



**Mitteilungsvorlage Tischvorlage**

Organisationseinheit Kämmereiamt / Finanzverwaltung	Datum 13.10.2021	Drucksachen-Nr. <b>2021/308</b>
--	---------------------	------------------------------------

⇓ Beratungsfolge Kreistag	⇓ Sitzungsart öffentlich	⇓ Sitzungstermin/e 18.10.2021
------------------------------	-----------------------------	----------------------------------

**Tagesordnungspunkt 6**

**Haushalt des Landkreises Konstanz;  
Einbringung des Entwurfs für 2022**

**Historie und Sachverhalt**

Der Entwurf des Kreishaushalts 2022 ist dieser Vorlage als **Anlage 1** beigelegt.

**Ergebnishaushalt**

- Erträge: 383,7 Mio. EUR, Aufwendungen: 389,3 Mio. EUR, negatives ordentliches Ergebnis von 5,6 Mio. EUR.
- Die größte Ertragsposition ist die Kreisumlage mit 157,6 Mio. EUR bei einem Hebesatz von 32,40 v.H. (zum Vergleich: 2021: 32,0 v.H.). Weitere große Ertragsblöcke sind im Bereich Soziales und Gesundheit 86 Mio. EUR Transfererträge/Kostenerstattungen/Zuweisungen und der Finanzausgleich mit 74,8 Mio. EUR Zuwendungen vom Land.
- Übersicht über die Nettoressourcenbedarfe und Überschüsse der einzelnen Teilhaushalte (Der Nettoressourcenbedarf beinhaltet – anders als das ordentliche Ergebnis – auch die Leistungen und Erträge der internen Dienstleister. Beispielsweise die Kosten für Gebäude sind beim Nettoressourcenbedarf dort ausgewiesen, wo sie verursacht sind):

THH	Bezeichnung	Nettoressourcenbedarf / -überschuss				
		IST 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Vergleich Ansatz 2022 / Ansatz 2021 (+ Verbesserung)	Vergleich Ansatz 2022 / IST 2020 (+ Verbesserung)
Summe THH 1	Innere Verwaltung	-1.412.959 EUR	-1.179.523 EUR	-2.273.974 EUR	-1.094.452 EUR	-861.016 EUR
Summe THH 2	Schulträgeraufgaben, Kultur und Geschichte	-7.778.268 EUR	-8.649.270 EUR	-8.198.010 EUR	451.260 EUR	-419.742 EUR
Summe THH 3	Soziales und Gesundheit	-124.902.809 EUR	-166.080.331 EUR	-171.688.825 EUR	-5.608.493 EUR	-46.786.016 EUR
Summe THH 4	Sicherheit und Ordnung	-3.578.062 EUR	-3.396.436 EUR	-3.708.848 EUR	-312.411 EUR	-130.786 EUR
Summe THH 5	Umwelt, Infrastruktur und Wirtschaft	-13.064.246 EUR	-14.317.270 EUR	-16.066.468 EUR	-1.749.197 EUR	-3.002.221 EUR
Summe THH 6	Allgemeine Finanzwirtschaft	186.375.943 EUR	188.108.830 EUR	196.336.124 EUR	8.227.294 EUR	9.960.181 EUR
<b>Nettoressourcenbedarf / -überschuss</b>		<b>35.639.600 EUR</b>	<b>-5.514.000 EUR</b>	<b>-5.600.000 EUR</b>	<b>-86.000 EUR</b>	<b>-41.239.599 EUR</b>

- Betrachtet man die einzelnen Teilhaushalte (THH) ergibt sich mit einem Zuschussbedarf von 171,7 Mio. EUR im Teilhaushalt 3: *Soziales und Gesundheit* der mit Abstand größte Nettoressourcenbedarf. Das sind 5,6 Mio. EUR für diesen Teilhaushalt mehr als im Jahr 2021. Innerhalb des Teilhaushalts 3 sind für die Verlustabdeckung des Gesundheitsverbunds 13 Mio. EUR und damit 7 Mio. EUR weniger veranschlagt als 2021 (2021: 20 Mio. EUR).

## Finanzhaushalt

- Der Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit beträgt 16,8 Mio. EUR (Auszahlungen in Höhe von 19,4 Mio. EUR). Gleichzeitig sind hohe Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 52,4 Mio. EUR eingeplant. Soweit die Fachämter den Abschluss von Verträgen planen - zumeist sind dies Bauverträge, die in Folgejahren Zahlungen verursachen, wurden Verpflichtungsermächtigungen in den Haushalt aufgenommen. Die benötigte Liquidität wird dadurch erst zu dem Zeitpunkt in den Haushalt eingestellt, zu dem sie tatsächlich benötigt wird.
- Finanziert werden die Investitionsauszahlungen in Höhe von 19,4 Millionen EUR im Umfang von 2,6 Mio. EUR aus investiven Einzahlungen, 5,1 Mio. EUR aus Kreditaufnahmen und 11,7 Mio. EUR aus Vorjahresmitteln.
- Den Kreditaufnahmen sind in Höhe von 5,1 Mio. EUR stehen Kredittilgungen in Höhe von 5,1 Mio. EUR gegenüber; dies entspricht einer Nettoneuverschuldung von Null.
- Der Schuldenstand des Landkreises beträgt voraussichtlich 58,8 Millionen Euro zum 31.12.2022.
- Die großen finanziellen Themenblöcke des Haushalts 2022 und der Folgejahre sind:
  - Berufsschulzentrum Konstanz
  - Gesundheitsverbund Landkreis Konstanz
  - Atemschutzübungsanlage
  - Investitionen in Gemeinschaftsunterkünfte
  - ÖPNV
  - Straßenbau

Zur Verbesserung von Transparenz und Steuerungsmöglichkeiten wurde im Rahmen der Strukturkommission Haushalt der Grundstein für eine strategische Steuerung gelegt. Dabei geht es um die Bildung von Prioritäten und Bewertungen. Diese sollen nun direkt mit dem Zahlenwerk verzahnt werden. Für die Beratungen des Kreishaushalts 2022 sind die größeren finanziellen Veränderungen im Vergleich zur Vorjahresplanung auf Grundlage der Strategie-Tabelle dargestellt (**Anlage 2**).

Anpassungen bei den Budgetierungsregelungen (S. 536 ff. des Haushaltsplanentwurfs):

Im Zuge der Umstellung des organisationsorientierten Haushalts auf einen Produkthaushalt zum 01.01.2021 wurden die Budgetierungsregelungen bereits umfassend überarbeitet und umgestellt. Neben der Änderung der Teilhaushalte und der damit verbundenen neuen Budgetstruktur wurden zusätzliche Erläuterungen zur Budgetverantwortung, -bewirtschaftung und -kontrolle mit aufgenommen.

Im Haushaltsentwurf 2022 wurde folgende Änderung in die Budgetierungsregelungen mit aufgenommen:

*Die Abweichungen der Aufwendungs- und Auszahlungsansätze eines Budgets des Ergebnishaushalts bei positiver Entwicklung sind erforderlichenfalls bis zu 100 % übertragbar, soweit die Gesamthaushaltssituation dies zulässt und das Gesamtergebnis (unter Berücksichtigung der Budgetüberträge) nicht gefährdet ist.*

Bisher waren die Aufwendungsansätze gemäß den Budgetierungsregelungen bis zu 60 % in das nächste Jahr übertragbar. In der Praxiserfahrung der vergangenen Jahre hat sich gezeigt, dass eine Begrenzung auf 60 % im Einzelfall nicht immer hilfreich war. In manchen Fällen bedarf es keiner Übertragung, in anderen Fällen können Übertragung von bis zu 100 % sinnvoll sein. Dies wird von der

Kämmerei im Einzelfall mit gleichzeitigem Fokus auf den Gesamthaushalt geprüft.

Für die Haushaltsplanberatungen 2022 hat die Kämmerei für den schnellen Überblick eine Zusammenfassung, das „Management Summary“, des Kreishaushaltes erstellt (**Anlage 3**).

### **Finanzielle Auswirkungen**

Siehe Sachverhalt und Anlagen.

### **Anlagen**

Anlage 1 – Verwaltungsentwurf des Haushaltsplanes 2022

Anlage 2 – Übersicht die Strategie betreffende Abweichungen zum Vorjahr

Anlage 3 – Management Summary 2022