Entwurf des Haushaltsplanes der Gemeinde Glandorf für das Jahr 2018

Vorstellung in der gemeinsamen Sitzung der Ortsräte
der Gemeinde Glandorf
Stand: 16.01.2018

Änderung Haushaltsrecht: KomHKVO ab 2018

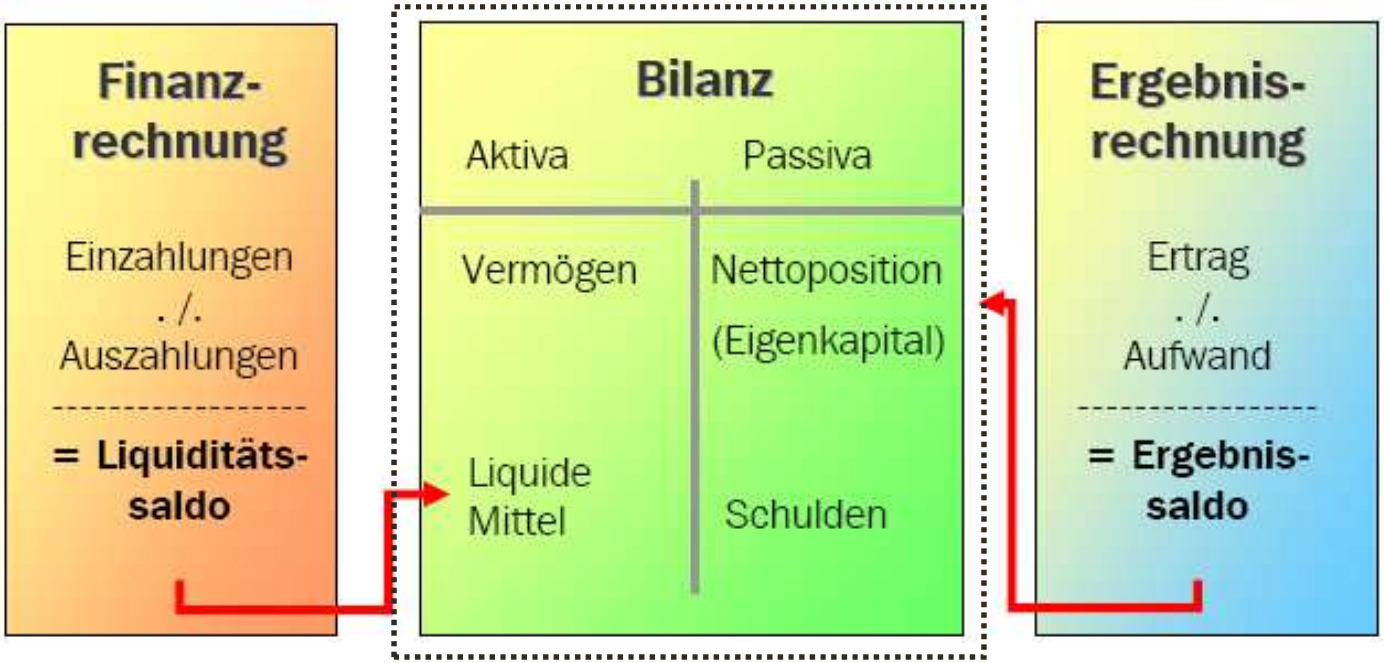
- Die Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Kommunen (Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung - **KomHKVO** -) vom 18. April 2017 sowie der folgende Ausführungserlass vom 25.04.2017 tritt mit Wirkung zum 01.01.2018 in Kraft.

- Dies löst die Niedersächsischen Gemeindehaushalts- und Kassenverordnung (GemHKVO) ab. Für die folgenden Ausführungen gilt dies entsprechend.

- *Anlass für den Gesetzgeber:*
  seit 1. November 2011 ist die NKomVG in Kraft getreten. Die GemHKVO nahm an vielen Stellen auf die nicht mehr gültigen Gesetze der bis dahin gültigen Niedersächsischen Gemeindeordnung (NGO) Bezug. Aufgrund der Vielzahl der redaktionellen Änderungen und Anpassungen wurde die Bezeichnung der Verordnung in Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) geändert.

„Drei-Komponenten-Modell“

KomHKVO – GemHKVO
Die grundsätzliche Struktur des doppischen Produkthaushalts bleibt unverändert.
Daher gilt nach wie vor die folgende Darstellung.

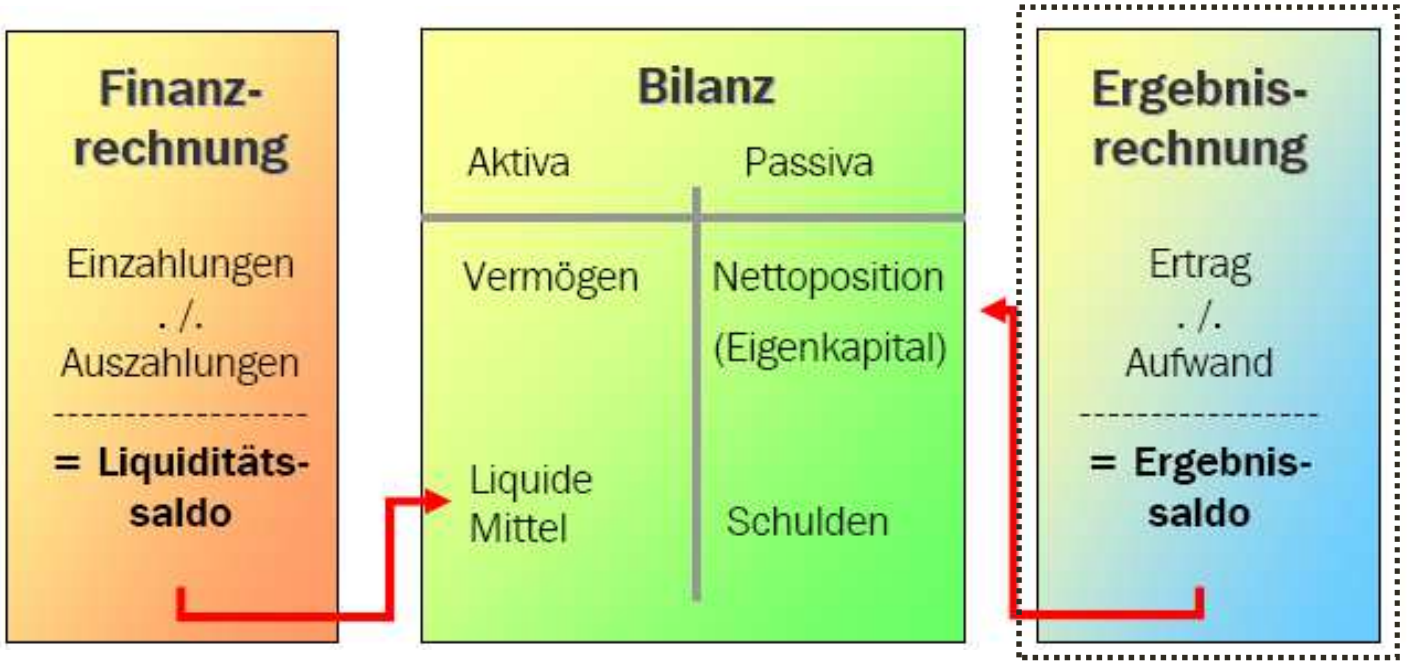


Vermögensrechnung (Bilanz): Entspricht der Bilanz von Unternehmen. Hier werden die Verwendung des Kapitals und die Herkunft der Mittel gegenübergestellt. So wird das Gesamtvermögen erkennbar.
Ergebnisrechnung: Entspricht der Gewinn- und Verlustrechnung von Unternehmen
Finanzrechnung: Ein- und Auszahlungen des laufenden Haushaltsjahres

Bilanz zum 31.12.2016 (vorläufig)

Aktiva		Passiva	
Immaterielles Vermögen	1.122.985	Nettoposition (Vermögen, Rücklagen, Jahresergebnis, SoPo)	24.416.912
	VJ: 1.020.424		VJ: 24.835.087
Sachvermögen	29.127.288	Verbindlichkeiten	5.409.316
	VJ: 29.903.769		VJ: 5.707.152
Finanzvermögen	3.096.442	Rückstellungen	3.823.704
	VJ: 3.157.694		VJ: 3.764.038
Liquide Mittel	290.401		
	VJ: 186.183		
Akt. Rechnungsabgrenzung	14.639	Pass. Rechnungsabgrenzung	1.823
	VJ: 40.032		VJ: 1.823
Bilanzsumme	33.651.755	Bilanzsumme	33.651.755
	VJ: 34.308.102		VJ: 34.308.102

Ergebnisrechnung



Ergebnisrechnung:
Entspricht der Gewinn- und Verlustrechnung von Unternehmen. Hier werden Aufwendungen und Erträge gegenübergestellt. So wird transparent, wie das Gesamtvermögen zu- oder abnimmt. Dargestellt werden hier auch nicht zahlungswirksame Positionen wie z. B. Abschreibungen und die Auflösung von Sonderposten.

Ergebnishaushalt – Erträge

- Steuern und ähnliche Abgaben – 6.347.300EUR (+393.900 EUR)
  - Realsteuern kalkuliert auf Basis des Vorjahres
  - Grundsteuer A: 300% 167.700 EUR (- 18.400 EUR)
  - Grundsteuer B: 300% 722.500 EUR (+ 54.400 EUR)
  - Gewerbesteuer: 350 % 2.300.000 EUR (+ 100.000 EUR)
    - Gewerbesteuerumlage: 450.200 EUR, Gewerbesteuer netto: 1.849.800 EUR
  - Einkommens- u. Umsatzsteueranteile
  - Einkommenssteueranteile: 2.714.500 EUR (+177.500 EUR)
  - Umsatzsteueranteile: 415.900 EUR (+79.600 EUR)
  - Sonstige Steuern
  - Hundesteuer: 26.400 EUR (+400 EUR)
  - Vergnügungssteuer: 1.000 EUR (+400 EUR)

Ergebnishaushalt – Erträge

- **Zuwendungen und allgemeine Umlagen – 2.012.600 EUR (+582.400 EUR)**
  - Schlüsselzuweisungen vom Land: 802.000 EUR (+43.000 EUR)
  - Zuweisungen übertragener Wirkungskreis: 130.300 EUR (+2.300 EUR)
  - Zuweisung des Landkreises OS Übergreifend 0 EUR (-166.000 EUR 2017 einmalig)

  - Zuweisungen/Transferleistungen Schulbereich 345.600 EUR (+174.600 EUR)
    - Schulsachkosten 168.000 EUR (+33.000 EUR)
    - Aufwandsbeteiligung Landkreis Gebäudeinstandhaltung Sek.1 (+26.200 EUR)

    - Schulsanierungsprogramm + lfd. Zuw. 127.400 EUR (+101.400 EUR)
    - Inklusive Schule, Systembetreuung 24.000 EUR (+14.000 EUR)

  - Zuweisungen/Transferleistungen Ber. Kindergärten, Kindertagespfl. 625.900 EUR (+452.900 €)
    - Neureglung Finanzierung Kinderbetreuung (+ 472.900 EUR) (Produkt 365110 Kindergärten allg.)
      (dafür geringere Planung Förderung Kinderbetreuung Allg. und Kinderstube Gruppe Kostenerst./-umlagen s.u.)

    - Zuweisung Land Kindergärten allg. 90.000 EUR (beitragsfreies 3. Kiga-Jahr)
    - Förderung Kinder in Tagespflegeeinrichtungen (nach SGB VIII) 23.000 EUR
    - Familien-Service-Büro 40.000 EUR

  - Zuweisungen/Transferleistungen Bereiche Feuerwehr, Flüchtlingssozialarbeit etc. 48.800 EUR
    - Flüchtlingssozialarbeit 38.200 EUR
    - Feuerwehren 10.000 EUR
    - Verwaltung 600 EUR

  - Zuweisungen/Transferleistungen Bereich Stadt/Dorfentwicklung
    - Dorfentwicklung Förderung ARL + 60.0000 EUR (für Moderation DE)

Ergebnishaushalt – Erträge

- Auflösungserträge aus Sonderposten -789.800 EUR (-3.400 EUR)

- Öffentlich-rechtliche Entgelte – 178.500 EUR (+9.100 EUR)
  - Gebühreneinnahmen verschiedenster Art

- Privatrechtliche Entgelte – 62.900 EUR (+39.000 EUR)
  - Miet- u. Pachteinnahmen, Versicherungserstattungen
    (davon 17.700 Korrektur zu 2017 - 16.500 Pachteinnahmen Flächen)

- Kostenerstattungen und Kostenumlagen – 482.600 EUR (-13.500 EUR)
  - Wohngelderstattung
  - Personalkostenerstattungen GWG + AGG
  - Korrektur erforderlich: -65.000 EUR anteilige geringere Planung Zuwendungen des Landkreises. Veranschlagt bisher bei Produkt 367510Familien-Service-Büro.
    Aufgrund der Neureglung Finanzierung Kinderbetreuung (s.o.) entfällt hier künftig der bisherige Einnahmeanteil. (Sachverhalt wurde nach Versendung Erstentwurf festgestellt).

- Zinsen und ähnliche Finanzerträge – 17.700 EUR
  - Nachzahlungszinsen Gewerbesteuer

- Sonstige ordentliche Erträge – 271.100 EUR (-208.700 EUR)
  - Konzessionsabgaben (Strom, Gas, Wasser): 268.200 EUR -2.900 EUR Strom
  - Auflösung einer Rückstellung für die Kreisumlage: 0 EUR (-200.700 EUR)

Ergebnishaushalt – Aufwendungen

- Personalaufwendungen – 2.026.900 EUR (+ 177.300 EUR)
  - Personalkostensteigerung rd. 2,5% gegenüber IST geplant
  - Überarbeitung der Kosten sowie der Anteile in den Produkten
  - Im Vorjahr waren Personalkosten zu gering geplant. Umsetzung der Ergebnisse der Organisationsuntersuchung erfolgte auf Basis der Vorjahres-Plandaten
  - Berücksichtigung der Änderungen im Personalbereich 2017 sowie Sonderfaktoren (LaGa Bad Iburg)

- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen – 1.385.900 EUR (+200.600EUR)
  (Unterhaltung u. Bewirtschaftung Gebäude, Bürobedarf, Lehr- u. Lernmittel)
  - EDV-Kosten, Dienstkleidung, Unterhaltung von Fahrzeugen, Aus- und Fortbildung
  - Bauleitplanung +100.000 EUR (Produkt Stadtentwicklung)
  - EDV-Kosten +13.100 EUR; Versicherungen: 8.600 EUR
  - Allgemeine Bauverwaltung Projektplanungsmittel +15.000 EUR
  - Feuerwehr Glandorf Aufwendungen Sach- und Dienstl. + 17.800 EUR
  - Feuerwehr Schwege Aufwendungen Sach- und Dienstl. + 3.400 EUR

  - Gebäudeunterhaltung (+33.000 EUR)
    - Umbau Rathaus +15.000 EUR; Grundschule Glandorf +10.000 EUR, Linierung große Turnhalle +25.000 EUR Mehrzweckhalle Schwege +5.000 EUR, Sportanlagen Drainage +5.000 EUR, Grünflächen mit Untersuchung/Unterhaltung Bäume +5.000 EUR, Reduzierungen Spielplätze -19.000 EUR, Gebäudeverw. Ortsraum Schierloh -5.000 EUR

  - Umstrukturierung: Produkt 571100 Wirtschaftsförderung (ab 2018 ausschließlich)
    575100 neues Produkt Tourismus / Öffentlichkeitsarbeit
    Mehrveranschlagung insgesamt 9.500 EUR Sachkosten und für LAGA 2018 6.900 EUR Personalkosten

Ergebnishaushalt – Aufwendungen

- Abschreibungen – 1.377.100 EUR (+42.800 EUR)
  - Auflösungserträge Sonderposten: -789.800 EUR (-3.200 EUR)
  - Saldo Afa ./. Auflösung Sonderposten: 587.300 EUR (+46.000 EUR)

- Zinsen und ähnliche Aufwendungen – 196.600 EUR (+45.600 EUR)
  - Anpassung aufgrund von Kreditaufnahmen
  - Weitere Anpassungen für Folgejahre sind im Finanzplan veranschlagt

- Transferaufwendungen – 4.023.100EUR (+ 322.100 EUR)
  - Kreisumlage: 3.040.000EUR (+101.100 EUR) (Vorvorjahr +116.600)
  - Gewerbesteuerumlage: 450.200 EUR (+51.900)
  - Wirtschaftsförderung Breitband + 100.000 EUR gewerblich +
  - Förderung Breitband 30.000 EUR an privat

- Sonstige ordentliche Aufwendungen – 1.404.500 EUR (+71.600 EUR)
  - U.a. Verfügungsmittel, Mitgliedsbeiträge, Zuweisung Kindergärten, Zuweisungen an verbundene Betriebe (GWG), Haftpflicht- und Unfallversicherungen, Gerichtskosten, Gerichtskosten, etc.
    davon 90.200 EUR Steigerung Kosten Kindergärten insgesamt,
    aus diesen 79.900 EUR Steigerung aufgrund 2. Krippe Joh.-Kindergarten

  - Verlustabdeckung Hallenbad: 250.000 EUR

  - Laufender Betrieb: Kindergärten 757.600 EUR
  - beitragsfreies 3. Kiga-Jahr (vom Land erstattet): 90.000 EUR
  - SGB VIII -Leistungen Kiga-allgemein (vom Land erstattet): 25.500 EUR

Ergebnishaushalt – außerordentl. Ergebnis

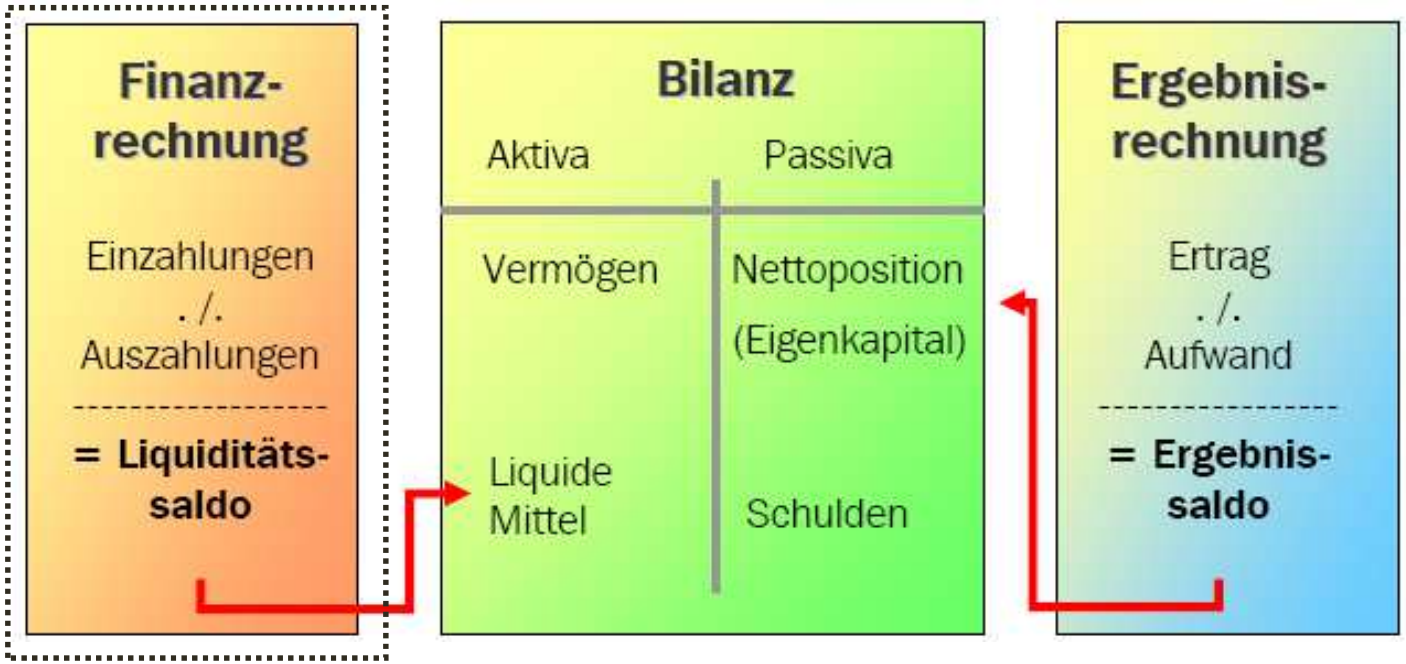
- AO-Ergebnis durch Grundstücksgeschäfte: 162.100 EUR
  durch geplante Veräußerung von Flächen im Baugebiet Dorenberg 3

Ergebnisplan

Name	Erg. 2015	Ansatz 2016	vorl. Erg. 2016	Ansatz 2017	Plan 2018	
Ordentliche Erträge	9.580.974	9.030.700	9.564.762	9.359.000	10.162.500	
Ordentliche Aufwendungen	9.053.784	9.320.400	9.676.703	9.554.100	10.414.100	
Ordentliches Ergebnis	527.189	-289.700	-111.940	-195.100	-251.600	
Außerordentliches Ergebnis	74.986	-289.700	-37.740	148.700	162.100	
Jahresergebnis	602.176	0	-149.682	-46.400	-89.500	
Korrektur					-65.000	
Jahresergebnis					-154.500	

Plan-Ergebnis 2018: Korrektur bei den Erträgen bei Kostenerstattungen und Kostenumlagen (s.o.)

„Drei-Komponenten-Modell“



Finanzrechnung:
Hier werden die tatsächlichen Ein- und Auszahlungen des laufenden Haushaltsjahres dargestellt . Damit wird sichtbar, ob mehr Zahlungsmittel zu- oder abfließen – also ob sich die Gemeindekasse füllt oder leert. Die Finanzrechnung ist vergleichbar mit der herkömmlichen Kameralistik.

Einzahlungen im Finanzhaushalt

- Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit – 9.372.700 EUR

- Zuwendungen für Investitionstätigkeit – 465.100 EUR
  - Zuschuss zur Baumaßnahme Fahrradständer Grundschule Glandorf 31.000 EUR
  - Zuschuss zur Baumaßnahme Fahrradständer Grundschule Schwege 4.000 EUR
  - Zuschuss zur Baumaßnahme Technische Sanierung kleine Turnhalle 120.000 EUR (2. Rate)
  - Zuschuss zur Baumaßnahme Kernsanierung Windmühle 60.000 EUR
  - Zuschuss zur Maßnahme Schierhölters Kamp 22.500 EUR (restliche Förderung)
  - Zuschuss zur Finanzierung Räumlichkeiten U3 Kindergruppenbetreuung 180.000 EUR (2. Krippe Johannis-Kindergarten)
  - Zuschuss zur Maßnahme Energetische Ausrüstung Straßenbeleuchtung 42.500 EUR
  - Zuschuss zur Maßnahme Kulturhistorische Route Ortskern Glandorf 5.100 EUR (letzte Rate)

- Beiträge für Investitionstätigkeit an die Gemeinde – 465.000 EUR
  - Erschließungsbeiträge und Öko-Ausgleich Wohngebiet Glandorf (Dorenberg)

- Verkaufserlöse – 910.600 EUR
  - Wohngebiet Glandorf (Dorenberg 3) 630.600 EUR – Veräußerungen Baugrundstücke
  - Erweiterung Dorenberg 280.000 EUR (2. Rate Grundstückstausch 2. Teilfläche)

Auszahlungen im Finanzhaushalt

- Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit – 8.989.000 EUR
  - Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit: 383.700 EUR

- Zugang Grundstücke und Gebäude – 4.017.000 EUR
  - Grunderwerb Wohngebiet Glandorf (Erweiterung Dorenberg) 170.000 EUR (2. Rate)
  - Grunderwerb Flächenpool 2.900.000 EUR
  - Immobilienankauf Kita 750.000 EUR (mit folgender Baumaßnahme s.u.)

- Baumaßnahmen – 1.660.300 EUR (+565.300 EUR) *und VE 2019: 550.000 EUR*
  - Ludwig-Windthorst-Schule Umbau DAZ-Bereich 145.000 EUR (DAZ - Deutsch als Zweitsprache)
  - Grundschule Glandorf Fahrradständer 52.000 EUR (2. Rate)
  - Grundschule Glandorf Einrichtung Betreuungsraum 20.000 EUR
  - Grundschule Schwege Überdachung Fahrradständer 5.500 EUR (2. Rate)
  - Erweiterung Feuerwehrgerätehaus Schwege Planungsrate 10.000 EUR
  - Technische San. Kleine Turnhalle Folgerate 800.000 EUR *(und VE 2019 200.000 EUR)*
  - Kernsanierung Windmühle 200.000 EUR (Folgerate)
  - Enderschließung Schierhölters Kamp 43.700 EUR
  - Endausbau Gewerbegebiet Heidestr. 100.000 EUR
  - Wohngebiet Glandorf (Dorenberg 3) Erschließung 60.000 EUR
  - Wohngebiet Up de Haar Endausbau Erschließung 200.000 EUR
  - Ausbau Straßenbeleuchtung 25.000 EUR
  - Energetische Ausrüstung Straßenbeleuchtung 170.000 EUR
  - Kulturhistorische Route Glandorf 26.100 EUR
  - Baumaßnahme KITA nach Immobilienankauf (s.o.) 2018 0 EUR *(VE 2019 350.000 EUR)*

Auszahlungen im Finanzhaushalt

- Zugang bewegl. Sachvermögen – 384.700 EUR (+92.500) *und VE 2019 280.000 EUR)*

  - **Rathaus**: Ausrüstungs- und Ausstattungsgegenstände:
    B+G (Betriebs- und Geschäftsausstattung) EDV, Regisafe, Digitalisierung Bürgerservice 54.000 EUR

  - **Ludwig-Windthorst-Schule:**
    Baulich: Beschattungsanlage 7.500 EUR
    Schulbetrieb: B+G Ausstattung: DAZ Bereich, medienpäd. Display, Werkbänke etc. 20.300 EUR

  - **Grundschule Glandorf:**
    Baulich: Technische Ausrüstungen Beschattungsanlage 7.500 EUR, Amokalarm 1.200 EUR
    Schulbetrieb: Mobiliar Klassen 5.400 EUR B+G Ausstattung 6.000 EUR (Software, Medienwagen etc.)

  - **Grundschule Schwege:**
    Schulbetrieb: B+G Ausstattung 5.500 EUR Werkbänke, Hocker, etc.)

  - **Feuerwehr Glandorf:**
    Schutzkleidung 47.800 EUR
    Löschfahrzeug HLF 20/10: 110.000 EUR *und VE 2019 250.000 EUR*
    Diverse Ausrüstung: 7.200 EUR

  - **Feuerwehr Schwege:**
    Schutzkleidung 26.500 EUR
    Diverse Ausrüstung: 5.700 EUR

  - **Jugendfeuerwehr:** Ausstattung 4.100 EUR

  - **Bauhof:** Anschaffung Kommunaltrecker 2018: 0 Euro *VE 2019: 30.000 EUR*

Auszahlungen im Finanzhaushalt

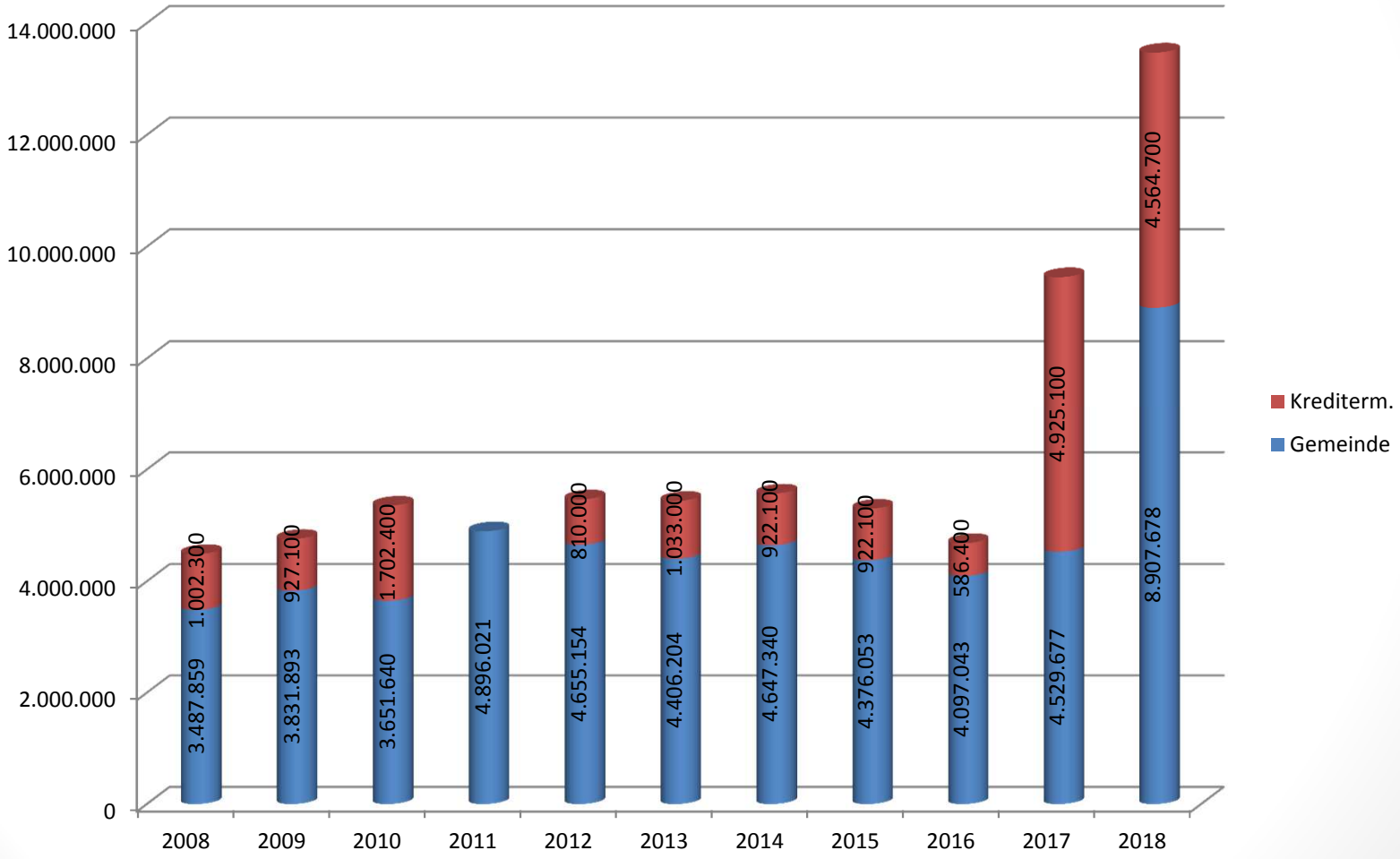
- Sonstige Investitionstätigkeit – 0 EUR
- Verpflichtungsermächtigungen:
  - Insgesamt 830.000 EUR (ausschließlich für 2019)
- Aktivierbare Zuwendungen – 343.400 EUR
  - Breitbandausbau - Beteiligung beim Landkreis Osnabrück 83.400 EUR
  - Finanzierung Räumlichkeiten U3 Kindergruppenbetreuung 260.000 EUR
- Kreditaufnahme – 4.564.700 EUR
- Tilgung von Krediten – 391.600 EUR
  - Nettoneuverschuldung: 4.173.100 EUR

Verwendung der Kreditermächtigung in den Vorjahren:

	Übertrag aus Vorjahr	Neu veranschlagt	tats. Kreditaufnahme	Kreditaufnahme entfallen	Übertrag ins Nachjahr
2009	1.002.300,00	424.800,00	500.000,00	0,00	927.100,00
2010	927.100,00	775.300,00	0,00	0,00	1.702.400,00
2011	1.702.400,00	0,00	1.400.000,00	302.400,00	0,00
2012	0,00	810.000,00	0,00	0,00	810.000,00
2013	810.000,00	223.000,00	0,00	0,00	1.033.000,00
2014	1.033.000,00	389.100,00	500.000,00	0,00	922.100,00
2015	922.100,00	0,00	0,00	922.100,00	0,00
2016	0,00	586.400	0,00	0,00	586.400
2017	586.400	4.925.100	720.000,00	0,00	0,00
2018	0,00	4.545.700	0,00	0	0,00

Schuldenentwicklung 2008 - 2018

bei kurzfristiger voller Inanspruchnahme des genehmigten Kreditrahmens aus 2017



Finanzplanung 2019 - 2021:

- Die Finanzplanung im Ergebnishaushalt wurde auf Basis des Orientierungsdatenerlasses erstellt.
  - Für die Jahre bis 2019 bis 2021 wurden auf dieser Grundlage Anpassungen Bereich Steuereinnahmen und Transferzahlungen vorgenommen.
- Planungen zu Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (z.B. Gebäudeunterhaltung /Abschreibungen/Personalkosten/sonst. betr. Aufwand etc.) wurden mit unter Berücksichtigung von prognostizierten Kostensteigerungen bis 2021 fortgeführt.
- Investitionen:
  - Veranschlagungen von Verpflichtungsermächtigungen von insgesamt 850.000 EUR für 2019
    (VE 2019 werden bereits mit dem Haushaltsplan 2018 im Vorgriff auf 2019 beschlossen!)
  - Wohngebiet Glandorf Dorenberg 3 Endausbau (2019)
  - Baumaßnahme Kita 2019 (im Falle des Erwerbs 2018)
  - Letzte Rate Technische Sanierung kleine Turnhalle (2019)
  - Sandspielecke Christophorus Kindergarten (2019)
  - Erweiterung Feuerwehrgerätehaus Schwege – Baumaßnahme in 2019
  - Löschfahrzeug HLF 20/10 FF Glandorf (2018 Unterbau /2019 Aufbau)
  - Anschaffung eines Kommunaltreckers für den Bauhof für 2019

Ergebnisplan

Name	vorl. Erg. 2016	Ansatz 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
Ordentliche Erträge	9.564.762	9.359.000	10.162.500	10.161.200	10.373.200	10.606.000
Ordentliche Aufwendungen	9.676.703	9.554.100	10.414.100	10.109.550	10.270.550	10.364.200
Ordentliches Ergebnis	-111.940	-195.100	-251.600	51.650	102.650	241.800
Außerordentliches Ergebnis	-37.740	148.700	162.100	0	0	0
Jahresergebnis	-149.682	-46.400	-89.500	51.650	102.650	241.800
Korrektur			-65.000	-65.000	-65.000	-65.000
Jahresergebnis			-154.500	-13.350	37.650	-176.800

Ergebnisse Folgejahre: Anpassung aufgrund der Korrektur bei Erträgen Verwaltungshaushalt erforderlich

Finanzplan

Name	Vorl. Erg. 2016	Ansatz 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	569.026	195.500	383.700	625.050	675.950	816.000
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	717.596	1.137.100	1.840.700	0	0	0
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-900.956	-6.062.200	-6.405.400	-1.896.300	-82.600	-79.600
Saldo Investitionstätigkeit	-183.390	-4.925.100	-4.564.700	-1.896.300	-82.600	-79.600
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	385.665	-4.729.600	-4.181.000	-1.271.250	593.350	736.400
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-279.011	4.651.000	4.173.100	1.356.100	-452.700	-464.100
Fianzmittel-Veränderung	106.655	-78.600	-7.900	84.850	140.650	272.300

Finanzplan 2018: Anpassung aufgrund der Korrektur bei Erträgen Verwaltungshaushalt erforderlich

Finanzplanung

Noch nicht berücksichtigt/Risiken:

- Entwicklung der Steuereinnahmen
- Weitere Erschließung und Vermarktung Wohnbau- und Gewerbeflächen
- Zinsentwicklung

Vorlage des Erstentwurfs des Haushaltsplanes der Gemeinde Glandorf für das Jahr 2018

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!