



LANDRATSAMT
BODENSEEKREIS

Haushaltsplanentwurf

2020

Einbringung in den Kreistag

am

20. November 2019



Kurzeinführung Kommunale Doppik



Haushaltsplanentwurf 2020

Grundlagen Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen

Wichtige Zahlen zum NKHR im Bodenseekreis

- Verpflichtende Einführung bis zum 1. Januar 2020 (der Bodenseekreis ist zum 1. Januar 2016 auf das neue Recht umgestiegen)
- Bilanzvolumen zum Jahresabschluss 2018: rund 294 Mio. Euro
- Bisherige Beschlüsse seit Einführung des NKHR
 - vier verabschiedete doppische Haushaltspläne (2016-2019)
 - Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2016 (im Jahr 2017)
 - Erster doppischer Jahresabschluss 2016 (im Jahr 2018)
 - Zweiter doppischer Jahresabschluss 2017 (im Jahr 2018)
 - Dritter doppischer Jahresabschluss 2018 (im Jahr 2019)



Haushaltsplanentwurf 2020

Grundlagen Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen

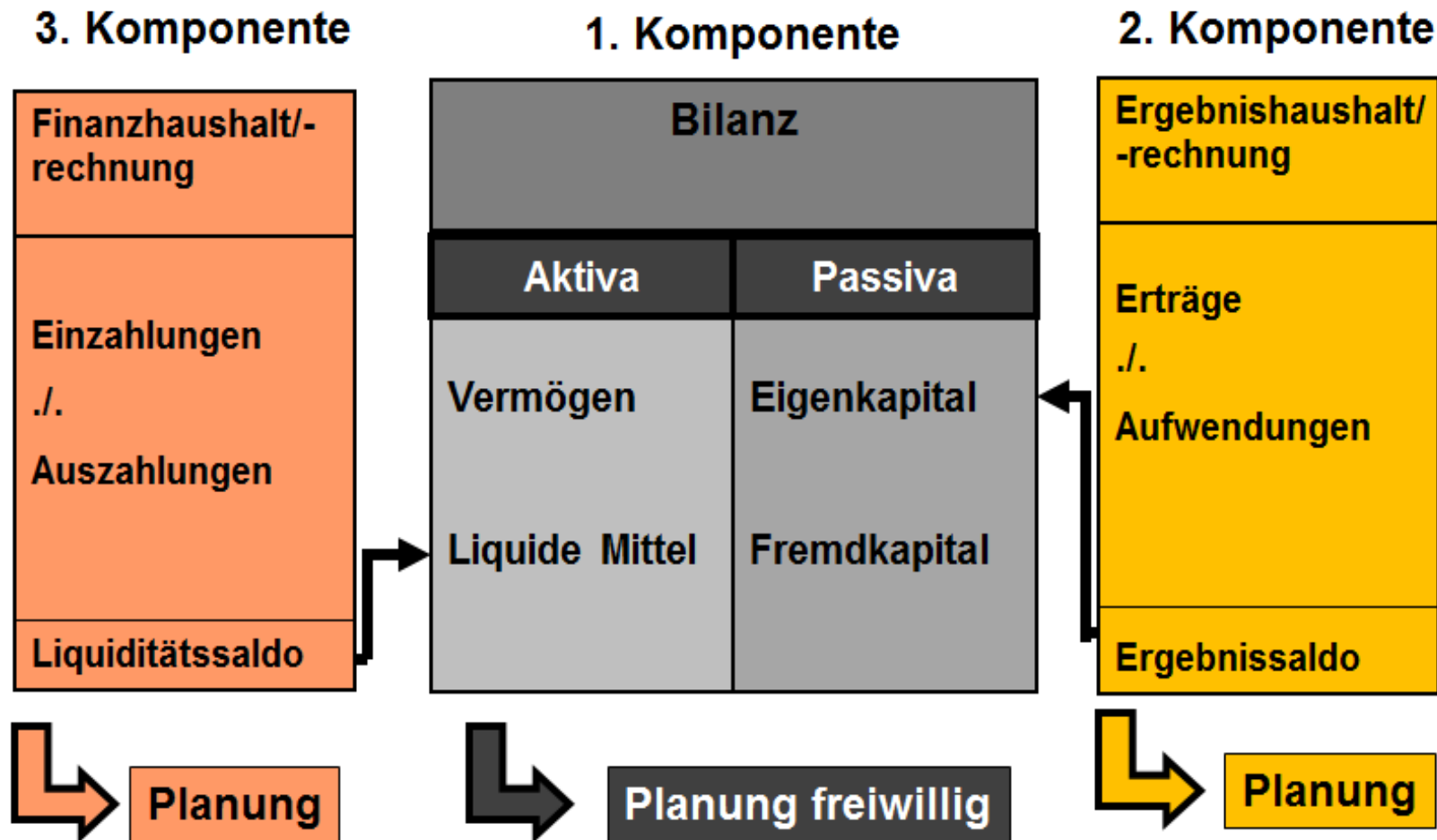
Das hat sich von der Kameralistik zur Doppik verändert:

- Bewertung des Vermögens und der Rückstellungen / Verbindlichkeiten wurden im Rahmen der Eröffnungsbilanz vorgenommen
- Aus Einnahmen / Ausgaben wurden Erträge / Aufwendungen und Ein- / Auszahlungen
- Ablösung der zahlungsorientierten Kameralistik durch die ressourcenorientierte Doppik
- Von der Input-Betrachtung hin zur Output- (Ergebnis) bzw. Outcome- (Wirkung) - Betrachtung
- Haushaltsausgleich im Ergebnishaushalt zwingend vorgeschrieben
- Abschreibungen und Rückstellungen sind beim Haushaltsausgleich als Aufwendungen zu berücksichtigen
- Dies birgt die Chance den Kreis ganzheitlich zu betrachten und zu bewerten, sowie die Steuerung tiefgreifender zu gestalten
- Intergenerative Gerechtigkeit, Nachhaltigkeit und Transparenz werden in den Vordergrund gestellt
- Weitere Begrifflichkeiten finden Sie in Anlage 4 den Haushaltsplanes 2020 „ABC Neues Haushaltsrecht“



Haushaltsplanentwurf 2020

Grundlagen Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen





Haushaltsplanentwurf 2020

Grundlagen Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen

Wichtige Elemente des Haushaltsplanes

Teil I - Überblick

- Haushaltssatzung

Teil II - Vorbericht

- Wesentliche Ziele und Strategien
- Zusammenfassung und Entwicklung der Planungsdaten und Kennzahlen
- Finanzplanung & erhebliche Investitionen
- Entwicklung Liquidität & Finanzierung
- Wesentliche Abweichungen zum vorherigen Haushaltsplan
- Budgetierung & Budgetregeln
- Personal



Haushaltsplanentwurf 2020

Grundlagen Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen

Wichtige Elemente des Haushaltsplanes

Teil III - Haushaltsplan

- Gesamthaushalt
 - Gesamtergebnishaushalt
 - Gesamtfinanzhaushalt
- Haushaltsquerschnitt
- Teil-Haushalte
 - Teilhaushalt 1
 - Strategische Ausrichtung / Schwerpunkte / Handlungsfelder
 - Investitionen
 - Teilergebnis- / Teilfinanzhaushalt
 - Produktgruppen
 - Teilhaushalt...

Teil IV - Anhang

- Investitionsprogramm
- Stellenplan
- Verpflichtungsermächtigungen
- Stand der Rücklagen, Rückstellungen und Schulden
- Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit
- Anlagen
 - Wirtschaftspläne und neueste Jahresabschlüsse der Beteiligungsunternehmen ab 50,00 %



Haushaltsplanentwurf 2020

Gesamtergebnishaushalt Bodenseekreis 2020

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020
	Ordentliche Erträge			
1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.477.991	1.070.000	1.070.000
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	229.075.347	234.331.100	244.625.300
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen u. -beiträge	1.931.574	1.753.300	1.958.000
4	Sonstige Transfererträge	15.803.962	15.118.100	11.226.900
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	28.714.502	28.104.800	30.073.800
6	Sonstige Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.345.445	2.722.200	2.027.300
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.988.589	34.465.700	40.885.795
8	Zinsen und ähnliche Erträge	171.534	126.400	1.906.000
9	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandveränderg.	486.203		
10	Sonstige ordentliche Erträge	13.392.618	2.250.800	196.600
11	Ordentliche Erträge (Nr. 1 bis 10)	322.387.764	319.942.400	333.969.695
	Ordentliche Aufwendungen			
12	Personalaufwendungen	-56.473.530	-58.580.000	-65.100.100
13	Versorgungsaufwendungen			
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-40.933.393	-48.051.100	-54.878.360
15	Abschreibungen	-9.734.727	-8.921.600	-8.862.400
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.284.212	-1.063.000	-1.160.800
17	Transferaufwendungen	-164.345.178	-173.203.100	-177.938.520
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-34.822.523	-21.790.800	-24.357.091
19	Ordentliche Aufwendungen (Nr. 12 bis 18)	-307.593.562	-311.609.600	-332.297.271
20	Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Nr. 11 + 19)	14.794.202	8.332.800	1.672.424
21	Außerordentliche Erträge	255.081		
22	Außerordentliche Aufwendungen	-1.336.698		
23	Veranschlagtes Sonderergebnis (Nr. 21 + 22)	-1.081.617		
24	Veranschlagtes Gesamtergebnis (Nr. 20 + 23)	13.712.585	8.332.800	1.672.424



Haushaltsplanentwurf 2020

Gesamtfinanzhaushalt I Bodenseekreis 2020

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	VE 2020
1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.477.991	1.070.000	1.070.000	
2	Zuweisungen u. Zuwendungen u. allg. Umlagen	234.778.388	234.331.100	244.625.300	
3	Sonstige Transfereinzahlungen	15.733.352	15.118.100	11.226.900	
4	Öffentlich-rechtliche Entgelte	27.286.766	28.104.800	30.073.800	
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.070.292	2.722.200	2.027.300	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	34.938.694	34.465.700	40.885.795	
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	280.113	126.400	1.906.000	
8	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	1.548.652	159.400	195.400	
9	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe aus Nr.1 bis 8 ohne außerordentliche zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußerungen)	319.114.248	316.097.700	332.010.495	
10	Personalauszahlungen	-51.411.279	-58.580.000	-65.100.100	
11	Versorgungsauszahlungen				
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-42.107.023	-48.051.100	-54.878.360	
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-1.383.827	-1.063.000	-1.160.800	
14	Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	-168.211.330	-173.203.100	-177.938.520	
15	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-23.360.873	-21.483.800	-24.357.091	
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe aus Nummer 10 bis 15)	-286.474.332	-302.381.000	-323.434.871	
17	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts (Saldo aus Nummer 9 und 16)	32.639.916	13.716.700	8.575.624	
18	Einzahlg. aus Investitionszuwendungen	4.332.335	327.000	1.350.000	
19	Einzahlg. aus Inv.beiträgen u. ähnlichen Entgelten				
20	Einzahlg. aus der Veräußerung von Sachvermögen	930.458			
21	Einzahlg. aus der Veräußerung von Finanzvermögen	15.709.246	151.900	2.820.600	
22	Einzahlg. für sonstige Investitionstätigkeiten	6.938			
23	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	20.978.977	478.900	4.170.600	



Haushaltsplanentwurf 2020

Gesamtfinanzhaushalt II Bodenseekreis 2020

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	VE 2020
	(Summe aus Nummer 18 bis 22)				
24	Auszahlg. f. den Erwerb v. Grundstücken, Gebäuden	-677.401	-1.745.700	-1.836.300	-3.600.000
25	Auszahlg. f. Baumaßnahmen	-10.563.014	-15.320.000	-10.963.000	-5.200.000
26	Auszahlg. f. den Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-1.754.427	-1.328.500	-2.407.986	-400.000
27	Auszahlg. f. den Erwerb von Finanzvermögen	-4.690.197	-2.484.100	-8.284.100	
28	Auszahlg. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-303.009	-280.000	-184.500	
29	Auszahlg. f. den Erwerb von immat. Verm.gegenst.				
30	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummer 24 bis 29)	-17.988.049	-21.158.300	-23.675.886	-9.200.000
31	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummer 23 und 30)	2.990.928	-20.679.400	-19.505.286	-9.200.000
32	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Summe aus Nummer 17 und 31)	35.630.844	-6.962.700	-10.929.662	-9.200.000
33	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten u. wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen		3.500.000	2.700.000	
34	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten u. wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-2.517.475	-3.065.900	-3.483.298	
35	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nr. 33 und 34)	-2.517.475	434.100	-783.298	
36	Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Summe aus Nr. 32 und 35)	33.113.369	-6.528.600	-11.712.960	-9.200.000



Haushaltsplan 2020



Haushaltsplanentwurf 2020

Eckdaten

Gesamtergebnishaushalt

- ordentliche Erträge 333.969.695
- ordentliche Aufwendungen - 332.297.271

Gesamtfinanzhaushalt

- Zahlungsmittelüberschuss durch Ergebnisrechnung 8.575.624
- Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit - 19.505.286
- Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit - 783.298

Verbindlichkeiten

- Schulden (Jahresbeginn) 21.951.615
- Rückstellungen (Jahresbeginn) 38.126.000

Voraussichtliche Liquidität (Jahresbeginn) ca. 17.660.791

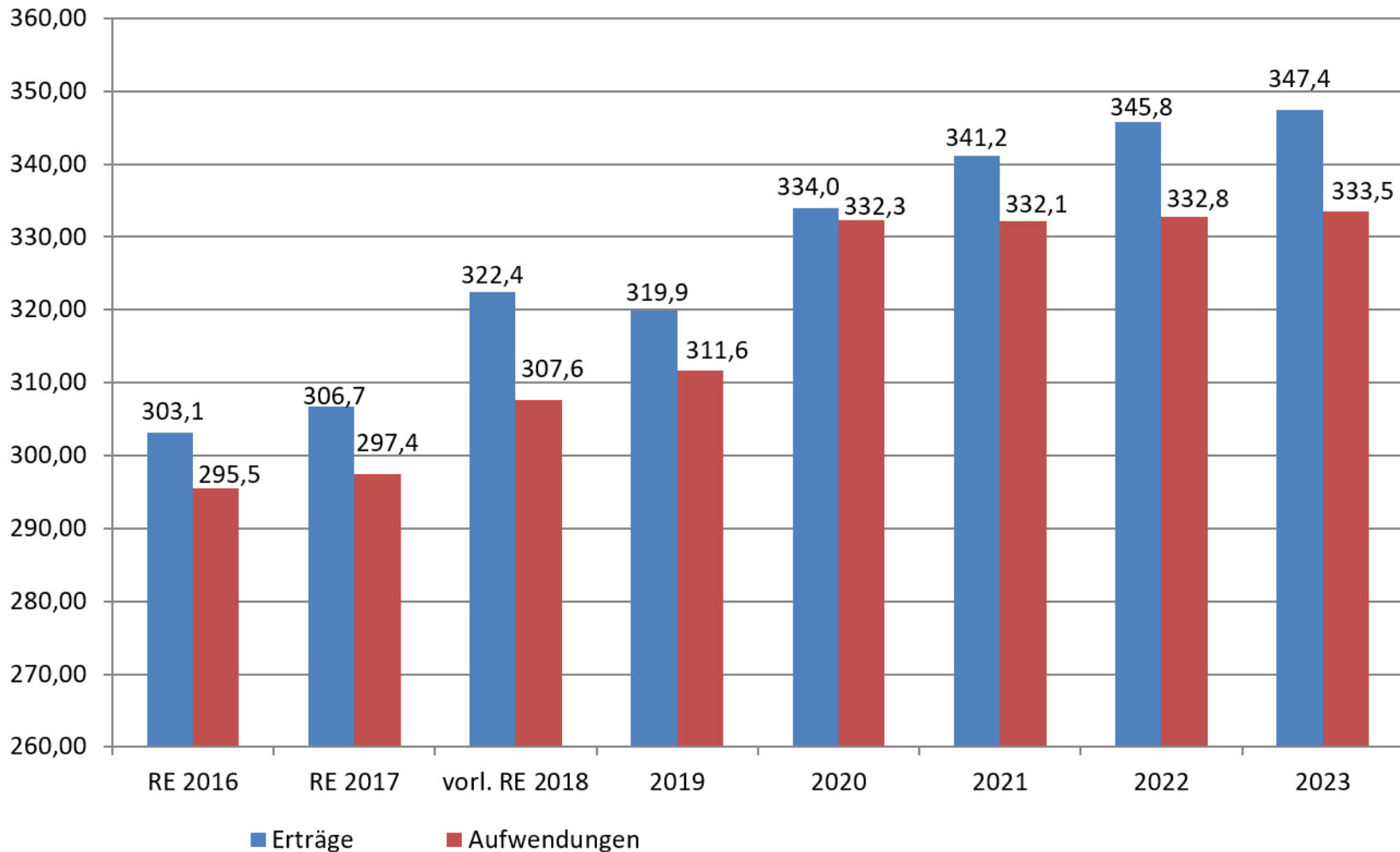
Rücklagen (Jahresbeginn) 41.453.000



Haushaltsplanentwurf 2020

Entwicklung des Haushaltsvolumens im Ergebnishaushalt

in Mio. Euro





Haushaltsplanentwurf 2020

Wesentliche Veränderungen (+ / -) zum Vorjahr (Ergebnishaushalt)

Erträge

- FAG-Zuweisungen - 1,5 Mio.
- Schlüsselzuweisungen (Kopfbetrag 748 Euro) + 2,2 Mio.
- Kreisumlage (32,0%) + 8,8 Mio.
- Grunderwerbsteuer + 1,0 Mio.
- Ausschüttung OEW + 1,5 Mio.

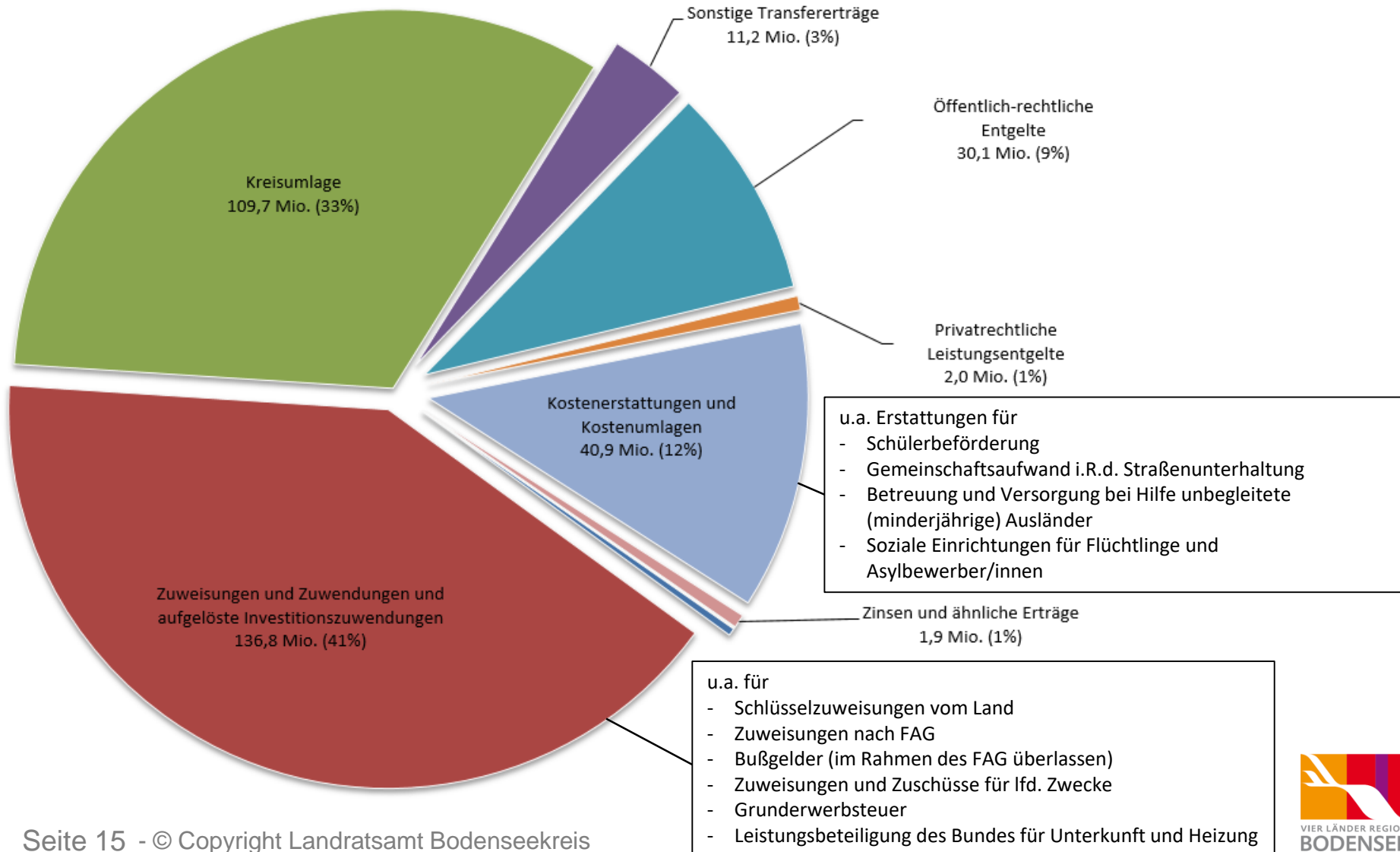
Aufwendungen

- FAG-Umlage + 0,3 Mio.
- Personalaufwendungen + 6,5 Mio.
- BZM (NWT, Cafeteria) + 4,2 Mio.
- Angebotserweiterung ÖPNV + 1,0 Mio.
- Emma, Regio-Bus RV-KN + 0,9 Mio.
- Wirtschaftsfördg. (u.a. LaGa) + 0,7 Mio.
- Eingliederungsh. (Fallzahlen) + 4,9 Mio.



Haushaltsplanentwurf 2020

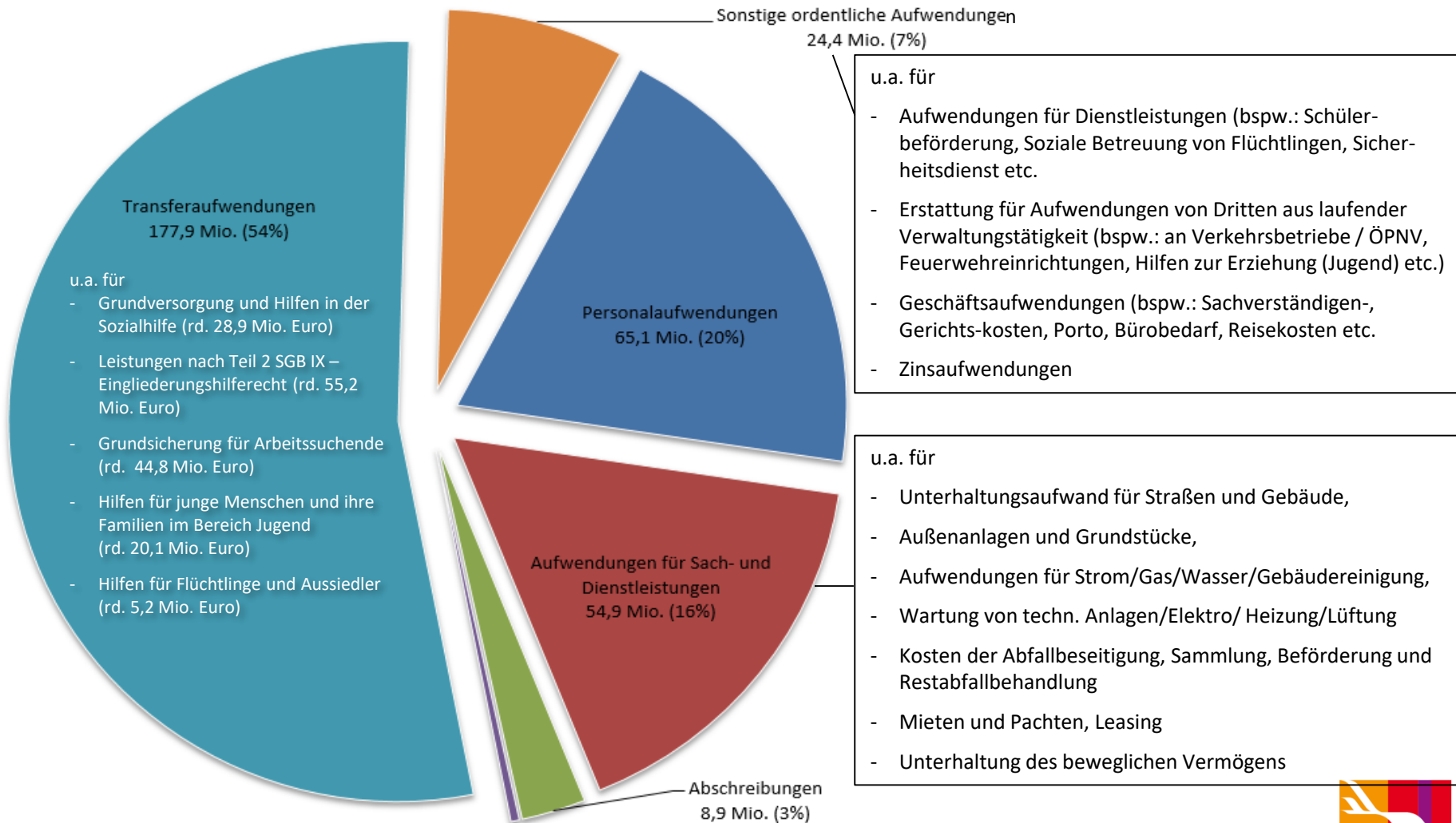
Erträge des Ergebnishaushalts





Haushaltsplanentwurf 2020

Aufwendungen des Ergebnishaushalts

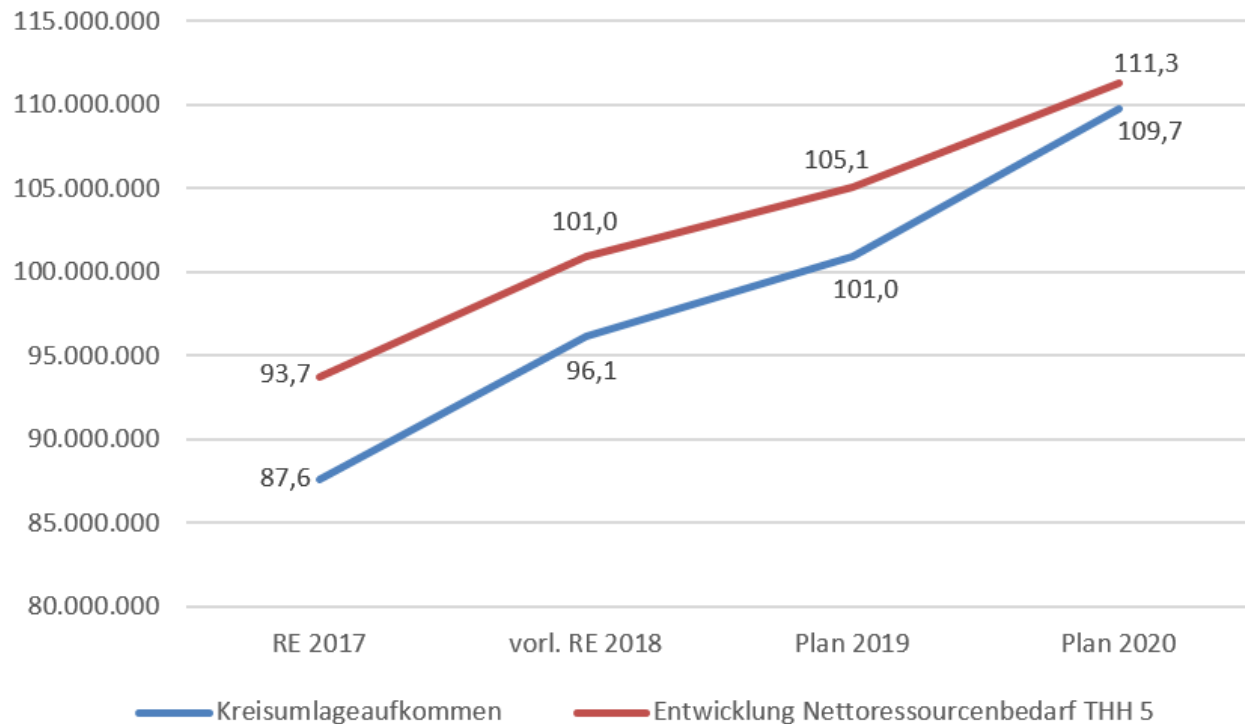




Haushaltsplanentwurf 2020

Entwicklung der Kreisumlage im Verhältnis zum Nettoressourcenbedarf Teilhaushalt 5 Soziales

	RE 2017	vorl. RE 2018	Plan 2019	Plan 2020
Kreisumlagehebesatz	32,0%	32,0%	30,8%	32,0%
Kreisumlageaufkommen	87.576.388	96.123.079	100.943.000	109.744.000
Entwicklung Nettoressourcenbedarf THH 5	93.726.071	100.952.956	105.071.600	111.271.236
Differenz	-6.149.683	-4.829.877	-4.128.600	-1.527.236
Deckungsgrad	93,4%	95,2%	96,1%	98,6%

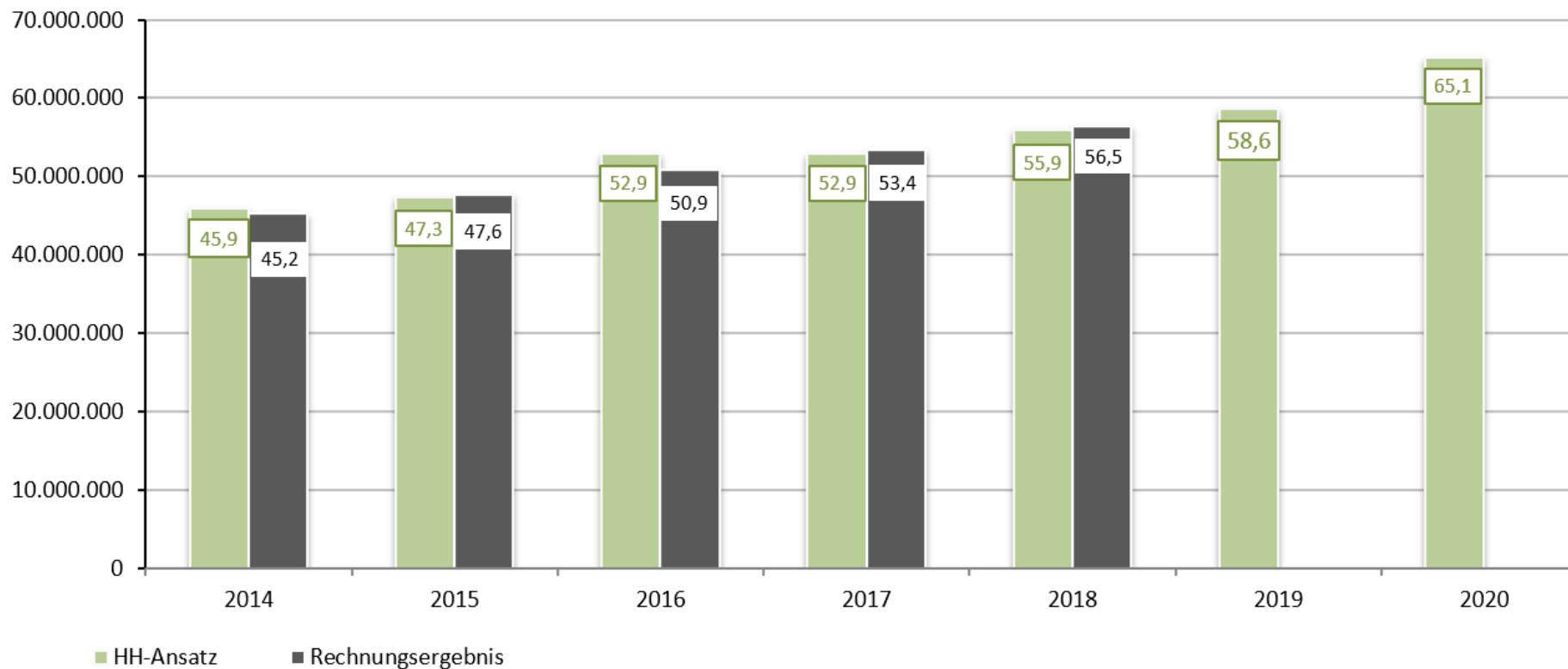




Haushaltsplanentwurf 2020

Entwicklung der Personalaufwendungen

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
HH-Ansatz	45.941.700	47.297.700	52.944.000	52.927.000	55.900.000	58.580.000	65.100.100
Rechnungsergebnis	45.250.677	47.612.408	50.858.004	53.439.940	56.473.530		
Abw. i. %	-1,5%	0,7%	-3,9%	1,0%	1,0%		





Haushaltsplanentwurf 2020

Erläuterung der Personalaufwendungen

Entwicklung der Personalaufwendungen 2020

Planansatz 2019 **58.580.000**

Erläuterung der Entwicklung/Dynamisierung 2020

- Tariferhöhung für die Beschäftigten ab 03/2020 um 1,06 v.H. 490.000
 - Besoldungserhöhungen für die Beamten ab 03/2020 um 3,2 v.H. 390.000
 - Effektive Steigerung durch Stufensteigerungen, Beförderungen, Höhergrupp. 921.600
 - Leistungsentgelt Steigerung durch höheres Vorjahresbrutto 70.000
 - Erhöhung Versorgungsumlage und Beihilfe Zunahme Pensionäre 260.000
 - Im Planansatz 2019 nicht enthaltene Aufwendungen für 2018/2019 geschaffene Stellen, die erst in Folgejahren besetzt wurden bzw. werden und befristete Stellen Sozialamt/BTHG 1.930.000
-

Hochrechnung 2020 ohne neue Stellen **62.641.600**

Neue, voll gegenfinanzierte Stellen 2020 s. Stellenplantext (Ziff. 13 B)
(insbesondere Sozial- und Gesundheitsamt/BTHG) 825.500

Neue, nicht gegenfinanzierte Stellen 2020 (einschl. befristete Stellen),
Aufs volle Jahr hochgerechnet; Nettokosten neue Stellen 1.633.000

Planansatz Personalaufwendungen 2020 **65.100.100**

davon gegenfinanziert 35 % **22.785.035**



Haushaltsplanentwurf 2020

Erläuterung der Personalaufwendungen

Entwicklung der Stellen im Stellenplan

Stellenzahl 2019	968,41
Veränderungen 2020:	
wegfallende Stellen	- 15,47
neue Stellen (einschließlich 1,0 weitere Leerstelle aus Leerstellenpool)	+ 43,90
<hr/>	
Stellenzuwachs	+ 28,43
Stellenzahl 2020	996,84
Künftig wegfallende Stellen („kw“-Vermerke) (einschließlich 20,45 Leerstellen für beurlaubte Mitarbeitende)	- 26,50

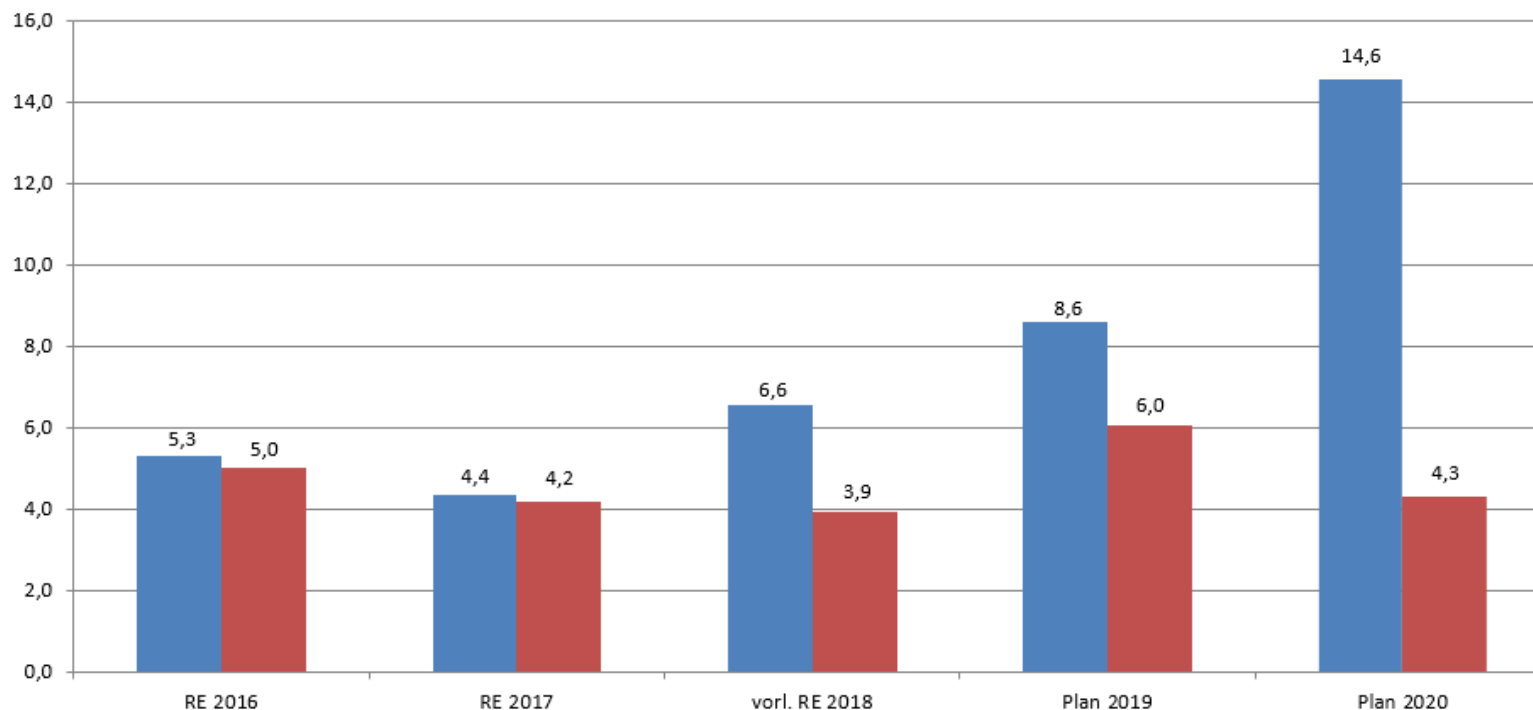


Haushaltsplanentwurf 2020

Entwicklung des liegenschaftsbezogenen Unterhaltungs- und Bewirtschaftungsaufwands

in Mio. Euro

	RE 2016	RE 2017	vorl. RE 2018	Plan 2019	Plan 2020
Unterhaltungsaufwand	5,3	4,4	6,6	8,6	14,6
Bewirtschaftungsaufwand	5,0	4,2	3,9	6,0	4,3
Gesamtaufwand	10,3	8,5	10,5	14,6	18,9
Veränderung zum Vorjahr		-17,5%	23,2%	39,1%	29,2%



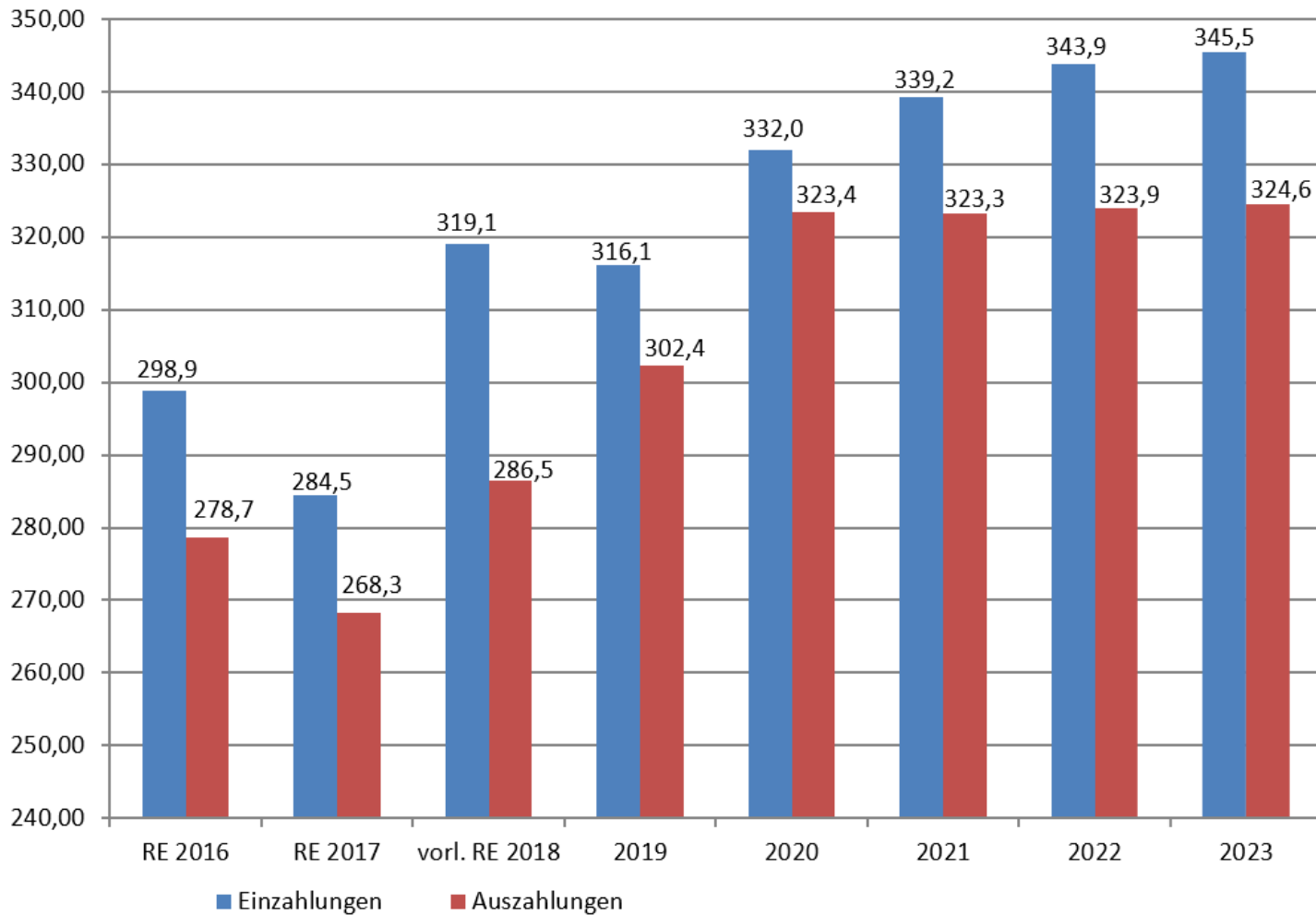
■ Unterhaltungsaufwand ■ Bewirtschaftungsaufwand



Haushaltsplanentwurf 2020

Entwicklung des Haushaltsvolumens im Finanzhaushalt

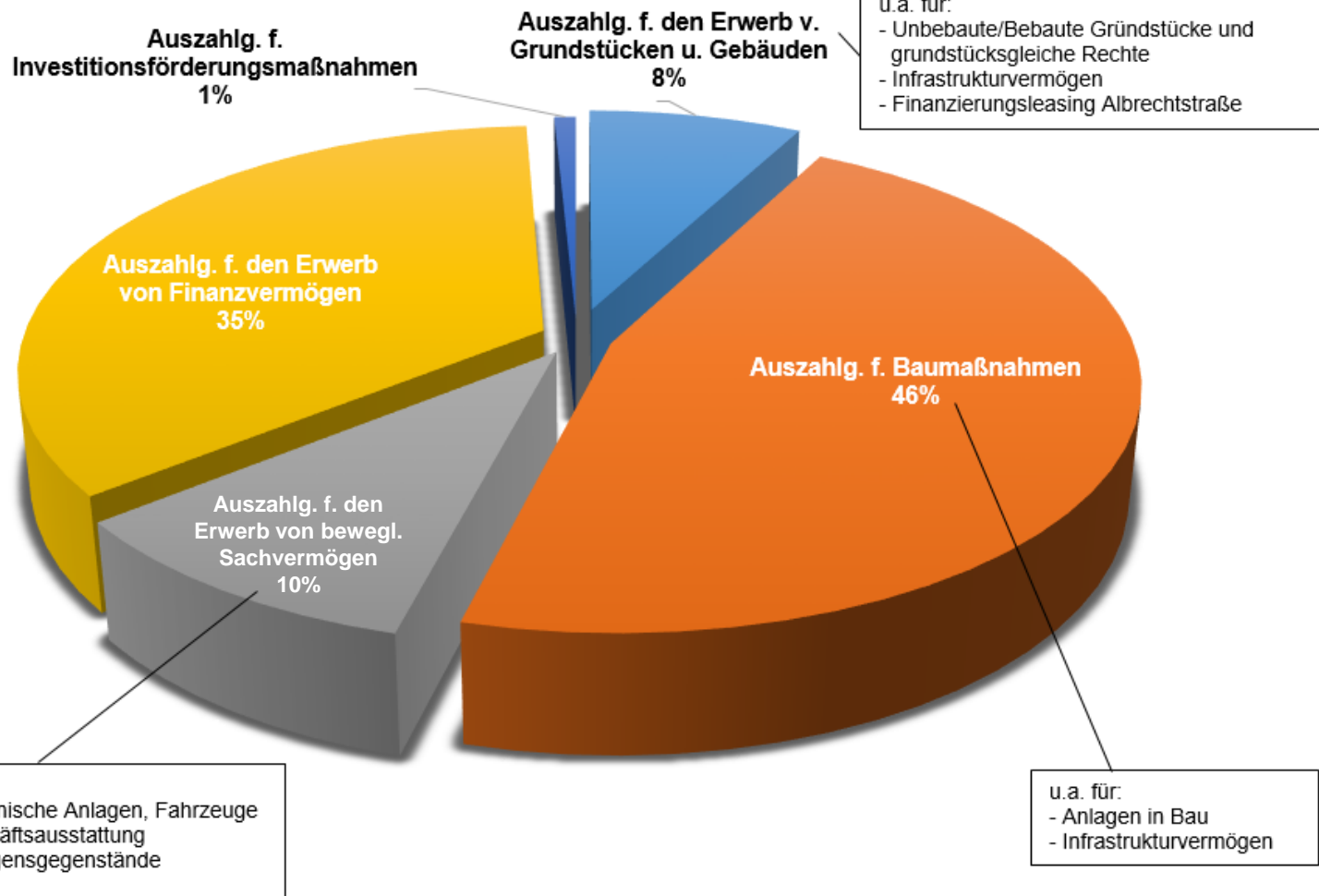
in Mio. Euro





Haushaltsplanentwurf 2020

Auszahlungen für Investitionen



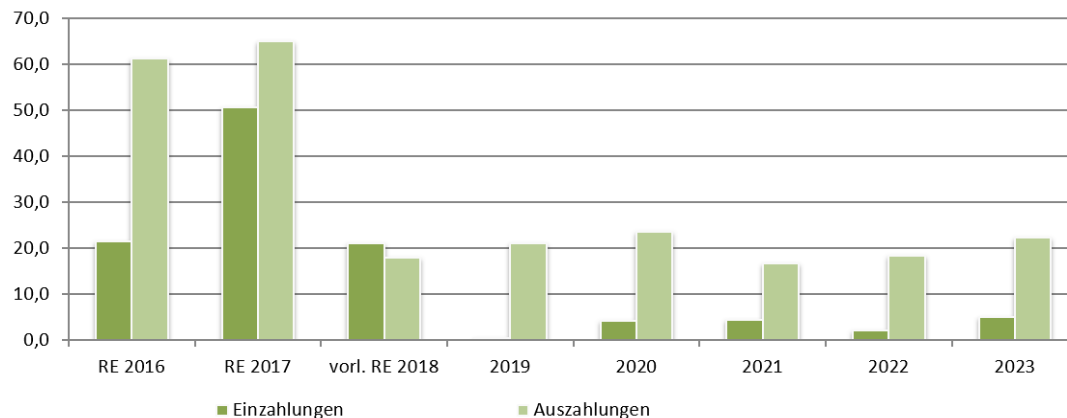


Haushaltsplanentwurf 2020

Investitionsprogramm 2019-2023

in Mio. Euro

	Einzahlungen	Auszahlungen
RE 2016	21,4	61,4
RE 2017	50,6	65,2
vorl. RE 2018	21,0	18,0
2019	0,5	21,2
2020	4,2	23,7
2021	4,3	16,7
2022	2,1	18,4
2023	5,0	22,3



Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und Baumaßnahmen

- 12,8 Mio.

davon u.a. für:

- Straßen- und Radwegebau - 7,8 Mio.
- Gebäude im Bereich Bau- und Liegenschaften - 1,2 Mio.
- Planung und Sanierung in Schulgebäude - 3,4 Mio.
- Maßnahmen aus der Kreisentwicklung - 0,4 Mio.

Auszahlungen für vom Bodenseekreis gewährte Darlehen

- 8,3 Mio.

Auszahlungen für bewegliche Vermögensgegenstände

- 2,4 Mio.

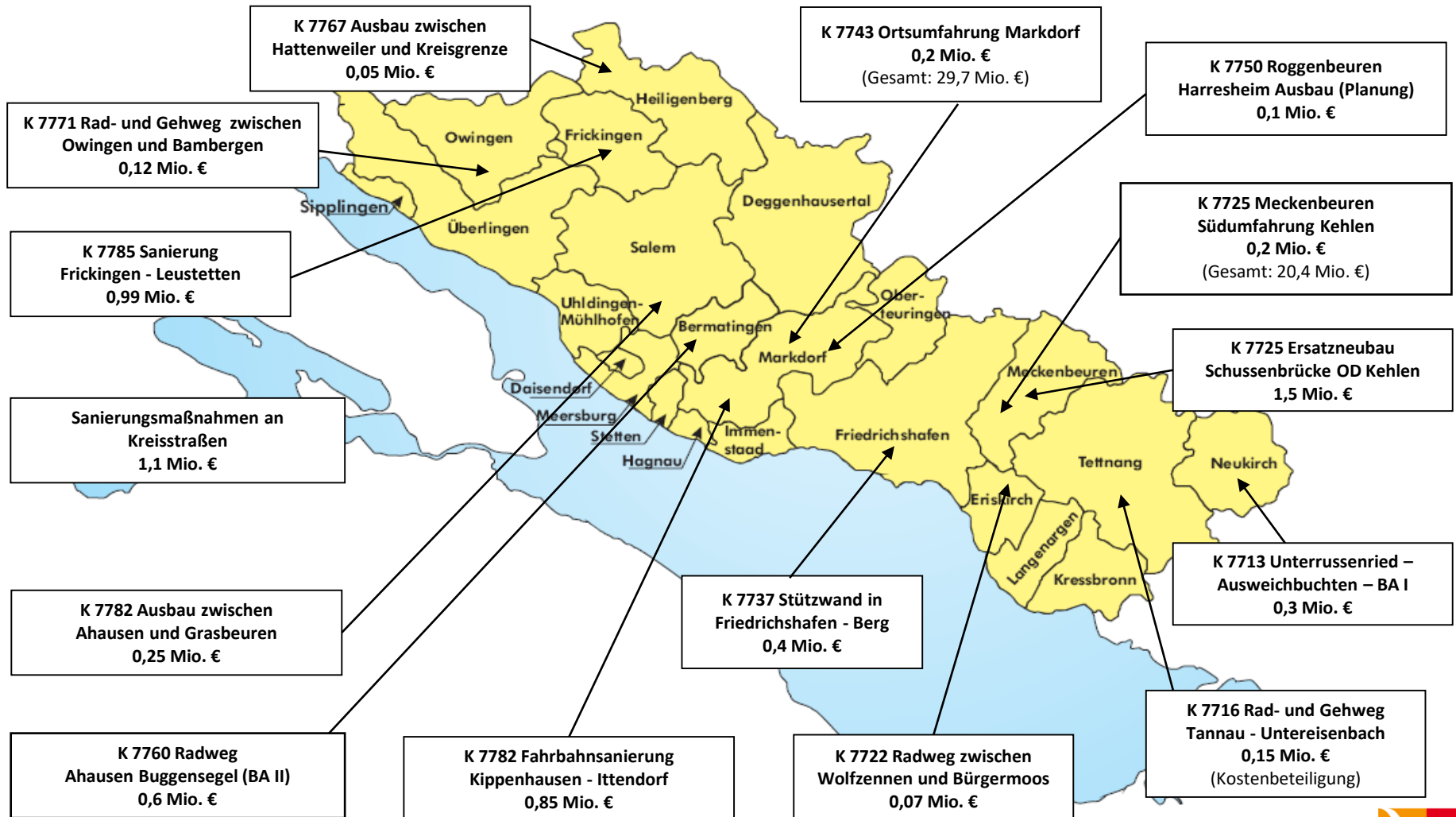
Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen

- 0,2 Mio.



Haushaltsplanentwurf 2020

Investitionsübersicht Straßen- und Radwegebau (Ansätze 2020)



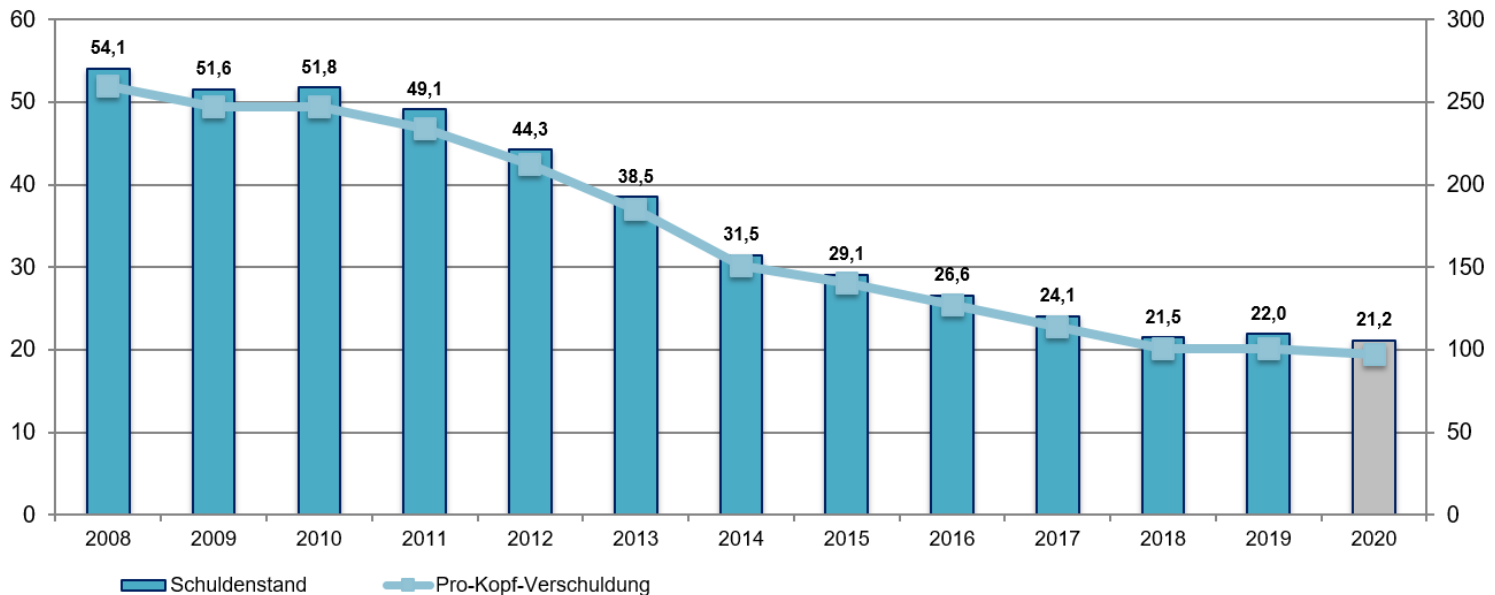


Haushaltsplanentwurf 2020

Entwicklung des Schuldenstandes

in Mio. Euro

	Schuldenstand	Pro-Kopf-Verschuldung
2008	54,1	259,9
2009	51,6	247,5
2010	51,8	247,5
2011	49,1	233,9
2012	44,3	212,6
2013	38,5	185,3
2014	31,5	150,9
2015	29,1	140,2
2016	26,6	127,5
2017	24,1	114,2
2018	21,5	100,7
2019	22,0	100,9
2020	21,2	97,3



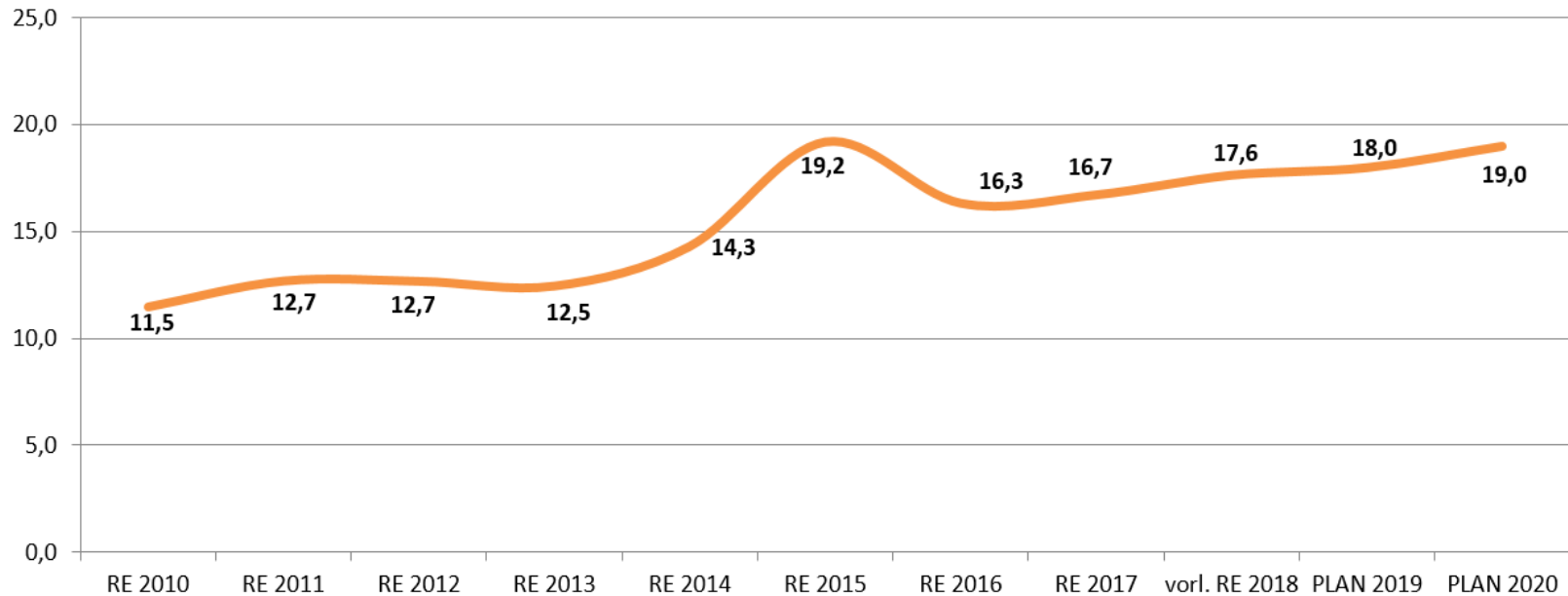


Haushaltsplanentwurf 2020

Entwicklung der Grunderwerbsteuer

in Mio. Euro

	Aufkommen
RE 2010	11,5
RE 2011	12,7
RE 2012	12,7
RE 2013	12,5
RE 2014	14,3
RE 2015	19,2
RE 2016	16,3
RE 2017	16,7
vorl. RE 2018	17,6
PLAN 2019	18,0
PLAN 2020	19,0



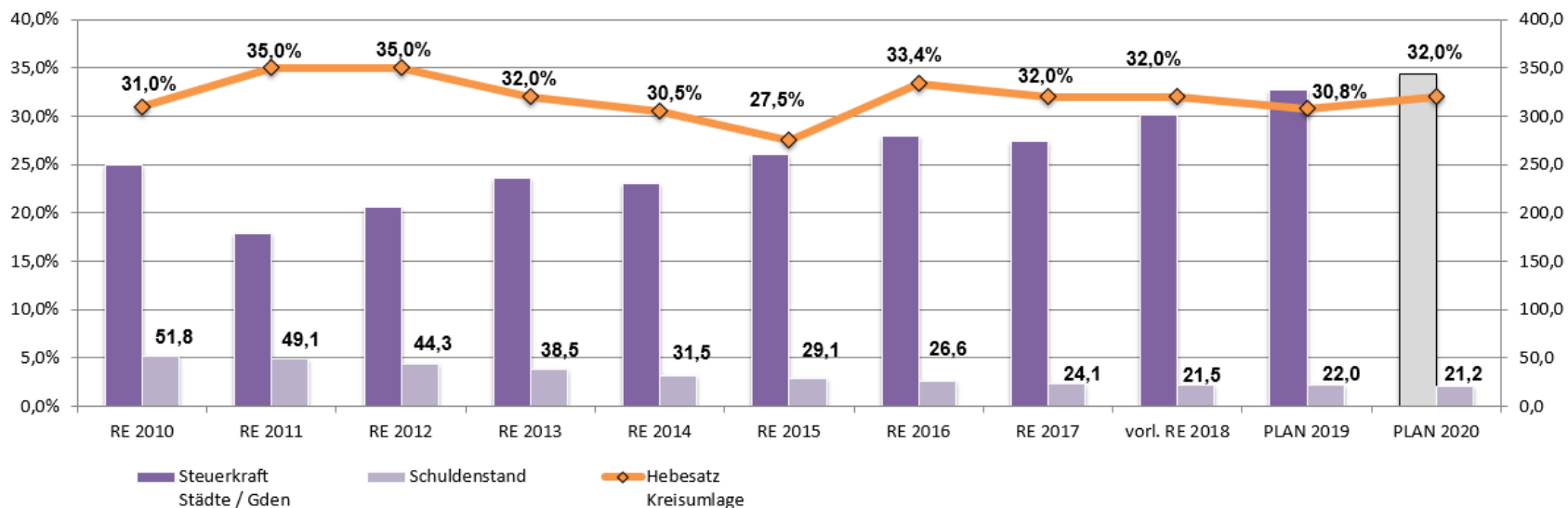


Haushaltsplanentwurf 2020

Entwicklung von Kreisumlage und Steuerkraft der Städte und Gemeinden

in Mio. Euro

	Kreisumlage	Hebesatz Kreisumlage	Steuerkraft Städte / Gden	Schuldenstand
RE 2010	77,5	31,0%	250,0	51,8
RE 2011	62,7	35,0%	179,2	49,1
RE 2012	72,3	35,0%	206,5	44,3
RE 2013	75,3	32,0%	235,3	38,5
RE 2014	70,5	30,5%	231,1	31,5
RE 2015	71,3	27,5%	259,9	29,1
RE 2016	93,1	33,4%	278,9	26,6
RE 2017	87,6	32,0%	273,6	24,1
vorl. RE 2018	96,1	32,0%	300,8	21,5
PLAN 2019	100,9	30,8%	327,7	22,0
PLAN 2020	109,7	32,0%	343,0	21,2





Vielen Dank