

**Stadt Varel**  
FB 2 – Wirtschaft und Finanzen

# **Vorstellung**

- Entwurf -

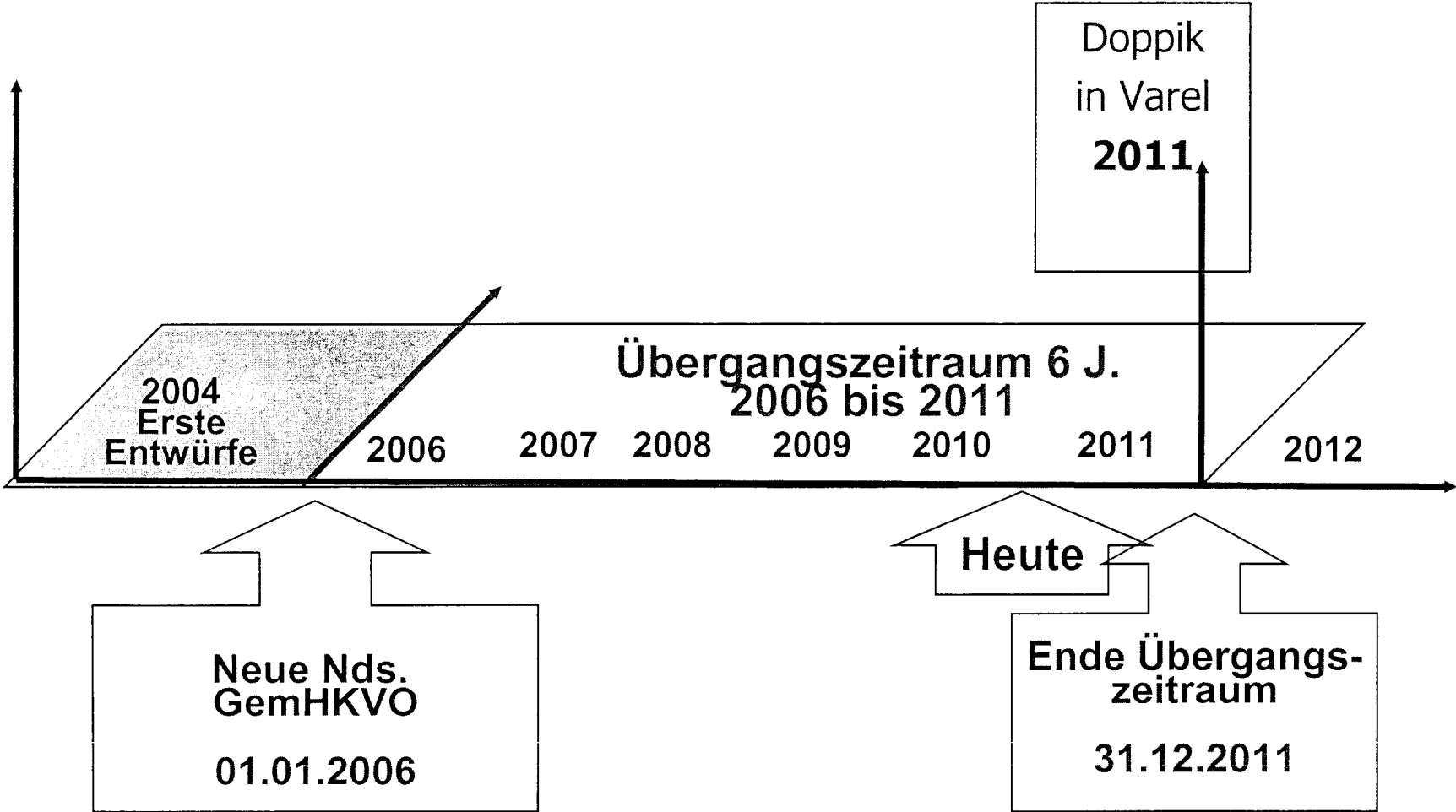
# **Haushalt 2011**

Ausschuss für Wirtschaft und Finanzen

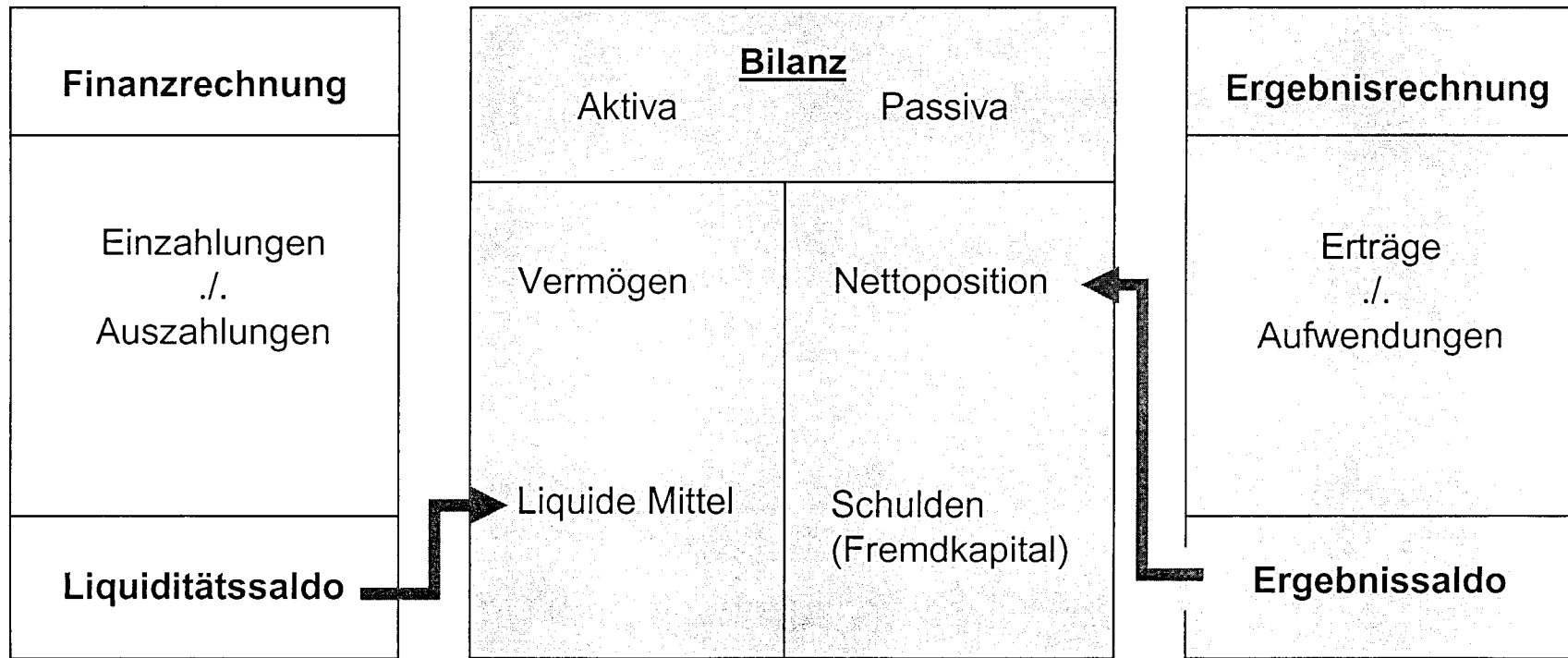
am

15.11.2010

# Umsetzung des NKR in Niedersachsen



# Drei Komponenten Rechnungswesen



↑  
*Laufende Rechnung* →

Stichtagsbetrachtung



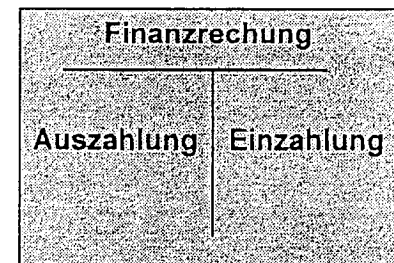
↑  
*Laufende Rechnung* →

# Finanzrechnung

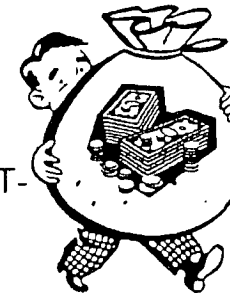
Inhalt der Finanzrechnung

▪ Auszahlungen  
= tatsächlicher Geldabfluss

▪ Einzahlung  
= tatsächlicher Geldzufluss



Die Finanzrechnung stellt die kameratealen IST-Buchungen dar.



# Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung erfasst das

Ressourcenaufkommen (Ertrag)

und den

Ressourcenverbrauch (Aufwand)



unabhängig vom Zeitpunkt der Zahlung.

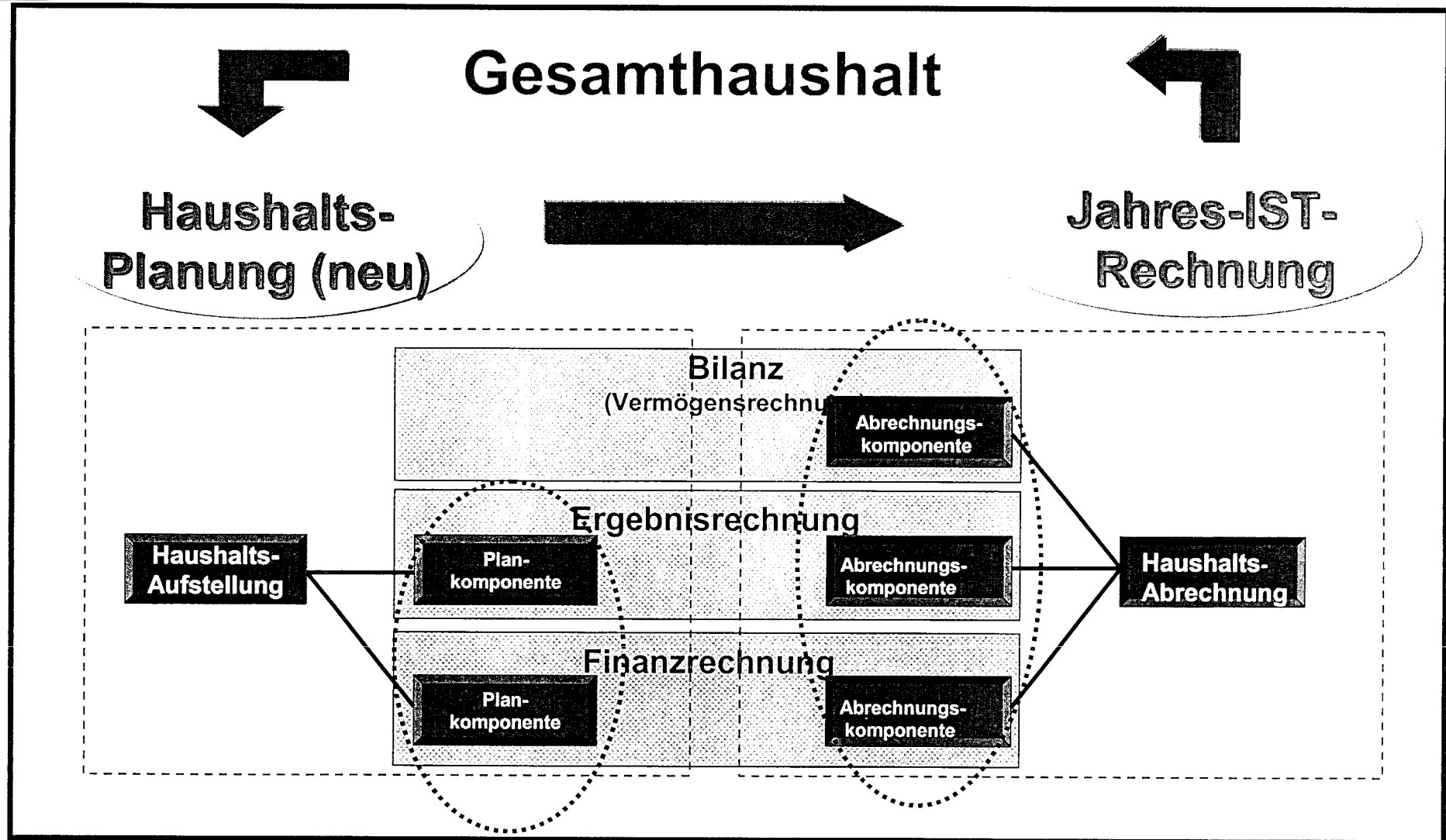
*Die Ergebnisbuchung entspricht in etwa der kameralen Soll-Stellung.*

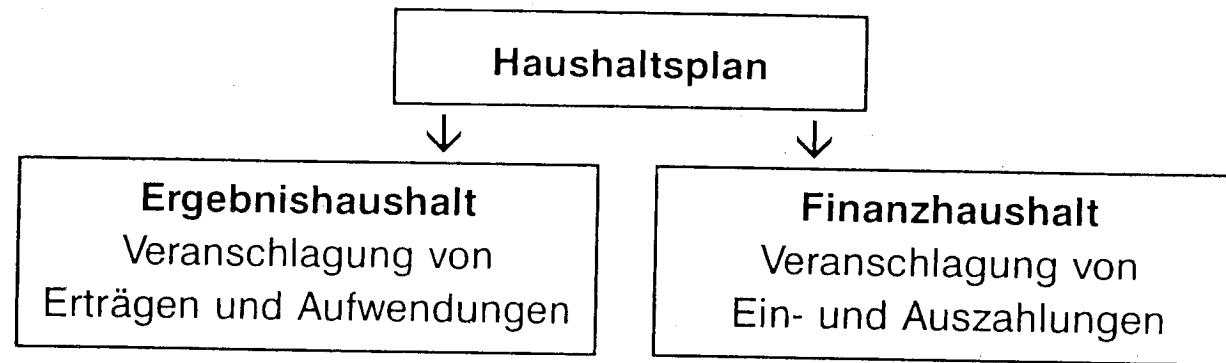
## Vermögensrechnung (Bilanz)

- Erfassung der Vermögensgegenstände und der Schulden durch Inventur,
- Bewertung der Vermögensgegenstände,
- Laufende Erfassung der Vermögensgegenstände in der Anlagenbuchhaltung,
- Abschreibung der Vermögensgegenstände,
- Auflösung der Zuweisungen und Beiträge,
- Konten der Vermögensrechnung werden vorgegeben, Kontenrahmen NLS.

Vermögensrechnung	
Aktiva	Passiva

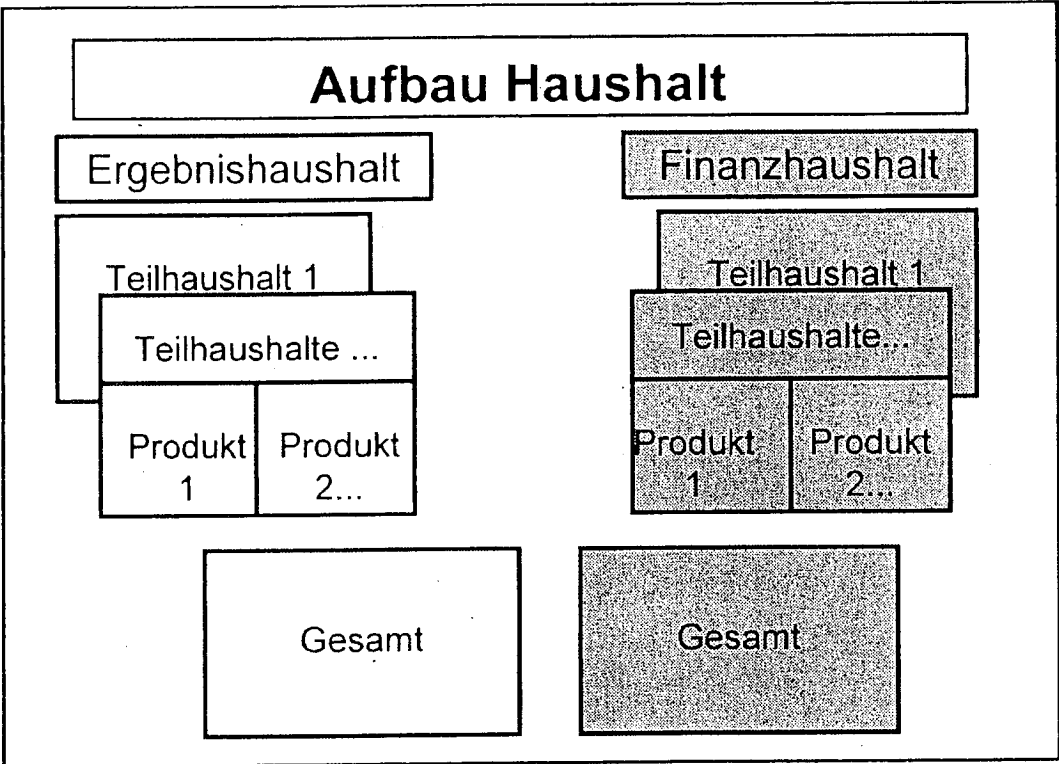
# Der neue doppelte Haushalt (NKH/NKR)





Beispiel:

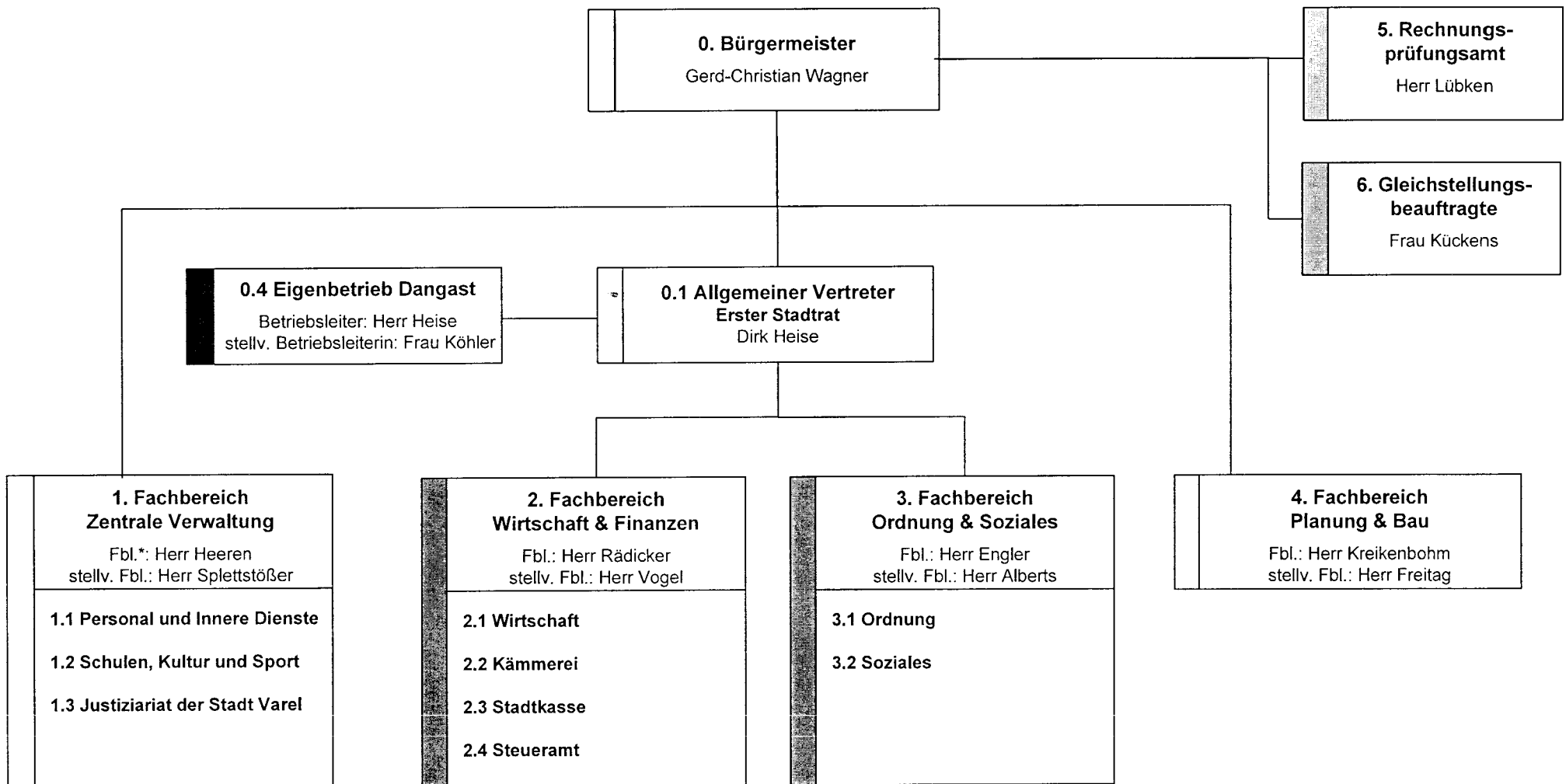






# Stadt Varel

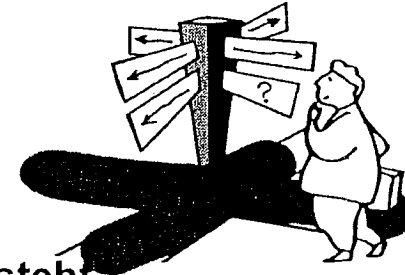
Verwaltungsgliederung  
Stand: 01.07.2010



\* Fbl. = Fachbereichsleiter

## Was ist ein Produkt?

Ein Produkt der Kommune ist ein aus Sicht des Kunden (Bürgers) in sich abgeschlossenes Arbeitsergebnis, das zur Erfüllung von Aufgaben der Kommune erzeugt wird. Ein Produkt besteht i.d.R. aus einem Bündel von Leistungen.



Z.B. Bereitstellung von Kindergartenplätzen.

- **84 Produktgruppen (verbindlich vorgeschrieben), wie z. B.**
  - Nr. 122 Ordnungsangelegenheiten,
  - Nr. 126 Brandschutz,
  - Nr. 211 Grundschulen,
  - Nr. 244 Kreisschulbaukasse,
  - Nr. 538 Abwasserbeseitigung,
  - Nr. 611 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen.darunter können nach den örtlichen Strukturen die

- **Produkte** gebildet werden.

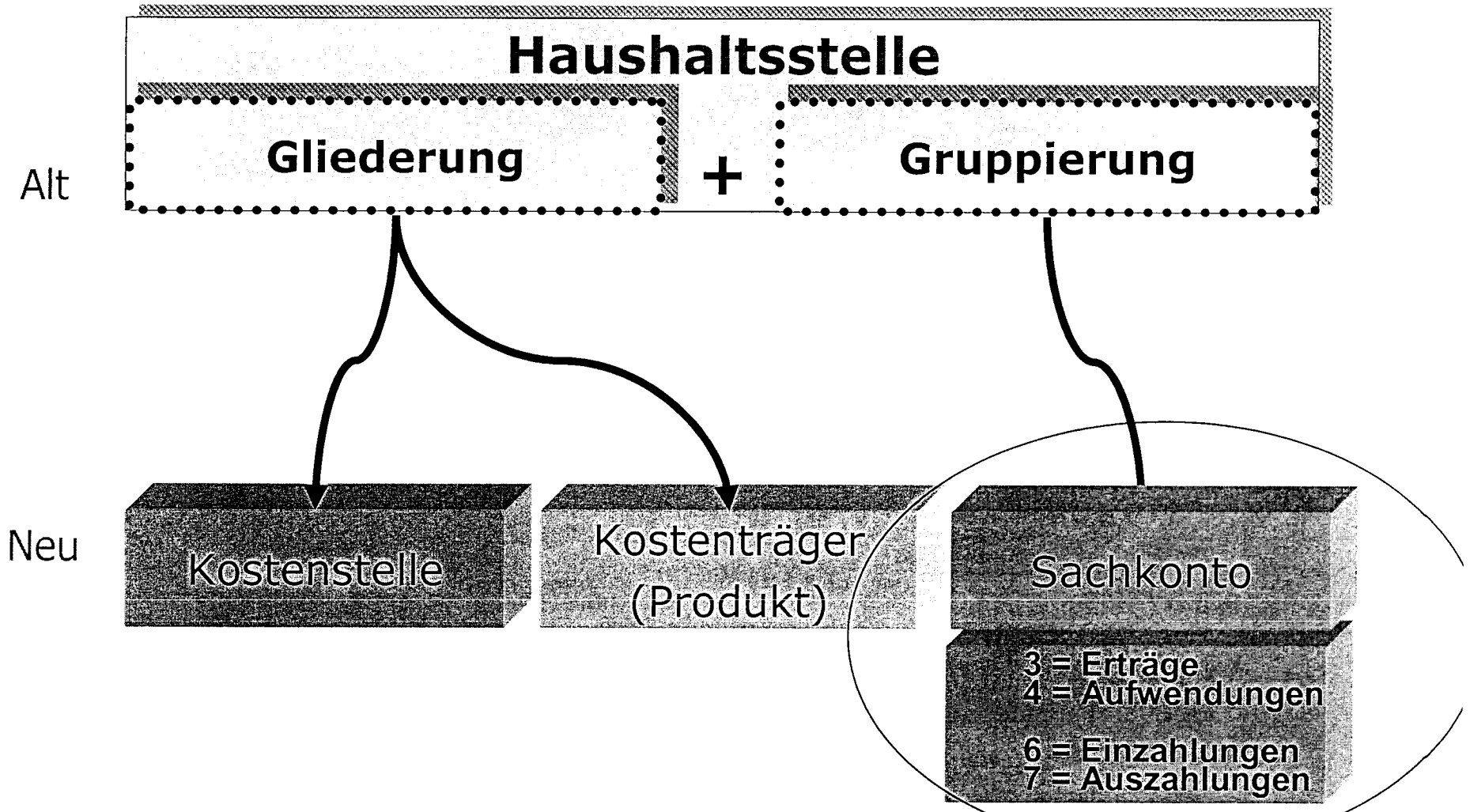
Diese Struktur findet ihre Fortsetzung in der

- **Kosten- und Leistungsrechnung**  
Kostenträger und Kostenstellen.

FB 1 Zentrale Verwaltung	FB 2 Wirtschaft u. Finanzen	FB 3 Ordnung u. Soziales	FB 4 Planung und Bau
Produktzuordnung:  Verwaltungsleit., Gem.organe Organisationsangelegenheiten Personalangelegenheiten Zentrale Serviceleistungen Rechtsangelegenheiten Rechnungsprüfung Personalrat Lokale Agenda Eingliederungsleistungen EDV Gleichstellungsbeauftragte  GS Am Schloßplatz GS Osterstraße GS Hafenschule GS Oberstrohe GS Langendamm GS Büppel GS Altjührden GS Borgstede Kreisschulen, sonstige Mühle, Heimatarchiv Musikpflege Volkshochschulen Stadtbücherei	Produktzuordnung:  Finanzverwaltung Meischenstiftung Ing.-Carstens-Stiftung Gerhard-Schwarting-Stiftung Klusmann-Bülter-Stiftung Grosse-Stiftung Alten-u.Pflegeheim Langendamm <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Eigenbetrieb Kurverwaltung</div> Förderung Wohnungsbau Elektrizitätsversorgung Gasversorgung  Wasserwerk Zweckverbände Wirtschaftsförderung Förderung Fremdenverkehrs Steuern, allgem. Zuw.,Umlage Sonstige allgem. Finanzw. Abwasserbeseitigung	Produktzuordnung:  Wahlen Ordnungsrechtl. Angelegenhe. Meldewesen Personenstandswesen Brandschutz Obdachlosenunterkunft Friedhofswesen Märkte Lfd. Leistungen SGB XII Einm. Leist. an Empf. lfd. Leist. Einm. Leist. an sonst. Ber.  Grunds. im Alter u. Erwerbsmi. Verwaltung der Sozialhilfe, USG Asylbewerberleistungsgesetz Gemeindefremdenstation Wohngeld Freiw. Leist., Rentenberatung Jugendarbeit Elterngeld, UVG Kindertagesstätten Jugend-/Vereinshaus Weberei Katastrophenschutz Verw. GruSi f. Arbeitssuchende	Produktzuordnung:  Liegenschaftsverwaltung und Gebäudemanagement Einrichtungen der Jugendarbeit Bauordnung, Bauaufsicht Denkmalschutz und -pflege Öffentliche Toiletten Gemeindestraßen Straßenreinigung Straßenbeleuchtung Parkeinrichtungen Park- und Gartenanlagen Wasserläufe, Wasserbau  Bauhof Tivoli Werbeeinrichtungen Orts- und Regionalplanung Stadtsanierung Nordseehaus Dorferneuerung

# Planungs- und Buchungsprozess

---



## Finanzhaushalt

RE VVJ Ansatz VJ

Ansatz 2011

Finanzplanung

### Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

		2012	2013	2014
1. Steuern und ähnliche Abgaben	17.501.500	17.651.500	17.793.500	17.896.500
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.914.100	4.230.400	5.158.300	5.147.200
3. sonstige Transfereinzahlungen	19.500	25.200	25.200	24.100
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	1.556.500	1.546.800	1.546.700	1.546.300
5. privatrechtliche Entgelte	734.000	724.000	724.000	724.000
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.398.800	2.255.100	2.271.600	2.272.900
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	49.400	49.300	49.300	49.300
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	16.000	3.000	3.000	3.000
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	1.066.400	1.048.600	1.018.400	1.005.100
<b>10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>28.256.200</b>	<b>27.533.900</b>	<b>28.590.000</b>	<b>28.668.400</b>

### Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

11. Auszahlungen für aktives Personal	8.850.800	8.953.300	9.046.300	9.177.000
12. Auszahlungen für Versorgung	0	0	0	0
13. Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen u. geringw. Vermögensgegenst.	4.276.500	4.031.800	3.934.000	3.936.700
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	835.900	819.700	804.000	787.600
15. Transferauszahlungen	17.083.900	16.770.900	16.499.300	16.591.800
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.245.200	1.107.400	1.085.200	1.081.900
<b>17.= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>32.292.300</b>	<b>31.683.100</b>	<b>31.368.800</b>	<b>31.575.000</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-4.036.100</b>	<b>-4.149.200</b>	<b>-2.778.800</b>	<b>-2.906.600</b>
(Summe der Einzahlungen abzgl. Summe der Auszahlungen aus lfd. Verw.tätig.)				

## Einzahlungen für Investitionstätigkeit

19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.634.600	1.000.000	1.050.000	800.000
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0	0	0	0
21. Veräußerung von Sachvermögen	3.380.000	280.000	280.000	280.000
22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0	0	0	0
23. sonstige Investitionstätigkeit	1.500	1.500	1.300	800
<b>24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>6.016.100</b>	<b>1.281.500</b>	<b>1.331.300</b>	<b>1.080.800</b>

## Auszahlungen für Investitionstätigkeit

25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.050.000	0	0	0
26. Baumaßnahmen	557.300	277.000	255.000	225.000
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	458.200	232.100	163.800	137.600
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0	0	0	0
29. Aktivierbare Zuwendungen	3.966.400	2.102.300	1.787.300	1.274.800
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0
<b>31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>8.031.900</b>	<b>2.611.400</b>	<b>2.206.100</b>	<b>1.637.400</b>
<b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b> (Summe Einzahlungen abzgl. Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit)	<b>-2.015.800</b>	<b>-1.329.900</b>	<b>-874.800</b>	<b>-556.600</b>
<b>33. Finanzierungsmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b> (Summen Zeile 18 und 32)	<b>-6.051.900</b>	<b>-5.479.100</b>	<b>-3.653.600</b>	<b>-3.463.200</b>
34. Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0	0	0	0
35. Auszahlungen; Tilgung von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	569.900	543.100	558.300	570.500
<b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b> (Saldo aus Zeile 34 und 35)	<b>-569.900</b>	<b>-543.100</b>	<b>-558.300</b>	<b>-570.500</b>
<b>37. Saldo aus Zeile 33 und 36</b>	<b>-6.621.800</b>	<b>-4.936.000</b>	<b>-3.095.300</b>	<b>-2.892.700</b>
<b>38. voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Hhjahres</b>				
<b>39. voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Hhjahres</b> (Zeile 37 und 38)	<b>-6.621.800</b>	<b>-4.936.000</b>	<b>-3.095.300</b>	<b>-2.892.700</b>

# Teilfinanzhaushalt 3

		<u>investive</u>	Einzahlungen	Auszahlungen
1	<b>Zentrale Verwaltung</b>			
12	<b>Sicherheit und Ordnung</b>			
121	<b>Statistik und Wahlen</b>			
121001	Wahlen		0	0
122	<b>Ordnungsangelegenheiten</b>			
122001	Ordnungsrechtliche Angelegenheiten		0	10.000
122002	Meldewesen		0	3.600
122003	Personenstandswesen		0	300
126	<b>Brandschutz</b>			
→ 126001	Brandschutz	17.900		113.500
128	<b>Katastrophenschutz</b>			
128001	Katastrophenschutz		0	0
3	<b>Soziales und Jugend</b>			
31 - 35	<b>Soziale Hilfen</b>			
311	<b>Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII</b>			
311111	Lfd. Leistungen SGB XII		0	0
311121	Einm. Leistungen an Empf. lfd. Leistungen		0	0
311131	Einm. Leistungen an sonst. Berechtigte		0	0
311601	Grunds. im Alter und bei Erwerbsminderung		0	1.200
311901	Verwaltung der Sozialhilfe, USG		0	0
313	<b>Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz</b>			
313001	Asylbewerberleistungsgesetz		0	0
315	<b>Soziale Einrichtungen</b>			
315202	Gemeineschwesterstation		0	0
315401	Obdachlosenunterkunft		0	1.700
346	<b>Wohngeld</b>			
346001	Wohngeld		0	2.300
351	<b>Sonstige soziale Hilfen und Leistungen</b>			
351701	Freiwillige Leistungen, Rentenberatung		0	300
36	<b>Kinder-, Jugend- und Familienhilfe</b>			
362	<b>Jugendarbeit</b>			
362501	Jugendarbeit		0	700
363	<b>Sonstige Leistungen</b>			
363901	Elterngeld, UVG		0	1.200
365	<b>Tageseinrichtungen für Kinder</b>			
365001	Kindertagesstätten	19.500		3.200
5	<b>Gestaltung der Umwelt</b>			
553	<b>Friedhofs- und Bestattungswesen</b>			
553001	Friedhofswesen		0	0
573	<b>Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen</b>			
573001	Märkte	2.000		2.000

1            **Zentrale Verwaltung**  
 12           **Sicherheit und Ordnung**  
 126          **Brandschutz**  
 126001      Brandschutz

<b>Sachkonto</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
681200	Investitionszuweisung vom LK (Neues LF aus 2010)	17.900	0	0	0
	<b>Summe Einzahlungen</b>	<b>17.900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
783110	Erwerb bewegl. VG 4.700,-- Rettungsboot f. BoWi 40.000,00 Gerätewagen f. Obenstrohe	44.700	0	0	0
783120	Erwerb GVG - SaPo 2011 21.200,-- + 47.540,-- für neue Jacken 2012 21.200,-- + 30.000,-- für Digitalfunkgeräte	68.800	51.200	21.200	21.200
	<b>Summe Auszahlungen</b>	<b>113.500</b>	<b>51.200</b>	<b>21.200</b>	<b>21.200</b>

# Ergebnishaushalt

RE VVJ Ansatz VJ **Ansatz 2011****Finanzplanung**

## Ordentliche Erträge

		2012	2013	2014
1. Steuern und ähnliche Abgaben	17.501.500	17.651.500	17.793.500	17.896.500
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.914.100	4.230.400	5.158.300	5.147.200
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	868.000	867.600	861.400	845.100
4. sonstige Transfererträge	19.500	19.500	19.500	19.500
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	1.556.500	1.546.800	1.546.700	1.546.300
6. privatrechtliche Entgelte	734.000	724.000	724.000	724.000
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.398.800	2.255.100	2.271.600	2.272.900
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	49.400	49.300	49.300	49.300
9. aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0
10. Bestandsveränderungen	0	0	0	0
11. sonstige ordentliche Erträge	983.300	958.300	950.300	940.300
<b>12. = Summe ordentliche Erträge</b>	<b>29.025.100</b>	<b>28.302.500</b>	<b>29.374.600</b>	<b>29.441.100</b>

## Ordentliche Aufwendungen

13. Aufwendungen für aktives Personal	8.850.800	8.953.300	9.046.300	9.177.000
14. Aufwendungen für Versorgung	0	0	0	0
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.276.500	4.031.800	3.934.000	3.936.700
16. Abschreibungen	1.423.900	1.446.500	1.625.800	1.583.375
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	835.900	819.700	804.000	787.600
18. Transferaufwendungen	17.083.900	16.770.900	16.499.300	16.591.800
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	1.162.100	1.018.000	1.017.900	1.017.800
20. Überschuss gem. § 15 Abs. 5 GemHKVO	0	0	0	0
<b>21. = Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>33.633.100</b>	<b>33.040.200</b>	<b>32.927.300</b>	<b>33.094.275</b>

## 22. ordentliches Ergebnis

(Summe ordentl. Erträge abzgl. Summe ordentl. Aufwendungen ohne Zeile 20)

23. außerordentliche Erträge	1.500	1.500	1.500	1.500
24. außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25. Überschuss gem. § 15 Abs. 6 GemHKVO				
<b>26. Summe aus Zeile 24 und 25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 27. außerordentliches Ergebnis

(außerordentl. Erträge abzgl. außerordentl. Aufwendungen ohne Zeile 24)

## 28. Jahresergebnis

(Saldo aus dem ordentl. u. dem außerordentl. Ergebnis)

Überschuss (+), Fehlbetrag (-)

29. Summe der Jahresfehlbeträge aus Vorjahren gem. § 2 Abs. 6 GemHKVO

**-4.606.500 -4.736.200 -3.551.200 -3.651.675**

# Teilergebnishaushalt 2

		Ertrag	Aufwand
1	<b>Zentrale Verwaltung</b>		
11	<b>Innere Verwaltung</b>		
111	<b>Verwaltungssteuerung und -service</b>		
111006	Finanzverwaltung	123.400	826.500
111013	Meischenstiftung	12.500	10.500
111014	Ing.-Carstens-Stiftung	11.600	15.400
111015	Gerhard-Schwarting-Stiftung	0	1.100
111016	Klusmann-Bülter-Stiftung	900	4.600
111017	Grosse-Stiftung	3600	7.600
3	<b>Soziales und Jugend</b>		
31 - 35	<b>Soziale Hilfen</b>		
315	<b>Soziale Einrichtungen</b>		
315201	Alten- und Pflegeheim Langendamm	44100	44.100
4	<b>Gesundheit und Sport</b>		
41	<b>Gesundheitsdienste</b>		
418	<b>Kur- und Badeeinrichtungen</b>		
418001	Eigenbetrieb Kurverwaltung Nordseebad Dangast	275.000	1.530.400
5	<b>Gestaltung der Umwelt</b>		
52	<b>Bauen und Wohnen</b>		
522	<b>Wohnbauförderung</b>		
522001	Förderung Wohnungsbau	2.000	0
53	<b>Ver- und Entsorgung</b>		
531	<b>Elektrizitätsversorgung</b>		
531001	Elektrizitätsversorgung	735.000	900
532	<b>Gasversorgung</b>		
532001	Gasversorgung	110.000	900
533	<b>Wasserversorgung</b>		
533001	Wasserwerk	87.100	4.100
538	<b>Abwasserbeseitigung</b>		
538002	Abwasserbeseitigung	4.400	23.400
55	<b>Natur- und Landschaftspflege</b>		
552002	Zweckverbände	0	58.400
57	<b>Wirtschaft und Tourismus</b>		
571	<b>Wirtschaftsförderung</b>		
571001	Wirtschaftsförderung	0	336.600
6	<b>Zentrale Finanzleistungen</b>		
61	<b>Allgemeine Finanzwirtschaft</b>		
611	<b>Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen</b>		
→ 611001	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlage	22.232.600	11.375.800
612	<b>Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft</b>		
612001	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	1.300	860.900
		23.643.500	15.101.200

6	Zentrale Finanzleistungen
61	Allgemeine Finanzwirtschaft
611	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
611001	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlage

Sachkonto	Bezeichnung	2011	2012	2013	2014
301100	Grundsteuer A	166.500	166.500	166.500	166.500
301200	Grundsteuer B	3.240.000	3.240.000	3.250.000	3.250.000
301300	Gewerbsteuer	6.800.000	6.800.000	6.800.000	6.800.000
302100	Gem.ant. Einkommensteuer	5.960.000	6.100.000	6.222.000	6.315.000
302200	Gem.ant. Umsatzsteuer	1.000.000	1.010.000	1.020.000	1.030.000
303100	Vergnügungssteuer	95.000	95.000	95.000	95.000
303200	Hundesteuer	115.000	115.000	115.000	115.000
303400	Zweitwohnungssteuer	125.000	125.000	125.000	125.000
311100	Schlüsselzuweisung	3.680.900	3.024.000	3.951.700	3.926.100
313100	Sonst. allgem. Zuw.	604.200	605.100	606.300	608.800
316190	Aufl. SoPo allgem. Inv.zuw.	286.000	286.000	286.000	286.000
336110	Fremdenverkehrsbeitrag	150.000	150.000	150.000	150.000
369100	Verzinsung von Steuernachford.	10.000	10.000	10.000	10.000
	<b>Summe Erträge</b>	<b>22.232.600</b>	<b>21.726.600</b>	<b>22.797.500</b>	<b>22.877.400</b>
434100	Gewerbsteuerumlage	1.804.900	1.286.500	1.286.500	1.268.200
437200	Kreisumlage	9.555.900	9.786.100	9.497.800	9.578.600
459200	Verzinsung von Steuernachz.	15.000	15.000	15.000	15.000
	<b>Summe Aufwand</b>	<b>11.375.800</b>	<b>11.087.600</b>	<b>10.799.300</b>	<b>10.861.800</b>
	<b>Überschuss</b>	<b>10.856.800</b>	<b>10.639.000</b>	<b>11.998.200</b>	<b>12.015.600</b>

67

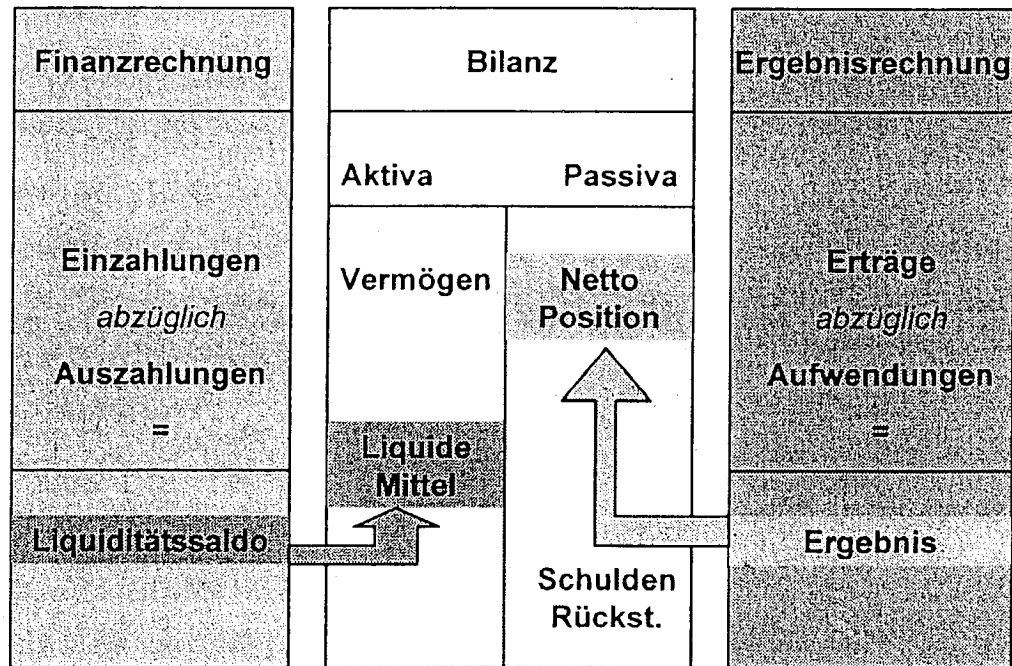
## Entwicklung Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen

UA 9000

Haushaltsstelle		Rechnung 2006	Rechnung 2007	Rechnung 2008	Rechnung 2009	Ansatz 2010	Ansatz 2011
	<b>Einnahmen</b>						
9000.000000.3	Grundsteuer A	166.460	161.073	161.268	164.806	169.000	166.500
9000.001000.0	Grundsteuer B	2.993.347	2.983.642	2.999.278	3.289.491	3.200.000	3.240.000
9000.003000.5	Gewerbsteuer nach Ertrag	11.249.365	3.441.060	9.308.883	5.105.479	5.500.000	6.800.000
9000.010000.0	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	4.955.108	5.645.022	6.492.698	6.135.004	5.550.000	5.960.000
9000.012000.4	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	808.119	914.353	945.153	985.849	1.000.000	1.000.000
9000.021000.3	Vergnügungssteuer	74.790	85.877	87.431	81.347	85.000	95.000
9000.022000.0	Hundsteuer	107.327	109.880	113.021	113.462	113.000	115.000
9000.027000.7	Zweitwohnungssteuer	142.018	124.101	124.418	229.749	115.000	125.000
9000.041000.6	Schlüsselzuweisung	1.706.844	3.634.096	4.428.544	5.301.056	2.838.000	3.680.900
9000.061000.9	Zuweisungen für Auftragsangelegenheiten	602.908	598.628	598.356	608.348	600.000	604.200
SK 336110	Fremdenverkehrsbeitrag	0	0	0	0	0	150.000
9000.062000.6	Sonderzuwendung LK Friesland	0	0	720.000	0	180.000	0
9000.265000.9	Zinsen aus Steuernachforderungen	10.960	21.424	719.676	73.563	10.000	10.000
	<b>Summe</b>	<b>22.817.246</b>	<b>17.719.156</b>	<b>26.698.726</b>	<b>22.088.154</b>	<b>19.360.000</b>	<b>21.946.600</b>
	<b>Ausgaben</b>						
9000.810000.3	Gewerbsteuerumlage	2.082.036	668.962	1.595.723	796.200	1.190.600	1.804.900
9000.832000.0	Kreisumlage	8.353.376	9.247.360	9.426.112	10.135.936	9.557.000	9.555.900
9000.845000.9	Zinsen für Steuererstattungen	9.784	41.126	48.993	73.390	20.000	15.000
	<b>Summe</b>	<b>10.445.196</b>	<b>9.957.448</b>	<b>11.070.828</b>	<b>11.005.526</b>	<b>10.767.600</b>	<b>11.375.800</b>
	<b>Überschuss</b>	<b>12.372.050</b>	<b>7.761.708</b>	<b>15.627.898</b>	<b>11.082.628</b>	<b>8.592.400</b>	<b>10.570.800</b>

Fachbereich 2 - Wirtschaft und Finanzen  
15.11.2010

# Haushaltsausgleich NKR



## Finanzhaushalt

RE VVJ Ansatz VJ

Ansatz 2011

Finanzplanung

### Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

		2012	2013	2014
1. Steuern und ähnliche Abgaben	17.501.500	17.651.500	17.793.500	17.896.500
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.914.100	4.230.400	5.158.300	5.147.200
3. sonstige Transfereinzahlungen	19.500	25.200	25.200	24.100
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	1.556.500	1.546.800	1.546.700	1.546.300
5. privatrechtliche Entgelte	734.000	724.000	724.000	724.000
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.398.800	2.255.100	2.271.600	2.272.900
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	49.400	49.300	49.300	49.300
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	16.000	3.000	3.000	3.000
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	1.066.400	1.048.600	1.018.400	1.005.100
<b>10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>28.256.200</b>	<b>27.533.900</b>	<b>28.590.000</b>	<b>28.668.400</b>

### Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

11. Auszahlungen für aktives Personal	8.850.800	8.953.300	9.046.300	9.177.000
12. Auszahlungen für Versorgung	0	0	0	0
13. Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen u. geringw. Vermögensgegenst.	4.276.500	4.031.800	3.934.000	3.936.700
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	835.900	819.700	804.000	787.600
15. Transferauszahlungen	17.083.900	16.770.900	16.499.300	16.591.800
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.245.200	1.107.400	1.085.200	1.081.900
<b>17.= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>32.292.300</b>	<b>31.683.100</b>	<b>31.368.800</b>	<b>31.575.000</b>
<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b><u>-4.036.100</u></b>	<b>-4.149.200</b>	<b>-2.778.800</b>	<b>-2.906.600</b>
(Summe der Einzahlungen abzgl. Summe der Auszahlungen aus lfd. Verw.tätig.)				

## Einzahlungen für Investitionstätigkeit

19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.634.600	1.000.000	1.050.000	800.000
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0	0	0	0
21. Veräußerung von Sachvermögen	3.380.000	280.000	280.000	280.000
22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0	0	0	0
23. sonstige Investitionstätigkeit	1.500	1.500	1.300	800
<b>24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>6.016.100</b>	<b>1.281.500</b>	<b>1.331.300</b>	<b>1.080.800</b>

## Auszahlungen für Investitionstätigkeit

25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.050.000	0	0	0
26. Baumaßnahmen	557.300	277.000	255.000	225.000
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	458.200	232.100	163.800	137.600
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0	0	0	0
29. Aktivierbare Zuwendungen	3.966.400	2.102.300	1.787.300	1.274.800
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0
<b>31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>8.031.900</b>	<b>2.611.400</b>	<b>2.206.100</b>	<b>1.637.400</b>

### 32. Saldo aus Investitionstätigkeit

(Summe Einzahlungen abzgl. Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit)

**-2.015.800**   **-1.329.900**   **-874.800**   **-556.600**

### 33. Finanzierungsmittel-Überschuss/-Fehlbetrag

(Summen Zeile 18 und 32)

**= -6.051.900**   **-5.479.100**   **-3.653.600**   **-3.463.200**

### 34. Einzahlungen;

Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit

0   0   0   0

### 35. Auszahlungen;

Tilgung von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit

569.900   543.100   558.300   570.500

### 36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit

(Saldo aus Zeile 34 und 35)

**-569.900**   **-543.100**   **-558.300**   **-570.500**

### 37. Saldo aus Zeile 33 und 36

**-6.621.800**   **-4.936.000**   **-3.095.300**   **-2.892.700**

### 38. voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Hhjahres

### 39. voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Hhjahres

(Zeile 37 und 38)

**-6.621.800**   **-4.936.000**   **-3.095.300**   **-2.892.700**

# Ergebnishaushalt

RE VJ Ansatz VJ **Ansatz 2011****Finanzplanung**

## Ordentliche Erträge

		2012	2013	2014
1. Steuern und ähnliche Abgaben	17.501.500	17.651.500	17.793.500	17.896.500
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.914.100	4.230.400	5.158.300	5.147.200
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	868.000	867.600	861.400	845.100
4. sonstige Transfererträge	19.500	19.500	19.500	19.500
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	1.556.500	1.546.800	1.546.700	1.546.300
6. privatrechtliche Entgelte	734.000	724.000	724.000	724.000
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.398.800	2.255.100	2.271.600	2.272.900
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	49.400	49.300	49.300	49.300
9. aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0
10. Bestandsveränderungen	0	0	0	0
11. sonstige ordentliche Erträge	983.300	958.300	950.300	940.300
<b>12. = Summe ordentliche Erträge</b>	<b>29.025.100</b>	<b>28.302.500</b>	<b>29.374.600</b>	<b>29.441.100</b>

## Ordentliche Aufwendungen

13. Aufwendungen für aktives Personal	8.850.800	8.953.300	9.046.300	9.177.000
14. Aufwendungen für Versorgung	0	0	0	0
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.276.500	4.031.800	3.934.000	3.936.700
16. Abschreibungen	1.423.900	1.446.500	1.625.800	1.583.375
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	835.900	819.700	804.000	787.600
18. Transferaufwendungen	17.083.900	16.770.900	16.499.300	16.591.800
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	1.162.100	1.018.000	1.017.900	1.017.800
20. Überschuss gem. § 15 Abs. 5 GemHKVO	0	0	0	0
<b>21. = Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>33.633.100</b>	<b>33.040.200</b>	<b>32.927.300</b>	<b>33.094.275</b>

## 22. ordentliches Ergebnis

(Summe ordentl. Erträge abzgl. Summe ordentl. Aufwendungen ohne Zeile 20)

**-4.608.000    -4.737.700    -3.552.700    -3.653.175**

23. außerordentliche Erträge

1.500    1.500    1.500    1.500

24. außerordentliche Aufwendungen

0    0    0    0

25. Überschuss gem. § 15 Abs. 6 GemHKVO

**26. Summe aus Zeile 24 und 25**

0    0    0    0

## 27. außerordentliches Ergebnis

(außerordentl. Erträge abzgl. außerordentl. Aufwendungen ohne Zeile 24)

1.500    1.500    1.500    1.500

## 28. Jahresergebnis

(Saldo aus dem ordentl. u. dem außerordentl. Ergebnis)

Überschuss (+), Fehlbetrag (-)

**-4.606.500    -4.736.200    -3.551.200    -3.651.675**

29. Summe der Jahresfehlbeträge aus Vorjahren gem. § 2 Abs. 6 GemHKVO



## **§ 24 I GemHKVO**

### **Deckung von Fehlbeträgen**

---

Ein Fehlbetrag beim ordentlichen Ergebnis ist unverzüglich zu decken durch :

1. *Schritt: **Rücklage Überschuss***  
***ordentliches Ergebnis***
2. *Schritt: **Überschuss***  
***außerordentliches Ergebnis***
3. *Schritt: **Rücklage Überschuss***  
***außerordentliches Ergebnis***
4. *Schritt: Ergebnis- u. Finanzplanung*
5. *Schritt: Haushaltssicherungskonzept*

## § 82 VIII NGO

---

☞ **1**Die Gemeinde darf sich

☞ *über*

☞ *den Wert ihres Vermögens*

☞ *hinaus nicht verschulden.*

☞ **2**Ist in der Planung oder der Rechnung erkennbar,

☞ *dass die Schulden das Vermögen übersteigen,*

☞ *so ist hierüber die*

☞ *Kommunalaufsichtsbehörde*

☞ *unverzüglich zu unterrichten.*

## § 82 IV NGO

---

**<sup>3</sup>Daneben sind**

☐ **die Liquidität der Gemeinde**

(insbesondere für den Auszahlungsbedarf von Rückstellungen  
§ 22 GemHKVO)

☐ **sowie die Finanzierung ihrer**

☐ ***Investitionen und***

☐ ***Investitionsförderungsmaßnahmen***

***sicherzustellen.***

## Einzahlungen für Investitionstätigkeit

# Finanzhaushalt

19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.634.600	1.000.000	1.050.000	800.000
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0	0	0	0
21. Veräußerung von Sachvermögen	3.380.000	280.000	280.000	280.000
22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0	0	0	0
23. sonstige Investitionstätigkeit	1.500	1.500	1.300	800
<b>24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>6.016.100</b>	<b>1.281.500</b>	<b>1.331.300</b>	<b>1.080.800</b>

## Auszahlungen für Investitionstätigkeit

25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.050.000	0	0	0
26. Baumaßnahmen	557.300	277.000	255.000	225.000
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	458.200	232.100	163.800	137.600
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0	0	0	0
29. Aktivierbare Zuwendungen	3.966.400	2.102.300	1.787.300	1.274.800
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0
<b>31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>8.031.900</b>	<b>2.611.400</b>	<b>2.206.100</b>	<b>1.637.400</b>

**X 32. Saldo aus Investitionstätigkeit**  
(Summe Einzahlungen abzgl. Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit)

**-2.015.800** -1.329.900 -874.800 -556.600

**33. Finanzierungsmittel-Überschuss/-Fehlbetrag**  
(Summen Zeile 18 und 32)

**-6.051.900 -5.479.100 -3.653.600 -3.463.200**

34. Einzahlungen;  
Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit

0 0 0 0

35. Auszahlungen;  
Tilgung von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit

569.900 543.100 558.300 570.500

**36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit**  
(Saldo aus Zeile 34 und 35)

**-569.900 -543.100 -558.300 -570.500**

**37. Saldo aus Zeile 33 und 36**

**-6.621.800 -4.936.000 -3.095.300 -2.892.700**

**38. voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Hhjahres**

**39. voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Hhjahres**  
(Zeile 37 und 38)

**-6.621.800 -4.936.000 -3.095.300 -2.892.700**