

Haushaltsausgleich und strategische Liquiditätsplanung

Oder:
Wie entgehe ich einer möglichen Falle für Liquiditätskredite?

Jahrestagung des AK II
am 17.09.2014 in Nienburg

Prof. Johann Horstmann

Nds. Studieninstitut für kommunale Verwaltung e. V.

1

§ 110 Abs. 4 NKomVG

¹ Der Haushalt soll in jedem Haushaltsjahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein.

² Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen entspricht.

³**Daneben sind die Liquidität der Kommune sowie die Finanzierung ihrer Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sicherzustellen.**

2

Prof. Johann Horstmann
NKR – Ronnenberg

Mail: johann.horstmann@web.de
☎ 0511 – 468130 oder 0171 - 2658266

„Gleichungen auf lange Sicht“

◆ Aufwand = Ertrag (= Haushaltsausgleich)

◆ Auszahlung = Einzahlung

◆ Aufwand = Auszahlung = Ertrag = Einzahlung

Ergebnis: $A = E$

4

Dauernde Leistungsfähigkeit

haushaltspolitisches Ziel?

kurzfristiger Erfolg?

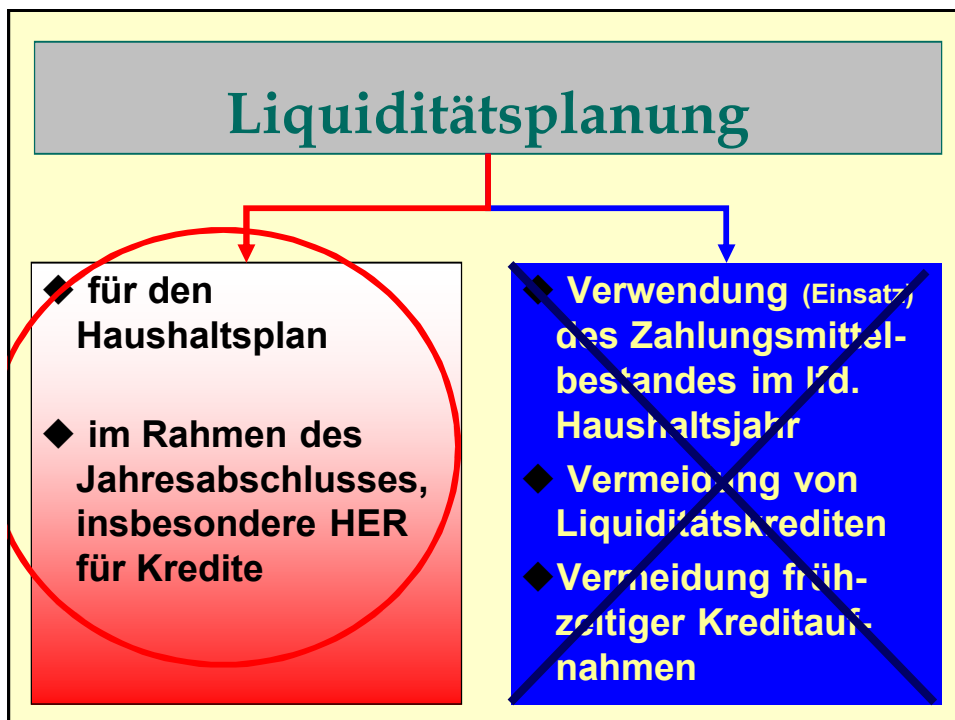
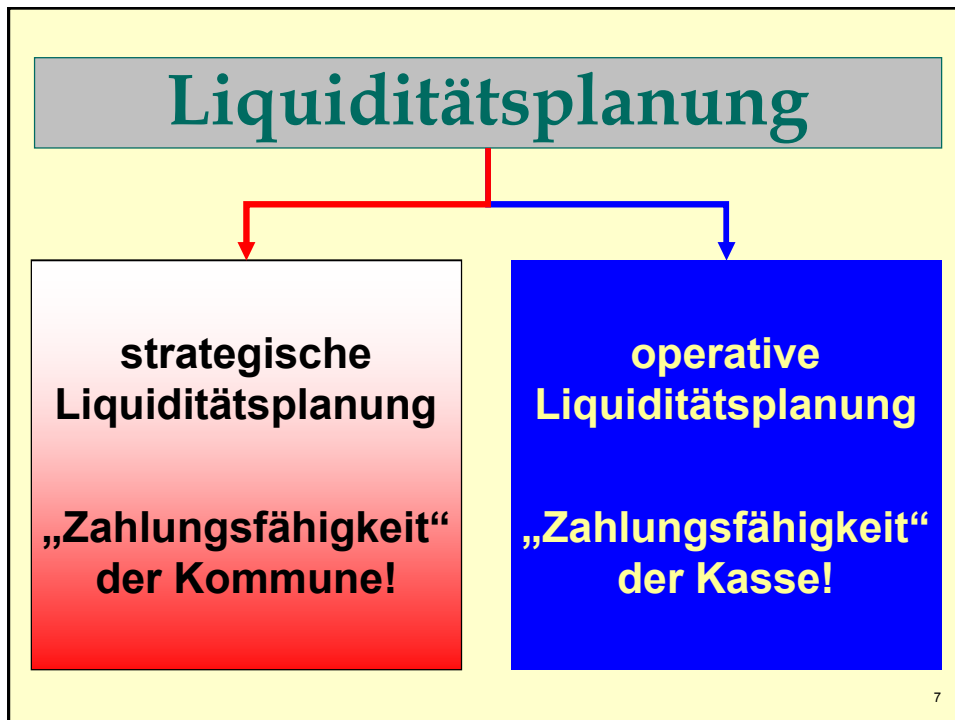
langfristiger Erfolg?

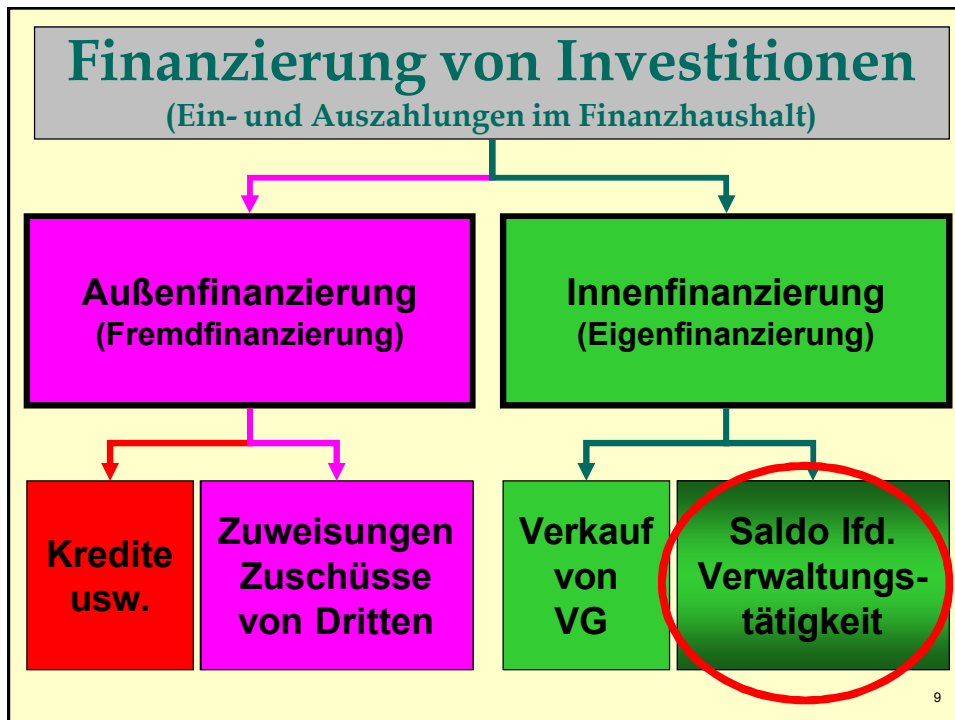
5

Prof. Johann Horstmann
NKR – Ronnenberg

Mail: johann.horstmann@web.de

☎ 0511 – 468130 oder 0171 - 2658266





Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit

- **Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit**
- **- Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit**
- **= Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit**
- **- Auszahlungen für ordentliche Tilgung**
- **= Zahlungsmittel für Investitionen ???**

10

Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit

- **Beim Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit werden nur die**
 - **Einzahlungen und**
 - **Auszahlungen**aus dem lfd. Haushaltsjahr berücksichtigt, **die im Haushaltsplan veranschlagt sind!**

11

Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit

- **Ein- und Auszahlungen für lfd. Verwaltungstätigkeit, die aus einer früheren Periode kommen oder für eine spätere Periode vorgesehen sind, **stehen nicht unbedingt im Haushaltsplan.****

12

Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit

- **Welche Ein- und Auszahlungen müssen für die strategische Liquiditätsplanung berücksichtigt werden?**

- [Liquiditätsplanung Tabelle.docx](#)

13

NKR - Fortbildungsangebote

Nutzen Sie die Fortbildungsangebote des
Nds. Studieninstitutes

für kommunale Verwaltung e. V.

Wielandstraße 8

30169 Hannover

www.nds-sti.de

Ansprechpartner:

Johann Horstmann

Email: johann.horstmann@web.de

Telefon: 0511 – 468130, 0171 – 2658266

18

Prof. Johann Horstmann

NKR – Ronnenberg

Mail: johann.horstmann@web.de

☎ 0511 – 468130 oder 0171 - 2658266