

Wissenswertes zum kommunalen Haushalt

© Verbandsgemeindeverwaltung Höhr-Grenzhausen



Inhalt

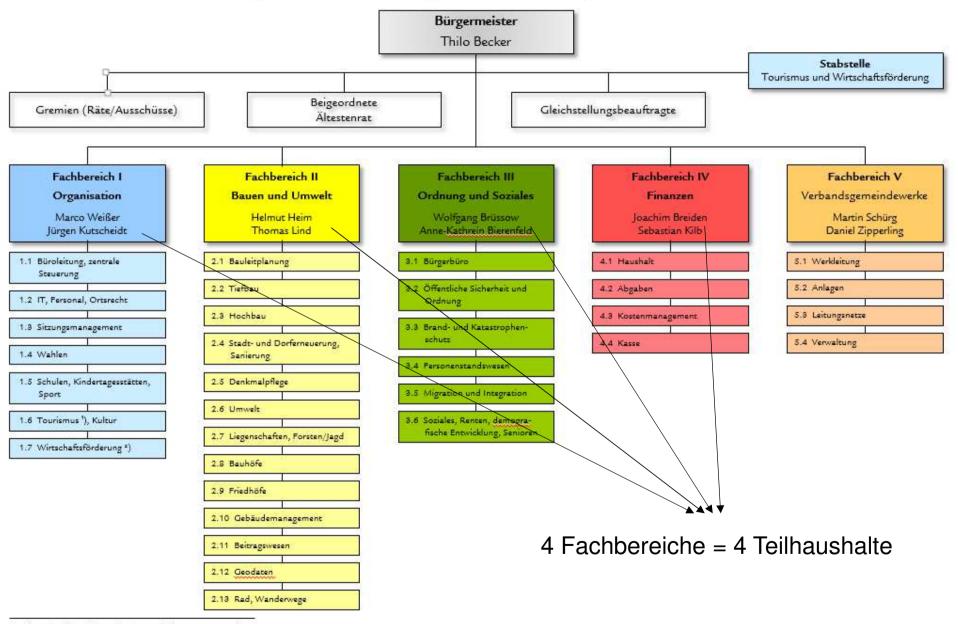
- 1. Inhalt des Haushaltsplans
- 2. Aufbau des Haushaltsplans
- 3. Das 3-Komponenten-System
- 4. Ergebnis- und Finanzhaushalt
- 5. Darstellung
- 6. Investitionen
- 7. Erläuterungen
- 8. Budgetierungsregelungen
- 9. Haushaltsgrundsätze



Inhalt des Haushaltsplanes

- 1. Haushaltssatzung
- 2. Vorbericht
- 3. Ergebnishaushalt
- 4. Finanzhaushalt
- 5. Investitionen
- **6. Teilhaushalte 1 4** (mit Teilergebnisplan, Teilfinanzplan, Investitionen)
- 7. Stellenplan
- 8. Anhang
 - Bilanz des letzten Jahres, für das ein Jahresabschluss vorliegt
 - Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit
 - Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen
 - Übersicht über die Entwicklung der Jahresabschlüsse
 - Übersicht über die Entwicklung der Finanzhaushaltsergebnisse
 - Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten
 - evtl. Beteiligungsbericht
 - Organigramm der Verbandsgemeindeverwaltung
 - Produktzuordnung zu den Teilhaushalten 1 bis 4

Organigramm der Verbandsgemeindeverwaltung Höhr-Grenzhausen



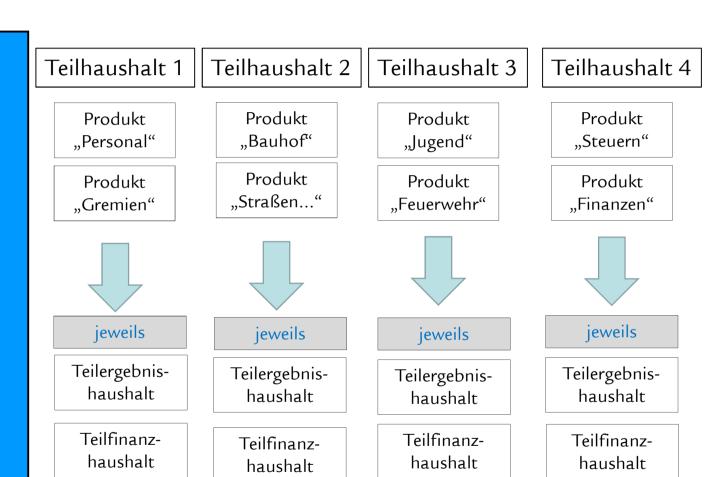
¹⁾ Als Stabstelle geführt, aber dennoch dem FB I zugeordnet

e) Als Stabstelle geführt, aber dennoch dem FB I zugeordnet



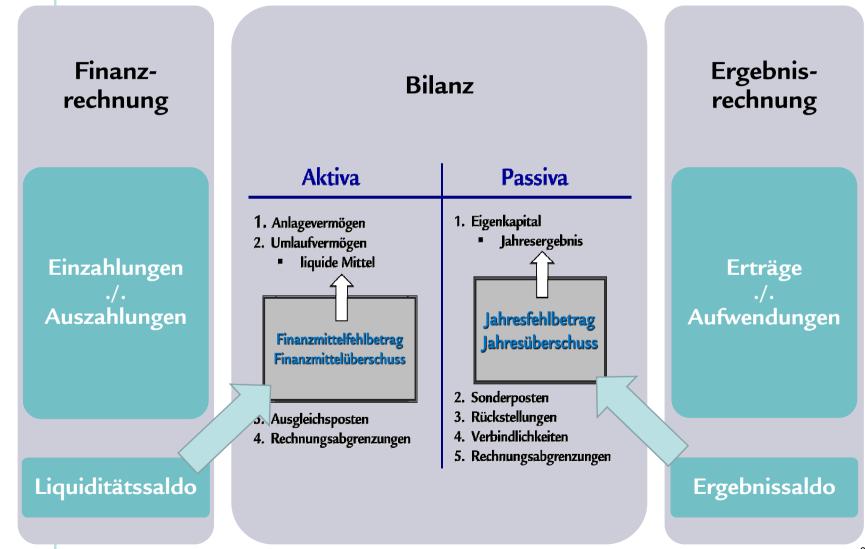
Aufbau des Haushaltsplans

Gesamtergebnishaushalt + Gesamtfinanzhaushalt





Das 3-Komponenten-System





Ergebnis- und Finanzhaushalt

Die Haushaltsplanung (und spätere Haushaltsausführung) erfolgt in zwei Arten von Rechnungsgrößen:

im Ergebnishaushalt

- o Erträge (= Wertezuwachs) und
- Aufwendungen (= Werteminderung)
- periodengerechte Zuordnung

im Finanzhaushalt

- Einzahlungen (= Bestandsmehrung) und
- Auszahlungen (= Bestandsminderung)
- = kassenwirksame kalendermäßige Zuordnung



Haushaltsplan 2019

Teilhaushalt 1 / Produkt: Verwaltungsführung und Zentrale Steuerung

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Produktbereich 11 Innere Verwaltung
Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung

Produkt 1111 Verwaltungsführung und Zentrale Steuerung

Produktinformation

Verantwortliche Organisationseinheit

Fachbereich | Organisation

Verantwortliche Person(en)

Marco Weißer

Jürgen Kutscheidt (Vertretung)

Produktbeschreibung Unterstützung der Verwaltungsführung, Koordinierungsaufgaben für den Bürgermeister,

Repräsentationsaufgaben des Bürgermeisters der Verbandsgemeinde, Koordination

und Überwachung der Ausführung von Beschlüssen, Projektmanagement und Projektsteuerung bei neuen

und komplexen Aufgabenstellungen, Zusammenarbeit mit der Personalvertretung und der Gleichstellungsstelle, Bewirtschaftung des Rathauses der Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

allgemeine Ziele Zeit- und zielgenaue Steuerung, Koordinierung bzw. Unterstützung notwendiger Entscheidungsprozesse,

Koordinierung bzw. Unterstützung notwendiger Entscheidungsprozesse der Verwaltungsleitung,

angemessene Präsentation der Kommune, wirtschaftlicher Betrieb und Unterhaltung des

Verwaltungsgebäudes

Zielgruppe Mitarbeiter/innen, Bürgermeister, Verbandsgemeinderat, Ausschüsse

Auftragsgrundlage Verordnungen, Gesetze, Satzungen, Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien, Anweisungen des

Bürgermeisters

Kostenträger 111110 Verwaltungsführung und Zentrale Steuerung

111120 Rathaus



Teilergebnis-Hh. 1 • Produkt: 1111 "Verwaltungsführung und Zentrale Steuerung"

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen



		antifffina	THE REAL PROPERTY AND ADDRESS OF THE PERTY	- AND HOUSE			
Nr.	Bezeichnung	Jahres- ergebnis 2017	Haushalts- ansatz 2018	Haushalts- ansatz 2019	rinanz- plan 2020	Finanz- plan 2021	Finanz plan 2022
E 02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	267,00		1.610	1.610	1.610	1.610
41510000	Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen	267,00		1.610	1.610	1.610	1.610
E 05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.420,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
44120000	Mieten und Pachten	9.420,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
E 06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	67.732,00	100.100	104.000	105.000	106.000	107.000
44231000	von Eigenbetrieben	67.732,00	92.000	94.000	95.000	96.000	97.000
44243000	von Gemeinden und Gemeindeverbände		8.000	10.000	10.000	10.000	10.000
44291000	von Sonstigen		100				
E 07	Sonstige laufende Erträge						
E 09	Personalaufwendungen	-160.066,44	-173.320	-173.260	-197.600	-172.030	-186.580
50211000	Dienstbezüge (Beamte)	-94.940,80	-87.620	-90.550	-92.820	-85.130	-97.510
50221000	Vergütungen (Arbeitnehmer)	-44.896,83					
50222000	Leistungszulagen (Arbeitnehmer)	-743,71					
50310000	Versorgungskassenbeiträge (Beamte)	-2.662,82	-34.280	-37.590	-58.520	-39.490	-40.480
50320000	Versorgungskassenbeiträge (Arbeitnehmer)	-4.186,81					
50420000	Sozialversicherungsbeiträge (Arbeitnehmer)	-9.109,04					



		Jahres-	Haushalts-	Haushalts-	Finanz-	Finanz-	Finanz-
Nr.	Bezeichnung	ergebnis 2017	ansatz 2018	ansatz 2019	plan 2020	plan 2021	plan 2022
E 08	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	6.722.254,89	6.908.910	7.170.280	7.268.950	7.182.010	7.222.29
E 09	- Personal - und Versorgungsaufwendungen	-3.819.687,54	-4.020.620	-4.319.930	-4.564.250	-4.535.010	-4.638.9
50110000	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige (Bei- geordnete, Rats-/Ausschussmitglieder)	-26.251,13	-27.200	-27.910	-28.610	-29.320	-30.00
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-6.430.161,12	-6.911.450	-7.048.980	-7.177.790	-7.101.300	-7.151.97
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	292.093,77	-2.540	121.300	91.160	80.710	70.32
17	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	241.395,58	10	10	10	10	1
18	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	-133.262,24	-123.130	-104.270	-91.170	-80.720	-70.3
19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	109.133,34	-123.120	-104.260	-91.160	-90.710	-70.32
20	Ordentliches Ergebnis	400.227,11	-125.660	17.040	0	0	
					§ 1 Ziffe	er 1	
					HhSatz	zung	
23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	400.227,11	-125.660	17.040	0	0	





Gesamtfinanzhaushalt

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen



	Nr.	Bezeichnung	Jahres- ergebnis 2017	Haushalts- ansatz 2018	Haushalts ansatz 2019	Finanz- plan 2020	Finanz- plan 2021	Finanz- plan 2022
	F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-150.204.20	-278.220	-1.471.510	-344.200	28.600	-191.200
	F 34	Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag	430.057,57	68.200	-959.870	173.980	512.680	240.200
ı	F	Finanzierungstätigkeit						
	F 35	+ Aufnahme von Investitionskrediten						
	F 36	- Tilgung von Investitionskrediten	-353.634,24	-313.120	-366.750	-234.250	-220.210	-224.210
ne	F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-353.634,24	-313.120	-366.750	-234.250	-220.210	-224.210
	F 38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder) 1)	76.423,33	-244.920	-1.326.620	-60.270	292.470	15.990
	F 39	Saldo d. Ein-und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung ²						
	F 40	Saldo der Ein-und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-277.210,91	-558.040	-1.693.370	-294.520	72.260	-208.220
	F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	-27.252,89					
	F 42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/ Deckung Finanzmittelfehlbetrag	-304.463,80	-558.040	-1.693.370	-294,520	72.260	-208.220
	F 43	Veränderung der liquiden Mittel (einschließlich durchlaufender Gelder)	49.170,44	-244.920	-1.326.620	-60.270	292.470	15.990

Netto Kassenkredite

> Veränderung Geldmittelbestand



Investitionen

Begriff:

Durch Investitionen werden liquide Mittel in Anlagevermögen umgewandelt, welches dauerhaft für die Erfüllung der Aufgaben zur Verfügung steht.

Finanzhaushalt:

- Auszahlungen:
 - Gesamtbetrag der Investitionen (inkl. Nebenkosten etc.)
- Einzahlungen:

Zuwendungen für eigene Investitionen (werden als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen)

Ergebnishaushalt:

- o Aufwendungen:
- abschreibungskonforme Auflösung des Sont Unterhaltungsaufwendungen

 Zuwendungen
- o Erträge:



Investitionen

Investitionen

Stadt Höhr-Grenzhausen

Invest.-Nr. I02.114301

I = Investition

02 = Gemeinde

State Holli Glellandsell				.1143			
Invest-Nr.	Jahres-	Haushalts-	Haushalt-	ver .1143 0	1 = Ifd. N	lr. im Pro	dukt 🚃
Bezeichnung	ergebnis 2017	ansatz 2018	2019	ermacnugung	2020	2021	2022
I02.114100 Erwerb von Grundstücken	-3.745,04		-153.000				
	3.745,04		153.000				
F 29 Auszahlungen für Sachanlagen	-3,745,04		-153.000				
I02.114301 Ausbau / Umbau / Erweiterung Bauhof			-8.000				
			8.000				
F 29 Auszahlungen für Sachanlagen			-8.000				
I02.114303 EDV- und BGA- Ausstattung des Bauhofes		-4.000					
		4.000					
F 29 Auszahlungen für Sachanlagen		-4.000					
I02.114304 Geräte Bauhof (Verbesserung, Erweiterung)	-8.763,99	-18.920	-3.500		-10.000	-10.000	-10.000
	8.763,99	18.920	3.500		10.000	10.000	10.000
F 29 Auszahlungen für Sachanlagen	-8.763,99	-18.920	-3.500		-10.000	-10.000	-10.000
Gesamtsumme	-1.375.697,54	-1.589.520	-2.399.700		-3.505.400	-3.564.600	-1.684.600

	ntfinanzhaushalt r-Grenzhausen			deckungsg \	gleich		
Nr.	Bezeichnung	Jahres- ergebnis 2017	Haushalts- ansatz 2018	daushalts- ansatz 2019	Finanz- plan 2020	Finanz- plan 2021	Finanz- plan 2022
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.375.319,99	-1.589.520	-2.399.700	-3.505.400	-3.564.600	-1,684,600



Erläuterungen

auf Produktebene

Haushaltsplan 2019

Teilhaushalt 2 / Produkt: Straßen, Wege, Plätze

Stadt Höhr-Grenzhausen

Produktbereich 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Produktgruppe541GemeindestraßenProdukt5411Straßen, Wege, Plätze

Produktinformation

Verantwortliche Organisationseinheit

Fachbereich II Bauen und Umwelt

Verantwortliche Person(en)

Helmut Heim

Thomas Lind (Vertretung)

Produktbeschreibung Unterhaltung von Straßen, Wegen, Plätzen, Erschließungs- und Ausbaubeiträge,

Straßenoberflächenentwässerung, Beleuchtung, Signalanlagen, Beschilderung, Haltestellen,

Wartehallen, Parkplätze, Straßenreinigung, Winterdienst, Konzessionsabgaben

allgemeine Ziele wirtschaftliche Unterhaltung, Ausbau und Neubau von öffentlichen Verkehrsflächen, Sicherstellung

der Mobilität der Bürger

Zielgruppe Verkehrsteilnehmer, Einwohner/innen, Ver- und Entsorgungsunternehmen, Gewerbe

Auftragsgrundlage Straßenverkehrsordnung, Landesstraßengesetz, Landesplanungsgesetz etc.

Kostenträger 541110 Straßen, Wege, Plätze



Erläuterungen

• zu Ergebnishaushalt-Sachkonten

Ertrag-Sachkonto-Nrn. von **4**0000000 bis 4999999

Aufwand-Sachkonto-Nrn. von **5**0000000 bis 59999999

Teilergebnis-Hh. 2 • Produkt: 5411 "Straßen, Wege, Plätze"

Stadt Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres- ergebnis 2017	Haushalts- ansatz 2018	Haushalts- ansatz 2019	Finanz- plan 2020	Finanz- plan 2021	Finanz- plan 2022
E 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzerträge u aufw.						
E 20	= Ordentliches Ergebnis	-272.150,57	-301.820	-341.380	-333.750	-332.150	-278.670
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-272.150,57	-301.820	-341.380	-333.750	-332.150	-278.670

Erläuterungen - Teilergebnis-Hh. 2 • Produkt: 5411 "Straßen, Wege, Plätze"

zu Sachkonto-Nr. 46250000

256.000 € Strom-Konzessionsabgabe 41.000 € Gas-Konzessionsabgabe

zu Sachkonto-Nr. 52200000

43.000 € Strombezug Straßenbeleuchtung

165.000 € Straßenoberflächenentwässerungsbeitrag, wiederkehrende Beiträge Parkplatzflächen

6.000 € Entsorgungskosten Straßenreinigungsabfälle



Erläuterungen

• zu Finanzhaushalt-Investitions-Sachkonten Einzahlung-Sachkonto-Nrn. von 60000000 bis 6999999 Auszahlung-Sachkonto-Nrn. von 70000000 bis 79999999

Teilfinanz-Hh. 2 • Produkt: 5411 "Straßen, Wege, Plätze"

Stadt Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres- ergebnis 2017	Haushalts- ansatz 2018	Haushalts- ansatz 2019	Finanz- plan 2020	Finanz- plan 2021	Finanz- plan 2022
68259000	vom sonstigen privaten Bereich	12,00					
68265000	Anzahlung für Beiträge vom privaten Bereich	391.107,17		110.000	210.000	210.000	210.000
78420000	Investitionszuschüsse Nutzungsberechtigter	-35.428,32	-7.000	-30.000	-10.000	-10.000	-10.000
78533000	für Baumaßnahmen des Infrastrukturvermögen	-2.545,12	-35.000	-7.500			
78593000	für Baumaßnahmen (Anlagen im Bau)	-739.232,67			-230.000	-230.000	-230.000

Erläuterungen - Teilfinanz-Hh. 2 • Produkt: 5411 "Straßen, Wege, Plätze"

zu Sachkonto-Nr. 78420000

Investitionskostenanteil für die Erneuerung der Kanalisation (höherer Ansatz wg. Einzelsanierungen im Stadtteil Grenzhausen)

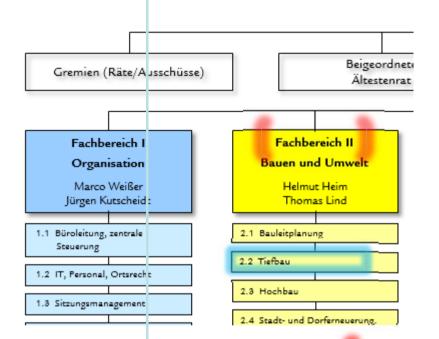
zu Sachkonto-Nr. 78533000

Mittel für den Ankauf von Straßengrundstücken durch erfolgte Vermessungen



Beispiel: Wie finde ich das Produkt "Straßen"

Organigramm der Vei



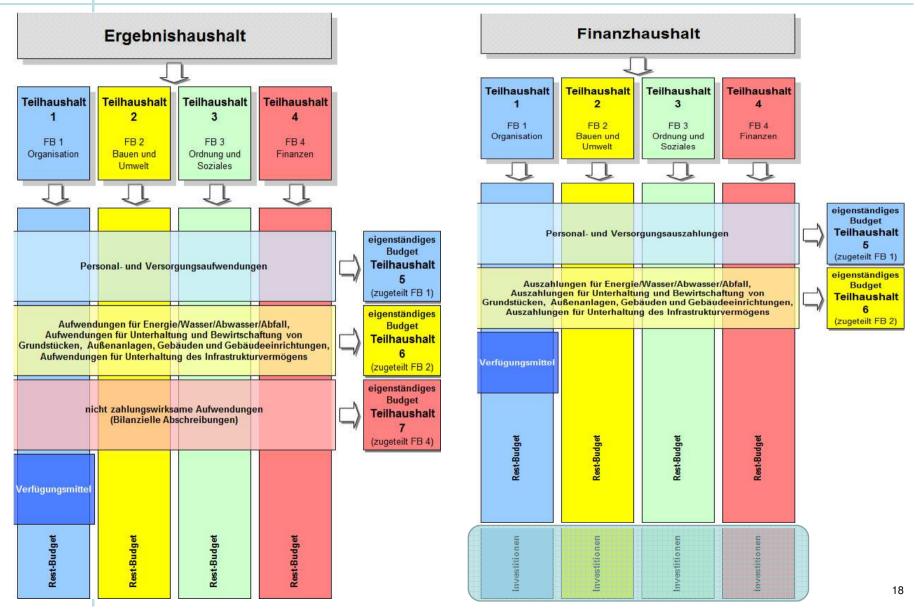
		Teilhaushalt 2	Fachb	ereich II - Bai	
Produkt Leistung		Beschreibung	Produkt Leistung		
1141 1143 3141 5111	114320 314130 511110	Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement Bauhof bzw. Gemeindebedienstete/Ausrüstung städtischer Bauhof Soziale Einrichtungen Arbeiterwohlfahrt-Pavillon Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen Röumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	5531 5541 5551	Friedh 553120 Bestatt 553130 Friedho 553130 Sonstig Natura 554110 Naturae Komm 555110 Kommu	
5231	511130 511135	Sanicrung (Stadtteil Grenshausen) Soziale Stadt (Stadtteil Höhr) einschl. Quartiermanagement Streetworking / Projekt Toller (Tolerana, Leben, Respekt) sonstige Kunstgegenstände, Denkmalunterhaltung und -förderung sonstige Kunstgegenstände, Denkmalunterhaltung und -förderung	5552 5553 5733	Jagdb 555220 Jagdbo 555230 Jagdbo Feldw 555310 Feldwe Sonst	
5411		Straßen, Wege, Plätze, Konzessionsabgaben Straßen, Wege, Plätze, ÖPNV-Anlagen, Konzessionsabgaben		573310 Sonstig 573330 Grill- ur	
5511		Grünflächen, Parkanlagen, Erholungseinrichtungen Öffentliche Grünflächen und Parkanlagen Sonstige Erholungseinrichtungen		573340 Toilette 573350 Mobile	

Haushaltsplan 2019

Teilhaushalt	2 / Prod	ıkt: Straßen, Wege, Plätze	
Stadt Höhr-Grenzhau	sen		
Produktbereich	54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	
Produktgruppe	541	Gemeindestraßen	
Produkt	5411	Straßen, Wege, Plätze	



Budgetierungsregelungen





allgemeinen Haushaltsgrundsätze

- Grundsatz der stetigen Aufgabenerfüllung und Beachtung des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts nachhaltige Erfüllung der kommunalen Aufgaben als oberstes Ziel (Generationengerechtigkeit)
- O Haushaltswirtschaft nach den Regeln der kommunalen Doppik
 - Regeln der doppelten Buchführung für Gemeinden
 - o Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Gemeinden
- O Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit möglichst niedrige Aufwendungen und Auszahlungen Kosten-Nutzen-Verhältnis
- Pflicht zum Haushaltsausgleich
- Verbot der Überschuldung



Planungsgrundsätze

- Grundsatz der Haushaltswahrheit (Genauigkeit) und Haushaltsklarheit
- o Grundsatz der Vorherigkeit
- o Grundsatz der Jährlichkeit
- o Grundsatz der Vollständigkeit
- Grundsatz der periodengerechten Zuordnung der Erträge und Aufwendungen im Ergebnishaushalt
- Kassenwirksamkeitsprinzip im Finanzhaushalt
- o Grundsatz der Einzelveranschlagung
- Bruttoprinzip
- Grundsatz der Produktorientierung
- Besondere Planungsgrundsätze bei Investitionen, Verpflichtungsermächtigungen und interne Leistungsbeziehungen



Deckungsgrundsätze

- o Grundsatz der Gesamtdeckung
- Zweckbindung
- o unechte Deckungsfähigkeit
- o echte Deckungsfähigkeit
- Übertragbarkeit



Ausführungsgrundsätze

- Grundsatz der Bindung des Haushaltsplanes
 - o Grundsatz der sachlichen Bindung
 - o Grundsatz der zeitlichen Bindung
 - o Grundsatz der größenmäßigen Bindung
 - o Bindung an Zielvorgaben



Quellen

- Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz
- Gemeindehaushaltsverordnung
- Gemeindehaushaltsrecht Rheinlad-Pfalz Kommunale Doppik (Kommentar)
- Kommunalbrevier Rheinlad-Pfalz 2019
- Haushaltsplan der VG Höhr-Grenzhausen 2019
- Haushaltsplan der Stadt Höhr-Grenzhausen 2019

Inhalte der Schulung zum Nachlesen:

Kommunalbrevier Rheinland-Pfalz 2019 Seite 585 - 621