



Vorbericht

zum Doppelhaushaltsplan
für die Haushaltsjahre 2023 und 2024



1 Allgemeines

1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 1 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO ist der Vorbericht als Anlage des Haushaltsplanes ein wesentlicher Bestandteil, um eine Einschätzung über den finanziellen Stand der städtischen Finanzen – auch in textlicher- und grafischer Form – zu erhalten. Dabei ist darauf einzugehen, welche besonderen Maßnahmen geplant sind und welche Entwicklungsprognosen gesehen werden.

Die Stadt Bleckede stellt ihre Haushalte seit einigen Jahren nach den doppischen Haushaltsregeln auf und agiert daher nach den Grundlagen der doppelten Buchführung. Diese so genannte „Drei-Komponenten-System“ gliedert sich wie folgt:

- Ergebnishaushalt bzw. –rechnung,
- Finanzhaushalt bzw. –rechnung und
- Bilanz (Vermögensrechnung)

Im Ergebnishaushalt werden die im Haushaltsjahr voraussichtlich anfallenden Erträge bzw. entstehenden Aufwendungen dargestellt. Der Finanzhaushalt weist die voraussichtlich eingehenden Einzahlungen bzw. zu leistenden Auszahlungen im Haushaltsjahr aus. Die Bilanz zeigt den Bestand an Vermögen, Schulden und Nettoposition (Eigenkapital). Sie ist stichtagsbezogen und wird im Gegensatz zum Ergebnis- und Finanzhaushalt nicht geplant. Gem. § 4 Abs. 1 KomHKVO wird der Haushalt nach den Bedürfnissen der Kommune in Teilhaushalte gegliedert. Die Gliederung entspricht der jeweiligen Verwaltungsgliederung oder bildet den Produktplan der Kommune ab. In den Teilhaushalten werden die ihnen zugeordneten Produkte abgebildet. Die Verantwortung für einen Teilhaushalt soll der fachlich zuständigen Organisationseinheit entsprechend der Verwaltungsgliederung zugeordnet werden.

1.2 Der Haushaltsausgleich

Für die Durchführung der Haushaltsplanung gilt grundsätzlich Folgendes:

Die ordentlichen Erträge des Ergebnishaushalts dienen insgesamt zur Deckung der ordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushalts und die außerordentlichen Erträge des Ergebnishaushalts insgesamt zur Deckung der außerordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushalts, die Einzahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit des Finanzhaushalts insgesamt zur Deckung der Auszahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit sowie für die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung und die Zahlungsüberschüsse aus laufender Verwaltungstätigkeit und die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit sowie die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen insgesamt zur Deckung der Auszahlungen für die Investitionstätigkeit.

Die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen dürfen für die Deckung der Auszahlungen für die ordentliche Tilgung nicht verwendet werden.

Die Inanspruchnahme gegenseitiger Deckungsfähigkeit und die Übertragung sind nur zulässig, wenn dadurch das geplante Ergebnis nicht gefährdet wird.

Ordentliches Ergebnis

1. Stufe:	ordentliche Erträge
	./.
	ordentliche Aufwendungen
	=
	ordentliches Ergebnis
	+
	Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren
	=
	ordentliches Ergebnis einschl. Fehlbeträge aus Vorjahren
	⇒
	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses
2. Stufe	+
	Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen der ordentlichen Ergebnisse aus Vorjahren
	+
	Überschüsse außerordentliches Ergebnis des laufenden Jahres
	+
	Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen der außerordentlichen Ergebnisse aus Vorjahren
	=====
	=
	ordentliches Jahresergebnis



Außerordentliches Ergebnis

1. Stufe		außerordentliche Erträge
	./.	außerordentliche Aufwendungen
	=	außerordentliches Ergebnis
	+	Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren
	=	außerordentliches Ergebnis einschließlich Fehlbeträge aus Vorjahren
2. Stufe		Überschussverwendung zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses
	./.	Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des
	+	außerordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren
	=	außerordentliches Jahresergebnis unter Heranziehung von
		Ersatzdeckungsmitteln
		=====
	⇒	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des
		außerordentlichen Ergebnisses

1.3 Haushalt über zwei Jahre

Die Stadt Bleckede stellt einen Haushalt über zwei Haushaltsjahre gemäß §7 KomHKVO für die Jahre 2023 und 2024 auf. Es wird sich davon versprochen, dass zum einen der Synergieeffekt erreicht werden kann, umfassende Infrastrukturmaßnahmen mit einer Planungs- und Umsetzungssicherheit auch über das nächste Jahr hinaus angehen zu können. Es hat sich gezeigt, dass insbesondere größere Projekte von der Planung bis zur Umsetzung über mehrere Haushaltsjahre angelegt werden müssen und daher eine langfristige Planung über zwei Jahre sinnvoll erscheint.

Diese sogenannte Doppelhaushaltsplanung hat zur Folge, dass die Festsetzungen für zwei Haushaltsjahre (2023 und 2024) getroffen werden und die Erträge und Aufwendungen, die Einzahlungen und Auszahlungen und etwaige Verpflichtungsermächtigungen für jedes der beiden Haushaltsjahre getrennt voneinander veranschlagt werden.



2 Strukturdaten

Gemeindegröße

139,90 km²

Entwicklung der Einwohnerzahlen:

- zum 31.12.2018	9.457
- zum 30.06.2019	9.442
- zum 31.12.2019	9.471
- zum 30.06.2020	9.547
- zum 31.12.2020	9.561
- zum 30.06.2021	9.601
- zum 31.12.2021	9.613
- zum 30.06.2022	9.711



3 Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt sind alle dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenüberzustellen. Aus der Gegenüberstellung der Gesamterträge und Gesamtaufwendungen ist das Jahresergebnis zu ermitteln.

3.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten

ausgewählte Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Steuern	6.814.263,69	7.187.000	8.068.000	8.218.000	8.247.700	8.234.500
Gebühren u.ä. Entgelte (inkl. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten)	2.889.704,71	2.954.600	2.856.000	2.970.500	3.027.600	2.963.900
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	6.487.388,25	7.103.200	7.315.400	7.769.000	6.931.900	7.191.800
Sonstige Erträge	1.263.748,08	373.800	392.900	392.800	394.100	394.000
Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit	17.455.104,73	17.618.600	18.632.300	19.350.300	18.601.300	18.784.200
Personalaufwand	5.631.817,80	5.838.900	6.398.300	6.810.200	6.802.800	6.774.400
Versorgungsaufwendungen	1.496,00	0	0	0	0	0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.	1.885.581,72	2.113.800	2.384.900	2.315.400	2.233.300	2.206.500
Transferaufwendungen	5.589.415,77	6.078.200	6.407.800	6.431.900	6.397.100	6.400.600
Abschreibungen	1.416.937,26	1.418.700	1.528.500	1.775.300	1.786.600	1.732.900
Sonstige Aufwendungen	2.276.295,71	2.583.200	2.587.800	2.617.800	2.511.200	2.547.500
Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	16.801.544,26	18.032.800	19.307.300	19.950.600	19.731.000	19.661.900
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	653.560,47	-414.200	-675.000	-600.300	-1.129.700	-877.700
Zinsen und sonstige Finanzerträge	55.714,83	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	276.223,11	239.800	230.700	216.200	201.300	185.300
Finanzergebnis	-220.508,28	-216.800	-207.700	-193.200	-178.300	-162.300
Ordentliches Ergebnis	433.052,19	-631.000	-882.700	-793.500	-1.308.000	-1.040.000
Außerordentliche Erträge	263.252,31	0	159.800	270.200	154.800	124.600
Außerordentliche Aufwendungen	-2.551,01	0	0	0	0	0
Außerordentliches Ergebnis	265.803,32	0	159.800	270.200	154.800	124.600
Gesamtergebnis	698.855,51	-631.000	-722.900	-523.300	-1.153.200	-915.400

3.2 Steuern

3.2.1 Überblick über die Hebesätze

Steuerart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	v. H.	v. H.	v. H.	v. H.	v. H.	v. H.
Grundsteuer A	390	390	410	410	410	410
Grundsteuer B	390	390	410	410	410	410
Gewerbesteuer	390	390	410	410	410	410



3.2.2 Entwicklung der Steuereinnahmen

Steuerart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Realsteuern						
Grundsteuer A	127.539,32	141.000	147.000	147.000	147.000	147.000
Grundsteuer B	1.390.038,80	1.345.000	1.481.800	1.479.900	1.478.200	1.476.300
Gewerbesteuer	1.171.123,64	1.850.000	2.093.900	2.092.600	2.095.100	2.073.700
Gemeindeanteile an						
der Einkommenssteuer	3.628.565,00	3.400.000	3.776.600	3.829.000	3.853.800	3.862.800
der Umsatzsteuer	385.984,00	330.000	372.700	379.500	383.600	384.700
andere Steuern						
Vergnügungssteuer	24.445,23	35.000	57.000	57.000	57.000	57.000
Hundesteuer	62.195,00	61.000	67.000	67.000	67.000	67.000
Zweitwohnungssteuer	24.372,70	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
sonstige Steuern	0,00	0	47.000	141.000	141.000	141.000
steuerähnliche Einnahmen z.B. Kompensationszahlungen (Familienleistungsausgleich)	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	6.814.263,69	7.187.000	8.068.000	8.218.000	8.247.700	8.234.500

3.2.3 Steuer-Ertrags-Quote

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
Steuer-Ertrags-Quote (%)	38,91	41	43	42	44	44

3.2.4 Grundsteuer je Einwohner

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Grundsteuer A je EW	13,27	14,52	15,14	15,14	15,14	15,14
Grundsteuer B je EW	144,60	138,50	152,60	152,40	152,22	152,02

3.2.5 Gewerbesteuer je Einwohner

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Gewerbesteuer je EW	121,83	190,51	215,62	215,49	215,75	213,54



3.3 Gebühren und ähnliche Entgelte

3.3.1 Entwicklung der Gebühren und ähnlichen Entgelte

Gebührenart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Verwaltungsgebühren	262.175,65	345.300	315.100	315.100	315.100	315.100
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	2.148.415,65	2.066.200	2.019.400	2.060.800	2.106.800	2.107.300
Zweckgebundene Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
Mieten und Pachten	330.737,05	398.200	382.700	389.200	403.000	403.000
Erträge aus Verkauf	21.800,30	33.300	32.600	32.500	32.500	32.500
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	13.719,16	3.200	20.900	20.900	20.900	20.900
Gesamt	2.776.847,81	2.846.200	2.770.700	2.818.500	2.878.300	2.878.800

3.3.2 Gebühren-Ertrags-Quote

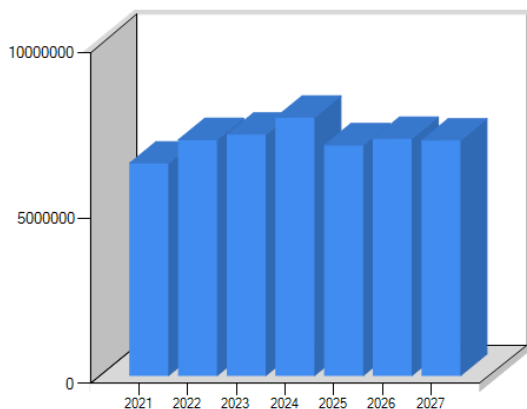
	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
Gebühren-Ertrags-Quote (%)	15,86	16	15	15	15	15

3.4 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen

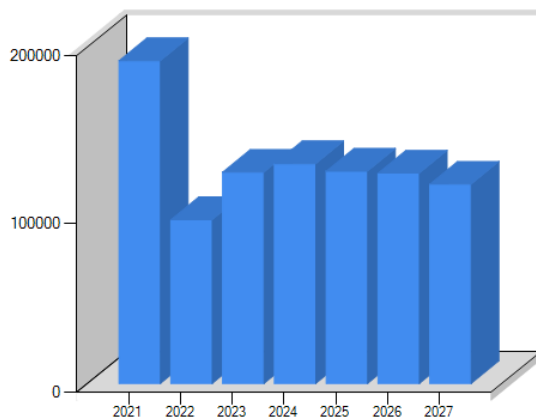
3.4.1 Entwicklung der Erträge aus Zuwendungen und Umlagen

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Schlüsselzuweisungen	3.918.704,00	4.604.000	4.566.500	4.809.200	4.168.200	4.465.000
Bedarfszuweisungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige allgemeine Zuweisungen, Leistungsbeteiligungen	203.520,00	208.000	207.500	205.100	207.500	207.500
Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke	1.528.758,60	1.516.200	1.686.000	1.627.200	1.592.700	1.581.500
Erträge Auflösung SoPo Zuweisungen öff. Hand	757.885,12	786.300	815.400	1.149.200	986.900	898.200
Summe aller Zuwendungen	6.408.867,72	7.114.500	7.275.400	7.790.700	6.955.300	7.152.200
Umlagen	191.377,43	97.100	125.300	130.300	125.900	124.700
Gesamt	6.600.245,15	7.211.600	7.400.700	7.921.000	7.081.200	7.276.900

Entwicklung der Erträge aus Zuwendungen



Entwicklung der Erträge aus Umlagen



**3.4.2 Zuwendungs-Ertrags-Quote**

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
Zuwendungs-Ertrags-Quote (%)	36,60	40	39	40	37	38

3.4.3 Umlagen-Ertrags-Quote

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
Umlagen-Ertrags-Quote (%)	1,09	1	1	1	1	1

3.5 Personalaufwendungen**3.5.1 Entwicklung der Personalaufwendungen**

Personalaufwendungsart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Entgelte und Bezüge	4.615.591,53	4.853.200	5.232.400	5.579.600	5.579.500	5.570.500
Sozialversicherung	826.983,98	883.100	972.200	1.028.800	1.028.800	1.026.900
Zuführung und Inanspruchnahme Rückstellungen	130.013,00	41.200	125.900	132.100	124.800	107.400
Sonstige	59.229,29	61.400	67.800	69.700	69.700	69.600
Gesamt	5.631.817,80	5.838.900	6.398.300	6.810.200	6.802.800	6.774.400

3.5.2 Personal-Aufwands-Quote

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
Personal-Aufwands-Quote (%)	32,98	32	33	34	34	34

3.6 Versorgungsaufwendungen**3.6.1 Entwicklung der Versorgungsaufwendungen**

Versorgungsaufwandsart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Entgelte und Bezüge	0,00	0	0	0	0	0
Sozialversicherung	0,00	0	0	0	0	0
Zuführung und Inanspruchnahme Rückstellungen	1.496,00	0	0	0	0	0
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	1.496,00	0	0	0	0	0

3.6.2 Versorgungs-Aufwands-Quote

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
Versorgungs-Aufwands-Quote (%)	0,01	0	0	0	0	0

**3.7 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen****3.7.1 Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen**

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Unterhaltung und Instandhaltung	778.790,36	843.600	898.300	835.600	803.300	794.200
Mieten und Pachten	60.862,60	139.400	157.100	170.700	121.400	117.900
Vorräte und Waren	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige	885.404,98	930.900	1.157.600	1.148.600	1.154.800	1.142.500
Gesamt	1.725.057,94	1.913.900	2.213.000	2.154.900	2.079.500	2.054.600

3.7.2 Sach- und Dienstleistungen -Aufwands-Quote

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
Sach- und Dienstleistungen - Aufwands-Quote (%)	11,04	12	12	11	11	11

3.8 Transferaufwendungen**3.8.1 Entwicklung der Transferaufwendungen**

Transferaufwandsart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	889.355,77	1.041.100	1.256.900	1.281.100	1.246.100	1.251.400
Schuldendiensthilfen	0,00	0	0	0	0	0
Sozialtransferaufwendungen	0,00	100	0	0	0	0
Gewerbesteuerumlage	97.988,00	120.000	171.000	170.900	171.100	169.300
Allgemeine Umlagen	4.602.072,00	4.917.000	4.979.900	4.979.900	4.979.900	4.979.900
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	5.589.415,77	6.078.200	6.407.800	6.431.900	6.397.100	6.400.600

3.8.2 Transfer-Aufwands-Quote

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
Transfer-Aufwands-Quote (%)	32,73	33	33	32	32	32



3.9 Abschreibungen

3.9.1 Entwicklung der Abschreibungen

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	1.375.068,80	1.418.700	1.521.500	1.772.900	1.784.200	1.730.500
Abschreibungen auf Finanzvermögen	41.868,46	0	7.000	2.400	2.400	2.400
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen						
Außerplanmäßige Abschreibungen	103,50	0	0	0	0	0
Gesamt	1.417.040,76	1.418.700	1.528.500	1.775.300	1.786.600	1.732.900

3.9.2 Abschreibungs-Aufwands-Quote

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
Abschreibungs-Aufwands-Quote (%)	8,30	8	8	9	9	9

3.10 Zinsen

3.10.1 Entwicklung der Zinserträge und Zinsaufwendungen

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Erträge						
Zinserträge	0,00	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	865,89	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Sonstige Finanzerträge	54.848,94	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Summe	55.714,83	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
Aufwendungen						
Zinsaufwendungen	253.525,11	233.700	227.100	212.600	197.700	181.700
Sonstige Finanzaufwendungen	22.698,00	6.100	3.600	3.600	3.600	3.600
Summe	276.223,11	239.800	230.700	216.200	201.300	185.300
Saldo	-220.508,28	-216.800	-207.700	-193.200	-178.300	-162.300

3.10.2 Zins-Aufwands-Quote

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
Zins-Aufwands-Quote (%)	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,04



3.11 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Außerordentliche Erträge	263.252,31	0	159.800	270.200	154.800	124.600
Außerordentliche Aufwendungen	-2.551,01	0	0	0	0	0
Saldo	265.803,32	0	159.800	270.200	154.800	124.600



4 Finanzhaushalt

4.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	15.552.446,30	16.793.700	17.769.200	18.153.000	17.565.000	17.836.700
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	15.712.021,15	16.793.700	17.836.700	18.212.500	17.974.000	17.959.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-159.574,85	0	-67.500	-59.500	-409.000	-122.300
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.336.396,08	1.825.000	4.328.200	5.349.700	1.318.000	35.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.395.678,57	6.290.000	12.544.900	8.234.500	1.239.100	167.700
Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.059.282,49	-4.465.000	-8.216.700	-2.884.800	78.900	-132.700
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.160.700,00	2.321.500	3.500.000	3.000.000	1.400.000	1.500.000
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	617.503,25	545.500	622.300	630.300	638.900	858.300
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.543.196,75	1.776.000	2.877.700	2.369.700	761.100	641.700
Veränderung des Bestandes an liquiden Mitteln	-675.660,59	-2.689.000	-5.406.500	-574.600	431.000	386.700

4.2 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit

ausgewählte Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Einzahlungen						
Steuern	6.481.925,71	7.187.000	8.068.000	8.218.000	8.247.700	8.234.500
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	5.702.835,93	6.328.200	6.460.000	6.641.500	5.968.400	6.254.000
Gebühren u.ä. Entgelte	2.930.481,47	2.943.300	2.895.000	2.947.800	3.003.200	3.002.500
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	45.176,56	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
Sonstige Einzahlungen	392.026,63	312.200	323.200	322.700	322.700	322.700
Summe	15.552.446,30	16.793.700	17.769.200	18.153.000	17.565.000	17.836.700
Auszahlungen						
Personalauszahlungen	5.508.238,06	5.797.700	6.272.400	6.678.100	6.678.000	6.667.000
Versorgungsauszahlungen	-737,92	0	0	0	0	0
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen.	1.967.971,19	2.114.800	2.328.500	2.309.000	2.226.900	2.199.100
Transferauszahlungen	5.513.655,21	6.078.200	6.407.800	6.431.900	6.397.100	6.400.600
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	276.876,25	239.800	230.700	216.200	201.300	185.300
Sonstige Auszahlungen	2.446.018,36	2.563.200	2.597.300	2.577.300	2.470.700	2.507.000
Summe	15.712.021,15	16.793.700	17.836.700	18.212.500	17.974.000	17.959.000
Saldo	-159.574,85	0	-67.500	-59.500	-409.000	-122.300



4.3 Investitionstätigkeit

4.3.1 Entwicklung der Investitionstätigkeit

Ein- und Auszahlungsart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Einzahlungen						
Einzahlungen aus Veräußerung	262.018,47	0	150.000	1.175.000	825.000	0
Zuweisungen und Zuschüsse	1.845.914,07	1.779.000	3.508.200	2.772.700	25.000	0
Beiträge	228.463,54	46.000	670.000	1.402.000	468.000	35.000
Sonstige Einzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Summe	2.336.396,08	1.825.000	4.328.200	5.349.700	1.318.000	35.000
Auszahlungen						
Vermögenserwerb	967.316,32	1.212.000	2.623.500	993.500	127.500	127.500
Baumaßnahmen	3.318.184,69	5.026.000	9.858.700	7.161.700	1.066.600	0
Zuweisungen und Zuschüsse	105.547,36	47.000	57.700	74.100	39.800	35.000
Sonstige Auszahlungen	4.630,20	5.000	5.000	5.200	5.200	5.200
Summe	4.395.678,57	6.290.000	12.544.900	8.234.500	1.239.100	167.700
Saldo	-2.059.282,49	-4.465.000	-8.216.700	-2.884.800	78.900	-132.700

4.3.2 Investitionsübersicht

Die Investitionsübersicht befindet sich im weiteren Verlauf des Dokuments.

4.3.3 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen	voraussichtlich fällige Auszahlungen				
	2024	2025	2026	2027	2028
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
	1	2	3	4	5
2019	0	-	-	-	-
2020	0	0	-	-	-
2021	0	0	0	-	-
2022	266.700	266.600	0	0	-
2023	266.700	966.600	0	0	0
Summe	533.400	1.233.200	0	0	0
Nachrichtlich: Im mittelfristigen Finanzplanungszeitraum vorgesehene Kreditaufnahmen (ohne Umschuldungskredite)	3.500.000	3.000.000	1.400.000	1.500.000	1.400.000

Die Verpflichtungsermächtigungen wurden für folgende Investitionsmaßnahmen veranschlagt.

12601012101 Feuerwehrhaus Bleckede	700.000,00 € für 2025
55501012201 Flurbereinigung Bleckede-Garlstorf	144.000,00 € für 2024 144.000,00 € für 2025
55501012202 Flurbereinigung Bleckede-Radegast	122.700,00 € für 2024 122.600,00 € für 2025 <u>1.233.300,00 € gesamt</u>

**4.4 Finanzierungstätigkeit****4.4.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit**

Ein- und Auszahlungsart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Kreditaufnahme	2.160.700,00	2.321.500	3.500.000	3.000.000	1.400.000	1.500.000
Sonstige Einzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.160.700,00	2.321.500	3.500.000	3.000.000	1.400.000	1.500.000
Tilgung von Krediten	617.503,25	545.500	622.300	630.300	638.900	858.300
Sonstige Auszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	617.503,25	545.500	622.300	630.300	638.900	858.300
Saldo	1.543.196,75	1.776.000	2.877.700	2.369.700	761.100	641.700

4.4.2 Schuldenstand

Stand der Darlehen am 31.12.2022	11.733.412,00 €
Pro-Kopf-Verschuldung	1.208,26 €
nachrichtl. übrige Kreditermächtigung aus 2020	2.054.900,00 € (verfallen)
nachrichtl. übrige Kreditermächtigung aus 2021	2.550.700,00 € (verfällt in voller Höhe)
zzgl. Kreditermächtigung aus 2022	2.321.500,00 €
zzgl. Kreditermächtigung aus 2023	3.500.000,00 €
zzgl. Kreditermächtigung aus 2024	3.000.000,00 €
11	
abzgl. Tilgung 2023	622.300,00 €
abzgl. Tilgung 2024	630.300,00 €
Stand bei voller Inanspruchnahme am 31.12.2023	16.932.612,00 €
Pro-Kopf Verschuldung	1.743,65 €
Stand bei voller Inanspruchnahme am 31.12.2024	19.302.312,00 €
Pro-Kopf-Verschuldung	1.987,68 €

4.5 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Einzahlungen						
Zinseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	2.875,51	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Sonstige Finanzeinzahlungen	42.301,05	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Summe	45.176,56	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
Auszahlungen						
Zinsauszahlungen	254.110,25	233.700	227.100	212.600	197.700	181.700
Sonstige Finanzauszahlungen	22.766,00	6.100	3.600	3.600	3.600	3.600
Summe	276.876,25	239.800	230.700	216.200	201.300	185.300
Saldo	-231.699,69	-216.800	-207.700	-193.200	-178.300	-162.300

**4.6 Kassenkredite**

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0	0	0	0	0
Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0	0	0	0	0
Saldo	0,00	0	0	0	0	0

4.7 Kassenlage

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
	-EURO-	-EURO-
Bargeld	1.587,03	2.357,47
Sichteinlagen	0,00	0,00
Sonstige Einlagen	0,00	0,00
Gesamt	1.587,03	2.357,47



5 Die Drei-Komponenten-Rechnung / Vermögensrechnung (Bilanz)

Das Rechnungswesen stützt sich auf eine sogenannte Drei-Komponenten-Rechnung:

- den Ergebnishaushalt / die Ergebnisrechnung
- den Finanzhaushalt / die Finanzrechnung
- die Vermögensrechnung (Bilanz)

Alle Aufwendungen und Erträge werden im Ergebnishaushalt geplant und in der Ergebnisrechnung dokumentiert, ob sich das Eigenkapital erhöht (Überschuss) oder sich vermindert (Fehlbetrag).

Im Finanzhaushalt und in der Finanzrechnung werden die geplanten bzw. die tatsächlich anfallenden Ein- und Auszahlungen festgehalten. Sie sind in laufende Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit gegliedert, die die Veränderung der liquiden Mittel ab.

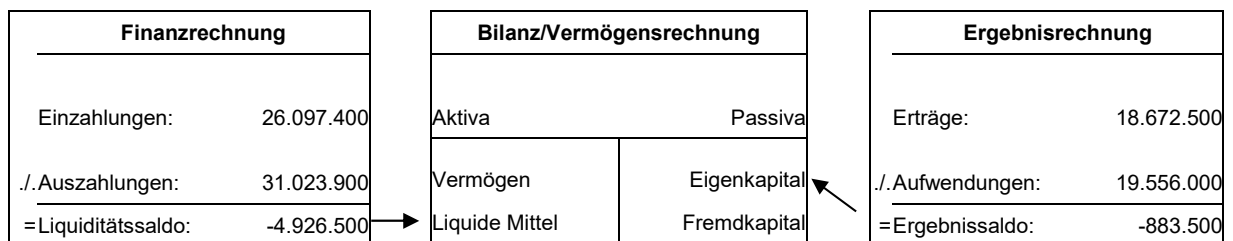
Ergebnishaushalt - Jahresüberschüsse/Jahresfehlbeträge

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Erträge	17.511.456,06	17.641.600	18.672.500	19.390.500	18.624.300	18.807.200
Aufwendungen	17.078.403,87	18.273.400	19.556.000	20.184.800	19.933.100	19.848.000
Ergebnis	433.052,19	-631.800	-883.500	-794.300	-1.308.800	-1.040.800

Finanzhaushalt - Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
Einzahlungen	37.812.059,86	21.440.200	26.097.400	26.502.700	20.283.000	19.371.700
Auszahlungen	35.318.983,87	23.649.200	31.023.900	27.097.300	19.872.000	19.005.000
Saldo	2.493.075,99	-2.209.000	-4.926.500	-594.600	411.000	366.700

Die Drei-Komponenten-Rechnung





6 Überblick und Fazit

6.1 Ausblick auf 2023 und 2024

Als Einheitsgemeinde ist die Stadt Bleckede mit der sogenannten Allzuständigkeit belegt und hat neben der Durchführung von freiwilligen Aufgaben eine erhebliche Zahl an gesetzlich zugewiesenen Aufgaben und durch öffentlich-rechtlich geschlossene Vereinbarungen mit dem Landkreis Lüneburg übernommene Aufgaben, deren originäre Zuständigkeit beim Landkreis liegt. Im Doppelhaushalt 2023 und 2024 führt dies zu folgend erläuterten Entwicklungen.

6.1.1 Ergebnishaushalt

Prägend für den Ergebnishaushalt der Jahre 2023 und 2024 sind Steigerungen im Bereich des Steueraufkommens sowie der Auflösungserträge aus Sonderposten. Auf Seite der Aufwendungen sind vor allem Steigerungen der Personalaufwendungen, der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie der Transferaufwendungen zu verzeichnen.

Pos. 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Die Steigerung dieser Position begründet sich vor allem in der Anhebung der Realsteuerhebesätze. Während die Hebesätze im Doppelhaushalt 2021 / 2022 noch auf einen Wert von 390 v.H. festgesetzt waren, betragen die Hebesätze für die Grundsteuer A und B sowie für die Gewerbesteuer jeweils 410 v.H. Die Anhebung begründet sich vor allem mit dem überdurchschnittlichen Bedarf an Infrastrukturinstandhaltung in der Flächenkommune Bleckede sowie steigender Kosten in der Asylunterbringung und des Kitawesens sowie deutliche Preissprünge im Bereich der Energiekosten und der Baukosten.

Der folgenden Übersicht kann das erwartete Steueraufkommen entnommen werden.¹

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Grundsteuer A	127.539,32	141.000,00	147.000,00	147.000,00
Grundsteuer B	1.390.038,80	1.345.000,00	1.481.800,00	1.479.900,00
Gewerbesteuer	1.171.123,64	1.850.000,00	2.093.900,00	2.092.600,00

Pos. 3 Auflösungserträge aus Sonderposten

Im vorliegenden Doppelhaushalt sind mehrere Straßenausbaumaßnahmen vorgesehen. Konkret sind Maßnahmen zur Herstellung bzw. Sanierung des Moorwegs und der Industriestraße vorgesehen. In Summe sind für diese Maßnahmen Auszahlungen in Höhe 4.825.000,00 € verteilt auf die Jahre 2023 und 2024 geplant.

Aufgrund der Inanspruchnahme von Fördermitteln für den Ausbau von Straßen aus Mittel aus dem Niedersächsischen Gemeindeverkehrsfinanzierungsgesetzes sowie der Erhebung von Straßenausbaubeitragsmaßnahmen sind Einzahlungen in Höhe von 3.585.000,00 € geplant, die sich deutlich auf die Auflösungserträge aus Sonderposten auswirken.

Pos. 13 Personalaufwendungen

Die Stadt Bleckede beschäftigt zum Stand Dezember 2022 rund 130 Mitarbeitende. Diese Zahl ist für eine Kommune in der Struktur Bleckedes als angemessen anzusehen. Die Personalkostensteigerung von 2022 auf 2023 beträgt 580.700,00 €, wovon allein 268.520,00 € auf die erwarteten Tarifsteigerungen bei Beschäftigten und Beamten entfallen. Insbesondere die hohen Tarifabschlüsse im Bereich des Sozial- und Erziehungsdienstes schlagen hier zu Buche. Die übrigen 312.700 € entfallen auf die Einführung von insgesamt fünf Neustellen. Diese verteilen sich in Form eines Hochbaumeisters sowie eine Hausmeisterstelle auf den Fachbereich Bauwesen, eine Stelle als Leitung der Nachschulischen Betreuung, eine Stelle im Bereich der IT und einer weiteren Stelle für die Ausbildung von Verwaltungsfachangestellten.

Die Personalkostensteigerung von 2023 auf 2024 beträgt 406.400,00 €, wovon 140.000,00 € auf Tarifsteigerungen entfallen. Mehraufwendungen in Höhe von 266.400,00 € ergeben sich aus der Schaffung einer Stelle im Ordnungsdienst sowie der notwendigen Schaffung von 5 Erzieher-Stellen, die sich mit der Erweiterung der Kita „Robert-Koch-Straße“ begründen.

Pos. 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Grund für die Steigerung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind vor allem die geplanten Aufwendungen für Mieten und Pachten in Zusammenhang mit der Flüchtlingsunterbringung und der Unterhaltung sowie Bewirtschaftung der baulichen Anlagen. Hierbei ist vor allem auf die erwarteten Steigerungen der Energiepreise zu verweisen.

Pos 18 Transferaufwendungen

Die Plan-Ansätze der Position der Transferaufwendungen steigt vom Jahr 2022 auf 2023 um +5,42 Prozent. Diese Steigerung begründet sich in der Erhöhung des Betriebskostenzuschusses an der Biosphaerium Elbtalau GmbH aufgrund einer Umstrukturierung der Gesellschaft sowie der Anhebung der Kreisumlage des Landkreises Lüneburg von 50,00 Prozent auf voraussichtlich 53,00 Prozent.

Außerordentliche Erträge

Der Doppelhaushalt 2023 / 2024 weist außerordentliche Erträge in Höhe von insgesamt 834.000,00 € aus. Diese geplanten Erträge entstammen der Veräußerung von Grundstücken der sich aktuell in Planung befindenden Baugebiete „Klebergarten“ im Ortsteil Barskamp sowie „Auf dem Raden“ in Bleckeder Ortsteil Karze. Die Stadt Bleckede beabsichtigt, die Flächen nach erfolgtem Ankauf zu erschließen und selbst zu vermarkten.

Weitere außerordentliche Erträge entspringen der geplanten Veräußerung von Gewerbeflächen im Bebauungsplangebiet „Neulanden II“.

¹ Der deutliche Einbruch der Gewerbesteuererträge im Jahr 2021 begründet sich in den Auswirkungen der Corona-Pandemie.



6.1.2 Investitionen

Das Investitionsvolumen der Stadt Bleckede beträgt im Jahr 2023 12.544.900,00 €, im Jahr 2024 8.234.500,00 €. Demgegenüber stehen 4.328.200,00 € bzw. 5.349.700,00 € an Einzahlungen für Investitionstätigkeit. Baumaßnahmen in Höhe von insgesamt 9.858.700,00 € bilden dabei den Kern der geplanten Investitionsvorhaben.

Besonders zu erwähnen sind hierbei strategisch begründete Baumaßnahmen im Bereich des Feuerwehrwesens in Höhe von insgesamt 2,9 Mio. € ab dem Jahr 2023, die auf Basis des am 01.12.2022 vom Rat der Stadt Bleckede verabschiedeten Feuerwehrbedarfsplans in den Haushalt eingebracht wurden sowie der geplante Erweiterungsbau der Kindertagesstätte Robert-Koch-Straße in Bleckede. Beide Aufgaben zählen zu den kommunalen Pflichtaufgaben Bleckedes.

Zudem vollzieht die Stadt Bleckede eine umfassende Projektbegleitung im Bereich Städtebauförderung, um die in die Jahre kommende Infrastruktur zu sanieren. Hierfür sind für die Jahre 2023 und 2024 jeweils 1 Mio. € vorgesehen.

Hauptbestandteil des Erwerbs von beweglichem Sachvermögen bildet im Jahr 2024 der geplante Erwerb eines Feuerwehrfahrzeugs für die Ortswehr Barskamp in Höhe von 370.000,00 €.

6.2 Fazit

Die ordentlichen Erträge des Ergebnishaushalts dienen insgesamt zur Deckung der ordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushalts. Die außerordentlichen Erträge dienen demgegenüber der Deckung der außerordentlichen Aufwendungen und die Einzahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit des Finanzhaushalts insgesamt zur Deckung der Auszahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit sowie für die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Investitionskrediten und zur Rückzahlung von inneren Darlehen.

Die Stadt Bleckede ist in den Jahren 2023 und 2024 nicht in der Lage, den Ergebnishaushalt auszugleichen. Gemäß § 24 KomHVKO gelten für diesen Fall folgende Regelungen.

(1) Ein Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses wird aus der mit Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses gebildeten Rücklage gedeckt. Soweit dies nicht möglich ist, wird ein Fehlbetrag mit einem Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses oder aus der mit Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses gebildeten Rücklage gedeckt.

(2) Kann ein Fehlbetrag nicht nach Absatz 1 gedeckt werden, so wird er in der Bilanz vorgetragen. Die Deckung ist zum nächstmöglichen Zeitpunkt vorzunehmen; sie soll jedoch spätestens im sechsten Jahr nach der Feststellung des Fehlbetrages im Jahresabschluss erreicht werden.

(3) Ein Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses wird aus der mit Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses gebildeten Rücklage gedeckt. Soweit dies nicht möglich ist, wird ein Fehlbetrag mit einem Überschuss des ordentlichen Ergebnisses oder aus der mit Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses gebildeten Rücklage gedeckt, soweit diese nicht zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses benötigt wird. Ist der Fehlbetrag so nicht auszugleichen, findet Absatz 2 entsprechende Anwendung.

Die Überschussrücklage zum 31.12.2016 beträgt 3.232.189,52 €. Die Haushaltsjahre 2017 bis 2022 werden in Summe voraussichtlich mit einem positiven Ergebnis in Höhe von insgesamt 3 Mio. € abgeschlossen. Diese Jahresergebnisse wurden dem Rechnungsprüfungsamt noch nicht vorgelegt, somit können sich noch geringfügige Abweichungen ergeben. Es ist jedoch zu erwarten, dass insgesamt eine Überschussrücklage von ca. 6,8 Mio. € zur Deckung etwaiger Fehlbeträge zur Verfügung steht. Ein Haushaltssicherungskonzept ist somit für die kommenden Haushaltsjahre nicht zu erstellen.

Die Entwicklung der geplanten Jahresergebnisse ist trotz der defizitären Lage als positiv zu bezeichnen. Trotz der vorgenannten Ausführungen aus Kapitel 6.1 konnte aufgrund weitreichender Konsolidierungsmaßnahmen ein annähernd gleichbleibendes Niveau der Fehlbeträge erreicht werden.

Gleichwohl lässt die Krisenlage und die notwendige Situation – weiter in die Infrastruktur der Stadt zu entwickeln – den Schluss zu, dass die kommenden Jahre zwingend eine Verbesserung der Haushaltssituation herstellen zu müssen, ohne weitreichende Leistungen zu kürzen. Hierzu wurde in den letzten Jahren vielfältige Konzeptionierungen angestellt, die es mit dem Haushalt 2023 und 2024 umzusetzen gilt. Zu nennen sind insbesondere die Entwicklung von Bau- und Gewerbeflächen sowie die Fortentwicklung der Innenstadt.

Zudem befindet sich die Stadt Bleckede in einem laufenden Konsolidierungsprozess. Begonnen wurde dieser Prozess mit einem Organisationsgutachten aus dem Jahr 2021. Der Fokus dieses gesamten Prozesses lag und liegt auch weiterhin darauf, Effizienz der Verwaltung zu steigern die Einnahmen zu erhöhen und die Ausgaben zu senken. Innerhalb der Planungs- und Aufstellungsphase zu diesem Doppelhaushalt konnten bereits Konsolidierungsvorschläge in einem erheblichen Umfang in die Planungen einfließen. Hierzu gehört auch die gezielte Inanspruchnahme von Fördermitteln.

Das Konsolidierungsprojekt hat zum Ziel, Ertrags- sowie Einsparpotentiale im Aufwandsbereich. Neben der Einführung neuer Ertragsarten wie bspw. einer touristischen Übernachtungssteuer wurden interne Vorgänge und Projekte gemeinsam mit Politik und Verwaltung einer Aufgabenkritik unterzogen, um kurz-, mittel- und langfristig zu einer weiteren Konsolidierung des Haushalts der Stadt Bleckede beizutragen. Im nächsten Schritt erfolgt nach der Betrachtung des Ergebnishaushalts ebenfalls eine Konzeptionierung eines Investitionscontrollings.

Folgende Punkte werden im laufenden Konsolidierungsprojekt der Stadt Bleckede auch nach der Verabschiedung des Doppelhaushalt 2023 und 2024 verfolgt:

- Weitere Erhöhung von Einnahmen
- Reduzierung von Betriebskosten und insbesondere der Transferleistungen an Dritte sowie Umstrukturierung der städtischen Gesellschaften zur Senkung der Betriebskostenzuschüsse
- Prüfung kostenerheblicher freiwilliger Leistungen
- Defizitausgleich der für den Landkreis übernommenen Aufgaben in den Bereichen Kfz-Zulassung, Asyl sowie Kita-Wesen



Basis der weiteren Betrachtung der Finanzlage ist die zügige Erarbeitung der noch offenen Jahresabschlüsse. Ziel ist die Übermittlung der Jahresabschlüsse 2017 und 2018 an das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises bis zum 31.12.2022, sodass die noch offenen Abschlüsse für die Jahre 2019 bis einschließlich 2022 in der Folge zeitnah werden können.

Bleckede, den 01.12.2022

Dennis Neumann
Bürgermeister