

**Stadt Varel**  
FB 2 - Finanzen

Präsentation

# **Haushalt 2012**

- Beratungsentwurf -

Ausschuss für Wirtschaft und Finanzen

am

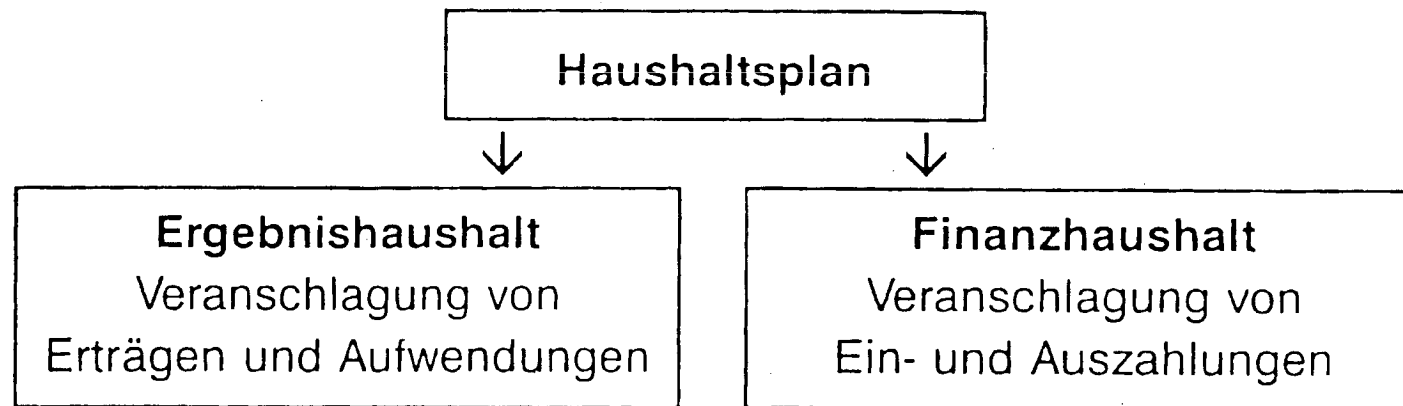
09.02.2012

## Gesamtergebnis mit Finanzplanung

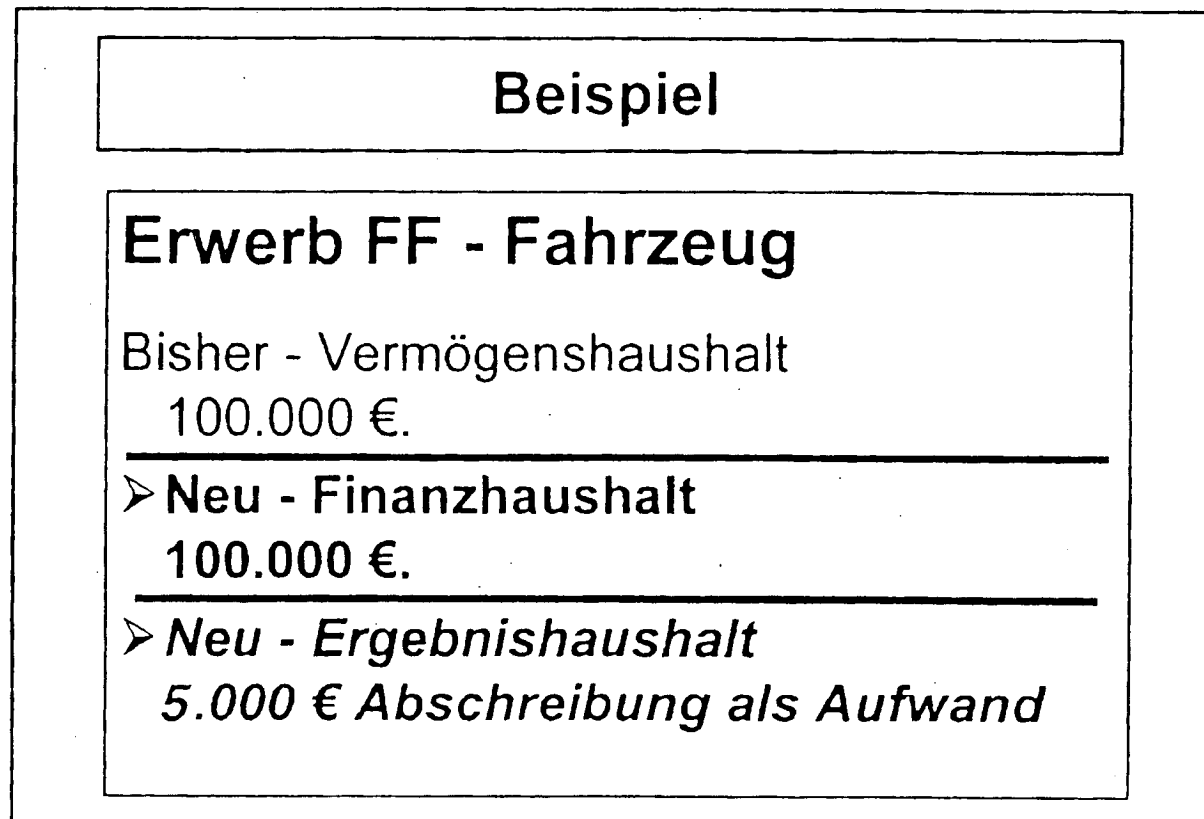
| Finanzhaushalt                         | Ansatz 2011       | Ansatz 2012       | 2013              | 2014              | 2015              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 28.221.600        | 27.823.400        | 31.445.000        | 32.034.100        | 32.755.000        |
| Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 32.020.100        | 33.586.100        | 33.741.800        | 34.546.910        | 34.544.100        |
| <b>Saldo</b>                           | <b>-3.798.500</b> | <b>-5.762.700</b> | <b>-2.296.800</b> | <b>-2.512.810</b> | <b>-1.789.100</b> |
| Einzahlungen Investitionstätigkeit     | 6.016.100         | 3.253.400         | 2.173.000         | 930.800           | 904.800           |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit     | 7.951.900         | 6.954.800         | 3.057.600         | 1.977.200         | 1.694.700         |
| <b>Saldo</b>                           | <b>-1.935.800</b> | <b>-3.701.400</b> | <b>-884.600</b>   | <b>-1.046.400</b> | <b>-789.900</b>   |
| Einzahlungen Finanzierungstätigkeit    | 1.025.700         | 3.701.400         | 0                 | 0                 | 0                 |
| Auszahlungen Finanzierungstätigkeit    | 590.500           | 538.300           | 603.900           | 618.800           | 618.800           |
| <b>Saldo</b>                           | <b>435.200</b>    | <b>3.163.100</b>  | <b>-603.900</b>   | <b>-618.800</b>   | <b>-618.800</b>   |
| Einzahlungen                           | 35.263.400        | 34.778.200        | 33.618.000        | 32.964.900        | 33.659.800        |
| Auszahlungen                           | 40.562.500        | 41.079.200        | 37.403.300        | 37.142.910        | 36.857.600        |
| <b>Gesamtsaldo</b>                     | <b>-5.299.100</b> | <b>-6.301.000</b> | <b>-3.785.300</b> | <b>-4.178.010</b> | <b>-3.197.800</b> |

## Gesamtergebnis mit Finanzplanung

| <b>Ergebnishaushalt</b> | <b>Ansatz 2011</b> | <b>Ansatz 2012</b> | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                         |                    |                    |                   |                   |                   |
| Erträge                 | 28.990.500         | 28.861.800         | 32.466.200        | 33.010.400        | 33.727.700        |
| Aufwendungen            | 33.705.300         | 35.651.000         | 36.088.500        | 36.836.810        | 36.683.900        |
| <b>Saldo</b>            | <b>-4.714.800</b>  | <b>-6.789.200</b>  | <b>-3.622.300</b> | <b>-3.826.410</b> | <b>-2.956.200</b> |



Beispiel:



# Finanzrechnung

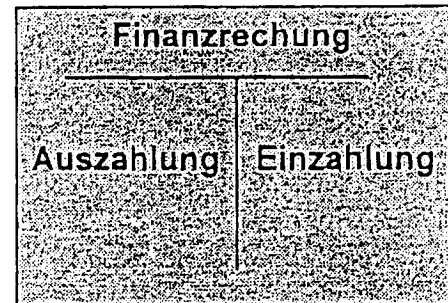
## Inhalt der Finanzrechnung

- Auszahlungen

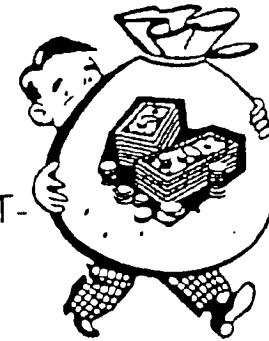
= tatsächlicher Geldabfluss

- Einzahlung

= tatsächlicher Geldzufluss



Die Finanzrechnung stellt die kameralen IST-Buchungen dar.



## Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung erfasst das

Ressourcenaufkommen (Ertrag)

und den

Ressourcenverbrauch (Aufwand)

| Ergebnisrechnung |        |
|------------------|--------|
| Aufwand          | Ertrag |

unabhängig vom Zeitpunkt der Zahlung.

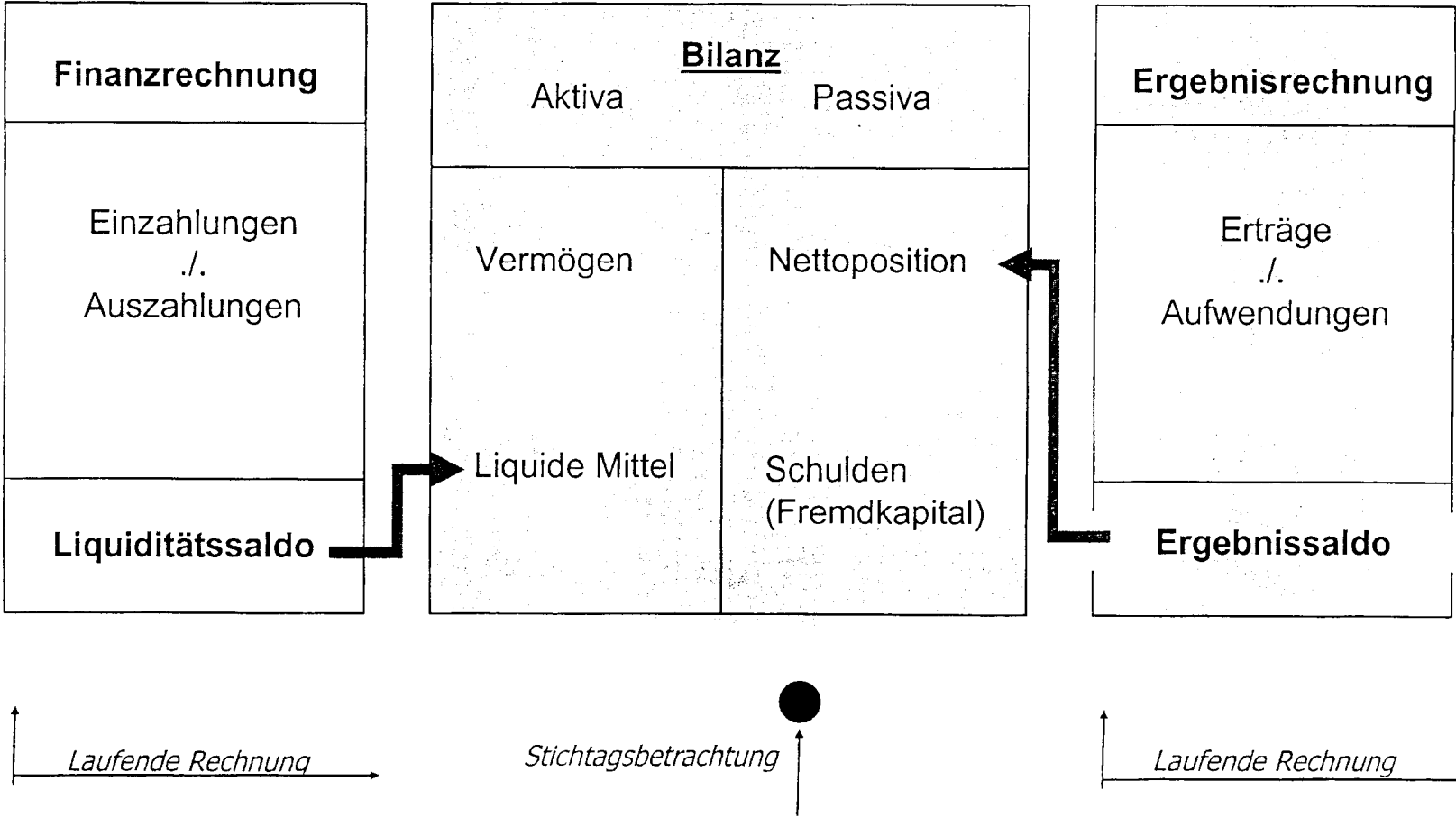
*Die Ergebnisbuchung entspricht in etwa der kameratealen Soll-Stellung.*

## 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 |

# Drei Komponenten Rechnungswesen



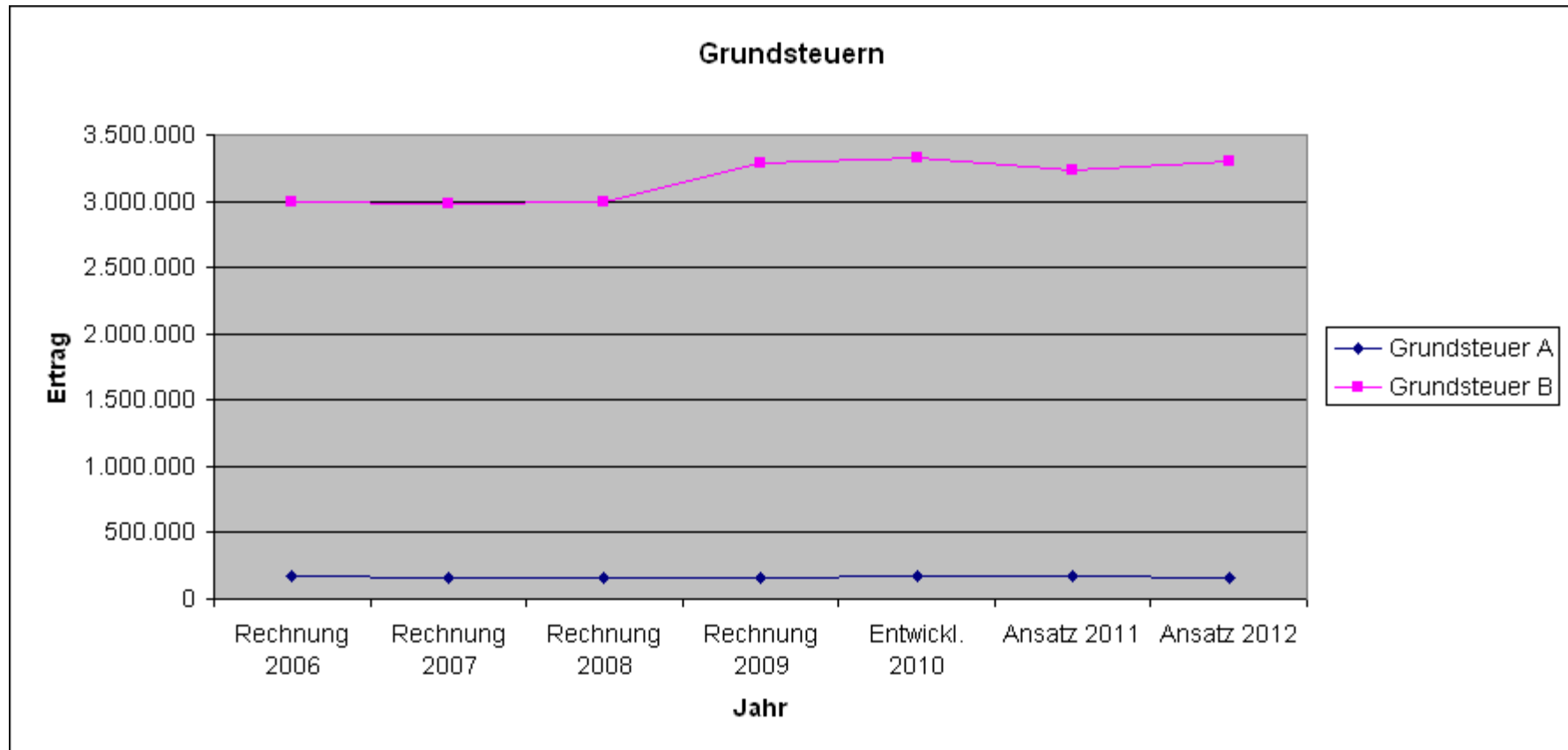


## **Wichtige Erträge und Einzahlungen**

- Grundsteuern
- Gewerbesteuer
- Gemeindeanteil an der Einkommensteuer
- Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer
- Schlüsselzuweisungen
- Zuweisungen für Auftragsangelegenheiten
- Öffentlich-rechtliche Entgelte

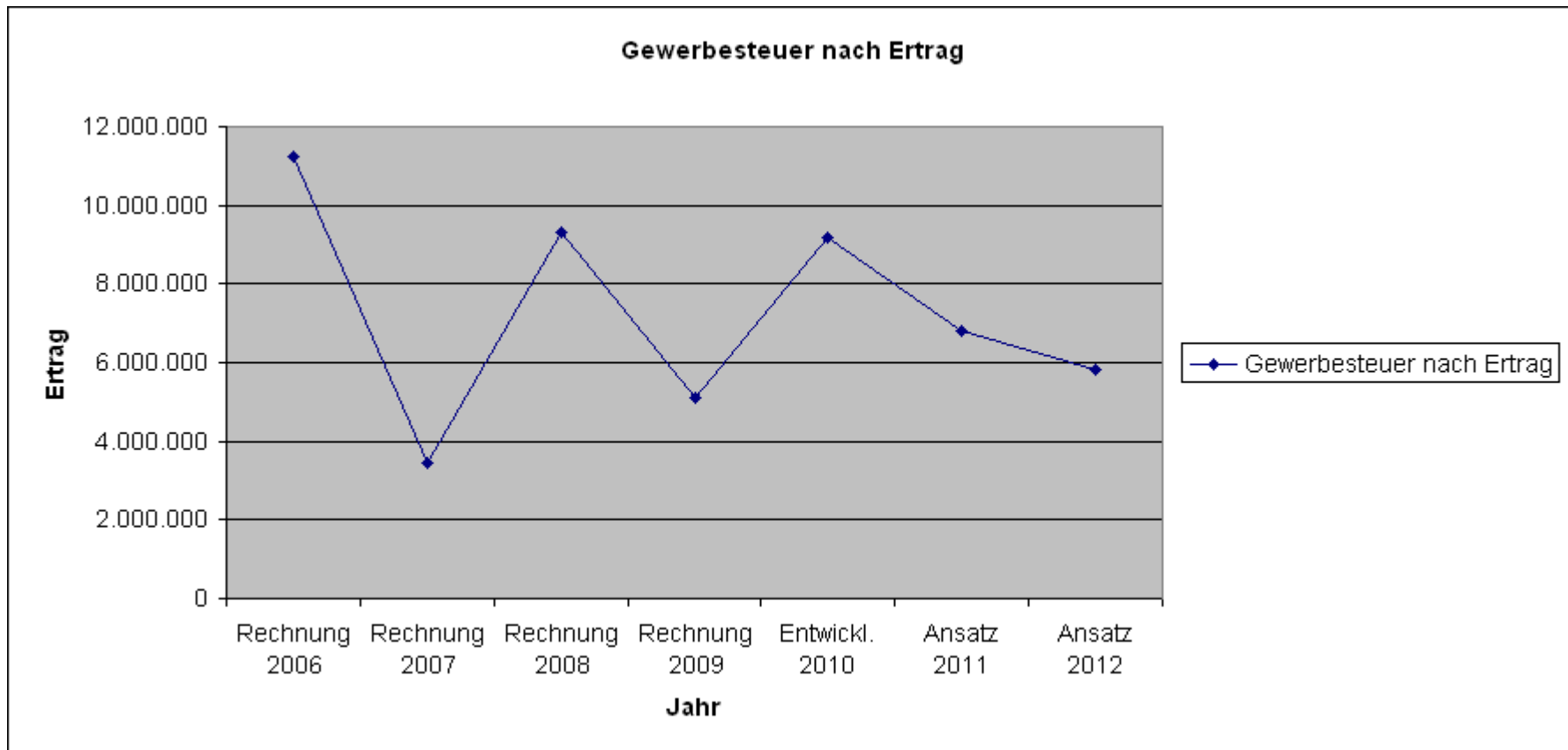
# Grundsteuern

| Erträge       | Rechnung<br>2006 | Rechnung<br>2007 | Rechnung<br>2008 | Rechnung<br>2009 | Entwickl.<br>2010 | Ansatz<br>2011 | Ansatz<br>2012 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Grundsteuer A | 166.460          | 161.073          | 161.268          | 164.806          | 169.000           | 166.500        | 165.000        |
| Grundsteuer B | 2.993.347        | 2.983.642        | 2.999.278        | 3.289.491        | 3.329.900         | 3.240.000      | 3.300.000      |
| Summe         | 3.159.807        | 3.144.715        | 3.160.546        | 3.454.297        | 3.498.900         | 3.406.500      | 3.465.000      |



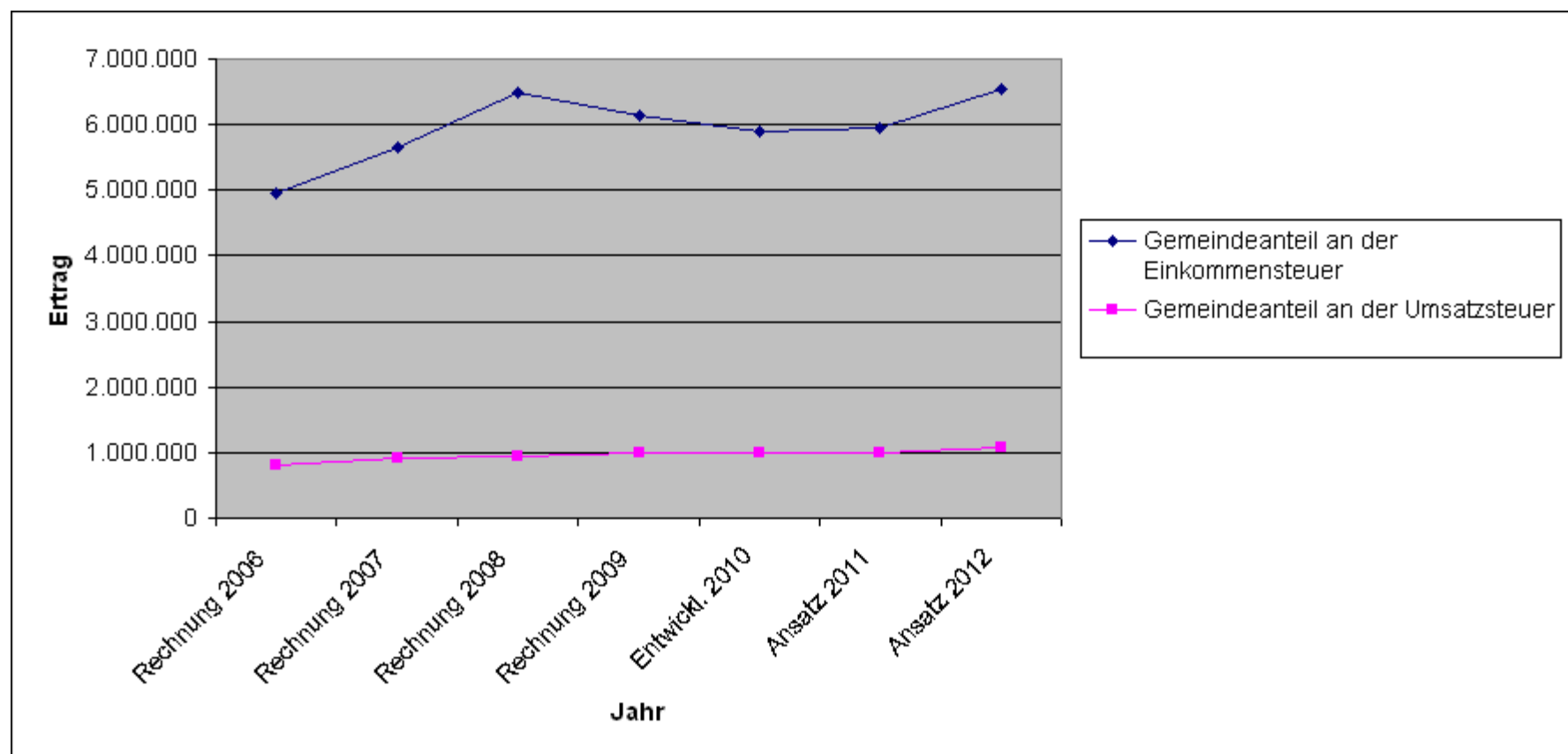
# Gewerbsteuer

| Erträge                  | Rechnung<br>2006 | Rechnung<br>2007 | Rechnung<br>2008 | Rechnung<br>2009 | Entwickl.<br>2010 | Ansatz<br>2011 | Ansatz<br>2012 |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Gewerbsteuer nach Ertrag | 11.249.365       | 3.441.060        | 9.308.883        | 5.105.479        | 9.160.300         | 6.800.000      | 5.800.000      |



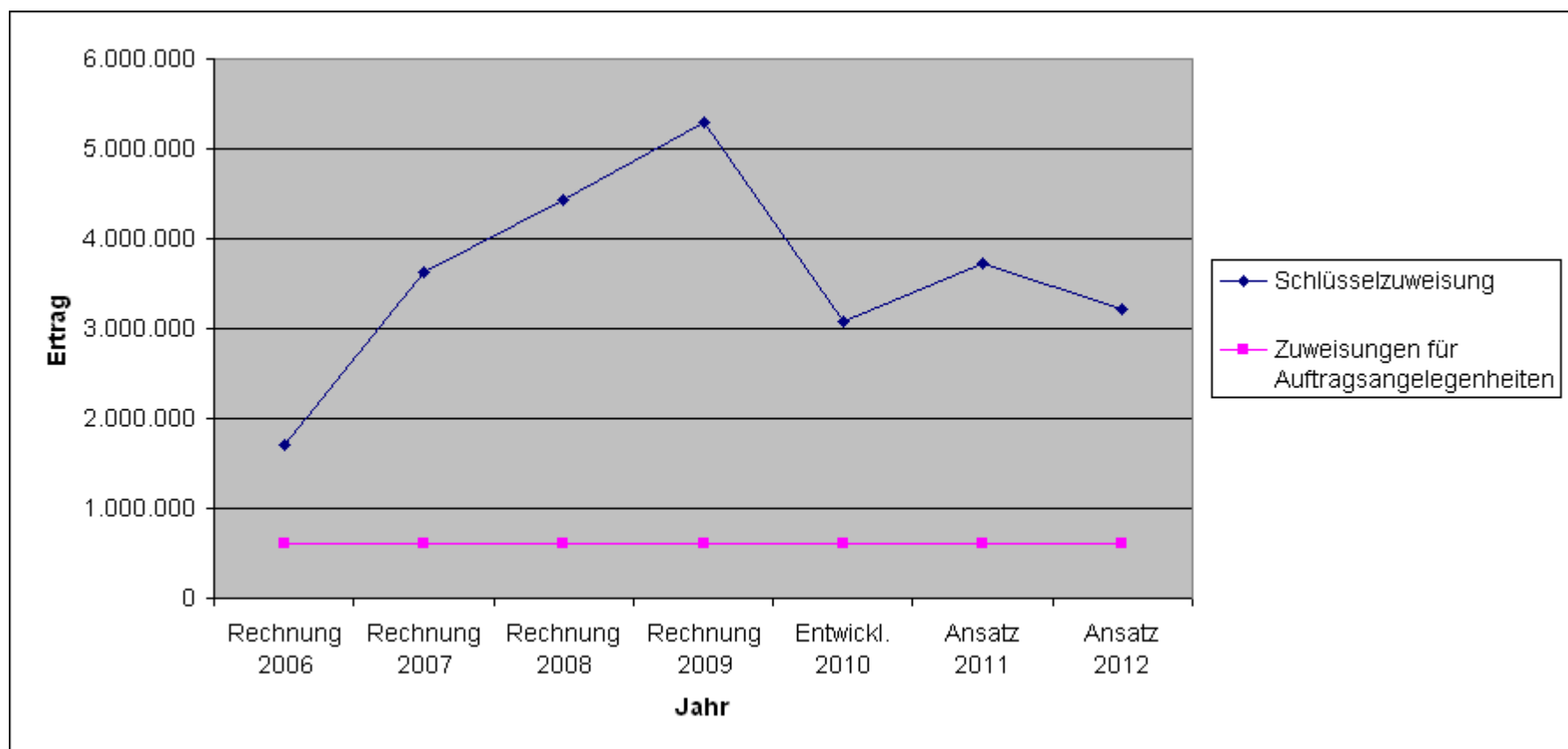
## Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und der Umsatzsteuer

| Erträge                               | Rechnung<br>2006 | Rechnung<br>2007 | Rechnung<br>2008 | Rechnung<br>2009 | Entwickl.<br>2010 | Ansatz<br>2011 | Ansatz<br>2012 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 4.955.108        | 5.645.022        | 6.492.698        | 6.135.004        | 5.899.500         | 5.960.000      | 6.544.300      |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer    | 808.119          | 914.353          | 945.153          | 985.849          | 1.000.000         | 1.000.000      | 1.083.400      |
| Summe                                 | 5.763.227        | 6.559.375        | 7.437.851        | 7.120.853        | 6.899.500         | 6.960.000      | 7.627.700      |



## Schlüsselzuweisungen und Zuweisungen für Auftragsangelegenheiten

| Erträge                                 | Rechnung<br>2006 | Rechnung<br>2007 | Rechnung<br>2008 | Rechnung<br>2009 | Entwickl.<br>2010 | Ansatz<br>2011 | Ansatz<br>2012 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Schlüsselzuweisung                      | 1.706.844        | 3.634.096        | 4.428.544        | 5.301.056        | 3.069.600         | 3.734.500      | 3.209.900      |
| Zuweisungen für Auftragsangelegenheiten | 602.908          | 598.628          | 598.356          | 608.348          | 600.000           | 604.200        | 602.300        |



## **Öffentlich-rechtliche Entgelte**

Gebühren und Beiträge

(Verwaltungsgebühren, Parkgebühren, Fremdenverkehrsbeitrag, ...)

**1.572.000 €**

## Nicht zahlungswirksame Erträge

### Auflösung von Sonderposten

- Investitionszuweisungen

für Straßenbau, Allgem. Finanzaufweisung,  
Grundschulen, Sportstätten, Kindertagesstätten

714.000 €

- Beiträge

für Gemeindestraßen

168.400 €

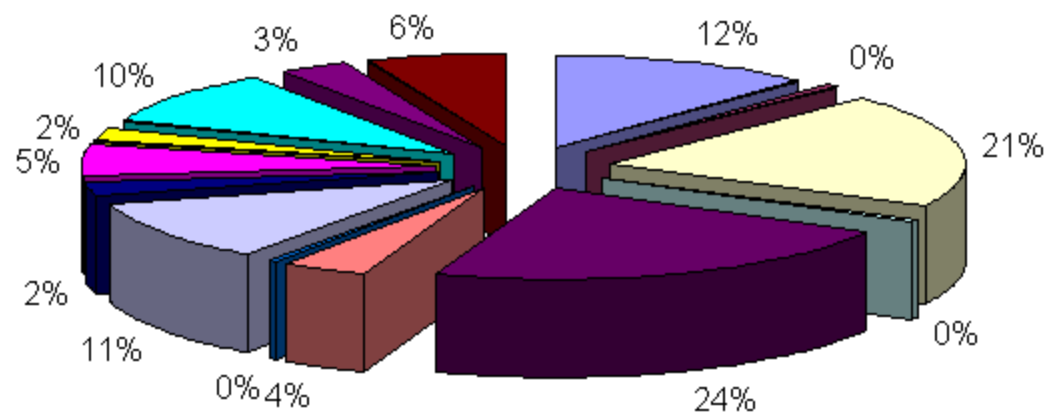
---

**882.400€**

=====

## Anteil an Gesamterträgen

28.861.800 €



- Grundsteuern
- Hundesteuer
- Gewerbsteuer nach Ertrag
- Vergnügungssteuer
- Gemeindeanteil an der Einkommensteuer
- Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer
- Zweitwohnungssteuer
- Schlüsselzuweisung
- Zuweisungen für Auftragsangelegenheiten
- öffentlich-rechtliche Entgelte
- privatrechtliche Entgelte
- Kostenerstattungen und Umlagen
- Auflösung Sonderposten
- sonstige Erträge



## **Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen**

- Kreisumlage
- Personalaufwand
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- Gewerbesteuerumlage
- Verlustabdeckungen
- Zinsen
- Transferaufwendungen
- Sonstige Aufwendungen

## Kreisumlage

Landkreis Friesland

Umlagesatz von 53 v. H.

**10.433.000 €**

2011: 54 v. H.

9.585.900 €

## **Personalaufwand**

**9.463.000 €**

Einschließlich nicht zahlungswirksame Aufwendungen

- Pensionsrückstellungen
- Beihilferückstellungen
- Rückstellungen für Urlaub und Überstunden

## Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

|  |             |
|--|-------------|
| • Bauunterhaltung                              | 1.284.000 € |
| • Unterhaltung unbewegl. Vermögen              | 837.000 €   |
| • Unterhaltung bewegl. Vermögen                | 110.000 €   |
| • Bewirtschaftungskosten                       | 1.016.000 € |
| • Unterhaltung Fahrzeuge                       | 190.000 €   |
| • Sachkosten Bedienstete, Aus- und Fortbildung | 150.000 €   |
| • EDV  | 250.000 €   |
| • Betriebskosten                               | 300.000 €   |
| • Sonstiges                                    |             |

**4.748.300 €**

## **Gewerbesteuerumlage**

**1.081.700 €**

## Verlustabdeckungen

| <b>Betrieb, Sondervermögen</b>                     | <b>Ergebnis 2009</b> | <b>Ergebnis 2010</b> | <b>Ansatz 2011</b> | <b>Ansatz 2012</b> |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
|  |                      |                      |                    |                    |
| Eigenbetrieb Kurverwaltung Nordseebad Dangast      | 1.337.230            | 1.258.500            | 1.250.000          | 1.266.900          |
| Wirtschaftsförderung und Stadtmarketing Varel GmbH | 213.750              | 154.100              |                    |                    |
| Stadtmarketing Varel GmbH                          |                      |                      | 137.100            | 137.300            |
| Geschwister Anna und Diederich Bremer Stiftung     |                      |                      |                    |                    |
|  |                      |                      |                    |                    |
| <b>Summe</b>                                       | <b>1.550.980</b>     | <b>1.412.600</b>     | <b>1.387.100</b>   | <b>1.404.200</b>   |

## Zinsen

Liquiditätskredit 320.000 €

Investitionskredite 344.700 €

---

**664.700 €**

=====

## Nicht zahlungswirksame Aufwendungen

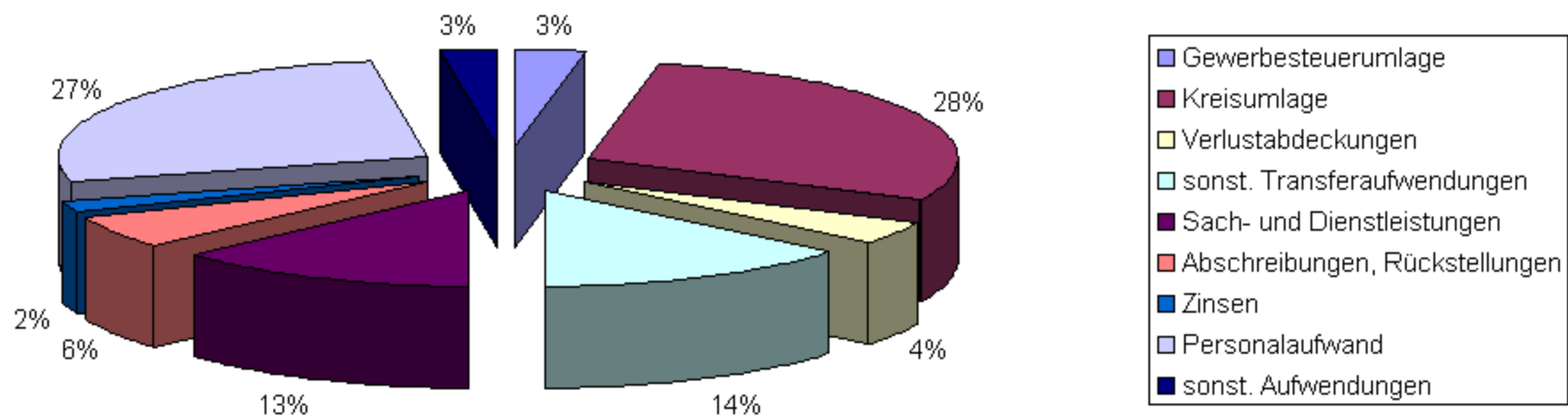
Zuführungen zu

|  |                    |
|--|--------------------|
| • Pensionsrückstellungen                         | 308.000 €          |
| • Beihilferückstellungen                         | 38.700 €           |
| • Rückstellungen für Urlaub und Überstunden, ATZ | 68.900 €           |
| • Abschreibungen                                 | 1.608.900 €        |
|  | <hr/>              |
|  | <b>2.024.500 €</b> |
|  | =====              |



## Anteile an den Gesamtaufwendungen

35.651.000 €



**Investitionen**

**Grundschulen**

**410.500 €**

## **Heimatpflege**

|                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| Investitionszuschuss Heimatarchiv | 24.300 € |
|-----------------------------------|----------|

## **Sportstätten**

|                               |          |
|-------------------------------|----------|
| Bewässerung Sportplatz Büppel | 26.000 € |
|-------------------------------|----------|

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| Sportplatz Langendamm | 34.000 € |
|-----------------------|----------|

## **Infrastruktur**

|                                       |           |
|---------------------------------------|-----------|
| Investitionszuschuss Ausbau Breitband | 101.900 € |
|---------------------------------------|-----------|

## **Brandschutz**

|   |          |
|---|----------|
| SaPo                                    | 21.300 € |
| VG                                      | 25.400 € |
| Erweiterung Feuerwehrgerätehaus Bo - Wi | 70.000 € |

## Stadtsanierung

|                 | Einzahlungen | Auszahlungen | Anteil         |
|-----------------|--------------|--------------|----------------|
| Normalprogramm  | 1.155.700    | 1.716.500    | 560.800        |
| Stadtumbau West | 1.005.000    | 1.450.500    | 445.500        |
| EFRE            | 67.000       | 77.000       | - 10.000       |
|                 |              |              | <hr/>          |
|                 |              |              | <b>996.300</b> |
|                 |              |              | <b>=====</b>   |

## Anbindung Schützenwiese

|                        |                |
|------------------------|----------------|
| Baukosten              | 1.380.000      |
| Zuweisungen, Zuschüsse | 670.000        |
|                        | <hr/>          |
|                        | <b>710.000</b> |
|                        | <b>=====</b>   |

## Bahnübergang Dangastermoor und Ersatzstraße

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| Ersatzstraße        | 330.000   |
| 2012                | - 82.500  |
| 2013                | - 247.500 |
| <br>                |           |
| Anteil Bahnübergang | 51.000    |
| 2013                | - 38.300  |
| 2014                | - 3.700   |

## **Gemeindestraßen**

Birkenweg

180.000 €

Gesamtinvestitionen Tiefbau

2.091.000 €



## **Gartenamt und Bauhof**

Ausstattung Gartenamt

70.000 €

Ausstattung Bauhof

89.000 €

## Entwicklung der Schulden

|   |                    |
|---|--------------------|
| Vorgesehene Kreditaufnahme<br>(Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen) | 3.701.400 €        |
| Ordentliche Tilgung   | 538.300 €          |
|   | —————              |
| Nettoneuverschuldung  | <b>3.163.100 €</b> |
|   | =====              |

## Schuldenstand

|  |                     |
|--|---------------------|
| Zu Beginn des Jahres                   | 9.163.600 €         |
| Nettoneuverschuldung                   | 3.163.100 €         |
|  | —————               |
| Ende des Jahres                        | <b>12.326.700 €</b> |
|  | =====               |
| Liquiditätskredit zu Beginn des Jahres | 12.000.000 €        |

## Pro - Kopf - Verschuldung

Einwohnerzahl per 30.06.2011: 24.667

**499,72 €**

Landesdurchschnitt in der Gemeindegrößenklasse:

558,91 €

## Haushaltsausgleich

| <b>Finanzhaushalt</b>                  | <b>Ansatz 2011</b> | <b>Ansatz 2012</b> | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 28.221.600         | 27.823.400         | 31.445.000        | 32.034.100        | 32.755.000        |
| Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 32.020.100         | 33.586.100         | 33.741.800        | 34.546.910        | 34.544.100        |
| <b>Saldo</b>                           | <b>-3.798.500</b>  | <b>-5.762.700</b>  | <b>-2.296.800</b> | <b>-2.512.810</b> | <b>-1.789.100</b> |
| Einzahlungen Investitionstätigkeit     | 6.016.100          | 3.253.400          | 2.173.000         | 930.800           | 904.800           |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit     | 7.951.900          | 6.954.800          | 3.057.600         | 1.977.200         | 1.694.700         |
| <b>Saldo</b>                           | <b>-1.935.800</b>  | <b>-3.701.400</b>  | <b>-884.600</b>   | <b>-1.046.400</b> | <b>-789.900</b>   |
| Einzahlungen Finanzierungstätigkeit    | 1.025.700          | 3.701.400          | 0                 | 0                 | 0                 |
| Auszahlungen Finanzierungstätigkeit    | 590.500            | 538.300            | 603.900           | 618.800           | 618.800           |
| <b>Saldo</b>                           | <b>435.200</b>     | <b>3.163.100</b>   | <b>-603.900</b>   | <b>-618.800</b>   | <b>-618.800</b>   |
| Einzahlungen                           | 35.263.400         | 34.778.200         | 33.618.000        | 32.964.900        | 33.659.800        |
| Auszahlungen                           | 40.562.500         | 41.079.200         | 37.403.300        | 37.142.910        | 36.857.600        |
| <b>Gesamtsaldo</b>                     | <b>-5.299.100</b>  | <b>-6.301.000</b>  | <b>-3.785.300</b> | <b>-4.178.010</b> | <b>-3.197.800</b> |

| <b>Ergebnishaushalt</b> | <b>Ansatz 2011</b> | <b>Ansatz 2012</b> | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Erträge                 | 28.990.500         | 28.861.800         | 32.466.200        | 33.010.400        | 33.727.700        |
| Aufwendungen            | 33.705.300         | 35.651.000         | 36.088.500        | 36.836.810        | 36.683.900        |
| <b>Saldo</b>            | <b>-4.714.800</b>  | <b>-6.789.200</b>  | <b>-3.622.300</b> | <b>-3.826.410</b> | <b>-2.956.200</b> |

Ergebnishaushalt - 6.789.200 €

2011 - 4.000.000 €

Erträge sollen Aufwendungen decken!

Finanzhaushalt

Liquidität und Finanzierung der Investitionen ist sicher zu stellen!

Lfd. Einzahlungen müssen zu Tilgung reichen!

# Haushaltssicherung

Wann Haushaltsausgleich?

Abbau von Defiziten

Konkrete Maßnahmen