

Strategische Haushaltssicherung Gemeinde Adendorf

Ergebnispräsentation

Dr. Christian Müller-Elmau

Adendorf, 29.09.2022



am

Institut für Prozessoptimierung
und Informationstechnologien GmbH

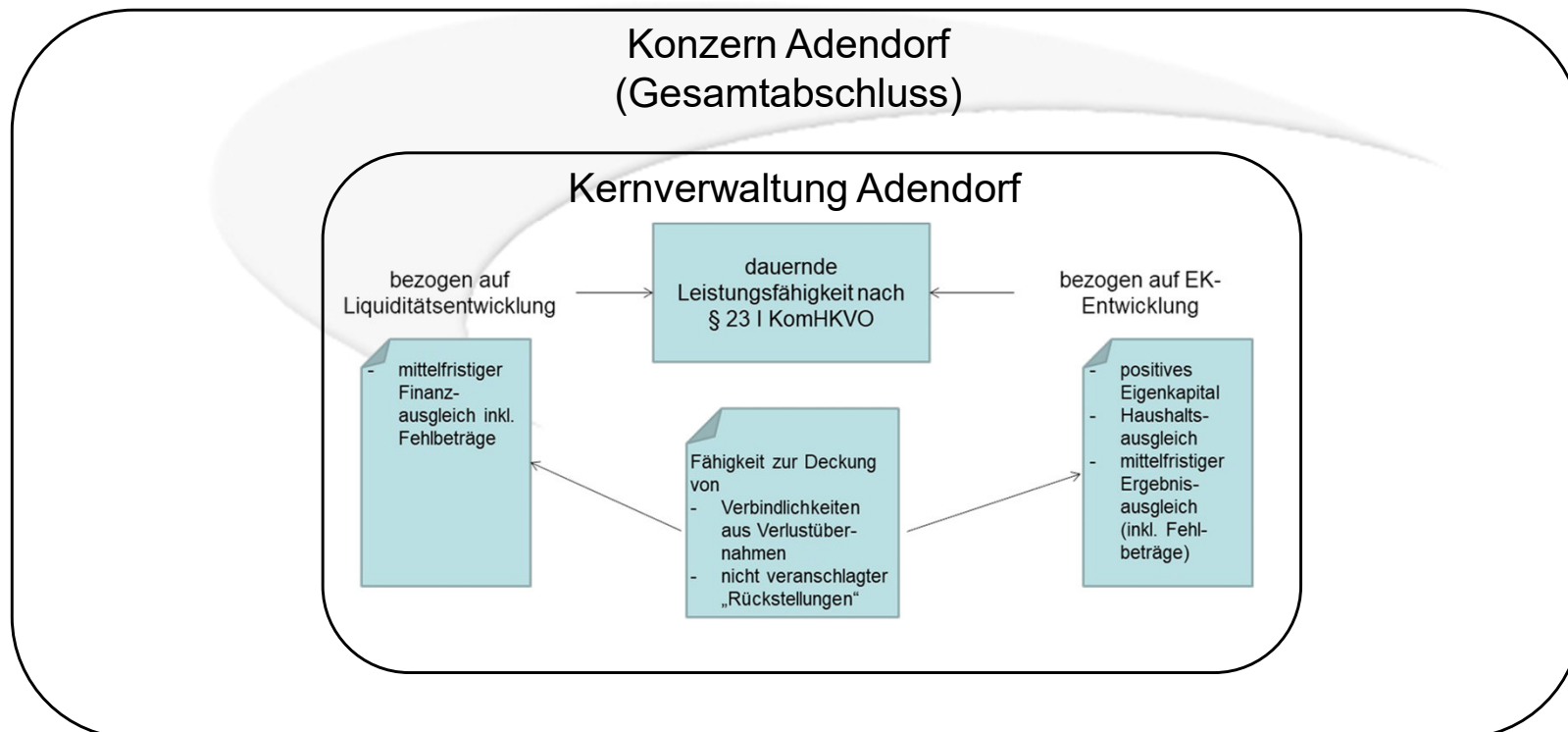
Boxhagener Straße 119
D-10245 Berlin

Tel. 030-3 907 907-0

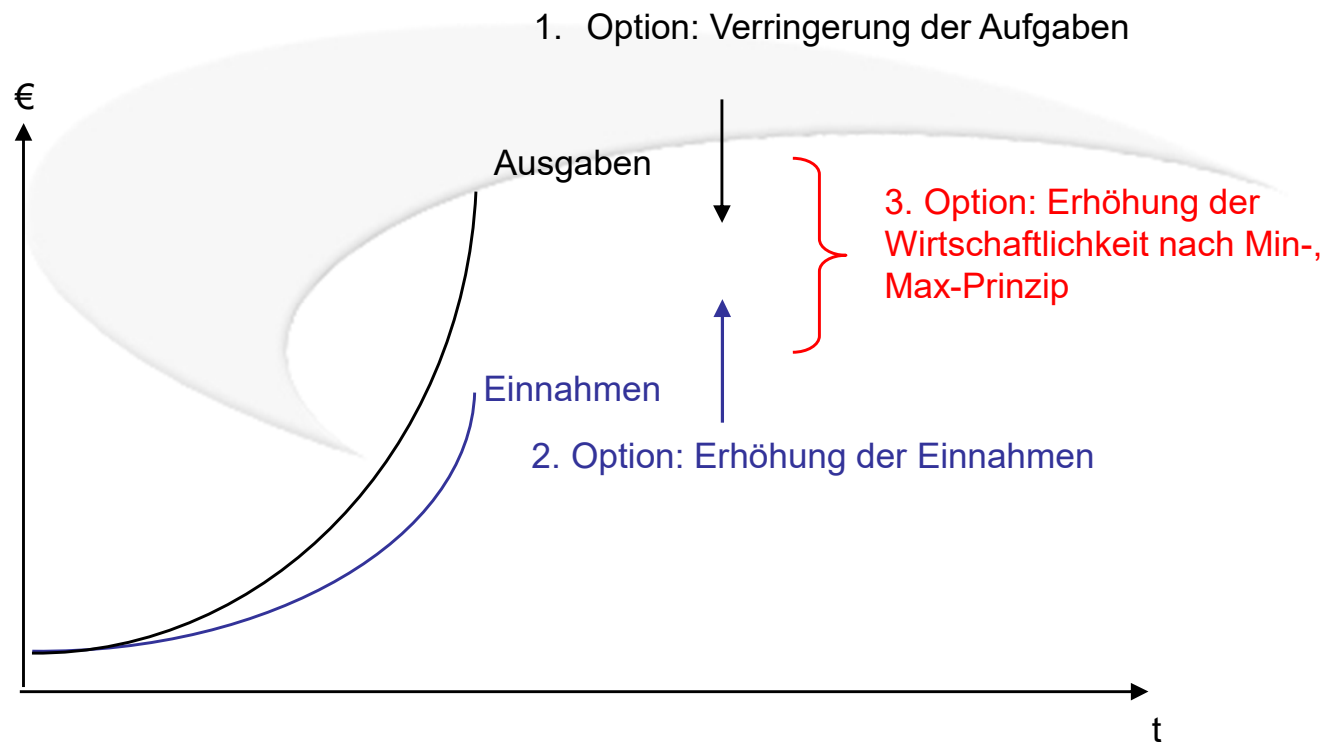
Fax 030-3 907 907-11

Web: www.institut-puma.de

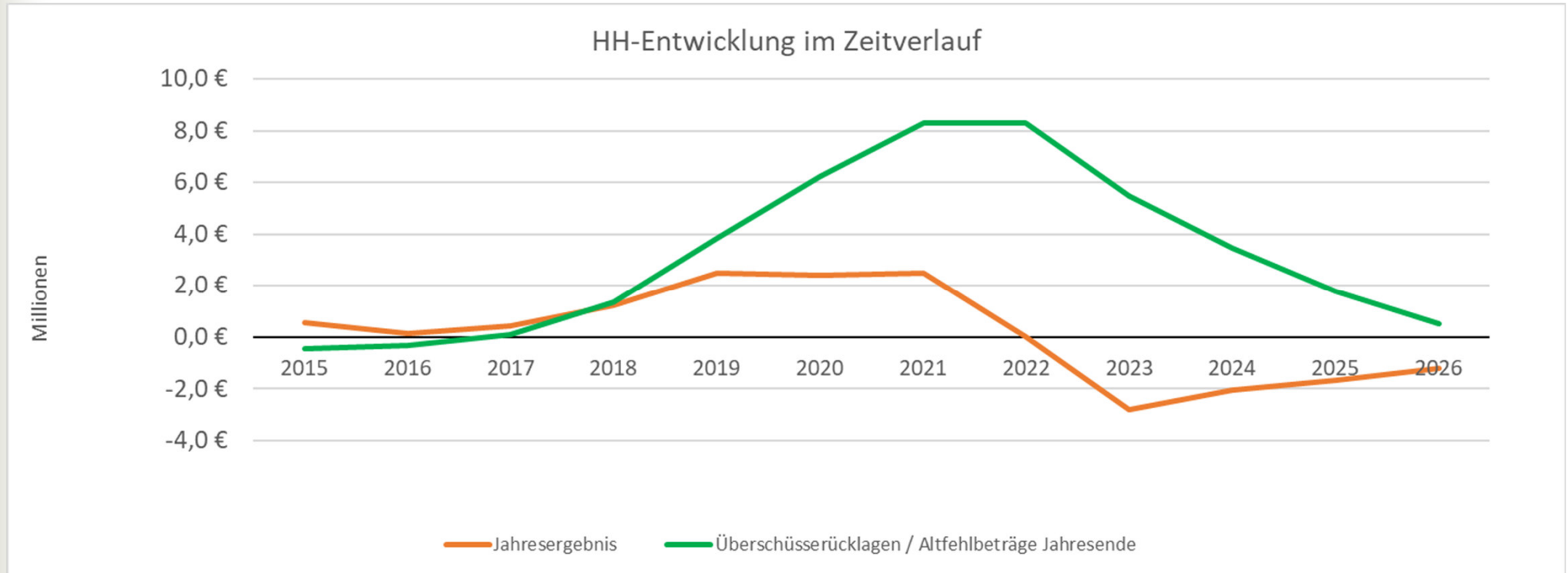
- Sicherstellung der stetigen Aufgabenerfüllung (§ 100 I NKomVG)
- Überschuldungsverbot (§ 100 VII NKomVG)
- Wahrung der dauernden Leistungsfähigkeit (§ 23 I KomHVO)



„Zielsetzung bleibt es, einen generationengerechten und nachhaltigen Haushalt unter Berücksichtigung der dauerhaften Leistungsfähigkeit auszuweisen.“ – Vorbericht zum Haushalt 2021, S. 145



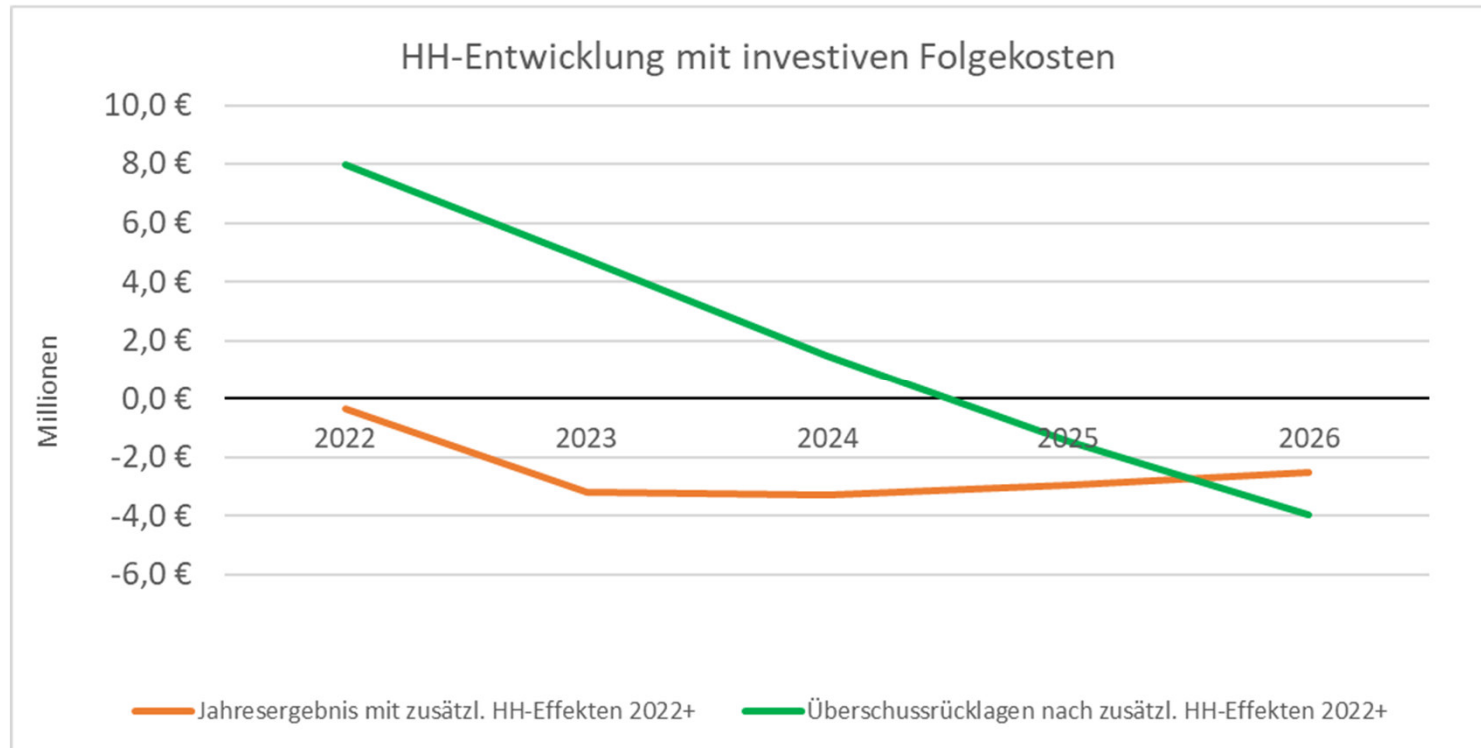
Haushaltsentwicklung Ist-Plan bis 2026



Haushaltsentwicklung Ist-Plan bis 2026

	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026		
ordentlich Erträge	19.233.936 €	18.955.885 €	18.779.615 €	19.094.750 €	19.477.588 €	substanzieller Konsolidierungsbedarf I	
ordentliche Aufwendungen	20.654.694 €	22.136.506 €	20.823.406 €	20.767.617 €	20.714.353 €	in 4 á	pro á
ordentliches Ergebnis	- 1.420.758 €	- 3.180.621 €	- 2.043.791 €	- 1.672.867 €	- 1.236.765 €	- 8.134.044 €	- 2.033.511 €
außerordentliche Erträge	1.424.000 €	360.000 €	- €	- €	- €		
außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €		
außerordentliches Ergebnis	1.424.000 €	360.000 €	- €	- €	- €	substanzieller Konsolidierungsbedarf II	
						in 4 á	pro á
Jahresergebnis	3.242 €	- 2.820.621 €	- 2.043.791 €	- 1.672.867 €	- 1.236.765 €	- 7.774.044 €	- 1.943.511 €
						formeller Konsolidierungsbedarf	
Überschüsserrücklagen / Altfehlbeträge Jahresanfang	8.300.000 €	8.303.242 €	5.482.621 €	3.438.830 €	1.765.963 €	in 4 á	pro á
Überschüsserrücklagen / Altfehlbeträge Jahresende	8.303.242 €	5.482.621 €	3.438.830 €	1.765.963 €	529.198 €	- €	- €

Haushaltsentwicklung Ist-Plan bis 2026 + investive Folgekosten



Haushaltsentwicklung Ist-Plan bis 2026 + investive Folgekosten

Weitere Mittelbedarfe (Risikowerte)	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026		
AfA/SoPo-Effekte aus AV-Zugang 2022+	- 169.651 €	- 188.223 €	- 628.223 €	- 628.223 €	- 628.223 €		
Aufwendungen für BUI aus AV-Zugang 2022+	- 169.651 €	- 188.223 €	- 628.223 €	- 628.223 €	- 628.223 €		
Summe zusätzlicher Haushaltseffekte	- 339.303 €	- 376.446 €	- 1.256.446 €	- 1.256.446 €	- 1.256.446 €	substanzieller Konsolidierungsbedarf III	
						in 4 á	pro á
Jahresergebnis mit zusätzl. HH-Effekten 2022+	- 336.061 €	- 3.197.067 €	- 3.300.237 €	- 2.929.313 €	- 2.493.211 €	- 11.919.827 €	- 2.979.957 €
Überschussrücklagen nach zusätzl. HH-Effekten 2022+	7.963.939 €	4.766.872 €	1.466.636 €	- 1.462.677 €	- 3.955.888 €		

Ursachenanalyse

Tragfähigkeitsanalyse Kreisumlage		Plan
		2022
Summe der Umlageabführung		6.583.000 €
Summe der eigenen Ertragskraft		13.376.000 €
Verhältnis Umlageabführung/Ertragskraft		49%
Freibetrag		6.793.000 €

Analyse der Nivellierung von Steuererträgen		Plan
		2022
Grundsteuer A		keine Anrechnung
Grundsteuer B (plus bei Hebesatz von 439%)		175.000 €
Gewerbesteuer (plus bei Hebesatz von 405%)		100.000 €
Differenz Steuerertragskraft bei nivellierten Hebesätzen		275.000 €

Analyse der Freiwilligkeit		Plan
		Zuschuss 2022
Produktbereich 25-29 Kultur und Wissenschaft		197.453 €
Produktbereich 42 Sportförderung		523.633 €
Produktbereich 57 Wirtschaft und Tourismus (o. Bauhof)		5.227 €
Summe Zuschuss freiwillige Leistungen		726.313 €
Anteil Freiwilligkeit		3,5%

6%

Ursachenanalyse

Kostenstelle	Kosten-träger	Sachkonto (ER = Ergebnis-rechnung)	Bezeichnung	Ansatz 2023 - € -
01000	1110102	42750	Ehrungen und Repräsentationen	5.000,00
01000	1110102	44370	Ehrungen und Repräsentationen/ Bewirtungskosten	1.500,00
01000	1110103	ER	Partnerschaft Wagrowiec	3.900,00
01000	1110104	ER	Partnerschaft Canton Saint Roman de Colbosc	2.700,00
01000	1110803	ER	Archiv	3.200,00
01000	1110107	43870	Zuschüsse f. Seniorenfahrten u. ä.	2.000,00
01000	1110107	43690	Zuschüsse an übrige Bereiche	5.000,00
01000	1110107	44220	Mitgliedsbeiträge an Verbände, Vereine u. dgl.	1.100,00
01000	1110108	42740 und 42920	Seniorenarbeit	1.000,00
01000	3625101	43380 und 43690	Gewährte Hilfen der Jugendarbeit	7.500,00
01000	4210101, 4210102	42110, 42750, 42920, 42930, 43840	Sportförderung (Sportvereine, Repräsentationen, Zuschüsse an Sportvereine, kostenlose Nutzung der Sporthalle und des Eisstadions)	22.800,00
01000	3154100	43690	Zuschuss Frauenhaus (bis 2017 KTR 1110107)	6.000,00
16000	5750102	43690	Zuschuss Lüneburger Marketing GmbH	5.000,00
17000	2620101	ER	Musikpflege	13.400,00
21000	3630100	42920	Öffentlichkeitsarbeit - Babybegüßungspaket	1.000,00
21000	3623101	43690	Internationale Jugendarbeit	1.000,00
21000	3650101	43180	Förderung Waldkindergarten	66.000,00
31000	5410101	42990	ÖPNV, ASM	22.000,00
31000	5510102	43680	Zuschüsse an priv. Personen (Baumpflege)	5.000,00
32000	5610101	43680	Dachbegrünung	1.200,00
32000	5610103	43680	Baumspende Neubürger	600,00
32000	5610104	43680	Heckenprogramm	1.300,00
42030	2110101	44120	Förderung Dorfhäuser	5.000,00
52000	1110401	ER	Umweltbeauftragter	6.800,00
		43660	Präventionsarbeit (Kindergärten, Grundschule, Jugendzentrum)	14.800,00
41010		ER	Freibad (Ergebnis inkl. AfA und Aufw. Sopo)	348.065,00
33000	1110750		Freibad (Gebäudemanagement)	22.500,00
41020		ER	Eisstadion (Ergebnis inkl. AfA und Aufw. Sopo)*	145.710,00
33000	1110751		Eisstadion (Gebäudemanagement)	20.500,00
41030		ER	Sporthalle (Ergebnis inkl. AfA und Aufw. Sopo)	107.530,00
33000	1110749		Sporthalle (Gebäudemanagement)	8.000,00
45000		ER	Jugendzentrum (Ergebnis inkl. AfA und Aufw. Sopo)	118.679,00
33000	1110743		Jugendzentrum (Gebäudemanagement)	1.000,00
47000		ER	Bibliothek (Ergebnis inkl. AfA und Aufw. Sopo)	186.140,00
33000	1110742		Bibliothek (Gebäudemanagement)	6.000,00

Summe an Dritte:	158.000,00
Summe eigene Einrichtungen:	1.033.233,00
Summe:	1.191.233,00

6%

Anlagenabnutzungsgrad (2016-2021)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Immaterielle VG	58%	60%	63%	59%	60%	61%
2.2 Bebaute Grundstücke und	34%	36%	38%	39%	41%	41%
2.3 Infrastrukturvermögen	41%	43%	43%	44%	45%	46%
2.4 Bauten auf fremden	27%	28%	29%	31%	32%	33%
2.6 Maschinen und technische	54%	56%	61%	58%	62%	67%
2.7 BgA	58%	62%	66%	68%	67%	66%
AAG gesamt	40%	42%	43%	44%	46%	47%

Hohe Anlagenabnutzung


- Innere Verwaltung
- EDV
- Ordnungsaufgaben
- Personenstandswesen
- Einrichtungen der Jugendarbeit
- Sporthalle SW
- Freibad Adendorf
- Straßenreinigung, Straßenbeleuchtung

Zusammenfassung

- bis 2020: struktureller Haushaltsausgleich
- ab 2021: strukturelles Haushaltsdefizit im ordentlichen Ergebnis
- ab 2023: strukturelles Haushaltsdefizit im Gesamtergebnis **2 Mio. €/á**
- investive Folgekosten könnten aktuell nicht gegenfinanziert werden **3 Mio. €/á**

Kooperative Haushaltsanalyse zur Identifikation von...

...Einsparpotenzialen sowie Einnahmepotenzialen

- 
- Bestand der Infrastruktur
 - Instandhaltungs- und Betriebskosten
 - Investitionswünsche/ Investitionsbedarf
 - Personal
- Schulkostenerstattung
 - Kitakostenerstattung
 - Gebühren
 - Steuerhebesätze
 - AV-Veräußerungen

Ergebnis: ca. 30% des Konsolidierungsziels I realisierbar

Summe der Konsolidierungsmaßnahmen	577.000 €	633.000 €	663.000 €	660.000 €
	2023	2024	2025	2026
Konsolidierungsziel I (durchschn. HH-Defizit ohne Investitionsfolgekosten)	2.040.000 €	2.040.000 €	2.040.000 €	2.040.000 €
Konsolidierungsergebnis	- 1.463.000 €	- 1.407.000 €	- 1.377.000 €	- 1.380.000 €
Konsolidierungsziel II (durchschn. HH-Defizit mit Investitionsfolgekosten)	2.980.000 €	2.980.000 €	2.980.000 €	2.980.000 €
Konsolidierungsergebnis	- 2.403.000 €	- 2.347.000 €	- 2.317.000 €	- 2.320.000 €

Allgemeine Konsolidierungsmaßnahmen/Managementmaßnahmen

- Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen im Vorfeld aller Investitionen
vgl. §12 KomHKVO Nds. (Investitionen) i.V.m. § 88 NKomVG (Einspruch)
- Strategische Investitionspriorisierung
Investitionsbudget pro Jahr max. 1,5 – 2 Mio. €
- Flexibilisierung der Bewirtschaftungsregeln
Deckungsfähigkeit und Übertragbarkeit
- Interne Leistungsverrechnung
„Verschiebung“ der internen Vorkosten auf die Nutzer
- Professionelle Spendeneinwerbung
vgl. 99-Funkten-Kampagne

Bereich Kita

		2023	2024	2025	2026
Kita	Erhöhung der Kitagebühren	15.000 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €
Kita	Erhöhung des maximal anrechenbaren Elterneinkommens	keine Angabe	keine Angabe	keine Angabe	keine Angabe
Kita	Verringerung der Ermäßigung der Betreuungsgebühren	75.000 €	75.000 €	75.000 €	75.000 €
Kita	Vermietung Anbau Sportraum in neuer Sportkita		58.000 €	58.000 €	58.000 €

Bereich Schule

		2023	2024	2025	2026
Schule	WiBe: Neubau vs. Mensa-Standortertüchtigung (ohne Risiko)	- 42.000 €	- 42.000 €	- 42.000 €	- 42.000 €
Schule	Verzicht auf Bau eines Lehrschwimmbeckens	keine Angabe	keine Angabe	keine Angabe	keine Angabe
Schule	Einführung Nutzungsgebühr der beiden Schulsporthallen	30.000 €	30.000 €	30.000 €	30.000 €
Schule	Vermietung Mensa am Grundschulstandort Weinbergsweg	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €
Schule	Kostenübernahme für Jugendarbeit durch Landkreis	30.000 €	30.000 €	30.000 €	30.000 €

Bereich Freibad

		2023	2024	2025	2026
Freibad	Erhöhung der Gebühren für die Freibad-Nutzung	30.000 €	30.000 €	30.000 €	30.000 €
Freibad	WiBe: Absenkung Wassertemperatur um 2°Grad	2.300 €	2.300 €	2.300 €	2.300 €
Freibad	Erhöhung der Duschkosten auf 50 ct	28.000 €	28.000 €	28.000 €	28.000 €
Freibad	Erhöhung der Kostenbeteiligung durch Gäste des Alcedo Spa	- €	- €	- €	- €
Freibad	Einführung von Parkplatzgebühren vor dem Freibad sowie dem WME	70.000 €	70.000 €	70.000 €	70.000 €
Freibad	Erhöhung der Gebühr für die Föhnnutzung auf 30 Cent	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €
Freibad	Einführung eines Spättarifs von Juni-August	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €
Freibad	Einführung eines wöchentlichen Spassbadetages	9.000 €	9.000 €	9.000 €	9.000 €

Bereich WME

		2023	2024	2025	2026
WME	Einführung einer Mindestgebühr für Vereinsnutzung	20.000 €	20.000 €	20.000 €	20.000 €
WME	Verlängerung freier Laufzeiten (ggf. Tausch mit Vereinszeiten)	30.000 €	30.000 €	30.000 €	30.000 €
WME	Erhöhung der Gebühren für die WME-Nutzung	60.000 €	60.000 €	60.000 €	60.000 €
WME	Erhöhung Preise Eisstockschießen	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €
WME	Anhebung der Preise für Schlittschuhschleifen	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €
WME	Erhöhung der Gebühren für den Schlittschuhverleih	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €

Bereich Sporthalle SW

		2023	2024	2025	2026
Sporthalle	Einführung Mindestnutzungsgebühr Sporthalle SW	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €

Bereich Bibliothek

		2023	2024	2025	2026
Biblio	Erhöhung der Jahresleihgebühr für Erwachsene	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €
Biblio	Erhöhung der Mahn- und Verzugsgebühren	700 €	700 €	700 €	700 €

Bereich Musikförderung

		2023	2024	2025	2026
Musik	Erhöhung Eintrittspreise für Musikveranstaltungen	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €

Bereich FFW

		2023	2024	2025	2026
FFW	Gebühren erhöhen (wird aktuell berechnet)	20.000 €	20.000 €	20.000 €	20.000 €

Bereich Straßenbeleuchtung

		2023	2024	2025	2026
Straßen	Fortführung der LED-Umstellung	6.000 €	13.000 €	20.000 €	26.000 €
Straßen	Einführung adaptiver Straßenbeleuchtung	7.000 €	13.000 €	21.000 €	27.000 €

Bereich GGM

		2023	2024	2025	2026
GGM	Eigene Erstellung von F-R-FW-Plänen	15.000 €		15.000 €	
GGM	Einführung von smarten Thermostaten	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €

Bereich Steuern/Finanzen

		2023	2024	2025	2026
Steuern	Erhöhung der Steuermeldequote für Hunde	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €
Steuern	Einführung einer Zweitwohnsteuer	55.000 €	55.000 €	55.000 €	55.000 €
Steuern	Einführung einer Bettensteuer	43.000 €	43.000 €	43.000 €	43.000 €
Steuern	Kündigung Mitgliedschaft Lüneburger Marketinggesellschaft	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €