

# Stabilitätsbericht 2013 des Landes Berlin

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Gesetzliche Grundlage und festgelegte Inhalte .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Kennziffern und Schwellenwerte.....</b>	<b>3</b>
	2.1 Struktureller Finanzierungssaldo.....	3
	2.2 Kreditfinanzierungsquote.....	4
	2.3 Zins-Steuer-Quote.....	4
	2.4 Schuldenstand .....	5
	2.5 Zusammenfassende Darstellung und Auswertung .....	5
<b>3</b>	<b>Feststellung der Einhaltung der verfassungsmäßigen Kreditaufnahmegrenzen .....</b>	<b>6</b>
<b>4</b>	<b>Projektion auf Basis standardisierter Annahmen .....</b>	<b>7</b>
<b>5</b>	<b>Zusammenfassende Bewertung.....</b>	<b>8</b>

## 1 Gesetzliche Grundlage und festgelegte Inhalte

Beginnend mit dem Jahr 2010 sind der Bund und die Länder nach § 3 Absatz 2 Satz 2 Stabilitätsratsgesetz verpflichtet, einmal jährlich einen Stabilitätsbericht zu erstatten. Dieser Bericht, der dem Stabilitätsrat jeweils spätestens bis zum 15. September des Jahres vorzulegen ist, enthält eine Darstellung von vier Haushaltskennziffern:

- (struktureller) Finanzierungssaldo,
- Kreditfinanzierungsquote,
- Zins-Steuer-Quote sowie
- Schuldenstand

jeweils für die beiden zurückliegenden abgeschlossenen Haushaltsjahre sowie nach Maßgabe der Sollzahlen für das laufende Haushaltsjahr. In entsprechender Weise wird auch der Finanzplanungszeitraum abgebildet (Abschnitt 2).

Darüber hinaus ist zu berichten, ob die jeweils geltende verfassungsmäßige Obergrenze der Neuverschuldung eingehalten wurde (Abschnitt 3).

Der letzte Teil des Berichts besteht aus einer Projektion auf der Basis standardisierter Annahmen (Abschnitt 4).

## 2 Kennziffern und Schwellenwerte

### 2.1 Struktureller Finanzierungssaldo

Berlin	Aktuelle Haushaltslage			Über- schreitung	HHEntwurf / Finanzplanung				Über- schreitung
	Ist 2011	Ist 2012	Soll 2013		Soll 2014	Soll 2015	FPI 2016	FPI 2017	
<b>Struktureller</b> € je				<b>nein</b>					<b>nein</b>
<b>Finanzierungssaldo</b> Einw.	-145	174	-73		-5	54	136	232	
<i>Schwellenwert</i>	-281	-231	-329		-429	-429	-429	-429	
<i>Länderdurchschnitt</i>	-81	-31	-129						

Der konjunkturbereinigte strukturelle Finanzierungssaldo ist die zentrale Kennziffer zur Beurteilung der Lage eines öffentlichen Haushalts; sie gibt auf aggregierter Ebene Auskunft über die operative Durchführung und lässt am ehesten Tendenzen und haushaltsmäßige Risiken erkennen. Solange allerdings keine Entscheidung zugunsten eines Konjunkturbereinigungsverfahrens getroffen worden ist, ist für die Länder die Meldung des nicht konjunkturbereinigten, aber nach Maßgabe der Entscheidungen des Stabilitätsrates strukturbereinigten Finanzierungssaldos je Einwohner und ein Vergleich mit dem Länderdurchschnitt vorgesehen. Die Schwellenwerte der Kennziffer ergeben sich im Zeitrahmen der »Aktuellen Haushaltslage« aus dem Länderdurchschnitt zuzüglich 200 Euro je Einwohner. Für den Finanzplanungszeitraum wird der Schwellenwert des Jahres 2013 um weitere 100 Euro je Einwohner erhöht.

Im Zeitrahmen 2011 bis 2013 (»Aktuelle Haushaltslage«) ist der strukturelle Finanzierungssaldo insgesamt unauffällig. Gleiches gilt für den Finanzplanungszeitraum 2014 bis 2017, der die beiden Jahre des Doppelhaushalts 2014/2015 sowie die Planungsjahre 2016 und 2017 umfasst.

## 2.2 Kreditfinanzierungsquote

Die Kreditfinanzierungsquote wird ermittelt als Verhältnis der Nettokreditaufnahme zu den bereinigten Ausgaben. Dabei werden die Leistungen des LFA in periodengerechter Abgrenzung berücksichtigt; Pensionsfonds werden in Einnahmen und Ausgaben mit dem Kernhaushalt konsolidiert. Als Schwellenwert gilt im Gegenwartszeitraum der Länderdurchschnitt erhöht um drei Prozentpunkte; für den Zeitraum der Finanzplanung werden zu dem Schwellenwert des laufenden Haushaltsjahres vier weitere Prozentpunkte addiert.

Berlin	Aktuelle Haushaltslage			Über- schreitung	HHEntwurf / Finanzplanung				Über- schreitung
	Ist 2011	Ist 2012	Soll 2013		Soll 2014	Soll 2015	FPI 2016	FPI 2017	
<b>Kreditfinanzierungs- quote</b> %	3,3	-0,4	2,2	<b>nein</b>	0,7	-0,3	-1,8	-3,2	<b>nein</b>
<i>Schwellenwert</i>	5,3	4,7	5,6		9,6	9,6	9,6	9,6	
<i>Länderdurchschnitt</i>	2,3	1,7	2,6						

In beiden betrachteten Zeiträumen ist die Kreditfinanzierungsquote des Landes Berlin unauffällig. Der Abstand zu den gerade noch akzeptierten Schwellenwerten hat sich gegenüber dem Vorjahresbericht insbesondere im jetzt abgeschlossenen Haushaltsjahr 2012, das zuvor als Soll-Jahr am Ende des Gegenwartszeitraums stand, erheblich vergrößert, weil die für dieses Jahr im Haushalt festgelegte Kreditermächtigung bei weitem nicht ausgeschöpft werden musste.

## 2.3 Zins-Steuer-Quote

Die Zins-Steuer-Quote ist festgelegt als das Verhältnis der Zinsausgaben am Kreditmarkt zu den Steuereinnahmen unter Einschluss empfangener Leistungen im Länderfinanzausgleich, Allgemeiner Bundesergänzungszuweisungen, Förderabgaben und der Kfz-Steuer-Kompensation. Sie gibt Auskunft darüber, welcher Anteil der aktuellen Steuereinnahmen einer Gebietskörperschaft durch Zinsverpflichtungen aufgrund vergangener Kreditaufnahmen gebunden ist und damit nicht mehr für aktuelle gestalterische Überlegungen zur Verfügung steht. Der Schwellenwert für Stadtstaaten im Gegenwartszeitraum liegt bei 150 % des Länderdurchschnitts. Auf den so ermittelten Prozentsatz wird für den Finanzplanungszeitraums ein weiterer Prozentpunkt aufgeschlagen.

Berlin	Aktuelle Haushaltslage			Über- schreitung	HHEntwurf / Finanzplanung				Über- schreitung
	Ist 2011	Ist 2012	Soll 2013		Soll 2014	Soll 2015	FPI 2016	FPI 2017	
<b>Zins-Steuer-Quote</b> %	<b>14,6</b>	<b>12,9</b>	<b>14,1</b>	<b>ja</b>	12,6	12,2	12,0	11,9	<b>nein</b>
<i>Schwellenwert</i>	13,5	12,3	12,6		13,6	13,6	13,6	13,6	
<i>Länderdurchschnitt</i>	9,0	8,2	8,4						

Berlin überschreitet im Gegenwartszeitraum in allen drei Jahren den jeweils geltenden Schwellenwert. Im Finanzplanungszeitraum ist die Kennziffer unauffällig.

## 2.4 Schuldenstand

Der Schuldenstand zum jeweiligen Jahresende ist eine klassische Kennziffer der Haushaltsanalyse. Während der Bund für sich in Anlehnung an die einschlägigen EU-Vorgaben die Schuldenstandsquote, also das Verhältnis des Schuldenstandes zum BIP ermittelt, melden die Länder ihren Schuldenstand je Einwohner. Der Schwellenwert wird auch hier aus dem Länderdurchschnitt abgeleitet und beträgt für Stadtstaaten 220 % dieses Mittelwertes. Für den Finanzplanungszeitraum wird zu dem so ermittelten Schwellenwert des laufenden Jahres jährlich ein Betrag von 200 Euro addiert.

Berlin	Aktuelle Haushaltslage			Über- schreitung	HHEntwurf / Finanzplanung				Über- schreitung
	Ist 2011	Ist 2012	Soll 2013		Soll 2014	Soll 2015	FPI 2016	FPI 2017	
<b>Schuldenstand</b> € je EW	<b>17 695</b>	<b>18 237</b>	<b>18 382</b>	<b>ja</b>	<b>18 429</b>	<b>18 409</b>	<b>18 284</b>	<b>18 064</b>	<b>ja</b>
<i>Schwellenwert</i>	14 521	15 019	15 306		15 032	15 232	15 432	15 632	
<i>Länderdurchschnitt</i>	6 601	6 827	6 957						

Für Berlin ist diese Kennziffer in allen Jahren auffällig.

## 2.5 Zusammenfassende Darstellung und Auswertung

Die vier dargestellten Haushaltskennziffern werden in der nachfolgenden Tabelle in einer Gesamtsicht ausgewertet. Eine Kennziffer gilt in einem der beiden Zeiträume (»Aktuelle Haushaltslage« 2011 bis 2013; »Finanzplanung« 2014 bis 2017) als auffällig, wenn mindestens zwei Werte den Schwellenwert überschreiten. Ein Zeitraum gilt insgesamt als auffällig, wenn mindestens drei von vier Kennziffern auffällig sind.

Berlin	Aktuelle Haushaltslage			Über- schreitung	HHEntwurf / Finanzplanung				Über- schreitung
	Ist 2011	Ist 2012	Soll 2013		Soll 2014	Soll 2015	FPI 2016	FPI 2017	
<b>Struktureller Finanzierungssaldo</b> € je Einw.	-145	174	-73	nein	-5	54	136	232	nein
<i>Schwellenwert</i>	-281	-231	-329		-429	-429	-429	-429	
<i>Länderdurchschnitt</i>	-81	-31	-129						
<b>Kreditfinanzierungsquote</b> %	3,3	-0,4	2,2	nein	0,7	-0,3	-1,8	-3,2	nein
<i>Schwellenwert</i>	5,3	4,7	5,6		9,6	9,6	9,6	9,6	
<i>Länderdurchschnitt</i>	2,3	1,7	2,6						
<b>Zins-Steuer-Quote</b> %	<b>14,6</b>	<b>12,9</b>	<b>14,1</b>	ja	12,6	12,2	12,0	11,9	nein
<i>Schwellenwert</i>	13,5	12,3	12,6		13,6	13,6	13,6	13,6	
<i>Länderdurchschnitt</i>	9,0	8,2	8,4						
<b>Schuldenstand</b> € je Einw.	<b>17 695</b>	<b>18 237</b>	<b>18 382</b>	ja	<b>18 429</b>	<b>18 409</b>	<b>18 284</b>	<b>18 064</b>	ja
<i>Schwellenwert</i>	14 521	15 019	15 306		15 506	15 706	15 906	16 106	
<i>Länderdurchschnitt</i>	6 601	6 827	6 957						
<b>Auffälligkeit im Zeitraum</b>	nein				nein				
<b>Die Kennziffern weisen nicht auf eine drohende Haushaltsnotlage hin.</b>									

Im Zeitraum 2011 bis 2013 sind für Berlin zwei von vier Haushaltskennziffern auffällig; damit wird dieser Zeitraum insgesamt als unauffällig gewertet. Auch der als einzige Kennziffer auffällige Schuldenstand im Finanzplanungszeitraum lässt den gesamten Zeitraum als unauffällig gelten. Wie schon in der Kennziffernanalysen des Vorjahres weist Berlin damit insgesamt den Status »unauffällig« aus, was unmittelbar darauf hindeutet, dass die seit Jahren betriebene Konsolidierungspolitik – seit Bestehen des Stabilitätsrates auch unter der Beobachtung dieses Bund-Länder-Gremiums – Erfolge zeigt.

### 3 Feststellung der Einhaltung der verfassungsmäßigen Kreditaufnahmegrenzen

Für die Jahre 2011, 2012 und 2013 ist zur Feststellung der Zulässigkeit der Nettoneuverschuldung maßgeblich Art. 87 Abs. 2 VvB:

»Kredite dürfen nur aufgenommen werden, wenn andere Mittel zur Deckung nicht vorhanden sind. Die Einnahmen aus Krediten dürfen die Summe der im Haushaltsplan veranschlagten Ausgaben für Investitionen nicht überschreiten; Ausnahmen sind nur zulässig zur Abwehr einer Störung des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts. Das Nähere wird durch Gesetz geregelt.«

Grundsätzlich bezieht sich die zitierte Verfassungsnorm auf die im Haushalt veranschlagte Kreditaufnahme. Wollte man in Ergänzung dazu das Ist der abgeschlossenen Haushaltsjahre 2011 und 2012 an dieser Regel messen, kann festgestellt werden, dass die tatsächliche Nettokreditaufnahme 2011 (1 159 Mio Euro) unterhalb der Summe der Investitionsausgaben (1 534 Mio Euro) gelegen hat. 2012 hat es – abweichend von der Veranschlagung – keine Nettokreditaufnahme, sondern eine Schuldentilgung gegeben

Im Gesetz über die Feststellung des Haushaltsplans von Berlin für die Haushaltsjahre 2012 und 2013 wurde für das Haushaltsjahr 2013 eine Kreditermächtigung in Höhe

485 Mio Euro eingeräumt. Auch dieser Betrag ist kleiner als die für das gleiche Haushaltsjahr veranschlagten Investitionen (1 568 Mio Euro). Die verfassungsmäßige Grenze der Neuverschuldung wird 2013 eingehalten.

#### 4 Projektion auf Basis standardisierter Annahmen

Als weiteres Instrument zur regelmäßigen Haushaltsüberwachung ist in § 3 Abs. 2 Stabilitätsratsgesetz eine Projektion der mittelfristigen Haushaltsentwicklung auf Basis einheitlicher Annahmen vorgesehen. Dazu wird in einer völlig schematischen Rechnung ermittelt, mit welcher Zuwachsrate der Ausgaben gerade noch verhindert werden kann, dass zum Ende eines auf sieben Jahre festgelegten Projektionszeitraumes der Schuldenstand in der Definition der Kennziffernanalyse auffällig wird. Der alleinige Bezug auf die Ausgabenseite der öffentlichen Haushalte vernachlässigt, dass etwaigen Konsolidierungserfordernissen auch durch eine Verbesserung der staatlichen Einnahmen Rechnung getragen werden kann.

Aus den Ergebnissen der Mittelfristprojektion, die in schematischer Weise ausschließlich auf die Vermeidung einer drohenden Haushaltsnotlage abstellt, lassen sich im Einzelfall keine Schlussfolgerungen für konkrete haushaltspolitische Entscheidungen ziehen. Dies gilt besonders deshalb, weil die Zielsetzung der Projektion nicht mit tatsächlichen finanzpolitischen Zielsetzungen korrespondiert.

<b>Standardprojektion</b>	Zuwachsrate	Schwellenwert	Länderdurchschnitt
Berlin			
2011-2018 %	1,7	1,0	4,0
2012-2019 %	1,5	0,7	3,7
<b>Die Standardprojektion weist nicht auf eine drohende Haushaltsnotlage hin.</b>			

Ein Land, dessen für diese Zielsetzung höchstzulässige Ausgabenzuwachsrate um mehr als drei Prozentpunkte unter dem Länderdurchschnitt liegt, wird im Sinne der Standardprojektion auffällig. Diese Berechnung wird zur Vermeidung von Zufallseffekten auf Basis sowohl des letzten abgerechneten Haushaltsjahres als auch des laufenden Haushaltsjahres durchgeführt. Nur wenn in beiden Jahren der Abstand von drei Prozentpunkten zum Länderdurchschnitt überschritten wird, wird der Stabilitätsrat dieses Kriterium zum Anlass nehmen, eine Prüfung auf das Vorliegen einer Haushaltsnotlage nach § 4 Abs. 2 Nr. 2 zweiter Halbsatz StabiRatG einleiten.

Berlin bleibt auch nach diesem Prüfkriterium unauffällig.

## 5 Zusammenfassende Bewertung

Die kennzifferngestützte Haushaltsanalyse weist auch im Jahre 2013 nicht mehr auf eine drohende Haushaltsnotlage des Landes Berlin hin. Die Standardprojektion kommt zum gleichen Ergebnis.

### 1. Kennziffern zur aktuellen Haushaltslage und zur Finanzplanung

Berlin	Aktuelle Haushaltslage			Über- schreitung	HHEntwurf / Finanzplanung				Über- schreitung
	Ist 2011	Ist 2012	Soll 2013		Soll 2014	Soll 2015	FPI 2016	FPI 2017	
<b>Struktureller Finanzierungssaldo</b> € je Einw.	-145	174	-73	<b>nein</b>	-5	54	136	232	<b>nein</b>
<i>Schwellenwert</i>	-281	-231	-329		-429	-429	-429	-429	
<i>Länderdurchschnitt</i>	-81	-31	-129						
<b>Kreditfinanzierungsquote</b> %	3,3	-0,4	2,2	<b>nein</b>	0,7	-0,3	-1,8	-3,2	<b>nein</b>
<i>Schwellenwert</i>	5,3	4,7	5,6		9,6	9,6	9,6	9,6	
<i>Länderdurchschnitt</i>	2,3	1,7	2,6						
<b>Zins-Steuer-Quote</b> %	<b>14,6</b>	<b>12,9</b>	<b>14,1</b>	<b>ja</b>	12,6	12,2	12,0	11,9	<b>nein</b>
<i>Schwellenwert</i>	13,5	12,3	12,6		13,6	13,6	13,6	13,6	
<i>Länderdurchschnitt</i>	9,0	8,2	8,4						
<b>Schuldenstand</b> € je Einw.	<b>17 695</b>	<b>18 237</b>	<b>18 382</b>	<b>ja</b>	<b>18 429</b>	<b>18 409</b>	<b>18 284</b>	<b>18 064</b>	<b>ja</b>
<i>Schwellenwert</i>	14 521	15 019	15 306		15 506	15 706	15 906	16 106	
<i>Länderdurchschnitt</i>	6 601	6 827	6 957						
<b>Auffälligkeit im Zeitraum</b>	<b>nein</b>				<b>nein</b>				
<b>Die Kennziffern weisen nicht auf eine drohende Haushaltsnotlage hin.</b>									

### 2. Projektion der Haushaltsentwicklung auf Basis einheitlicher Annahmen

Standardprojektion Berlin	Zuwachsrate	Schwellenwert	Länderdurchschnitt
2011-2018 %	1,7	1,0	4,0
2012-2019 %	1,5	0,7	3,7
<b>Die Standardprojektion weist nicht auf eine drohende Haushaltsnotlage hin.</b>			