

TOP 6
Finanzausschuss am 08.06.2022
Bericht über die aktuelle
Haushaltslage



Vorläufiges Gesamtergebnis 2021 (Stand 18.05.2022)

	Ansatz inkl. 1. Nachtrag 2021	vorl. Gesamt- ergebnis 2021	mehr (+) / weniger (-)
Summe ordentliche Erträge	25.041.400,00 €	24.543.876,91 €	-497.523,09 €
Summe ordentliche Aufwendungen	23.927.800,00 €	23.442.519,68 €	-485.280,32 €
ordentliches Ergebnis	1.113.600,00 €	1.101.357,23 €	-12.242,77 €
außerordentliches Ergebnis	0,00 €	34.030,27 €	34.030,27 €
Jahresergebnis	1.113.600,00 €	1.135.387,50 €	21.787,50 €

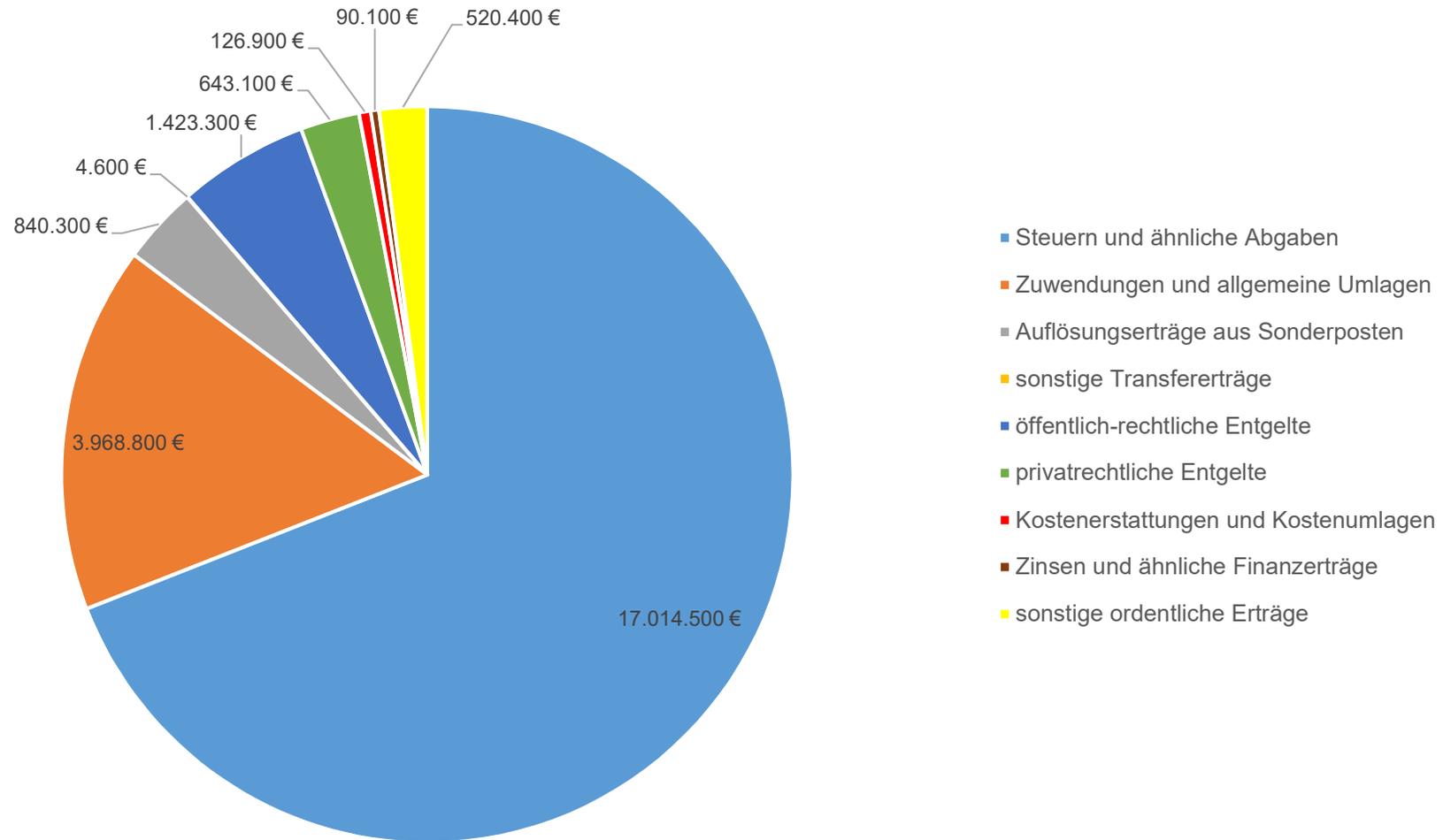
Nach vorliegendem Ergebnis wurde der geplante Überschuss des Haushaltsjahres 2021 um insgesamt 21.787,50 € übertroffen. Diese Verbesserung resultiert dabei im Wesentlichen aus dem positiven Saldo des außerordentlichen Ergebnisses (u. a. Verkauf eines Grundstückes über dem Buchwert). Der sich widerspiegelnde Minderertrag im ordentlichen Ergebnis wird im Übrigen durch entsprechende Minderaufwendungen fast ausgeglichen. Die sich hier zeigende, weitestgehend ergebnisneutrale Differenz von Ansatz zum Ergebnis, ergibt sich aus der Tatsache, dass im Nachtrag nur der Bereich der Steuern und Transferaufwendungen angepasst wurde.

Entwicklung des Gesamtergebnisses unter Berücksichtigung der Fehlbetragsabdeckung aus Vorjahren

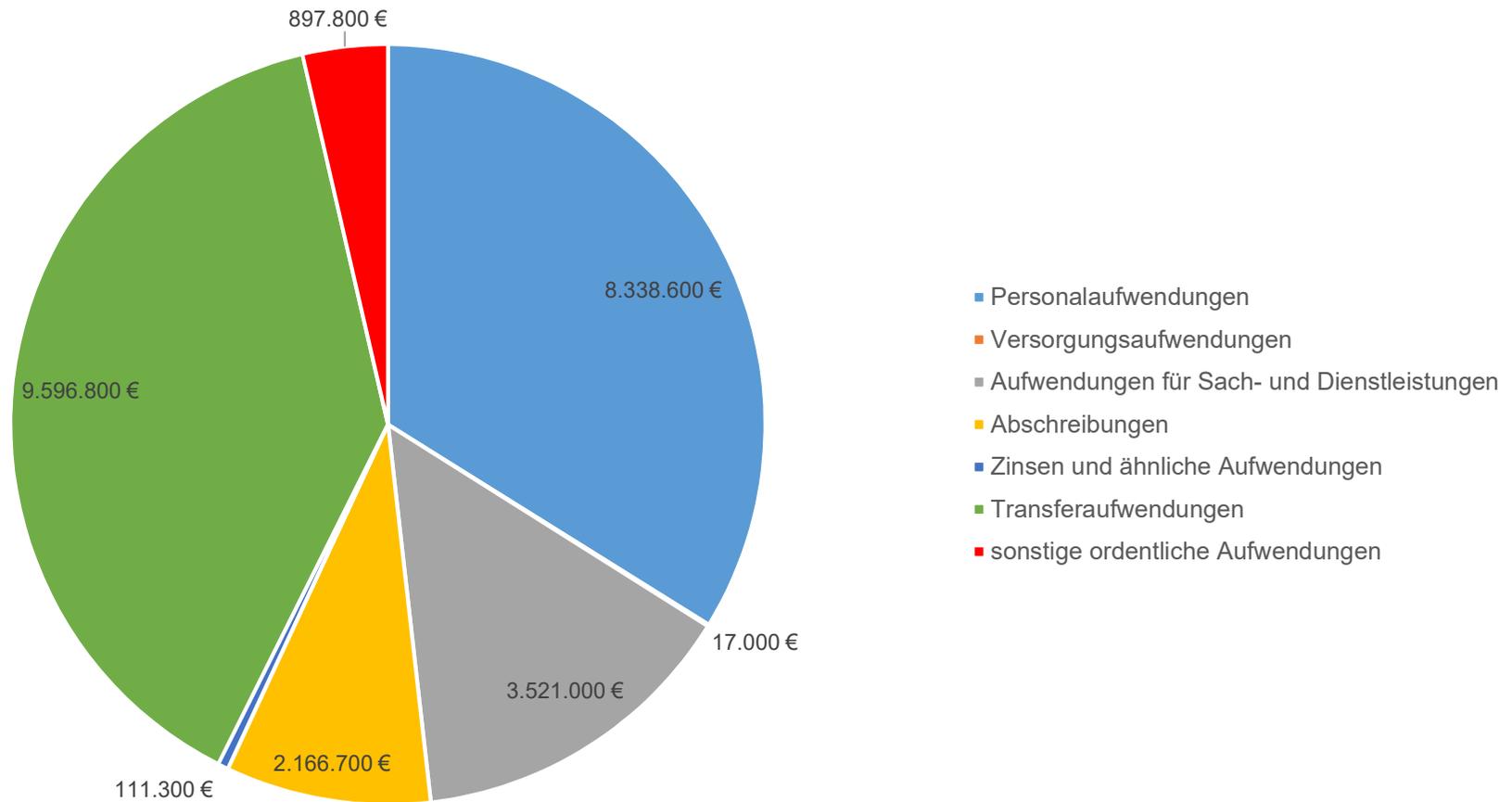
Jahr	Grundlage	Ergebnis	kumuliert
2010	Jahresrechnung	-785.805	-785.805
2011	Haushaltsplan 2011	-70.235	-856.040
2012	Haushaltsplan 2012	4.728.755	3.872.716
2013	Haushaltsplan 2013	-540.305	3.332.411
2014	Haushaltsplan 2014	2.726.724	6.059.135
2015	Haushaltsplan 2015	-6.589.710	-530.575
2016	Haushaltsplan 2016 1. Nachtrag	-358.282	-888.857
2017	Haushaltsplan 2017	2.289.713	1.400.857
2018	Haushaltsplan 2018	-423.397	977.459
2019	Haushaltsplan 2019	-771.045	206.414
2020	Haushaltsplan 2020	687.236	893.649
2021	Haushaltsplan 2021	1.135.388	2.029.037
2022	Haushaltsplan 2022	182.800	2.211.837
2023	Haushaltsplan 2023	-434.450	1.777.387
2024	Haushaltsplan 2024	-374.000	1.403.387
2025	Haushaltsplan 2025	-280.750	1.122.637
2012-2020	Zuführung zu den Pensionsrückstellungen	-927.659	194.978

Der Jahresabschluss 2011 befindet sich momentan in Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt. Die Ergebnisse basieren ab dem Jahr 2012 auf dem vorläufigen Ergebnis und ab 2022 auf Planzahlen.

Einnahmen Haushaltsansatz 2022 Gesamt: 24.632.000,00 €



Ausgaben Haushaltsansatz 2022 Gesamt: 24.649.200,00 €



Einnahmen und Ausgaben 2022 (Stand 18.05.2022)

	Vorläufiges Ergebnis 2021 €	Haushaltsansatz 2022 €	Veranlagt 18.05.2021 €	Veranlagt 18.05.2022 €
Einnahmen	24.543.876,91	24.632.000,00	17.737.720,09	20.247.956,01
Steuern und ähnliche Abgaben	17.675.003,54	17.014.500,00	13.810.920,04	14.337.591,74
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.485.328,41	3.968.800,00	2.227.686,43	3.492.724,91
Auflösungserträge aus Sonderposten	809.300,00	840.300,00	0,00	0,00
sonstige Transfererträge	4.675,00	4.600,00	0,00	0,00
öffentlich-rechtliche Entgelte	1.432.813,35	1.423.300,00	1.245.796,48	1.308.783,05
privatrechtliche Entgelte	567.554,05	643.100,00	449.925,40	538.784,59
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	99.910,07	126.900,00	15.759,83	51.303,24
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-35.718,35	90.100,00	-33.264,85	24.536,50
sonstige ordentliche Erträge	505.010,84	520.400,00	20.896,76	494.231,98
Ausgaben	23.442.519,68	24.649.200,00	12.053.846,30	13.424.406,78
Personalaufwendungen	7.936.046,41	8.338.600,00	2.742.997,92	2.871.796,78
Versorgungsaufwendungen	0,00	17.000,00	0,00	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.714.439,00	3.521.000,00	1.060.745,27	1.248.365,76
Abschreibungen	2.156.600,00	2.166.700,00	24.984,42	11.694,74
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	95.664,24	111.300,00	49.049,68	9.164,15
Transferaufwendungen	9.806.332,56	9.596.800,00	7.899.925,27	9.036.325,70
sonstige ordentliche Aufwendungen	733.437,47	897.800,00	276.143,74	256.223,80
Außerordentliches Ergebnis	34.030,27	200.000,00	-8.635,47	28.060,42
Fehlbedarf/Überschuss	1.135.387,50	182.800,00	5.675.238,32	6.851.609,65

Einnahmen 2022 (Stand 18.05.2022)

Steuern, ähnliche Abgaben und Zuwendungen

	Vorläufiges Ergebnis 2021 €	Haushaltsansatz 2022 €	Veranlagt 18.05.2021 €	Veranlagt 18.05.2022 €	Risikobewertung 31.12.2022
Grundsteuer A	187.748,51	188.000,00	187.419,87	185.457,94	
Grundsteuer B	1.247.087,49	1.248.400,00	1.244.456,14	1.269.963,10	
Gewerbsteuer	11.299.895,65	10.600.000,00	10.279.301,66	10.426.556,53	
Einkommenssteueranteil	3.965.529,00	4.093.800,00	1.696.563,00	2.030.411,00	
Umsatzsteueranteil	899.628,00	804.900,00	356.874,00	359.436,00	
Vergnügungssteuer	27.851,32	30.300,00	0,00	17.067,97	
Hundesteuer	47.263,57	48.100,00	46.305,37	48.699,20	

	Vorläufiges Ergebnis 2021 €	Haushaltsansatz 2022 €	Veranlagt 18.05.2021 €	Veranlagt 18.05.2022 €	Risikobewertung 31.12.2022
Zuweisungen für Aufgaben des übertragenen Wirkungskreises	217.952,00	223.000,00	81.732,00	222.776,00	
Zuweisungen und Zuschüsse vom Land (integrative Betreuung, Sprach- förderung, Personalkosten)	1.210.440,89	1.224.700,00	295.362,90	1.142.890,36	
Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis (Kindertagesstätten, Feuerschutzsteuer)	1.277.424,44	2.402.700,00	1.850.078,53	1.276.147,72	
Summe	20.380.820,87	20.863.900,00	16.038.093,47	16.979.405,82	

Öffentlich-rechtliche Entgelte

	Vorläufiges Ergebnis 2021 €	Haushaltsansatz 2022 €	Veranlagt 18.05.2021 €	Veranlagt 18.05.2022 €	Risikobewertung 31.12.2022
Verwaltungsgebühren	91.302,20	95.300,00	17.626,30	27.438,40	
Benutzungsgebühren	1.341.631,15	1.328.000,00	1.228.170,18	1.281.344,65	
Summe	1.432.933,35	1.423.300,00	1.245.796,48	1.308.783,05	

Sonstige ordentliche Erträge

	Vorläufiges Ergebnis 2021 €	Haushaltsansatz 2022 €	Veranlagt 18.05.2021 €	Veranlagt 18.05.2022 €	Risikobewertung 31.12.2022
Säumniszuschläge, Stun- dungsinsen, Mahn- und Pfändungsgebühren, Bußgelder etc.	42.840,99	63.200,00	16.896,53	19.591,16	
Konzessionsabgaben Strom und Gas	455.341,67	450.000,00	0,00	474.000,00	
Summe	498.182,66	513.200,00	16.896,53	493.591,16	

Ausgaben 2022 (Stand 18.05.2022)

Transferaufwendungen

	Vorläufiges Ergebnis 2021 €	Haushaltsansatz 2022 €	Veranlagt 18.05.2021 €	Veranlagt 18.05.2022 €	Risikobewertung 31.12.2022
Gewerbesteuerumlage	1.054.992,00	1.002.800,00	231.012,00	236.711,00	
Finanzausgleichsumlage	305.728,00	364.000,00	114.648,00	371.056,00	
Entschuldungsfonds	22.160,00	21.800,00	8.310,00	22.904,00	
Kreisumlage	7.020.716,00	7.020.800,00	7.020.716,00	7.387.040,00	Rückstellung in 2021 gebildet.
Betriebskostenzuschüsse Kindertagesstätten	809.178,46	1.086.000,00	516.700,00	1.007.800,00	
Summe	9.212.774,46	9.495.400,00	7.891.386,00	9.025.511,00	

Personal- und Sachausgaben

	Vorläufiges Ergebnis 2021 €	Haushaltsansatz 2022 €	Veranlagt 18.05.2021 €	Veranlagt 18.05.2022 €	Risikobewertung 31.12.2022
Personalausgaben	7.936.046,41	8.338.600,00	2.742.997,92	2.871.796,78	
Sach- und Dienstleistungen	2.714.439,00	3.521.000,00	1.060.745,27	1.248.365,76	
Zinsen u. ähnliche Ausgaben	95.664,24	111.300,00	49.049,68	9.164,15	
Sonstige ordentliche Ausgaben	733.437,47	897.800,00	276.143,74	256.223,80	
Summe Personal- u. Sachausgaben	11.479.587,12	12.868.700,00	4.128.936,61	4.385.550,49	

Einnahmen und Ausgaben 2022 (Stand 18.05.2022)

	Vorläufiges Ergebnis 2021 €	Haushaltsansatz 2022 €	Veranlagt 18.05.2021 €	Veranlagt 18.05.2022 €	Risikobewertung 31.12.2022
Einnahmen	24.543.876,91	24.632.000,00	17.737.720,09	20.247.956,01	
Steuern und ähnliche Abgaben	17.675.003,54	17.014.500,00	13.810.920,04	14.337.591,74	
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.485.328,41	3.968.800,00	2.227.686,43	3.492.724,91	
Auflösungserträge aus Sonderposten	809.300,00	840.300,00	0,00	0,00	
sonstige Transfererträge	4.675,00	4.600,00	0,00	0,00	
öffentlich-rechtliche Entgelte	1.432.813,35	1.423.300,00	1.245.796,48	1.308.783,05	
privatrechtliche Entgelte	567.554,05	643.100,00	449.925,40	538.784,59	
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	99.910,07	126.900,00	15.759,83	51.303,24	
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-35.718,35	90.100,00	-33.264,85	24.536,50	
sonstige ordentliche Erträge	505.010,84	520.400,00	20.896,76	494.231,98	
Ausgaben	23.442.519,68	24.649.200,00	12.053.846,30	13.424.406,78	
Personalaufwendungen	7.936.046,41	8.338.600,00	2.742.997,92	2.871.796,78	
Versorgungsaufwendungen	0,00	17.000,00	0,00	0,00	
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.714.439,00	3.521.000,00	1.060.745,27	1.248.365,76	
Abschreibungen	2.156.600,00	2.166.700,00	24.984,42	11.694,74	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	95.664,24	111.300,00	49.049,68	9.164,15	
Transferaufwendungen	9.806.332,56	9.596.800,00	7.899.925,27	9.036.325,70	
sonstige ordentliche Aufwendungen	733.437,47	897.800,00	276.143,74	256.223,80	
Außerordentliches Ergebnis	34.030,27	200.000,00	-8.635,47	28.060,42	
Fehlbedarf/Überschuss	1.135.387,50	182.800,00	5.675.238,32	6.851.609,65	

Investitionen insgesamt (Stand 18.05.2022)

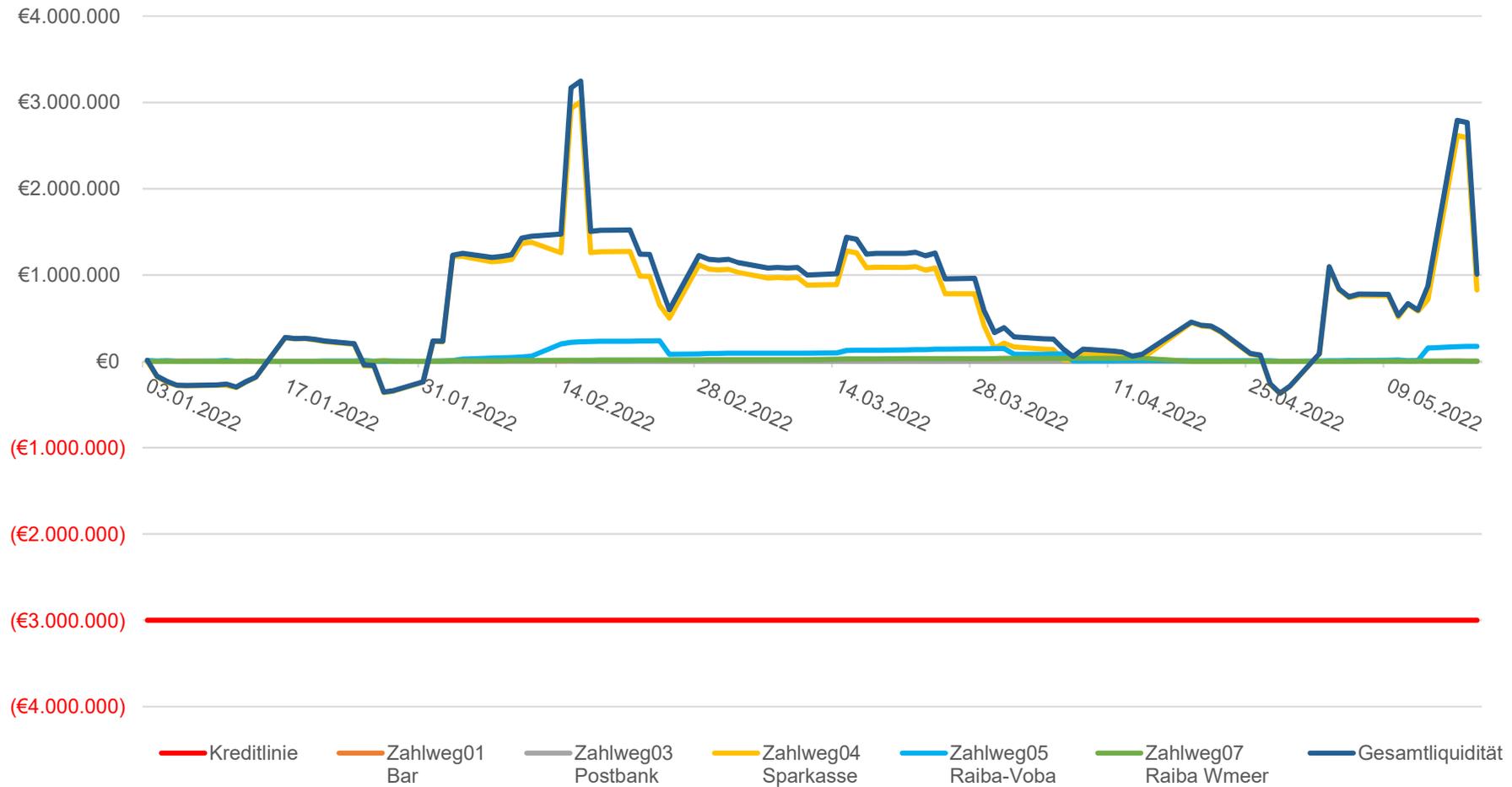
	Vorläufiges Ergebnis 2021	Haushaltsansatz 2022	Ist 18.05.2022	Prognose 31.12.2022
Einzahlungen	392.484,00 €	3.954.400,00 €	306.252,65 €	
Auszahlungen	3.175.164,69 €	6.932.700,00 €	1.280.843,95 €	
Zuschussbedarf	2.782.680,69 €	2.978.300,00 €	974.591,30 €	

Liquide Mittel (Stand 18.05.2022)

	Stand 18.05.2021	Stand 18.05.2022
Kontokorrent (lfd. Konten)	2.881.814,39 €	1.006.417,37 €
Bargeld	1.378,73 €	1.570,66 €
Summe liquide Mittel	2.883.193,12 €	1.007.988,03 €



Liquiditätsverlauf 2022 Stand 18.05.2022



Gesamtbeurteilung zum Haushaltsbericht

Nach den Ergebnissen der Steuerschätzung und den aktuellen Zahlungen z. B. der Gemeindeanteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer, zeigt sich eine im Moment noch solide bis positive Entwicklung für diesen Ertragsbereich. Dies gilt insbesondere aktuell auch für den für die Gemeinde sehr wichtigen Ertrag aus der Gewerbesteuer. So wird aktuell im Ertragsbereich von einem Erreichen der geplanten Ansätze ausgegangen.

Trotzdem muss weiter beobachtet werden, wie die Auswirkungen der aktuellen Krisen und laufenden Gesetzgebungsverfahren (Steuerentlastungsgesetz und Anhebung des Steuer-Grundfreibetrages bei der Einkommenssteuer) den Ertragsbereich am Ende wirklich beeinflussen.

So ist die Lage der Kommunalfinanzen weiterhin angespannt, auch vor dem Hintergrund, dass zwar bisher der Ertragsbereich solide erscheint, im Aufwandsbereich jedoch wegen der Inflation und u. a. den steigenden Energiekosten die Planungen aller Voraussicht nach nicht ganz auskömmlich sein werden. So wird zwar bisher noch davon ausgegangen, dass das Gesamtergebnis des Jahres 2022 zumindest ausgeglichen sein wird. Die tatsächliche Entwicklung in den nächsten Monaten, gerade im Bereich der Sachaufwendungen lässt sich jedoch nur schwer einschätzen und bleibt abzuwarten.

Sachstand zu den Jahresabschlussarbeiten

Wie bereits mitgeteilt, hat das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises mit der Prüfung des Abschlusses für das Jahr 2011 am 31.03.2022 begonnen. So wurde zunächst in einem gemeinsamen Termin das weitere Vorgehen abgestimmt. Da die Prüfung, aufgrund der aktuellen Situation nicht im Rathaus der Gemeinde Friedeburg stattfindet, wurden alle notwendigen Beleg- und Jahresabschluss-ordner vom Rechnungsprüfungsamt mitgenommen. Die Prüfung wird nun von der Kämmerei begleitet, indem noch auftretende Fragen entsprechend beantwortet werden. Ein genaues Datum für den Abschluss der Prüfung konnte noch nicht mitgeteilt werden, sobald hier eine genauere Aussage möglich ist, wird dies aber entsprechend kommuniziert.

Aufgrund der Mitteilung des Rechnungsprüfungsamtes, dass im Rahmen der Prüfung keine Änderungen mehr am Haushalt 2011 zu verbuchen sind, sondern diese ggf. in den Abschluss 2012 einfließen, hat die Prüfung selber zunächst keine Auswirkungen auf die laufenden Arbeiten am Jahresabschluss 2012. Mit Blick auf die Tätigkeiten für den Jahresabschluss 2012 ist die Kämmerei dabei die Ordner- und Belegprüfung weiterzuführen und die Prüfung der Anlagenbuchhaltung und der weiteren Bilanzpositionen (Forderungen und Verbindlichkeiten, Schulden Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten etc.) vorzunehmen. Gerade die Aufarbeitung der Anlagenbuchhaltung ist hierbei sehr arbeitsintensiv. Das Ziel der schnellen Aufstellung des nächsten Abschlusses hat dabei weiterhin hohe Priorität.