

Stadt Bornheim

Haushaltsplan 2023 / 2024 -Entwurf-



Kennzahlen



Aufgrund des zweiten Gesetzes zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände Nordrhein-Westfalen (NKFWG NRW) stellen Ziele und Kennzahlen der Kommunen nicht länger eine Grundlage zur Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushalts dar. Vielmehr sollen die Kommunen zu den Produktbereichen Teilpläne aufstellen und dazu Ziele beschreiben. Weiterhin sollen dazu Kennzahlen zu wesentlichen Produkten beschrieben werden.

Dazu wurde in gemeinsamer Arbeit von Aufsichtsbehörden der Gemeinden (GV) sowie der Gemeindeprüfungsanstalt NRW als überörtliche Prüfungseinrichtung und Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommunen in Nordrhein-Westfalen ein NKF-Kennzahlenset erarbeitet. Darin sind die für die Prüfung wichtigen Kennzahlen zusammengefasst worden.

Dieses Kennzahlenset macht eine Bewertung des Haushalts und der wirtschaftlichen Lage jeder Gemeinde nach einheitlichen Kriterien möglich, auch wenn dies durch unterschiedliche Stellen vorgenommen wird.

Die Aufsichtsbehörden sollen das NKF-Kennzahlenset bei der Beurteilung von kommunalen Haushalten einsetzen können. Bei der Auswertung der Kennzahlen ist darauf zu achten, dass das Kennzahlenset nur bei vollständiger Anwendung Schlüsse über die haushaltswirtschaftliche Situation einer Gemeinde zulässt. Die isolierte Betrachtung einzelner Kennzahlen könnte zu Fehlinterpretationen führen. Es ist dabei zu berücksichtigen, ob es um die Beurteilung einer Haushaltssatzung oder eines Jahresabschlusses geht. Bei beiden Betrachtungen bietet es sich an, die Kennzahlen mit Hilfe von Zeitreihen zu bewerten.

Nachfolgend sind die Kennzahlen der wesentlichen Produkte der Stadt Bornheim aufgeführt und werden näher erläutert.

NKF-Kennzahlen

	Ist 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Steuerquote [%]	57,00	55,97	65,29	64,96	65,06	65,42	66,89
Zuwendungsquote [%]	26,51	27,73	21,63	20,97	20,94	22,16	20,90
Aufwandsdeckungsgrad [%]	98,31	92,34	93,36	95,59	97,06	98,91	98,10
Personalintensität [%]	25,36	26,47	27,53	26,94	26,53	26,25	25,89
Sach- und Dienstleistungsintensität [%]	14,72	16,76	15,55	15,50	15,08	15,08	15,49
Transferaufwandsquote [%]	42,55	42,77	43,24	44,14	45,11	45,33	45,47
Zinslastquote [%]	3,33	4,20	3,16	3,46	4,01	5,02	5,63



Steuerquote

Die (Netto-) Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft der Gemeinde ist es erforderlich, den Gemeindeanteil an der Gewerbesteuer und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.

Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

Aufwandsdeckungsgrad

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

Personalintensität

Die „Personalintensität“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Kennzahl „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Transferaufwandsquote

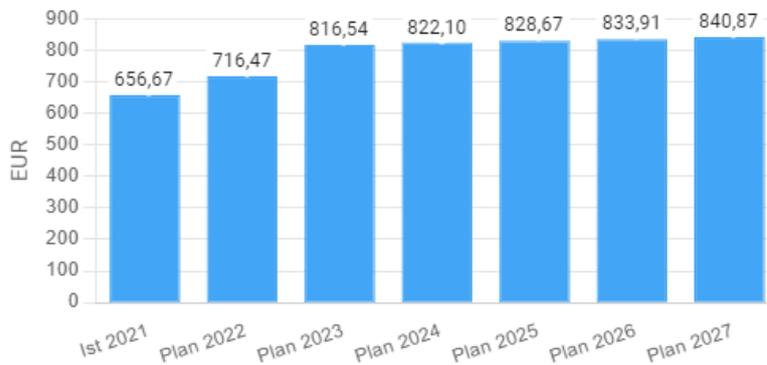
Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

Zinslastquote

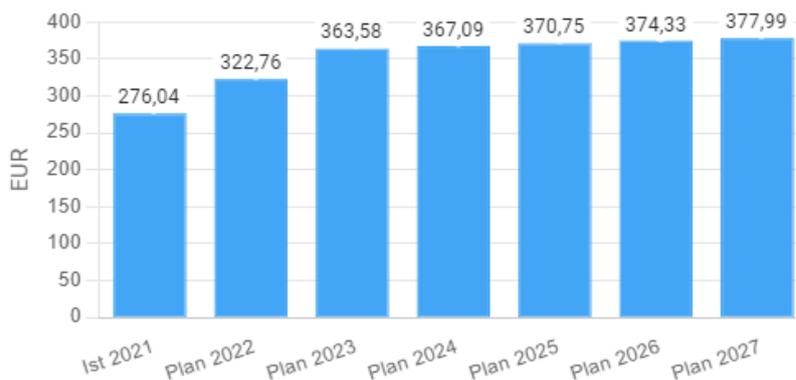
Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.



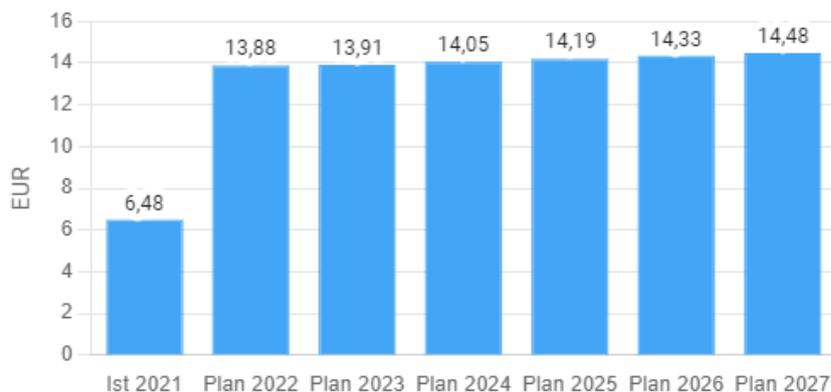
Personalaufwendungen je Einwohner



Personalaufwand 2 (ohne Versorg.) PB Jugend je Einwohner



Personalaufwand 2 (ohne Versorg.) PB TUI je Einwohner



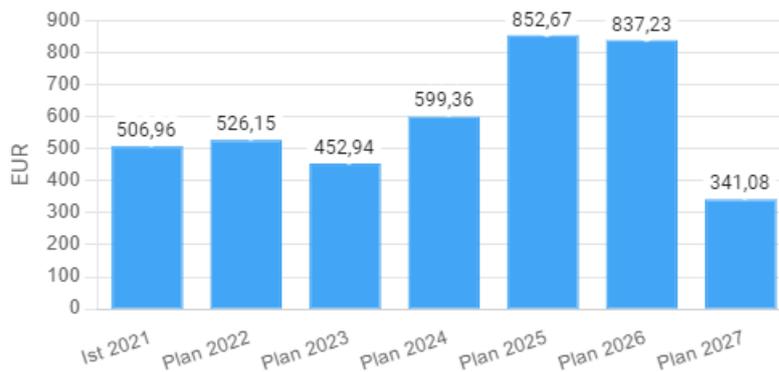


Unterhaltung und Bewirtschaftung des unbeweglichen Vermögens je Einwohner

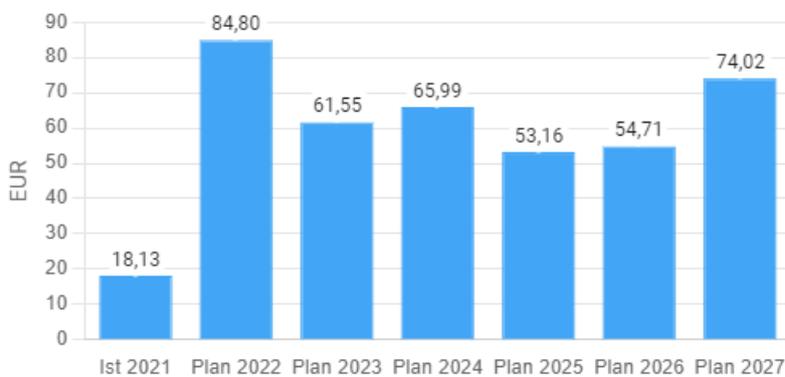


Unterhaltungs- und Bewirtschaftungsaufwand Grundstücke und bauliche Anlagen und sonstiges Infrastrukturvermögen (NRW Kto. 5241 und 5242) / Einwohner

Bauinvestitionen je Einwohner



Bauinvestitionen in Gemeinde-/Stadtstraßen je Einwohner





Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen PB Natur u. Landschaft je Einwohner

