

Gemeinde Heidgraben

Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 0942/2022/HD/BV

Fachbereich: Finanzen	Datum: 15.02.2022
Bearbeiter: Tronnier	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Ausschuss für Wirtschaft, Finanzen und Personalwesen der Gemeinde Heidgraben	14.03.2022	öffentlich
Gemeindevertretung Heidgraben	21.03.2022	öffentlich

Erlass der Haushaltssatzung der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022

Sachverhalt:

Mit dem Kommunalhaushalte-Harmonisierungsgesetz vom 23.06.2020 hat das Land Schleswig-Holstein für alle Kommunen verbindlich eine Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung festgelegt. In den Übergangsregelungen ist festgehalten, dass noch bis einschließlich 2023 nach den kameralen Regelungen gewirtschaftet werden darf. Aufgrund lange zurückliegender Grundsatzbeschlüsse zur Umstellung wird für das Haushaltsjahr 2022 erstmalig ein doppischer Haushaltsplan vorgelegt.

Unter Bezugnahme auf wissenschaftliche Diskussionen zum „New Public Management“, das die Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement in Deutschland unter dem Begriff „Neues Steuerungsmodell“ bekannt gemacht hat, soll der Fokus der Finanzwirtschaft auf die Wirkung oder den Output des Verwaltungshandelns gelegt werden. Das soll unter anderem mit dezentraler Ressourcenverantwortung, verstärktem Einsatz von Kosten- und Leistungsrechnung, Budgetierung und dem entsprechenden Berichtswesen erreicht werden.

Die doppelte Buchführung in Konten (Doppik) unterstützt die Reformziele des Neuen Steuerungsmodells durch ein ressourcenverbrauchsorientiertes Rechnungslegungskonzept. Statt Einnahmen und Ausgaben stehen beim Haushaltsausgleich die Rechengrößen Aufwendungen und Erträge der Ergebnisrechnung im Mittelpunkt. In der Ergebnisrechnung werden beispielsweise Abschreibungen, Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten berücksichtigt, die den Ressourcenverbrauch periodengerecht abbilden. Auszahlungen und Einzahlungen werden in der Finanzrechnung geführt.

Grundlage des doppischen Haushalts- und Rechnungswesens ist das drei Komponenten Modell. Eine schematische Darstellung ist im Haushaltsplan im Kapitel 2.1.3 enthalten. Kernbestandteil ist die Bilanz, in der die Vermögenswerte und die Schulden der Gemeinde mit ihrem jeweiligen Stichtagswert dargestellt werden. Das Eigenkapital als wichtiger Indikator für den wirtschaftlichen Erfolg der Gemeinde ergibt sich als Differenz zwischen Vermögen und Schulden. Die periodengerechte Erfolgsermittlung der Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung im kaufmännischen Rechnungswesen) fließt zum Jahresabschluss in das Eigenkapital ein. Die Finanzrechnung stellt die Zahlungsströme dar und mindert oder erhöht die liquiden Mittel in der Bilanz. Aufgrund der Einheitskasse im Amt werden die liquiden Mittel in den Bilanzen als Forderungen/Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse dargestellt.

Weiterführende Informationen sind in der beigegeführten Handreichung zum Doppik Basiswissen enthalten.

Stellungnahme der Verwaltung:

Der Haushalt 2022 ist durch enorme Investitionsauszahlungen geprägt. Die Hochbaumaßnahmen am Gemeindezentrum und der Feuerwache werden fortgeführt oder abgeschlossen. Der Neubau einer Grundschule ist auch für die Folgejahre in der Haushaltsplanung dargestellt. Mehrere Erschließungsmaßnahmen werden durchgeführt und führen im Haushaltsjahr zu großen Einzahlungen aus Grundstücksveräußerungen. Weitere Investitionsmaßnahmen betreffen die gemeindliche Infrastruktur, Gebäude und die Ausstattung der Feuerwehr.

Strukturell ist ein erfreulicher Anstieg der allgemeinen Deckungsmittel zu erwähnen. Insbesondere die Schlüsselzuweisungen sind gegenüber den Vorjahren stark angestiegen. Die Entwicklung kann Kapitel 2.2 des Haushaltsplans entnommen werden.

Zur finanziellen Entwicklung in den Folgejahren ist aktuell nur bedingt eine Aussage möglich. Die großen Investitionsvorhaben werden sich erst in den Folgejahren in Form von Abschreibungen in der Ergebnisrechnung niederschlagen. Die vorliegenden Haushaltsansätze bei den Abschreibungen basieren auf Datenerfassungen der Anlagenbuchhaltung, die noch nicht vollständig abgeschlossen sind oder sind auf Grundlage von Vergleichszahlen aus anderen Kommunen geschätzt.

Zur Abbildung der Ressourcenverantwortung des FB 5 wurde in allen Gemeinden das Produkt 111300 – Gebäudemanagement eingeführt. Unterhaltung und Bewirtschaftung der gemeindlichen Gebäude wird über dieses Produkt abgewickelt. Eine Zuordnung der Kosten zu den internen Abnehmern wird über eine interne Leistungsverrechnung realisiert. Bei der Verbuchung auf dem Produkt wird zusätzlich eine Kosten- und Leistungsrechnung bedient. Mit Kostenstellen lassen sich die Kosten der jeweiligen Gebäude analysieren. Über Kostenarten lassen sich bei den einheitlich veranschlagten Bewirtschaftungskosten zusätzlich die verschiedenen „Versorgungssparten“ (z.B. Strom oder Gas) auslesen. Zum Jahresabschluss werden beispielsweise die Gebäudekosten der Kindertagesstätte ausgelesen und über die interne Leistungsverrechnung beim Produkt 365000 verbucht.

Beim Produkt 211100 – Grundschule wird über Kostenstellen die Offene Ganztagschule sowie die Ferienbetreuung abgebildet. Bei der Fahrzeughaltung der Feuerwehr und des Bauhofes können die Aufwendungen durch Kostenstellen einzelnen

Fahrzeugen zugeordnet werden.

Zuschüsse an Vereine und Verbände sollten nur auf besonderen Antrag ausgezahlt werden. Um das zu ermöglichen, wurden die entsprechenden Produktsachkonten zu einem Deckungskreis verbunden und mit einem Sperrvermerk versehen. Auszahlungen aus den Produktsachkonten erfolgen also nur nach Beschluss durch die Gemeindevertretung. Gegebenenfalls sollten noch einzelne Produktsachkonten aus dem Deckungskreis entfernt werden.

Finanzierung:

Entfällt.

Fördermittel durch Dritte:

Entfällt.

Beschlussvorschlag:

Der Ausschuss für Wirtschaft, Finanzen und Personalwesen empfiehlt der Gemeindevertretung, die Haushaltssatzung der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022 entsprechend dem vorliegenden Entwurf – mit den im Ausschuss empfohlenen Änderungen – zu beschließen.

Die Gemeindevertretung beschließt die Haushaltssatzung der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022 gemäß Beschlussempfehlung des Ausschusses für Wirtschaft, Finanzen und Personalwesen.

Ernst-Heinrich Jürgensen
(Bürgermeister)

Anlagen:

Entwurf der Haushaltssatzung und des Haushaltsplans für das Haushaltsjahr 2022;
Handreichung zum Doppik Basiswissen