



Haushaltsberatungen 2017



Fotowettbewerb „Mein schönstes Bad Laer“ (Foto: Dieter Hollmann)

- Blick in die Glaskugel, um für 2017 hellzusehen ?
- Steht Bad Laer Kopf ?



**Nein, bei einer
soliden
Haushaltspolitik !!**



NKR - Drei-Komponenten-Modell

Ergebnisrechnung:

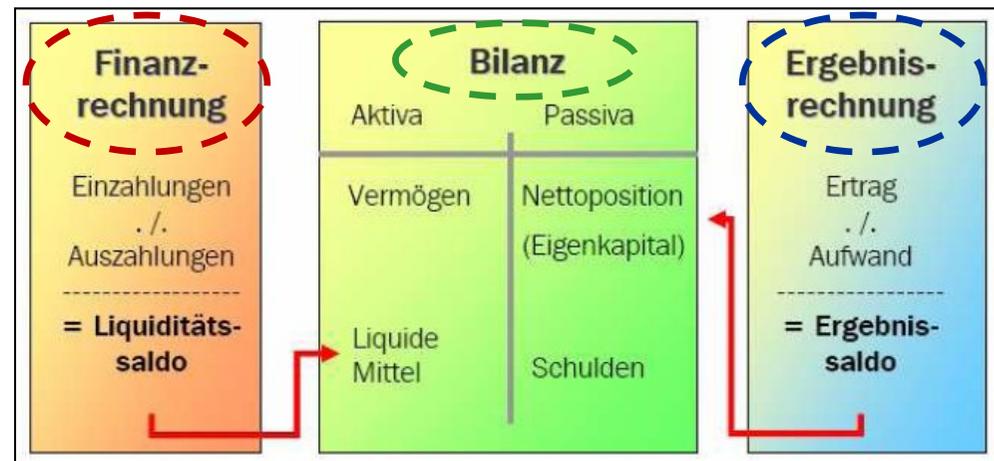
Sie ist der Kern des Haushalts, ermittelt den Netto-Ressourcenverbrauch und zeigt das Ergebnis aus Ertrag und Aufwand während einer Periode (vgl. Gewinn- und Verlustrechnung im Handelsrecht).

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 - Aufbau des Haushalts

Der Haushaltsplan besteht nach § 1 Abs. 1 und 2 GemHKVO 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)





NKR - Aufbau des Haushalts

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

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

01 - Zentrale Aufgaben

02 - Finanzen und Beteiligungen

03 - Bildung

04 - Kindertagesstätten / Familien-SB

05 - Planen und Bauen

06 - Ordnung

07 - Soziales und Jugendarbeit

08 - Sport

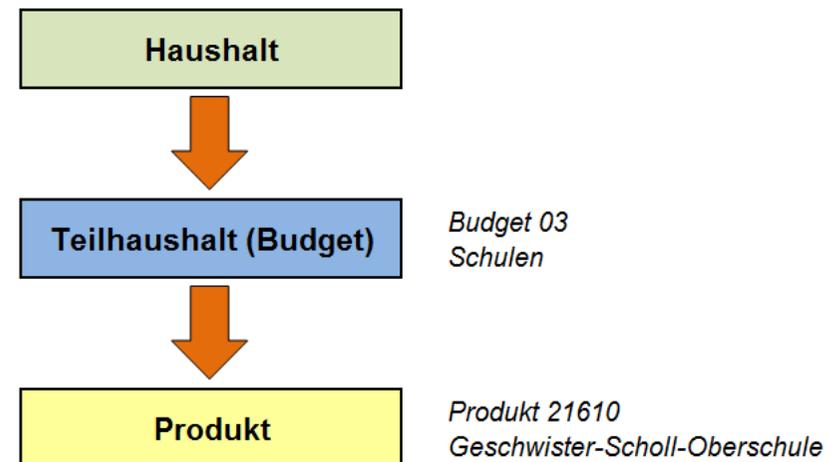


NKR - Aufbau des Haushalts

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
- 21120 - Grundschule Remsede
- 21610 - Geschwister-Scholl-Oberschule
- 22110 - Susanne-Raming-Schule
- 24310 - Sonstige schulische Aufgaben
- 24320 - Schulmensa
- 26310 - Musikschulen
- 27110 - Volkshochschule



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



Lage der Kommunen im Landkreis Osnabrück 2016

Haushaltsausgleich:

- 25 Kommunen (Vj. 24) erreichen den Haushaltsausgleich
- 9 Kommunen (Vj. 9) erreichen einen fiktiven Haushaltsausgleich durch Rück- bzw. Vorgriff (u. a. **Bad Laer**)
- 4 Kommunen (Vj. 5) weisen einen unausgeglichenen Haushalt auf
- 15 Kommunen haben noch Altfehlbeträge von 23 Mio. €!

Verschuldung (Kredite) je Einwohner:

- 12 Kommunen (Vj. 14) bis 500 €
- 17 Kommunen (Vj. 15) zwischen 500 € und 1.000 €
- 9 Kommunen (Vj. 9) mehr als 1.000 € (u. a. **Bad Laer**)

Quelle: Landkreis Osnabrück - Kommunalaufsicht





Ergebnishaushalt 2016 - Prognose

	<u>Ansatz</u>	<u>Prognose</u>	<u>Mehr/Weniger</u>
Ordentliche Erträge	13.534.700,- €	13.800.300,- €	+ 265.600,- €
Ordentliche Aufwendungen	<u>14.176.200,- €</u>	<u>14.279.800,- €</u>	<u>+ 103.600,- €</u>
Ordentliches Ergebnis	- 641.500,- €	- 479.500,- €	+ 162.000,- €
Außerordentliche Erträge	260.600,- €	382.000,- €	+ 121.400,- €
Außerordentliche Aufwendungen	<u>0,- €</u>	<u>5.000,- €</u>	<u>+ 5.000,- €</u>
Außerordentliches Ergebnis	+ 260.600,- €	+ 377.000,- €	+ 116.400,- €
Jahresergebnis insgesamt	- 380.900,- €	- 102.500,- €	+ 278.400,- €

Die in 2016 geplante Entnahme aus der Überschussrücklage wird nicht in voller Höhe benötigt. Ihr Bestand beträgt per 31.12.2016 voraussichtlich 352.300,- €.



Ergebnishaushalt 2016 - Abweichungen

ERTRÄGE

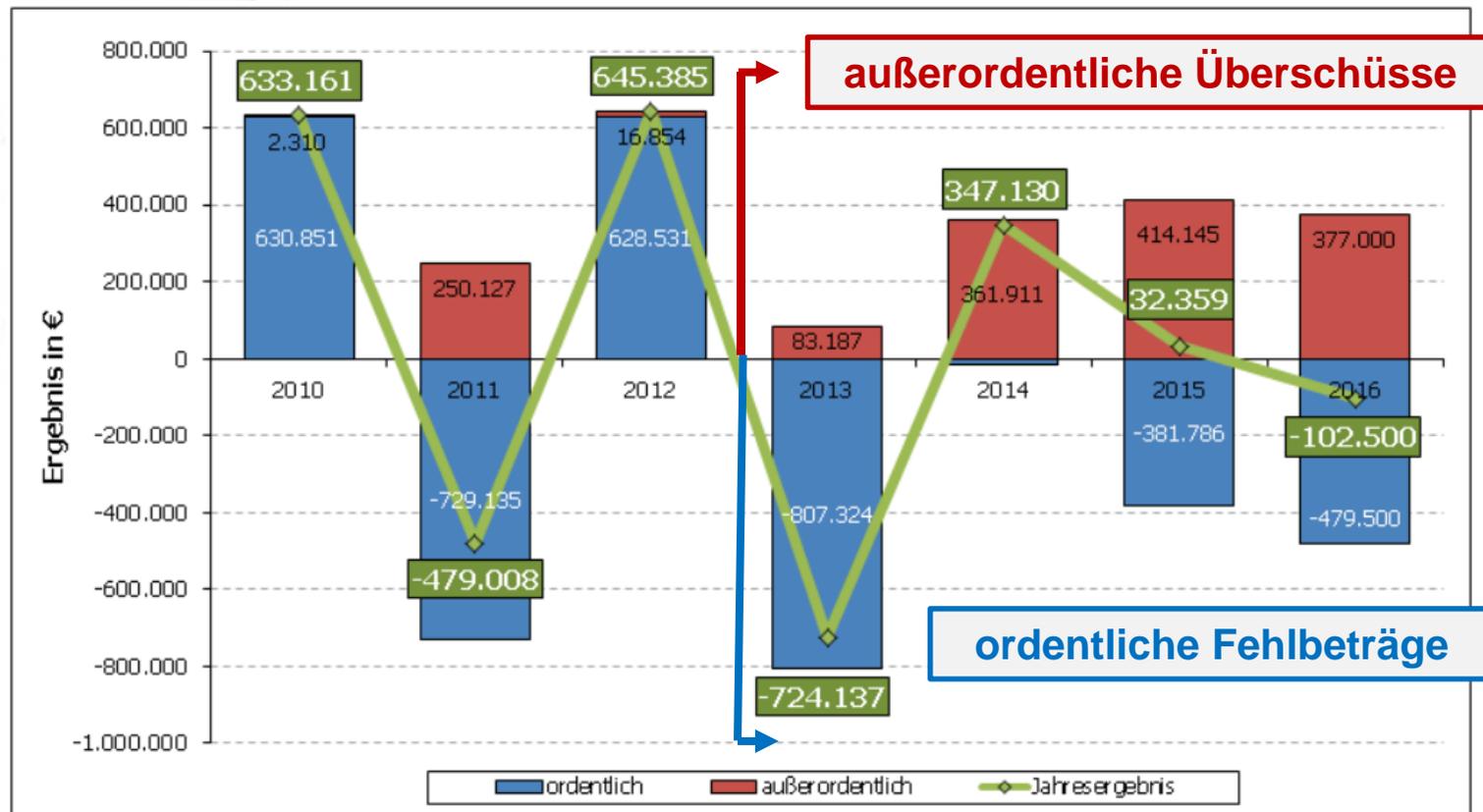
○ Grundsteuern A und B	+ 36.700,- €
○ Gewerbesteuer	- 15.000,- €
○ Gemeindeanteil Einkommensteuer	- 83.200,- €
○ Zinsen für Steuernachforderungen	+ 45.000,- €
○ Nutzungsentschädigungen Asylbewerber	+ 102.000,- €
○ Zuweisung LK OS, Überschussbeteiligung Flüchtlinge	+ 148.900,- €
○ Sonstige Erträge, u. a. Schlüsselzuweisungen	+ <u>31.200,- €</u>
<i>Mehrerträge (ordentlich)</i>	<i>+ 265.600,- €</i>

AUFWENDUNGEN

○ Abschreibungen auf Forderungen	+ 53.500,- €
○ Mietaufwendungen Asylbewerber	+ 62.300,- €
○ Zuweisungen Kindergärten	- 43.000,- €
○ Sonstige Aufwendungen	+ <u>30.800,- €</u>
<i>Mehraufwendungen (ordentlich)</i>	<i>+ 103.600,- €</i>

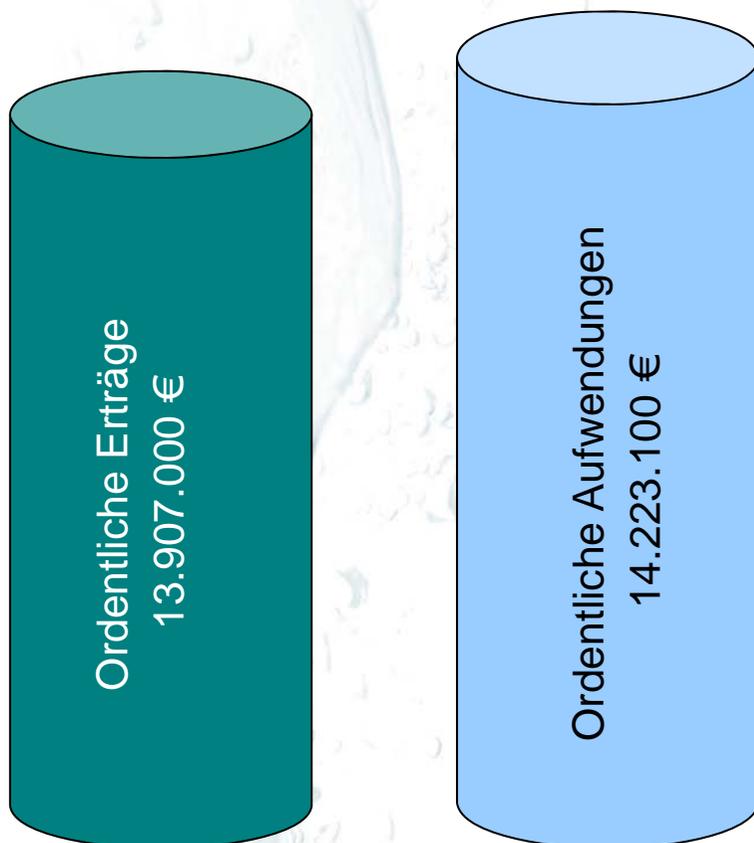


NKR - Ergebnisübersicht von 2010 bis 2016



Seit 2013 stehen außerordentlichen Überschüssen ordentliche Fehlbeträge gegenüber → Strukturelles Haushaltsproblem

Ergebnishaushalt 2017



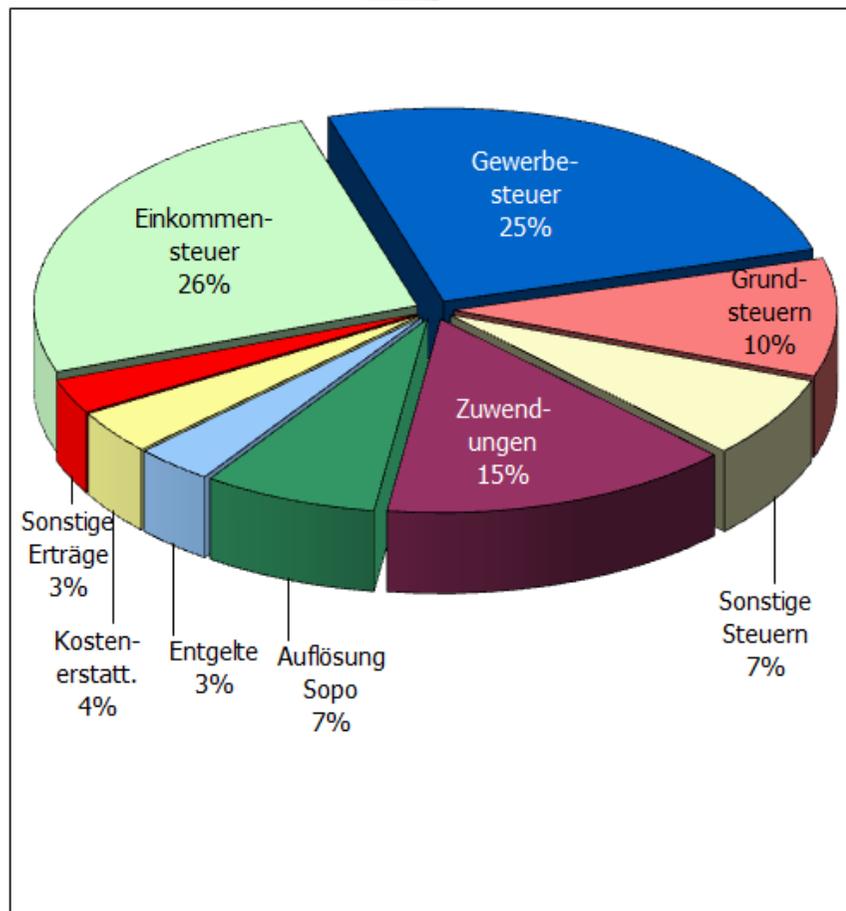
Ordentl. Erträge	13.907.000 €
Ordentl. Aufwendungen	<u>14.223.100 €</u>
Ordentl. Ergebnis	./. 316.100 €
Außerord. Ergebnis	+ <u>156.500 €</u>
Gesamtergebnis	./. 159.500 €
<u>aber:</u>	
Bestand Rücklage	+ <u>159.500 €</u>
Summe	0 €



Verpflichtung zum Haushaltsausgleich gilt damit als erfüllt → kein Haushaltssicherungskonzept !



Ergebnishaushalt 2017 - Erträge



Ertrag	2016	2017
Gewerbesteuer	3.675.000 €	3.550.000 €
Einkommensteuer	3.466.500 €	3.572.200 €
Grundsteuern	1.333.800 €	1.373.800 €
Sonstige Steuern	772.000 €	951.000 €
Zuwendungen	1.887.800 €	2.065.600 €
Auflösung Sopo	1.021.300 €	1.022.400 €
Entgelte	400.400 €	457.900 €
Kostenerstattungen	545.000 €	510.400 €
Sonstige Erträge	<u>432.900 €</u>	<u>403.700 €</u>
	13.534.700 €	13.907.000 €

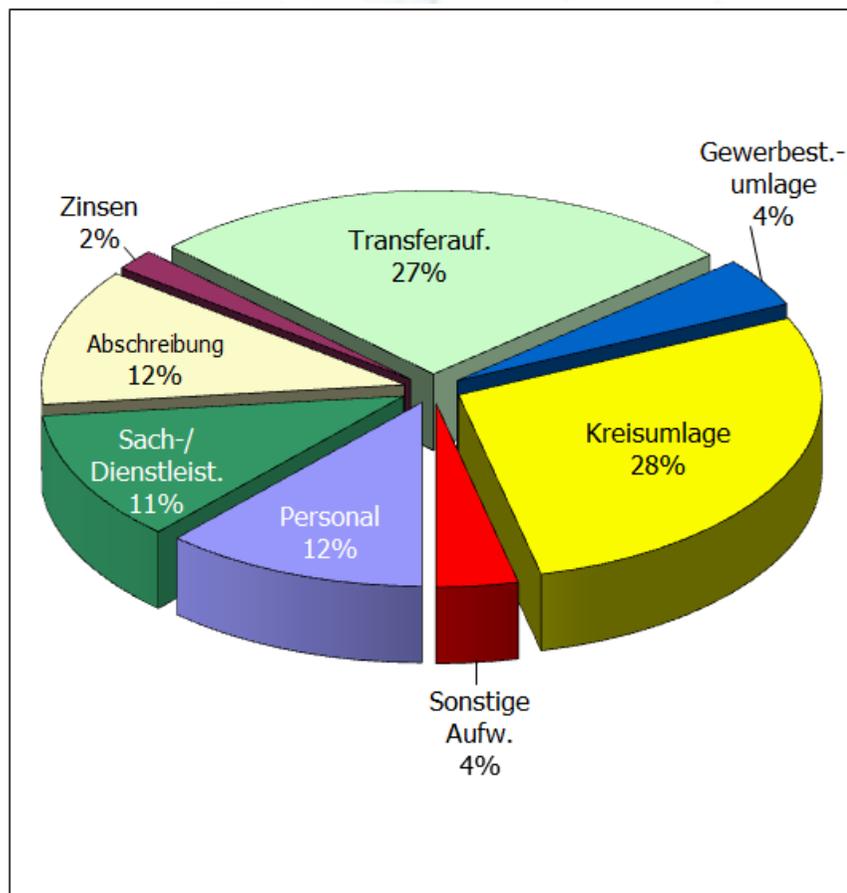


Ergebnishaushalt 2017 - Realsteuerhebesätze

<u>Realsteuerart</u>	<u>Bad Laer</u>	<u>Landkreis (Durchschnitt)</u>	<u>Niedersachsen (Durchschnitt)</u>
Grundsteuer A	360 v.H.	348 v.H.	370 v.H.
Grundsteuer B	360 v.H.	350 v.H.	374 v.H.
Gewerbesteuer	390 v.H.	369 v.H.	365 v.H.



Ergebnishaushalt 2017 - Aufwendungen



Aufwand	2016	2017
Personal	1.738.300 €	1.675.200 €
Sach-/Dienstleist.	1.491.600 €	1.635.600 €
Abschreibungen	1.677.300 €	1.717.100 €
Zinsen	277.000 €	260.500 €
Transferaufwend.	3.924.700 €	3.781.800 €
Kreisumlage	3.912.500 €	4.015.700 €
Gewst.umlage	650.300 €	619.000 €
Sonstige Aufwend.	<u>504.500 €</u>	<u>518.200 €</u>
	14.176.200 €	14.223.100 €



Ergebnishaushalt 2017 - Aufwand Sach-/Dienstleistungen

Aufwand Sach- und Dienstleistungen	2016	2017
▪ Unterhaltung und Bewirtschaftung Schulen	409.000 €	415.700 €
▪ Gemeindestraßen	175.300 €	185.300 €
▪ Sportplätze und Sporthallen	124.000 €	140.600 €
▪ Soziale Einrichtungen für Ausländer und Asylb.	44.700 €	107.700 €
▪ Kindertagesstätten	74.300 €	92.800 €
▪ Brandschutz	61.100 €	92.600 €
▪ Straßenbeleuchtung	95.400 €	90.400 €
▪ Spielplätze und Grünanlagen	86.000 €	86.100 €
▪ Rat und Verwaltung	79.100 €	85.700 €
▪ Ortsplanung und -entwicklung	63.800 €	70.600 €
▪ Jugendarbeit	65.900 €	70.500 €
▪ Weitere Ansätze, zusammen	<u>213.000 €</u>	<u>197.600 €</u>
	1.491.600 €	1.635.600 €



Ergebnishaushalt 2017 - Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	2016	2017
▪ Kreisumlage	3.923.700 €	4.015.700 €
▪ Kur- und Badeeinrichtungen (inkl. Freibad)	1.688.900 €	1.568.000 €
▪ Kindergärten, Zuweisungen lfd. Betrieb	1.297.900 €	1.374.600 €
▪ Gewerbesteuerumlage	650.300 €	619.300 €
▪ Kur- und Fremdenverkehrsbeiträge	174.000 €	172.000 €
▪ Kindergärten, Zuweisungen 3. beitragsfr. Jahr	139.000 €	133.200 €
▪ Familien-Service-Büro	105.000 €	85.200 €
▪ Wohngeld	115.000 €	105.000 €
▪ Kindergärten, Übernahme Elternbeiträge	110.000 €	95.000 €
▪ Unterhaltungsverband Hase-Bever	85.000 €	84.500 €
▪ Zinsen NLG-Verfahren	40.000 €	32.000 €
▪ Weitere Ansätze, zusammen	<u>158.700 €</u>	<u>132.000 €</u>
	8.487.500 €	8.416.500 €



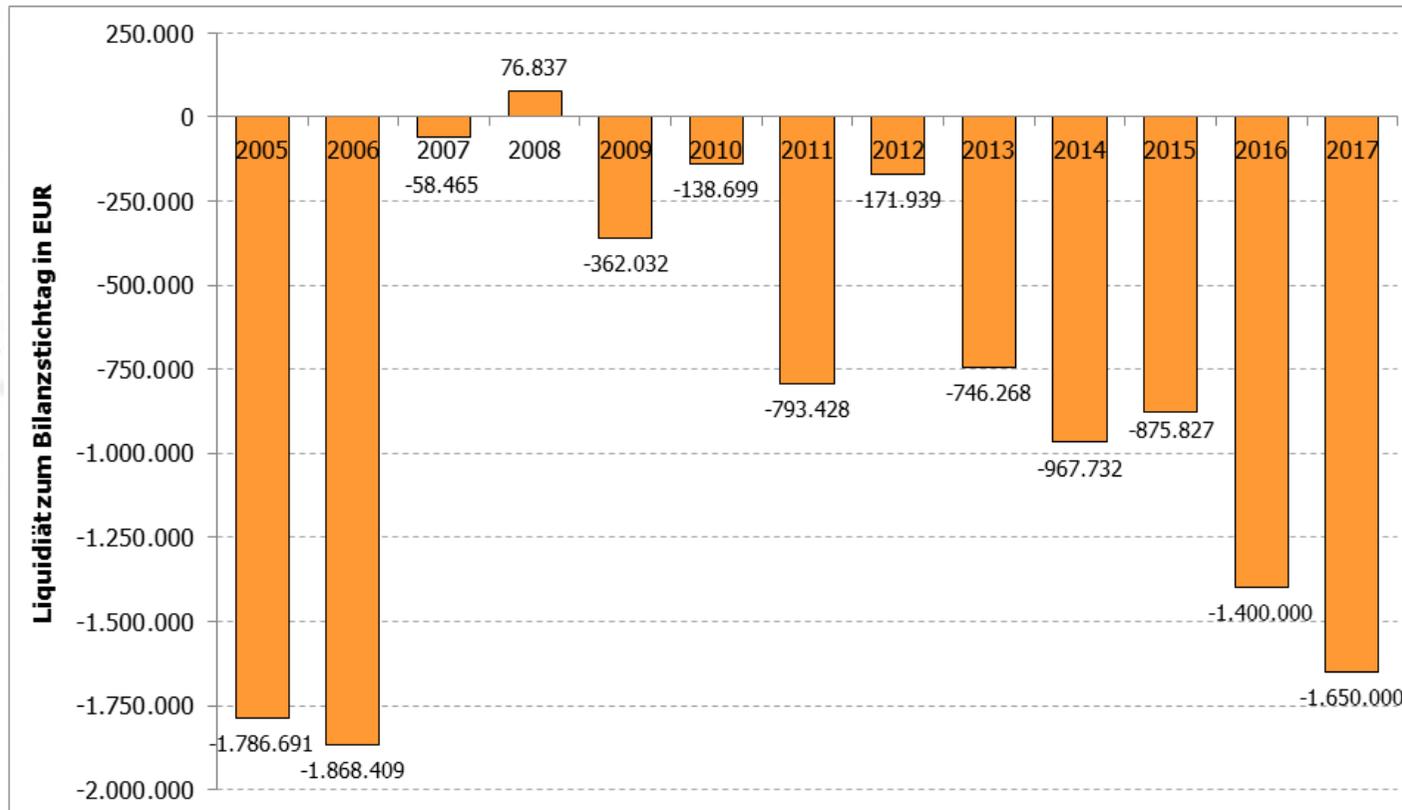
Finanzhaushalt 2017

▪ Lfd. Verwaltungstätigkeit		
- Einzahlungen	12.850.900 €	
- Auszahlungen	<u>12.406.400 €</u>	
		444.500 €
▪ Investitionstätigkeit		
- Einzahlungen	503.600 €	
- Auszahlungen	<u>1.124.900 €</u>	
		-621.300 €
▪ Finanzierungstätigkeit		
- Einzahlungen (Kreditaufnahme)	621.300 €	
- Auszahlungen (Kredittilgung)	<u>696.500 €</u>	
		-75.200 €
Veränderung der Finanzmittel		-252.000 €

Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit reicht nicht, um Tilgung bezahlen zu können.



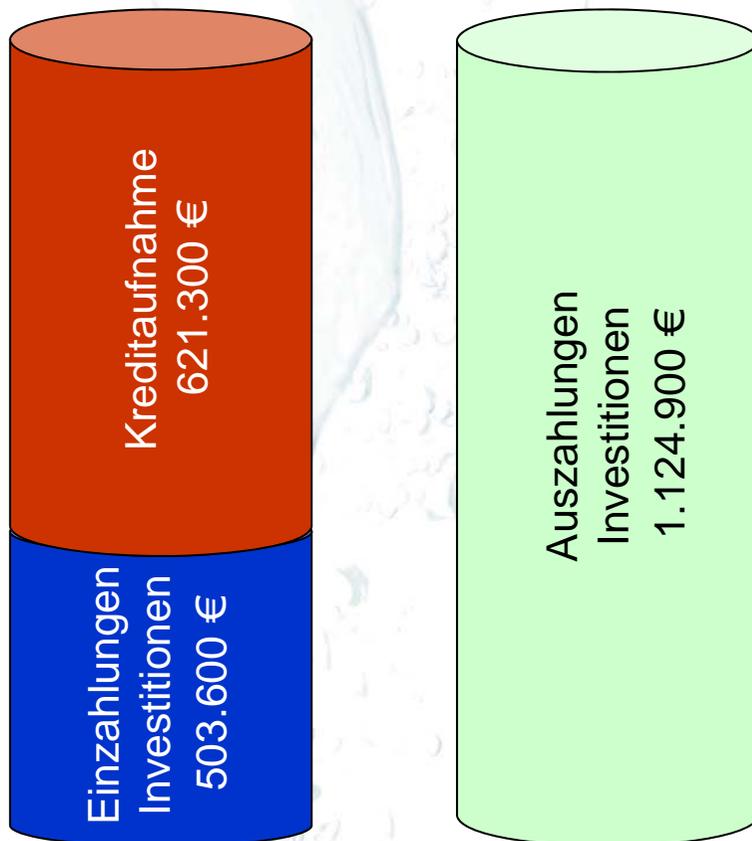
Finanzhaushalt 2017 - Entwicklung Liquidität



**Höchstbetrag Liquiditätskredite = 3.750.000,- € (§ 4 Haushaltssatzung)
- Genehmigung durch Kommunalaufsicht -**



Finanzhaushalt 2017 - Investitions-/Finanzierungstätigkeit



Einzahlungen	503.600 €
Auszahlungen	<u>1.124.900 €</u>
Kreditaufnahme	621.300 €

Kreditaufnahme	621.300 €
Tilgung	<u>696.500 €</u>
Neuverschuldung	-75.200 €

Die Kreditaufnahmen (§ 2 Haushalts-satzung) bedürfen der Genehmigung der Kommunalaufsicht!

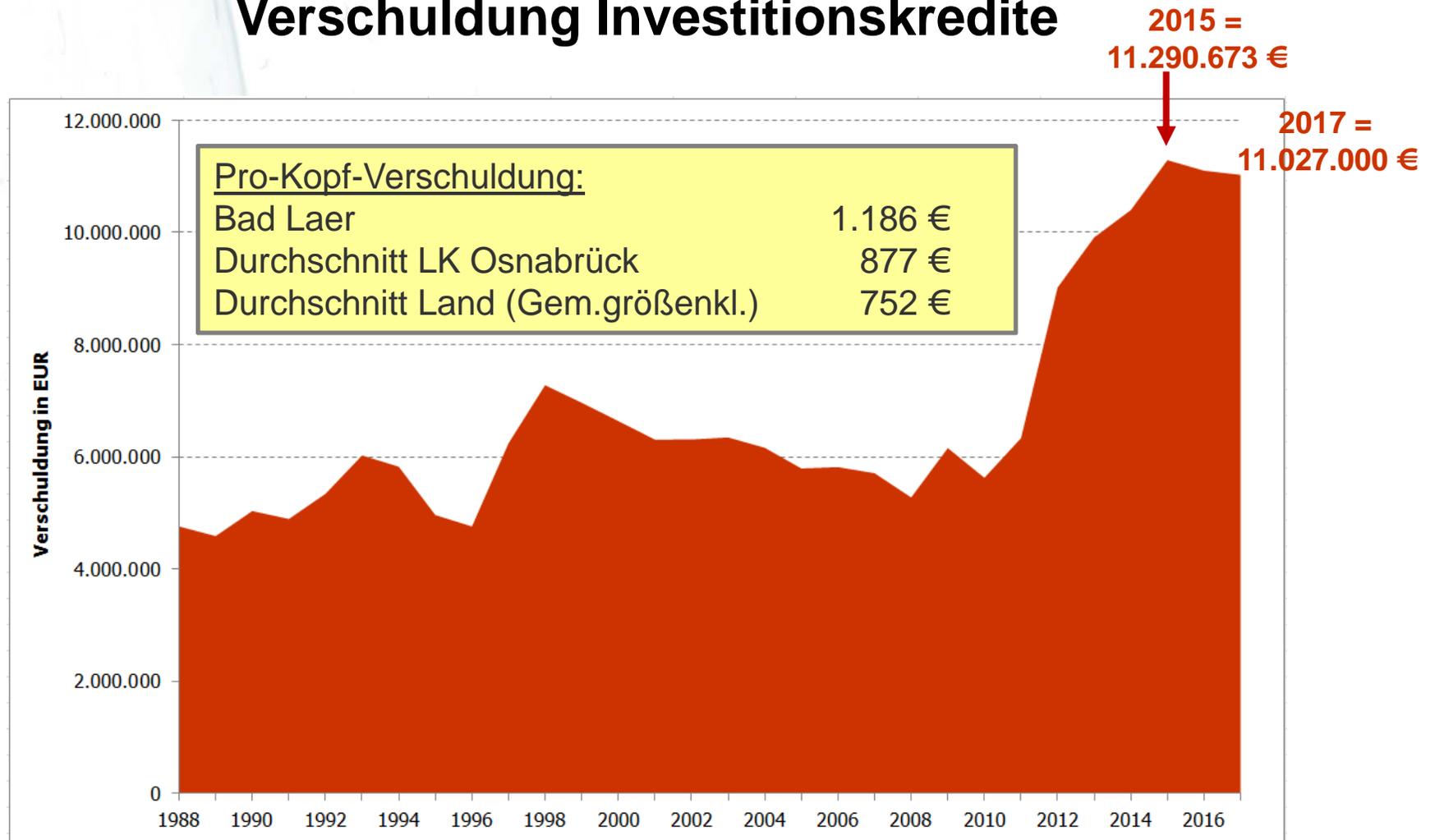


Finanzhaushalt 2017 - Investitionstätigkeit

Maßnahme	Einzahlung	Auszahlung
▪ Grundschule am Salzbach, bauliche Maßnahmen	0 €	80.000 €
▪ Geschwister-Scholl-Oberschule, bauliche Maßnahmen	0 €	55.000 €
▪ Sporthallen, bauliche Maßnahmen/BGA	0 €	70.000 €
▪ Kita St. Antonius, Zuweisung für An-/Umbau	0 €	58.000 €
▪ Parkplatz Kesselstr.	0 €	75.000 €
▪ Dorferneuerung Bad Laer (Themenpark Wald)	94.500 €	225.000 €
▪ Straßenbaumaßnahmen	65.000 €	255.000 €
▪ Breitbandausbau (NKInvFG)	38.200 €	107.400 €
▪ Verkauf Grundstücke (Up de Heuchte, Heidesee)	305.900 €	0 €
▪ Weitere Maßnahmen, zusammen	<u>0 €</u>	<u>199.500 €</u>
	503.600 €	1.124.900 €



Verschuldung Investitionskredite





Haushaltsplan 2017 - Zusammenfassung

- ✓ Fortführung der 2016 eingeleiteten Verbesserung des ordentlichen Ergebnisses → Fehlbetrag senken
- ✓ Ziel: Strukturellen Haushaltsausgleich in 2018 ff erreichen
- ✓ Entschuldung fortsetzen
- ✓ Liquiditätskredite ab 2018 ff zurückführen

**Trotz eingeschränktem finanziellem Spielraum
wird auch 2017 viel in Bad Laer bewegt!**