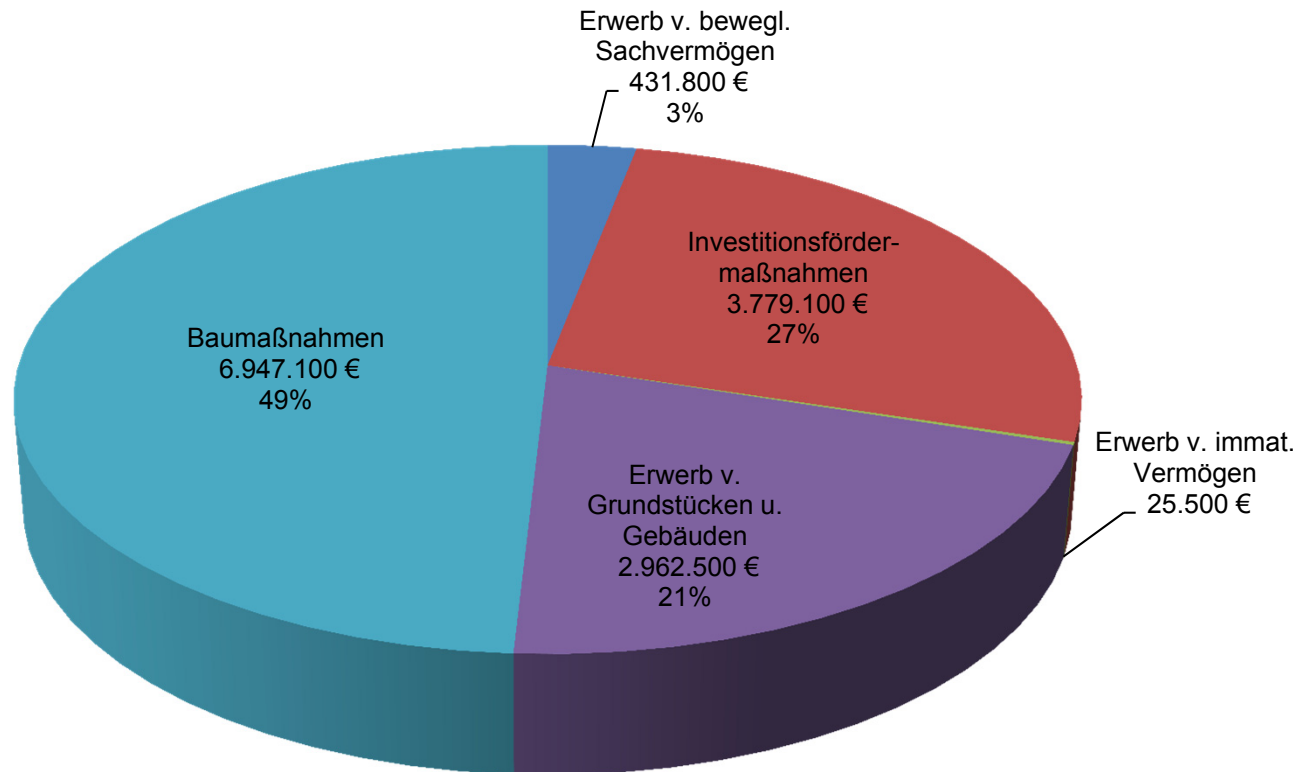
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit:	6.026.400 Euro
<u>./. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:</u>	<u>14.146.000 Euro</u>
<b><u>= Finanzierungsmittelbedarf:</u></b>	<b><u>8.119.600 Euro</u></b>

---

**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit = 6.026.400 Euro**



## Auszahlungen aus Investitionstätigkeit = 13.828.100 Euro



## **Investitionen 2018 ab 250.000 Euro:**

- Investitionszuweisung Breitbandausbau: 3.776.600 Euro
- Grunderwerb für Erschließungen: 2.900.000 Euro
- Neubau Mensa Gemeinschaftsschule Neuenstein: 1.500.000 Euro
- Anbau Gymnastikhallen Stadt- und Sporthalle Lindenstraße: 742.300 Euro
- Lange Klinge III, Straßenbau, insb. Neubau Kreisverkehr: 675.000 Euro
- Haller Str./K2356, Neubau Regen- u. Schmutzwasserkanäle: 508.000 Euro
- Parkanlage Walk, Neugestaltung mit Spielplatz, Bürgerpavillon: 395.000 Euro
- Lange Klinge I, Kreuzungsumbau Robert-Bosch-Str./Max-Eyth-Str.: 350.000 Euro
- Kanalbau Mörrike- und Kernerstraße: 290.000 Euro
- Maßnahmen Generalentwässerungsplan Neuenstein Nord: 267.000 Euro

---

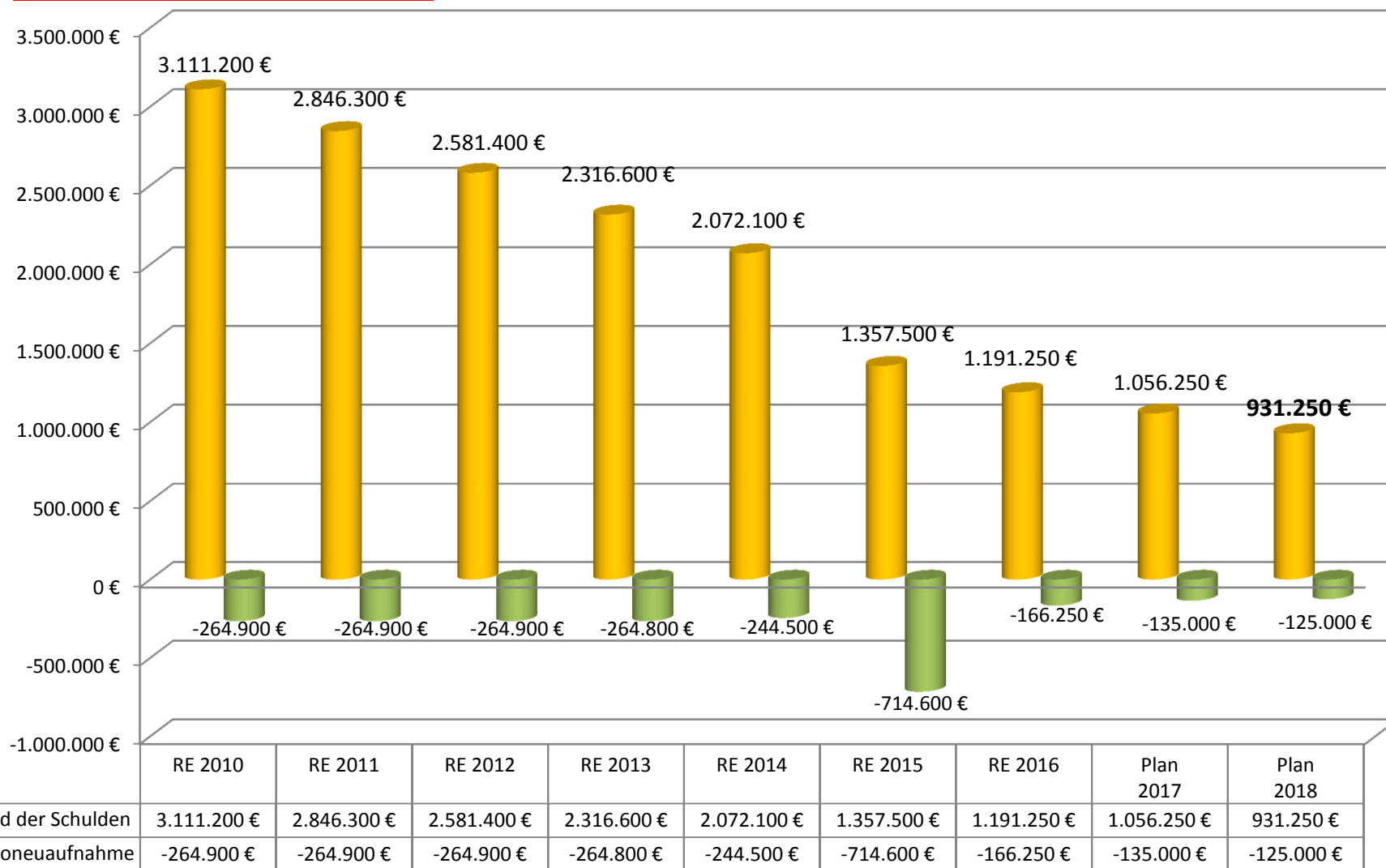
**Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit:**

- Keine Kreditaufnahme in 2018
- Planmäßige ordentliche Kredittilgung in 2018

Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit:	0 Euro
<u>./. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit:</u>	<u>125.000 Euro</u>
<b><u>= Finanzierungsmittelbedarf:</u></b>	<b><u>125.000 Euro</u></b>



## Stand der Schulden:

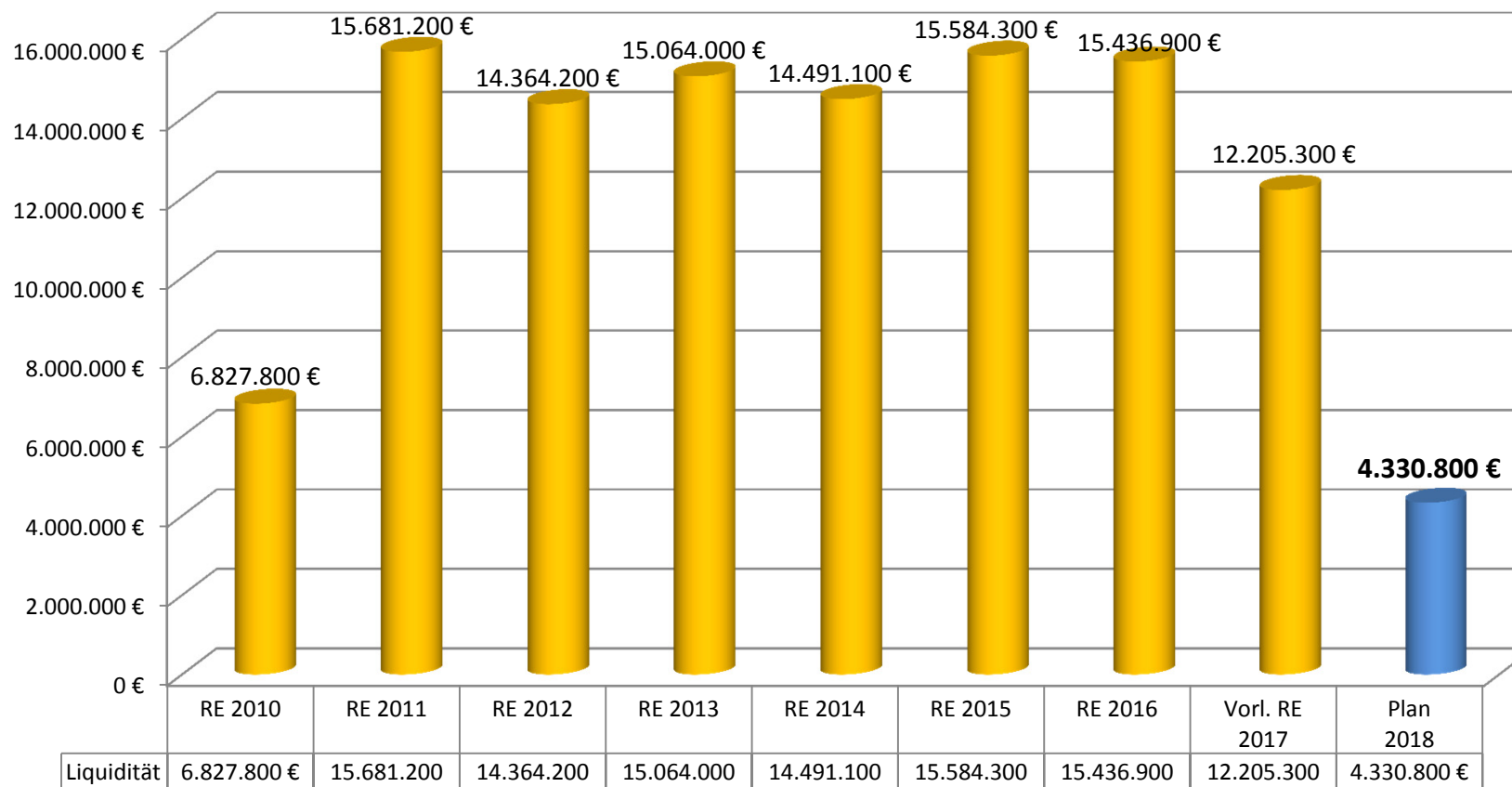


**Gesamtbetrachtung:**

Zahlungsmittelüberschuss des Ergebnishaushalts	370.100 €
Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit:	8.119.600 €
<u>Finanzierungsüberschuss aus Finanzierungstätigkeit:</u>	<u>125.000 €</u>
<b><u>Finanzierungsmittelbedarf des Haushaltsjahres:</u></b>	<b><u>7.874.500 €</u></b>

→ gedeckt über die vorhandenen Liquididen Mittel

## Liquiditätsbetrachtung:



## **Schlussbetrachtung Gesamtfinanzhaushalt:**

- Sehr gute Ausgangslage
- Sehr hohe Investitionstätigkeit und Vielzahl von Maßnahmen werden Finanzmittel benötigt
- Zahlungsmittelüberschuss Ergebnishaushalt weiter zu gering
- Finanzierungsmittelbedarf kann über den vorhandenen Bestand gedeckt werden, Bestand verringert sich aber deutlich
- Liquidität gilt es im Auge zu behalten, insbesondere Ausgleich finanzschwaches Jahr, zeitversetzte Umlagen

**Agenda:**

1. Einführung in die Doppik
2. Gesamtergebnishaushalt
3. Gesamtfinanzenhaushalt
4. **Gesamtfazit**

## Gesamtfazit

- Durch hohe außerordentlichen Erträge kann der Ressourcenausgleich bzw. die Aufwendungen des Gesamtergebnishaushalt erwirtschaftet werden → genehmigungsfähiger Haushalt
- Liquiditätsbedarf ist insbesondere durch die überdurchschnittliche Investitionstätigkeit sehr hoch → Ausgleich durch vorhandenen liquide Mittel „Sparbuch“
- Es gilt insbesondere das ordentliche Ergebnis im Ergebnishaushalts zu verbessern und einen Liquiditätsüberschuss auch hieraus zu erwirtschaften
- Klausursitzung Gemeinderat zur nachhaltigen strategischen Haushaltskonsolidierung als Vorbereitung Haushalts- u. Finanzplanung 2019 ff

