

## Einbringung Haushalt 2010 (Sitzung des Rates am 28.01.2010. TOP. 8 ö.S.)

<p style="text-align: right; margin-bottom: 0;"><b>1</b></p> <p><u>Entwurf</u></p> <p><b>2010</b></p> <p><b>NEUER KOMMUNALER HAUSHALT</b></p> <p style="text-align: center; margin-top: 20px;">Haushaltssatzung Ergebnis- und Finanzplan Produktbereiche Produkte Haushaltssicherung</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> </div>	<h1 style="font-size: 2em;">Rückblick Vorjahre</h1> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> </div>
--	---

<p style="text-align: right; margin-bottom: 0;"><b>3</b></p> <p><u>Ergebnisse, vorläufige Ergebnisse, voraussichtliche Ergebnisse 2006 – 2009:</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center;"><u>Ergebnisplan:</u></th> <th style="width: 20%; text-align: center;"><u>Finanzplan</u></th> <th style="width: 30%; text-align: center;"><u>Liquidität</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Jahresergebnis 2006</td> <td style="text-align: right;">- 1.021.385 €</td> <td style="text-align: right;">436.007 €</td> <td style="text-align: right;">1.712.525 €</td> </tr> <tr> <td>Jahresergebnis 2007 (Entwurf)</td> <td style="text-align: right;">- 1.188.584 €</td> <td style="text-align: right;">- 1.381.136 €</td> <td style="text-align: right;">290.931 €</td> </tr> <tr> <td>Jahresergebnis 2008 (vorläufig) rd.</td> <td style="text-align: right;">- 150.000 €</td> <td style="text-align: right;">1.846.202 €</td> <td style="text-align: right;">2.130.178 €</td> </tr> <tr> <td>Jahresergebnis 2009 (voraussichtl.) rd.</td> <td style="text-align: right;"><u>- 485.000 €</u></td> <td style="text-align: right;"><u>- 415.673 €</u></td> <td style="text-align: right;">1.712.514 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">- 2.844.969 €</td> <td style="text-align: right;">485.400 €</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="font-size: 0.8em; margin-top: 5px;">(Ursprungsbetrag Ausgleichsrücklage = 3.020.155 €; Rest 31.12.09 = 175.186 €)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kreditaufnahme (zinsverbilligt) = 77.777 € (Fw.-Fahrzeug LZ Osterwick)</li> <li>• Entwicklung der Verschuldung = - 1,01 Mio. € (2006 – 2009)</li> <li>• Schuldenstand 31.12.2009 = 10,11 Mio. €</li> </ul>		<u>Ergebnisplan:</u>	<u>Finanzplan</u>	<u>Liquidität</u>	Jahresergebnis 2006	- 1.021.385 €	436.007 €	1.712.525 €	Jahresergebnis 2007 (Entwurf)	- 1.188.584 €	- 1.381.136 €	290.931 €	Jahresergebnis 2008 (vorläufig) rd.	- 150.000 €	1.846.202 €	2.130.178 €	Jahresergebnis 2009 (voraussichtl.) rd.	<u>- 485.000 €</u>	<u>- 415.673 €</u>	1.712.514 €		- 2.844.969 €	485.400 €		<p style="text-align: right; margin-bottom: 0;"><i>(noch Rückblick Vorjahre)</i></p> <h2 style="text-align: center;"><u>Entwicklung Haushalt 2009</u></h2> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;"></th> <th style="width: 15%; text-align: center;">Planung</th> <th style="width: 15%; text-align: center;">Prognose</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">+ / -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><u>Ergebnisplan:</u></td> <td style="text-align: right;">- 1.058.270 €</td> <td style="text-align: right;">- 485.000 €</td> <td style="text-align: right;">573.270 €</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="padding-top: 10px;"><u>Westentlichste Verbesserungen:</u></td> </tr> <tr> <td>Gewerbesteuer</td> <td style="text-align: right;">2.800.000 €</td> <td style="text-align: right;">3.463.197 €</td> <td style="text-align: right;">663.197 €</td> </tr> <tr> <td>Außerord. Erträge</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">174.116 €</td> <td style="text-align: right;">174.116 €</td> </tr> </tbody> </table>		Planung	Prognose	+ / -	<u>Ergebnisplan:</u>	- 1.058.270 €	- 485.000 €	573.270 €	<u>Westentlichste Verbesserungen:</u>				Gewerbesteuer	2.800.000 €	3.463.197 €	663.197 €	Außerord. Erträge	0 €	174.116 €	174.116 €
	<u>Ergebnisplan:</u>	<u>Finanzplan</u>	<u>Liquidität</u>																																										
Jahresergebnis 2006	- 1.021.385 €	436.007 €	1.712.525 €																																										
Jahresergebnis 2007 (Entwurf)	- 1.188.584 €	- 1.381.136 €	290.931 €																																										
Jahresergebnis 2008 (vorläufig) rd.	- 150.000 €	1.846.202 €	2.130.178 €																																										
Jahresergebnis 2009 (voraussichtl.) rd.	<u>- 485.000 €</u>	<u>- 415.673 €</u>	1.712.514 €																																										
	- 2.844.969 €	485.400 €																																											
	Planung	Prognose	+ / -																																										
<u>Ergebnisplan:</u>	- 1.058.270 €	- 485.000 €	573.270 €																																										
<u>Westentlichste Verbesserungen:</u>																																													
Gewerbesteuer	2.800.000 €	3.463.197 €	663.197 €																																										
Außerord. Erträge	0 €	174.116 €	174.116 €																																										

# Haushaltssicherung

(Rechtliche Rahmenbedingungen und deren  
Ausgestaltung)



Grundsatz:

**Vermeidung Substanzverzehr**

(Erhaltung des Eigenkapitals um die dauerhafte  
Leistungsfähigkeit zu erhalten)

**Geordnete Haushaltswirtschaft**







[Haushalt in Planung und Rechnung ausgeglichen (§ 75  
Abs. 2 GO NRW)]

Haushaltssicherung:

**Ziel:** Geordnete Haushaltswirtschaft (wieder-  
herstellen)

- Erstreckt sich daher nicht nur auf Fälle in denen  
HSK aufzustellen ist.
- bereits wenn Allgemeine Rücklage in Anspruch  
genommen wird



<p><b>Haushaltssicherungskonzept</b></p> <p><u>Beschluss Rat</u> 05.11.2009: Aufstellung HSK (Selbstbindung HSK soll Grundlage der Haushaltswirtschaft sein)</p> <p><u>Verpflichtung:</u> (§ 76 Abs. 1 GO) Verringerung der Allgemeinen Rücklage in 2010 und 2011 um mehr als 5 % (2010 = - 5,88 v.H., 2011 = - 6,31 v.H.)</p> 	<p><b>Was ist ein Haushaltssicherungskonzept</b> (Bestandteil des Haushaltes) <span style="float: right;">B</span></p> <p>„Ein Haushaltssicherungskonzept ist die konzeptionelle Festlegung und Darstellung der Maßnahmen, die eine Gemeinde ergreifen will</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- um in einem bestimmten Zeitraum zu einer geordneten Haushaltswirtschaft zurückzukehren</li></ul> <p>um so</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- eine genehmigungsfähige Grundlage für ihre Haushaltswirtschaft zu schaffen.“</li></ul> 
<p><b>(Konsolidierungszeitraum (§ 76 Abs. 2 S. 2 GO NRW))</b></p> <p><u>Ausgangspunkt</u> <u>Ursachenjahr:</u> 2011 (nach 2010 das zweite und das unmittelbar folgende Jahr mit &gt;5%)</p> <p><u>Konsolidierungszeitraum:</u> 3 folgende Jahre (somit bis einschl. 2014)</p> <p><u>Genehmigungsfähigkeit:</u> nur wenn Haushaltsausgleich in 2014 erreicht wird</p> <p><u>Verlängerung der Frist:</u> Nicht möglich, d.h. wenn Konsolidierungsziele nicht erreicht werden, in verbleibenden Jahren verstärkte Konsolidierung</p> <p><u>Alternative/Folge:</u> Keine Genehmigung des Haushaltes Haushaltswirtschaft ohne Rechtsgrundlage (vorläufige Haushaltsführung)</p> 	<p><b>Zur Klarstellung:</b> <span style="float: right;">)</span></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Keine externe Unterstützung (nicht vergleichbar Ausgleichsstock)</li><li>• Keine Verlängerung des Konsolidierungszeitraumes (Neufestsetzung von Jahr zu Jahr, Nichteinhaltung - Verschiebung - führt dazu, das HSK nicht genehmigungsfähig)</li><li>• Keine Genehmigung HSK ohne ausgeglichenem Haushalt</li><li>• Keine schön geschriebenen Zahlen, da im Folgejahr verstärkter Konsolidierungsdruck</li></ul> 
<p><b>Vorläufige Haushaltsführung</b> (kein genehmigungsfähiges HSK) <span style="float: right;">1</span></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Gesamte Haushaltsführung muss auf Erreichung genehmigungsfähiges HSK ausgelegt sein</li><li>• Die vorläufige Haushaltsführung stellt noch deutlich höhere Anforderungen an Konsolidierung als genehmigtes HSK</li><li>• Gemeinde darf nur Aufwendungen und Auszahlungen leisten<ul style="list-style-type: none"><li>- zu denen sie rechtlich verpflichtet ist</li><li>- die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind.</li></ul></li><li>• Einwirkungsrechte/Genehmigungsvorbehalte der Kommunalaufsicht</li></ul> 	<p><b>Leitsätze für Haushaltswirtschaft der kommenden Jahre</b></p> <p>Die Zukunft nicht aufs Spiel setzen !! (Jahresgutachten 2009/2010 des Sachverständigenrates)</p> <p>Lieber heute reagieren, als morgen amputieren</p> <p>Nur das was man sich leisten kann, darf man sich auch erlauben, ansonsten ist Verzicht zu üben.</p> <p>Negative Jahresergebnisse weiter oder zusätzlich belasten, ist die schlechteste Form des Bezahleins. Sie ist nämlich gar keine!!</p> 

# Ausgangslage / Ursachenanalyse



## AUSGANGSLAGE (Haushalte 2001 – 2013)

2001 - 2005      Durchschnittl. Überschuss Verw.-H.  
(Kameraler Haushalt)      = rd. 105.500 €/jährlich

Ab 2006              jährliche Defizite (2006 – 2009)  
(NKF – doppischer Haushalt)      ab 2010 deutliche Ertragsrückgänge

2010 u. 2011:      Defizite > 5 % der allgemeinen Rücklage



### Ursachenanalyse (Externe Einflüsse)

#### Umlagebelastungen

	2001	2010	Zuwachs	
			€	%
<b>Allgemeine Finanzmittel</b> (Grund- und Gewerbesteuer, Steuerbeteiligungen, Vergütungs- u. Hundsteuer, Schlüsselzuweisungen u. Familienleistungsausgleich, Konzessionsabgaben)	9.190.398,16 €	10.285.180,00 €	1.094.781,84	11,9
<b>Umlagen</b> (Gewerbesteuerumlage, Finanzbeteiligung Fonds Deutsche Einheit, Kreisumlage, Direktbeteiligung soziale Leistungen)	4.109.896,05 €	6.400.215,00 €	2.290.318,95	55,7
<b>%-Anteil an den allgemeinen Finanzmitteln</b>	44,72 v.H.	62,23 v.H.		
<b>Für die Gemeinde verbleibende Mittel</b>	<b>5.080.502,11 €</b>	<b>3.884.965,00 €</b>	<b>-1.195.537,11 €</b>	<b>-23,5</b>
davon:				
<b>Kreisumlagen</b> (allgemeine Umlage, Jugendamtsumlage, Direktbeteiligung soziale Leistungen)	3.814.275,78 €	5.832.985 €	2.018.709,22	52,9
<b>%-Anteil an den allgemeinen Finanzmitteln</b>	41,50 v.H.	56,71 v.H.		



### Ursachenanalyse (Interne Einflüsse)

Sicherung stetiger Aufgabenerfüllung / Generationengerechtigkeit ?

Gemeinde gehört zu den einnahmeschwächeren in NRW (Feststellung GPA NRW)

Überdeutlich mit Abbildung Ressourcenaufkommen und -bedarf im NKF (Feststellung GPA NRW)

Hat sich Gemeinde in finanzwirtschaftlicher Hinsicht so verhalten, wie es ihrer Situation entspricht ?

Ich sage:      **NEIN !!**



### Wie hätte sich die Gemeinde denn verhalten sollen ??

(Sie hätte sich nur an den abgewandelten Leitsatz der Feuerwehren erinnern müssen)

- |             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| Schützen !! | Helfen !!  | Retten !! |
| Schützen:   | Sie hätte sich gegen die Einengung eigener Spielräume durch stetig steigende Umlagelasten zur Wehr setzen müssen,                |           |
|             | oder aber  |           |
| Helfen:     | dem Verlust an finanziellen Spielräumen durch eigenen Leistungsverzicht begegnen müssen  |           |
|             | oder aber  |           |
| Retten:     | den Abgabepflichtigen ehrlich sagen müssen: „Die Abschöpfungen durch Dritte können nur durch Abgabenerhöhungen erbracht werden.“ |           |



# Wohin das führen würde musste jedem klar sein!

Auf direktem Weg in die Haushaltssicherung



### 7 Schritte zur Vorlage eines HSK

12

- 1. Schritt: Anmeldung der Mittelbedarfe durch Produktverantwortliche
- 2. Schritt: Streichung von Veranschlagungsreserven (Konsolidierungsvermeidung)
- 3. Schritt: Aufspüren von ersten Potentialen zur Ertragsverbesserung
- 4. Schritt: Streichung nahezu aller Leistungen, zu deren Erbringung keine rechtliche Verpflichtung besteht
- 5. Schritt: Streichung von Investitionen soweit nicht unverzichtbar
- 6. Schritt: Anhebung der Steuerschätze in 2 Schritten (2011 = + 10%, 2013 = Grundsteuern + 10 %, GWSt. +5 %)
- 7. Schritt: Prüfaufträge zur weiteren Optimierung des Jahresergebnisses in den kommenden Jahren



### Realsteueranhebungen

	2011		2013	
	Hebesatz	mehr	Hebesatz	mehr insgesamt
Grundsteuer A (derzeit 202 v.H.)	222 v.H. (+ 10 %)	16.405 € €	245 v.H. (+ 10 %)	36.590 €
Grundsteuer B (derzeit 400 v.H.)	440 v.H. (+ 10 %)	131.450 €	485 v.H. (+ 10 %)	290.015 €
Gewerbesteuer (derzeit 420 v.H.)	462 v.H. (+ 10 %)	282.210 €	485 v.H. (+5,0 %)	514.255 €



### Haushaltsentwurf 2010

#### Gesamt-Ergebnisplan: (Jahresergebnisse)

2010:	- 1.802.080 €
2011:	- 1.643.425 €
2012:	- 1.078.915 €
2013:	- 36.605 €
2014:	262.915 €



### Haushaltsentwurf 2010

#### Gesamt-Finanzplan: (Jahresergebnisse)

	Änderung	Bestand
2010:	- 1.789.877 €	- 77.341 €
2011:	- 707.205 €	- 784.546 €
2012:	225.760 €	- 558.786 €
2013:	1.247.245 €	688.459 €

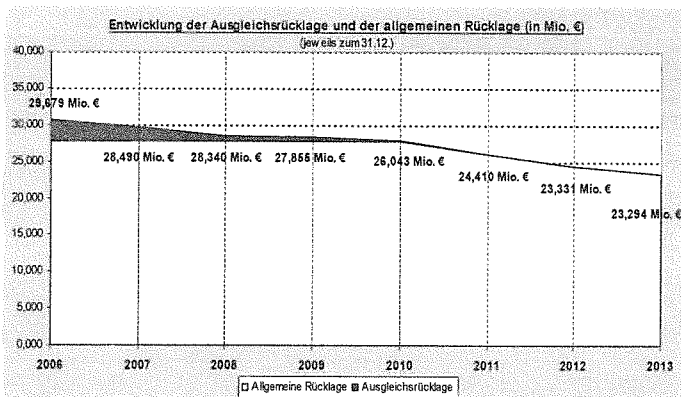
2014 geschätzt = >1,0 Mio. €, in diesem Umfang Sondertilgung Investitionskredite)

#### Kreditaufnahmen:

Kredite für Investitionen	2009	75.000 €
	2010 – 2014	keine



### Entwicklung des Eigenkapitals



### Aufbau des HSK

- Veranlassung zur Aufstellung HSK
- Konsolidierungszeitraum
- Ursachenanalyse
- Konsolidierungsgrundsätze
- Darstellung auf Produktebene
  - Erläuterung zur Reduzierungen
  - Ausführung zur Vermeidung künftiger Ergebnisbelastungen
  - Prüfaufträge
- Gesamtbetrachtung (nicht auf Produktebene)
  - Personalaufwendungen
  - Bilanzielle Abschreibungen Sonderposten
- Fortführung HSK 2014 (Herleitung aus Ergebnis 2013, Orientierungsdaten etc.)
- Entwicklung Bilanz
- Finanzplan



## Was muss man noch wissen? Häufig gestellte Fragen

12

- Genehmigung auf Grundlage Haushaltsdaten und HSK
- Damit sind Ansätze grundsätzlich für den gesamten Planungszeitraum verbindlich
- Warum können andere Gemeinden dieses oder jenes trotz HSK und die eigene Gemeinde kann das nicht.
- Warum der Großteil der Konsolidierungsmaßnahmen erst ab 2011 ?



## Zum Schluss eine Bitte:

Es ist das erste mal seit Bestehen der Gemeinde Rosendahl, dass die Haushaltsplanung und -führung auf der Grundlage eines HSK erfolgen muss.

Dies macht deutlich, wie dramatisch die Finanzsituation der Gemeinde ist.

Die Größe der Herausforderung verlangt es, dass Rat, Bürgermeister und Verwaltung sich gemeinsam dieser Herausforderung annehmen.

Nur so ist sie zu bewältigen.

Ich für meine Person möchte Ihnen ausdrücklich meine Unterstützung

- *wenn sie denn gewünscht ist* – anbieten,



Vielen  
Dank !!

