

Haushaltsplan 2024

1.Entwurf

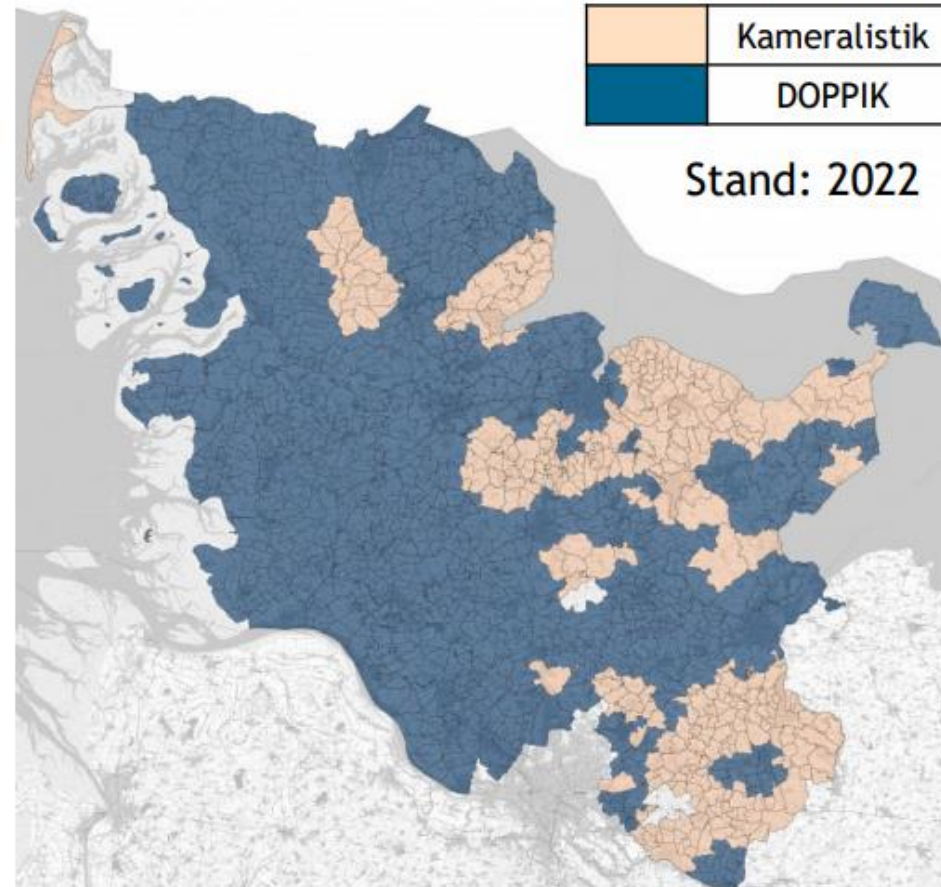
Stand: 03.11.2023

Inhaltsverzeichnis:

- Doppik
 - *Was ist die Doppik?*
 - *3-Komponenten-System*
 - *Kameralistik vs. Doppik*
 - *Vorteile*
 - *Produkte*
- Vorstellung 1. Entwurf Haushaltsplan 2024
 - *Ergebnishaushalt*
 - *Finanzhaushalt*
 - *Ergebnispläne anderer Kommunen*
- Sonstiges (Haushaltsreste, Zuführungen, Investitionsquote, Erklärung von Tabellen)



Kommunales Haushaltsrecht



Doppik

Was ist die Doppik?

- der Begriff Doppik steht als Synonym für die „doppelte Buchführung in Konten“
- sie ist vorherrschendes System der Buchführung in der Privatwirtschaft
- in der Doppik werden sowohl Vermögenswerte als auch deren Finanzierung in der **Bilanz** dargestellt

Bilanz		
Aktiva		Passiva
Vermögensformen		Vermögensherkunft/Finanzierung
Wo ist das Kapital angelegt? 1. Anlagevermögen (z.B. Gebäude, Fuhrpark) 2. Umlaufvermögen (z.B. Vorräte, Betriebsstoffe)		Woher stammt das Kapital? 1. Eigenkapital 2. Fremdkapital
Vermögen	=	Kapital



Eröffnungsbilanz

1. Inventur



Erfassung des
gesamten Vermögens

2. Bewertung



Bewertung des
gesamten Vermögens

3. Bilanz



Einstellung in
die Eröffnungsbilanz

Der Weg ist das Ziel !

© 2023 Uelzener Doppik Beratungsgesellschaft mbH

3-Komponenten-System

Geldverbrauch / Kameralistik

Finanzrechnung
Einzahlungen (6)
./.
Auszahlungen (7)
Finanzmittelsaldo

Bestände

Bilanz	
Aktiva	Passiva
(0) AnlageVm	Eigenkapital (2)
(1) UmlaufVm	Sonderposten (2)
	Fremdkapital (3)

Ressourcenverbrauch

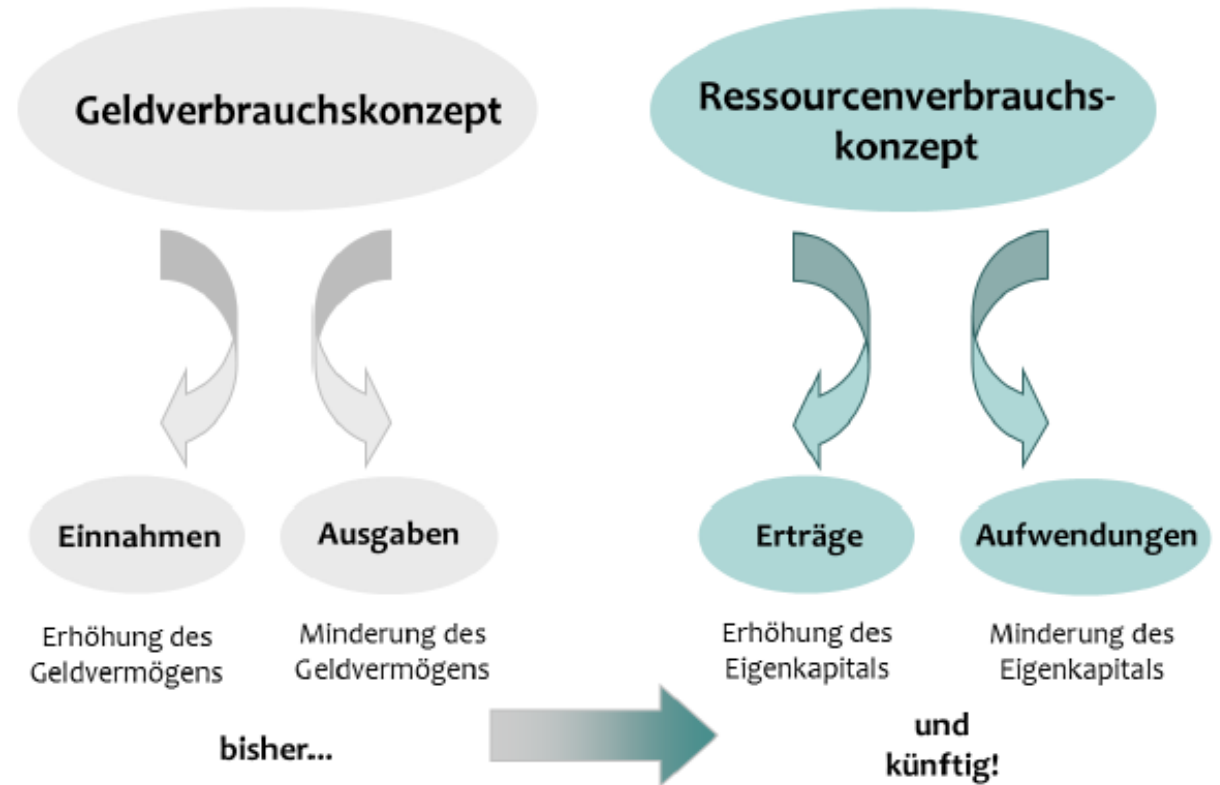
Ergebnisrechnung
Erträge (4)
./.
Aufwand (5)
Ergebnissaldo

- der Saldo der Finanzrechnung verändert das Umlaufvermögen in der Bilanz
- der Saldo der Ergebnisrechnung verändert das Eigenkapital in der Bilanz

Doppik

Ziel:

Durch die Reform des Gemeindehaushaltsrechts soll „das kommunale Haushalts- und Rechnungswesen von der bislang zahlungsorientierten Darstellungsform **auf eine ressourcenorientierte Darstellung** umgestellt werden.



Abschreibungen und Sonderposten

Abschreibungen:

- die Abschreibung erfasst den Wertverlust eines Vermögensgegenstands
- Aufwand

Sonderposten:

- Sonderposten sind v.a. von Dritten gezahlte Zuwendungen, deren Verwendung festgelegt ist (z.B. Investitionszuweisungen vom Land an die Kommune)
- Ertrag --> muss aufgelöst werden!

Beispiel:

- **Kauf** eines KFZ für 50.000 € am 01.01.2023
- **Zuschuss (Sonderposten)** durch Dritte 10.000 €
- **Nutzungsdauer** des KFZ: 5 Jahre
- **Nutzung** des KFZ:
 - Kraftstoff = 1.000 €
 - Steuern = 500 €
- Abschreibungen: $50.000 \text{ €} / 5 \text{ Jahre} = 10.000 \text{ € p.a.}$ **(Aufwand)**
- Auflösung von Sonderposten: $10.000 \text{ €} / 5 \text{ Jahre} = 2.000 \text{ € p.a.}$ **(Ertrag)**

Kameralistik:

01.01.2023

- **Verwaltungshaushalt:** 1.500 € für Kraftstoff und Steuern
- **Vermögenshaushalt:** 50.000 € Anschaffungskosten

01.01.2024

- **Verwaltungshaushalt:** 1.500 € für Kraftstoff und Steuern
- **Vermögenshaushalt:** 0 €



d.h. ab 01.01.2024 => Verwaltungshaushalt: **nur 1.500 € Kosten p.a.**

Doppik: 01.01.2024

Geldverbrauch / Kameralistik

Finanzrechnung	
Einzahlungen ./ Auszahlungen	
Kraftstoff:	- 1.000
Steuern:	- 500
Summe:	- 1.500

Abfluss liquider Mittel

Bestände

Bilanz			
Aktiva		Passiva	
AV		- 9.500	EK
(+ 50.000			
- 10.000)			
= 40.000		- 2.000	SoPo
UV			
- 1.500			FK

Anlagevermögen verringert sich i. H. der Abschreibungen, dem Abfluss liquider Mittel steht keine Werterhöhung gegenüber

Ressourcenverbrauch

Ergebnisrechnung	
Erträge ./ Aufwand	
Abschreibung:	- 10.000
Kraftstoff:	- 1.000
Steuern:	- 500
SoPo	+ 2.000
Summe:	- 9.500

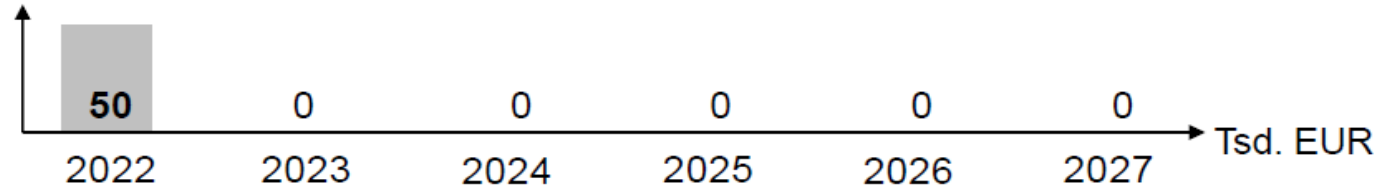
Die Abschreibungen sind ebenso wie der Abfluss der liquiden Mittel Auflösung SoPo (wie AFA) **nur ergebniswirksam**

Anschaffung einer Maschine zu 50.000€

Verbuchung in der Kameralistik:

Vermögenshaushalt

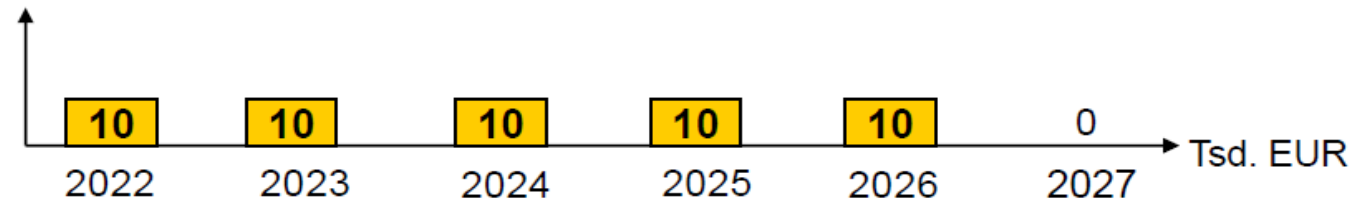
Ansatz von 50.000 EUR im Jahr 2022



Doppische Verbuchung:

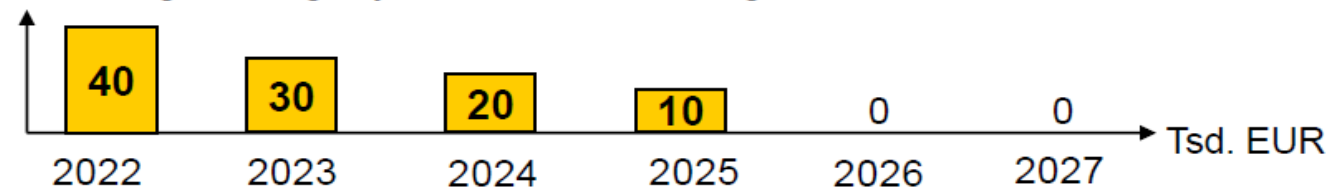
1. Ergebnisrechnung

jährliche Abschreibung von 10.000 EUR von 2022 bis 2026 (ergebniswirksam)



2. Bilanz (jeweils per 31.12.)

Sachanlagevermögen jährliche Verminderung um 10.000 EUR



Doppik
Kameralistik vs. Doppik

Kriterien	Kameralistik	Doppik
Rechenwerke	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verwaltungshaushalt ▪ Vermögenshaushalt 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gesamt- und Teilergebnisrechnung/-plan ▪ Gesamt- und Teilfinanzrechnung/-plan ▪ Bilanz (IST)
Rechnungsgrößen	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ausgaben, Einnahmen 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aufwendungen, Erträge ▪ Auszahlungen, Einzahlungen
Periodisierungsgrundsatz	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kassenwirksamkeit 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ergebniswirksamkeit
Haushaltsstruktur	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gliederung (aufgabenbezogen) ▪ Gruppierung (Ausgabe- und Einnahmearten) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Produktgruppen (ggf. freiwillige, weitere Untergliederung) ▪ Aufwendungen/ Erträge, Auszahlungen/ Einzahlungen
Planungshorizont des Haushalts	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ein Jahr (ggf. Doppelhaushalt) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nächstes und drei folgende Jahre

Doppik
Kameralistik vs. Doppik

Kriterien	Kameralistik	Doppik
Buchungs- systematik	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verwaltungsbuchführung ▪ Einseitig auf Haushaltsstellen (im HPL) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kaufmännische Buchführung ▪ Doppelt auf Konten (unterhalb des HPL)
Haushaltsausgleich	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Einnahmen / Ausgaben 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aufwendungen / Erträge ▪ Auszahlungen / Einzahlungen ▪ ggf. mit Zugriff auf Rücklagenbestandteile
Vermögensausweis	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Plan: Investitionen im Vermögenshaushalt ▪ Ist: Inventar (unverknüpft zur Haushaltsrechnung, unvollständig) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Plan: Investitionen im Finanzplan ▪ Ist: Werteverzehr über Ergebnisrechnung, Ausweis über Bilanz und Anlagenspiegel (Wertentwicklung)
Kosten- und Leistungsrechnung	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Freiwillig, außerhalb des Haushalts, Ausnahme: Gebührenrechner 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verwaltungsweit integriert

Doppik
Kameralistik vs. Doppik

Kriterien	Kameralistik	Doppik
An welche Vorlagen orientiert sich die Planung?	<ul style="list-style-type: none"> Input der vergangenen Jahre 	<ul style="list-style-type: none"> Ziele und Produkte (Output) Zukünftige Jahre
Welche Struktur bildet den Rahmen für die Planung?	<ul style="list-style-type: none"> Gliederung (aufgabenbezogen) Gruppierung (Ausgabe- und Einnahmearten) 	<ul style="list-style-type: none"> Darstellungsebene: Kontenarten, Produkte als Teilpläne Planungsebene: Kosten- und Erlösarten, Kostenstellen, Leistungen
Auf welche Rechnungsgrößen bezieht sich die Planung?	<ul style="list-style-type: none"> Ausgaben, Einnahmen 	<ul style="list-style-type: none"> Ziele, Kennzahlen, Mengen etc. Aufwendungen, Erträge Auszahlungen, Einzahlungen
Wie viele Jahre werden beplant?	<ul style="list-style-type: none"> Ein Jahr (ggf. Doppelhaushalt) 	<ul style="list-style-type: none"> Nächstes und drei folgende Jahre
Wo werden die Ergebnisse abgebildet?	<ul style="list-style-type: none"> Verwaltungshaushalt Vermögenshaushalt 	<ul style="list-style-type: none"> Gesamt- und Teilergebnisplan Gesamt- und Teilfinanzplan

Doppik

Vorteile:

- vollständige Abbildung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- zukünftig finanzielle Verpflichtungen sind sichtbar
- detaillierte Übersicht über das Anlage- und Umlaufvermögen (u.a. Grundstücke, Gebäude, Infrastrukturvermögen) sowie über deren Finanzierung
- Informationsvorteile gegenüber der Kameralistik
- mittel- bis langfristige Vorteile für eine nachhaltige Steuerung

Produkt (Kameralistik = UA):

Was ist ein Produkt?

Der einheitliche Produktrahmen macht **verbindliche Vorgaben** für den Produktplan der Kommunen.

Ein **Produkt** ist eine (Dienst-)Leistung, die

- eine Organisationseinheit
- an eine andere Organisation bzw. Organisationseinheit (intern und extern)
- zur Deckung eines dortigen Bedarfs
- ungeachtet eines evtl. Benutzungszwanges

liefert und für die prinzipiell auch ein **Entgelt** gezahlt werden könnte.

Ein Produkt muss weiterhin für eine **outputorientierte Steuerung** mit dem **Haushaltsplan** eine **gewisse Bedeutung** haben. Es muss beschreibbar und messbar sein, um **Ziele festzulegen**.

Produkt Brandschutz:

Produktbereich:	1	Zentrale Verwaltung
	12	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	126	Brandschutz
Produktuntergruppe	126.010	Brandschutz/ Feuerwehrangelegenheiten

**Produktbeschreibung**

Produktbezeichnung: Brandschutz und Feuerwehrangelegenheiten	<i>Produkt Nr.:</i> 126010	
Produktgruppe Brandschutz	<i>Produktgruppen-Nr.</i> 126	
Verantwortliche Organisationseinheit: <u>FB Bürgerdienste</u>	<i>Produktverantwortlich:</i> Frau Denkewitz	
Beschreibung des Produktes: Schaffung der Voraussetzungen für die gesetzlichen Aufgaben der Feuerwehr in Brand-, Not- und Unglücksfällen sowie der Brandschutzerziehung und Aufklärung		
Auftragsgrundlage:	Brandschutzgesetz SH, Feuerwehrsatzungen der Freiwilligen Feuerwehren der Stadt Ratzeburg, Feuerwehrgebührensatzung, Brandschutzbedarfsplan	
Art der Aufgabe:	<i>Pflicht</i>	
Produktart:	<i>Extern und Intern</i>	
Zielgruppe: <i>Bürgerinnen und Bürger, Mensch, Tier und Eigentum im Bereich der Stadt Ratzeburg Mitglieder/innen der Freiwilligen Feuerwehr</i>		
Ziele: <i>Sicherstellung des vorbeugenden und abwehrenden Brandschutzes sowie der technischen Hilfeleistung</i>		
Leistungen:		
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Freiwillige Feuerwehren der Stadt Ratzeburg</i> • <i>Vorbeugender und abwehrender Brandschutz</i> • <i>Technische Hilfeleistung</i> • <i>Bewirtschaftung und Unterhaltung der Fahrzeuge und Liegenschaften inkl. Gebäude</i> 		

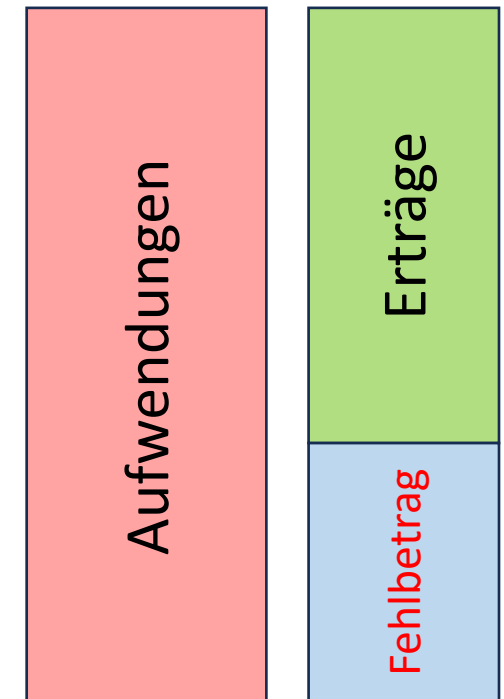
1. Entwurf Ergebnishaushalt: - 3.248.500 €

Aufwendungen: 41.960.100€

Erträge: 38.711.600€

Jahresfehlbetrag: - 3.248.500 €

Ergebnisplan



Aufwendungen:

- Personalaufwendungen (ohne neue Stellen): **7.157.400 €**
(2023: 6.785.100), + **372.300 €**
- Kreisumlage: **5.939.400 €**
- Schulverbandsumlage (Vorjahr): **3.760.700 €**
- Gewerbesteuerumlage: **552.600 €**
- Kosten für Leistungen Bauhof (öffentliche Park- und Grünanlagen): **1.283.600 €**
- Bewirtschaftungskosten (LG): **1.311.200 €**
- Abschreibungen: **2.494.400 €**

Erträge:

➤ Gemeindeanteil an der Einkommensteuer:	7.484.000 €
➤ Gewerbesteuer:	6.000.000 €
➤ Schlüsselzuweisungen:	4.429.500 €
➤ Grundsteuer B:	2.450.000 €
➤ Zuweisung übergemeindliche Aufgaben:	2.082.500 €
➤ Erstattung Schulkostenbeiträge:	1.111.800 €
➤ Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer:	1.043.300 €
➤ Auflösung von Sonderposten:	731.700 €

Auswirkung Jahresfehlbetrag:

1

Vermögen		Kapital	
Aktiva	EBK am 01.01.2024	Passiva	
Software	2.000.000,00	Eigenkapital	30.000.000,00
Gebäuden	50.000.000,00		
Maschinen	1.000.000,00	Verbindlichkeiten	3.000.000,00
Fuhrpark	6.000.000,00		
BGA	2.000.000,00	Darlehen	34.000.000,00
Wertpapiere	0,00		
Forderung	1.000.000,00		
Liq.Mittel	5.000.000,00		
Summe	67.000.000,00	Summe	67.000.000,00

2

Aufwendungen		Erträge	
Soll	Ergebnisrechnungskonto	Haben	
Personalauswendungen	6.000.000,00	Gewerbesteuer	3.300.000,00
Kreisumlage	4.000.000,00	Schlüsselzuweisungen	2.000.000,00
Schulverbandsumlage	3.000.000,00	Gemeindeanteil. EkSt	7.500.000,00
Gewerbesteuerumlage	500.000,00	Grundsteuer B	1.500.000,00
Zinsaufwendungen	500.000,00	Hundesteuer	120.000,00
Abschreibungen	2.500.000,00	Zweitwohnungssteuer	80.000,00
		Erstattung SKB	1.000.000,00
		Fehlbetrag	1.000.000,00
Summe	16.500.000,00	Summe	16.500.000,00

3

Soll	Eigenkapital	Haben	
Fehlbetrag	1.000.000,00	Anfangsbestand	30.000.000,00
Schlussbestand	29.000.000,00		
Summe	30.000.000,00	Summe	30.000.000,00

4

Vermögen		Kapital	
Aktiva	SBK am 31.12.2023	Passiva	
Software	2.000.000,00	Eigenkapital	29.000.000,00
Grundstücke	50.000.000,00		
Maschinen	1.000.000,00	Verbindlichkeiten	3.000.000,00
Fuhrpark	6.000.000,00		
BGA	2.000.000,00	Darlehen	34.000.000,00
Wertpapiere	0,00		
Forderung	1.000.000,00		
Liq.Mittel	4.000.000,00		
Summe	66.000.000,00	Summe	66.000.000,00

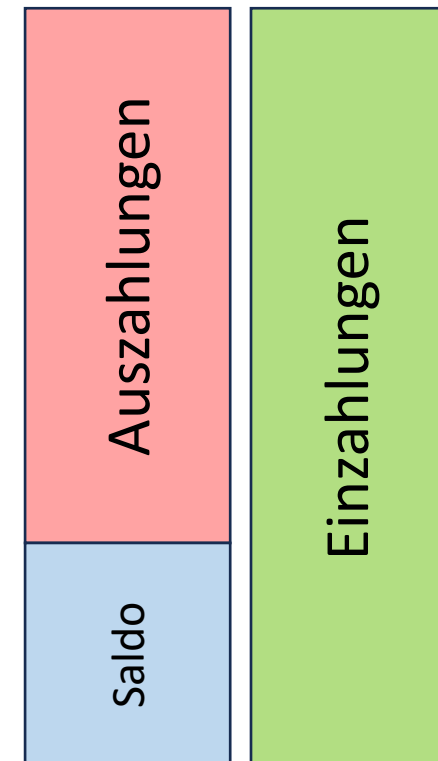
1. Entwurf Finanzhaushalt (laufende Verwaltungstätigkeit):

Einzahlungen:	37.979.900 €
Auszahlungen:	39.445.700 €
	<hr/>
Saldo:	- 1.465.800 €

Einzahlungen: z.B. Steuern und ähnliche Abgaben, Zuwendungen, öffentlich/privat-rechtliche Leistungsentgelte

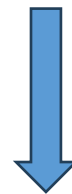
Auszahlung: Personalauszahlungen, Versorgungsauszahlungen, Zinsen, Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Finanzplan



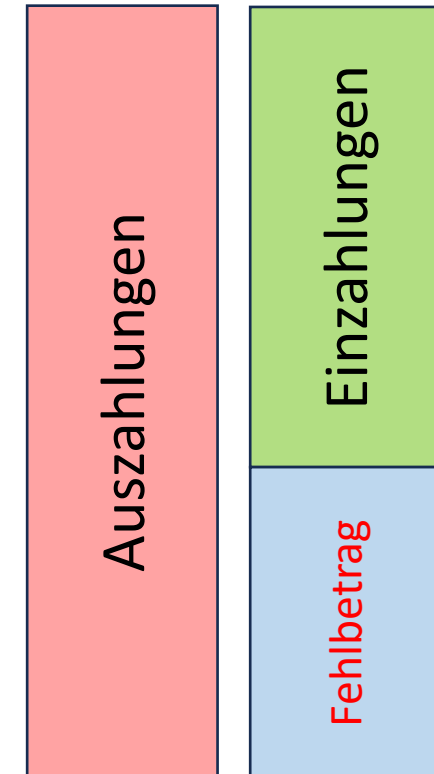
1. Entwurf Finanzhaushalt (Investitionstätigkeit):

Investive Einzahlungen:	2.230.700 €
Investive Auszahlungen:	6.046.200 €
Saldo:	<hr/> - 5.815.500 €



Kreditaufnahme 2024

Finanzplan



Investive Auszahlungen:

- | | |
|--|-------------|
| ➤ Umsetzung d. Städtebauförderungsmaßnahmen Kleinere Städte u. Gemeinden | 1.730.400 € |
| ➤ Sanierung Sportplatz Fuchswald | 1.140.000 € |
| ➤ Erneuerung der Domhalbinsel (Nationale Projekte des Städtebaus): | 2.059.400 € |
| ➤ Tilgung an priv. Unternehmen/Kreditmarkt | 915.100 € |
| ➤ Sanierung der historischen Dreifeldbogenbrücke Dermin/Röpersberg: | 750.000 € |
| ➤ Erwerb/Erweiterung EDV-Anlage (LG) | 247.600 € |

Investive Einzahlungen:

- | | |
|--|-----------|
| ➤ Umsetzung d. Städtebauförderungsmaßnahmen (Zuweisungen Land) | 530.000 € |
| ➤ Umsetzung d. Städtebauförderungsmaßnahmen (Zuweisungen Bund) | 530.000 € |
| ➤ Sanierung Sportplatz Fuchswald / Investitionszuweisungen v. Land | 250.000 € |
| ➤ Erneuerung der Domhalbinsel (Zuweisungen Bund) | 167.400 € |
| ➤ Erneuerung der Domhalbinsel (Investitionszuschüsse v. verb. Unternehmen) | 553.500 € |
| ➤ Beschaffung Löschgruppenfahrzeug MLF10 (Zuweisungen Kreis) | 40.000 € |

Wie geht es anderen Kommunen?



Ergebnispläne anderer Kommunen

Städte	Jahr
	2023
Stadt Mölln	- 4.146.400,00 €
Stadt Schwarzenbek	- 4.762.200,00 €
Stadt Lauenburg	- 1.996.500,00 €
Stadt Heide	- 2.805.300,00 €

Kreditaufnahme

Städte	Jahr
	2023
Stadt Mölln	6.913.400,00 €
Stadt Schwarzenbek	4.834.100,00 €
Stadt Lauenburg	8.818.800,00 €
Stadt Heide	8.891.500,00 €

Sonstiges:

- Haushaltsreste aus 2023
- Zuführungen
- Investitionsquote
- Erklärung von Tabellen (Ergebnisplan, Finanzplan, Investitionsübersicht)

Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit

