

Haushalt 2010

Entwurf Ergebnis- und Finanzhaushalt



- NKR - Doppik, was ist denn das?
- Struktur des neuen Haushalts
- Unterschiede zum kameralen System
- HH-Entwurf der Stadt Norden
- Ergebnishaushalt/Finanzhaushalt



Komponenten des bisherigen Haushalts- und Rechnungswesens I



Haushalts- ebene <u>und</u> Rechnungs- ebene	Kosten- rechnung	Verwaltungs- HH	Vermögens- HH	Haushalt 

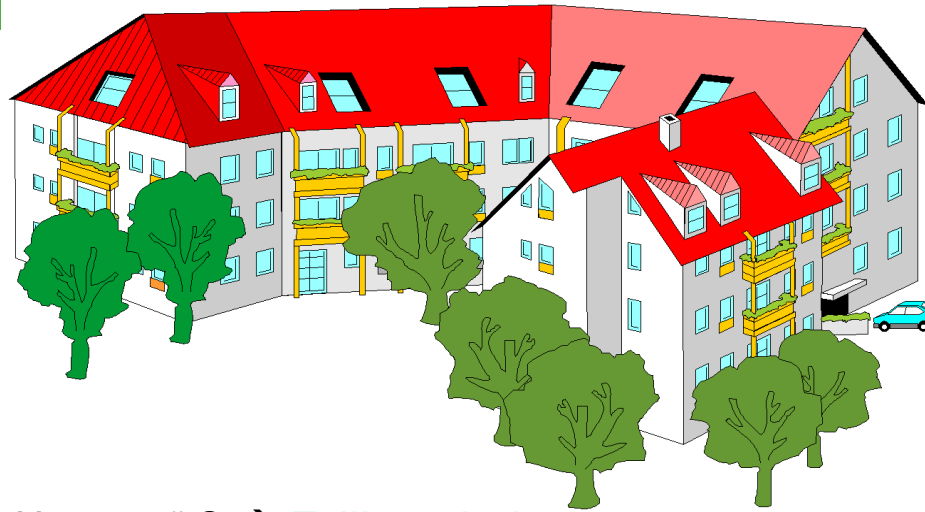


Komponenten des **Neuen** Haushalts- und Rechnungswesens (Niedersachsen)

<i>Haushalts- ebene</i>		Ergebnis- haushalt	Finanz- haushalt	
<i>Rechnungs- ebene</i>	Kosten- rechnung	Ergebnis- rechnung	Finanz- rechnung	Vermögens- Rechnung (Bilanz)
 Doppischer Verbund				



(gesamter)
Haushalt
der Verwaltung



Teilhaushalt
4

Wo ist mein Teil des Hauses ? → Teilhaushalte



Teilhaushalt
1



Teilhaushalt
2



Teilhaushalt
3



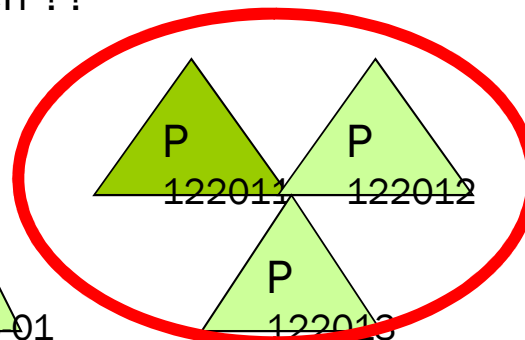
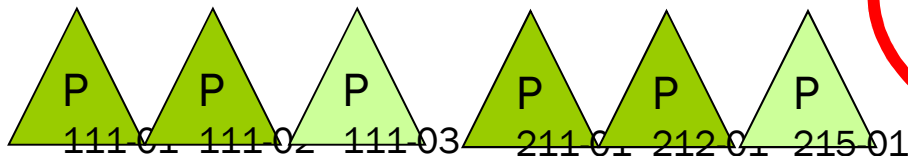
Teilhaushalt
5



Teilhaushalt
0

Wofür werden Aufwendungen etc. anfallen ??

→ für konkrete **Produkte** (Leistungen)



Komponenten des **Neuen** Haushalts- und Rechnungswesens (Niedersachsen)

<i>Haushalts- ebene</i>		Ergebnis- haushalt	Finanz- haushalt	
<i>Rechnungs- ebene</i>	Kosten- rechnung	Ergebnis- rechnung	Finanz- rechnung	Vermögens- Rechnung (Bilanz)
 Doppischer Verbund				



Kameralistik

Einnahmen und Ausgaben

Fälligkeit
(Kassenwirksamkeit)

Gliederung u. Gruppierung
(Haushaltsstellen)

Verwaltungs- und
Vermögenshaushalt

Jahresrechnung (Soll-Ist)

Doppik

Erträge und Aufwendungen

Wirtschaftliche Zuge-
hörigkeit

Produkte (und Konten für die
Buchhaltung)

Ergebnishaushalt und
Finanzhaushalt

Ergebnis- und Finanzrechnung



TEILERGEBNISHAUSHALT – JAHR 2010

Produkt: 611-01 Gemeindesteuern, Finanzaufweisungen und -umlagen

	Ansatz des Haushalts- jahres
1. Steuern und ähnl. Abgaben	13.585.000
2. Zuwendungen/allg. Umlagen	5.587.400
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	316.000
5. Öffentl.-rechtl. Entgelte	2.189.500
11. Sonstige ordentl. Erträge	1.787.000
12. Summe ordentl. Erträge	23.464.900



TEILERGEBNISHAUSHALT – JAHR 2010

Produkt: 611-01 Gemeindesteuern, Finanzaufweisungen und -umlagen

	Ansatz des Haushalts- jahres
13. Aufwendungen f. aktives Personal	285.200
15. Aufw. f. Sach- und DL	16.600
17. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	30.000
18. Transferaufwendungen	11.810.000
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	18.200
12. Summe ordentl. Aufwendungen	12.160.000
25. Jahresergebnis	11.304.900



Berechnung des Fehlbedarfs des Ergebnishaushalts 2010

Verschlechterung der allg. Finanzen	2.221.700 €
+ Verringerung von Kostenerstattungen	155.700 €
+ Mehrbedarfe der Fachbudgets	298.200 €
+ Verschiebungen von Maßnahmen des bisherigen Vermögenshaushalts	202.500 €
+ Abschreibungen	1.163.500 €
- Auflösung von Sonderposten	870.000 €
- Auflösungen von Rückstellungen	60.000 €



- Zuführung zur Versorgungsrücklage 20.800 €

- Mehrwertsteuerbeträge 5.100 €

+ Ansatzerhöhungen wegen Nichtübertragung noch benötigter Haushaltsreste 63.000 €

Fehlbedarf des Ergebnishaushalt 3.148.700 €



Vergleich Ergebnishaushalt zum bisherigen Verwaltungshaushalt

Fehlbedarf des Ergebnishaushalts	3.148.700 €
+ Ordentliche Tilgung von Krediten	1.053.700 €
Summe	4.202.400 €
- Abschreibungen	1.442.700 €
Summe	2.759.700 €
+ Auflösung Sonderposten u. Rückstellungen	1.081.700 €



+ Zuführung zur Versorgungsrücklage	20.800 €
+ Mehrwertsteuerbeträge	5.100 €

- Sanierungsmaßnahmen bisher im Verwaltungshaushalt	202.500 €
--	-----------

Fehlbedarf des bisherigen Verwaltungshaushalts	3.601.800 €
---	-------------



-Verringerung des Überschusses
„Allgemeine Finanzen“ bedingt durch die
Konjunktur- und Finanzkrise 2.221.700 €

Fehlbedarf Verwaltungshaushalt 1.443.100 €



Berechnung des Fehlbedarfs des Finanzhaushalts 2010

Verschlechterung des Ergebnishaushalts	3.148.700 €
-Zahlungsunwirksame Aufwendungen (Abschreibungen, Zuf. Rückstellungen)	1.442.700 €
+ Zahlungsunwirksame Erträge (Auflösung von Sonderposten u. Rückstellungen)	1.081.700 €



+ Mehrwertsteuerbeträge
(Einnahmen/Ausgaben) 5.100 €

Fehlbedarf des Finanzhaushalts –
lfd. Verwaltungstätigkeit 2.792.800 €

+ Ordentliche Tilgung 1.053.700 €

Bedarf Liquiditätskredite 3.846.500 €



Maßnahmen im Finanzhaushalt (Beispiele)

Löschfahrzeug LF 8/6	210.000 €
Energetische Sanierung Schulgeb. Wildbahn	409.000 €
Sanierung der Sporthalle Realschule	620.000 €
Breitbandversorgung	300.000 €
Gew.- u. DL-Park Leegemoor/Fördergebiet	
Leybucht u. a.	
Ausbau von Stadtstraßen	
-Siedlungsweg	380.000 €
-Stellmacher-Str.	800.000 €
-Umgestaltung Bahnhofstr.	120.000 €


NN