

Cloppenburg, den 15.02.2022

Beratungsfolge	Termin	Beratung
Kreisausschuss	24.02.2022	nicht öffentlich
Kreistag	03.03.2022	öffentlich

Behandlung: öffentlich

Tagesordnungspunkt

Haushalt 2022

Sach- und Rechtslage:

Der 2. Entwurf der Haushaltssatzung sowie des Haushaltsplans 2022 für den Landkreis Cloppenburg wurde den Kreistagsabgeordneten am 22.12.2021 per E-Mail zur Verfügung gestellt.

Zwischenzeitlich ist noch nachfolgende Änderung eingetreten bzw. festgestellt worden, die in dem als Anlage zu diesem Tagesordnungspunkt beigefügten 3. Entwurf der Haushaltssatzung sowie des Haushaltsplans 2022 berücksichtigt wurde:

Für die investive Maßnahme I1.400109.500 (K355 Verbreiterung Warnstedt-K176) wurde im 2. Haushaltsplanentwurf irrtümlicherweise ein Betrag in Höhe von 155.000 EUR eingeplant. Tatsächlich ist für diese Maßnahme im Haushaltsjahr 2022 jedoch ein Betrag in Höhe von 1.550.000 EUR erforderlich. Daher musste im 3. Entwurf des Haushaltsplans 2022 bei diesem I-PSP-Element ein Betrag in Höhe von 1.395.000 EUR zusätzlich veranschlagt werden. Somit werden die Investitionsausgaben von 55.756.900 EUR auf 57.151.900 EUR steigen. Entsprechend erhöht sich auch die für das Haushaltsjahr 2022 im 2. Entwurf veranschlagte Kreditaufnahme von 35.098.600 EUR um 1.395.000 EUR auf 36.493.600 EUR. Der geplante Schuldenstand am 31.12.2022 beläuft sich dann auf 45.322.214,80 EUR (vorher: 43.927.214,80 EUR).

Im Antwortschreiben der Kreisverwaltung vom 25.01.2022 auf die Stellungnahme des Niedersächsischen Städte- und Gemeindebundes – Kreisverband Cloppenburg – vom 14.01.2022 zum 2. Haushaltsplanentwurf 2022 des Landkreises Cloppenburg wurden die kreisangehörigen Städte und Gemeinden aufgefordert, bis zum 02.02.2022 folgende Daten zur Verfügung stellen:

- Die Jahresergebnisse (auch vorläufige) von 2010 bis 2020; sofern bereits möglich, auch für 2021
- Die Entwicklung der liquiden Mittel von 2012 bis 2021 (jeweils zum 31.12.)
- Die Schuldenentwicklung der letzten 20 Jahre

- Die Entwicklung der Überschussrücklage des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses von 2010 bis 2020; sofern bereits möglich, auch für 2021

Die Stellungnahme des Städte- und Gemeindebundes – Kreisverband Cloppenburg – mit dem entsprechenden Antwortschreiben der Kreisverwaltung nebst Anlagen wurde den Kreistagsabgeordneten per E-Mail am 26.01.2022 zur Verfügung gestellt.

Die Ergebnisse der Abfrage der Haushaltsdaten sind als Anlage zu dieser Vorlage beigefügt, wobei die Gemeinde Essen ihre Haushaltsdaten trotz nochmaliger Aufforderung nicht übermittelt hat. Zudem sind die zur Verfügung gestellten Haushaltsdaten bei einigen kreisangehörigen Städte und Gemeinden unvollständig.

Aus den einzelnen Haushaltsparemtern der kreisangehörigen Städte und Gemeinden ergibt sich folgendes Bild:

Die Jahresergebnisse der kreisangehörigen Städte und Gemeinden weisen mit wenigen Ausnahmen zum Teil sehr hohe Überschüsse im Ergebnishaushalt der einzelnen Jahre auf. Die in der Regel geringen Fehlbeträge einzelner kreisangehöriger Städte und Gemeinden konnten mit der vorhandenen Überschussrücklage verrechnet werden, so dass eine Haushaltskonsolidierung nicht erforderlich war. Für das Haushaltsjahr 2020 weisen alle kreisangehörigen Städte und Gemeinden ein positives Ergebnis aus. Zum Vergleich wird sich das Defizit im Ergebnishaushalt 2020 des Landkreises Cloppenburg nach aktueller Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt auf rund 3,5 Mio. EUR belaufen.

Die liquiden Mittel der kreisangehörigen Städte und Gemeinden belaufen sich zum Jahresende 2021 auf insgesamt rund 95,2 Mio. EUR, was im Durchschnitt auf 7,3 Mio. EUR pro Stadt/Gemeinde hinausläuft. Zum Vergleich verfügte der Landkreis Cloppenburg mit Stand 31.12.2021 über liquide Mittel in Höhe von insgesamt rund 4,7 Mio. EUR.

Zu den Schulden ist zu sagen, dass neun kreisangehörige Städte und Gemeinden (Barßel, Bösel, Cloppenburg, Emstek, Friesoythe, Lastrup, Lindern, Lönigen und Saterland) ihre Schulden in den vergangenen Jahren abgebaut haben. Die Gemeinden Cappeln und Molbergen haben im abgefragten Zeitraum einen Schuldenzugang zu verzeichnen. Bei der Gemeinde Garrel ist im Jahr 2020 ein Schuldenzuwachs in Höhe von rund 6 Mio. EUR festzustellen. Auf entsprechende Nachfrage teilt die Gemeinde Garrel mit, dass in diesem Jahr ein Landankauf in Höhe von 8 Mio. EUR für Wohngebiete getätigt worden ist. Im Haushaltsjahr 2021 wurde der Schuldenstand der Gemeinde Garrel wieder reduziert. Insgesamt kann festgestellt werden, dass keine kreisangehörige Stadt oder Gemeinde überschuldet ist. Zum Vergleich belaufen sich die Schulden des Landkreises Cloppenburg zum 31.12.2021 auf rund 10,2 Mio. EUR.

Einzelne kreisangehörige Städte und Gemeinden weisen in ihren Schreiben darauf hin, dass aufgrund von Investitionen in den kommenden Jahren die liquiden Mittel abnehmen und sich die Schuldenstände erhöhen werden. Die mittelfristige Finanzplanung des Landkreises Cloppenburg weist ebenfalls erhebliche Investitionen aus. So werden sich die Schulden des Landkreises Cloppenburg bereits Ende 2022 planmäßig auf rund 45,3 Mio. EUR belaufen.

Die Überschussrücklagen der einzelnen kreisangehörigen Städte und Gemeinden weisen am 31.12.2020 insgesamt einen Betrag in Höhe von rund 301 Mio. EUR aus. Darin sind die Überschussrücklagen der Gemeinden Essen und Lindern aufgrund der fehlenden Mitteilung nicht enthalten, so dass insgesamt von einer noch höheren Überschussrücklage ausgegangen werden muß. Aus Sicht der Kreisverwaltung kann die Höhe der Überschussrücklage jedoch nicht isoliert vom Volumen des Ergebnishaushalts betrachtet werden, da ein höheres Haushaltsvolumen auch die Gefahr eines höheren Fehlbetrages im Ergebnishaushalt in sich

birgt. Bei dem Anteil der Überschussrücklage im Haushaltsjahr 2020 am Haushaltsvolumen im selben Jahr weisen 4 kreisangehörige Städte und Gemeinden (Bösel, Cloppenburg, Garrel und Saterland) einen Wert über 100 % aus (siehe hierzu die untere Tabelle bei der Überschussrücklage). Das heißt, dass die Überschussrücklage höher ist als das gesamte Volumen im Ergebnishaushalt. Die anderen Städte und Gemeinden weisen bei dieser Berechnung einen Wert von mindestens 50 % aus. Zum Vergleich weist der Landkreis Cloppenburg einen Wert von 33,95 % aus, wobei in der Überschussrücklage der Betrag in Höhe von 30.824.688,49 EUR, der im Jahr 2018 aus der Überschussrücklage ins Basisreinvermögen umgewandelt wurde, zusätzlich mit berücksichtigt worden ist.

Aus den oben dargelegten Gründen wären aus Sicht der Kreisverwaltung die kreisangehörigen Städte und Gemeinden finanziell durchaus in der Lage, eine höhere, als die im Haushaltsplan 2022 zunächst veranschlagte Kreisumlage von 33 % zu tragen. Dabei würde ein Prozentpunkt Kreisumlage einen Betrag in Höhe von rund 2,3 Mio. EUR – verteilt auf alle 13 kreisangehörigen Städte und Gemeinden – ausmachen.

Zum Ausgleich des Haushalts 2022 bzw. zur Verringerung des Defizits lt. Haushaltsplanentwurf bleiben letztlich zwei Möglichkeiten:

- Erhöhung der Kreisumlage und damit Verbesserung der Einnahmesituation
- Reduzierung/Streichung von Ausgabepositionen

Beschlussvorschlag:

Der Kreisausschuss beschließt dem Kreistag zu empfehlen, die Haushaltssatzung nebst Haushalts- und Stellenplan für das Haushaltsjahr 2022 und das Investitionsprogramm für die Haushaltsjahre 2023 bis 2025

Alternative 1: unter Reduzierung/Streichung folgender Ausgabepositionen:

Alternative 2: unter Anhebung der Kreisumlage auf Punkte

zu erlassen.

Anlagenverzeichnis:

- 3. Entwurf der Haushaltssatzung, des Haushaltsplanes sowie des Stellenplans 2022
- PDF-Datei „Finanzielle Lage der kreisangehörigen Städte und Gemeinden“