

Agenda

1. Kurze Einführung zum Haushaltsrecht
2. Haushaltspolitische Rahmenbedingungen
3. Prognose für das lfd. Haushaltsjahr 2021
4. Ergebnishaushalt 2022
5. Finanzhaushalt 2022
6. Vermögenslage
7. Stellenplan 2022
8. Zusammenfassung / Schlagzeilen

**Haushaltssatzung und Haushaltsplan
für das Haushaltsjahr 2022
(Verwaltungs-Entwurf)**



Früherer Notbrunnen am Paulbrink (Foto: Ein-Design)

Agenda

1. **Kurze Einführung zum Haushaltsrecht**
2. **Haushaltspolitische Rahmenbedingungen**
3. **Prognose für das lfd. Haushaltsjahr 2021**
4. **Ergebnishaushalt 2022**
5. **Finanzhaushalt 2022**
6. **Vermögenslage**
7. **Stellenplan 2022**
8. **Zusammenfassung / Schlagzeilen**





NKR - Drei-Komponenten-Modell

Ergebnisrechnung:

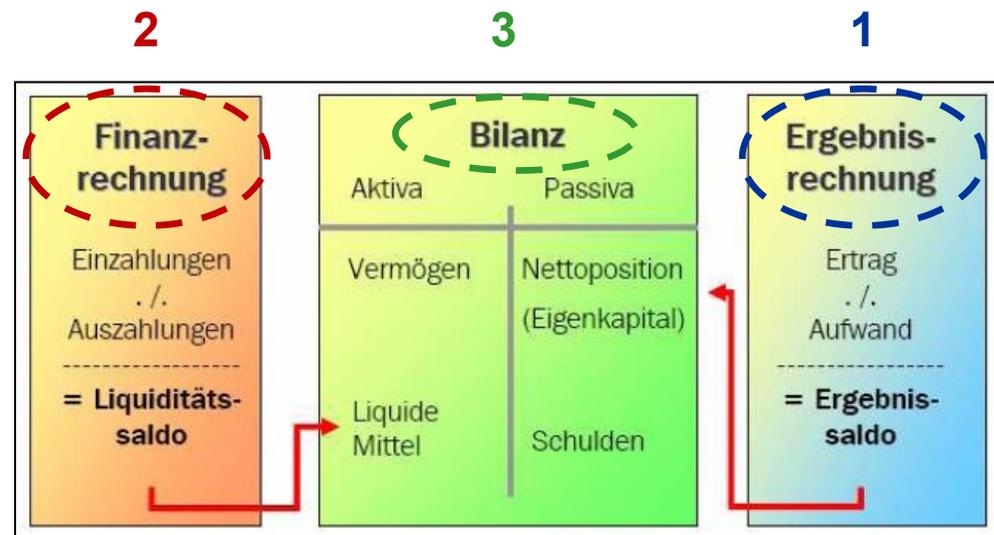
Sie ist Kern des Haushalts, ermittelt den Netto-Ressourcenverbrauch und zeigt das Ergebnis aus Ertrag und Aufwand im lfd. Verwaltungsbetrieb während einer Periode (vgl. kaufmännische Gewinn- und Verlustrechnung im Handelsrecht).

Finanzrechnung:

Sie stellt die Ein- und Auszahlungen sowie die Änderung des Zahlungsmittelbestandes dar (vgl. Kapitalflussrechnung bzw. Cash Flow).

Vermögensrechnung:

Sie bildet den Bestand an Vermögen, Schulden und Eigenkapital ab (vgl. Bilanz).





NKR - Unterschied zwischen Ergebnis- und Finanzhaushalt

| Ergebnishaushalt | Finanzhaushalt |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Darstellung der Erträge und der Aufwendungen.• Ähneln der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung.• Darstellung des tatsächlichen Ressourcenverbrauchs und -aufkommens (Abschreibungen).• Saldo aus Erträgen und Aufwendungen (= Ergebnis) gibt an, um welchen Betrag sich das Eigenkapital erhöht oder vermindert.• Ergebnis geht als Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag in die Passivseite der Bilanz ein. | <ul style="list-style-type: none">• Darstellung der Geldflüsse (= Ein- und Auszahlungen).• Dient der Liquiditäts- und Investitionsplanung.• Saldo aus Ein- und Auszahlungen gibt die Veränderungen der liquiden Mittel an.• Ein positiver Bestand der liquiden Mittel steht auf der Aktivseite der Bilanz, ein negativer Bestand auf der Passivseite. |



NKR - Aufbau des Haushalts

Der Haushaltsplan besteht nach § 1 Abs. 1 und 2 KomHKVO aus

1. dem **Ergebnishaushalt**, in dem alle Erträge und Aufwendungen sowie das wirtschaftliche Ergebnis des Jahres dargestellt werden;
2. dem **Finanzhaushalt**, der alle Einzahlungen und Auszahlungen umfasst;
3. den **Teilhaushalten** und
4. dem **Stellenplan**.
5. Verschiedene **Anlagen** (z. B. Vorbericht, Schuldenübersichten, Wirtschaftspläne Eigenbetriebe)



Haushaltssatzung und Haushaltsplan

für das Haushaltsjahr 2022

(Verwaltungs-Entwurf)



Früherer Notbrunnen am Paulbrink (Foto: Ein-Design)



NKR - Aufbau des Haushalts

Nach § 4 Abs. 1 KomHKVO wird der Haushalt nach den örtlichen Bedürfnissen in **Teilhaushalte** gegliedert, die den Produktplan abbilden. Sie umfassen jeweils einen Teilergebnishaushalt und einen Teilfinanzhaushalt.

Im Haushalt der Gemeinde Bad Laer sind nach funktionalen Aufgabebereichen folgende **acht Budgets** mit ihren dazugehörigen Produkten **als Teilhaushalte** abgebildet.

BUDGETS als Teilhaushalte:

- 01 - Zentrale Aufgaben, Kultur
- 02 - Finanzen und Beteiligungen
- 03 - Bildung
- 04 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
- 05 - Planen und Bauen
- 06 - Ordnung
- 07 - Soziales
- 08 - Sport

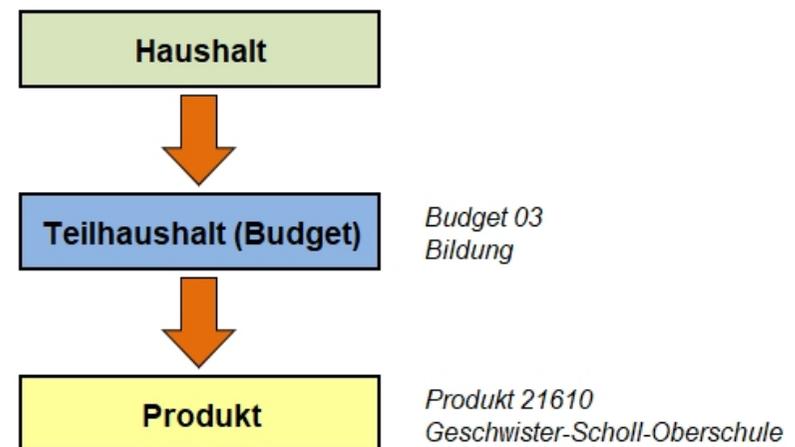


NKR - Aufbau des Haushalts

Eine tiefere Gliederung der acht Budgets erfolgt in die sogenannten **Produkte**, die die von der Gemeinde angebotenen bzw. zu erbringenden Leistungen widerspiegeln. So gehören beispielsweise zum **Budget „03 - Bildung“** folgende Produkte:

Budget 03 - Bildung:

- 21110 - Grundschule am Salzbach
- 21610 - Geschwister-Scholl-Oberschule
- 22110 - Susanne-Raming-Schule
- 24310 - Sonstige schulische Aufgaben
- 24320 - Schulmensa
- 26310 - Kreismusikschule
- 27110 - Volkshochschule



Die Produkte jeweils mit Produktbeschreibung, Teilergebnisplan, Teilfinanzplan und ggfls. Investitionen.

Agenda

1. Kurze Einführung zum Haushaltsrecht
2. Haushaltspolitische Rahmenbedingungen
3. Prognose für das lfd. Haushaltsjahr 2021
4. Ergebnishaushalt 2022
5. Finanzhaushalt 2022
6. Vermögenslage
7. Stellenplan 2022
8. Zusammenfassung / Schlagzeilen

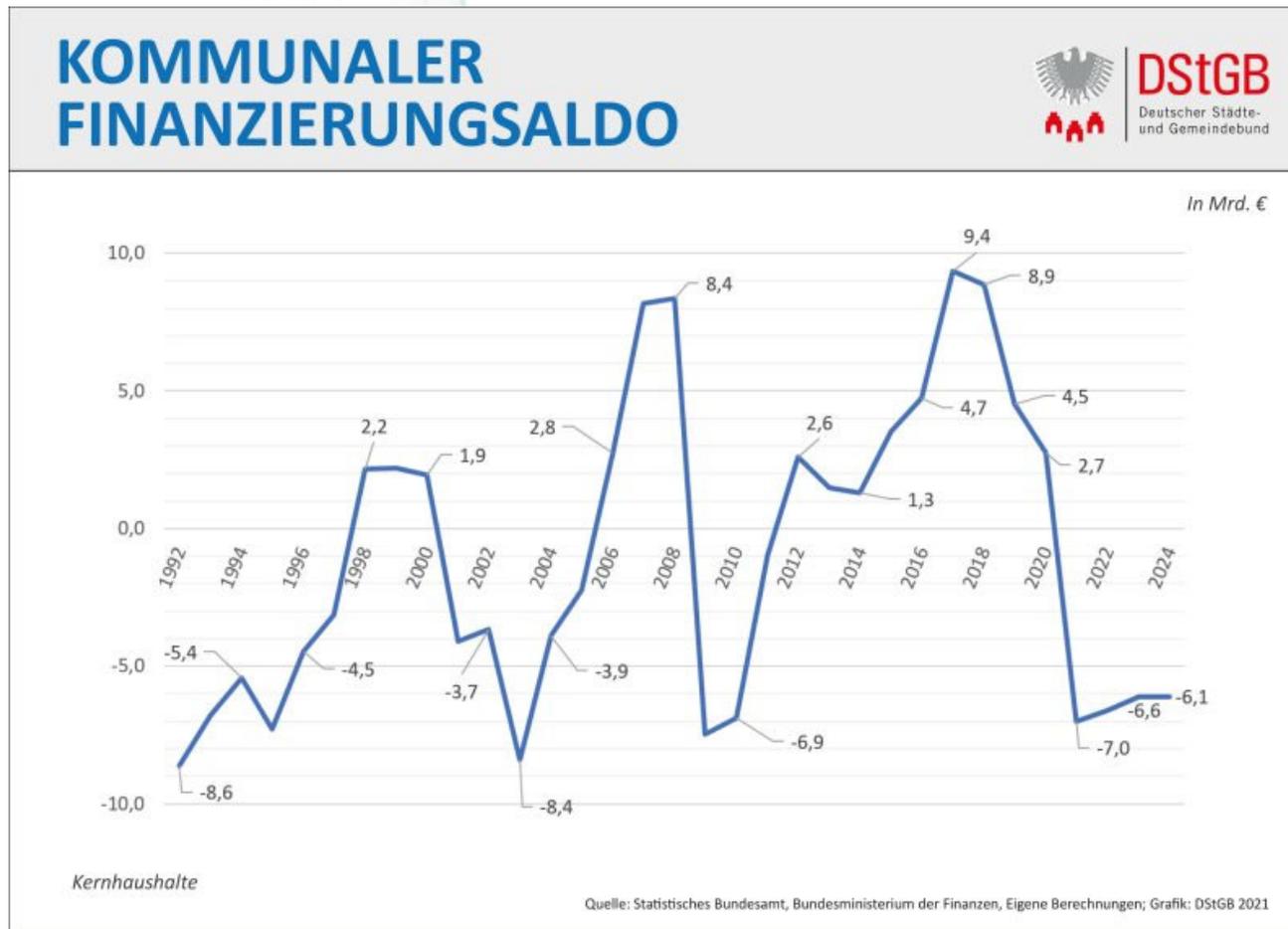
Haushaltssatzung und Haushaltsplan
für das Haushaltsjahr 2022
(Verwaltungs-Entwurf)



Früherer Notbrunnen am Paulbrink (Foto: Ein-Design)



Haushaltspolitische Rahmenbedingungen



**Pressemitteilung
DStGB vom 11.11.2021:**

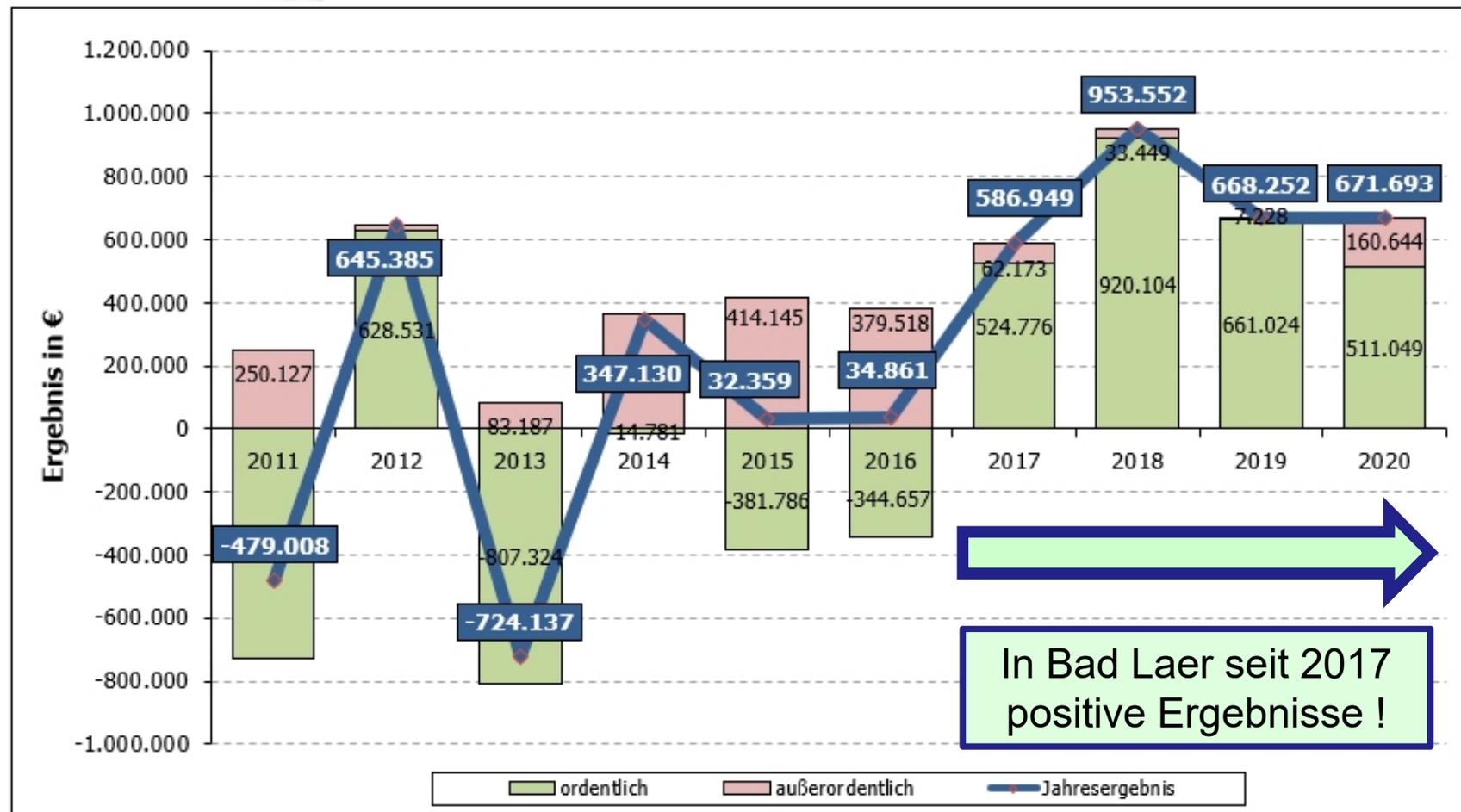
„Kommunale Finanzen weiter im Corona-Tief“

„Positive Tendenz, aber keine Entwarnung für Kommunalfinanzen“

„Kommunen nicht mit immer neuen Aufgaben und Ausgaben überlasten“



Rahmenbedingungen - Entwicklung Haushaltsergebnisse



Agenda

1. Kurze Einführung zum Haushaltsrecht
2. Haushaltspolitische Rahmenbedingungen
3. **Prognose für das lfd. Haushaltsjahr 2021**
 - a) Übersicht
 - b) **Wesentliche Abweichungen**
4. Ergebnishaushalt 2022
5. Finanzhaushalt 2022
6. Vermögenslage
7. Stellenplan 2022
8. Zusammenfassung / Schlagzeilen

**Haushaltssatzung und Haushaltsplan
für das Haushaltsjahr 2022
(Verwaltungs-Entwurf)**



Früherer Notbrunnen am Paulbrink (Foto: Ein-Design)

Ergebnishaushalt 2021 - Prognose

| <i>Bezeichnung</i> | <i>Ansatz</i> | <i>Prognose</i> | <i>Mehr/Weniger</i> |
|---------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Ordentliche Erträge | 15.793.500,- € | 16.830.600,- € | + 1.037.100,- € |
| Ordentliche Aufwendungen | <u>16.005.500,- €</u> | <u>16.156.700,- €</u> | <u>+ 151.200,- €</u> |
| Ordentliches Ergebnis | - 212.000,- € | + 673.900,- € | + 885.900,- € |
| Außerordentliche Erträge | 475.500,- € | 848.000,- € | + 372.500,- € |
| Außerordentliche Aufwendungen | <u>0,- €</u> | <u>6.200,- €</u> | <u>+ 6.200,- €</u> |
| Außerordentliches Ergebnis | + 475.500,- € | + 841.800,- € | + 366.300,- € |
| Jahresergebnis insgesamt | 263.500,- € | + 1.515.700,- € | + 1.252.200,- € |

Die Prognose für das Jahresergebnis 2021 ist noch mit Unwägbarkeiten behaftet, wie z. B. die Bildung von Rückstellungen für Instandhaltungen und Kreisumlage!



Ergebnishaushalt 2021 - Abweichungen

| | |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| ▪ Gewerbesteuer | + 625.000 € |
| ▪ Gemeindeanteil Einkommensteuer | + 114.100 € |
| ▪ Gemeindeanteil Umsatzsteuer | + 47.200 € |
| ▪ Zuweisungen für Kinderbetreuung | + 174.400 € |
| ▪ NFAg - Schlüsselzuweisung | + 50.300 € |
| ▪ <u>Weitere Erträge (saldiert)</u> | <u>+ 26.100 €</u> |
| <i>Ordentliche Erträge</i> | <i>+ 1.037.100 €</i> |

| | |
|--|---------------------------|
| ○ Gewerbesteuerumlage | + 56.100 € |
| ○ Zinsen nach § 233a AO für Steuererstattungen | + 70.500 € |
| ○ Kreisumlage | + 42.100 € |
| ○ Unterhaltung Schulgebäude | + 65.000 € |
| ○ Zuweisungen an die Kita-Träger | - 141.600 € |
| ○ <u>Weitere Aufwendungen (saldiert)</u> | <u>+ 59.100 €</u> |
| <i>Ordentliche Aufwendungen</i> | <i>+ 151.200 €</i> |

Agenda

1. Kurze Einführung zum Haushaltsrecht
2. Haushaltspolitische Rahmenbedingungen
3. Prognose für das lfd. Haushaltsjahr 2021
4. **Ergebnishaushalt 2022**
 - a) **Übersicht**
 - b) **Erträge**
 - c) **Aufwendungen**
5. Finanzhaushalt 2022
6. Vermögenslage
7. Stellenplan 2022
8. Zusammenfassung / Schlagzeilen

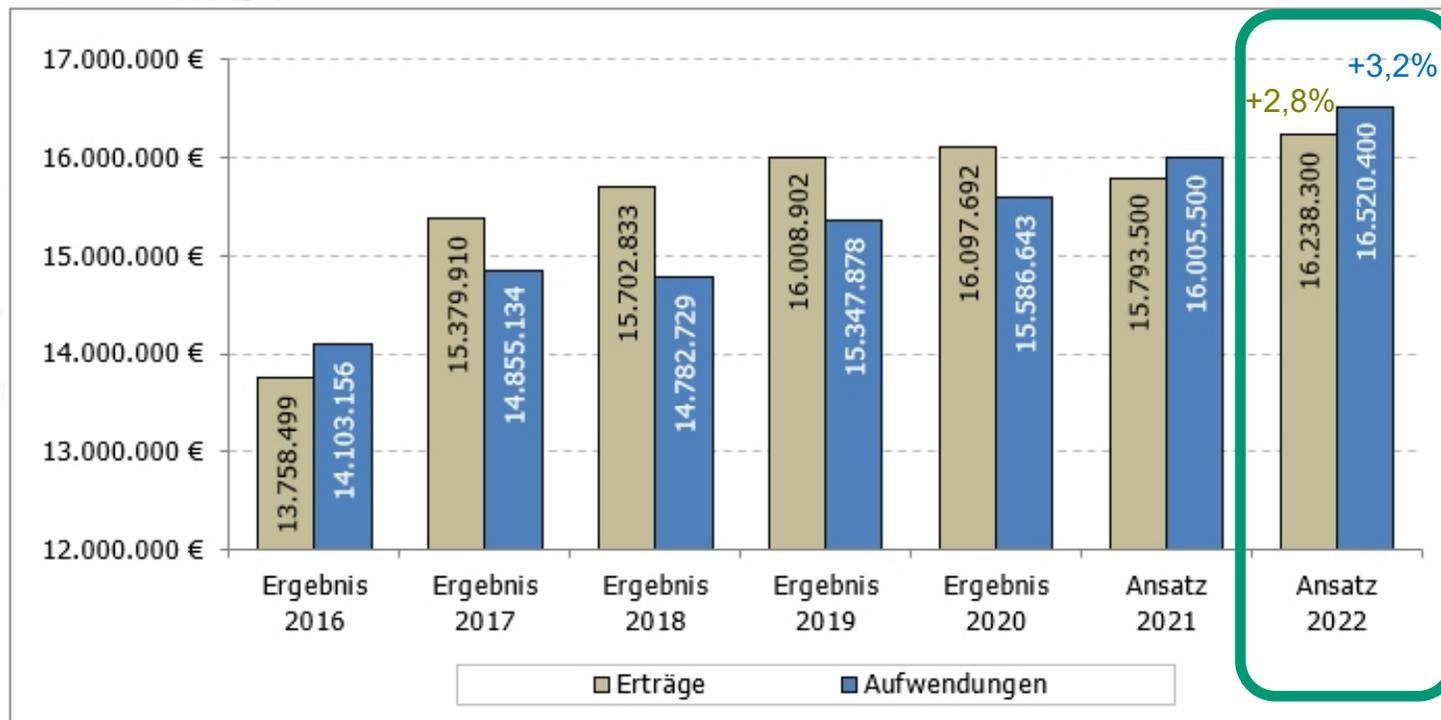
**Haushaltssatzung und Haushaltsplan
für das Haushaltsjahr 2022
(Verwaltungs-Entwurf)**



Früherer Notbrunnen am Paulbrink (Foto: Ein-Design)



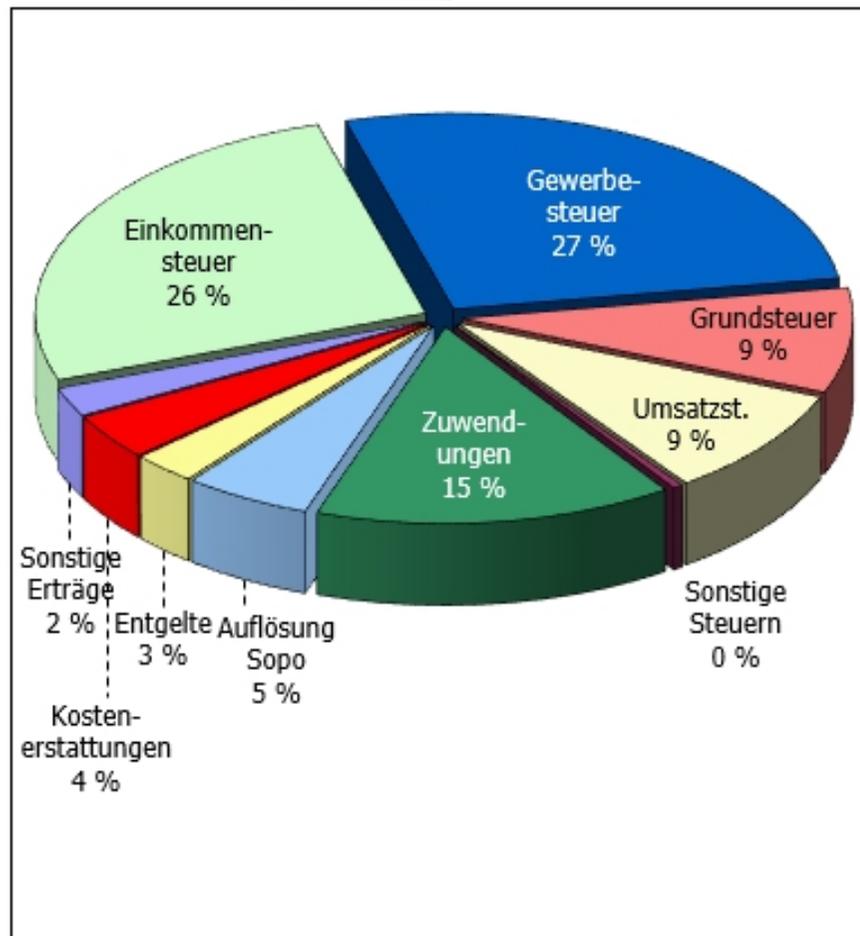
Ergebnishaushalt 2022



| | |
|-------------------------------|--------------|
| Ordentliche Erträge 2022 | 16.238.300 € |
| Ordentliche Aufwendungen 2022 | 16.520.400 € |
| Ordentliches Ergebnis 2022 | - 282.100 € |



Ergebnishaushalt 2022 - Erträge



| Ertrag | 2021 | 2022 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Einkommensteuer | 4.006.900 € | 4.236.100 € |
| Gewerbesteuer | 3.975.000 € | 4.375.000 € |
| Umsatzsteuer | 1.610.700 € | 1.456.400 € |
| Grundsteuern | 1.399.500 € | 1.406.000 € |
| Sonstige Steuern | 79.200 € | 65.800 € |
| Zuwendungen | 2.607.700 € | 2.407.400 € |
| Auflösung Sopo | 817.200 € | 856.300 € |
| Entgelte | 374.200 € | 427.500 € |
| Kostenerstattungen | 597.700 € | 617.900 € |
| Sonstige Erträge | <u>325.400 €</u> | <u>389.900 €</u> |
| | 15.793.500 € | 16.238.300 € |



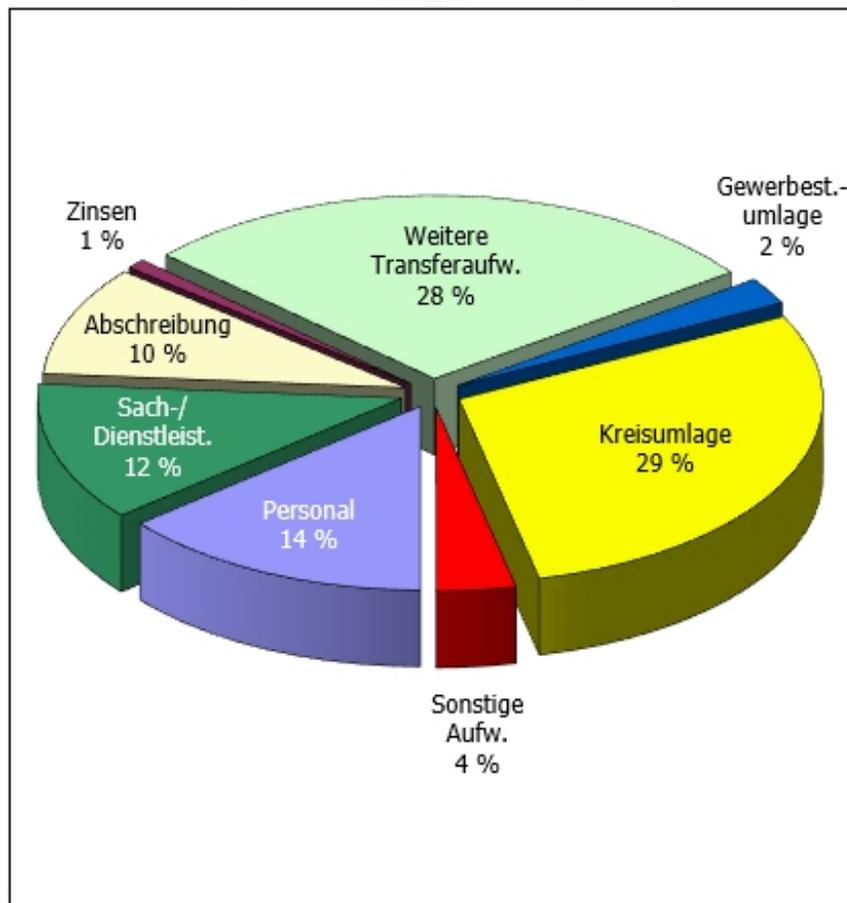
Ergebnishaushalt 2022 - Realsteuerhebesätze

| Realsteuerart | Bad Laer | Landkreis OS Durchschnitt | Niedersachsen Durchschnitt 5.000-10.000 Ew. | Niedersachsen Durchschnitt alle Kommunen |
|---------------|----------|---------------------------|---|--|
| | | Stand 2020 | Stand 2020 | Stand 2020 |
| Grundsteuer A | 360 v.H. | 361 v.H. | 397 v.H. | 391 v.H. |
| Grundsteuer B | 360 v.H. | 362 v.H. | 394 v.H. | 439 v.H. |
| Gewerbesteuer | 390 v.H. | 380 v.H. | 374 v.H. | 405 v.H. |

➤ **Realsteuerhebesätze bleiben unverändert (§ 5 der Haushaltssatzung)**



Ergebnishaushalt 2022 - Aufwendungen



| Aufwand | 2021 | 2022 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Personal | 2.223.200 € | 2.309.500 € |
| Sach-/Dienstleist. | 1.964.800 € | 2.024.700 € |
| Abschreibungen | 1.538.600 € | 1.599.400 € |
| Zinsen | 183.200 € | 142.200 € |
| Transferaufwend. | 4.573.100 € | 4.689.100 € |
| Kreisumlage | 4.569.900 € | 4.778.600 € |
| GewSt-Umlage | 356.800 € | 392.700 € |
| Sonstige Aufwend. | <u>595.900 €</u> | <u>584.200 €</u> |
| | 16.005.500 € | 16.520.400 € |



Ergebnishaushalt 2022 - Aufwand Sach-/Dienstleistungen

| Aufwand Sach- und Dienstleistungen | 2021 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| ▪ Unterhaltung und Bewirtschaftung Schulen | 513.300 € | 587.100 € |
| ▪ Gemeindestraßen | 261.900 € | 265.000 € |
| ▪ Sportplätze und Sporthallen | 130.000 € | 182.800 € |
| ▪ Zentrale Aufgaben, Kultur | 144.400 € | 147.700 € |
| ▪ Jugendarbeit | 123.900 € | 122.400 € |
| ▪ Brandschutz | 82.400 € | 120.800 € |
| ▪ Soziale Einrichtungen für Ausländer und Asylb. | 86.100 € | 81.100 € |
| ▪ Straßenbeleuchtung | 74.400 € | 77.400 € |
| ▪ Spielplätze und Grünanlagen | 78.400 € | 66.700 € |
| ▪ Ortsplanung und -entwicklung | 80.300 € | 60.800 € |
| ▪ Kindertagesstätten | 66.900 € | 39.200 € |
| ▪ Weitere Ansätze, zusammen | <u>322.800 €</u> | <u>273.700 €</u> |
| | 1.964.800 € | 2.024.700 € |

Entwicklung:
 2018: +9,8 %
 2019: +10,1 %
 2020: -6,0 %
 2021: +2,6 %
 2022: +3,0 %



Ergebnishaushalt 2022 - Transferaufwendungen

| Transferaufwendungen | 2021 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| ▪ Kreisumlage | 4.569.900 € | 4.778.600 € |
| ▪ Kindergärten, Zuweisungen lfd. Betrieb | 2.131.900 € | 2.299.900 € |
| ▪ Kur- und Badeeinrichtungen (inkl. Freibad) | 1.605.000 € | 1.485.000 € |
| ▪ Gewerbesteuerumlage | 356.800 € | 392.700 € |
| ▪ Kindertagespflege | 211.000 € | 210.200 € |
| ▪ Kur- und Fremdenverkehrsbeiträge | 142.500 € | 177.000 € |
| ▪ Wohngeld | 141.000 € | 143.000 € |
| ▪ Unterhaltungsverband Hase-Bever | 91.700 € | 91.900 € |
| ▪ Bildungswesen (Musikschule, Ganztags) | 60.900 € | 69.300 € |
| ▪ Aufwand NLG-Verfahren | 61.000 € | 60.000 € |
| ▪ Weitere Ansätze, zusammen | <u>128.100 €</u> | <u>152.800 €</u> |
| | 9.499.800 € | 9.860.400 € |

Agenda

1. Kurze Einführung zum Haushaltsrecht
2. Haushaltspolitische Rahmenbedingungen
3. Prognose für das lfd. Haushaltsjahr 2021
4. Ergebnishaushalt 2022
5. **Finanzhaushalt 2022**
 - a) **Übersicht**
 - b) **Investitions- und Finanzierungstätigkeit**
 - c) **Investitionen**
 - d) **Liquidität**
6. Vermögenslage
7. Stellenplan 2022
8. Zusammenfassung / Schlagzeilen

Haushaltssatzung und Haushaltsplan
für das Haushaltsjahr 2022
(Verwaltungs-Entwurf)



Früherer Notbrunnen am Paulbrink (Foto: Ein-Design)



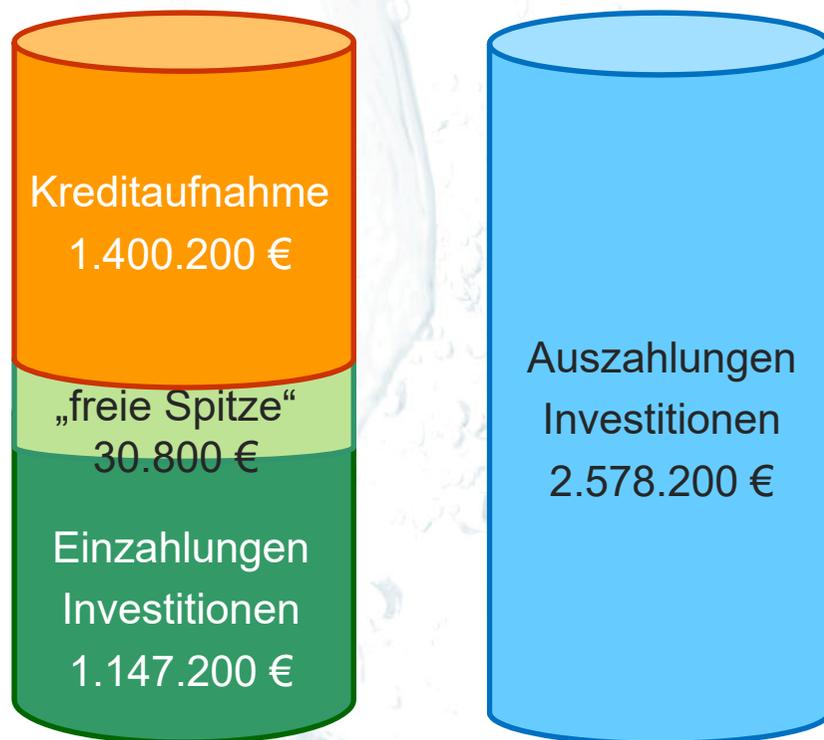
Finanzhaushalt 2022

| | | | |
|------------------------------------|--|---------------------|------------------|
| ▪ Lfd. Verwaltungstätigkeit | | | |
| - Einzahlungen | | 15.344.800 € | |
| - Auszahlungen | | <u>14.735.000 €</u> | |
| | | | +609.800 € |
| ▪ Investitionstätigkeit | | | |
| - Einzahlungen | | 1.147.200 € | |
| - Auszahlungen | | <u>2.578.200 €</u> | |
| | | | -1.431.000 € |
| | | | +30.800 € |
| ▪ Finanzierungstätigkeit | | | |
| - Einzahlungen (Kreditaufnahme) | | 1.400.200 € | |
| - Auszahlungen (Kredittilgung) | | <u>579.000 €</u> | |
| | | | +821.200 € |
| | | | 0 € |

Veränderung der Finanzmittel

Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit ./ . Tilgung = Zahlungsmittelüberschuss + 30.800 €, sogenannte „freie Spitze“ zur Finanzierung von Investitionen.

Finanzhaushalt 2022 - Investitions- / Finanzierungstätigkeit



Investitionstätigkeit

| | |
|---------------------------|--------------------|
| Einzahlungen | 1.147.200 € |
| + „freie Spitze“ | <u>30.800 €</u> |
| = verfügbar Investitionen | 1.178.000 € |
| ./. Auszahlungen | <u>2.578.200 €</u> |
| = Kreditaufnahme | 1.400.200 € |

Finanzierungstätigkeit

| | |
|-----------------|------------------|
| Kreditaufnahme | 1.400.200 € |
| Tilgung | <u>579.000 €</u> |
| Neuverschuldung | 821.200 € |

**Betrag der Kreditaufnahmen = 1.400.200,- € (§ 2 Haushaltssatzung)
- Genehmigung durch Kommunalaufsicht -**

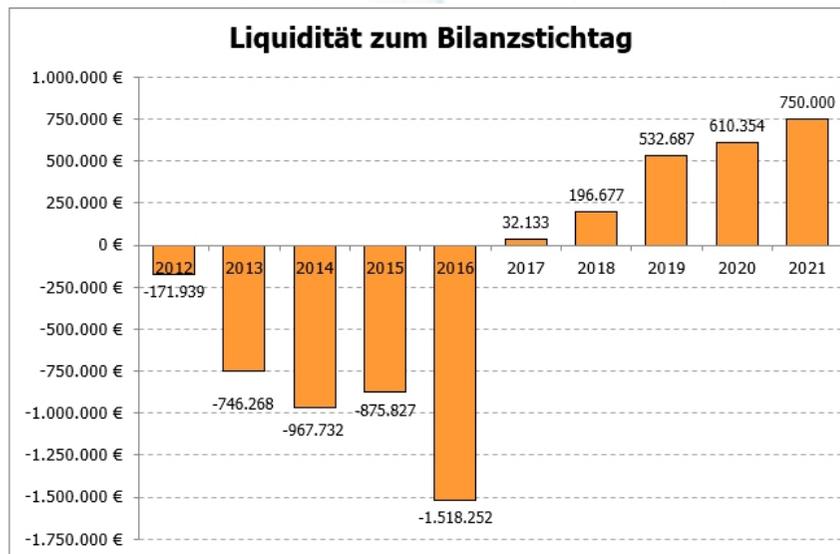


Finanzhaushalt 2022 - Investitionstätigkeit

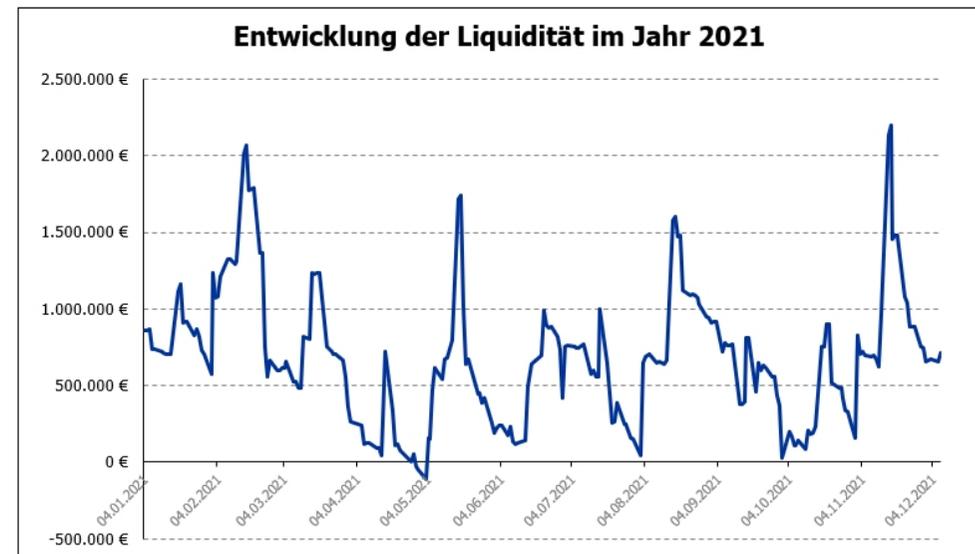
| Maßnahme | Einzahlung | Auszahlung |
|--|--------------------|--------------------|
| ▪ SoleVital, Wohnmobilstellplätze | 200.000 € | 345.000 € |
| ▪ Grundschule am Salzbach (Raumluftechnik) | 300.000 € | 375.000 € |
| ▪ Geschw.-Scholl-Oberschule (Raumluftechnik) | 120.000 € | 150.000 € |
| ▪ Geschw.-Scholl-Oberschule (FR Naturwissenschaften) | 0 € | 192.000 € |
| ▪ Schulen, BGA und übrige Baumaßnahmen zusammen | 0 € | 245.000 € |
| ▪ Neubau Kita St. Marien (RAT-Mittel) | 249.700 € | 249.700 € |
| ▪ Straßenerneuerung lt. Bestandskataster | 0 € | 200.000 € |
| ▪ Erschließung Baugebiet Bergstr./Waldstr. | 0 € | 150.000 € |
| ▪ Straßenbeleuchtung, energetische Sanierung | 55.600 € | 189.300 € |
| ▪ Sofortprogramm „Perspektive Innenstadt“ | 178.500 € | 200.000 € |
| ▪ Erwerb ökologische Werteinheiten | 0 € | 74.200 € |
| ▪ Weitere Maßnahmen, zusammen | <u>43.400 €</u> | <u>208.000 €</u> |
| | 1.147.200 € | 2.578.200 € |
| Reinvestitionsquote = 161,2 % | | |



Finanzhaushalt 2022 - Entwicklung Liquidität



Seit 2017 keine Liquiditätskredite zum Bilanzstichtag.



Von bisher 233 Arbeitstagen in 2021:

- 3 Tage negativer Kassenbestand
- 230 Tage positiver Kassenbestand

**Höchstbetrag Liquiditätskredite = 3.500.000,- € (§ 4 Haushaltssatzung)
- Genehmigung durch Kommunalaufsicht -**

Agenda

1. Kurze Einführung zum Haushaltsrecht
2. Haushaltspolitische Rahmenbedingungen
3. Prognose für das lfd. Haushaltsjahr 2021
4. Ergebnishaushalt 2022
5. Finanzhaushalt 2022
6. Vermögenslage
 - a) Bilanz
 - b) Schulden
7. Stellenplan 2022
8. Zusammenfassung / Schlagzeilen

**Haushaltssatzung und Haushaltsplan
für das Haushaltsjahr 2022
(Verwaltungs-Entwurf)**



Früherer Notbrunnen am Paulbrink (Foto: Ein-Design)

Bilanz per 31.12.2020

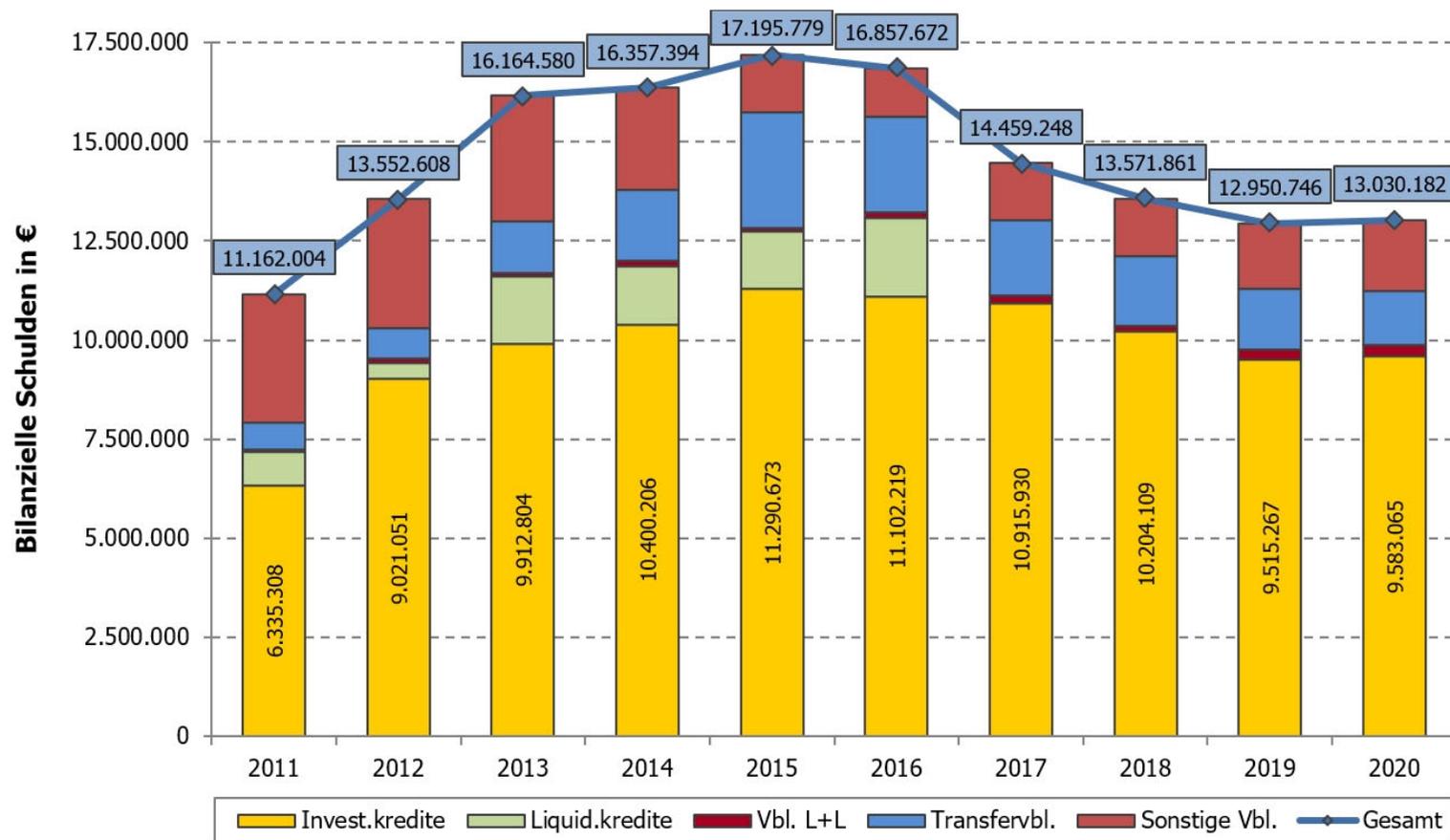
| <u>Aktiva</u> | <u>T€</u> | <u>Passiva</u> | <u>T€</u> |
|---------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| 1. Immaterielles Vermögen | 2.452 | 1. Nettoposition inkl. Sopo | 23.175 |
| 2. Sachvermögen | 34.444 | 2. Schulden | 13.030 |
| 3. Finanzvermögen | 3.352 | 3. Rückstellungen | 4.669 |
| 4. Liquide Mittel | 610 | 4. Passive RAP | 117 |
| 5. Aktive RAP | 133 | | |
| Bilanzsumme | 40.991 | Bilanzsumme | 40.991 |

Bilanzkennzahlen:

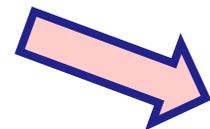
| | |
|--|--------|
| Eigenkapitalquote 1 (Reinvermögen + Rücklagen / Bilanzsumme) = | 28,4 % |
| Eigenkapitalquote 2 (Nettoposition / Bilanzsumme) = | 56,5 % |
| Fremdkapitalquote (Schulden + Rückstellungen / Bilanzsumme) = | 43,2 % |



Entwicklung der bilanziellen Schulden



31.12.2021
~12,5 Mio. €



Agenda

1. Kurze Einführung zum Haushaltsrecht
2. Haushaltspolitische Rahmenbedingungen
3. Prognose für das lfd. Haushaltsjahr 2021
4. Ergebnishaushalt 2022
5. Finanzhaushalt 2022
6. Vermögenslage
7. **Stellenplan 2022**
8. Zusammenfassung / Schlagzeilen

**Haushaltssatzung und Haushaltsplan
für das Haushaltsjahr 2022
(Verwaltungs-Entwurf)**



Früherer Notbrunnen am Paulbrink (Foto: Ein-Design)



Stellenplan 2022

| Bezeichnung | Plan 2020 | Plan 2021 | Plan 2022 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| Beamte | 3,9 | 3,9 | 4,0 |
| Beschäftigte | <u>27,4</u> | <u>26,5</u> | <u>27,0</u> |
| Gesamt | 31,3 | 30,4 | 31,0 |

- Der Stellenplan 2022 enthält auch Stellen für Elternzeit-Vertretungen und nicht besetzte Stellen (1,0) → **tatsächlich 30,0 Stellen**
- Von den 31,0 Stellen entfallen auf
 - Rathaus 22,5 Stellen (*21,5)
 - Schul- und Sportzentrum 5,0 Stellen
 - Bauhof, übrige Außenstellen, Außendienst 3,5 Stellen

Agenda

1. Kurze Einführung zum Haushaltsrecht
2. Haushaltspolitische Rahmenbedingungen
3. Prognose für das lfd. Haushaltsjahr 2021
4. Ergebnishaushalt 2022
5. Finanzhaushalt 2022
6. Vermögenslage
7. Stellenplan 2022
8. Zusammenfassung / Schlagzeilen

Haushaltssatzung und Haushaltsplan
für das Haushaltsjahr 2022
(Verwaltungs-Entwurf)



Früherer Notbrunnen am Paulbrink (Foto: Ein-Design)



Haushaltsberatungen 2022 - Schlagzeilen

Ergebnishaushalt:

- ✓ Haushaltsausgleich durch Entnahme Überschussrücklage erreicht (-282 T€).
- ✓ Realsteuerhebesätze unverändert (360 v.H. Grundsteuern, 390 v.H. Gewerbest.).
- ✓ Lfd. Vermögens-Instandhaltung und Betrieb der Einrichtungen ist gewährleistet.

Finanzhaushalt:

- ✓ Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit reicht aus, um die Kredittilgung zu bezahlen.
- ✓ Zahlungsmittelüberschuss („freie Spitze“) in Höhe von 31 T€ steht zur Finanzierung von Investitionen zur Verfügung.
- ✓ Reinvestitionsquote von 161,3 %.
- ✓ Neue Kreditaufnahme für Investitionen von 1.400 T€. Kredittilgung von 579 T€.