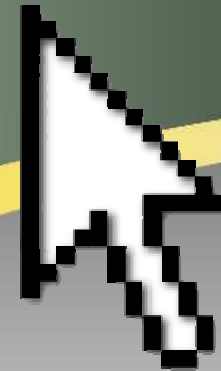


# Kompass 2022

Leitlinien einer nachhaltigen Haushaltssteuerung  
der Stadt Bad Arolsen



# Inhaltsverzeichnis

1. Konsolidierungsphase 2009 - 2013
2. Neues Zielsystem
3. Bedarfsplanung Cash-Flow aus lfd. Verwaltungstätigkeit
4. Kennzahlensystem
5. Ableitung Ergebnishaushalt
6. Fazit

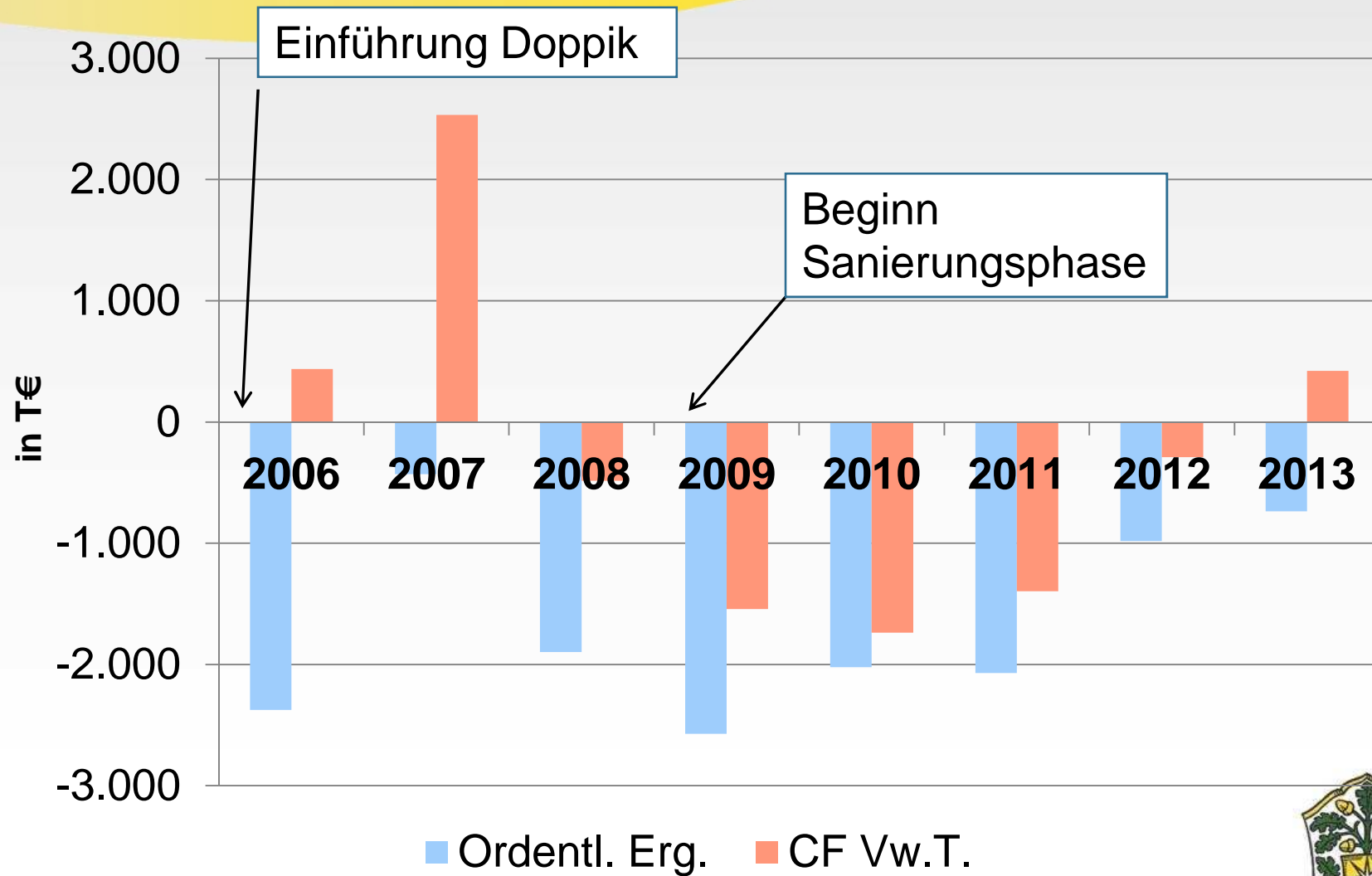


# 1. Konsolidierungsphase 2009 - 2013

- Dauerhafte Haushaltsdefizite seit 1995
  - Altfehlbeträge bis 2005 (Kameralistik): 12,3 Mio. €
  - Kumulierte Fehlbeträge 2006 bis 2013: 13,1 Mio. €
- Haushaltssanierung
  - Ab 2009: umfangreiche Konsolidierungsmaßnahmen
  - Ab 2013: Entschuldungshilfen KSH
  - Ab 2011: Verrechnung mit Eigenkapital
  - In 2014: Zuweisung aus Landesausgleichsstock



# 1. Konsolidierungsphase 2009 bis 2013



# 1. Konsolidierungsphase 2009 bis 2013

- Strukturveränderungen ✓
- Beendigung Schuldenspirale ✓
- Ausgleich von Verlustvorträgen ✓
- Ausgeglicherer Ergebnishaushalt ✓

## Aber:

- Verbleibende Kassenkredite 11,7 Mio. € -
- Eigenfinanzierungskraft nicht ausreichend -
- Weitere Zukunftsaufgaben ?

↳ Drohende Dysbalance in der Vermögensstruktur  
(Anstieg des Verschuldungsgrades)



## 2. Neues Zielsystem: Kompass 2022

Ableitung Zielsystem **Finanzrechnung** → **Ergebnisrechnung**

- Schritt 1: Zielgröße Cash-Flow aus lfd. Verwaltungstätigkeit definieren:

Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

+

Tilgung Investitionskredite

+

Rückzahlungen Kassenkredite

- Schritt 2: Kennzahlensystem definieren
- Schritt 3: Ableitung Ergebnishaushalt aus dem Zielsystem „Kompass 2022“



### 3. Bedarfsplanung Cash-flow lfd. VwTätigkeit

- Netto-Kassenkreditaufnahme

Berechnung	Ziel				
	2016	2017	2018	2019	Ø
Aufnahme KK in T€	0	0	0	0	
- Tilgung KK in T€	1.683	1.500	1.000	2.000	1.564
<b>Netto-KK- Aufnahme in T€</b>	<b>-1.683</b>	<b>-1.500</b>	<b>-1.000</b>	<b>-2.000</b>	<b>-1.564</b>



### 3. Bedarfsplanung Cash-flow lfd. VwTätigkeit

- Benötigter Cash-flow aus laufender Verwaltungstätigkeit

Berechnung	Ziel				
	2016	2017	2018	2019	Ø
Tilgung IK in T€ ./. Erstattung IK in T€	1.059	1.060	1.037	800	989
+ Tilgung KK in T€	1.683	1.500	1.000	2.000	1.546
<b>Benötigter CF Vw.T. in T€</b>	<b>2.742</b>	<b>2.560</b>	<b>2.037</b>	<b>2.802</b>	<b>2.535</b>

 **Investitionsbedarf wird nicht vollständig abgebildet**



## 4. Kennzahlensystem

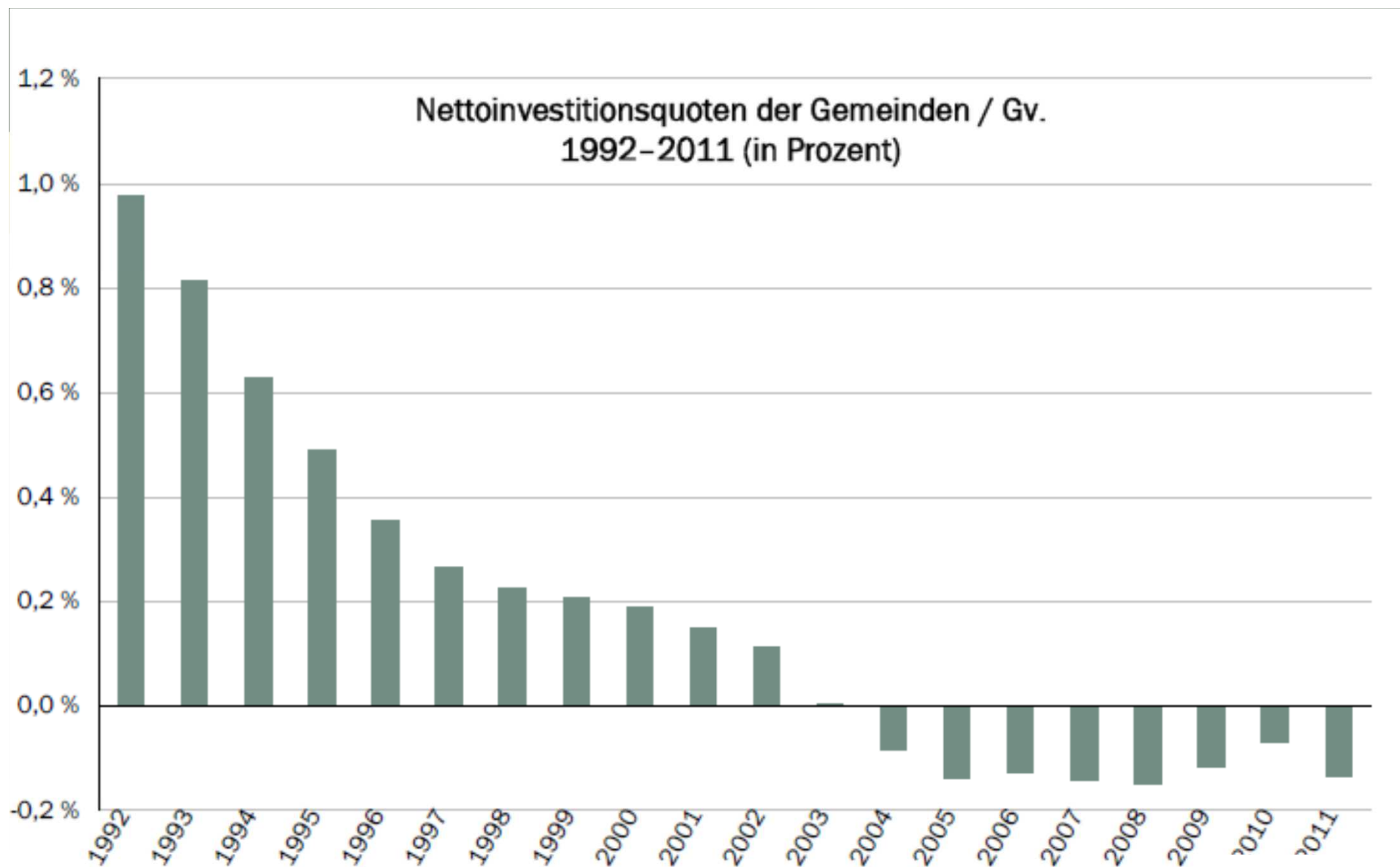
### ▪ Investitionsquote

Berechnung	Ziel
$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} * 100}{\text{Abgänge und Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	$\geq 100\%$

Investitionsquote Bad Arolsen 2006 bis 2014:

- Ø mit Sonderinvestitionsprogramme: 100%
- Ø ohne Sonderinvestitionsprogramme: 80 %





Anmerkungen: Nettoinvestitionsquoten der Gemeinden / Gv. (Sachinvestitionen abzgl. Abschreibungen im Verhältnis zum BIP)

Quelle: Stat. Bundesamt, Eigene Berechnungen.

## 4. Kennzahlensystem

### ▪ Drittfinanzierungsquote

Berechnung	Ziel
$\frac{\text{Erträge aus Auflösung von SoPo} * 100}{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	55% – 65%

Drittfinanzierungsquote Bad Arolsen 2006 – 2014

- Ø 59,3 %



## 4. Kennzahlensystem

### ■ Eigenkapitalquote

Berechnung	Ziel
$\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Bis 2019: >= 30%

Eigenkapitalquote Bad Arolsen 2014

- 25,7 %



## 5. Ableitung Ergebnishaushalt

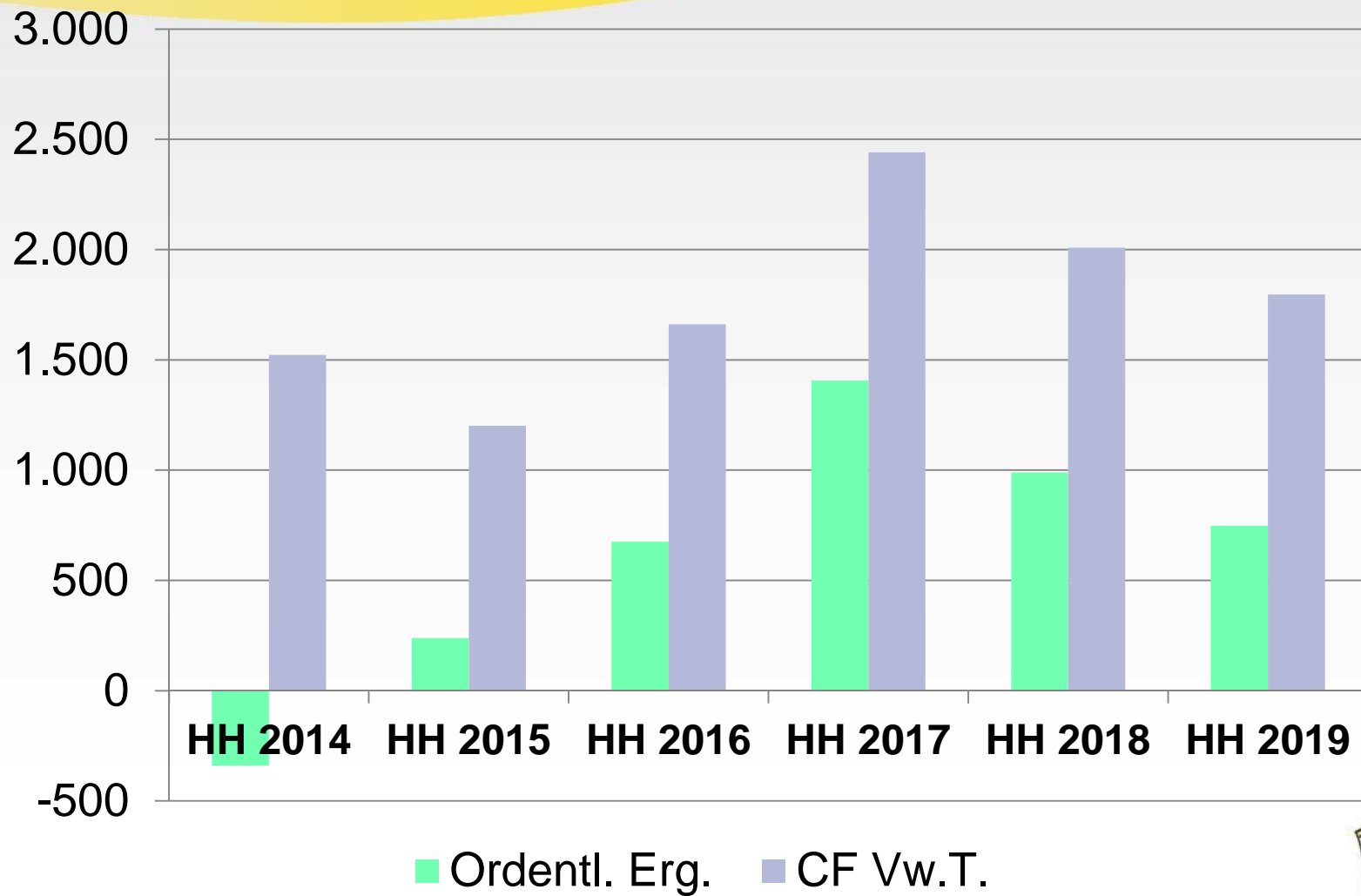
Beschreibung	Plan 2016	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019	Mittelwert
Benötigter CF Vw.T. in T€	2.742	2.560	2.037	2.802	2.535
CF Vw.T. in T€	1.662	2.441	2.008	1.796	1.977
<b>Saldo in T€</b>	<b>-1.081</b>	<b>-119</b>	<b>-29</b>	<b>-1.005</b>	<b>-558</b>

Gepl. Überschuss ordentl. Erg. in T€	676	1.406	989	748	955
--------------------------------------	-----	-------	-----	-----	-----



**SOLL-Überschuss ø 1,5 Mio. € - 2,0 Mio. €**

## 5. Ableitung Ergebnishaushalt – Planzahlen HH



## 6. Fazit:

- Doppischer Haushalt ist strukturell unterfinanziert.
- „Schwarze Null“ untaugliche Steuerungsgröße.
- Stadt ist auch weiterhin auf Förderprogramme angewiesen.
- Eigenfinanzierungskraft muss noch verbessert werden.

„Wir haben auch in den nächsten Jahren nichts zu verschenken.“

**Karl Kratz, HFA 11.02.2016**

