

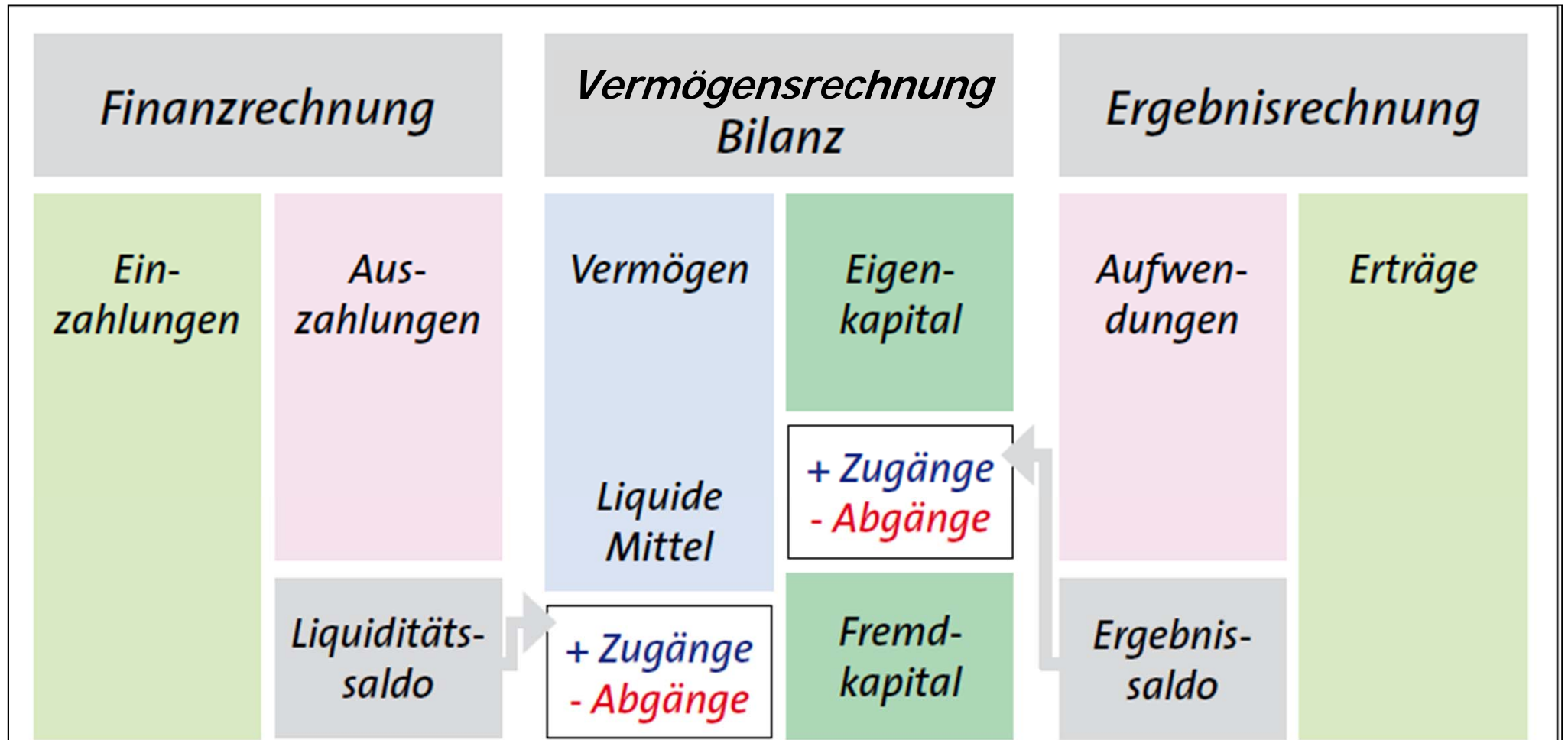


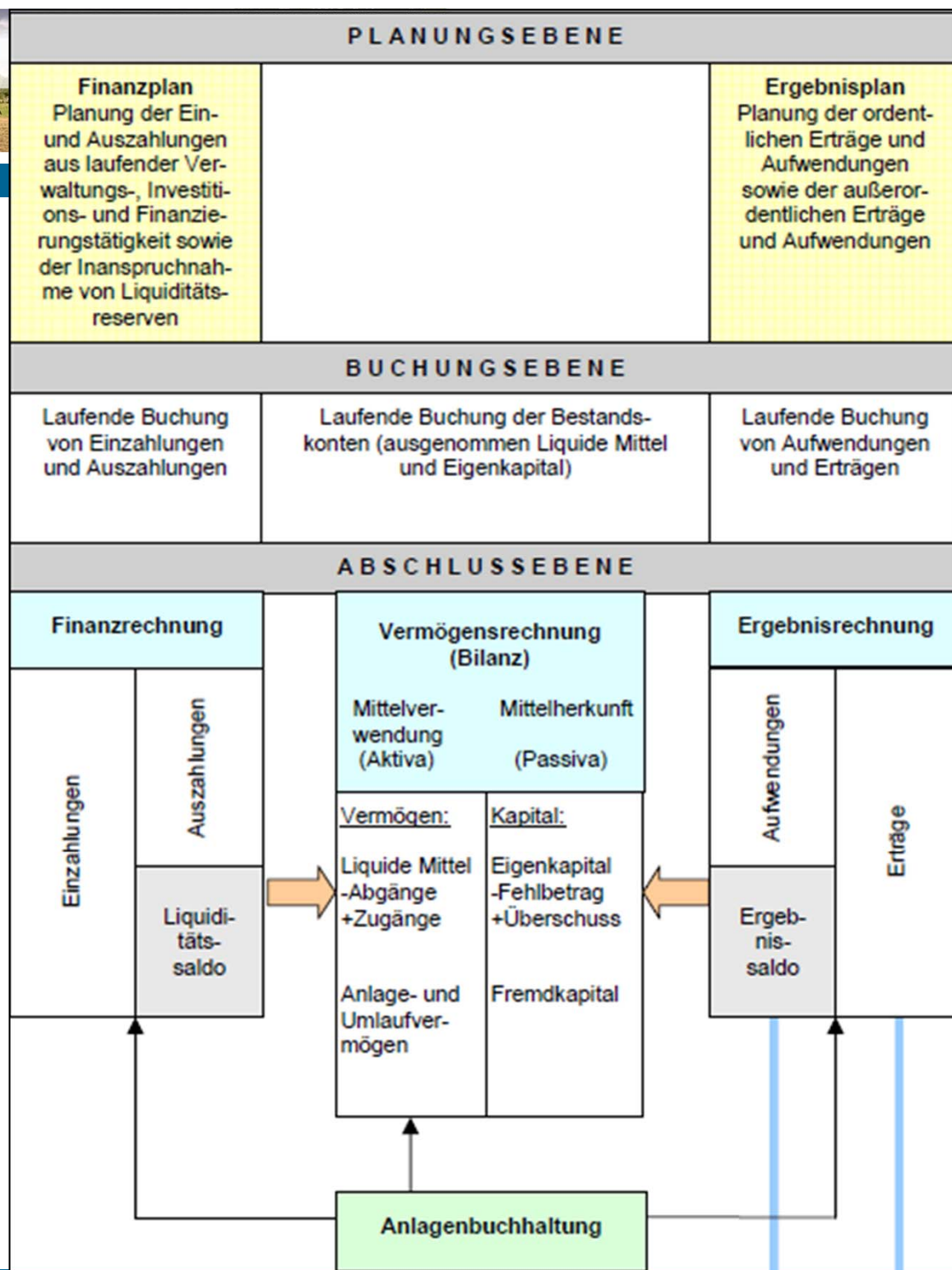
DAS Geheimnis der doppelten **ÜBERSCHUSS-RÜCKLAGE**

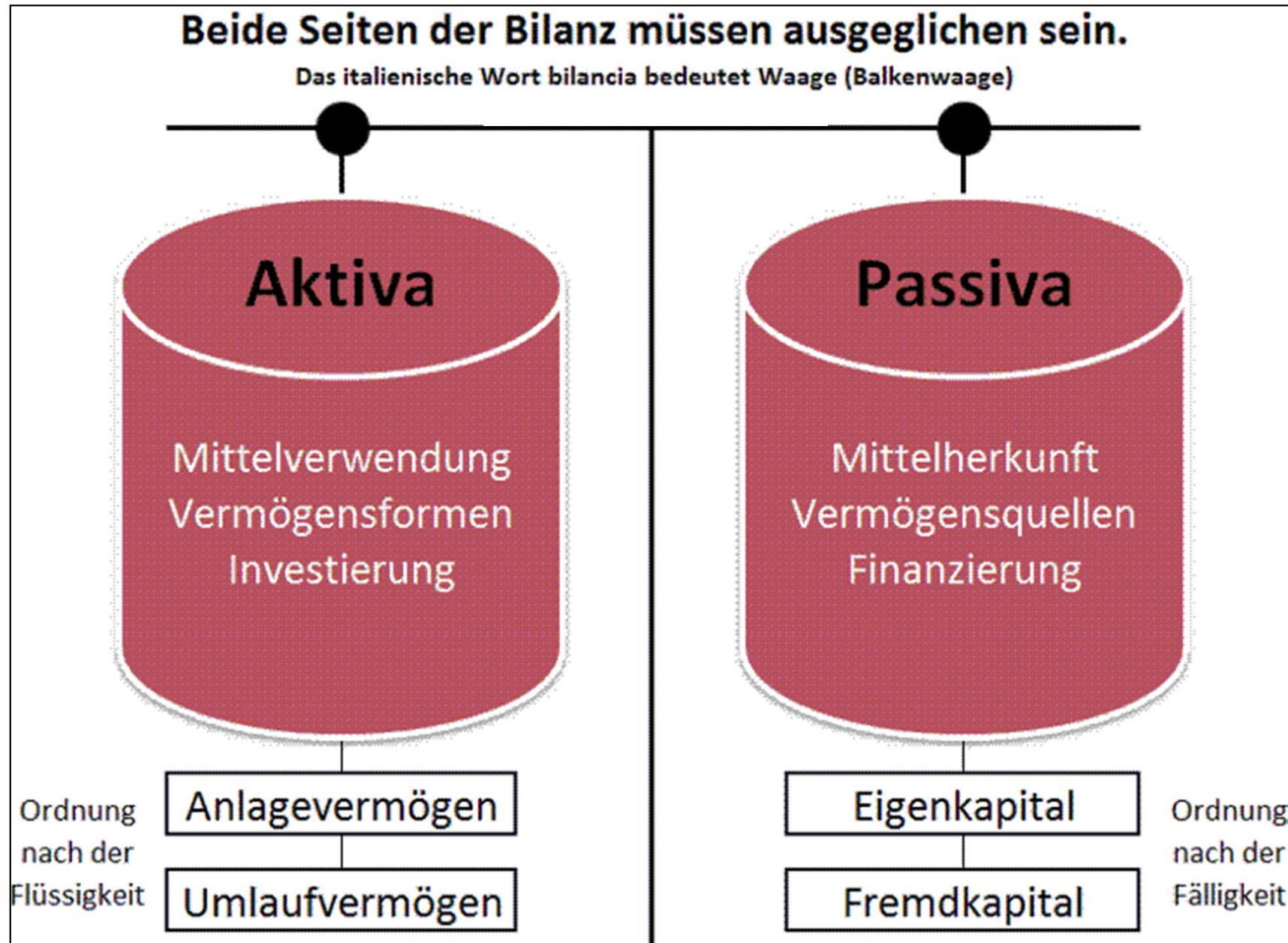




DAS 3-KOMPONENTEN-SYSTEM

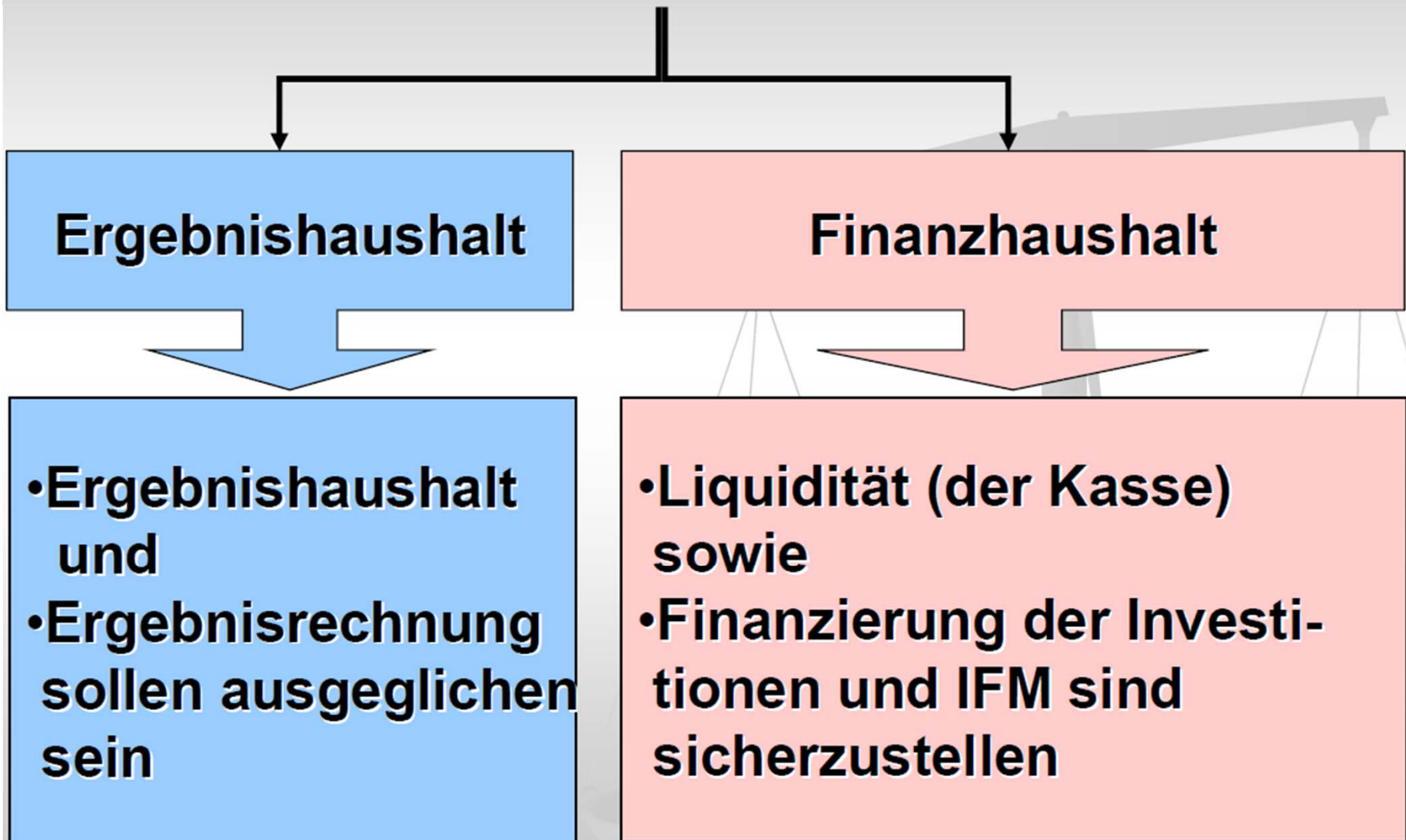






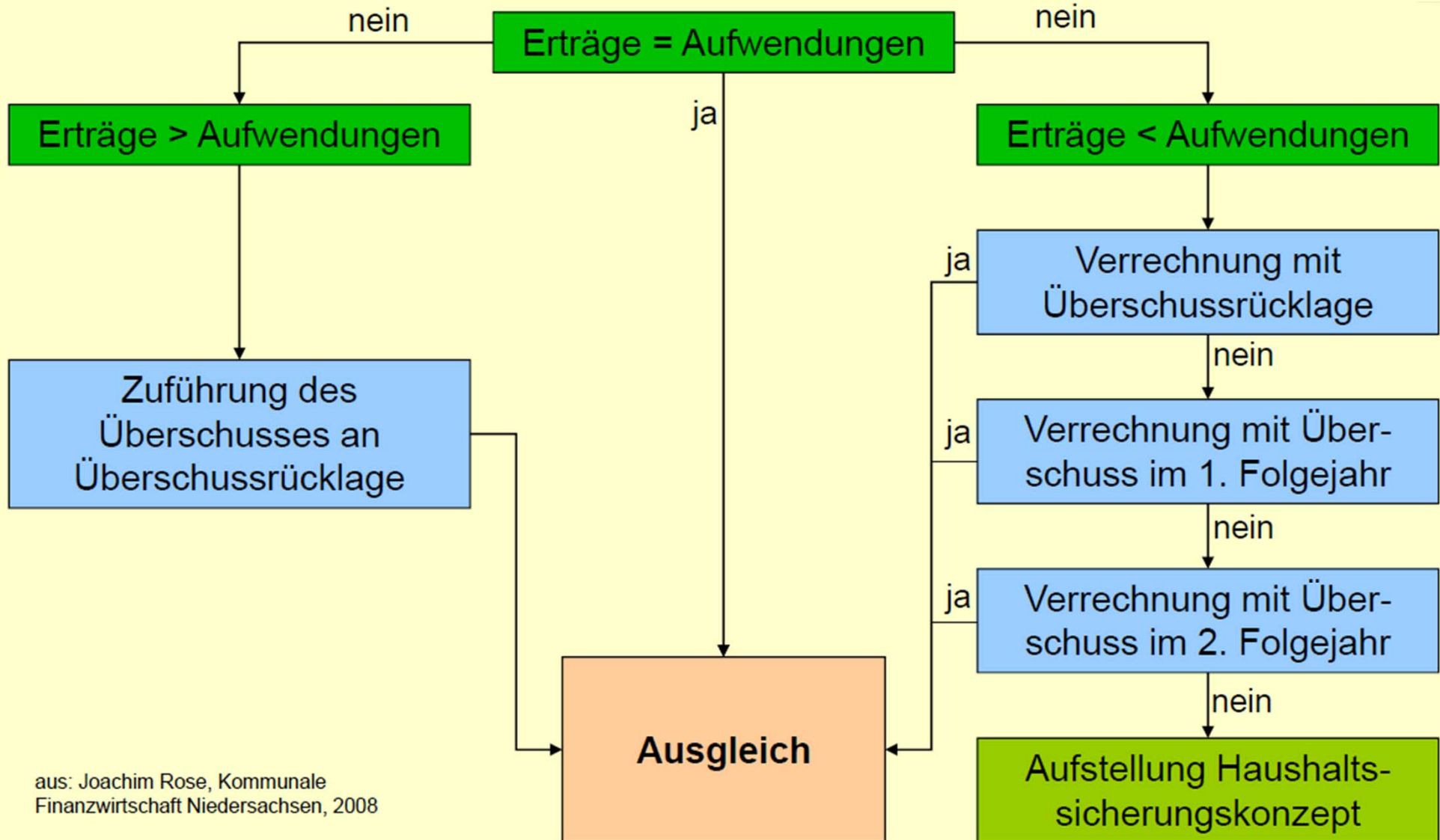


HAUSHALTAUSGLEICH NACH § 110 NKOMVG





PLANUNG HAUSHALTSAUSGLEICH



aus: Joachim Rose, Kommunale Finanzwirtschaft Niedersachsen, 2008





ÜBERSCHUSS-RÜCKLAGE

§ 110 NKomVG

Allgemeine Haushaltsgrundsätze, Haushaltsausgleich

Absatz (7)

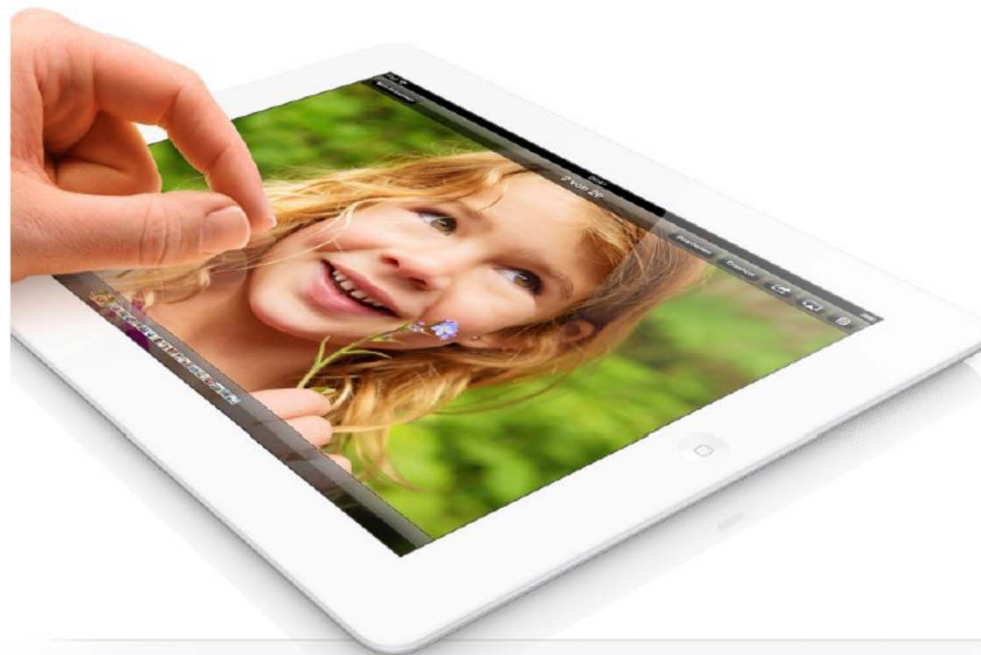
- 1** Die **Überschussrücklagen** sind Teil des die Schulden und Rückstellungen übersteigenden Vermögens (Nettoposition).
- 2** **Ihnen** werden die Jahresüberschüsse durch Beschluss über den Jahresabschluss zugeführt.
- 3** **Überschussrücklagen** dürfen in Basisreinvermögen umgewandelt werden, wenn keine Fehlbeträge aus Vorjahren abzudecken sind, der Haushalt ausgeglichen ist und nach der geltenden mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung keine Fehlbeträge zu erwarten sind.





JETZT SOLL ES EINFACH UND VERSTÄNDLICH WERDEN!!

Gute Dinge sind oft einfach!



Einfachheit ist die höchste Stufe der Vollendung (Leonardo Da Vinci)





Landkreis Rotenburg (Wümme)

| Aktiva | | Bilanz 01.01.2014 | | Passiva | |
|-------------------|-----------|------------------------------|-----------------------|---------|-----------|
| Kommunaltraktor | 100.000 € | Nettoposition (Eigenkapital) | | | |
| | | | - Basisreinvermögen | | 30.000 € |
| | | | - Überschuss-Rücklage | | 0 € |
| | | | - Jahresergebnis | | 0 € |
| | | | - Sonderposten | | 0 € |
| | | | Summe Nettoposition | | 30.000 € |
| Kassenbestand | 10.000 € | Schulden | | | 80.000 € |
| Summe | 110.000 € | Summe | | | 110.000 € |
| | | Ergebnisrechnung | | | |
| Aufwand | | 01.01.-31.12.2014 | | Ertrag | |
| Versicherung | 2.000 € | Grundsteuer A | | | 2.000 € |
| Steuern | 500 € | Grundsteuer B | | | 5.000 € |
| Sprit+Reparaturen | 4.500 € | Gew erbesteuer | | | 10.000 € |
| Abschreibungen | 10.000 € | Gebühren | | | 3.000 € |
| | 17.000 € | | | | 20.000 € |
| ÜBERSCHUSS | +3.000 € | | | | |
| Summe | 20.000 € | Summe | | | 20.000 € |

+ Kauf eines Rasentraktors für 10.000 € mit Zuschuss von 5.000 € vom Landkreis

+ Jährliche Kredittilgung von 8.000 €





Landkreis Rotenburg (Wümme)

| Aktiva | Bilanz 01.01.2014 | | Passiva |
|-------------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|
| Kommunaltraktor | 100.000 € | Nettoposition (Eigenkapital) | |
| | | - Basisreinvermögen | 30.000 € |
| | | - Überschuss-Rücklage | 0 € |
| | | - Jahresergebnis | 0 € |
| | | - Sonderposten | 0 € |
| | | <i>Summe Nettoposition</i> | 30.000 € |
| Kassenbestand | 10.000 € | Schulden | 80.000 € |
| <i>Summe</i> | 110.000 € | <i>Summe</i> | 110.000 € |
| Aktiva | Bilanz 31.12.2014 | | Passiva |
| Kommunaltraktor | 90.000 € | Nettoposition (Eigenkapital) | |
| | | - Basisreinvermögen | 30.000 € |
| Rasentraktor <u>Neu</u> | 10.000 € | - Überschuss-Rücklage | 0 € |
| | | - Jahresergebnis | 3.000 € |
| | | - Sonderposten | 5.000 € |
| | | <i>Summe Nettoposition</i> | 38.000 € |
| Kassenbestand | 10.000 € | Schulden | 72.000 € |
| <i>Summe</i> | 110.000 € | <i>Summe</i> | 110.000 € |





Landkreis Rotenburg (Wümme)

| Finanzrechnung 01.01.-31.12.2014 | | Auszahlung | |
|-------------------------------------|-----------------|---|------------------|
| Einzahlung | | | |
| Grundsteuer A | 2.000 € | Versicherung | 2.000 € |
| Grundsteuer B | 5.000 € | Steuern | 500 € |
| Gew erbesteuer | 10.000 € | Sprit+Reparaturen | 4.500 € |
| Gebühren | 3.000 € | Abschreibungen führen nicht zu Auszahlungen | |
| | 20.000 € | | 7.000 € |
| | | ÜBERSCHUSS | +13.000 € |
| Summe | 20.000 € | Summe | 7.000 € |

| Ergebnisrechnung 01.01.-31.12.2014 | | Ertrag | |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Aufwand | | | |
| Versicherung | 2.000 € | Grundsteuer A | 2.000 € |
| Steuern | 500 € | Grundsteuer B | 5.000 € |
| Sprit+Reparaturen | 4.500 € | Gew erbesteuer | 10.000 € |
| <i>Abschreibungen</i> | <i>10.000 €</i> | Gebühren | 3.000 € |
| | 17.000 € | | 20.000 € |
| ÜBERSCHUSS | +3.000 € | | |
| Summe | 20.000 € | Summe | 20.000 € |

| | | |
|---|------------------|------------------------------|
| Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit | +13.000 € | Zahlungsmittelzufluss |
|---|------------------|------------------------------|

| Finanzrechnung 01.01.-31.12.2014 | | Auszahlung | |
|-------------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Einzahlung | | | |
| Zuschuss Landkreis | 5.000 € | Kauf neuer Rasentraktor | 10.000 € |
| Defizit | +5.000 € | | |
| Summe | 10.000 € | Summe | 10.000 € |

| | | |
|---|-----------------|------------------------------|
| Ergebnis aus Investitionstätigkeit | -5.000 € | Zahlungsmittelabfluss |
|---|-----------------|------------------------------|

| Finanzrechnung 01.01.-31.12.2014 | | Auszahlung | |
|-------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|
| Einzahlung | | | |
| | 0 € | Kredittilgung | 8.000 € |
| Defizit | +8.000 € | | |
| Summe | 8.000 € | Summe | 8.000 € |

| | | |
|--|-----------------|------------------------------|
| Ergebnis aus Finanzierungstätigkeit | -8.000 € | Zahlungsmittelabfluss |
|--|-----------------|------------------------------|

| | | |
|--------------------------------------|-------------|----------------------------------|
| Gesamtergebnis Finanzhaushalt | +0 € | Zahlungsmittelveränderung |
|--------------------------------------|-------------|----------------------------------|



Landkreis Rotenburg (Wümme)

| Finanzrechnung 01.01.-31.12.2014 | | Auszahlung | |
|---|------------------|---|------------------|
| Einzahlung | | | |
| Grundsteuer A | 2.000 € | Versicherung | 2.000 € |
| Grundsteuer B | 5.000 € | Steuern | 500 € |
| Gew erbesteuer | 10.000 € | Sprit+Reparaturen | 4.500 € |
| Gebühren | 3.000 € | Abschreibungen führen nicht zu Auszahlungen | |
| | 20.000 € | | 7.000 € |
| | | ÜBERSCHUSS | +13.000 € |
| Summe | 20.000 € | Summe | 7.000 € |
| Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit | +13.000 € | Zahlungsmittel-zufluss | |

| Finanzrechnung 01.01.-31.12.2014 | | Auszahlung | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|
| Einzahlung | | | |
| Zuschuss Landkreis | 5.000 € | Kauf neuer Rasentraktor | 10.000 € |
| Defizit | +5.000 € | | |
| Summe | 10.000 € | Summe | 10.000 € |
| Ergebnis aus Investitionstätigkeit | -5.000 € | Zahlungsmittel-abfluss | |

| Finanzrechnung 01.01.-31.12.2014 | | Auszahlung | |
|--|-----------------|-------------------------------|----------------|
| Einzahlung | | | |
| | 0 € | Kredittilgung | 8.000 € |
| Defizit | +8.000 € | | |
| Summe | 8.000 € | Summe | 8.000 € |
| Ergebnis aus Finanzierungstätigkeit | -8.000 € | Zahlungsmittel-abfluss | |

| Ergebnisrechnung 01.01.-31.12.2014 | | Ertrag | |
|---------------------------------------|--|--------|--------------|
| Aufwand | | | |
| Ver | | | 000 € |
| Ste | | | 000 € |
| Spr | | | 000 € |
| Abs | | | 000 € |
| ÜB | | | 000 € |
| Su | | | 000 € |

Ergebnis:
 trotz Überschuss im Ergebnis-Haushalt von +3.000 €
 kommt es im Finanzhaushalt zu keinem Überschuss,
 da die aus dem Ergebnis-Haushalt generierten zahlungswirksamen Mittel in Höhe von +13.000 € für „NEUE INVESTITIONEN“ und für „KREDIT-TILGUNGEN“ verwendet worden sind.

| | | |
|--------------------------------------|-------------|-----------------------------------|
| Gesamtergebnis Finanzhaushalt | +0 € | Zahlungsmittel-veränderung |
|--------------------------------------|-------------|-----------------------------------|



WAR DAS VERSTÄNDLICH ??

Wenn ja, können wir vom Beispiel zu „echten, harten und geprüften Zahlen“ übergehen!!!



Landkreis Rotenburg (Wümme)

| Aktiva in Mio. € | Bilanz 01.01.2013 | | in Mio. € Passiva | |
|----------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------|
| Sachvermögen | 282,7 | Nettoposition (Eigenkapital) | | |
| Finanzvermögen | 35,1 | - Basisreinvermögen | | 28,2 |
| Aktive Rech.abgrenz. | 7,7 | - Überschuss-Rücklage | | 42,2 |
| | | - Jahresergebnis | | 10,0 |
| | | - Sonderposten +zRL | | 145,1 |
| | | <i>Summe Nettoposition</i> | | 225,5 |
| | | Schulden | | 60,8 |
| Kassenbestand | 23,3 | Rückstellungen | | 60,9 |
| | | Passive Rech.abgrenz. | | 1,6 |
| Summe | 348,8 | Summe | | 348,8 |

| Aufwand | Ergebnisrechnung 01.01.-31.12.2013 | | Ertrag | |
|------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------|--------------|
| Transfer Soziales | 117,9 | Kreisumlage+SZ | | 99,0 |
| Personalaufwand | 41,0 | SGB II | | 35,7 |
| Sonstiges | 43,8 | Sonstiges | | 86,2 |
| <i>Abschreib.+Rückstell.</i> | <i>20,7</i> | Auflös. Sopo+Anl.abg. | | 8,1 |
| | 223,4 | | | 229,0 |
| ÜBERSCHUSS | 5,6 | | | |
| Summe | 229,0 | Summe | | 229,0 |





Landkreis Rotenburg (Wümme)

| Aktiva in Mio. € | Bilanz 01.01.2013 | | in Mio. € Passiva | |
|----------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------|
| Sachvermögen | 282,7 | Nettoposition (Eigenkapital) | | |
| | | - Basisreinvermögen | | 28,2 |
| Finanzvermögen | 35,1 | - Überschuss-Rücklage | | 42,2 |
| | | - Jahresergebnis | | 10,0 |
| Aktive Rech.abgrenz. | 7,7 | - Sonderposten +zRL | | 145,1 |
| | | Summe Nettoposition | | 225,5 |
| | | Schulden | | 60,8 |
| Kassenbestand | 23,3 | Rückstellungen | | 60,9 |
| | | Passive Rech.abgrenz. | | 1,6 |
| Summe | 348,8 | Summe | | 348,8 |
| Aktiva in Mio. € | Bilanz 31.12.2013 | | in Mio. € Passiva | |
| Sachvermögen | 286,3 | Nettoposition (Eigenkapital) | | |
| | | - Basisreinvermögen | | 28,2 |
| Finanzvermögen | 31,9 | - Überschuss-Rücklage | | 52,2 |
| | | - Jahresergebnis | | 5,6 |
| Aktive Rech.abgrenz. | 7,7 | - Sonderposten+zRL | | 146,1 |
| | | Summe Nettoposition | | 232,1 |
| | | Schulden | | 50,2 |
| Kassenbestand* | 22,2 | Rückstellungen | | 64,3 |
| | | Passive Rech.abgrenz. | | 1,5 |
| Summe | 348,1 | Summe | | 348,1 |

* geb. durch Haushaltsreste: 23,5 Mio. € + kurzfr. Rückst. 4,3 Mio. €





Landkreis Rotenburg (Wümme)

| Einzahlung | | Finanzrechnung 01.01.-31.12.2013 | | Auszahlung | |
|---|--------------|---|--|------------|--------------|
| Kreisumlage+SZ | 99,0 | Transferauszahl. | | | 130,7 |
| SGB II | 35,7 | Personalauszahl. | | | 41,0 |
| Sonstiges | 86,2 | Sonstiges | | | 27,6 |
| Auflös.+Sopo.+Rückst.führen nicht zu Einzahl. | | Abschreib.+Rückst. führen nicht zu Auszahlungen | | | |
| | 220,9 | | | | 199,3 |
| | | ÜBERSCHUSS | | | +21,6 |
| Summe | 220,9 | Summe | | | 220,9 |

| | | |
|---|----------------------|------------------------|
| Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit | + 21,6 Mio. € | Zahlungsmittel-zufluss |
|---|----------------------|------------------------|

| Einzahlung | | Finanzrechnung 01.01.-31.12.2013 | | Auszahlung | |
|---------------------|-------------|-------------------------------------|--|------------|-------------|
| Invest. Zusch.+Zuw. | 12,9 | Investitionen | | | 26,4 |
| Defizit | 13,5 | | | | |
| Summe | 26,4 | Summe | | | 26,4 |

| | | |
|---|----------------------|------------------------|
| Ergebnis aus Investitionstätigkeit | - 13,5 Mio. € | Zahlungsmittel-abfluss |
|---|----------------------|------------------------|

| Einzahlung | | Finanzrechnung 01.01.-31.12.2013 | | Auszahlung | |
|----------------|------------|-------------------------------------|--|------------|------------|
| Kreditaufnahme | 0,0 | Kredittilgung | | | 8,9 |
| Defizit | 8,9 | | | | |
| Summe | 8,9 | Summe | | | 8,9 |

| | | |
|--|---------------------|------------------------|
| Ergebnis aus Finanzierungstätigkeit | - 8,9 Mio. € | Zahlungsmittel-abfluss |
|--|---------------------|------------------------|

| Aufwand | | Ergebnisrechnung 01.01.-31.12.2013 | | Ertrag | |
|-----------------------|--------------|---------------------------------------|--|--------|--------------|
| Transfer Soziales | 117,9 | Kreisumlage+SZ | | | 99,0 |
| Personalaufwand | 41,0 | SGB II | | | 35,7 |
| Sonstiges | 43,8 | Sonstiges | | | 86,2 |
| Abschreib.+Rückstell. | 20,7 | Auflös. Sopo+Anl.abg. | | | 8,1 |
| | 223,4 | | | | 229,0 |
| ÜBERSCHUSS | 5,6 | | | | |
| Summe | 229,0 | Summe | | | 229,0 |

| | | |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| Gesamtergebnis Finanzhaushalt | -0,8 Mio. € | Zahlungsmittel-veränderung |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------------|



Landkreis Rotenburg (Wümme)

| Finanzrechnung | | 01.01.-31.12.2013 | |
|---|--------------|---|--------------|
| Einzahlung | | Auszahlung | |
| Kreisumlage+SZ | 99,0 | Transferauszahl. | 130,7 |
| SGB II | 35,7 | Personalauszahl. | 41,0 |
| Sonstiges | 86,2 | Sonstiges | 27,6 |
| Auflös.Sopo+Rückst.führen nicht zu Einzahl. | | Abschreib.+Rückst. führen nicht zu Auszahlungen | |
| | 220,9 | | 199,3 |
| | | ÜBERSCHUSS | +21,6 |
| Summe | 220,9 | Summe | 220,9 |

Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit + 21,6 Mio. € Zahlungsmittelzufluss

| Finanzrechnung | | 01.01.-31.12.2013 | |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Einzahlung | | Auszahlung | |
| Invest. Zusch.+Zuw. | 12,9 | Investitionen | 26,4 |
| Defizit | 13,5 | | |
| Summe | 26,4 | Summe | 26,4 |

Ergebnis aus Investitionstätigkeit - 13,5 Mio. € Zahlungsmittelabfluss

| Finanzrechnung | | 01.01.-31.12.2013 | |
|----------------|------------|-------------------|------------|
| Einzahlung | | Auszahlung | |
| Kreditaufnahme | 0,0 | Kredittilgung | 8,9 |
| Defizit | 8,9 | | |
| Summe | 8,9 | Summe | 8,9 |

Ergebnis aus Finanzierungstätigkeit - 8,9 Mio. € Zahlungsmittelabfluss

| Ergebnisrechnung | | | |
|------------------|--|--------|--------------|
| Aufw | | Ertrag | |
| Tr | | | 99,0 |
| Per | | | 35,7 |
| Sor | | | 86,2 |
| Ab | | | 8,1 |
| | | | 229,0 |
| ÜB | | | |
| Su | | | 229,0 |

Ergebnis:
 trotz Überschuss im Ergebnis-Haushalt von +5,6 Mio. €
 kommt es im Finanzhaushalt zu keinem Überschuss,
 da die aus dem Ergebnis-Haushalt generierten zahlungswirksamen Mittel in Höhe von +21,6 Mio. € für „NEUE INVESTITIONEN i.H.v. 13,5 Mio. €“ und für „KREDIT-TILGUNGEN i.H.v. 8,9 Mio. €“ verwendet worden sind.
 Kassenbestand: -0,8 Mio. €

Gesamtergebnis Finanzhaushalt **-0,8 Mio. €** Zahlungsmittelveränderung



Aussage Rechtsanwalt der Gemeinden im Schreiben an das MI vom 11.02.2015, Seite 4, 1 Absatz:

„Bislang ist die Frage nicht beantwortet, weshalb diese Überschussrücklagen nicht zur Finanzierung des Finanzhaushaltes Verwendung finden“

Antwort: Die Überschussrücklagen können gar nicht zur Finanzierung des Finanzhaushaltes verwendet werden, sondern nur die vorhandenen liquiden Mittel



ENTWICKLUNG 2008 - 2014

| Stand: 10.04.2015 | Ergebnis 2014 | Ergebnis 2013 | Ergebnis 2012 | Ergebnis 2011 | Ergebnis 2010 | Ergebnis 2009 | Ergebnis 2008 | EÖB 01.01.2008 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| <i>Ergebnishaushalt (ErgHH)</i> | € | € | € | € | € | € | € | € |
| Jahresergebnis ErgHH | +4.753.525 | +5.672.934 | +10.027.962 | +12.928.140 | +4.096.318 | +11.987.917 | +13.136.895 | 0 |
| Überschuss- Rücklage | 57.850.165 | 52.177.231 | 42.149.269 | 29.221.129 | 25.124.811 | 13.136.895 | 0 | 0 |

d.h. die Überschuss-Rücklage des Landkreises beträgt am 01.01.2015:

62,63 Mio. €

Überschuss-Rücklage der kreisangehörigen Gemeinden im Landkreis am 01.01.2015:

66,34 Mio. € (Prognose der Gemeinden)

| <i>Finanzhaushalt (FinHH)</i> | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
| Ein-, Auszahl. Verwaltungstätig. | +18.900.000 | +21.600.667 | +23.595.819 | +25.702.991 | +15.175.358 | +20.279.598 | +13.483.188 | 0 |
| Ein-, Auszahl. Investitionstätig. | -13.200.000 | -13.554.908 | -10.260.078 | -13.933.477 | -13.225.054 | -12.707.745 | -2.053.315 | 0 |
| Ein-, Auszahl. Finanzierungstätig. | -5.400.000 | -8.874.132 | -9.183.512 | -5.399.068 | +1.960.939 | -2.644.485 | -8.802.343 | 0 |
| Jahresergebnis FinHH | +300.000 | -828.373 | +4.152.228 | +6.370.446 | +3.911.243 | +4.927.368 | +2.627.530 | 0 |

| Stand: 10.04.2015 | Prognose 2014 | Ergebnis 2013 | Ergebnis 2012 | Ergebnis 2011 | Ergebnis 2010 | Ergebnis 2009 | Ergebnis 2008 | EÖB 01.01.2008 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <i>Haushaltsreste + Liquidität</i> | € | € | € | € | € | € | € | € |
| Haushaltsreste -investiv- | 26.105.602 | 22.205.618 | 18.521.046 | 12.181.763 | 19.503.259 | 15.995.327 | 4.321.830 | 0 |
| Haushaltsreste -lfd. Aufwand- | 675.448 | 583.939 | 466.505 | 1.646.822 | 191.732 | 207.715 | 230.905 | 0 |
| Haushaltsreste - gesamt | 26.781.599 | 22.789.557 | 18.987.551 | 13.828.584 | 19.694.991 | 16.203.042 | 4.552.735 | 0 |
| Liquidität/Kassenbestand 31.12. | 22.520.460 | 22.205.618 | 23.277.265 | 17.173.017 | 11.307.419 | 7.772.815 | 4.019.266 | 1.557.421 |
| Über- (+) / Unterdeck. (-) Liquid. | -4.261.139 | -583.939 | +4.289.714 | +3.344.433 | -8.387.571 | -8.430.227 | -533.469 | +1.557.421 |





HAUSHALTSRESTE 2014

| | € | | | | |
|--|----------------------|--|--|--|--|
| 25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 321.849,14 | | | | |
| 26. Baumaßnahmen | 9.282.034,45 | (dav. Kreisstraßen:3,5 Mio. €, Hochbau: 5,7 Mio. €) | | | |
| 27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 1.642.679,55 | (dav. Amt 10: 1,0 Mio. €) | | | |
| 28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 2.888.700,39 | Gesellschafterdarl. Ostemed 2,86 Mio. € + Versorg.RL 0,028 Mio. € | | | |
| 29. Aktivierbare Zuwendungen | 8.529.216,70 | (dav. Amt 51:3,0 Mio. €, Amt 80: 3,5 Mio. €, Amt 50: 0,5 Mio. €, Amt 66: 0,8 Mio. €, Amt 40: 0,6 Mio. €) | | | |
| Zwischensumme ohne KSBK | 22.664.480,23 | | | | |
| 30. sonstige Investitionstätigkeit | 3.441.122,29 | KSBK, davon 2,3 Mio. € an Gemeinden | | | |
| 31. = Summe d. Ausz. für Investitionstätigk | 26.105.602,52 | | | | |



Feststellungen und Diskussion zum Ende des Vortrages

Die Überschuss-Rücklage...



- ist Teil der Nettoposition / des Eigenkapitals
- erhöht den Eigenfinanzierungsanteil des Vermögens (Eigenkapitalquote)
- senkt den Fremdfinanzierungsanteil des Vermögens (Fremdfinanzierungsquote)
- erleichtert den Haushaltsausgleich in der Zukunft
- kann in Basis-Reinvermögen umgewandelt werden
- führt nicht automatisch zu zusätzlicher freier Liquidität

...Fragen ??????????????????

