

# Haushaltseinbringung 2024 Kämmerer Andreas Göke

Einbringen des Entwurfes  
zur  
Sitzung des Rates am 09.11.2023

# Rahmenbedingungen

Neben den gesetzlichen Rahmenbedingungen zum Erlass bzw. zur Abwicklung der gemeindlichen Haushaltswirtschaft gibt es verschiedene (auch externe) Einflussfaktoren und Erwartungen, die auf die Erstellung des Entwurfs des Haushaltsplanes einwirken. Hierzu gehören insbesondere

- Konjunkturerwartungen und -prognosen
- Gesetzlich normierte haushaltspolitische Ziele
- Übrige gesetzlich vorgegebene Ziele

# Konjunkturerwartungen und -prognosen

- **Städte- und Gemeindebund NRW:**  
„Für die kommunalen Haushalte in NRW sieht es düster aus. Das Ergebnis einer aktuellen Umfrage [...] zeigt auf, wie groß die Not in den Kommunen ist: Vier von zehn Kämmerern rechnen damit, 2024 in die Haushaltssicherung zu rutschen.“
- **AG der kommunalen Spitzenverbände NRW:**  
„Was man (das Land) uns als Schuld abnimmt, müssen wir nach den Plänen der Landesregierung über Jahrzehnte hinweg selbst refinanzieren über Abzüge im Gemeindefinanzierungsgesetz.“
- **ifo Institut: „Geschäftsklima geht leicht zurück“**  
„Die Stimmung in der deutschen Wirtschaft bleibt schlecht. Der ifo Geschäftsklimaindex ist im September auf 85,7 Punkte gefallen, nach 85,8 Punkten im August. Die Unternehmen waren erneut weniger zufrieden mit den laufenden Geschäften. [...] Die deutsche Wirtschaft tritt auf der Stelle.“

# Konjunkturerwartungen und -prognosen

- Nach wie vor sind die Auswirkungen des Ukraine-Krieges und die Ungewissheit bei der Einschätzung der daraus resultierenden haushaltsrechtlichen Folgen (wie bereits für den Haushalt 2023) nur bedingt abschätzbar.
- Wie schon bei der Aufstellung der Haushaltspläne ab 2022 wird auch für den aktuellen Haushalt zur besseren Einschätzung des Gewerbesteueraufkommens eine Hochrechnung zur Sitzung des Haupt- und Finanzausschusses am 12.12.2023 durchgeführt und der Ansatz ggf. angepasst.

# Gesetzliche haushaltspolitische Ziele

- Das NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz (NKF-CUIG) regelt beginnend ab dem Jahr 2020 bis 2023 Bilanzierungshilfen für betroffene Kommunen. Ab 2024 gelten diese nicht mehr.

# Bilanzierungshilfe nach NKF-CIG und NKF-CUIG

- Die bei der Aufstellung der Haushaltssatzungen 2020 bis 2023 möglichen Bilanzierungshilfen aufgrund der COVID-19-Pandemie und des Krieges gegen die Ukraine fallen für das aktuelle Haushaltsjahr weg.
- Den Gemeinden [...] steht im Jahr 2025 für die Aufstellung der Haushaltssatzung 2026 das einmalig auszuübende Recht zu, die Bilanzierungshilfe ganz oder in Anteilen gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen.  
(Alternative:)  
Die [...] anzusetzende Bilanzierungshilfe ist, [...] beginnend im Haushaltsjahr 2026 linear längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben.

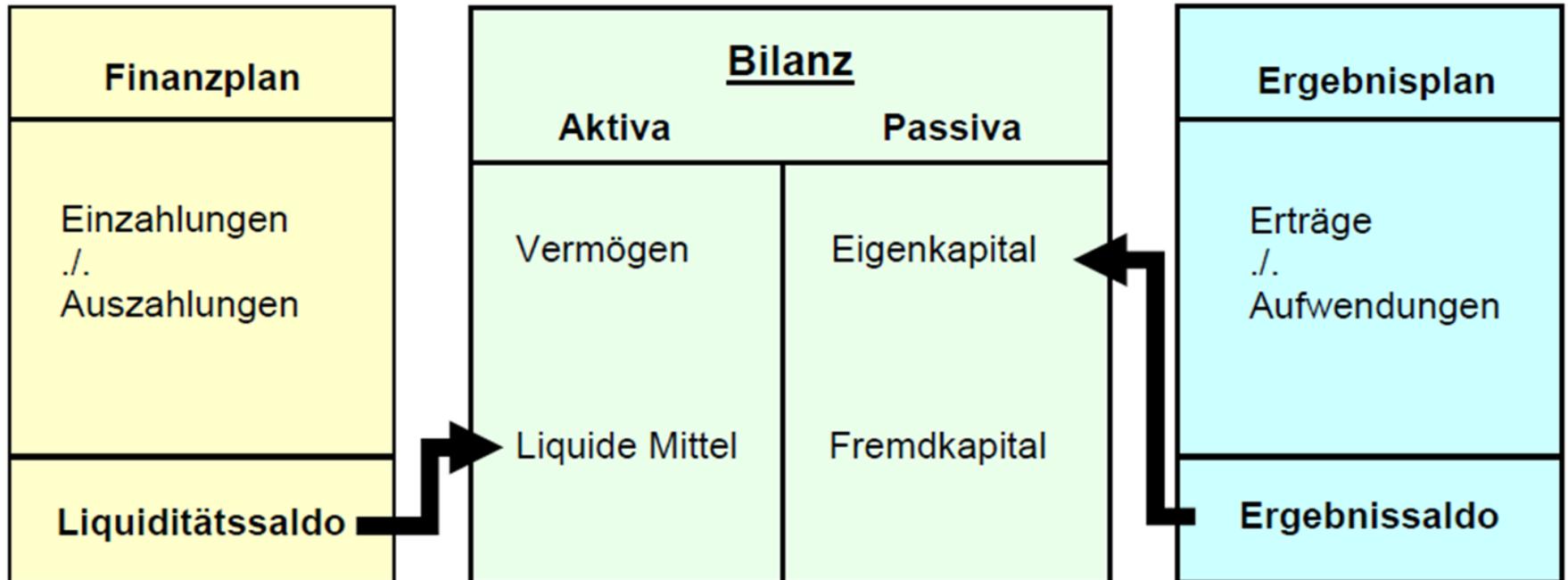
# Gesetzliche haushaltspolitische Ziele

- Die Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) und die Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) geben an verschiedenen Stellen Ziele für die Haushaltsplanung und -führung vor.
- Diese Präsentation greift (wie in den Vorjahren) die verschiedenen Ziele auf und erläutert deren Umsetzung im Rahmen des Planentwurfs.

# Haushaltsplan (§ 79 GO NRW)

- Der Haushaltsplan ist Grundlage für die Haushaltswirtschaft der Gemeinde (Abs. 3).
- Er ist in einen Ergebnis- und einen Finanzplan und diese wiederum in Teilpläne zu gliedern (Abs. 2).
- Darüber hinaus wird zum Jahresabschluss noch die (Schluss-) Bilanz des Haushaltsjahres erstellt.

# Haushaltssystematik

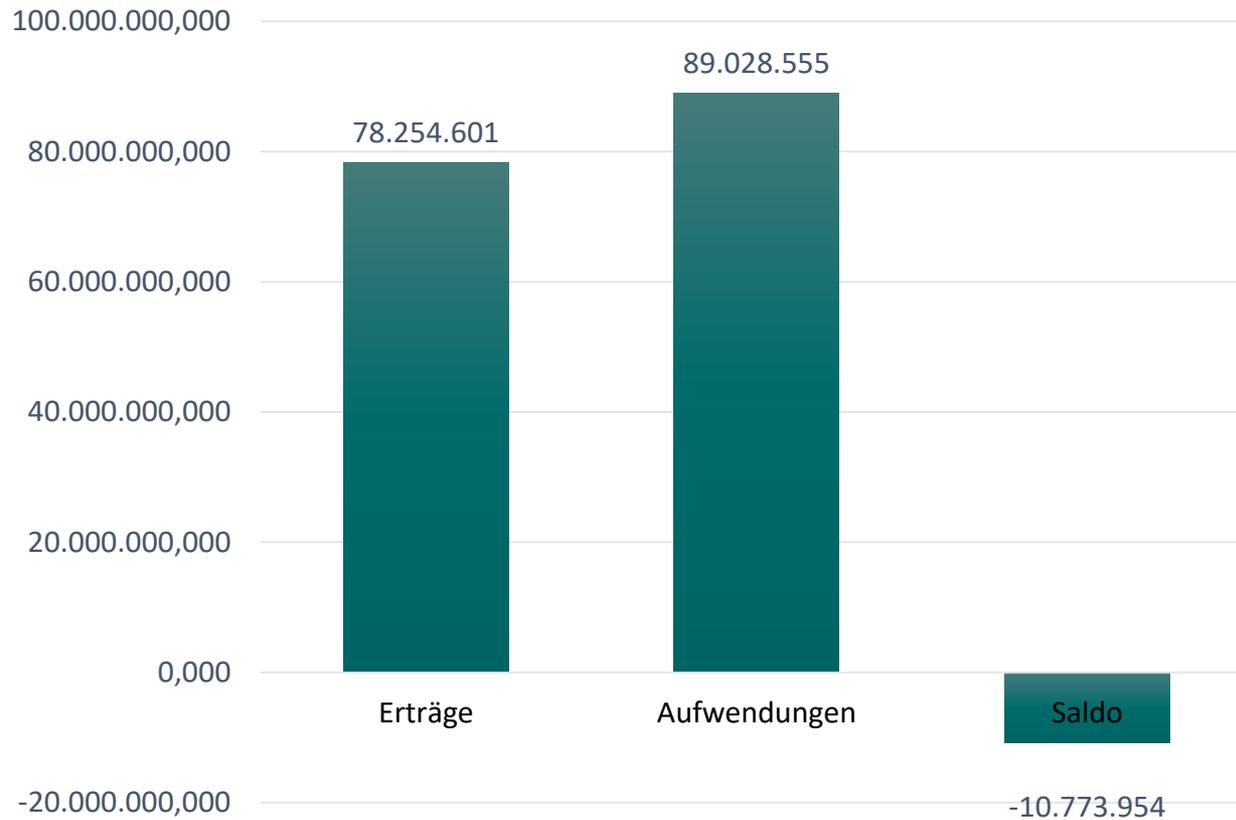


# Allgemeine Ziele Ergebnisplan

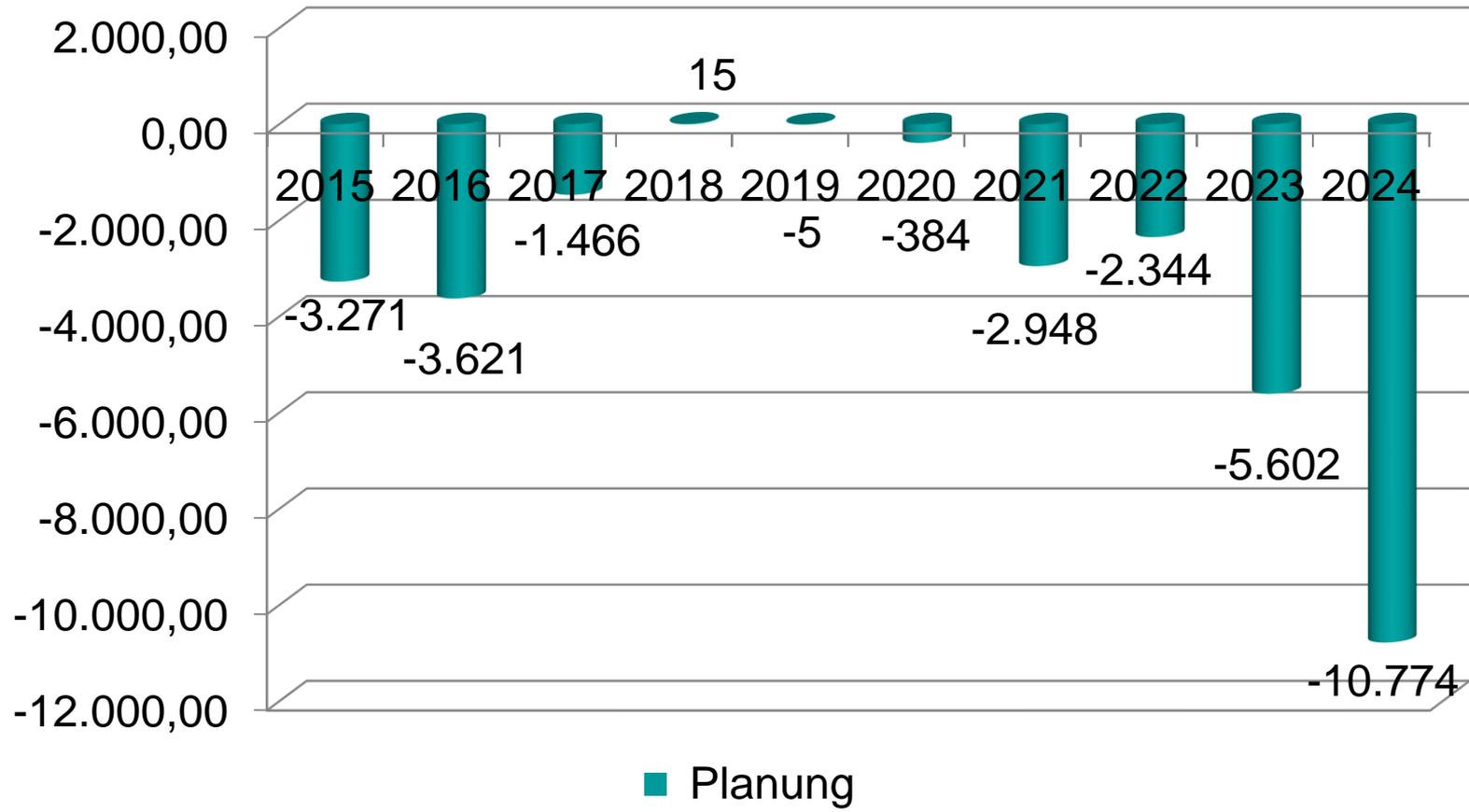
- Der Haushaltsplan enthält alle voraussichtlichen Erträge und Aufwendungen dargestellt im Ergebnisplan (§ 79 Abs. 1 GO NRW)
- Der Haushaltsplan muss ausgeglichen sein (§ 75 Abs. 2 GO NRW)

=> Erträge  $\geq$  Aufwendungen (Ergebnisplan)

# Haushaltsausgleich Ergebnisplan (TEURO)



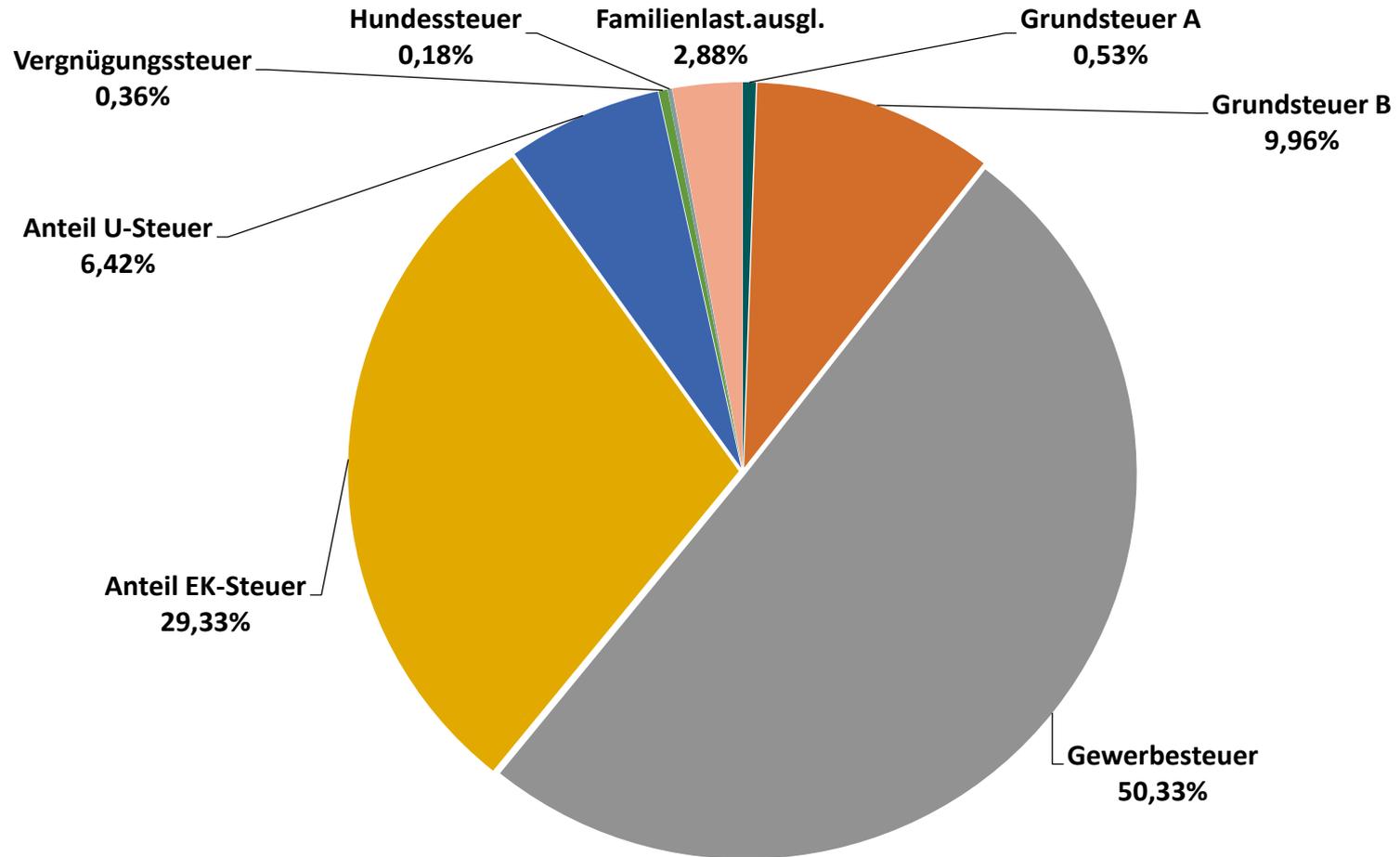
# Haushaltsausgleich Ergebnisplan (TEURO)



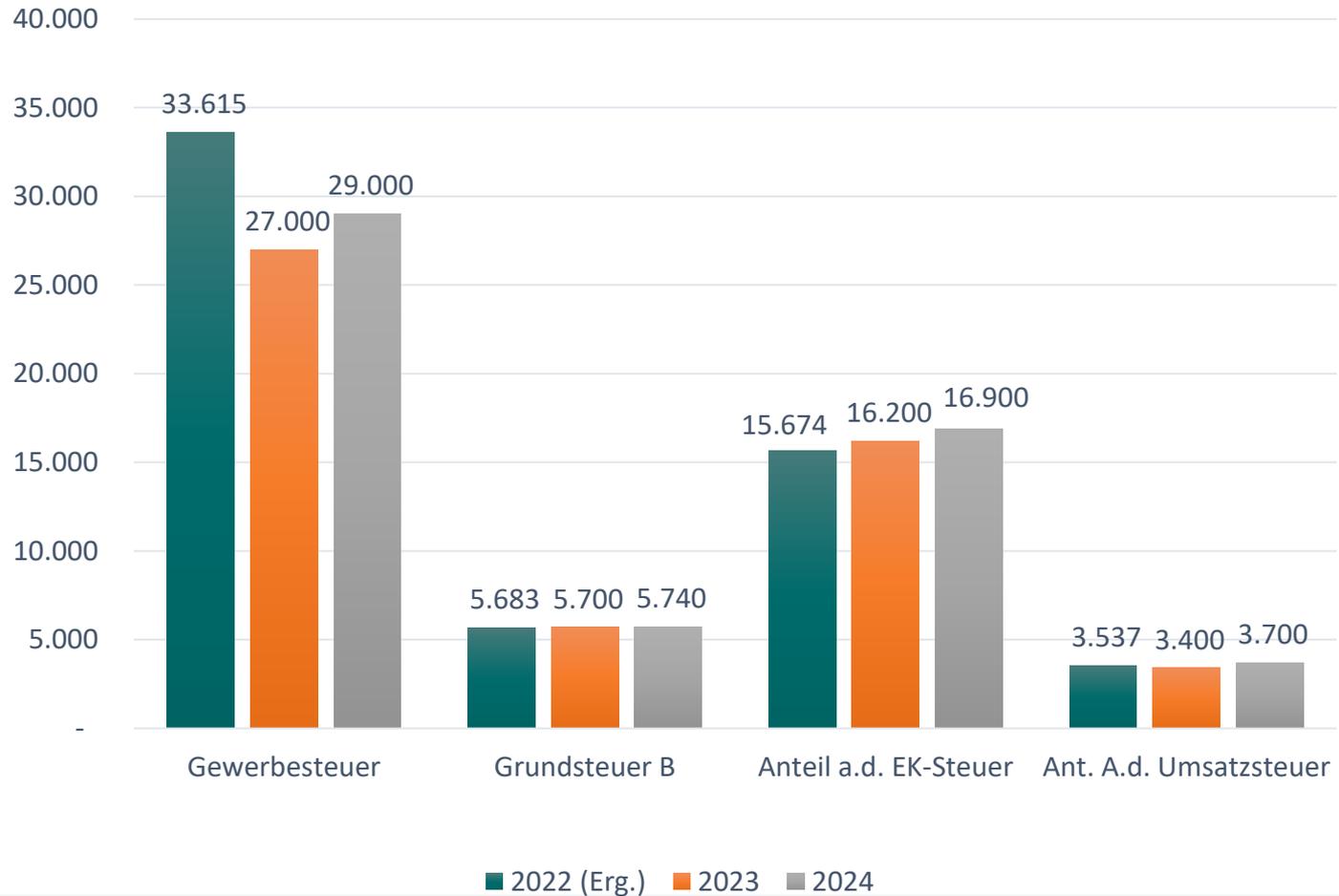
# Ergebnisrechnung Erträge (TEURO)

Ertragsart	2024	2023	Differenz
Steuern u. ähnliche Abgaben	57.621	54.638	2.984
+ Zuwendungen u. allg. Umlagen	7.930	6.181	1.749
+ sonstige Transfererträge	0	0	0
+ öff.-rechtl. Leistungsentgelte	6.380	5.511	869
+ privatrechtl. Leistungsentgelte	1.801	1.740	61
+ Kostenerstattungen u. -umlagen	1.605	1.344	261
+ sonstige ordentliche Erträge	2.078	4.189	-2.111
+ aktivierte Eigenleistungen	240	230	10
+ Finanzerträge	600	753	-153
+ außerordentliche Erträge	0	349	-349
<b>= Gesamterträge</b>	<b>78.255</b>	<b>74.934</b>	<b>3.321</b>

# Steuern und ähnliche Abgaben



# Ergebnisplan wesentliche Ertragspositionen (TEURO)



# Ergebnisplan sonst. ordentliche Erträge (TEURO)

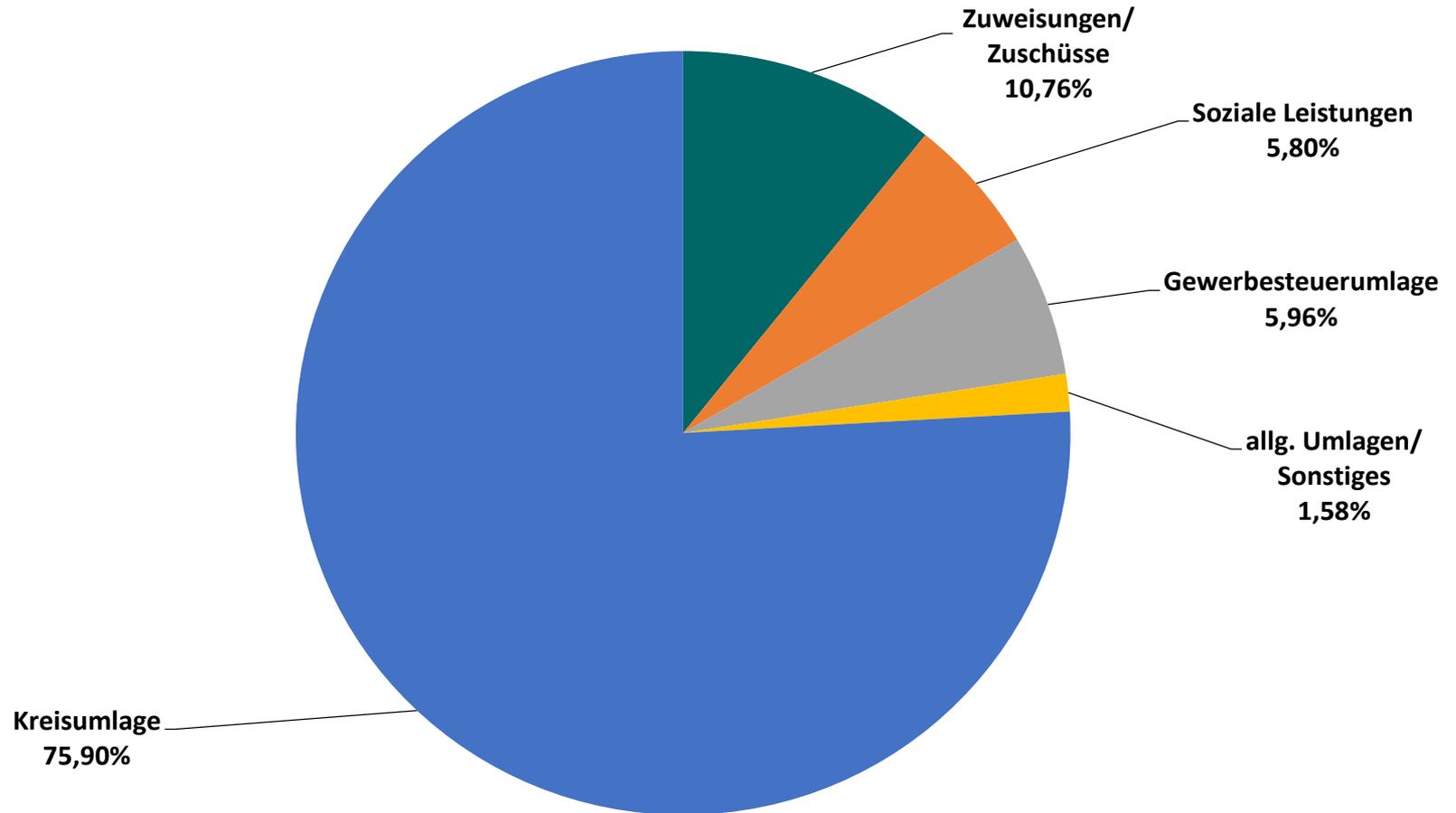
Ertragsart	2024	2023	Differenz
Konzessionsabgaben	1.400	1.290	110
Ordnungsrechtliche Erträge	102	94	8
Stundungszinsen, Vollstreckungsgeb. etc.	98	93	5
Auflösung Rückstellungen	455	2.593	-2.138
übrige sonstige Erträge	23	118	-96
<b>= Gesamterträge</b>	<b>2.078</b>	<b>4.189</b>	<b>-2.111</b>

# Ergebnisplan

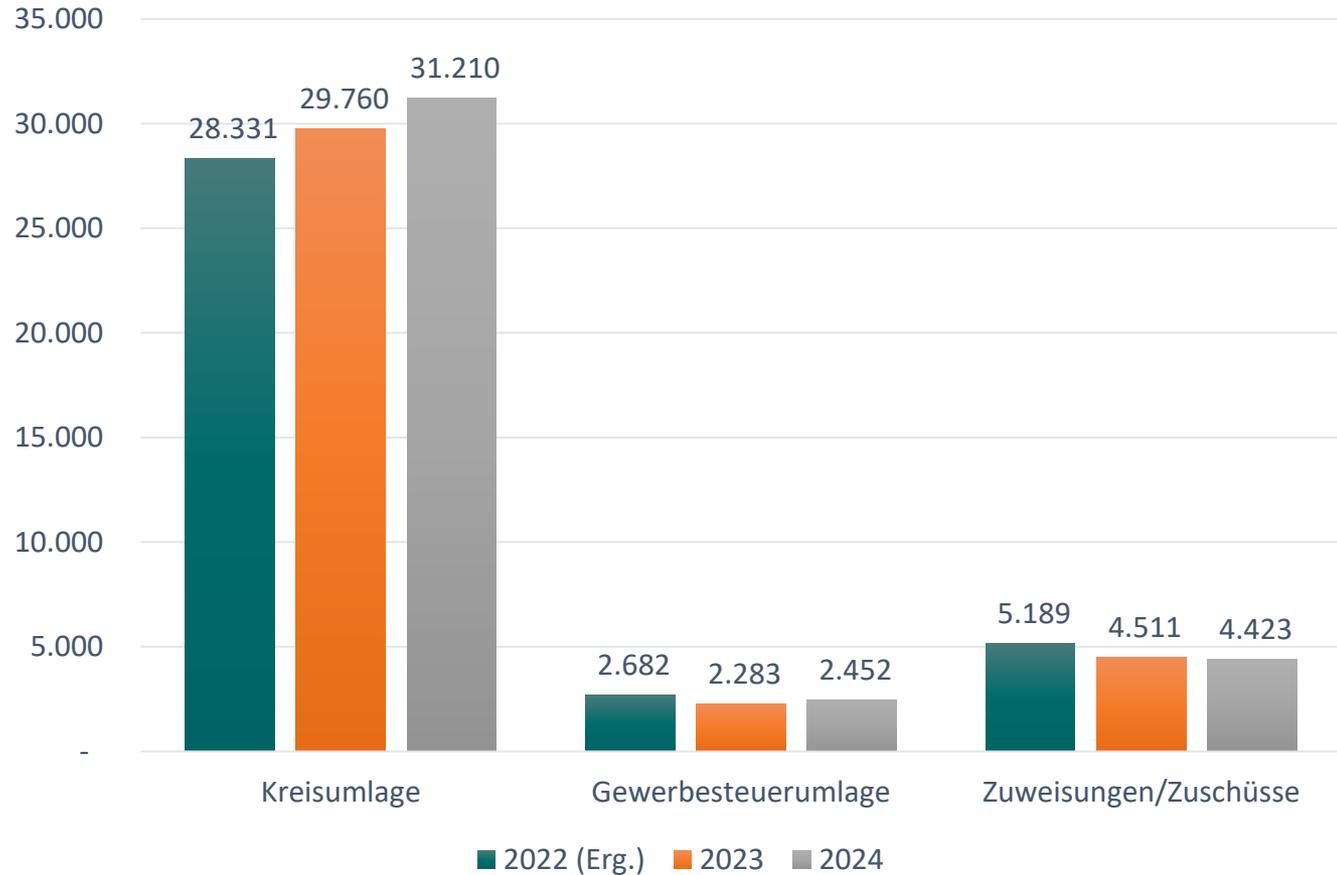
## Aufwendungen (TEURO)

Aufwendungsart	2024	2023	Differenz
Personalaufwendungen	-15.462	-14.190	-1.271
- Versorgungsaufwendungen	-1.218	-1.271	53
- Aufw. Sach- u. Dienstleistungen	-17.407	-15.634	-1.773
- Bilanzielle Abschreibungen	-7.334	-6.476	-858
- Transferaufwendungen	-41.122	-38.077	-3.045
- sonst. ord. Aufwendungen	-4.630	-4.048	-582
- Zinsen, sonst. Finanzaufwand	-1.856	-840	-1.016
<b>= Gesamtaufwendungen</b>	<b>-89.029</b>	<b>-80.536</b>	<b>-8.492</b>

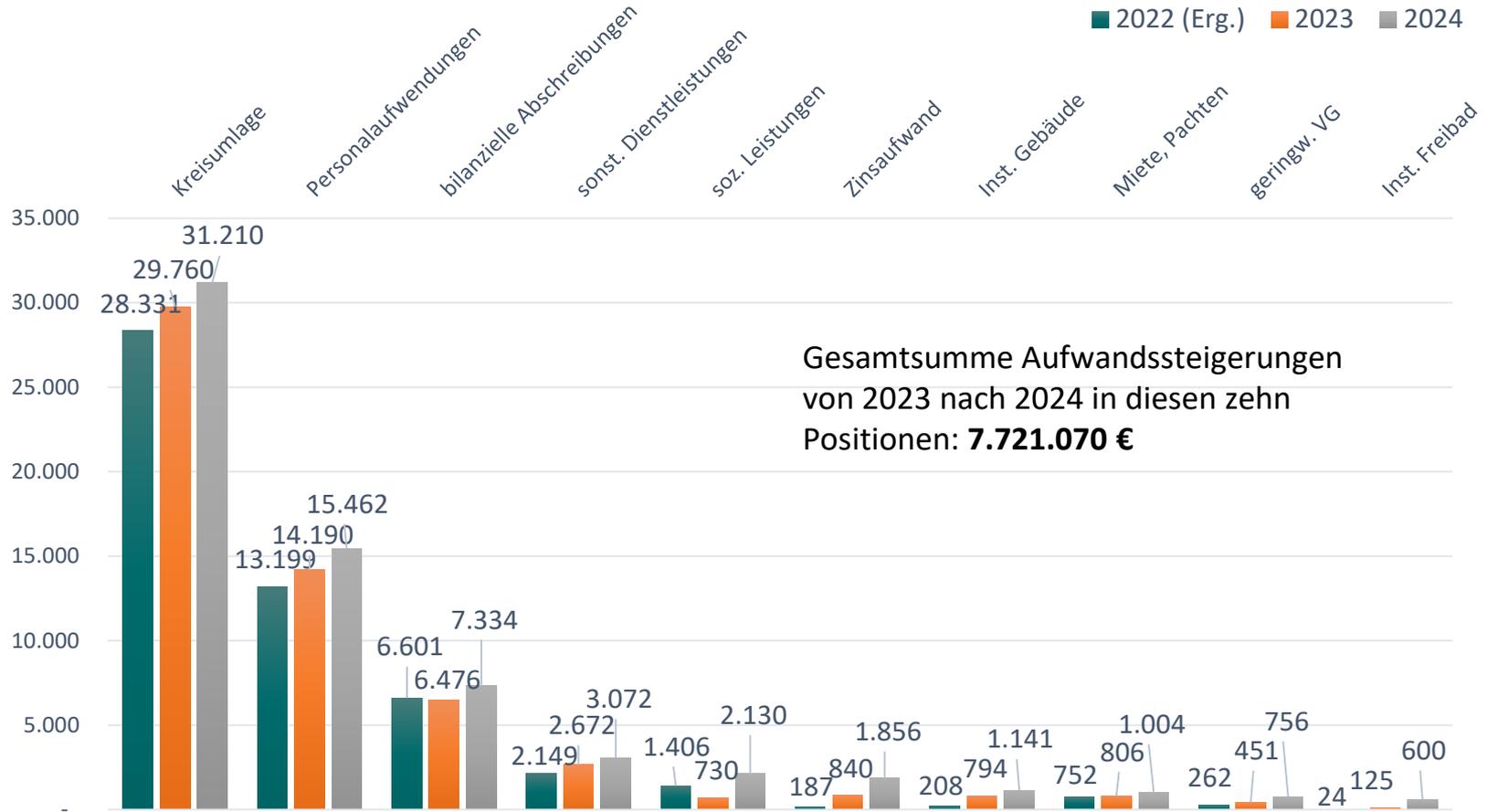
# Transferaufwendungen



# Erhebliche Aufwandspositionen aus Transferaufwendungen (TEURO)



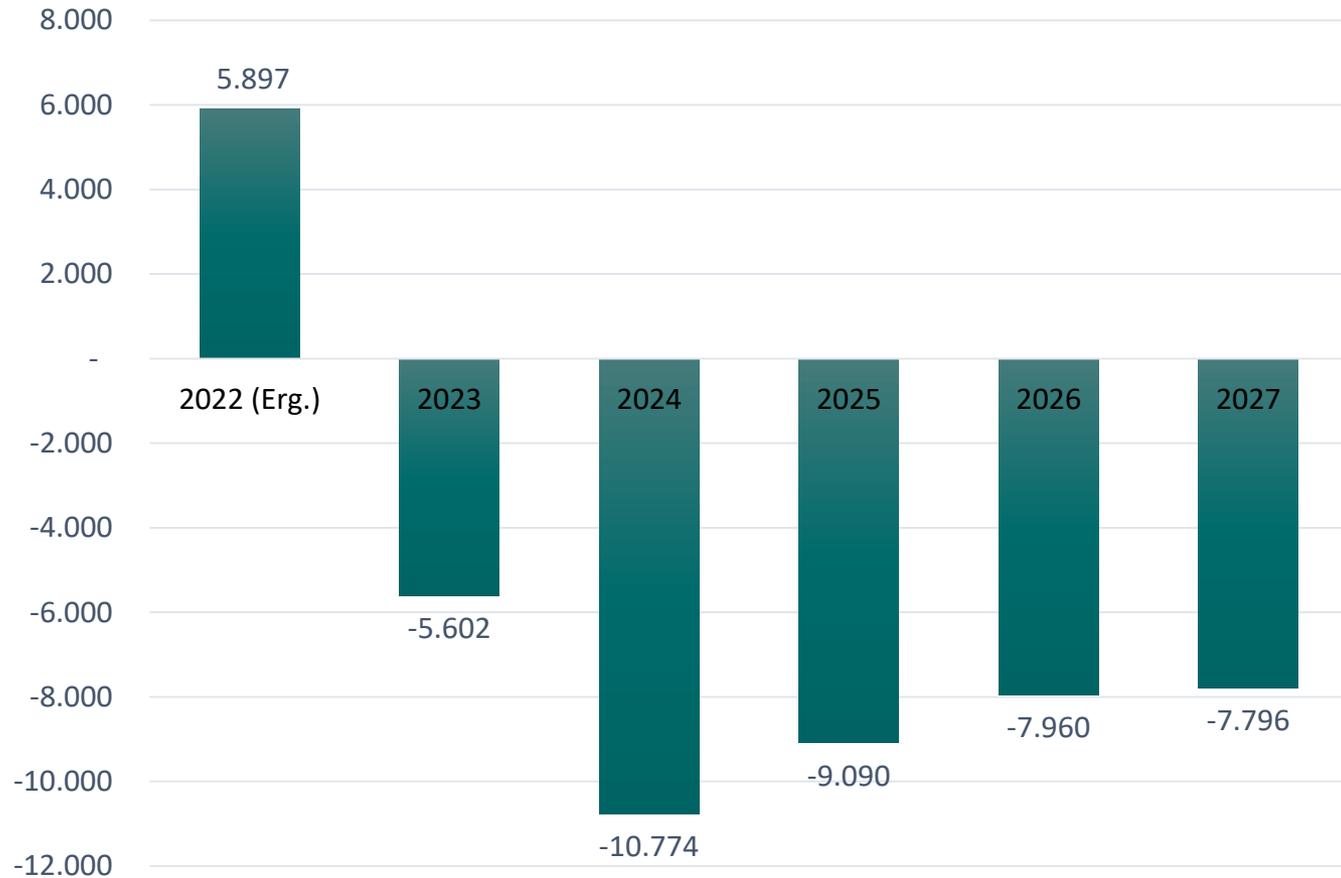
# Aufwandspositionen „Triggerpunkte“ (TEURO)



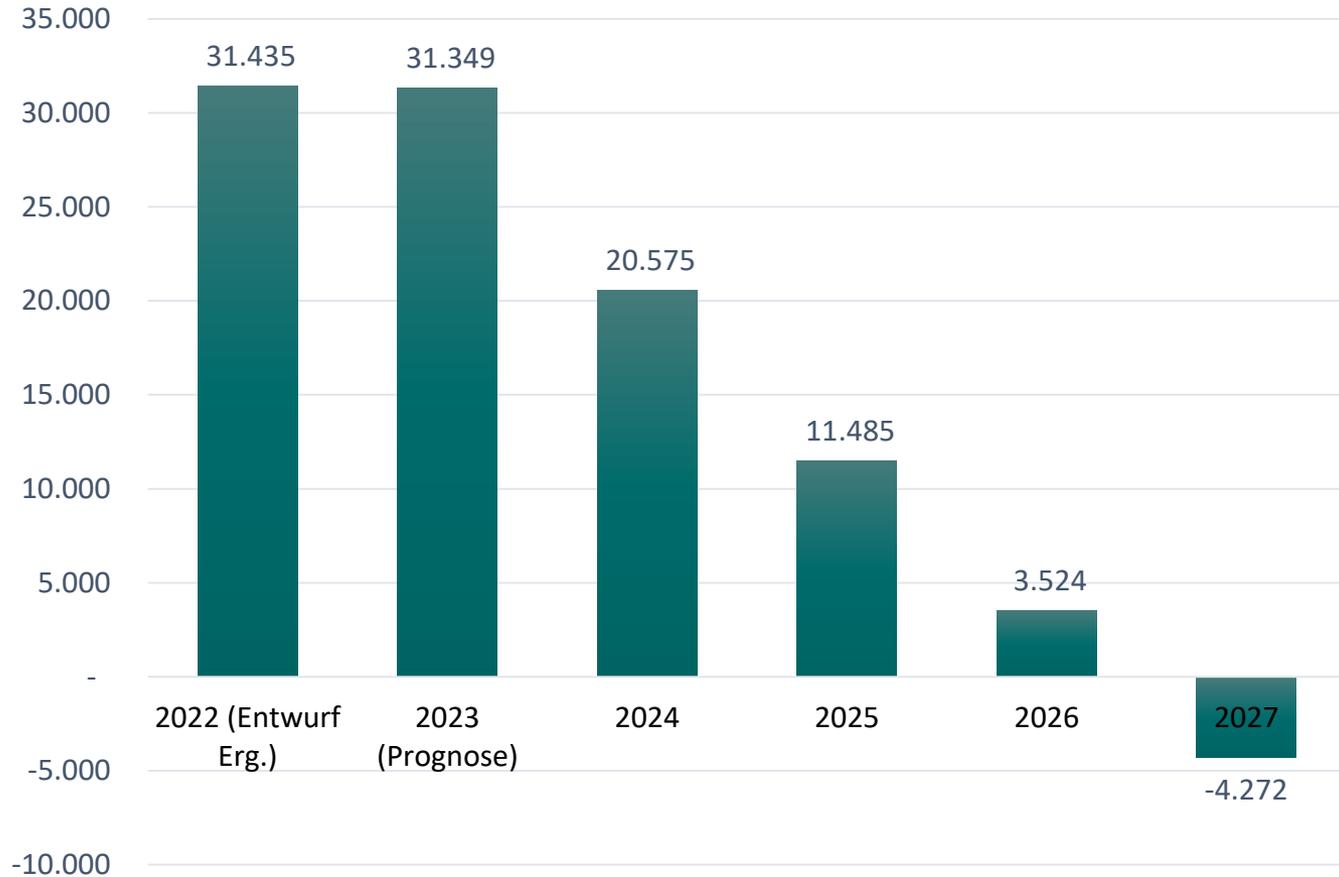
# Allgemeine Ziele

- Stetige Erfüllung der Aufgaben der Gemeinde

# Stetige Aufgabenerfüllung Ergebnisplan (TEURO)



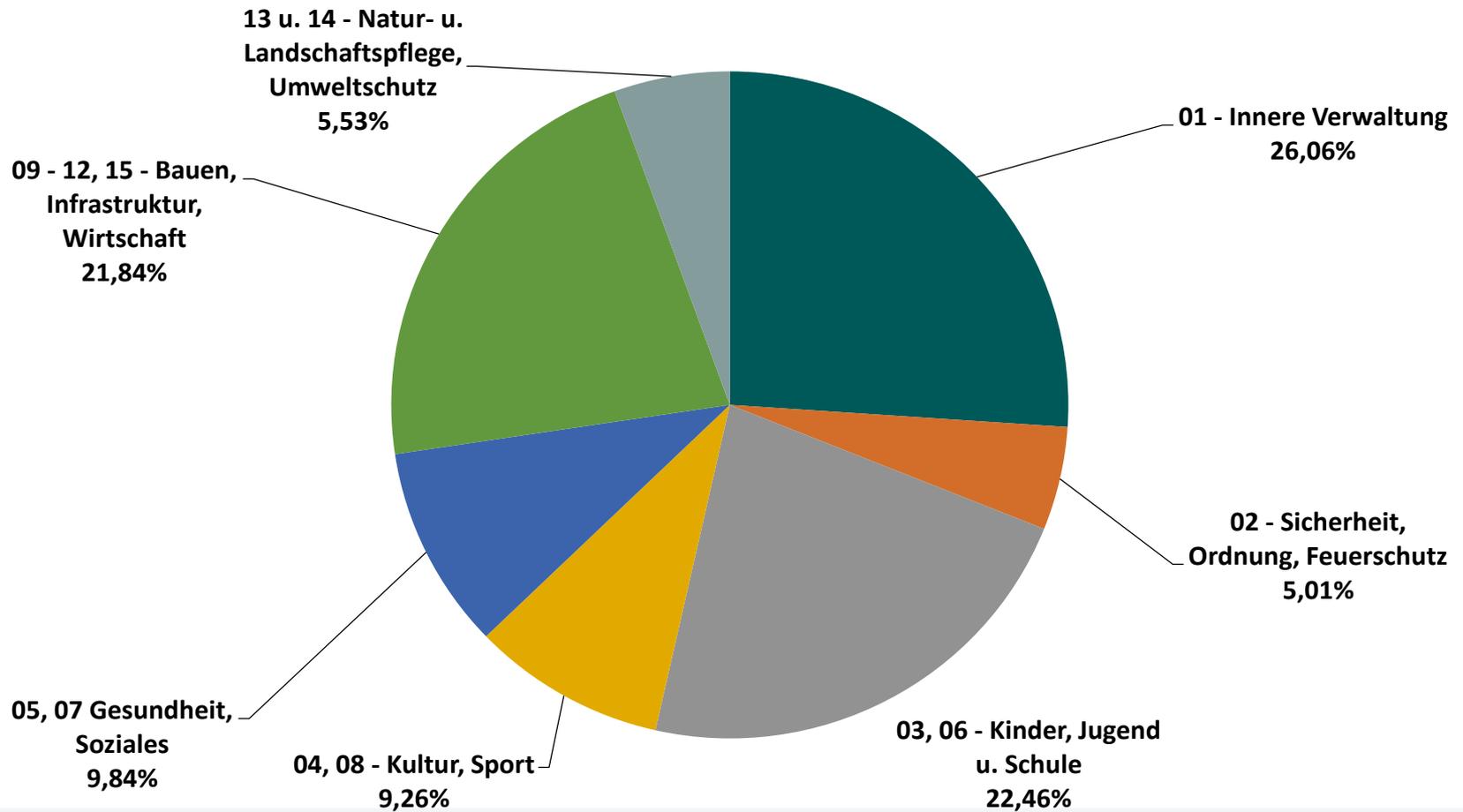
# Stetige Aufgabenerfüllung Ausgleichsrücklage (TEURO)



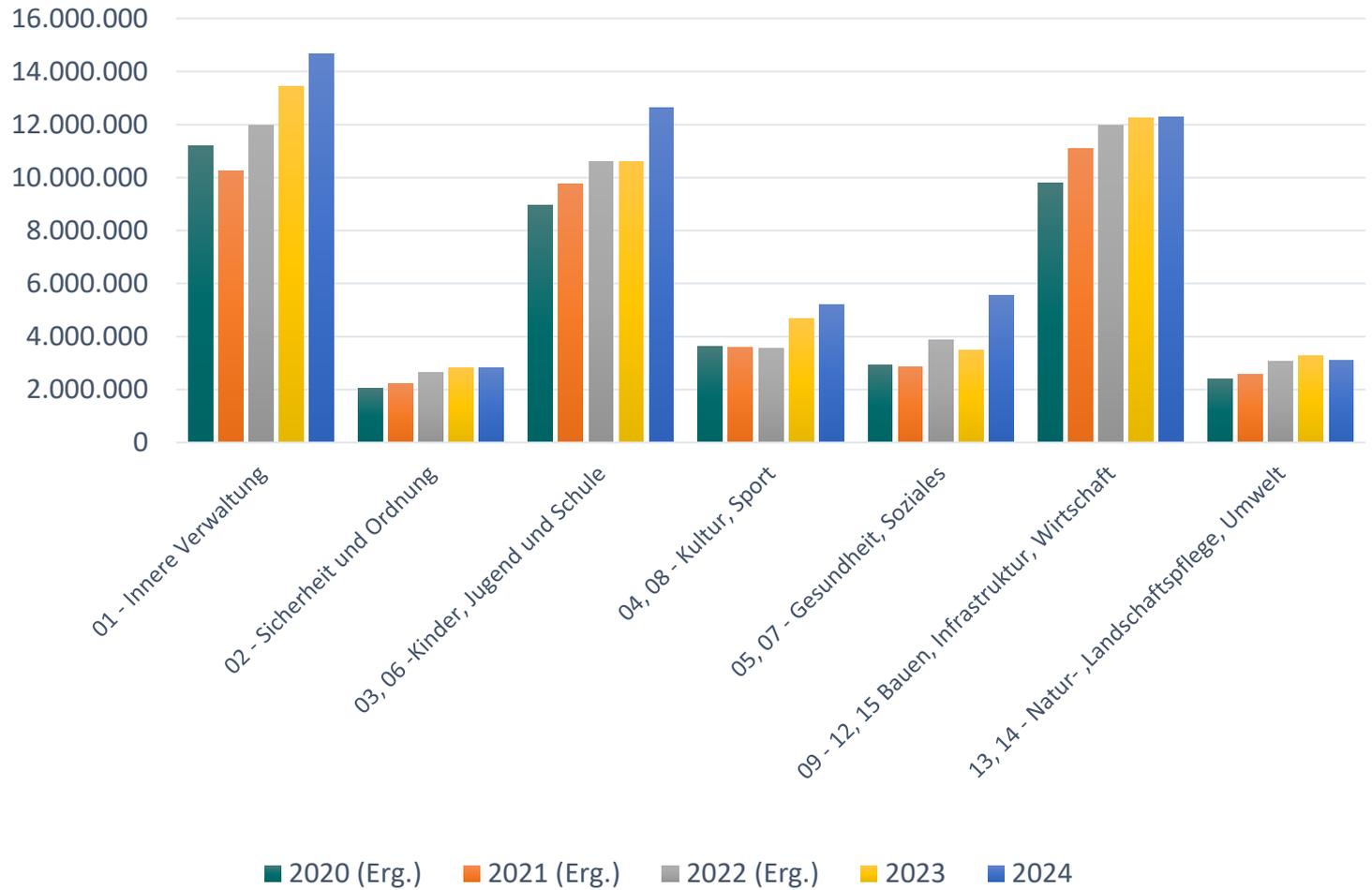
# Allgemeine Ziele

- Wirtschaftlichkeit im Sinne von Effektivität  
- Die richtigen Dinge tun.
- Weitere allgemeine Ziele wie Effizienz (die Dinge richtig tun) und Sparsamkeit müssen ihren Niederschlag im Rahmen der Ausführung des Haushaltsplanes (also im Verwaltungshandeln) finden.

# Aufwendungen nach „Produktbereichen“ (ohne PB 16 – Finanzen)



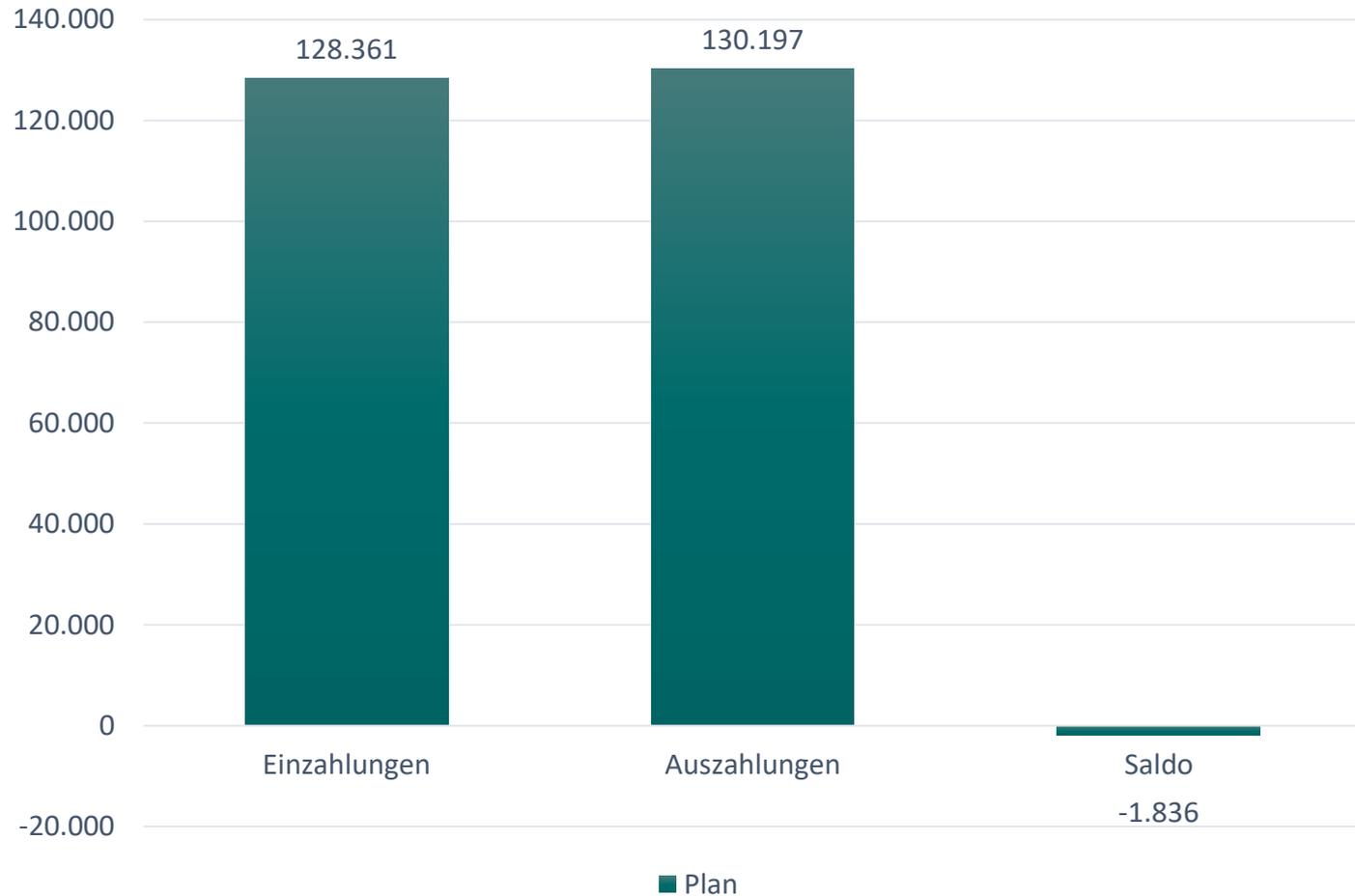
# Entw. Aufwendungen nach „Produktbereichen“ (ohne PB 16 – Finanzen)



# Allgemeine Ziele Finanzplan

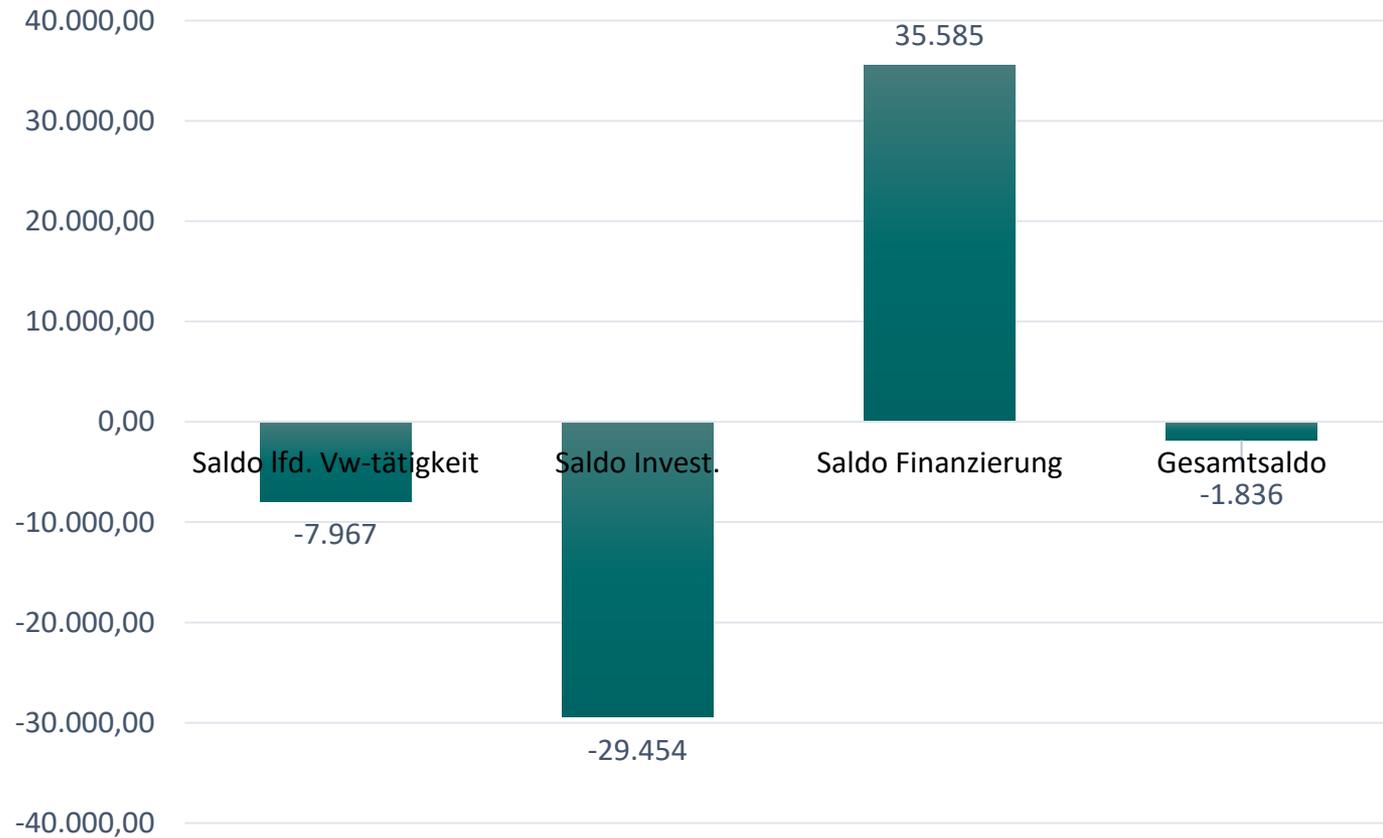
- Der Haushaltsplan enthält alle voraussichtlichen Einzahlungen und Auszahlungen sowie die notwendigen Verpflichtungsermächtigungen dargestellt im Finanzplan (§ 79 Abs. 1 GO NRW)

# Finanzplan (TEURO)



# Finanzplan (TEURO)

## Gesamtsaldo



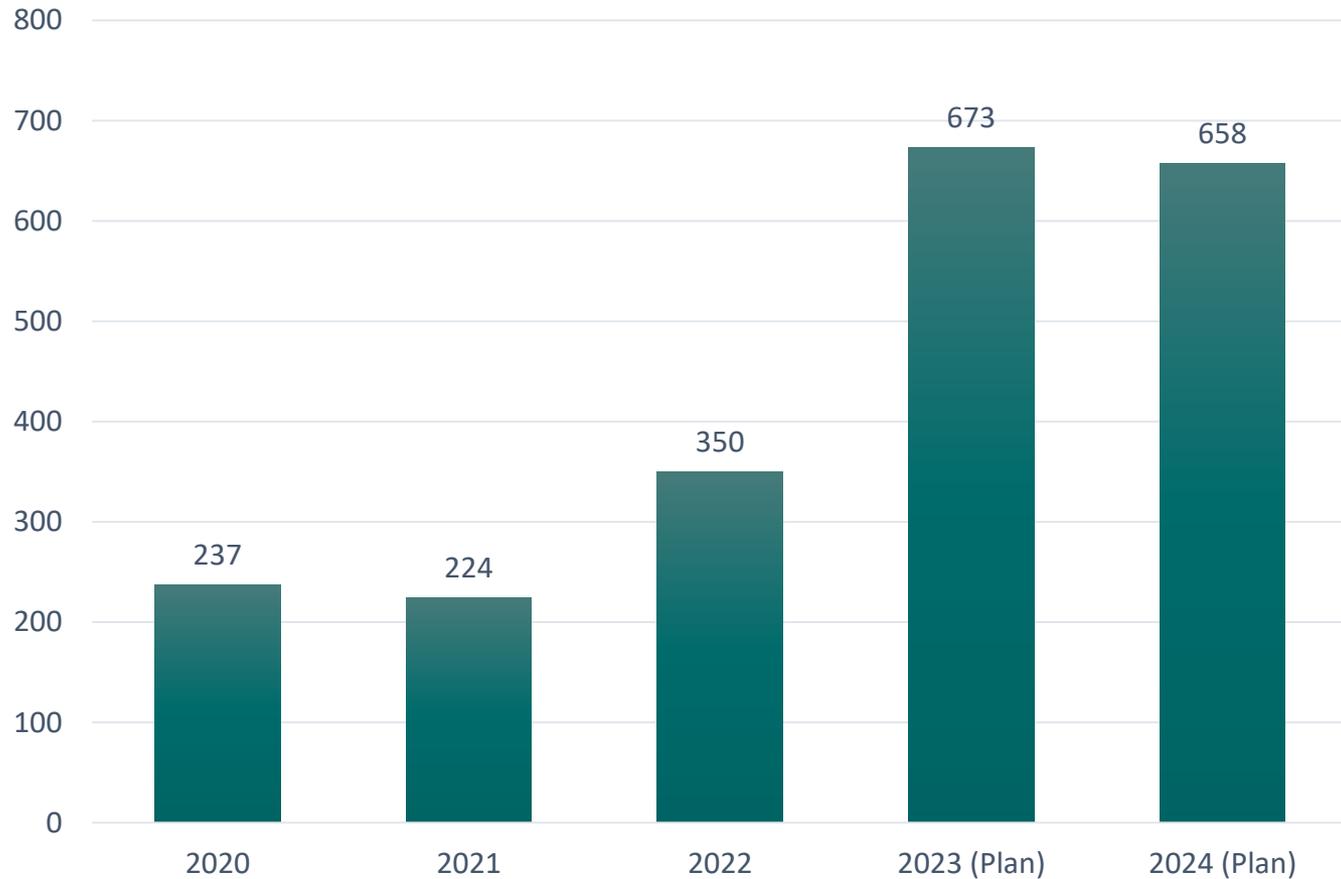
# Finanzplan (TEURO)

<b>Einzahlungs-/Auszahlungsart</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>Differenz</b>
EZ lfd. Verwaltungstätigkeit	71.587	66.234	5.354
- AZ lfd. Verwaltungstätigkeit	-79.554	-71.835	-7.719
<b>= Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-7.967</b>	<b>-5.601</b>	<b>-2.366</b>
EZ Investitionstätigkeit	18.774	19.340	-566
- AZ Investitionstätigkeit	-48.228	-43.567	-4.661
<b>= Saldo Investitionstätigkeit</b>	<b>-29.454</b>	<b>-24.227</b>	<b>-5.227</b>
EZ Finanzierungstätigkeit	38.000	29.800	8.200
- AZ Finanzierungstätigkeit	-2.415	-1.790	-625
<b>= Saldo Finanzierungstätigkeit</b>	<b>35.585</b>	<b>28.010</b>	<b>7.575</b>
<b><i>Gesamtsaldo Finanzrechnung</i></b>	<b><i>-1.836</i></b>	<b><i>-1.818</i></b>	<b><i>-18</i></b>

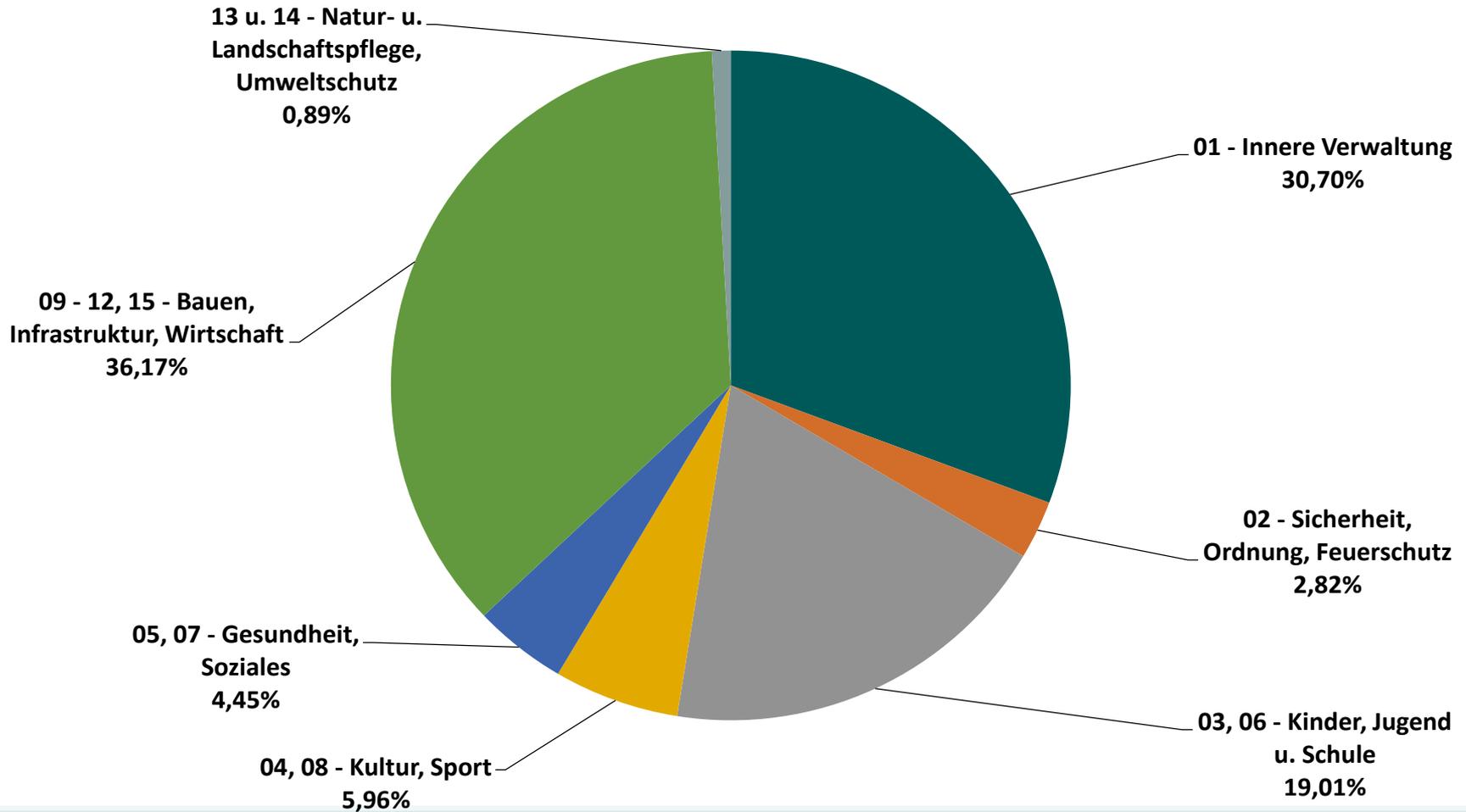
# Allgemeine Ziele

- Vermögenserhalt als Minimalziel  
Vermögen wird dann erhalten, wenn die Investitionsquote (Bruttoinvestitionen \* 100 / Abschreibungen) höher als 100% liegt
- Wirtschaftlichkeit im Sinne von Effektivität  
Die richtigen Dinge tun.

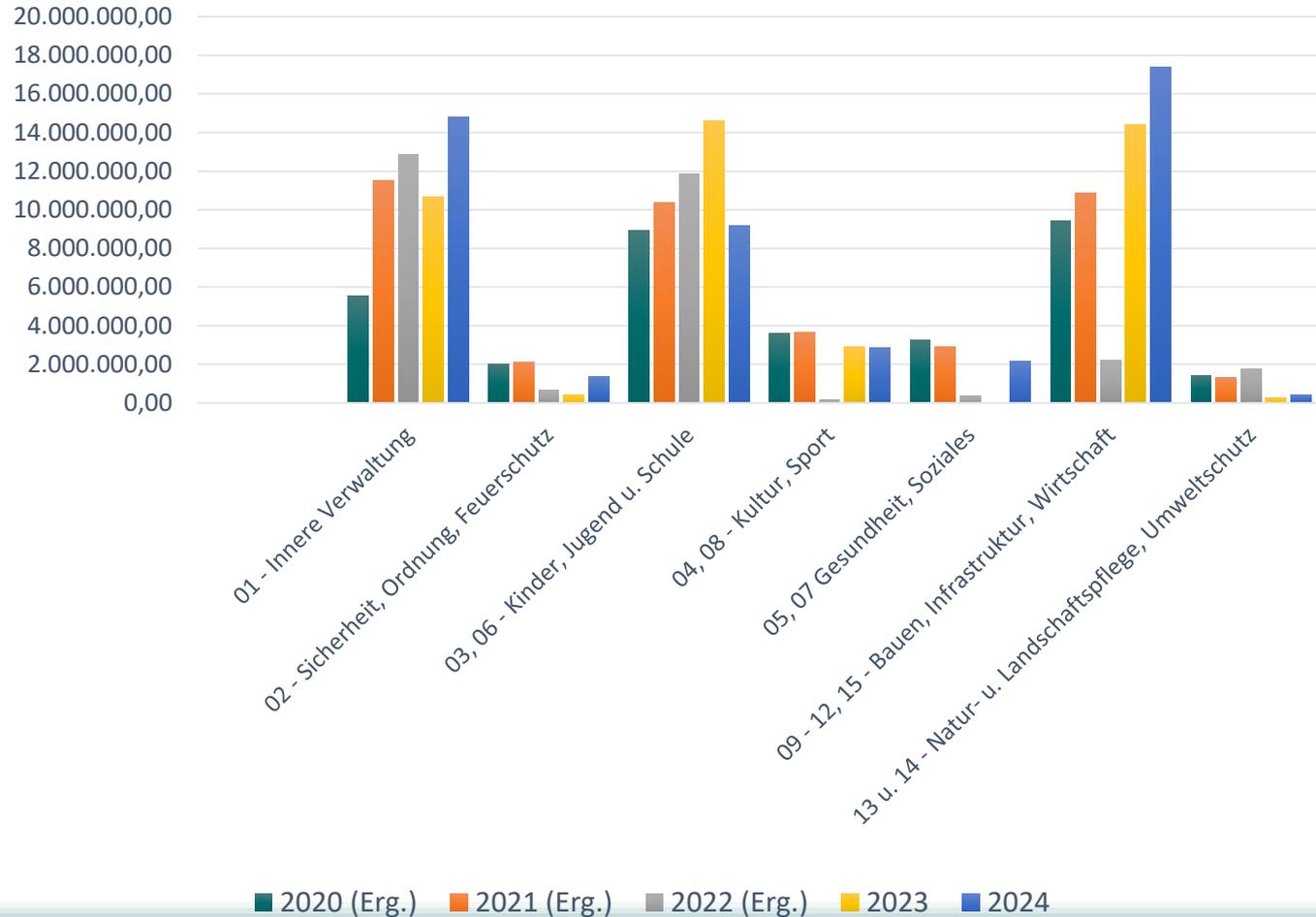
# Entwicklung Investitionsquote (v.H.)



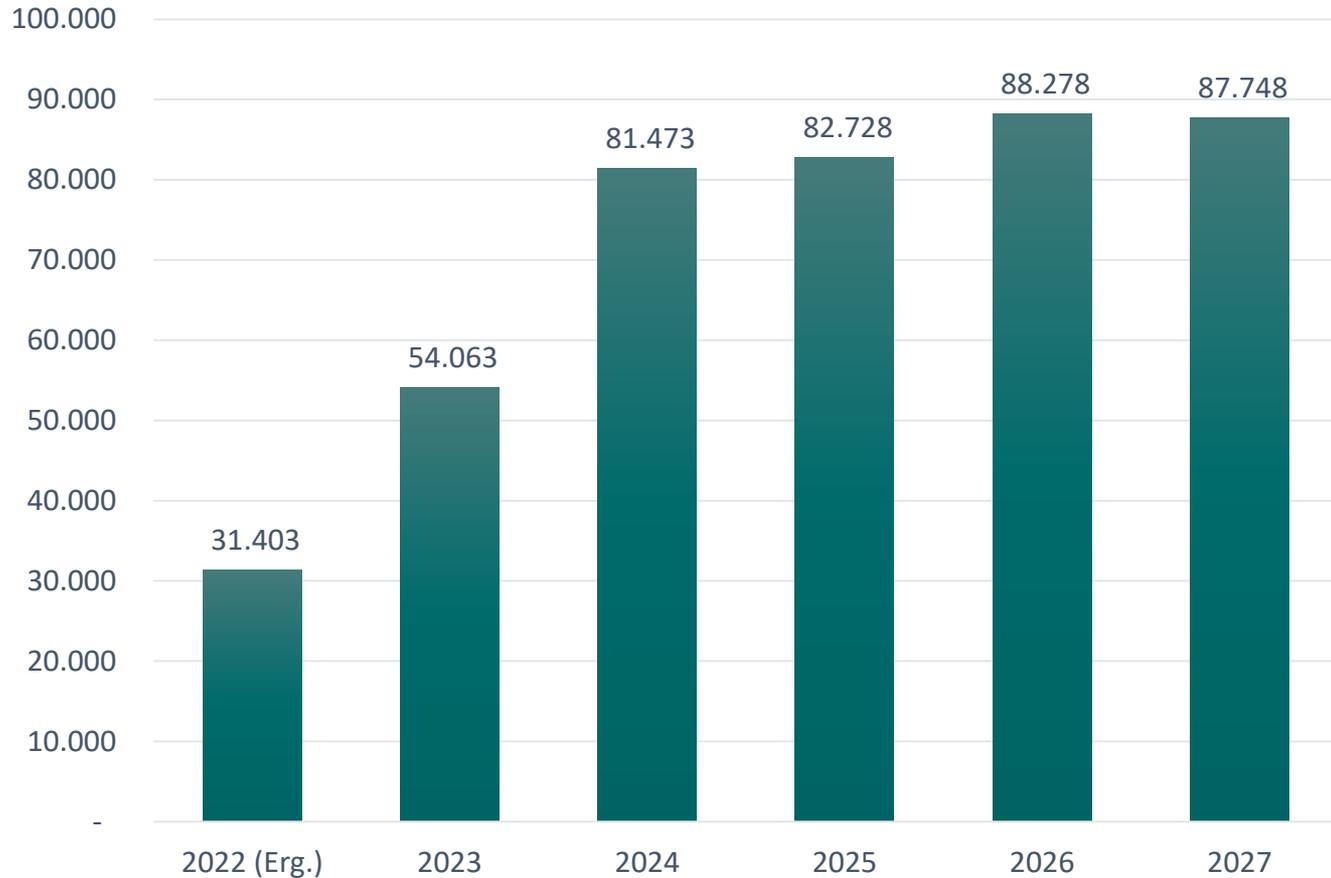
# Investitionen nach „Produktbereichen“ (ohne PB 16 – Finanzen)



# Entw. Investitionen nach „Produktbereichen“ (ohne PB 16 – Finanzen)

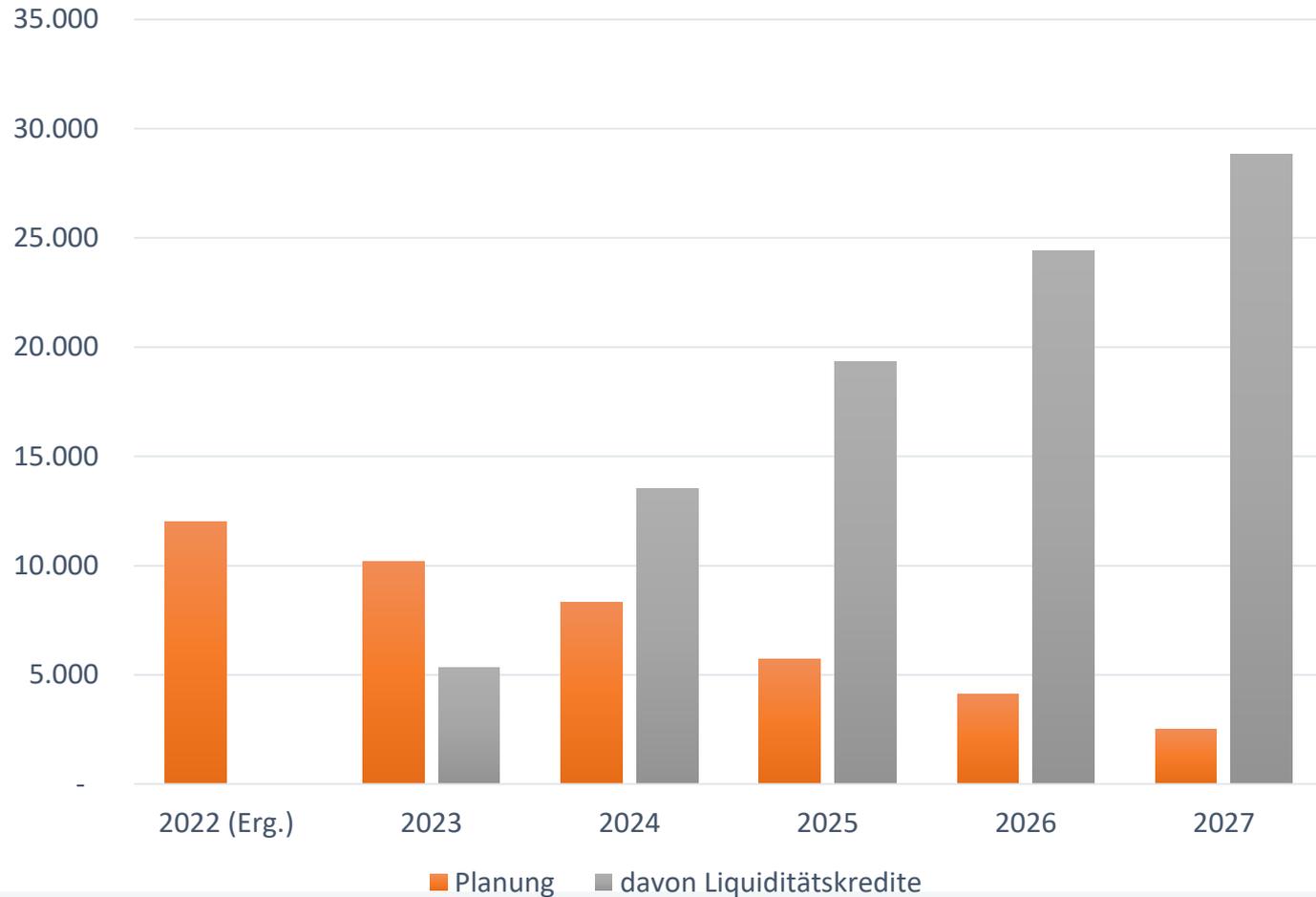


# FinP Entw. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten (TEURO)



# Finanzplan

## Entwicklung Liquidität (TEURO)

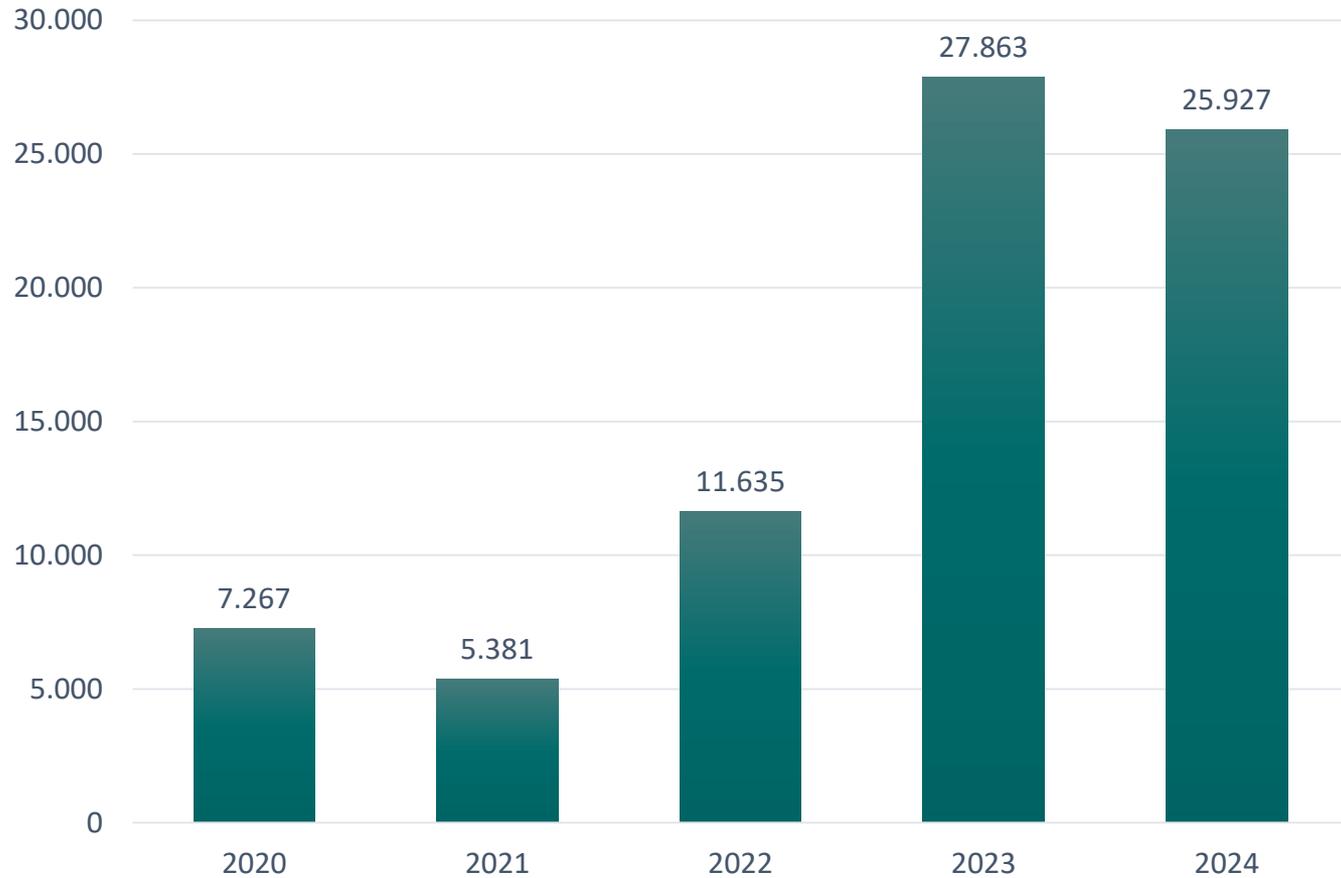


# Ergebnisbeurteilung

## Kriterien Wertung

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Plan 2023	Prognose 2023	Plan 2024
Haushaltsausgleich	+	+	+	+	-	-	-
fiktiver Haushaltsausgleich	entf.	entf.	entf.	entf.	+	+	+
Saldo Vw.-tätigkeit positiv (FinR)	+	+	+	+	-	-	-
Deckung Schuldendienst	+	+	+	+	-	-	-
Deckung 100%- Re-Investitionsquote	+	+	+	+	-	-	-
Defizit/Überhang bis Re-Investitionsquote	2.842.024,95 €	1.490.097,42 €	6.106.358,95 €	2.015.956,51 €	-10.989.971,00 €	-7.100.088,71 €	-15.236.860,00 €
Deckung sämtliche Investitionen	-	-	-	-	-	-	-

# Entwicklung Verpflichtungs- ermächtigungen (TEURO)



## Danke für die Aufmerksamkeit

Link Online-Haushalt:

<http://www.rietberg.de/rathaus/politik/finanzen.html>