



Haushaltsvorbericht

2024

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines.....	2
1.1 Gesetzliche Grundlagen.....	2
1.2 Rahmenbedingungen zur Haushaltsplanaufstellung.....	2
1.3 Auswirkung der Salden im Ergebnis- und Finanzplan auf die Bilanz.....	2
1.4 Vergleichswert.....	2
2 Übersicht Ergebnis- und Finanzplan.....	4
3 Erträge.....	7
3.1 Steuern.....	10
3.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen.....	17
3.3 Sonstige Ertragsarten.....	19
3.4 Gebührenhaushalte.....	19
4 Aufwendungen.....	20
4.1 Personalaufwand.....	23
4.2 Sach- und Dienstleistungsaufwand.....	24
4.3 Transferaufwendungen.....	25
4.4 Abschreibungen.....	28
4.5 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen.....	30
5 Finanzplan.....	32
5.1 Finanzplan Allgemein.....	32
5.2 Investitionstätigkeit.....	35
5.3 Finanzierungstätigkeit.....	37
6 Bilanz - Entwicklung von Vermögen und Schulden.....	38
7 Weitere Kennzahlen.....	42
8 Sonstige allgemeine Entwicklungen.....	46
8.1 Bevölkerung.....	46
8.2 Wirtschaft und Arbeitsmarkt.....	48
9 Ausblick.....	51

1 Allgemeines

1.1 Gesetzliche Grundlagen

Nach § 6 der Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Kommunen (Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung - KomHK-VO -) hat der Vorbericht einen Überblick über die Entwicklung und den Stand der Haushaltswirtschaft zu geben. Dieser Bericht enthält die geforderten Angaben in konzentrierter Form und macht von der Möglichkeit tabellarischer und grafischer Darstellungen Gebrauch.

1.2 Rahmenbedingungen zur Haushaltsplanaufstellung

Aufgrund der Mittelanmeldungen im Rahmen der Haushaltsplanung beläuft sich das Jahresergebnis auf -7.854.250 Euro.

Gegenüber dem Plan des Vorjahres ergibt sich folgende Veränderung:

Ergebnis im Vergleich zum Vorjahr

	Plan 2023	Plan 2024	Abweichung absolut
Ordentliches Ergebnis	-12.271.410	-7.854.250	-4.417.160
Jahresergebnis	-12.271.410	-7.854.250	-4.417.160

1.3 Auswirkung der Salden im Ergebnis- und Finanzplan auf die Bilanz

In der Haushaltsplanung stehen der Ergebnisplan und der Finanzplan im Vordergrund. Eine Plan-Bilanz ist nicht vorgesehen. Dennoch haben die Salden von Ergebnis- und Finanzrechnung Auswirkungen auf die Bilanz.

Das Jahresergebnis wirkt sich auf die Passivseite der Bilanz aus. Hier verändert sich das Eigenkapital um -7.854.250 Euro.

Die im Finanzplan ausgewiesene Änderung des Finanzmittelbestandes (ohne die Aufnahme von Liquiditätskrediten) verändert die liquiden Mittel auf der Aktivseite der Bilanz in Höhe von -6.991.410 Euro.

1.4 Vergleichswert

Basis für die im Bericht ausgewiesenen statistischen Werte sind Kennzahlenergebnisse, die aus Kommunen mehrerer Vergleichsringe stammen können.

Dabei wurden die folgenden Parameter zugrunde gelegt:

Kommunenarten: kreisangehörige Stadt, Gemeinde

Einwohner von: 0 bis 45000

Bundesländer: Niedersachsen

Kommunen insgesamt: 97

Die Vergleichsbasis kann dabei je Kennzahl variieren, da nicht zwingend jede Kommune für jede Kennzahl und jedes Auswahljahr Daten beisteuert. Als Vergleichswert dient der Median. Bei dem Median handelt es sich um den mittleren Wert innerhalb einer Vergleichsgröße. Wenn die Vergleichsgröße z.B. 31 Kommunen beträgt, so ist der Median die 16. Kommune innerhalb des Vergleichs. Im Gegensatz zum Mittelwert werden Ausreißer nicht berücksichtigt.

2 Übersicht Ergebnis- und Finanzplan

Ergebnis im Vergleich zum Vorjahr

	Plan 2023	Plan 2024	Abweichung absolut
Ordentliches Ergebnis	-12.271.410	-7.854.250	-4.417.160
Jahresergebnis	-12.271.410	-7.854.250	-4.417.160

Die nachfolgenden Tabellen stellen eine Übersicht zum Ergebnis- und Finanzplan sowie die Aufteilung auf die Fachbereiche dar.

Übersicht Ergebnisplan

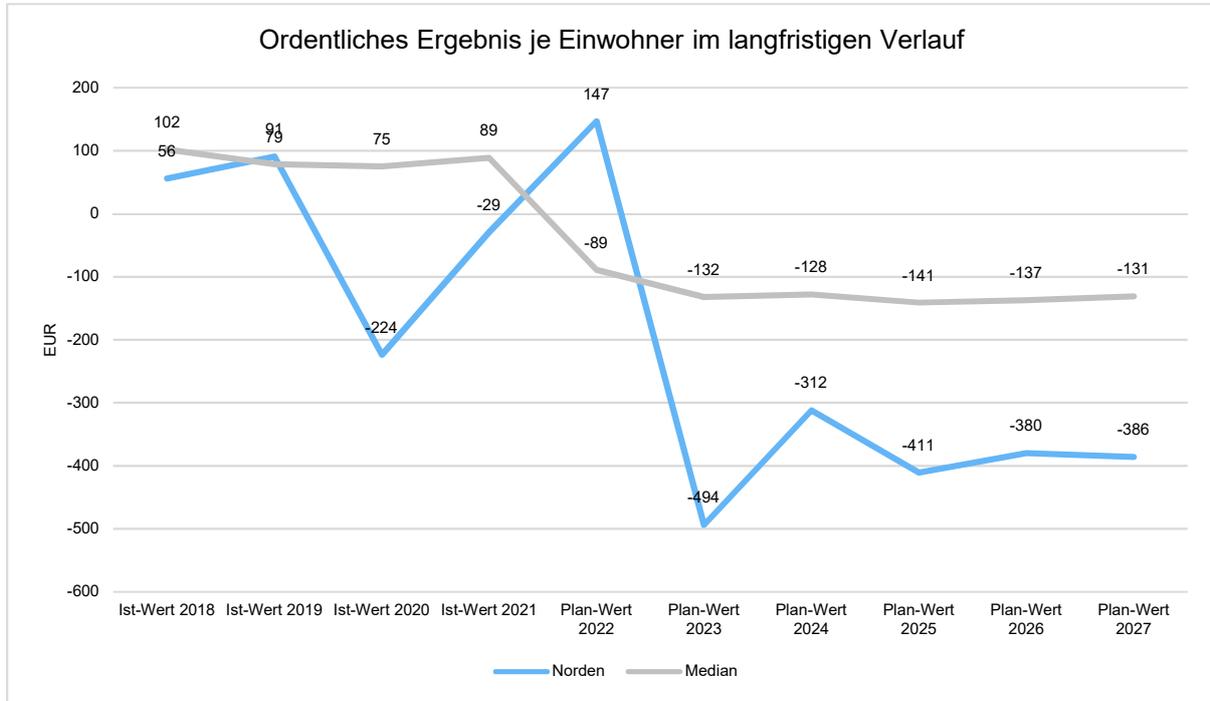
	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Ordentliche Erträge	65.585.270	52.874.220	62.309.560	62.700.950	64.822.550	66.109.020
Ordentliche Aufwendungen	61.941.140	65.145.630	70.163.810	72.919.390	74.282.730	75.706.020
Ordentliches Ergebnis	3.644.130	-12.271.410	-7.854.250	-10.218.440	-9.460.180	-9.597.000
Gesamtergebnis	3.644.130	-12.271.410	-7.854.250	-10.218.440	-9.460.180	-9.597.000

Ergebnisplan nach Fachbereichen

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Gesamthaushalt	3.644.130	-12.271.410	-7.854.250	-10.218.440	-9.460.180	-9.597.000
Oberste Gemeindeorgane, Klimaschutz, Rechnungsprüfung, Gleichstellungsbeauftragte, Personalrat und Schwerbehindertenvertretung	-711.890	-668.300	-508.540	-638.930	-643.550	-680.830
Interne Dienste	25.463.350	11.029.920	16.093.450	15.355.790	16.427.460	16.358.400
Ordnung, Soziales, Bildung und Wirtschaft	-7.991.760	-8.415.120	-9.623.290	-10.356.970	-10.505.470	-10.403.800
Planen, Bauen und Umwelt	-13.115.570	-14.217.910	-13.815.870	-14.578.330	-14.738.620	-14.870.770
Summe: Gesamthaushalt	3.644.130	-12.271.410	-7.854.250	-10.218.440	-9.460.180	-9.597.000

Ordentliches Ergebnis je Einwohner

Die Kennzahl stellt das ordentliche Ergebnis ins Verhältnis zur Einwohnerzahl. Das außerordentliche Ergebnis bleibt bei dieser Betrachtung außen vor.



Übersicht Finanzplan

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	63.461.570	50.901.570	60.337.650	60.729.040	62.850.640	64.137.110
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	56.937.640	60.710.630	65.748.560	68.485.640	69.830.080	71.324.170
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.523.930	-9.809.060	-5.410.910	-7.756.600	-6.979.440	-7.187.060
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.955.710	3.695.220	5.859.220	5.858.920	4.482.520	1.627.020
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	22.501.900	6.545.290	10.375.600	23.265.500	18.823.000	16.556.500
Saldo aus Investitions-tätigkeit	-18.546.190	-2.850.070	-4.516.380	-17.406.580	-14.340.480	-14.929.480
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-12.022.260	-12.659.130	-9.927.290	-25.163.180	-21.319.920	-22.116.540
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	18.546.200	2.850.000	4.516.380	17.406.580	14.340.480	14.929.480
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.360.500	1.130.500	1.580.500	1.810.500	2.100.500	2.450.500
Saldo aus Finanzie-rungstätigkeit	17.185.700	1.719.500	2.935.880	15.596.080	12.239.980	12.478.980
Änderung Finanzmittel-bestand	5.163.440	-10.939.630	-6.991.410	-9.567.100	-9.079.940	-9.637.560
Finanzsaldo, Änderung Bestand eigene und fremde Finanzmittel	5.163.440	-10.939.630	-6.991.410	-9.567.100	-9.079.940	-9.637.560

Finanzplan nach Fachbereichen

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Gesamthaushalt	5.163.440	-10.939.630	-6.991.410	-9.567.100	-9.079.940	-9.637.560
Oberste Gemeindeorgane, Klimaschutz, Rechnungsprüfung, Gleichstellungsbeauftragte, Personalrat und Schwerbehindertenvertretung	-716.630	-673.170	-512.940	-643.330	-647.950	-685.230
Interne Dienste	43.357.980	13.187.170	17.905.840	29.453.880	27.588.350	29.187.490
Ordnung, Soziales, Bildung und Wirtschaft	-8.474.900	-9.980.360	-13.353.890	-12.158.970	-11.889.270	-11.277.600
Planen, Bauen und Umwelt	-29.003.010	-13.473.270	-11.030.420	-26.218.680	-24.131.070	-26.862.220
Summe: Gesamthaushalt	5.163.440	-10.939.630	-6.991.410	-9.567.100	-9.079.940	-9.637.560

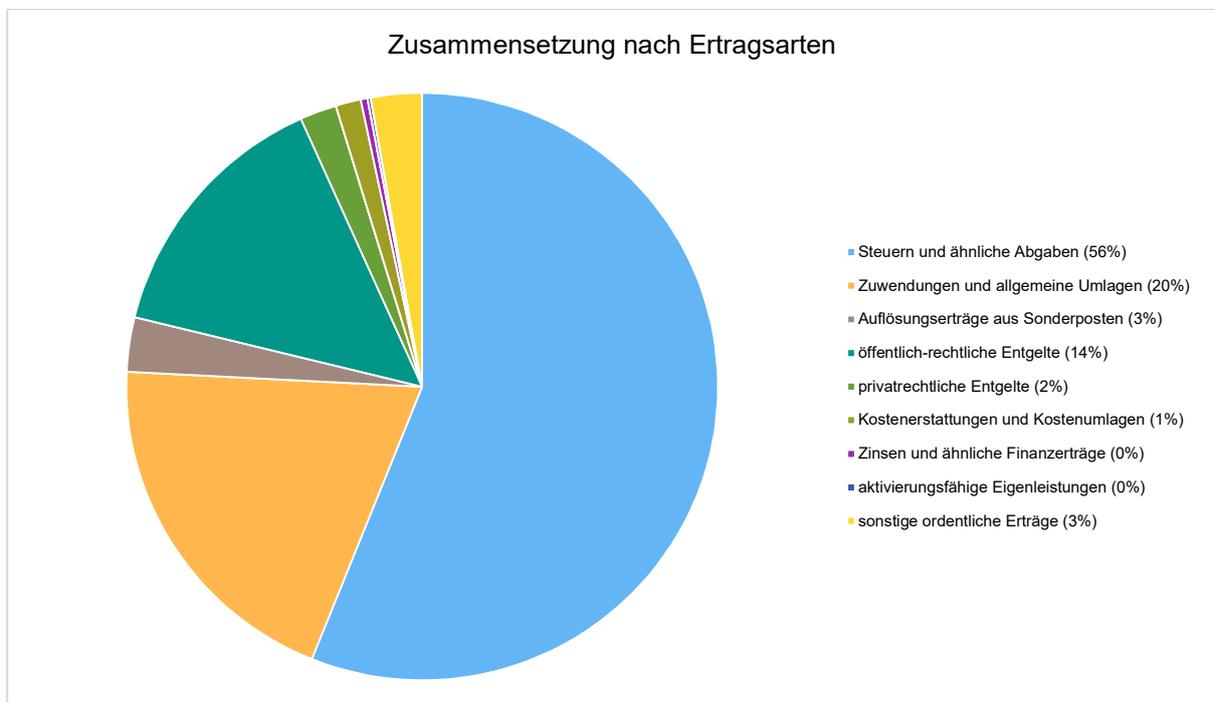
3 Erträge

Die Gesamtsumme aller Erträge in Höhe von 62.309.560 Euro teilt sich auf die einzelnen Ertragsarten wie folgt auf:

Ertragsübersicht

	Plan 2024	in %
Steuern und ähnliche Abgaben	34.940.000	56,07
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.289.850	19,72
Auflösungserträge aus Sonderposten	1.867.110	3,00
öffentlich-rechtliche Entgelte	9.023.840	14,48
privatrechtliche Entgelte	1.255.300	2,01
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	859.580	1,38
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	228.380	0,37
aktivierungsfähige Eigenleistungen	104.800	0,17
sonstige ordentliche Erträge	1.740.700	2,79
Ordentliche Erträge	62.309.560	100,00
Summe der Erträge	62.309.560	100,00

Die Zusammensetzung nach den einzelnen Ertragsarten ergibt folgendes Bild:

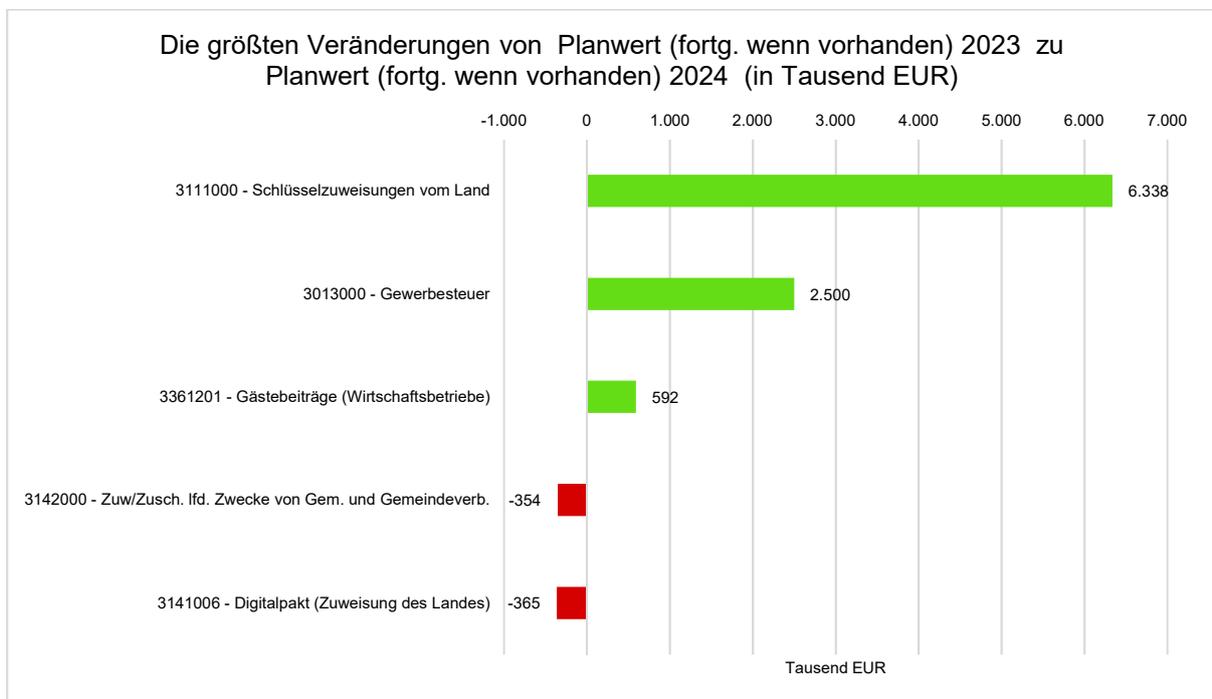
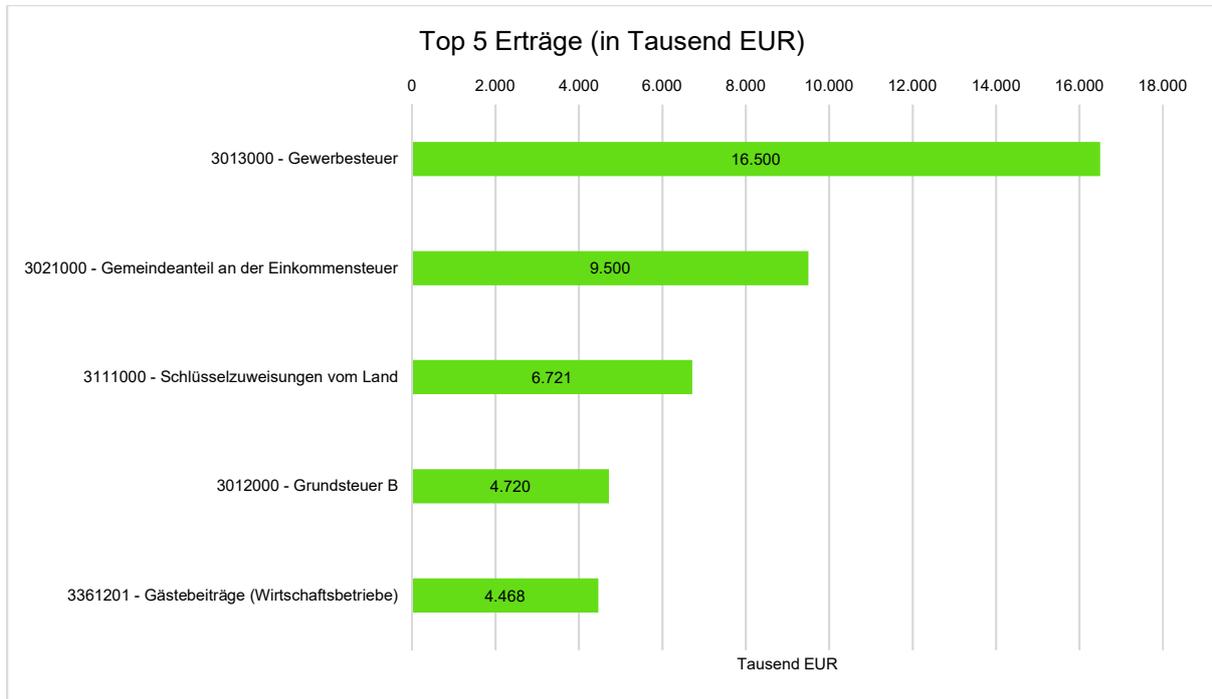


Die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten in der mittelfristigen Finanzplanung wird nach aktueller Planung wie folgt eingeschätzt:

Ertragsarten im mittelfristigen Planungszeitraum

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	39.839.000	32.601.000	34.940.000	33.890.000	34.340.000	34.790.000
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	13.714.150	6.508.160	12.289.850	13.989.640	15.641.040	16.439.440
Auflösungserträge aus Sonderposten	2.018.400	1.867.350	1.867.110	1.867.110	1.867.110	1.867.110
öffentlich-rechtliche Entgelte	7.068.100	8.381.590	9.023.840	8.961.340	8.996.840	9.047.340
privatrechtliche Entgelte	826.900	1.099.950	1.255.300	1.283.800	1.269.400	1.269.500
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	626.220	772.380	859.580	851.280	853.280	843.280
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	35.900	15.890	228.380	15.880	15.880	15.750
aktivierungsfähige Eigenleistungen	105.300	105.300	104.800	104.800	104.800	104.800
sonstige ordentliche Erträge	1.351.300	1.522.600	1.740.700	1.737.100	1.734.200	1.731.800
Ordentliche Erträge	65.585.270	52.874.220	62.309.560	62.700.950	64.822.550	66.109.020
Summe der Erträge	65.585.270	52.874.220	62.309.560	62.700.950	64.822.550	66.109.020

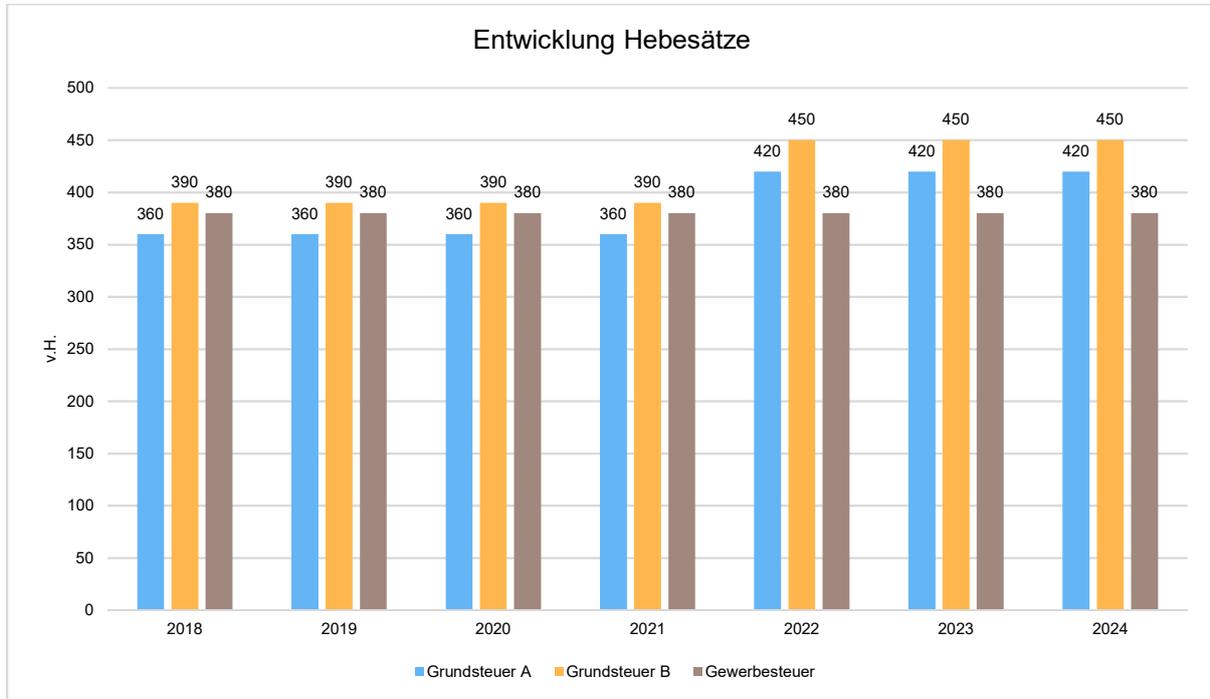
Die nachfolgenden Diagramme stellen die 5 wesentlichen Positionen innerhalb der Erträge sowie die 5 größten Veränderungen auf Kontenebene dar.



3.1 Steuern

3.1.1 Zusammensetzung und Entwicklung der Steuerarten, Hebesätze

Die Hebesätze für die Steuern nahmen folgenden Verlauf:



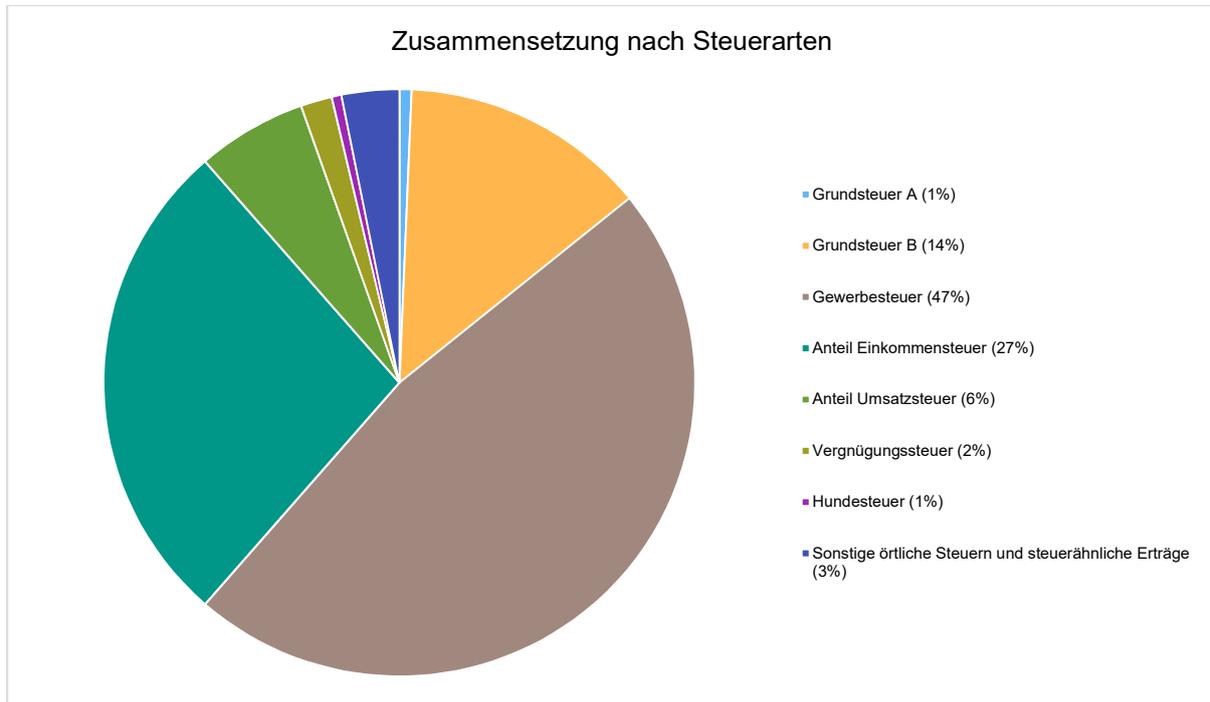
Die letzte Erhöhung der Hebesätze fand im Jahr 2022 statt.

Entwicklung der einzelnen Steuerarten:

Steuerarten

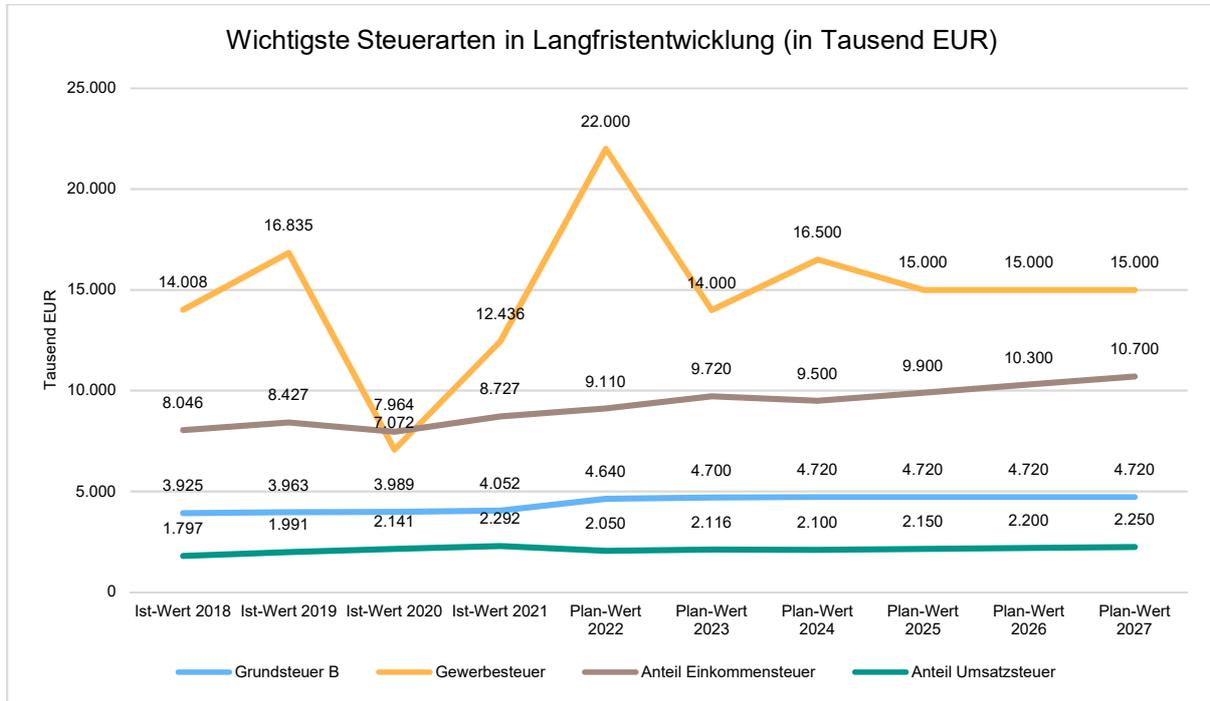
	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Grundsteuer A	230.000	230.000	235.000	235.000	235.000	235.000
Grundsteuer B	4.640.000	4.700.000	4.720.000	4.720.000	4.720.000	4.720.000
Gewerbesteuer	22.000.000	14.000.000	16.500.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Anteil Einkommensteuer	9.110.000	9.720.000	9.500.000	9.900.000	10.300.000	10.700.000
Anteil Umsatzsteuer	2.050.000	2.116.000	2.100.000	2.150.000	2.200.000	2.250.000
Vergnügungssteuer	625.000	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000
Hundsteuer	184.000	185.000	185.000	185.000	185.000	185.000
Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge	1.000.000	1.050.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000
Summe der Steuern und steuerähnlichen Erträgen	39.839.000	32.601.000	34.940.000	33.890.000	34.340.000	34.790.000

Zusammensetzung des Steueraufkommens



Die wichtigsten Steuerarten im langfristigen Verlauf

Die nachfolgende Grafik zeigt die ertragsstärksten Steuerarten in der langfristigen Entwicklung:

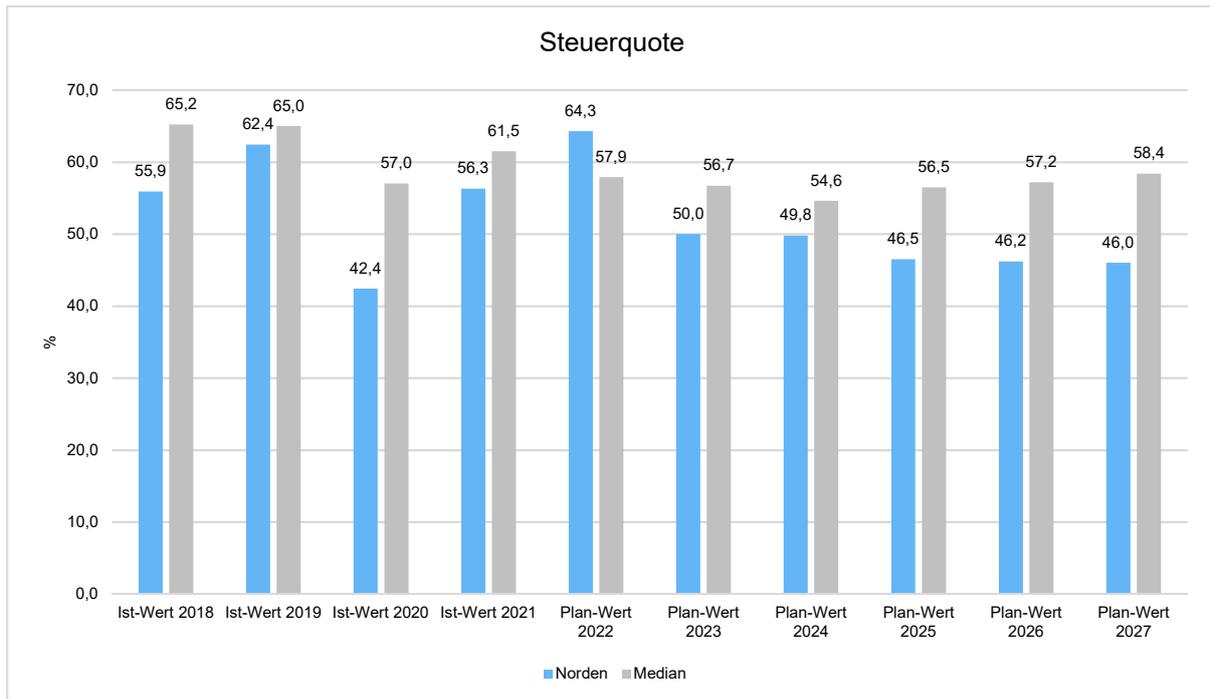


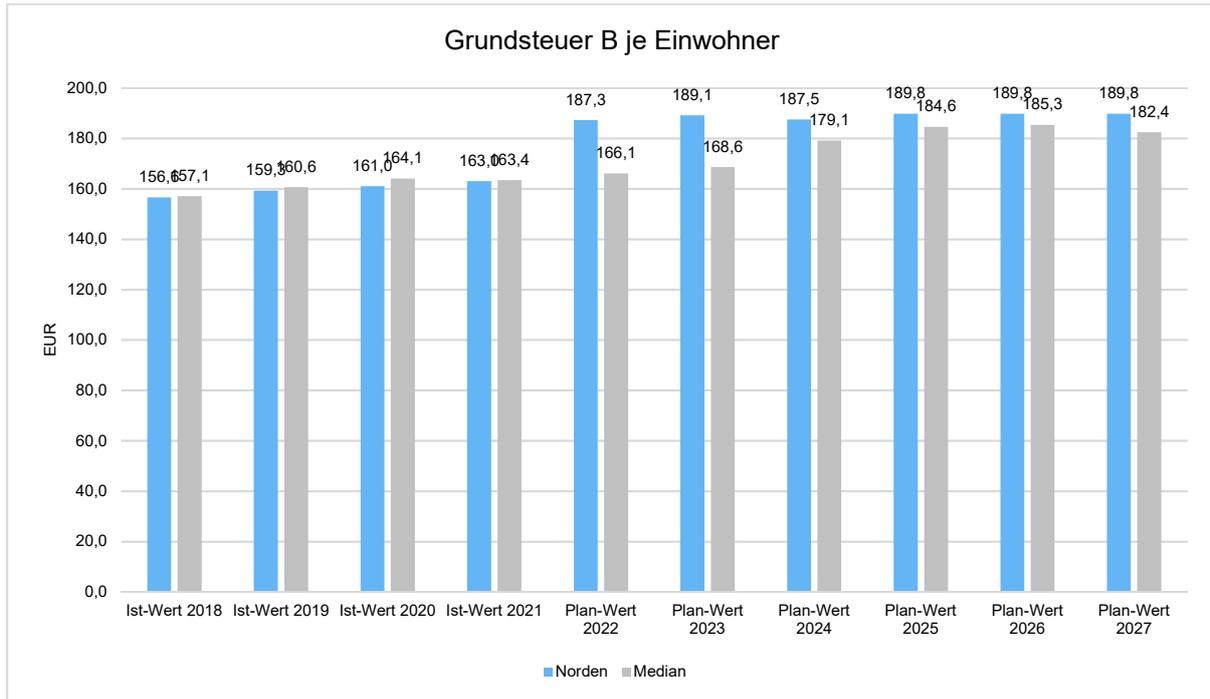
3.1.2 Kennzahlen zum kommunalen Steueraufkommen

Steuerquote

Um die örtliche Steuerertragskraft einordnen zu können, bietet sich die Betrachtung der Steuerquote an, die zum Ausdruck bringt, welcher prozentuale Anteil der ordentlichen Aufwendungen durch die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben gedeckt werden kann.

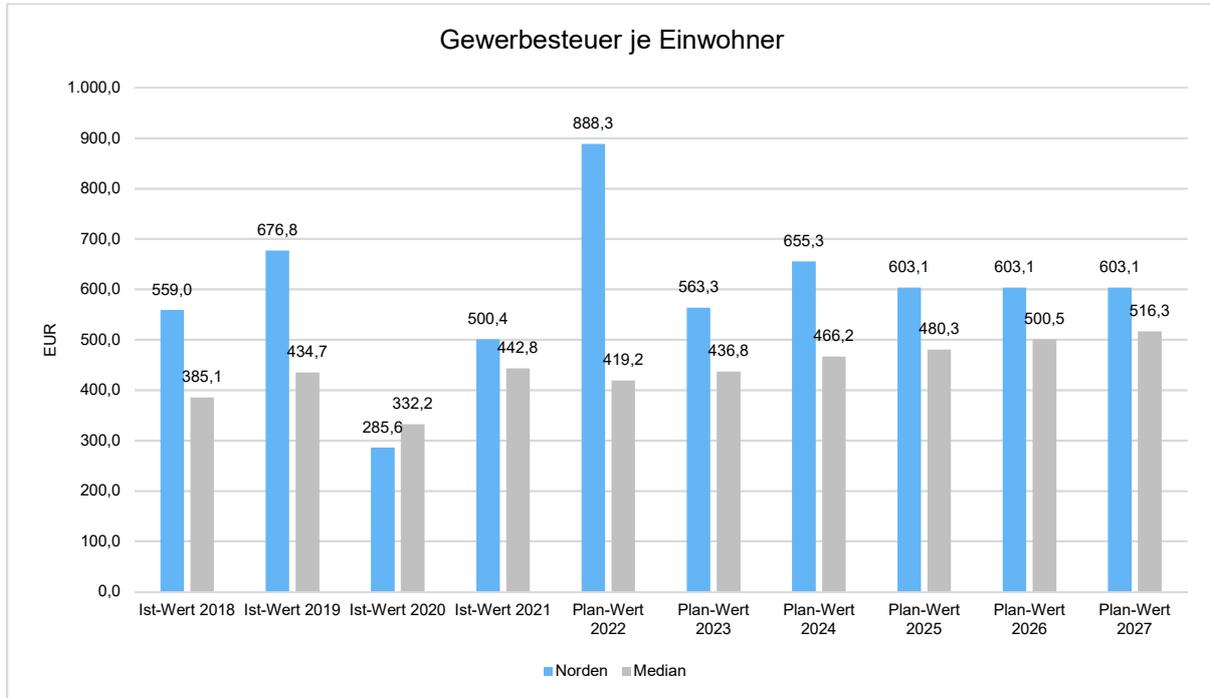
Eine hohe Steuerquote spricht für eine größere Unabhängigkeit von staatlichen Transferleistungen im Wege des Finanzausgleichs und ist insofern positiv zu werten.





Gewerbsteuer je Einwohner

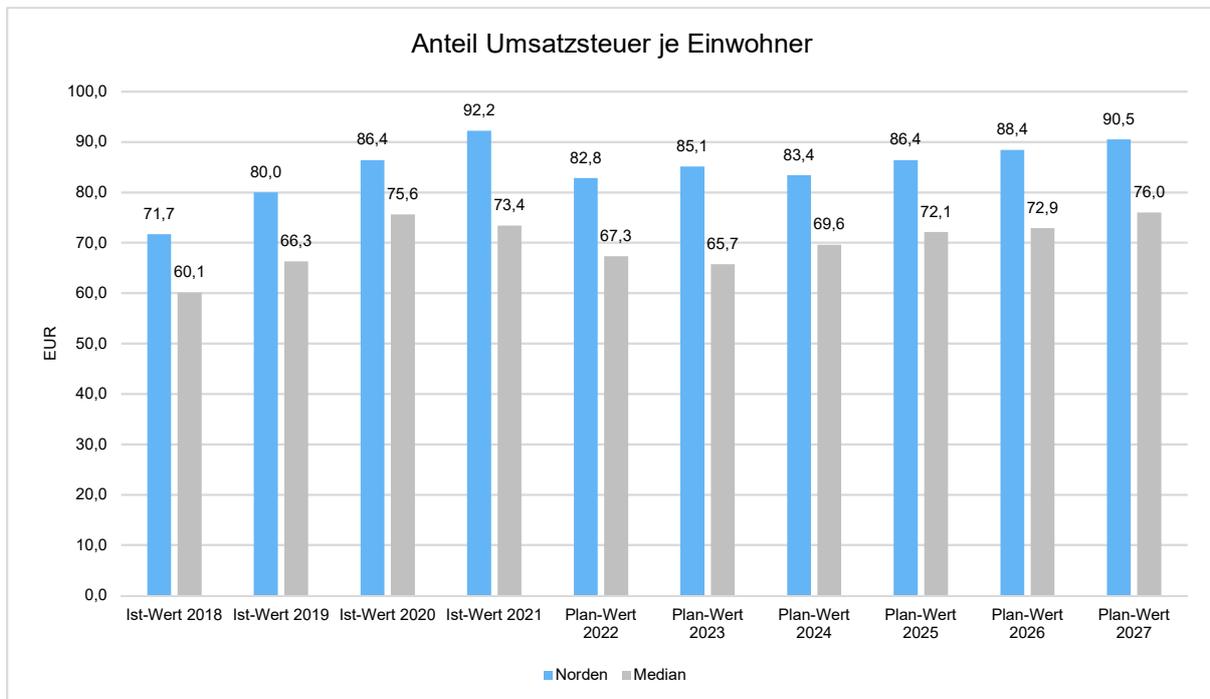
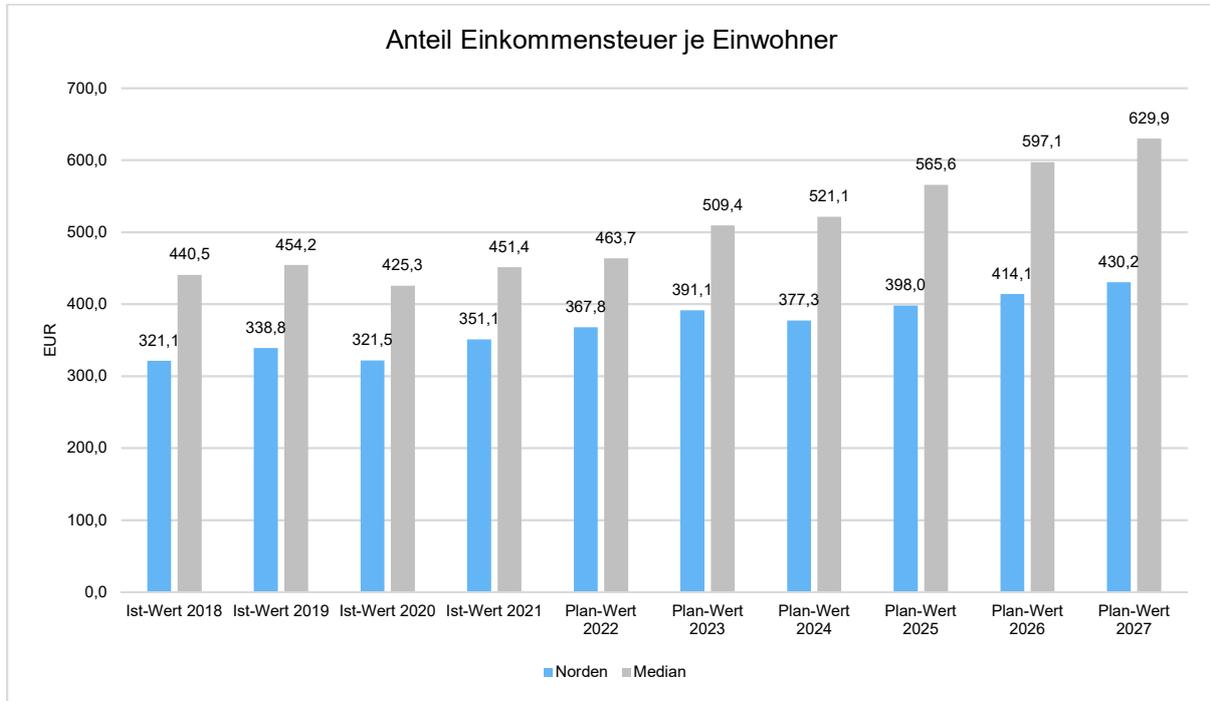
Die Gewerbsteuer wird nachfolgend ebenfalls in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet. Im Vergleich zur Grundsteuer B ist die Gewerbsteuer stärkeren Schwankungen aufgrund der konjunkturellen Einflüsse ausgesetzt:



Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

Die Beteiligung der Gemeinde am Aufkommen der Einkommensteuer stellt eine weitere wichtige Ertragssäule des kommunalen Haushaltes dar.

Nachfolgend wird auch bei dieser Ertragsart die Entwicklung einwohnerbezogen abgebildet:



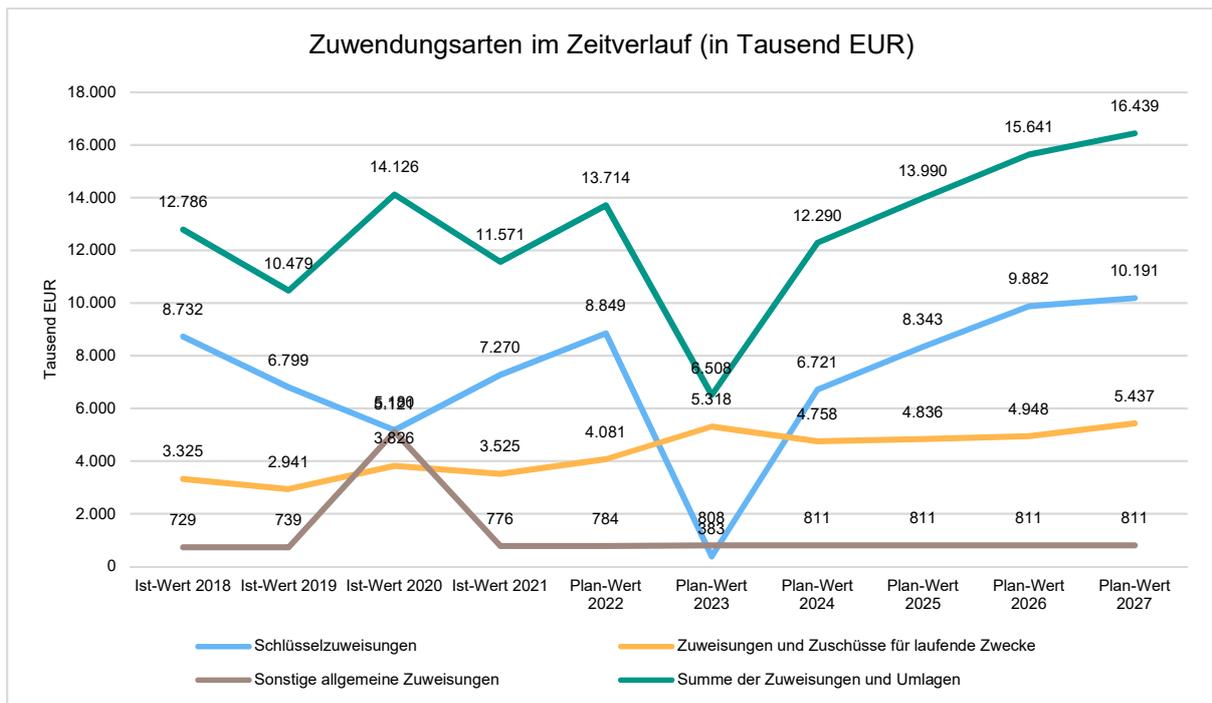
3.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

Entwicklung der Zuwendungen im Zeitverlauf

Nachfolgend wird die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen nach den einzelnen Zuwendungsarten abgebildet.

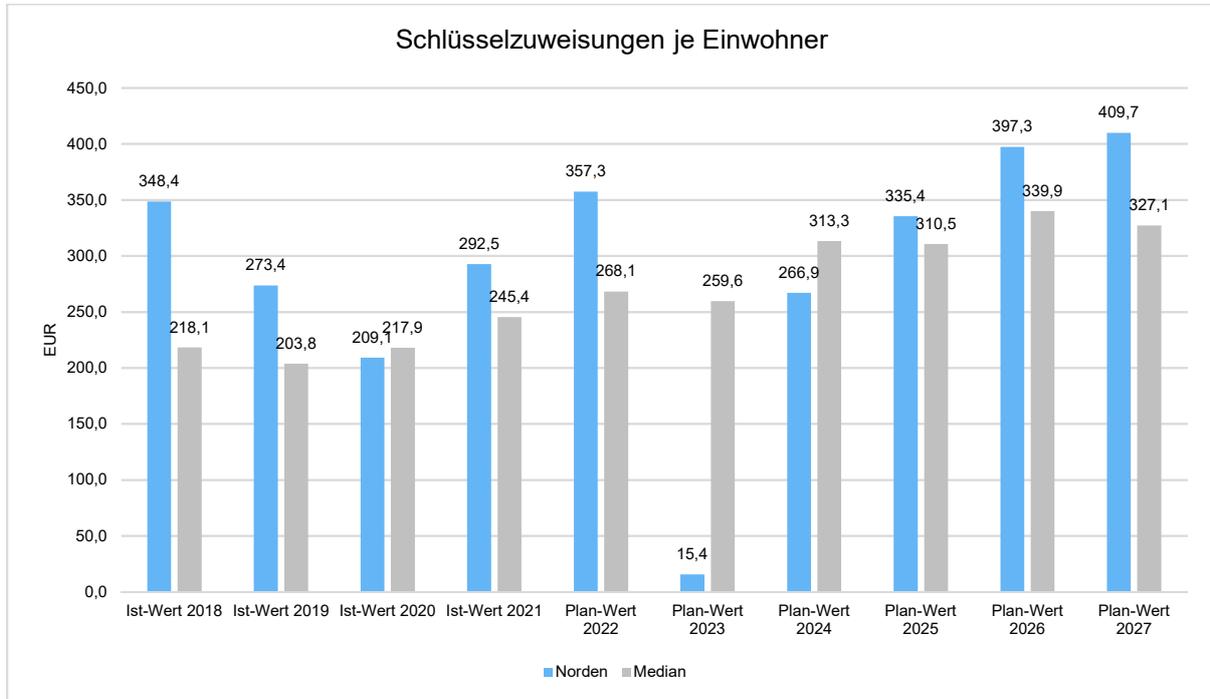
Zuwendungsarten

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	13.714.150	6.508.160	12.289.850	13.989.640	15.641.040	16.439.440
Schlüsselzuweisungen	8.849.000	382.560	6.720.760	8.343.000	9.882.000	10.191.000
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	4.081.150	5.317.600	4.758.090	4.835.640	4.948.040	5.437.440
Sonstige Zuweisungen und Umlagen	784.000	808.000	811.000	811.000	811.000	811.000



Schlüsselzuweisungen je Einwohner

Die Schlüsselzuweisungen pro Einwohner sind ein Indikator für die Abhängigkeit von Mitteln des kommunalen Finanzausgleichs. Die Kennzahl korrespondiert insofern mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.



3.3 Sonstige Ertragsarten

Die Entwicklung bei den übrigen Ertragsarten stellt sich wie folgt dar:

Sonstige Ertragsarten

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Auflösungserträge aus Sonderposten	2.018.400	1.867.350	1.867.110	1.867.110	1.867.110	1.867.110
öffentlich-rechtliche Entgelte	7.068.100	8.381.590	9.023.840	8.961.340	8.996.840	9.047.340
privatrechtliche Entgelte	826.900	1.099.950	1.255.300	1.283.800	1.269.400	1.269.500
Kostenerstattungen und -umlagen	626.220	772.380	859.580	851.280	853.280	843.280
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	35.900	15.890	228.380	15.880	15.880	15.750
aktivierte Eigenleistungen	105.300	105.300	104.800	104.800	104.800	104.800
sonstige ordentliche Erträge	1.351.300	1.522.600	1.740.700	1.737.100	1.734.200	1.731.800
Summe der sonstigen Erträge	12.032.120	13.765.060	15.079.710	14.821.310	14.841.510	14.879.580

3.4 Gebührenhaushalte

Für die kostenrechnenden Einrichtungen Stadtentwässerung Norden, Friedhöfe und Wochenmärkte werden kostendeckende Gebühren auf der Grundlage von Betriebsabrechnungen erhoben.

Gemäß Beschluss des Rates vom 07.12.2017 wurden für die Jahre 2018 und 2019 aufgrund der neueren Rechtsprechung des OVG Lüneburg keine Straßenreinigungsgebühren erhoben.

Die Wiedereinführung der Gebührensatzung für die Straßenreinigung in der Stadt Norden zum 01.01.2020 wurde vom Rat der Stadt Norden in seiner Sitzung am 03.12.2019 beschlossen und umgesetzt.

4 Aufwendungen

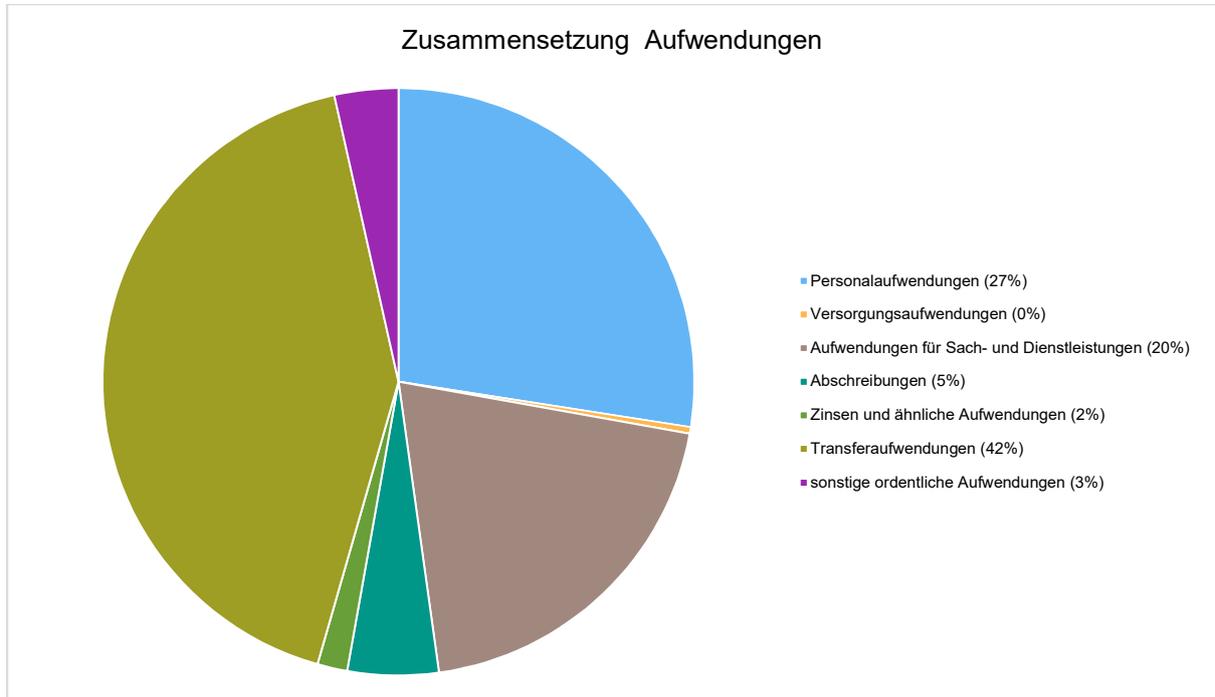
Die Summe aller Aufwendungen im Planjahr beläuft sich auf 70.163.810 Euro.

Diese teilt sich wie folgt auf die einzelnen Aufwandsarten aus:

Aufwandsarten

	Plan 2024	in %
Personalaufwendungen	19.274.730	27
Versorgungsaufwendungen	252.960	0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.015.050	20
Abschreibungen	3.490.450	5
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.141.000	2
Transferaufwendungen	29.543.690	42
sonstige ordentliche Aufwendungen	2.445.930	3
Summe ordentliche Aufwendungen	70.163.810	100
Aufwendungen Gesamt	70.163.810	100

Aufwand in der Zusammensetzung nach Aufwandsarten:

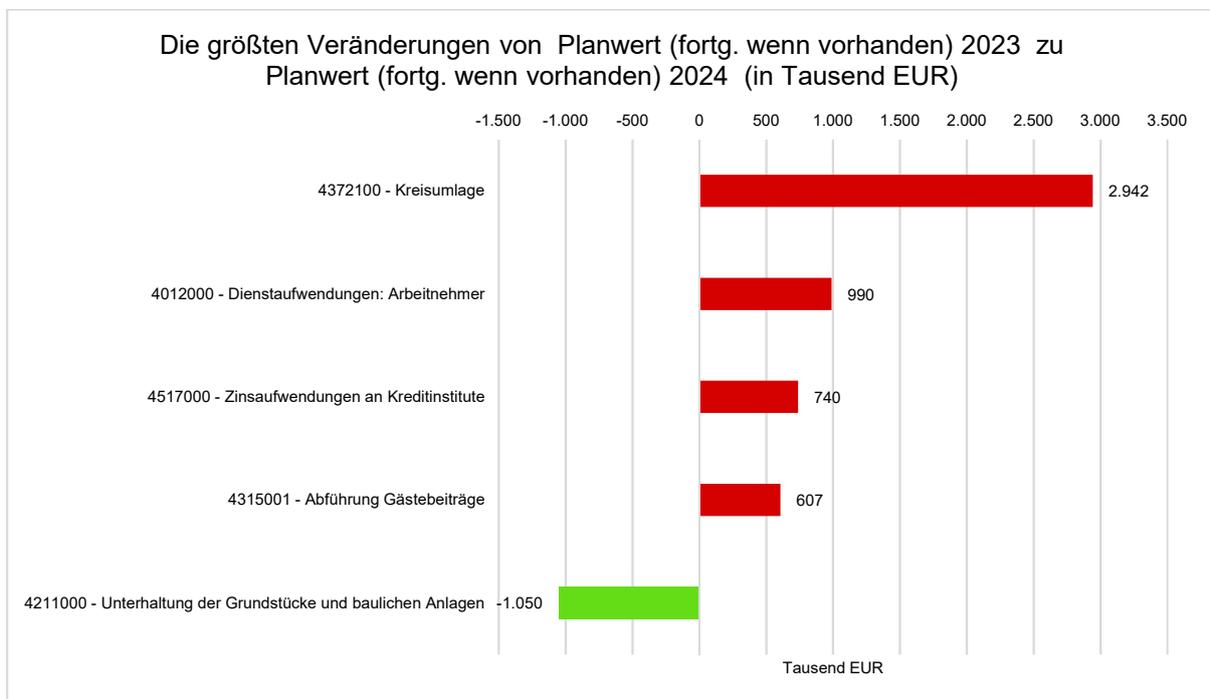
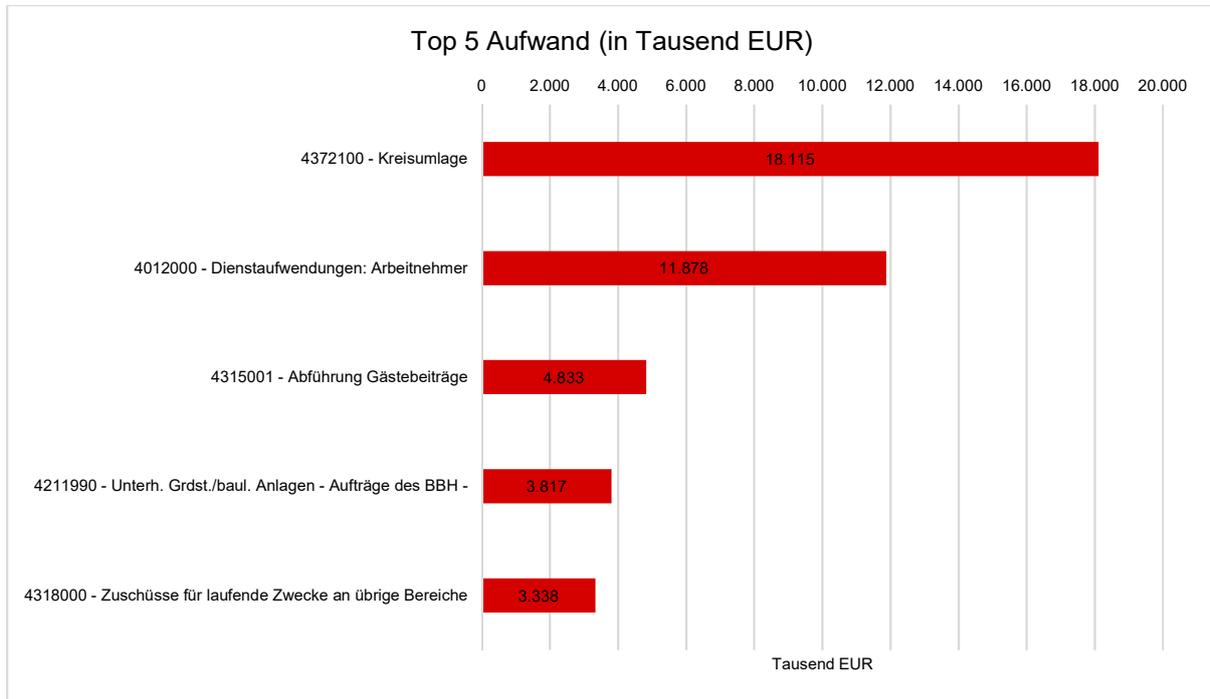


Unter Berücksichtigung der mittelfristigen Finanzplanung ergibt sich folgende Entwicklung der Aufwandsarten:

Aufwandsarten im mittelfristigen Planungszeitraum

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Personalaufwendungen	16.506.270	18.044.200	19.274.730	20.757.900	20.908.150	20.771.600
Versorgungsaufwendungen	246.500	248.000	252.960	258.020	263.180	268.450
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.074.400	15.369.640	14.015.050	14.642.600	14.650.500	15.083.800
Abschreibungen	3.843.500	3.528.300	3.490.450	3.490.450	3.490.450	3.490.450
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	572.000	402.000	1.141.000	1.711.000	2.451.000	3.106.600
Transferaufwendungen	24.931.130	25.491.440	29.543.690	29.731.490	30.157.290	30.671.790
sonstige ordentliche Aufwendungen	2.767.340	2.062.050	2.445.930	2.327.930	2.362.160	2.313.330
Summe ordentliche Aufwendungen	61.941.140	65.145.630	70.163.810	72.919.390	74.282.730	75.706.020
Aufwendungen Gesamt	61.941.140	65.145.630	70.163.810	72.919.390	74.282.730	75.706.020

Die nachfolgenden Diagramme stellen die 5 größten Positionen in den Aufwendungen sowie die Veränderungen zum Vorjahr auf Einzelkontenebene dar.



4.1 Personalaufwand

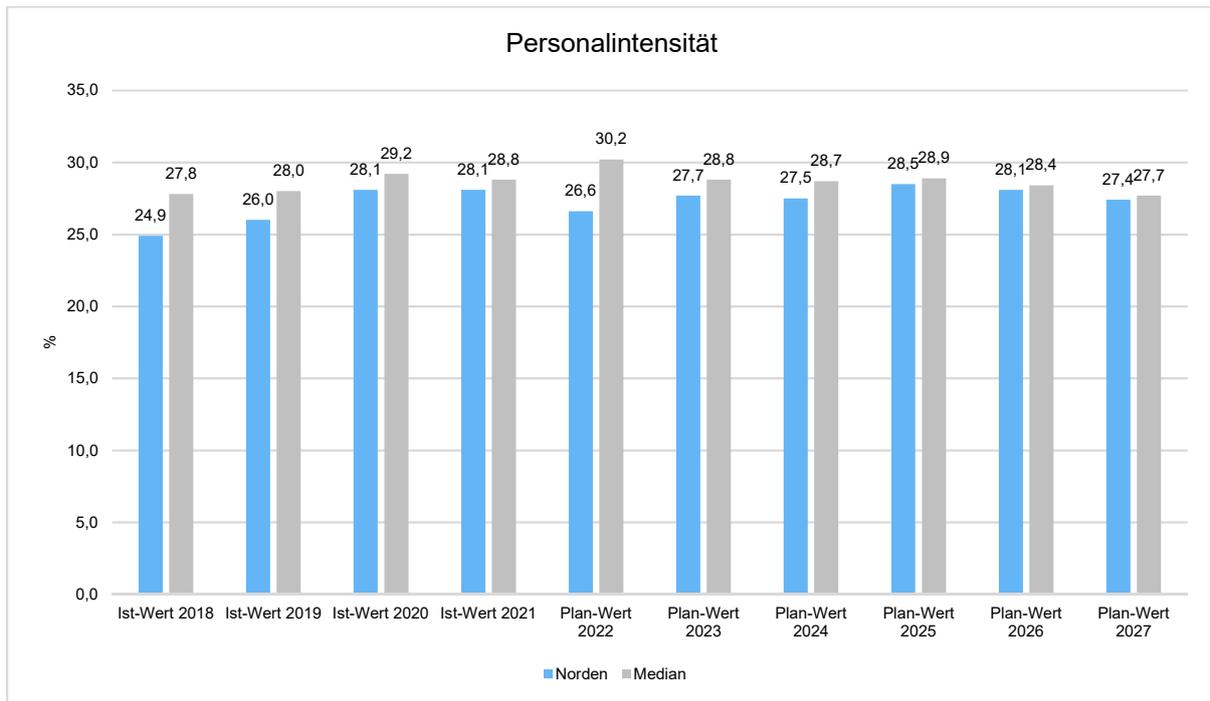
Die Personalaufwendungen entwickeln sich im Betrachtungszeitraum wie folgt:

Personalaufwand

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Personalaufwendungen gesamt	16.506.270	18.044.200	19.274.730	20.757.900	20.908.150	20.771.600
davon Dienstaufwendungen	11.237.590	12.706.500	13.696.300	14.881.300	14.975.820	14.917.000
davon sonstige Personalaufwendungen	5.268.680	5.337.700	5.578.430	5.876.600	5.932.330	5.854.600

Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ab. Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.



4.2 Sach- und Dienstleistungsaufwand

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen entwickeln sich im Betrachtungszeitraum wie folgt:

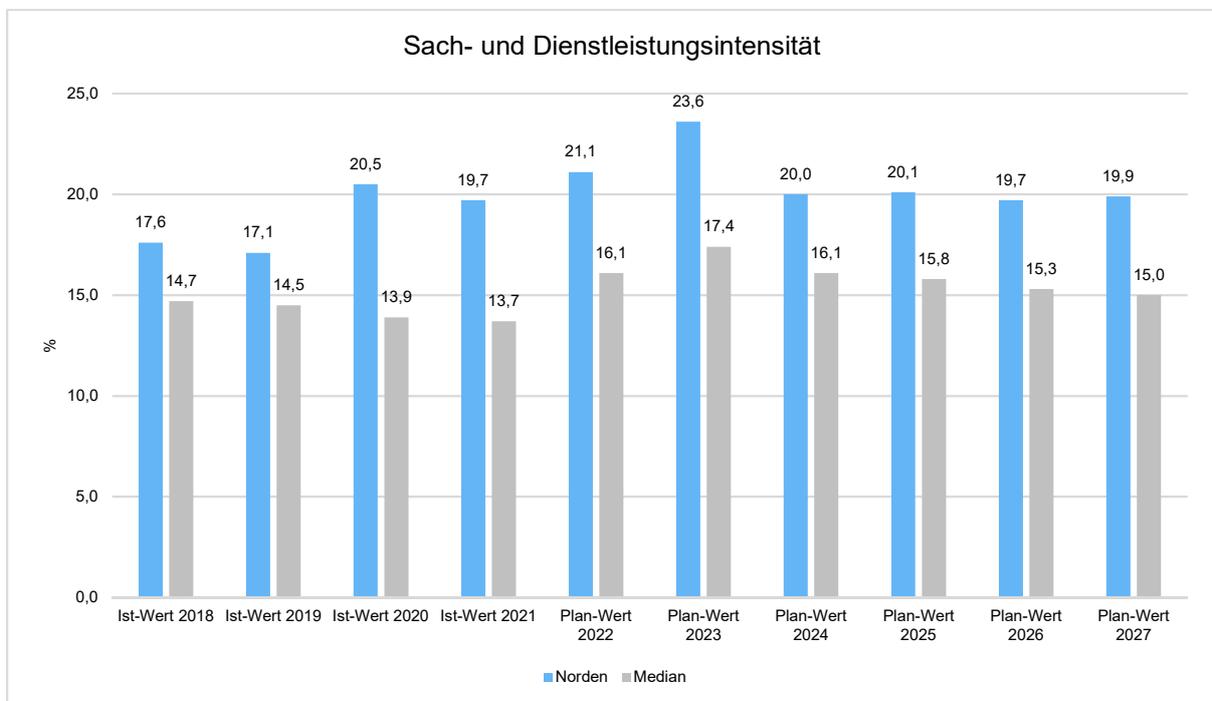
Sach- und Dienstleistungsaufwand

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	9.009.500	10.998.400	9.860.900	10.372.900	10.372.600	10.421.800
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	905.400	920.700	670.680	639.880	647.580	647.580
Mieten und Pachten, Leasing	792.080	922.420	949.280	953.480	958.680	957.880
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	2.367.420	2.528.120	2.534.190	2.676.340	2.671.640	3.056.540
Summe Sach- und Dienstleistungsaufwendungen	13.074.400	15.369.640	14.015.050	14.642.600	14.650.500	15.083.800

Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität bildet den prozentualen Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

Sie zeigt an, welches Gewicht der Sach- und Dienstleistungsaufwand innerhalb des ordentlichen Aufwandes hat.



4.3 Transferaufwendungen

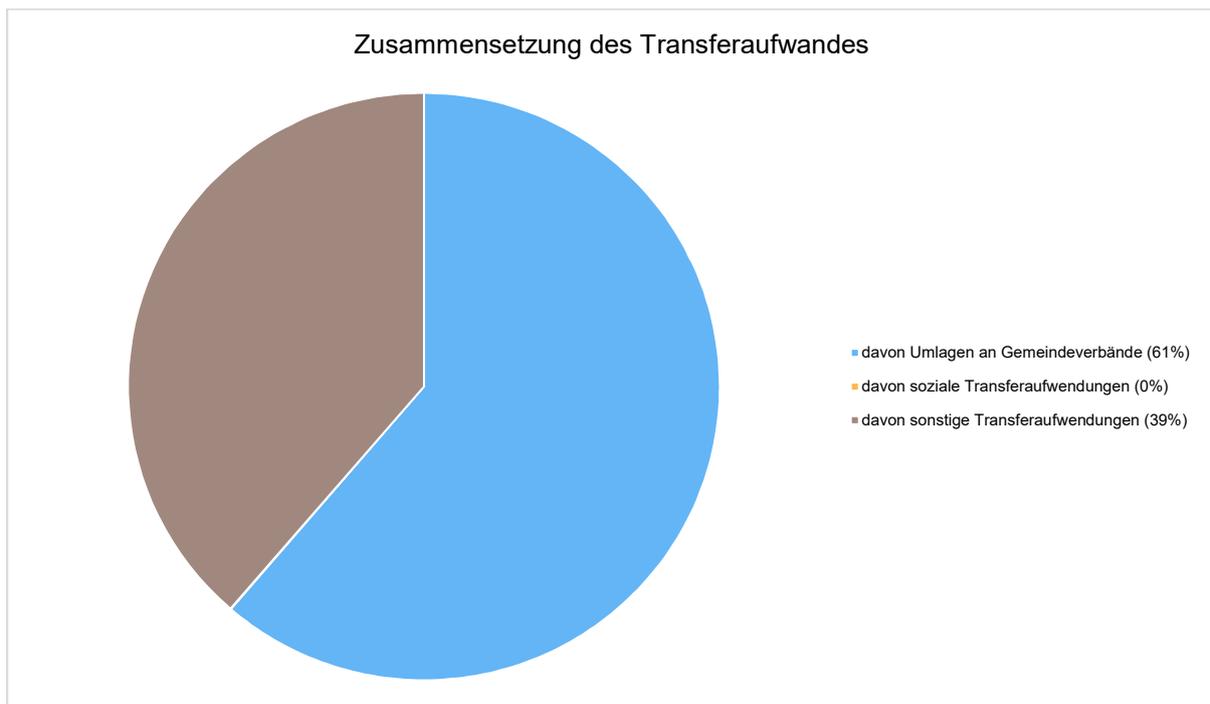
Die Transferaufwendungen setzen sich im Wesentlichen wie folgt zusammen:

Die **Kreisumlage** ist eine Umlage an Gemeindeverbände.

Transferaufwendungen

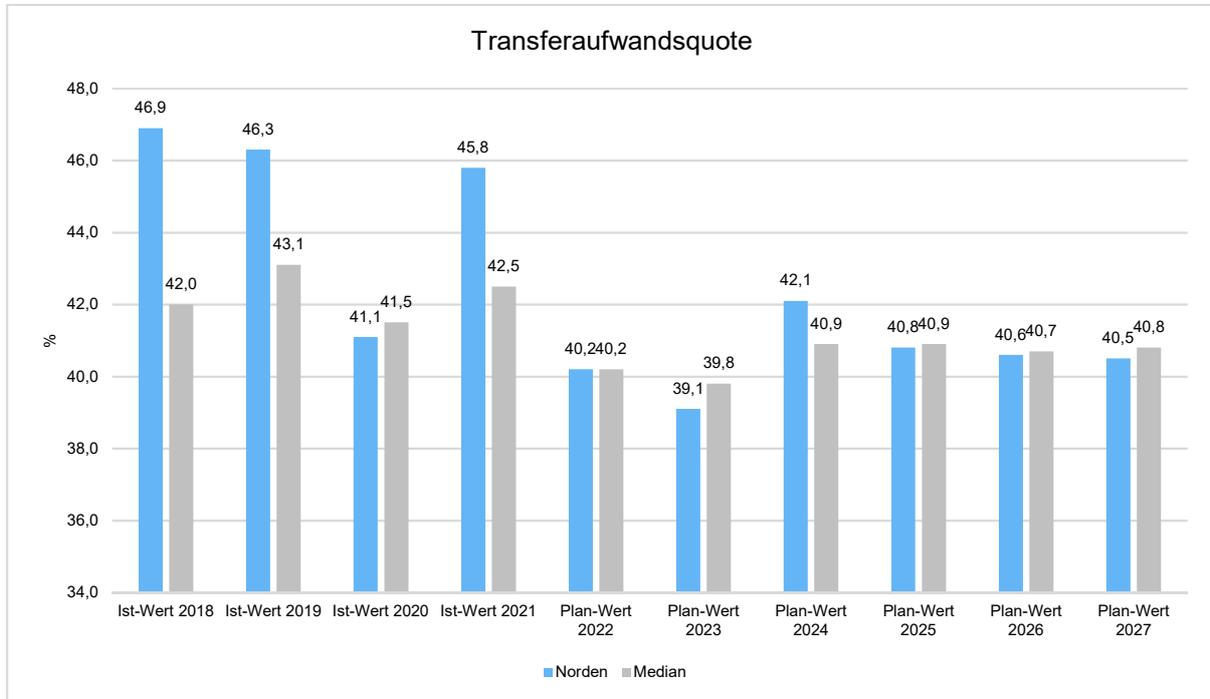
	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Transferaufwendungen	24.931.130	25.491.440	29.543.690	29.731.490	30.157.290	30.671.790
davon Umlagen an Gemeindeverbände	15.432.300	15.173.000	18.115.000	18.212.000	18.475.000	18.820.000
davon soziale Transferaufwendungen	10.600	10.600	12.100	12.100	12.100	12.100
davon sonstige Transferaufwendungen	9.488.230	10.307.840	11.416.590	11.507.390	11.670.190	11.839.690

Die Zusammensetzung des Transferaufwandes:



Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote stellt die Transferaufwendungen ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Sie gibt an, welchen prozentualen Anteil die Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen und ist damit ein Indikator für die Belastung des Haushaltes durch den Transferaufwand.

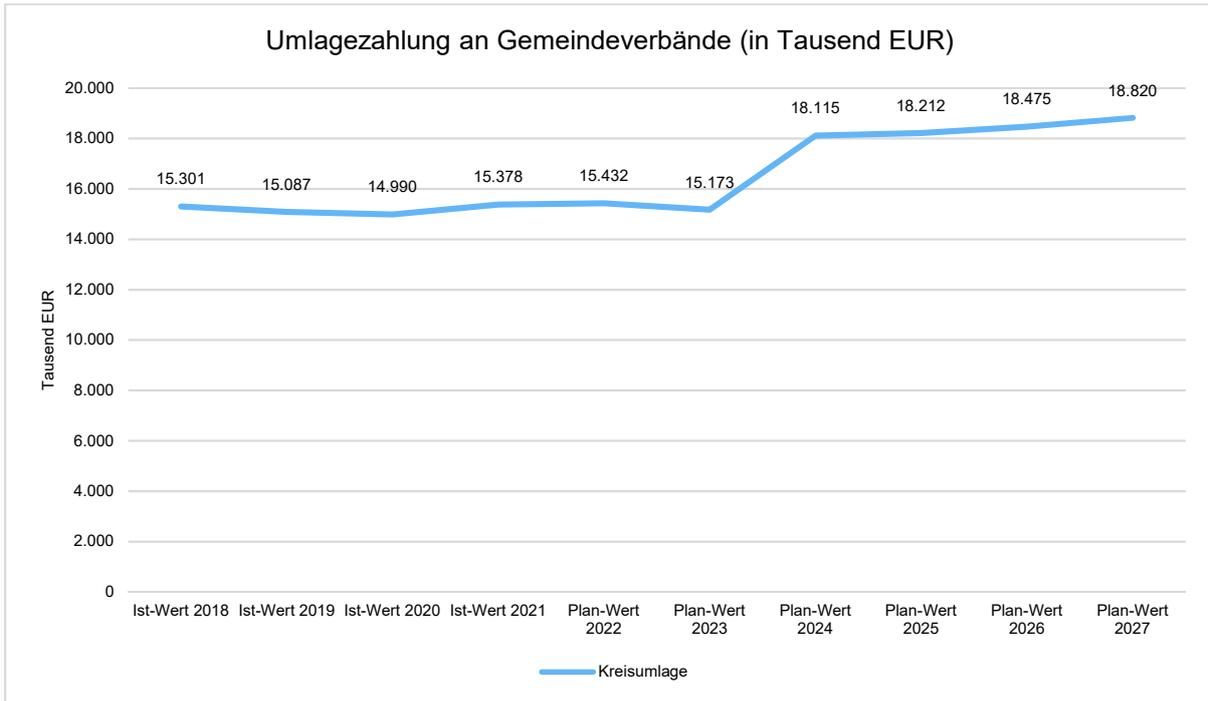


4.3.1 Umlagezahlung an Gemeindeverbände

Gegenüber dem Vorjahresplan und in der langfristigen Entwicklung ergibt sich folgendes Bild:

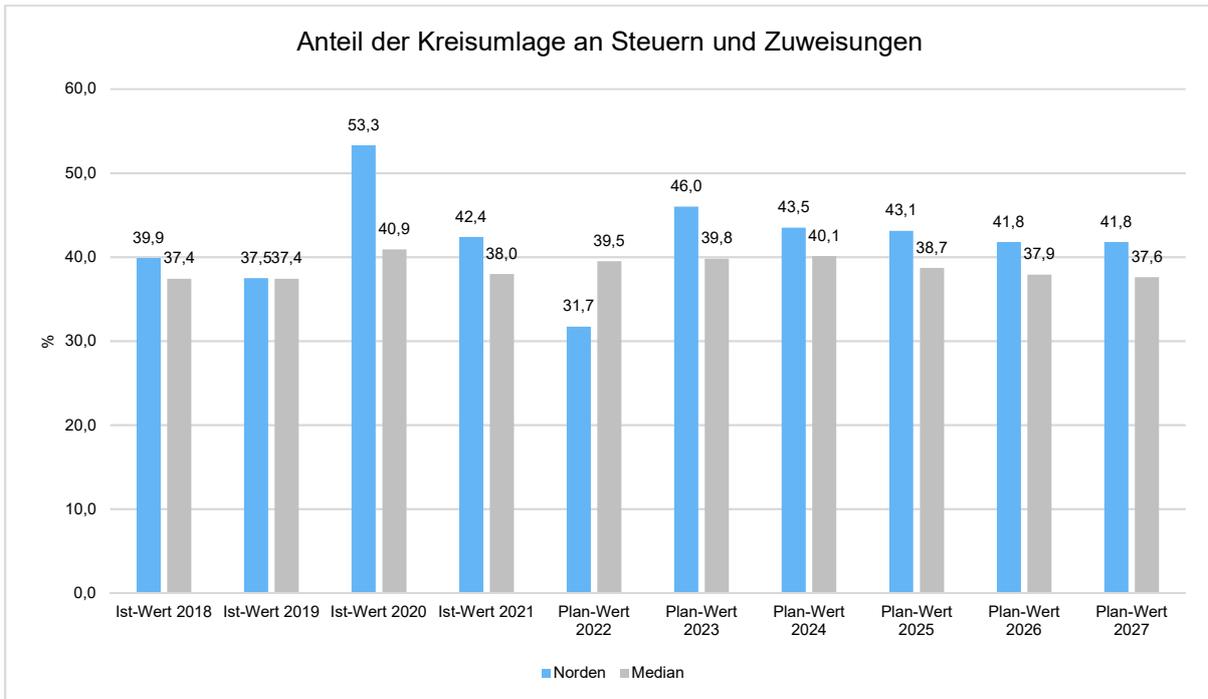
Umlage an Gemeindeverbände (Kreisumlage)

	Plan 2023	Plan 2024	Abw. abs.
Kreisumlage	15.173.000	18.115.000	2.942.000 ↗



Anteil der Kreisumlage an Steuern und allgemeinen Zuweisungen

Um die Höhe der Umlagezahlungen (Kreisumlage) besser beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung des Anteils an den Steuern und allgemeinen Zuweisungen:



4.4 Abschreibungen

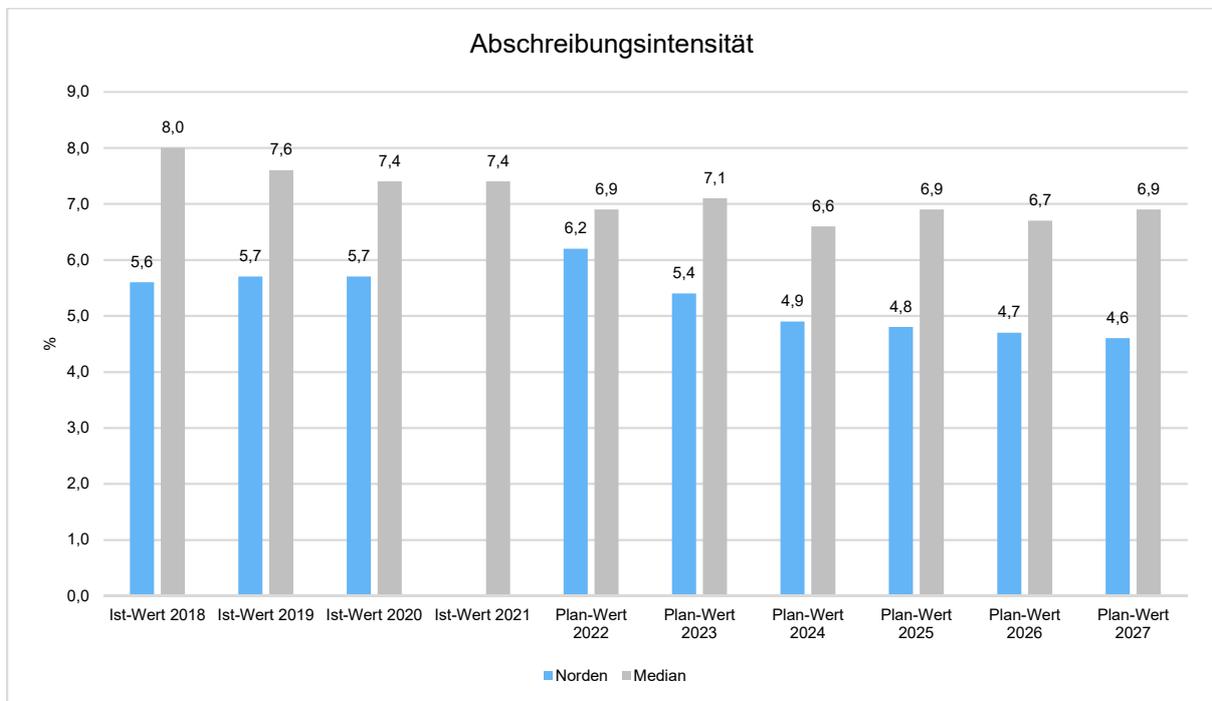
Die Entwicklung der Abschreibungen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet.

Abschreibungen

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachanlagen	3.817.000	3.501.800	3.463.950	3.463.950	3.463.950	3.463.950
Abschreibungen auf Finanzanlagen	26.500	26.500	26.500	26.500	26.500	26.500
Abschreibungen gesamt	3.843.500	3.528.300	3.490.450	3.490.450	3.490.450	3.490.450

Abschreibungsintensität

Die Kennzahl verdeutlicht, welchen prozentualen Anteil die Abschreibungen am ordentlichen Aufwand betragen. Hierbei werden nur die Abschreibungen des Sachanlagevermögens berücksichtigt.



Saldo Auflösungserträge aus SoPo ./. AfA Gesamt

Da die Abschreibungen parallel zu den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten für Investitionen verbucht werden, ist die Differenz zwischen den Ergebnishaushaltspositionen zu erwirtschaften und sollte später den größten Teil des Cash-Flows im Finanzhaushalt ergeben.

Saldo Erträge aus Auflösung von Sonderposten ./. Abschreibungen

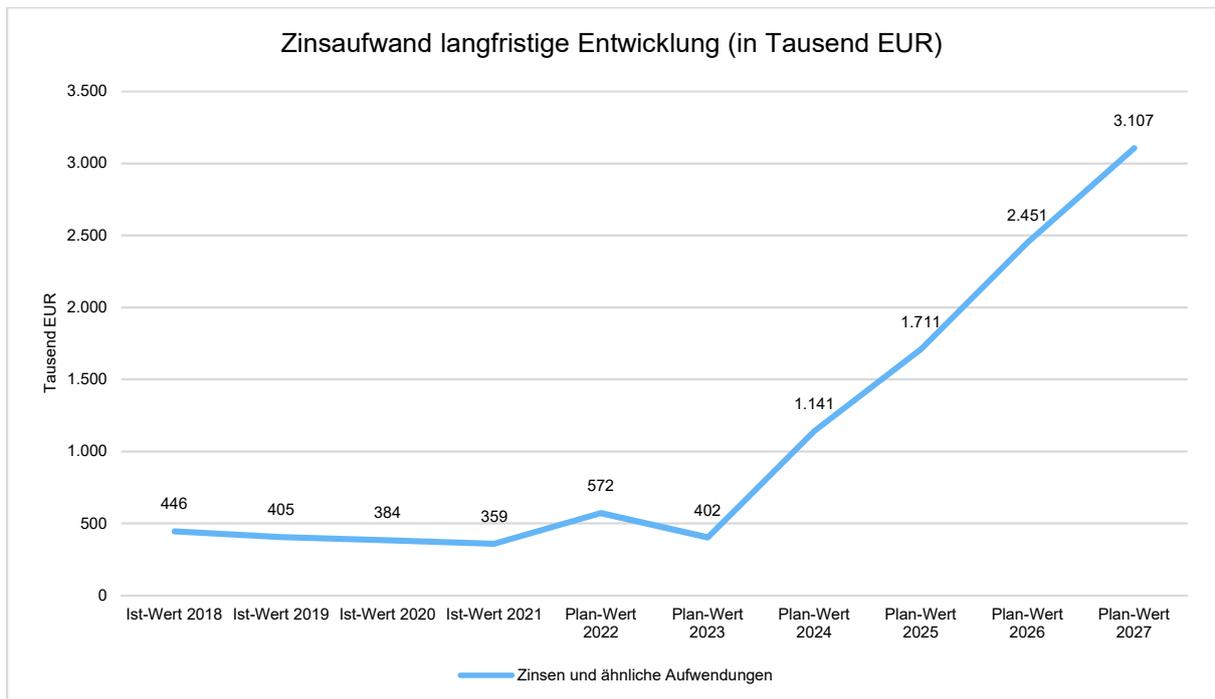
	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Auflösungserträge aus Sopo einschl. weiterer Erträge	2.018.400	1.867.350	1.867.110	1.867.110	1.867.110	1.867.110
Bilanzielle Abschreibungen	3.843.500	3.528.300	3.490.450	3.490.450	3.490.450	3.490.450
Saldo aus Sopo und AfA	-1.825.100	-1.660.950	-1.623.340	-1.623.340	-1.623.340	-1.623.340

4.5 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Die Entwicklung bei den Zinsen und den sonstigen Finanzaufwendungen stellt sich wie folgt dar:

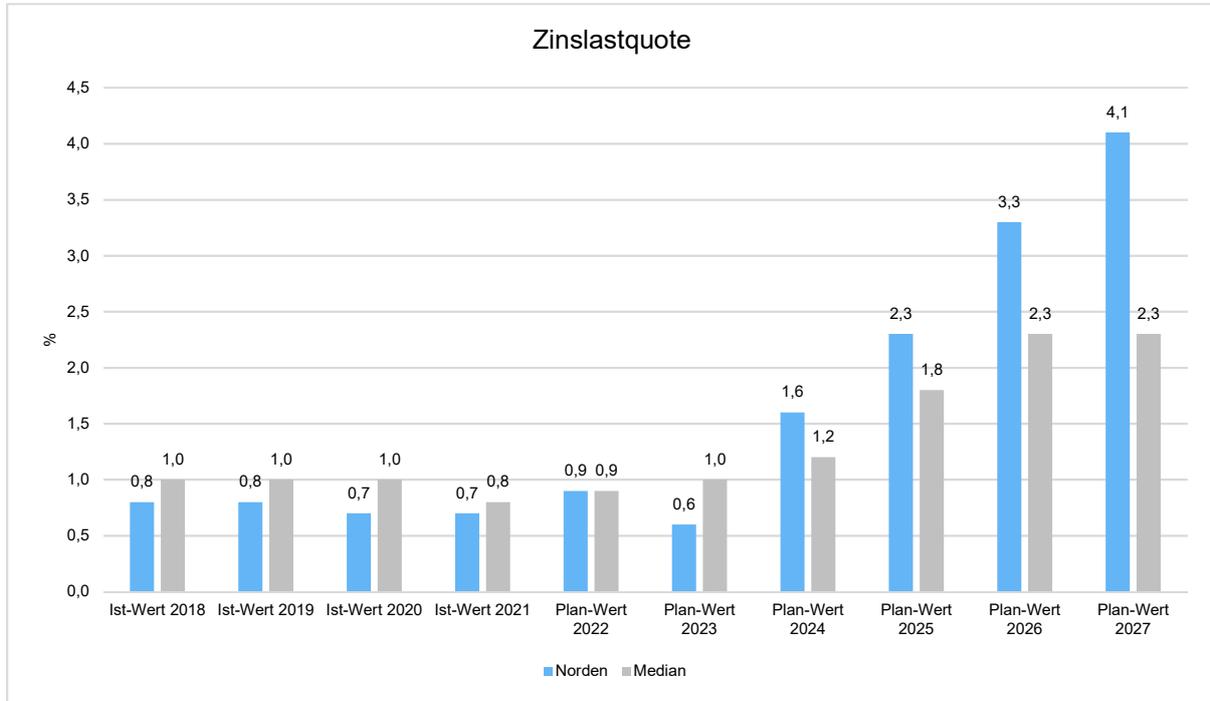
Zinsaufwand

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	572.000	402.000	1.141.000	1.711.000	2.451.000	3.106.600



Zinslastquote

Die Zinslastquote bildet das Verhältnis der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen zum ordentlichen Aufwand ab. Sie zeigt auf, wie hoch die Belastung des Haushaltes durch Zinsaufwendungen ist.



5 Finanzplan

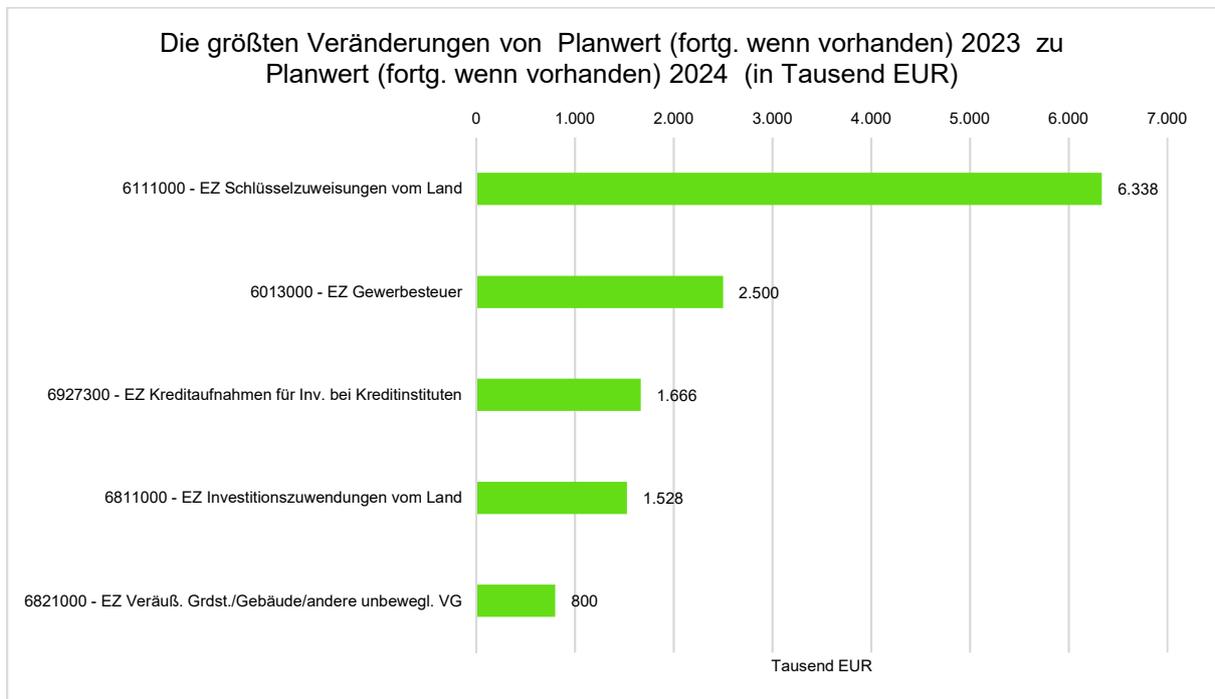
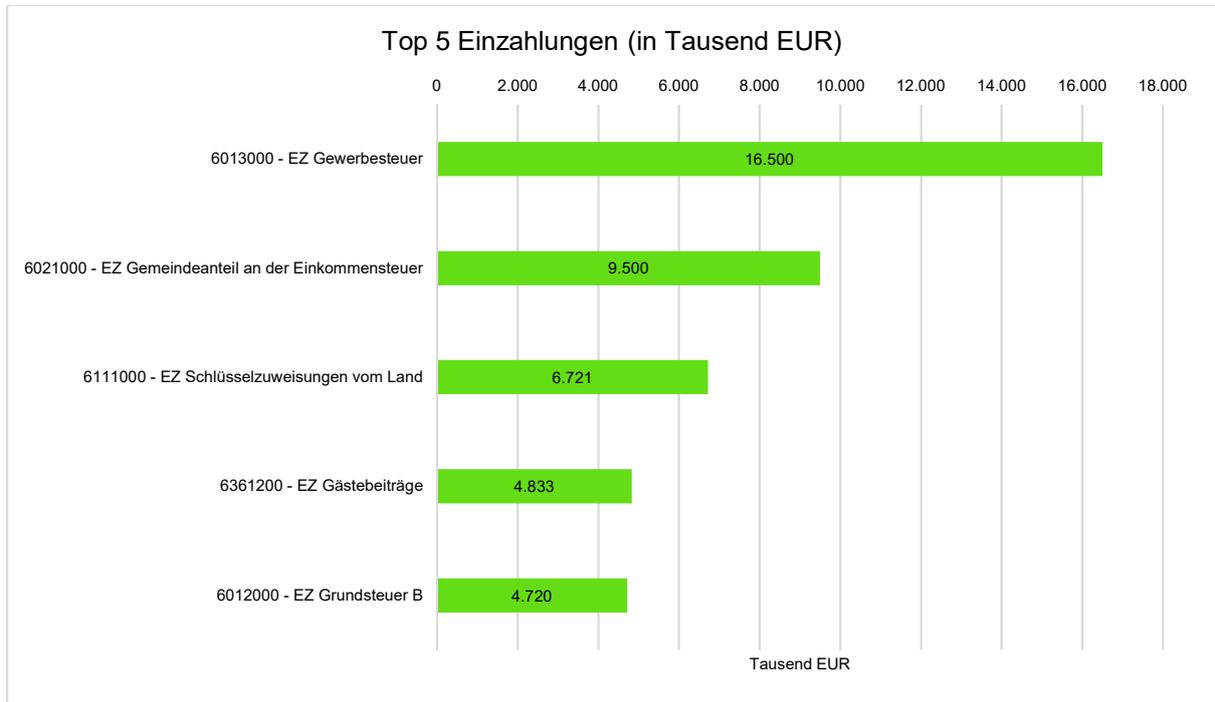
5.1 Finanzplan Allgemein

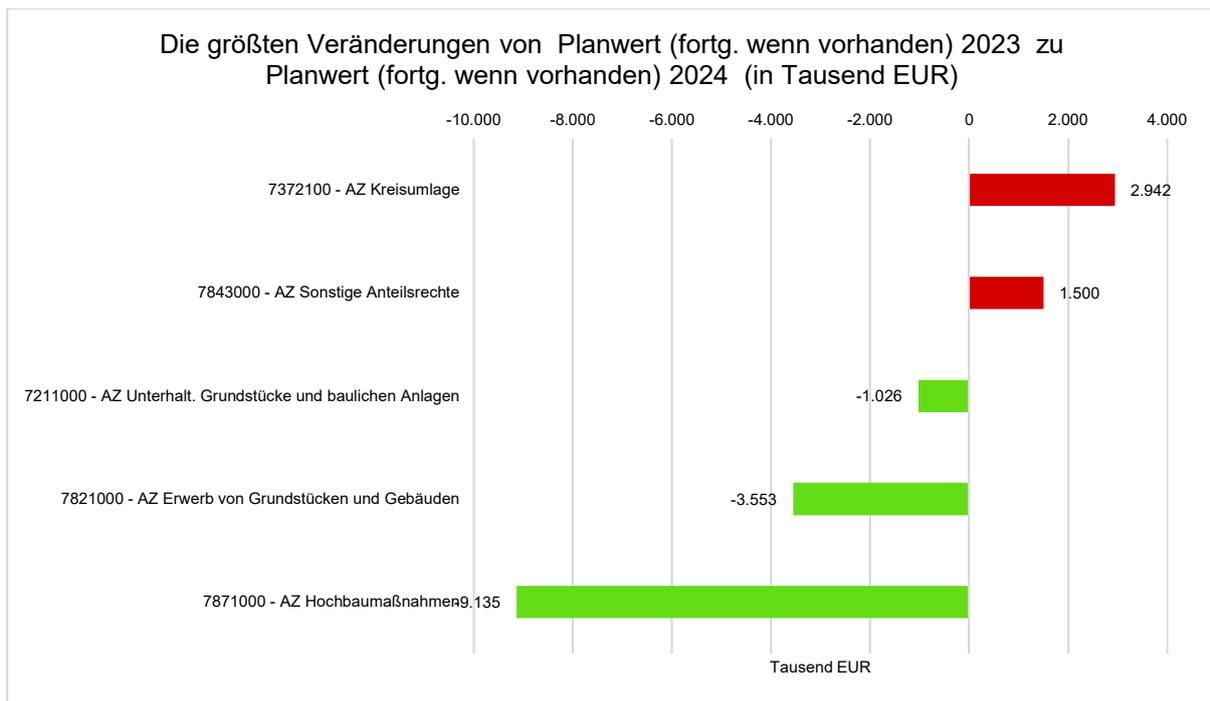
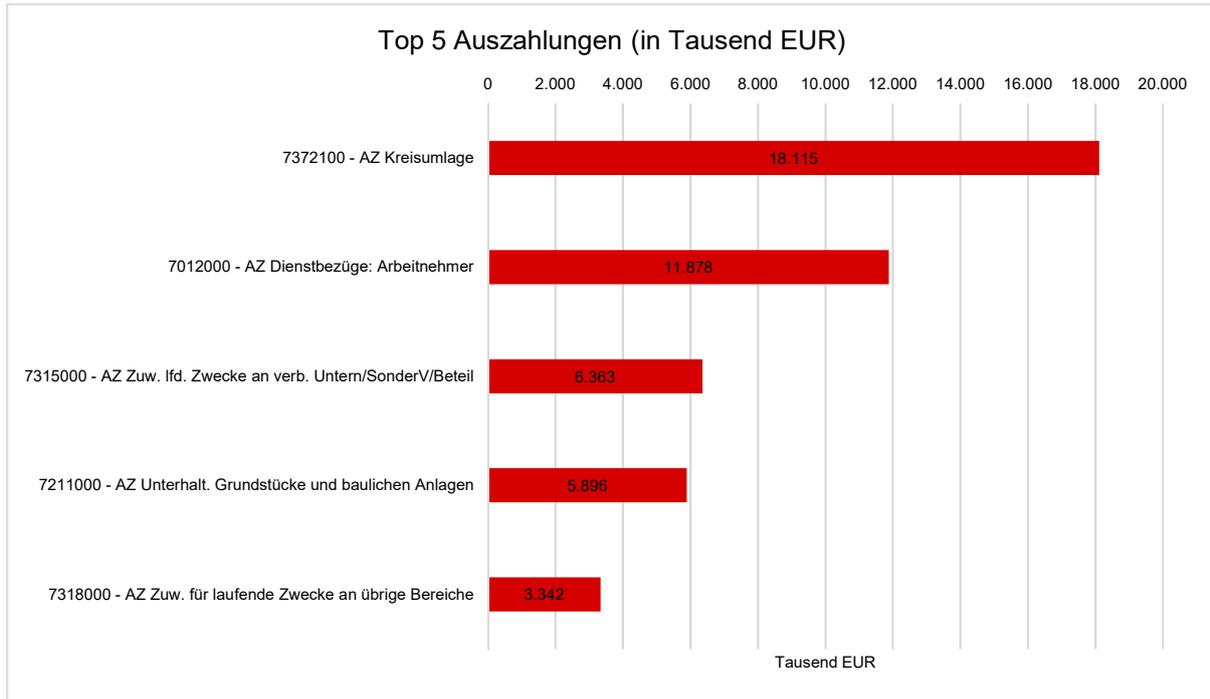
Die Eckdaten des Finanzplans stellen sich wie folgt dar:

Finanzplan 3 - Jahresdarstellung

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	63.461.570	50.901.570	60.337.650	60.729.040	62.850.640	64.137.110
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	56.937.640	60.710.630	65.748.560	68.485.640	69.830.080	71.324.170
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.523.930	-9.809.060	-5.410.910	-7.756.600	-6.979.440	-7.187.060
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.955.710	3.695.220	5.859.220	5.858.920	4.482.520	1.627.020
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	22.501.900	6.545.290	10.375.600	23.265.500	18.823.000	16.556.500
Saldo aus Investitionstätigkeit	-18.546.190	-2.850.070	-4.516.380	-17.406.580	-14.340.480	-14.929.480
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-12.022.260	-12.659.130	-9.927.290	-25.163.180	-21.319.920	-22.116.540
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	18.546.200	2.850.000	4.516.380	17.406.580	14.340.480	14.929.480
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.360.500	1.130.500	1.580.500	1.810.500	2.100.500	2.450.500
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	17.185.700	1.719.500	2.935.880	15.596.080	12.239.980	12.478.980
Änderung Finanzmittelbestand	5.163.440	-10.939.630	-6.991.410	-9.567.100	-9.079.940	-9.637.560

Die nachfolgenden Diagramme stellen die Top 5 der Ein- und Auszahlungen sowie deren Veränderungen zum Vorjahr dar.





5.2 Investitionstätigkeit

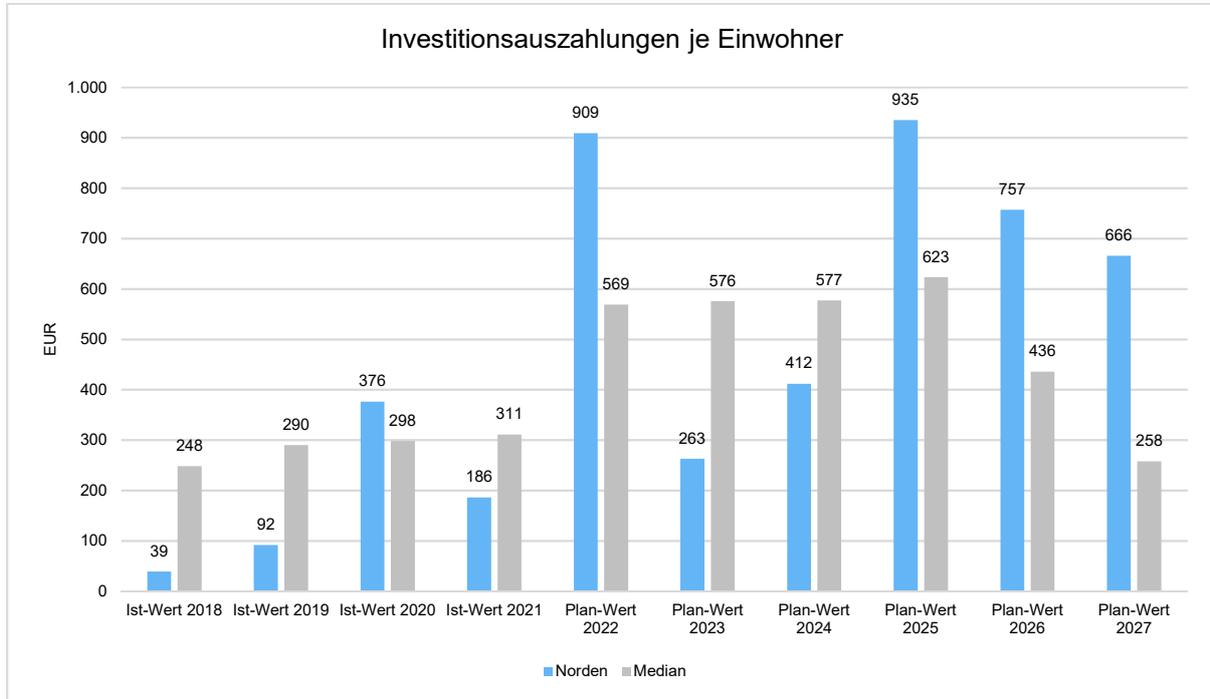
Nachfolgend wird die Zusammensetzung der investiven Ein- und Auszahlungen im mittelfristigen Betrachtungszeitraum abgebildet:

Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Investitionszuwendungen	3.951.700	3.691.200	5.055.200	5.604.900	4.478.500	1.623.000
Beiträge und ähnliche Entgelte	0	--	0	250.000	0	0
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen unbeweglichen Vermögensgegenständen	100	100	800.100	100	100	100
Sonstige Investitionstätigkeit	3.910	3.920	3.920	3.920	3.920	3.920
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.955.710	3.695.220	5.859.220	5.858.920	4.482.520	1.627.020
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	13.381.000	25.000	1.318.000	1.615.000	1.595.000	1.595.000
Baumaßnahmen	8.058.500	4.267.800	5.386.500	18.326.000	14.105.000	13.810.000
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen	827.800	1.763.940	1.960.100	994.500	1.443.000	971.500
Auszahlungen für Erwerb von Finanzvermögensanlagen	37.100	59.550	1.500.000	1.900.000	1.500.000	0
aktivierbare Zuwendungen	167.500	399.000	181.000	400.000	150.000	150.000
Sonstige Investitionsauszahlungen	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	22.501.900	6.545.290	10.375.600	23.265.500	18.823.000	16.556.500
Saldo aus Investitionstätigkeit	-18.546.190	-2.850.070	-4.516.380	-17.406.580	-14.340.480	-14.929.480

Investitionsauszahlungen je Einwohner

Einwohnerbezogen stellen sich die Investitionsauszahlungen wie folgt dar:



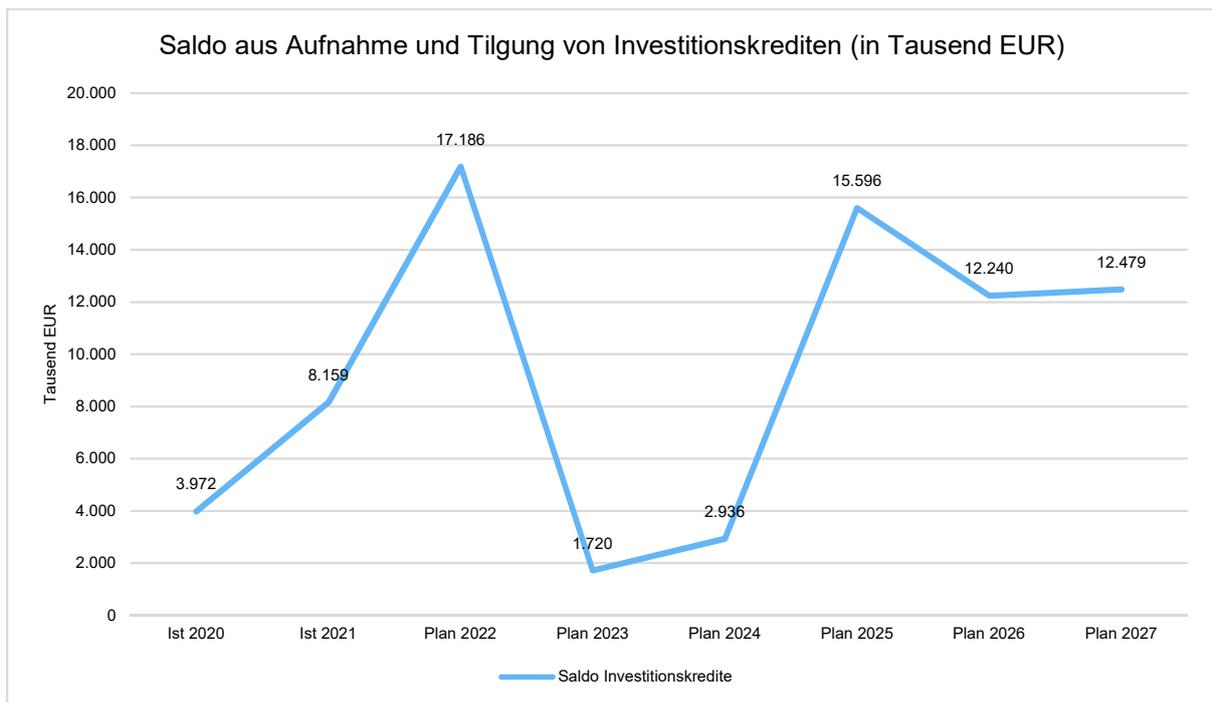
5.3 Finanzierungstätigkeit

Die folgende Tabelle zeigt die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit im Betrachtungszeitraum der mittelfristigen Finanzplanung:

Finanzierungstätigkeit

	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kreditaufnahmen für Investitionen	18.546.200	2.850.000	4.516.380	17.406.580	14.340.480	14.929.480
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit gesamt	18.546.200	2.850.000	4.516.380	17.406.580	14.340.480	14.929.480
Tilgung von Investitionskrediten	1.360.500	1.130.500	1.580.500	1.810.500	2.100.500	2.450.500
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.360.500	1.130.500	1.580.500	1.810.500	2.100.500	2.450.500

Aus der Neuaufnahme und der Tilgung von Investitionskrediten lässt sich bei dieser wichtigen Größe in den einzelnen Jahren folgende Veränderung ableiten:



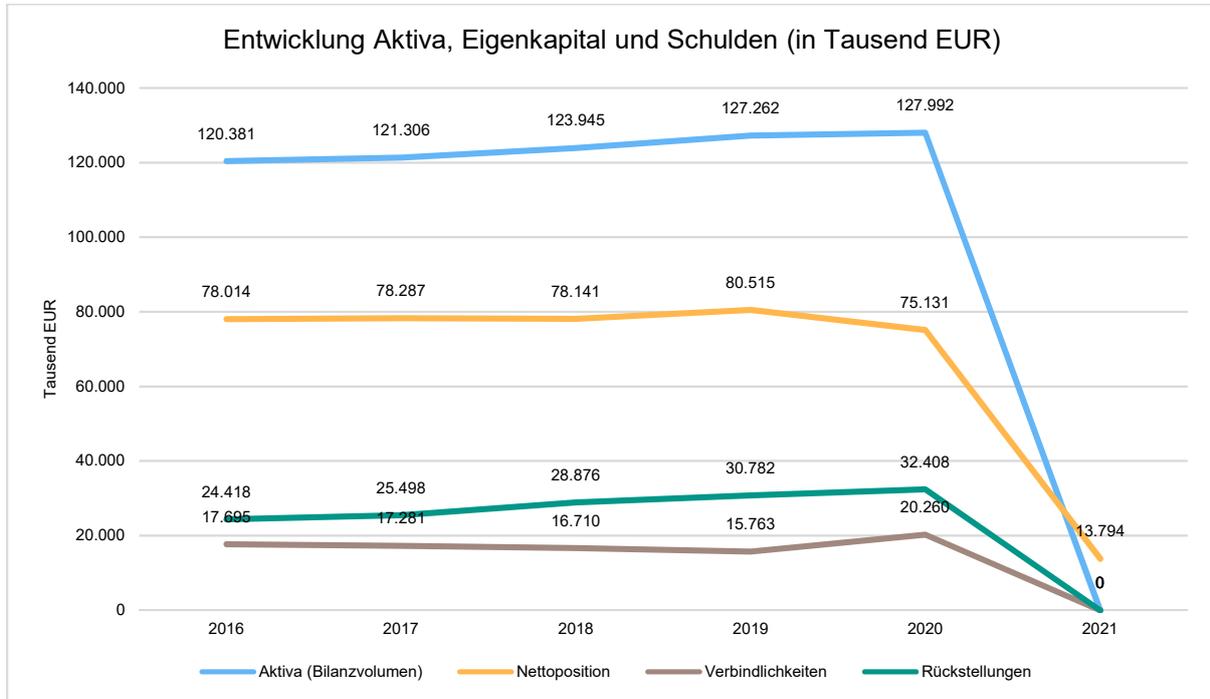
6 Bilanz - Entwicklung von Vermögen und Schulden

Bilanzpositionen

Bilanzpositionen / Euro	2019	2020	2021
1 - Bilanzvolumen / Aktiva	127.262.218	127.991.674	0
2 - Nettoposition	80.514.859	75.130.849	13.794.406
2.1 - davon Basis-Reinvermögen	37.073.634	37.073.634	0
2.2 - davon Rücklagen	8.019.667	10.470.307	0
2.3 - davon Jahresergebnis	2.384.515	-5.429.032	13.794.406
2.4 - davon Sonderposten	33.037.043	33.015.940	0
3 - Schulden	15.763.360	20.259.747	0
3.1 - davon sind Geldschulden	13.154.319	17.140.004	0
3.1.1 - wiederum davon sind Kredite für Investitionen	13.154.319	17.140.004	0
4 - Rückstellungen	30.782.426	32.408.034	0
4.1 - davon sind Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	24.950.294	26.621.157	0
4.2 - davon sind Rückstellungen für Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen	1.044.913	1.375.516	0
4.3 - davon sind Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	889.165	201.701	0
5 - Passive Rechnungsabgrenzung	201.574	193.045	0

Bilanz - Entwicklung von Aktiva, Nettosition und Schulden

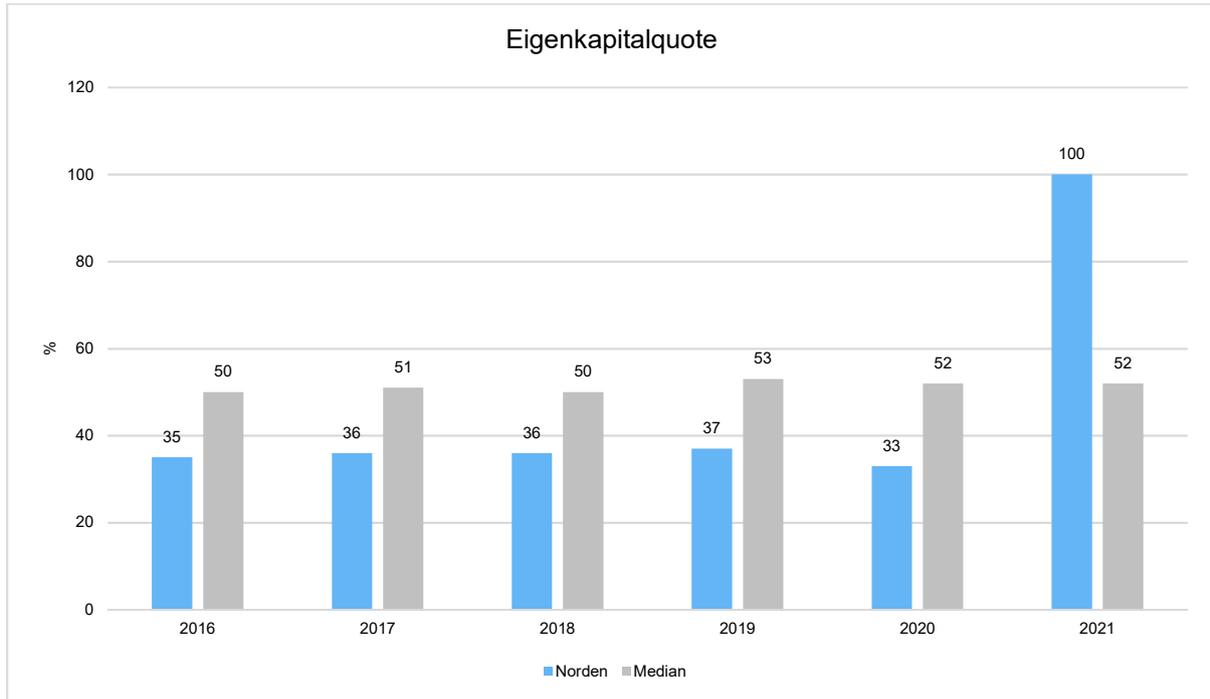
Die Grafik zeigt die langfristige Entwicklung des kommunalen Vermögens (Aktiva) sowie dessen Finanzierung über die wesentlichen Größen Nettosition ohne Sonderposten (Eigenkapital) und Schulden.



Eigenkapitalquote

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote an. Da die niedersächsische Bilanz explizit kein Eigenkapital ausweist, wird es hilfswise aus der Nettoposition abzüglich der Sonderposten errechnet. Die Kennzahl zeigt den prozentualen Anteil des Eigenkapitals (Nettoposition ohne Sonderposten) am Bilanzvolumen.

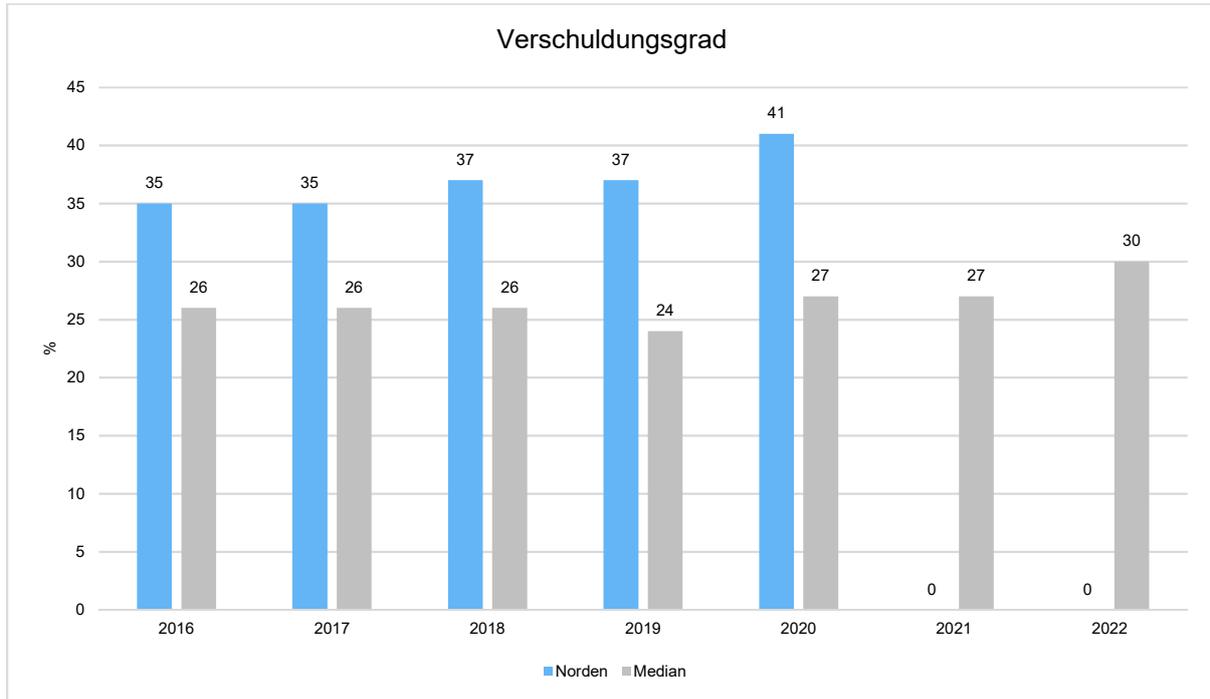
Da es keine Plan-Bilanzen gibt, können hier nur Jahre abgebildet werden, für die bereits Schlussbilanzen erstellt wurden.



Verschuldungsgrad

Um die Verschuldung einordnen zu können, bietet sich der Blick auf die Kennzahl des Verschuldungsgrades an. Der Verschuldungsgrad zeigt, in welcher Höhe die Aktiva über Schulden und Rückstellungen finanziert wurden. Die Kennzahl ist damit das Gegenstück zur Eigenkapitalquote.

Da es keine Plan-Bilanzen gibt, kann die Kennzahl nur für die Jahre ausgegeben werden, für die bereits eine Schlussbilanz vorliegt.

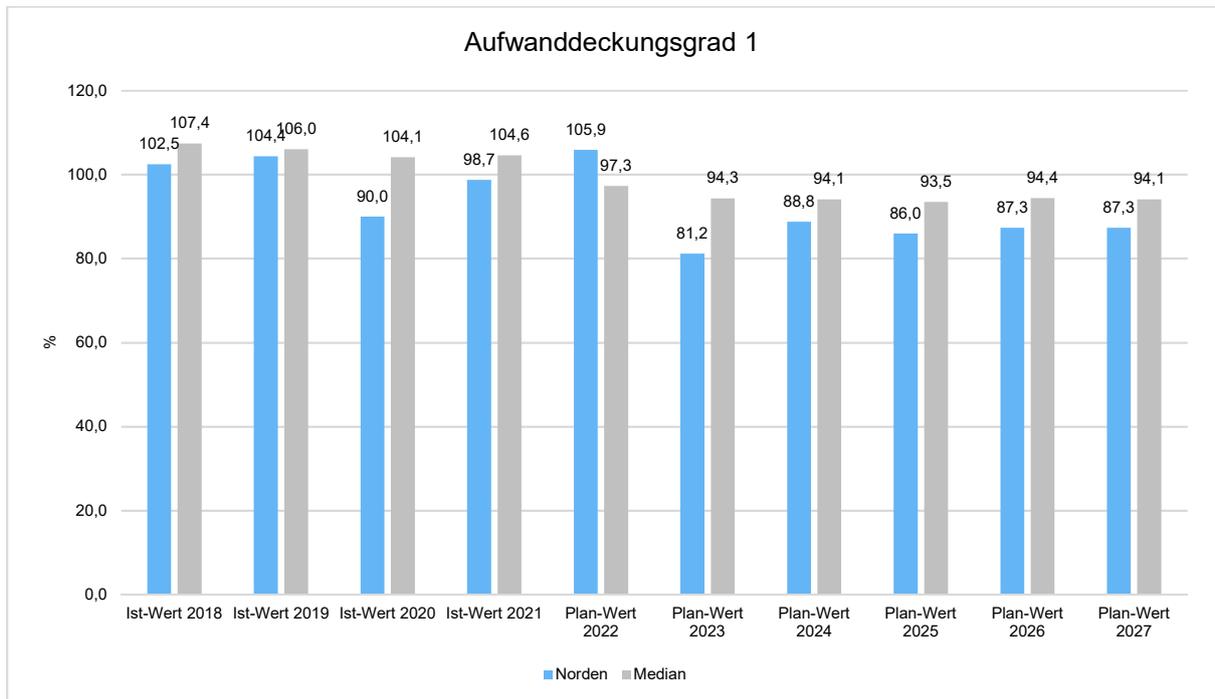


7 Weitere Kennzahlen

Zur Beurteilung der finanzwirtschaftlichen Situation werden nachfolgend weitere Kennzahlen, unter anderem auch aus dem NKR-Kennzahlen-Set des Landes Niedersachsen, abgebildet:

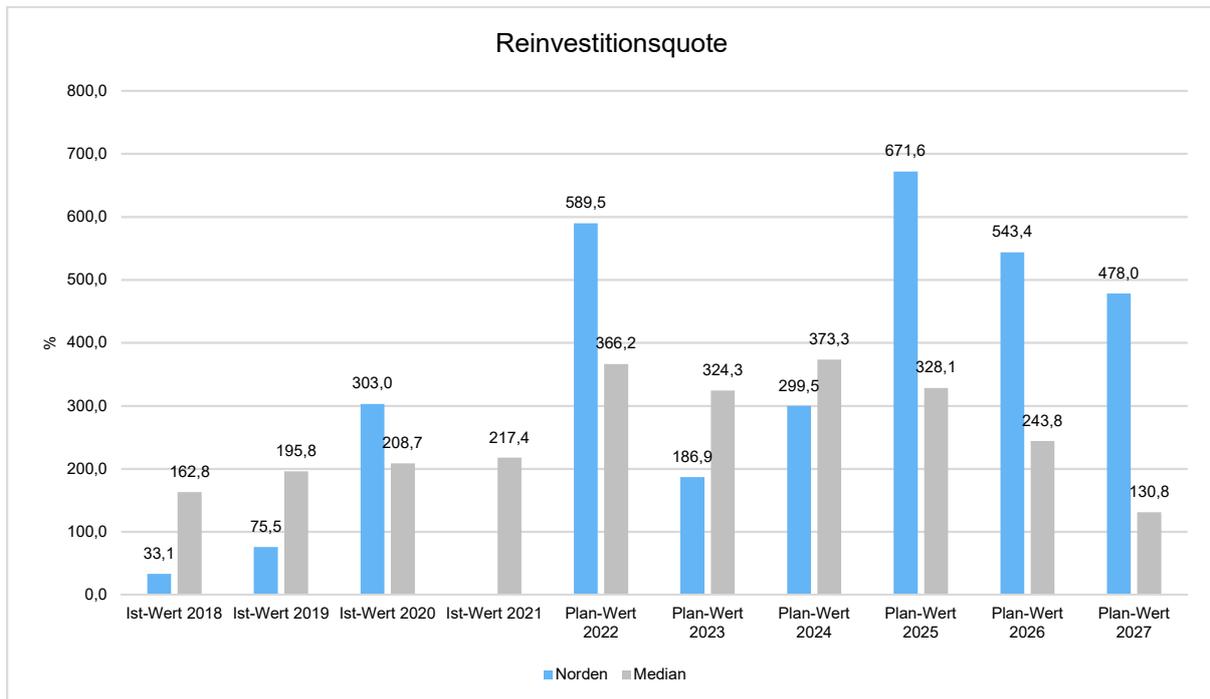
Aufwanddeckungsgrad 1

Der Aufwanddeckungsgrad 1 zeigt an, in welcher prozentualen Höhe die Gesamtaufwendungen (Summe der ordentlichen und außerordentlichen Aufwendungen) durch die Gesamterträge (Summe aus ordentlichen und außerordentlichen Erträgen) gedeckt werden. Langfristig ist ein Aufwanddeckungsgrad von 100% und höher anzustreben.



Reinvestitionsquote

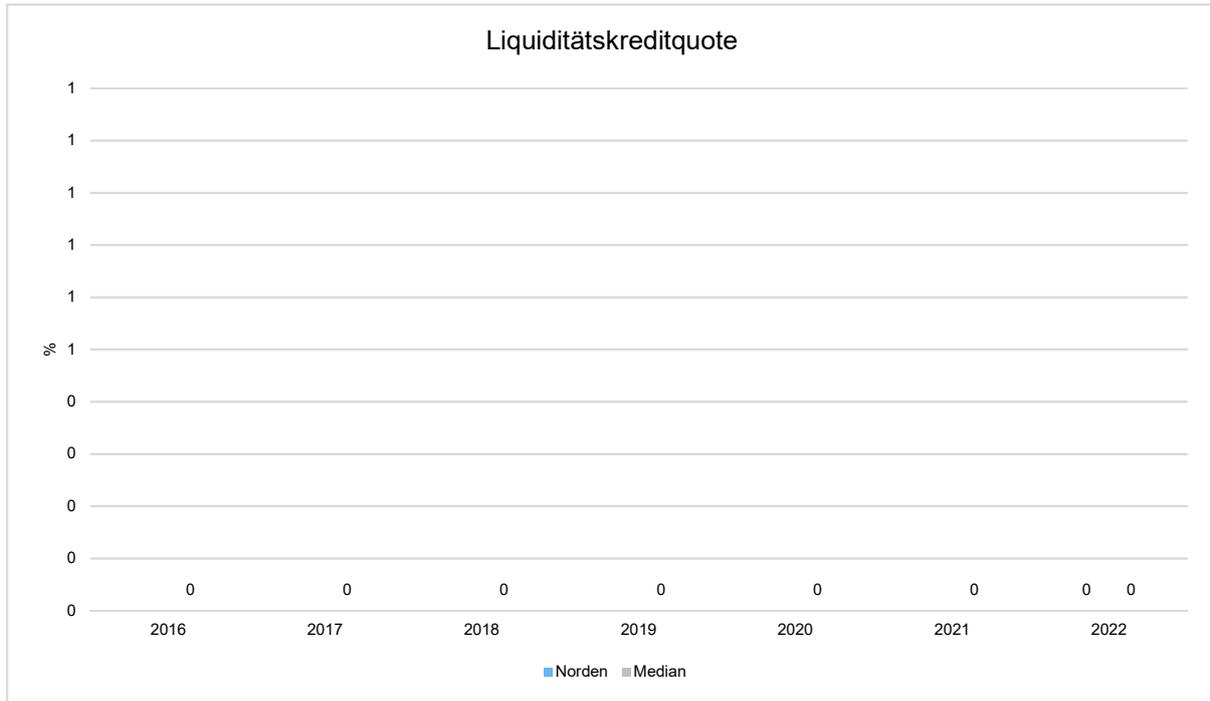
Die Kennzahl gibt an, ob die Investitionen im Haushaltsjahr ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen. Um eine Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität zu gewährleisten, wird z. T. eine Quote von 100 v. H. für erstrebenswert gehalten. Bei einer Quote unter 100 v. H. werden geringere Neuinvestitionen getätigt, als durch Abschreiben verbraucht werden. Bei der Interpretation dieser Kennzahl sind ggf. Ausgliederungen, Rationalisierungseffekte, Erweiterungen des Vermögens infolge von Aufgabenübertragungen, gezielte Vermögensveräußerungen (oder gezielt unterbleibende Reinvestitionen) infolge Aufgaben, verstärktes Leasing sowie der demografische Wandel zu berücksichtigen.



Liquiditätskreditquote

Die Liquiditätskreditquote gibt an, in welchem Verhältnis Liquiditätskredite und Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit zueinander stehen. Je höher die Kennzahl ist, desto größer ist das Risiko einer möglichen Zahlungsunfähigkeit der Gemeinde.

Da mit den Liquiditätskrediten eine Bilanzgröße in die Berechnung einfließt, kann die Kennzahl nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden.

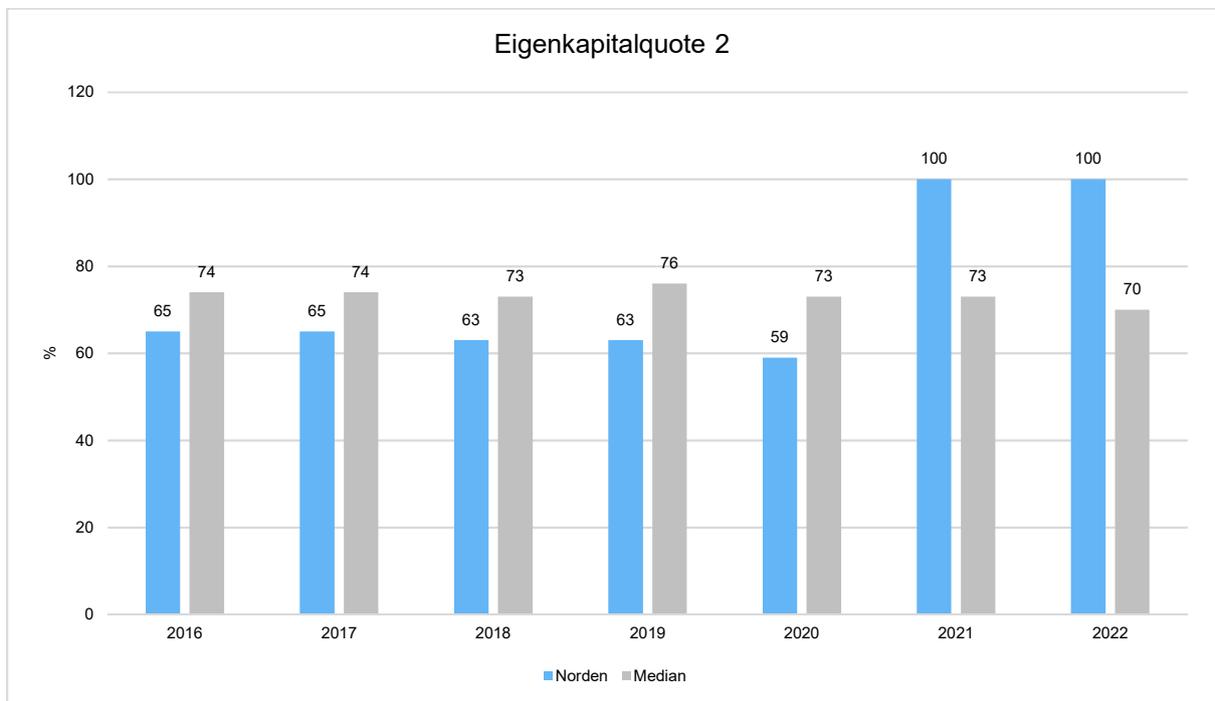


Vereinzelt wurden in der Jahresmitte kurzfristig Kassenkredite benötigt. Die Schlussbilanzen der Stadt Norden weisen aber seit 2010 keine Liquiditätskredite aus.

Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 besagt, in welcher Höhe die Kommune ihr Vermögen selbst finanziert hat. Im Gegensatz zur Eigenkapitalquote 1, die bereits oben im Bericht dargestellt wurde, fließt in die Eigenkapitalquote 2 die gesamte Nettoposition, also auch die Sonderposten, in die Berechnung ein. Die Kennzahl errechnet sich als prozentualer Anteil der Nettoposition von der gesamten Bilanzsumme. Die Eigenkapitalquote 2 entspricht der Eigenkapitalquote II in der freien Wirtschaft. Sie lässt aufgrund des feststehenden Wertes des Basisreinvermögens keine Beurteilung der Bonität zu. Die Sonderposten werden in voller Höhe eingestellt, da im Unterschied zur Privatwirtschaft keine steuerlichen Aspekte zu berücksichtigen sind.

Da Bilanzgrößen in die Berechnung einfließen, kann die Kennzahl nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden.



8 Sonstige allgemeine Entwicklungen

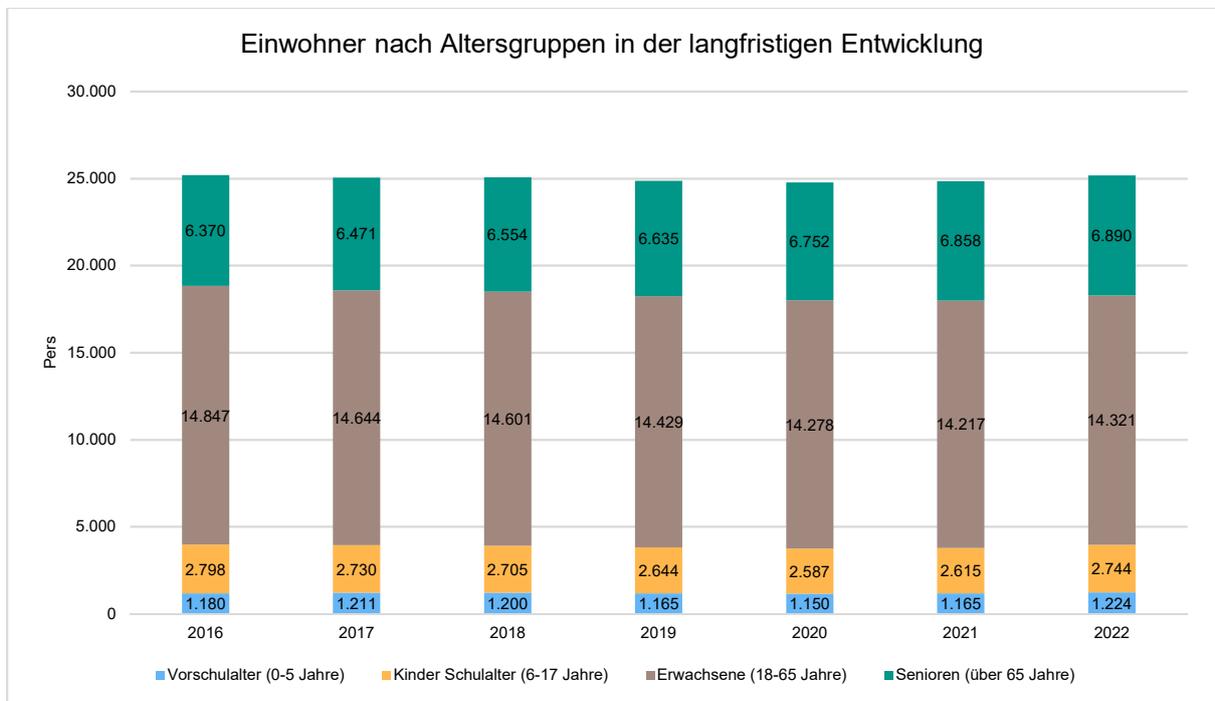
8.1 Bevölkerung

Im Folgenden wird die Entwicklung der Einwohnerzahl insgesamt sowie bestimmter Altersgruppen abgebildet, deren Entwicklung besonderen Einfluss auf die kommunale Infrastruktur in den Bereichen Kindertagesstätten und Schulen haben:

Einwohner gesamt und nach Altersgruppen

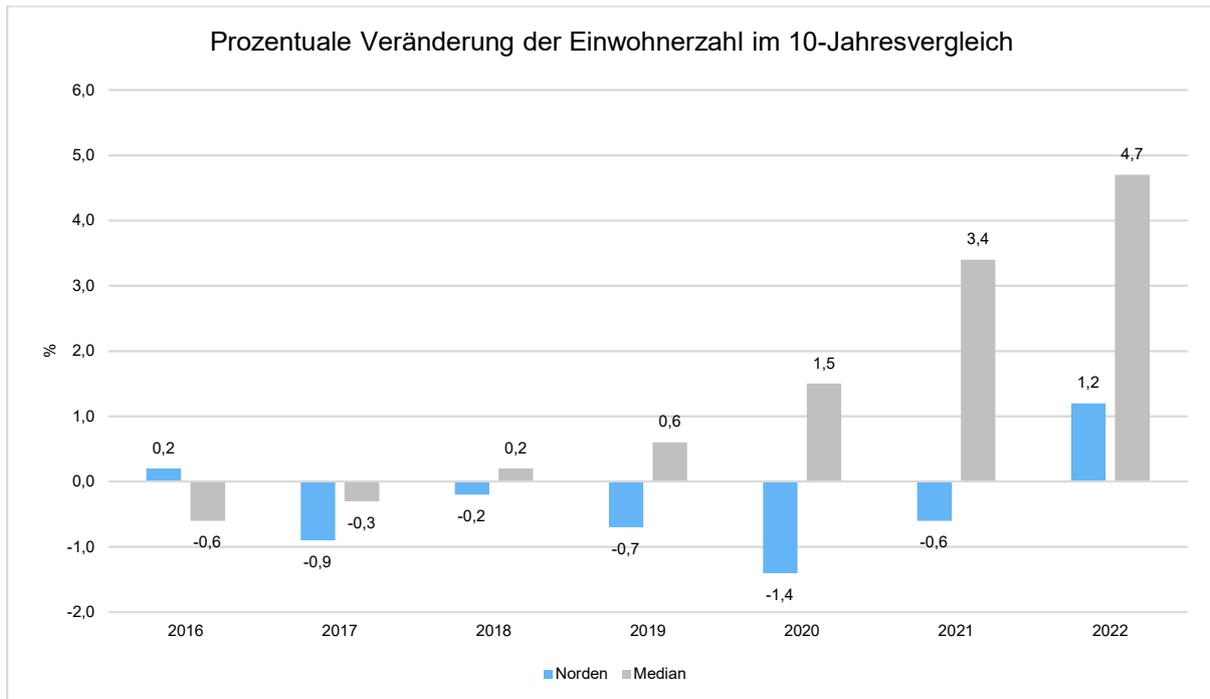
	E' 2018	E' 2019	E' 2020	E' 2021	E' 2022
Einwohner gesamt	25.060	24.873	24.767	24.855	25.179
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	1.200	1.165	1.150	1.165	1.224
davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)	614	582	551	553	584
davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre)	586	583	599	612	640
Kinder Schulalter (6-17 Jahre)	2.705	2.644	2.587	2.615	2.744
Einwohner im erwerbsfähigen Alter gesamt (18-65 Jahre)	14.601	14.429	14.278	14.217	14.321
Senioren (über 65 Jahre)	6.554	6.635	6.752	6.858	6.890

Die langfristige Entwicklung einzelner Altersgruppen



Prozentuale Veränderung der Bevölkerung im 10-Jahresvergleich

Die nachfolgende Grafik zeigt die prozentuale Veränderung der Bevölkerung im 10-Jahresvergleich, also in welchem Maße sich die Einwohnerzahl innerhalb eines Zeitraums von 10 Jahren verändert hat (z.B. 2012 zu 2002).



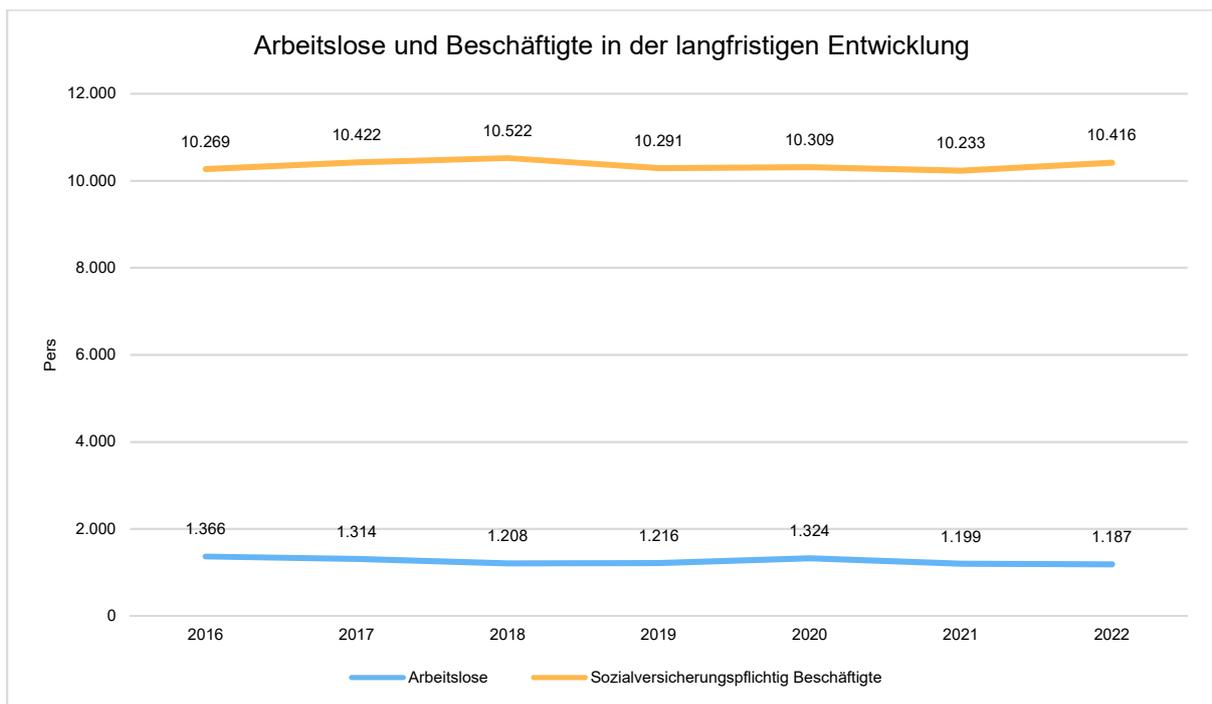
8.2 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Nachfolgend wird tabellarisch die Entwicklung der wichtigsten Indikatoren wie die Zahl der Arbeitslosen und die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten vor Ort angezeigt. Die Daten entstammen aus den Statistiken der Bundesagentur für Arbeit.

Arbeitslose und Beschäftigte

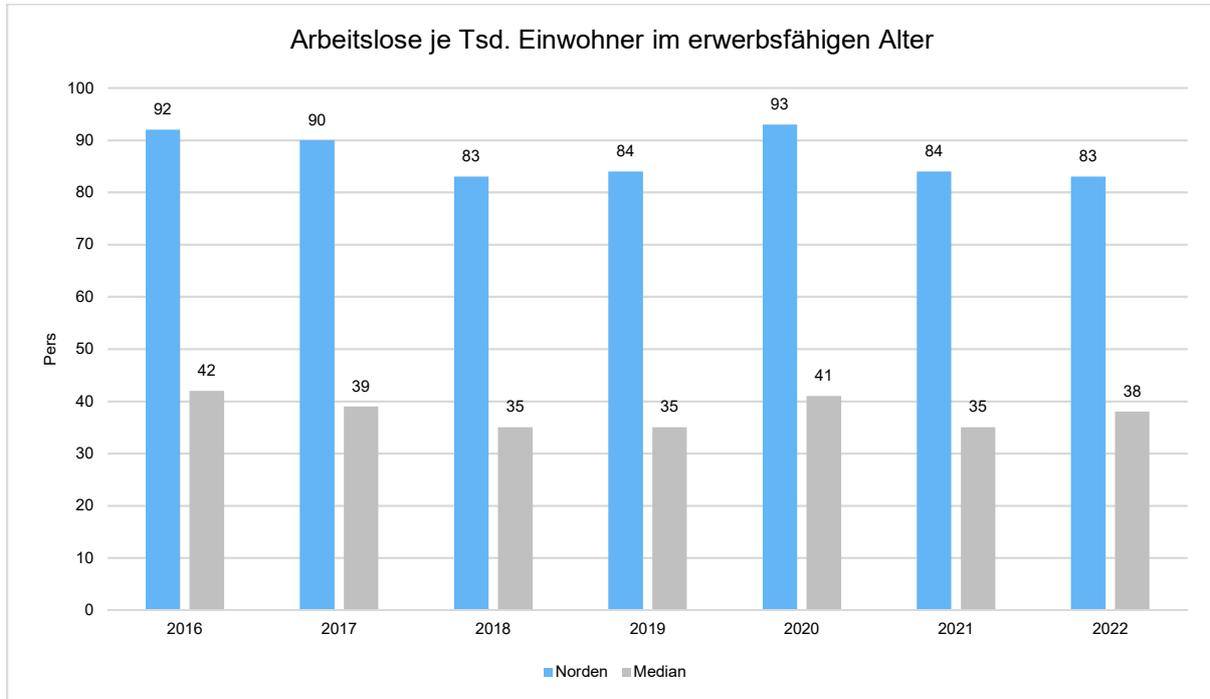
	E' 2018	E' 2019	E' 2020	E' 2021	E' 2022
Arbeitslose zum 30.6.	1.208	1.216	1.324	1.199	1.187
davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	160	184	177	128	114
davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	235	256	299	267	246
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	10.522	10.291	10.309	10.233	10.416

Arbeitslose und Beschäftigtenzahl in der langfristigen Entwicklung



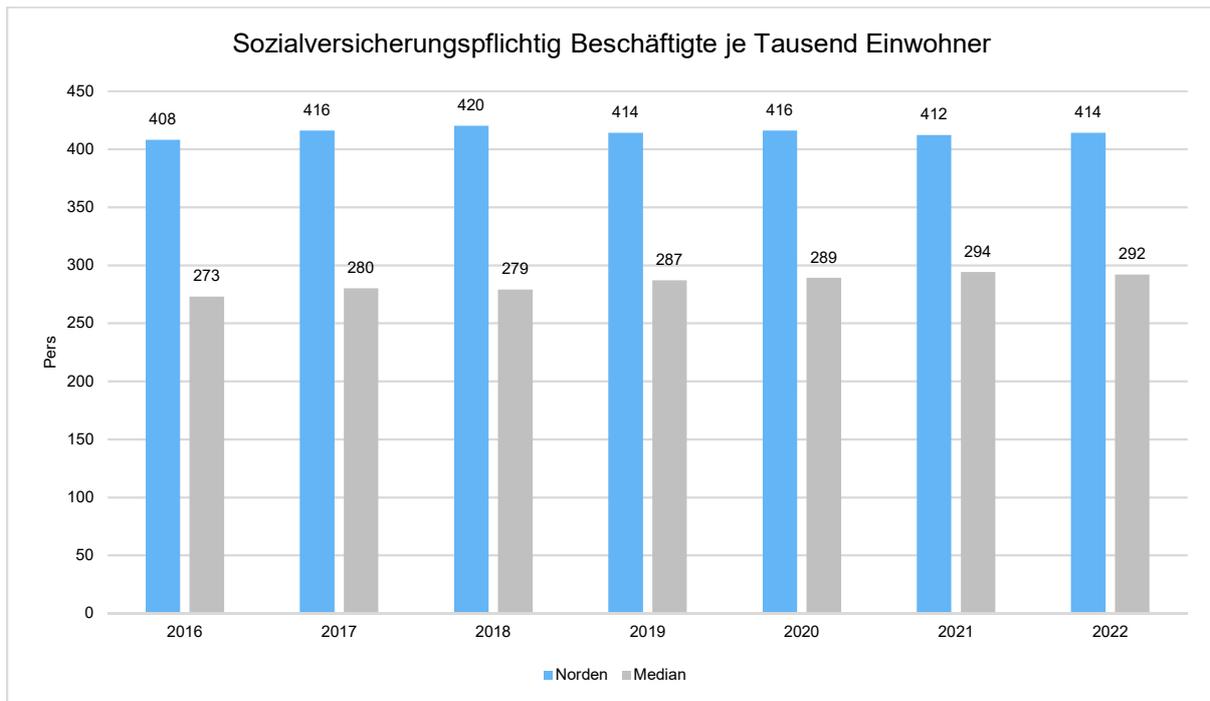
Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Um die Arbeitslosenzahlen besser interpretieren zu können, wird nachfolgend die Arbeitslosigkeit ins Verhältnis zur Bevölkerungsgruppe der Personen im erwerbsfähigen Alter (18 - 65 Jahre) gestellt, da sich auch diese Gruppe im Zeitverlauf stetig verändert.



Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tausend Einwohner

Jede Kommune hat ein grundsätzliches Interesse daran, dass sich der örtliche Arbeitsmarkt und die vor Ort ansässigen Betriebe positiv entwickeln. Ein Indikator hierfür ist die Zahl der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigungsverhältnisse im Verhältnis zur Einwohnerzahl. Die Entwicklung im Zeitverlauf ist hier von besonderer Bedeutung.



9 Ausblick