

Ist Paderborn pleite?

Wie funktioniert der Kommunale Haushalt wirklich?

Dr. Klaus Schröder



- Fraktionssprecher / stellvertretender Fraktionsvorsitzender
- seit 2005 Mitglied im Rat der Stadt Paderborn
- seit 2005 Mitglied im Rechnungsprüfungsausschuss
- seit 2010 Mitglied im Haupt- und Finanzausschuss
- ...

Vorab



- Der Haushalt ist umfangreich und kompliziert
- Ich werde Dinge vereinfachen
- Ich weiß einiges – aber längst nicht alles
- Alle Daten sind öffentlich (!!!)

Regeln



- Bitte unterbrechen Sie mich gern für kurze Fragen!
- Aber bitte wirklich nur kurze Fragen!
- Für richtige Diskussion / Ihre Ideen ist am Ende Raum

Ist Paderborn pleite?

– kurze Antwort:

Nein.

– Die lange Antwort ...

Was heißt pleite? – Insolvent!

„Insolvenz“ bei Unternehmen



- überschuldet oder
- nicht mehr liquide

Was heißt überschuldet?



Überschuldet:

Die ‚Schulden‘ übersteigen das Vermögen.

Wie ist das in Paderborn?

		31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
AKTIVA			
0.	AUFWENDUNGEN ZUR ERHALTUNG DER GEMEINDLICHEN LEISTUNGSFÄHIGKEIT	6.938.964,57	6.938.964,57
1.	ANLAGEVERMÖGEN	1.375.985.035,33	1.332.353.925,49
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.442.577,64	2.361.544,61
1.2	Sachanlagen	713.217.145,57	687.803.425,77
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	268.981.522,42	261.787.844,92
1.2.1.1	Grünflächen	219.104.920,18	210.967.785,29
1.2.1.2	Ackerland	16.274.257,00	17.034.465,49
1.2.1.3	Wald, Forsten	12.552.094,39	12.513.848,49
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	21.050.250,85	21.271.745,65
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	13.416.170,55	10.951.268,46
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.2	Schulen	1.489,04	0,00
1.2.2.3	Wohnbauten	1.168.002,90	503.509,98
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	12.246.678,61	10.447.758,48
1.2.3	Infrastrukturvermögen	342.737.635,07	347.714.512,19
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	136.294.787,30	134.747.981,18
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	36.804.080,62	36.809.901,90
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	186.876,86	2,00
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	166.817.397,27	173.825.988,74
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.634.493,02	2.630.638,37
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.219.136,29	4.230.378,02
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.961.391,28	3.920.000,65
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	13.202.068,07	12.931.062,02
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.468.795,89	23.407.231,70
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	43.230.426,00	22.861.127,81
1.3	Finanzanlagen	660.325.312,12	642.188.955,11
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	4.370.401,39	3.980.764,14
1.3.2	Beteiligungen	1.318.882,45	1.318.882,45
1.3.3	Sondervermögen	556.081.776,05	544.960.153,77
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	32.700.868,67	28.651.079,01
1.3.5	Ausleihungen	65.853.383,56	63.278.075,74
1.3.5.1	an verbundene Unternehmen	18.415.016,91	18.006.128,91
1.3.5.2	an Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.5.3	an Sondervermögen	45.636.079,08	43.401.391,23
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	1.802.287,57	1.870.555,60
2.	UMLAUFVERMÖGEN	110.229.647,85	117.667.874,81
2.1	Vorräte	33.694.499,92	42.331.721,80
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	0,00	0,00
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	3.177.569,48	809.031,22
2.1.3	Grund und Boden des Umlaufvermögens	30.516.930,44	41.522.690,58
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	72.424.568,33	58.531.343,78
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	61.753.932,87	49.468.425,98
2.2.1.1	Gebühren	9.817.351,63	5.709.747,64
2.2.1.2	Beiträge	1.114.388,69	1.134.847,28
2.2.1.3	Steuern	24.597.159,88	19.039.159,48
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	23.510.752,39	20.688.961,49
	davon für "Gute Schule 2020"	13.099.596,00	13.512.275,39
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen	2.714.280,28	2.895.710,09
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	8.920.833,30	7.384.707,02
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	6.418.498,28	6.234.694,38
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.115.498,56	359.716,02
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	63.314,58	56.361,86
2.2.2.4	gegen Beteiligungen	0,00	5.797,76
2.2.2.5	gegen Sondervermögen	1.323.521,88	728.137,00
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	1.749.802,16	1.678.210,78
2.3	Liquide Mittel	4.110.579,60	16.804.809,23
3.	AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	19.806.213,40	19.868.659,53
SUMME AKTIVA		1.512.959.861,15	1.476.829.424,40

		31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
PASSIVA			
1.	EIGENKAPITAL	670.329.398,22	664.462.281,91
1.1	Allgemeine Rücklage	639.609.293,32	637.837.670,77
1.2	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3	Ausgleichsrücklage	26.624.611,14	28.914.388,07
1.4	Jahresergebnis	4.095.493,76	-2.289.776,93
2.	SONDERPOSTEN	276.956.169,25	279.125.410,01
2.1	für Zuwendungen	127.398.565,82	128.866.833,61
2.2	für Beiträge	139.966.636,36	141.719.133,28
2.3	für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00
2.4	Sonstige Sonderposten	9.590.967,07	8.539.443,12
3.	RÜCKSTELLUNGEN	278.486.686,29	261.391.601,81
3.1	Pensionsrückstellungen	231.973.064,00	218.087.102,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	3.304.317,20	3.005.232,79
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	8.047.772,27	2.727.392,27
3.4	Sonstige Rückstellungen	35.161.532,82	37.571.874,75
4.	VERBINDLICHKEITEN	249.878.658,75	233.855.074,97
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	127.595.096,14	128.328.566,20
4.2.1	von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.2.2	von Beteiligungen	0,00	0,00
4.2.3	von Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.4	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
4.2.5	von Kreditinstituten	127.595.096,14	128.328.566,20
	davon für "Gute Schule 2020"	8.087.460,64	8.270.692,46
4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	20.012.135,36	20.594.743,54
	davon für "Gute Schule 2020"	5.012.135,36	5.594.743,54
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	2.957.095,94	2.898.631,52
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	17.129.109,28	14.757.386,74
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	8.871.540,73	10.234.767,75
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	23.713.830,30	21.672.488,06
4.8	Erhaltene Anzahlungen	49.599.851,00	35.368.491,16
5.	PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	37.308.948,64	37.995.055,70

Aktiva

Passiva

Vermögen

Eigenkapital

Sonderposten

Verbindlichkeiten

ca.
670.000.000 €

Also: nicht überschuldet.

Summe

Summe

ca.
1.500.000.000
€

Aber was ist das für Vermögen?

31.12.2022

31.12.2021

EUR

EUR

AKTIVA

		31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
0.	<u>AUFWENDUNGEN ZUR ERHALTUNG DER GEMEINDLICHEN LEISTUNGSFÄHIGKEIT</u>	6.938.964,57	6.938.964,57
1.	<u>ANLAGEVERMÖGEN</u>	1.375.985.035,33	1.332.353.925,49
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.442.577,64	2.361.544,61
1.2	Sachanlagen	713.217.145,57	687.803.425,77
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	268.981.522,42	261.787.844,92
1.2.1.1	Grünflächen	219.104.920,18	210.967.785,29
1.2.1.2	Ackerland	16.274.257,00	17.034.465,49
1.2.1.3	Wald, Forsten	12.552.094,39	12.513.848,49
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	21.050.250,85	21.271.745,65
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	13.416.170,55	10.951.268,46
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.2	Schulen	1.489,04	0,00
1.2.2.3	Wohnbauten	1.168.002,90	503.509,98
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	12.246.678,61	10.447.758,48
1.2.3	Infrastrukturvermögen	342.737.635,07	347.714.512,19
1.2.2.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	136.294.787,30	134.747.981,18
1.2.2.2	Brücken und Tunnel	36.804.080,62	36.809.901,90
1.2.2.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	186.876,86	2,00
1.2.2.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
1.2.2.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	166.817.397,27	173.825.988,74
1.2.2.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.634.493,02	2.330.638,37
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.219.136,29	4.230.378,02
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.961.391,28	3.920.000,65
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	13.202.068,07	12.931.062,02
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.468.795,89	23.407.231,70
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	43.230.426,00	22.861.127,81

1.3	Finanzanlagen	660.325.312,12	642.188.955,11
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	4.370.401,39	3.980.764,14
1.3.2	Beteiligungen	1.318.882,45	1.318.882,45
1.3.3	Sondervermögen	556.081.776,05	544.960.153,77
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	32.700.868,67	28.651.079,01
1.3.5	Ausleihungen	65.853.383,56	63.278.075,74
1.3.5.1	an verbundene Unternehmen	18.415.016,91	18.006.128,91
1.3.5.2	an Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.5.3	an Sondervermögen	45.636.079,08	43.401.391,23
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	1.802.287,57	1.870.555,60
	UMLAUFVERMÖGEN	110.229.647,85	117.667.874,81
2.1	Vorräte	33.694.499,92	42.331.721,80
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	0,00	0,00
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	3.177.569,48	809.031,22
2.1.3	Grund und Boden des Umlaufvermögens	30.516.930,44	41.522.690,58
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	72.424.568,33	58.531.343,78
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	61.753.932,87	49.468.425,98
2.2.1.1	Gebühren	9.817.351,63	5.709.747,64
2.2.1.2	Beiträge	1.114.388,69	1.134.847,28
2.2.1.3	Steuern	24.597.159,88	19.039.159,48
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen <i>davon für "Gute Schule 2020"</i>	23.510.752,39 13.099.596,00	20.688.961,49 13.512.275,39
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen	2.714.280,28	2.895.710,09
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	8.920.833,30	7.384.707,02
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	6.418.498,28	6.234.694,38
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.115.498,56	359.716,02
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	63.314,58	56.361,86
2.2.2.4	gegen Beteiligungen	0,00	5.797,76
2.2.2.5	gegen Sondervermögen	1.323.521,88	728.137,00

2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	1.749.802,16	1.678.210,78
2.3	Liquide Mittel	4.110.579,60	16.804.809,23
<u>AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</u>		19.806.213,40	19.868.659,53
SUMME AKTIVA		1.512.959.861,15	1.476.829.424,40

... und was sind diese „Passiva“?

PASSIVA

		31.12.2022	31.12.2021
		EUR	EUR
1.	<u>EIGENKAPITAL</u>	670.329.398,22	664.462.281,91
1.1	Allgemeine Rücklage	639.609.293,32	637.837.670,77
1.2	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3	Ausgleichsrücklage	26.624.611,14	28.914.388,07
1.4	Jahresergebnis	4.095.493,76	-2.289.776,93
2.	<u>SONDERPOSTEN</u>	276.956.169,25	279.125.410,01
2.1	für Zuwendungen	127.398.565,82	128.866.833,61
2.2	für Beiträge	139.966.636,36	141.719.133,28
2.3	für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00
2.4	Sonstige Sonderposten	9.590.967,07	8.539.443,12
3.	<u>RÜCKSTELLUNGEN</u>	278.486.686,29	261.391.601,81
3.1	Pensionsrückstellungen	231.973.064,00	218.087.102,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	3.304.317,20	3.005.232,79
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	8.047.772,27	2.727.392,27
3.4	Sonstige Rückstellungen	35.161.532,82	37.571.874,75

3.4	Sonstige Rückstellungen	35.161.532,82	37.571.874,75
4.	<u>VERBINDLICHKEITEN</u>	249.878.658,75	233.855.074,97
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	127.595.096,14	128.328.566,20
4.2.1	von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.2.2	von Beteiligungen	0,00	0,00
4.2.3	von Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.4	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
4.2.5	von Kreditinstituten	127.595.096,14	128.328.566,20
	<i>davon für "Gute Schule 2020"</i>	<i>8.087.460,64</i>	<i>8.270.692,46</i>
4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	20.012.135,36	20.594.743,54
	<i>davon für "Gute Schule 2020"</i>	<i>5.012.135,36</i>	<i>5.594.743,54</i>
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	2.957.095,94	2.898.631,52
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	17.129.109,28	14.757.386,74
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	8.871.540,73	10.234.767,75
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	23.713.830,30	21.672.488,06
4.8	Erhaltene Anzahlungen	49.599.851,00	35.368.491,16
5.	<u>PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</u>	37.308.948,64	37.995.055,70

SUMME PASSIVA

1.512.959.861,15

1.476.829.424,40

Also alles gut?

Das Problem

Ausgleichs-
Rücklage
30,7 Mio

Allgemeine
Rücklage
640 Mio

- zwei Töpfe
- Allg. Rücklage 640 Mio.
 - soll eigentlich nicht angegriffen werden
- Ausgleichsrücklage 26,5 Mio.
 - kann schrumpfen und wachsen

Das Problem:

		31.12.2022	31.12.2021
		EUR	EUR
PASSIVA			
1.	<u>EIGENKAPITAL</u>	670.329.398,22	664.462.281,91
1.1	Allgemeine Rücklage	639.609.293,32	637.837.670,77
1.2	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3	Ausgleichsrücklage	26.624.611,14	28.914.388,07
1.4	Jahresergebnis	4.095.493,76	-2.289.776,93

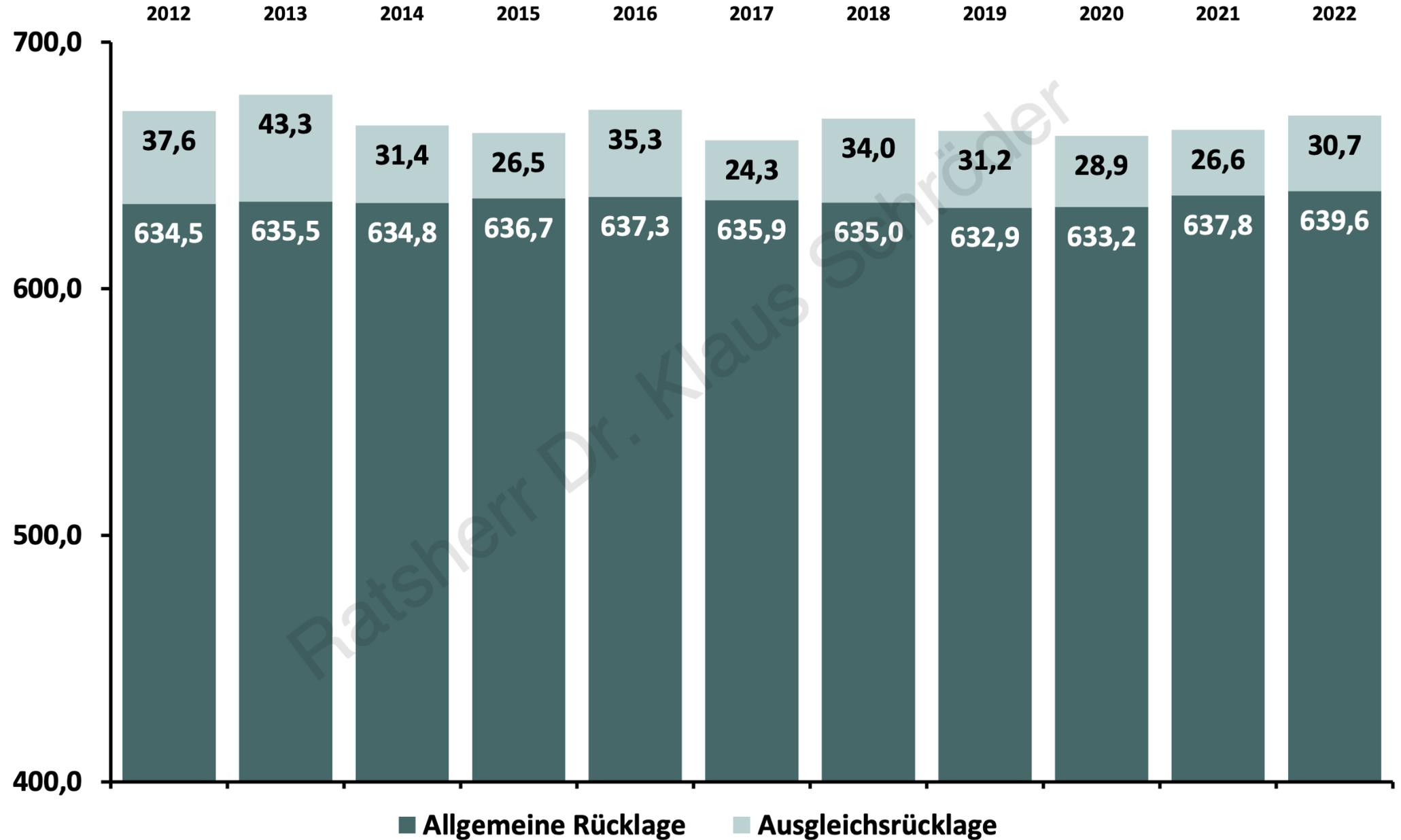
Die allgemeine Rücklage

allgemeine Rücklage

- darf eigentlich nicht angegriffen werden
- noch zulässig:
 - 5% Entnahme
 - 1x 25% Entnahme
- sonst HH-Sicherung

Eigenkapital

Mio. EUR

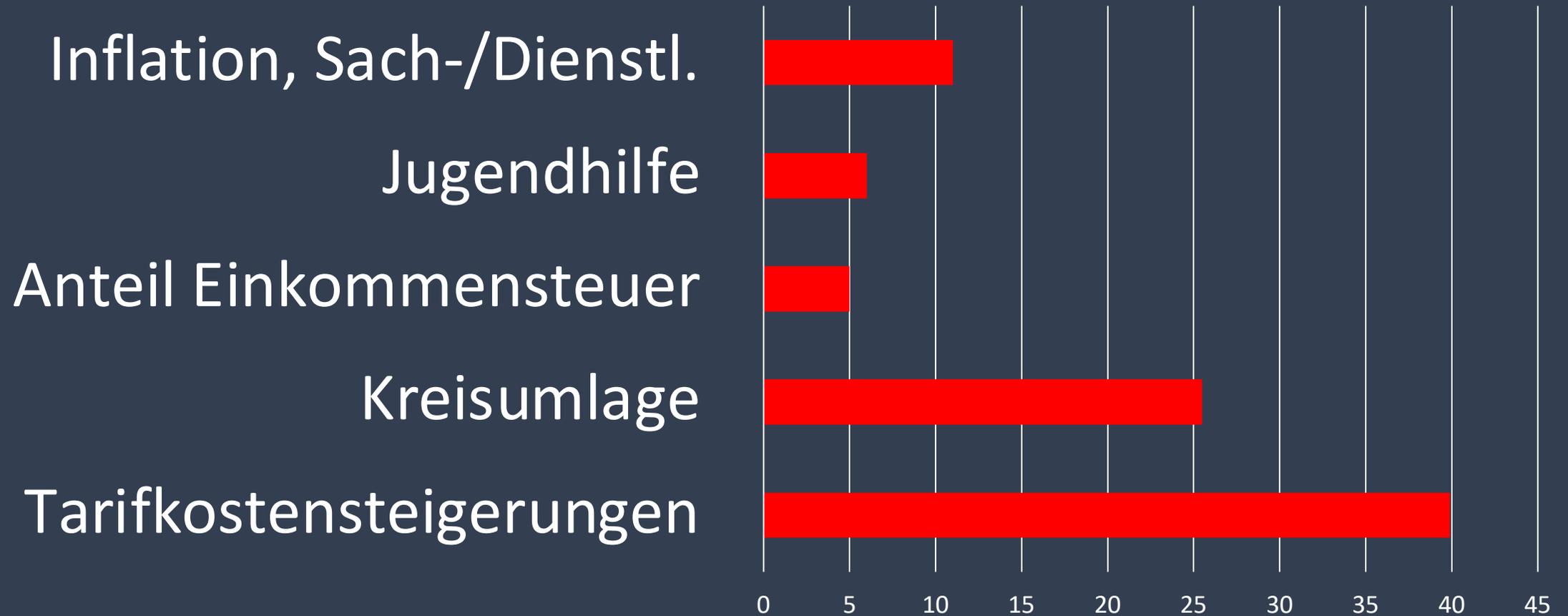


Paderborn wird die Ausgleichsrücklage
absehbar aufbrauchen

Eigentlich sah es echt nicht schlecht aus



aber: Steigerungen 2024



Aber warum kann man mit dem Geld nicht auskommen?

Warum kein Auskommen?



– Die Stadt entscheidet nicht immer selbst

– ob

– wieviel

sie ausgibt.

Beispiel 1: Kreisumlage



- 2023: 107,8 Mio.
- 2024: 133,3 Mio.
- *(2011): 80,6 Mio.*

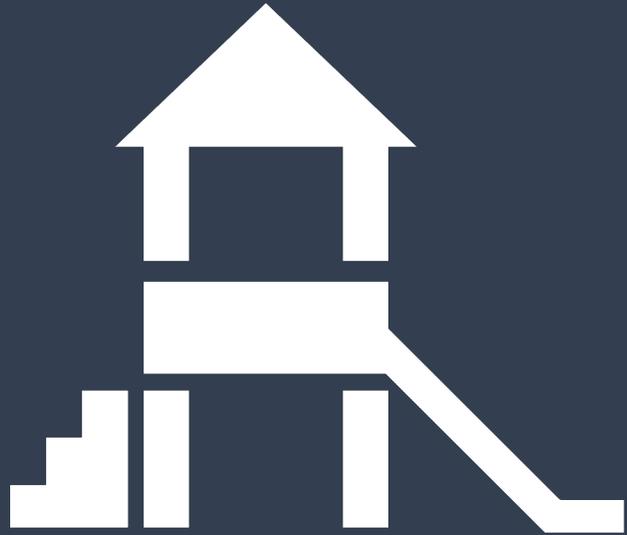
Über die Höhe der Kreisumlage entscheidet allein der Kreis.

Beispiel 2: Jugendhilfe



- Kosten Vollzeitpflege
3 Mio.
- Kosten Heimunterbringung
11 Mio.
- Insgesamt: „Hilfen für junge Menschen und ihre Familien“
38 Mio.

Beispiel 3: KiTas



wesentliche Einnahmen:

- Land/Bund: 42 Mio.
- Eltern: 4,7 Mio.

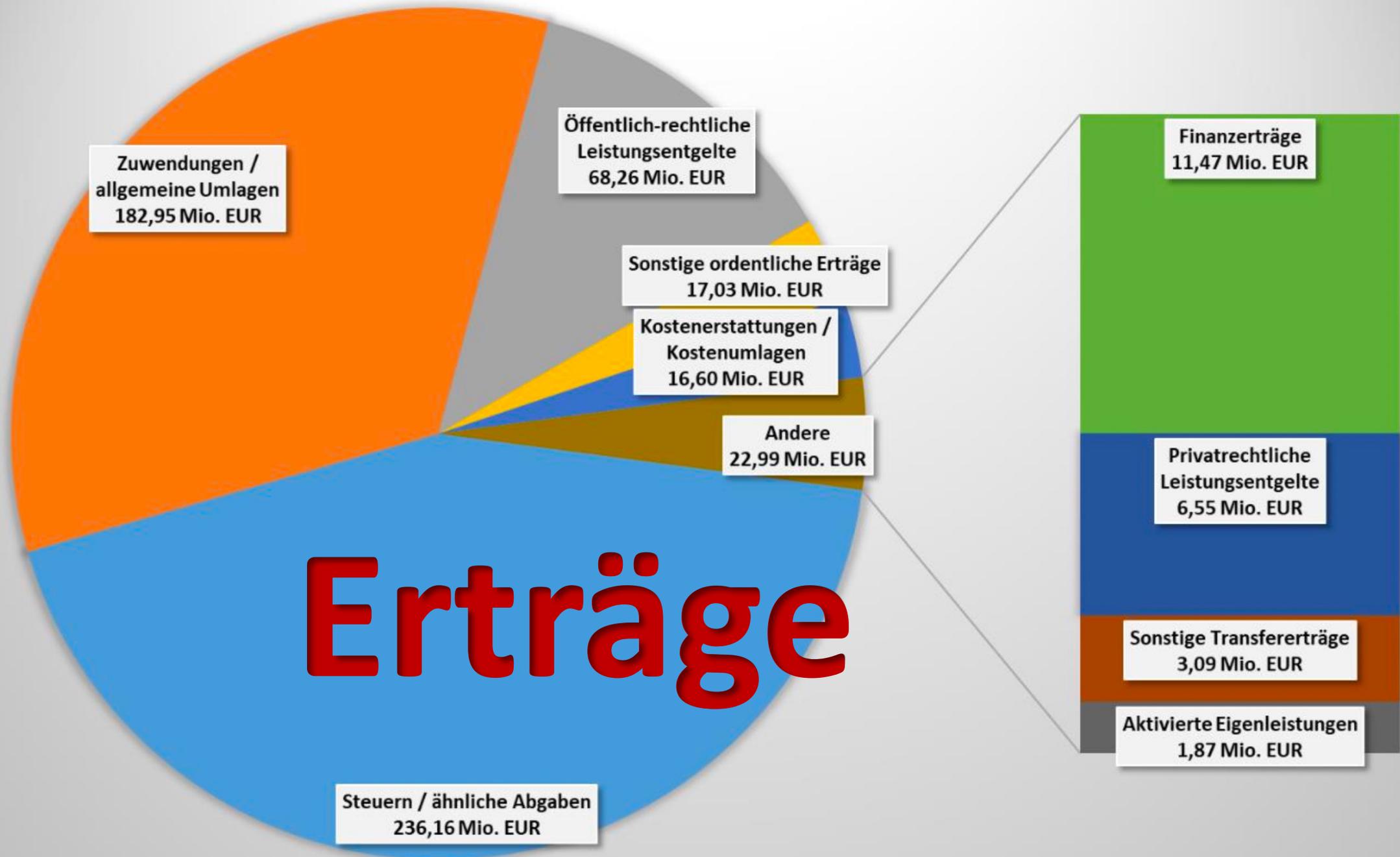
wesentliche Ausgaben:

- Personal: 30,3 Mio
- Transferaufw.: 42,3 Mio

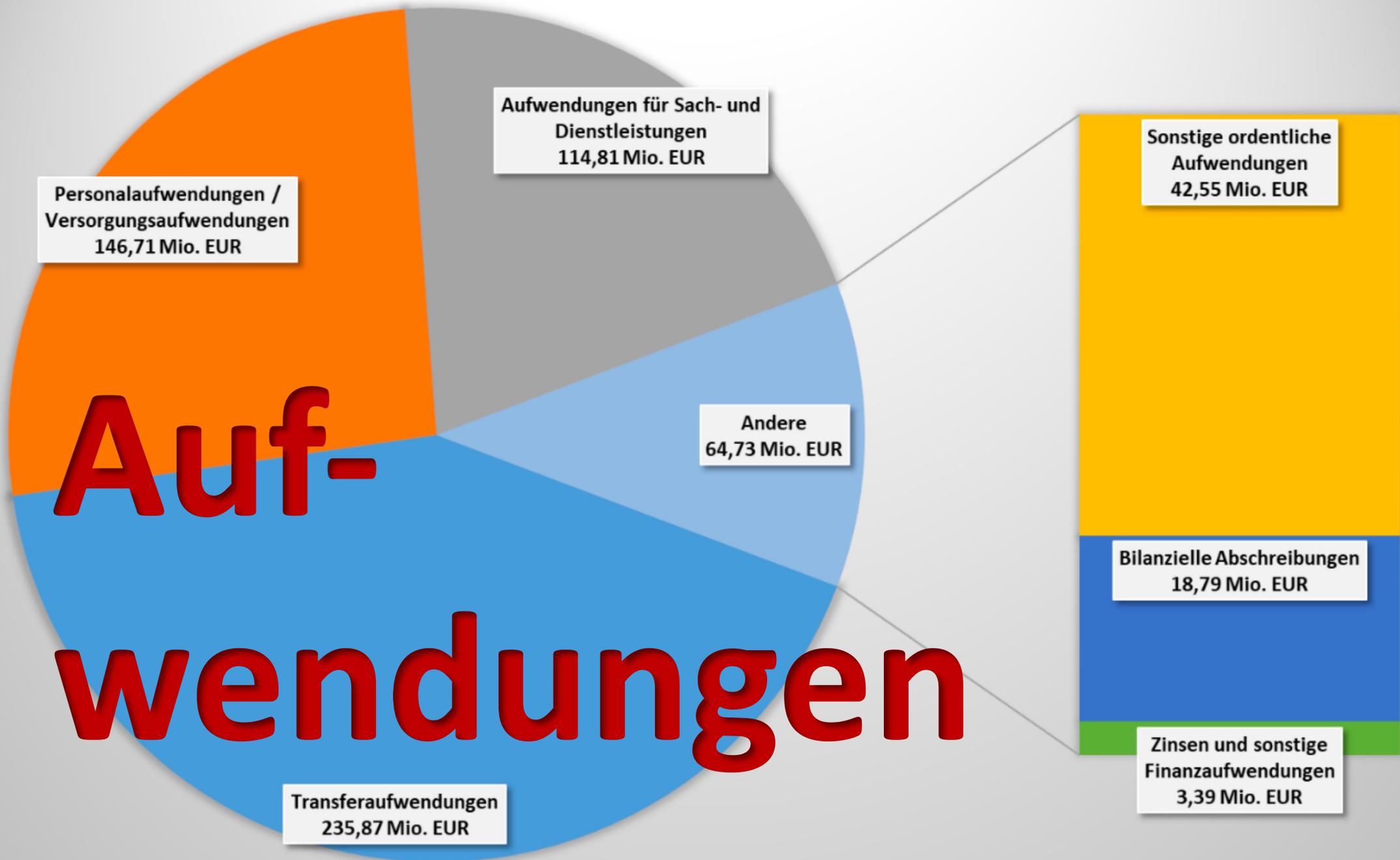
Defizit: 28,4 Mio.

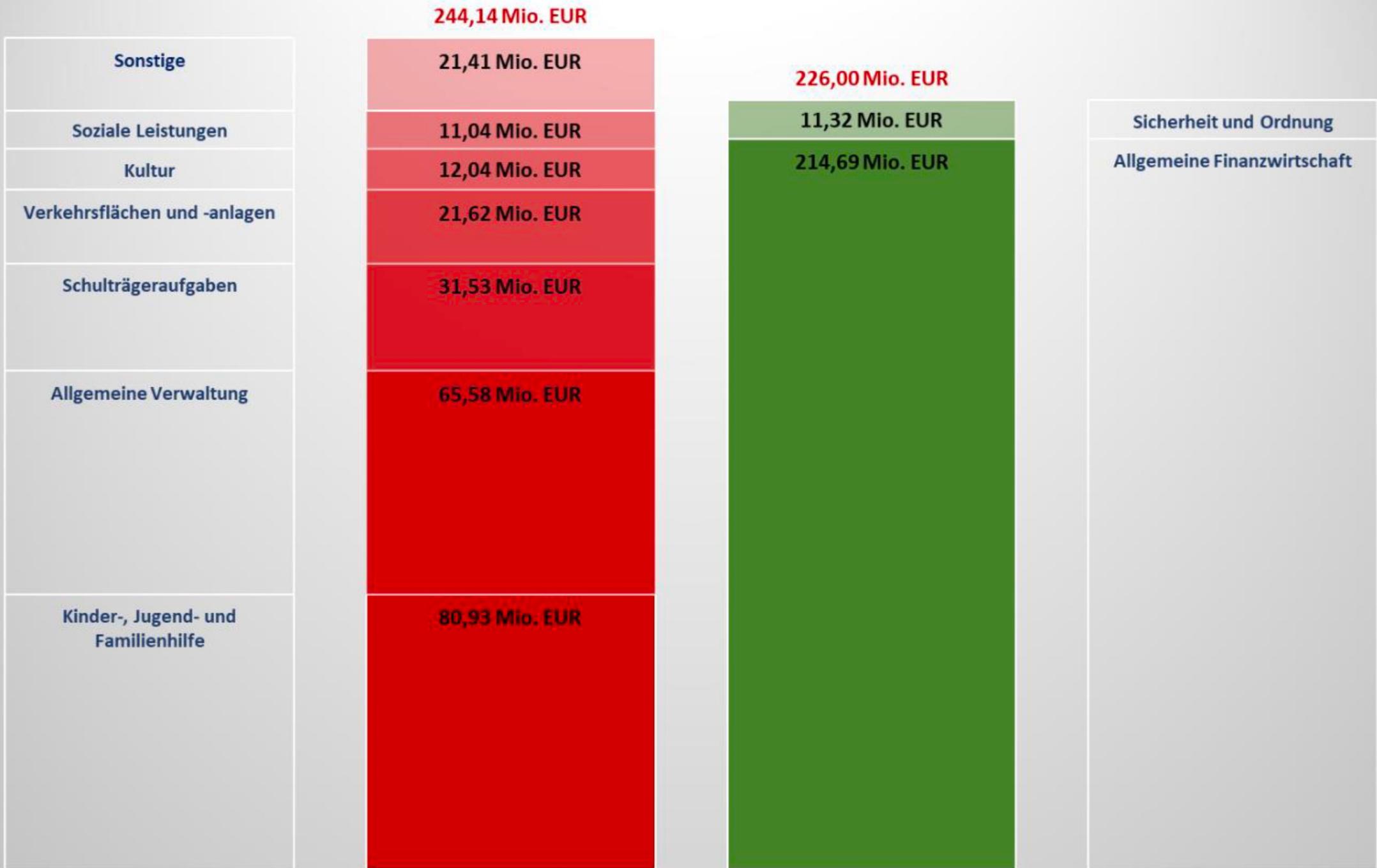
Wo bleibt das Geld der Stadt?

Erträge



Auf- wendungen





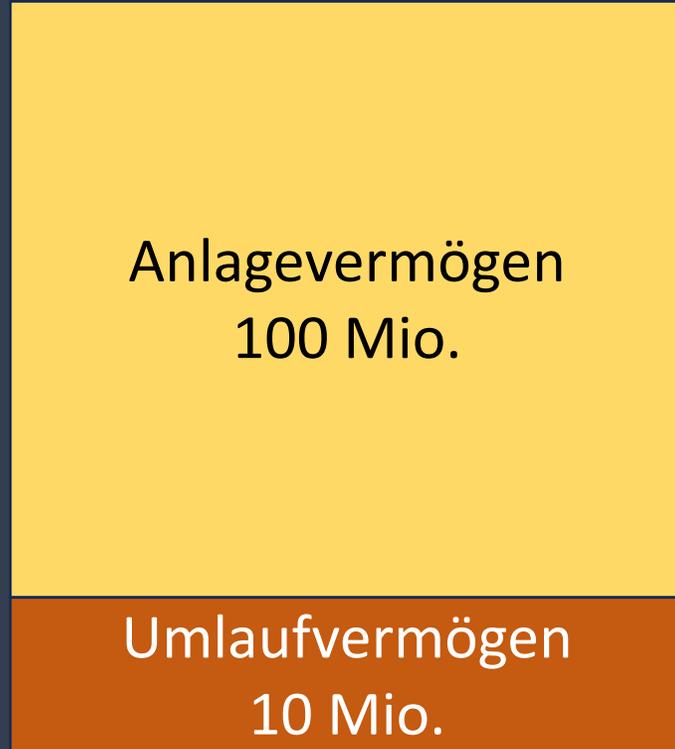
Der Anteil der politischen Beschlüsse



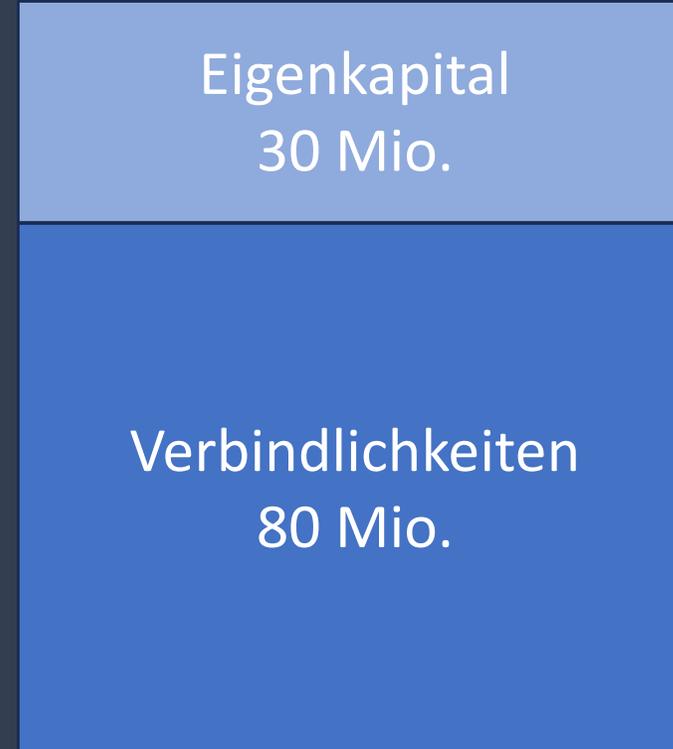
- jährlich ändert der Rat den Haushalt zu <1 Mio. ab.
- ich kenne niemanden, der einen Einsparvorschlag > 10 Mio. hätte
- der Ratsbeschluss zur Aufgabenkritik wurde von der Verwaltung bisher nicht umgesetzt

Wie funktionieren Investitionen?

Ausgangslage



Summe 110 Mio



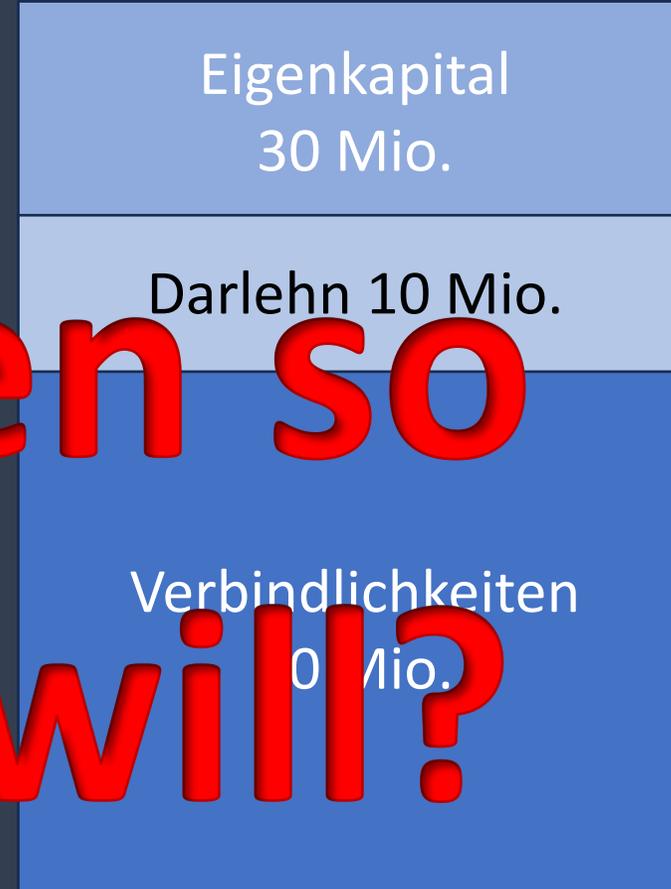
Summe 110 Mio

Nach Bau der Turnhalle

Also bauen so
viel man will?

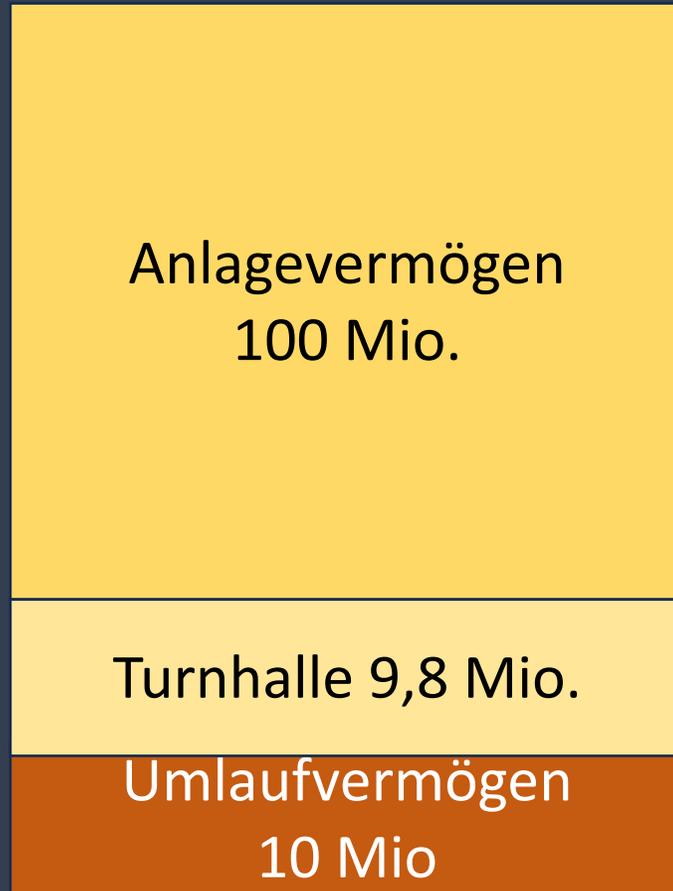


Summe 120 Mio

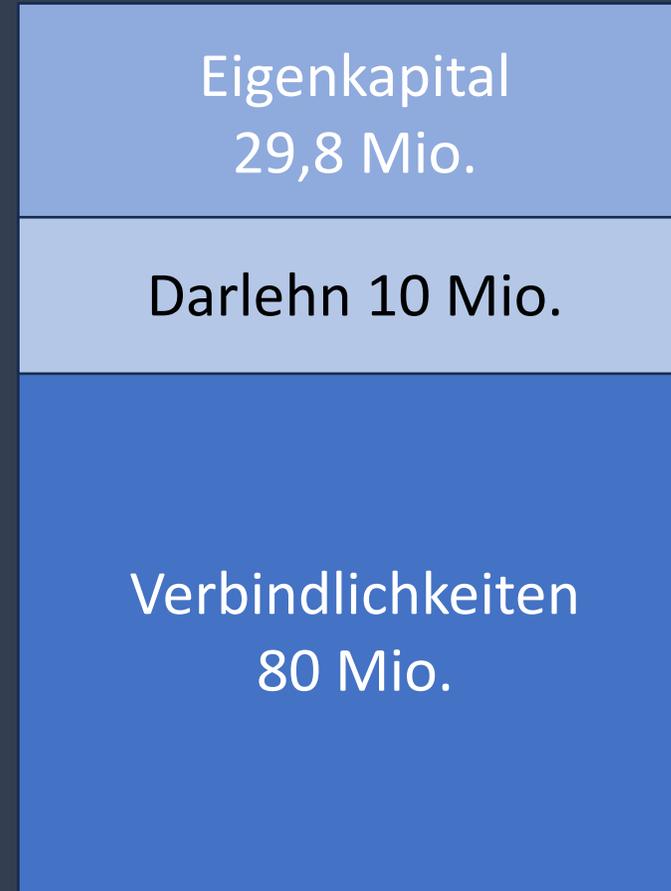


Summe 120 Mio

Nach Bau der Turnhalle, ein Jahr weiter



Summe 119,8 Mio



Summe 119,8 Mio

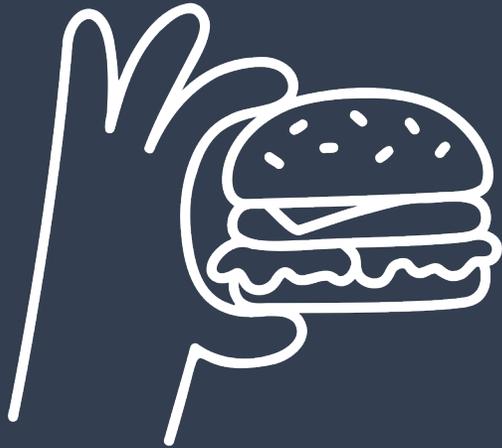
Investive Ausgaben



Der Verzicht auf investive Ausgaben bietet keinen unmittelbaren Einspareffekt

Die Ausgabe wird in den Folgejahren als Abschreibung wirksam.

Konsumptive Ausgaben



- Personalkosten
- Zuschüsse an Dritte
- Sachausgaben
- Dienstleistungen
- Zinsen
- Transferaufwendungen
- u.ä.

Die gehen direkt auf das Ergebnis.

Woher kommen die Regeln für den Haushalt?

Das Land macht die Regeln

(es gibt noch viel viel mehr ...)
(und auch viele, die ich nicht für sinnvoll halte)



- Gemeindeordnung
- KomHVO NRW