

**Finanz- und
Wirtschaftsausschusssitzung
am 21.10.2024**



Entwicklung der Hauptsteuererträge und Zuweisungen sowie der Kreis- und Gewerbesteuerumlage für Jahr 2024



Entwicklung der Hauptsteuererträge und Zuweisungen sowie der Kreis- und Gewerbesteuerumlage für das Jahr 2024 (Stand 21.10.2024)

Ertragsart/Jahr	Ist-Betrag 2023	Planung 2024	Ist-Betrag 13.05.2024	Erwartung 13.05.2024	Differenz Planung/ Erwartung 13.05.2024	Ist-Betrag 21.10.2024	Erwartung 21.10.2024	Differenz Planung/ Erwartung
Grundsteuer A	201.561	204.600	207.376	207.000	2.400	206.913	206.000	1.400
Grundsteuer B	2.587.903	2.602.400	2.586.721	2.600.000	-2.400	2.630.007	2.630.000	27.600
Gewerbesteuer	11.533.684	9.800.000	11.576.029	11.000.000	1.200.000	14.030.662	13.500.000	3.700.000
Gewerbesteuer- umlage	-1.166.060	-980.000	-524.707	-1.100.000	-120.000	-765.764	-1.350.000	-370.000
Vergnügungs- bzw. Spielgeräteststeuer	111.985	109.500	31.220	110.000	500	73.688	110.500	1.000
Konzessionsabgabe (Gas)	45.202	64.400	51.800	51.800	-12.600	51.800	51.800	-12.600
Konzessionsabgabe (Strom)	518.069	448.000	500.500	500.500	52.500	500.500	500.500	52.500

Fortsetzung auf der nächsten Seite

Entwicklung der Hauptsteuererträge und Zuweisungen sowie der Kreis- und Gewerbesteuerumlage für das Jahr 2024 (Stand 21.10.2024)

Ertragsart/Jahr	Ist-Betrag 2023	Planung 2024	Ist-Betrag 13.05.2024	Erwartung 13.05.2024	Differenz Planung/ Erwartung 13.05.2024	Ist-Betrag 21.10.2024	Erwartung 21.10.2024	Differenz Planung/ Erwartung
Anteil an der Einkommensteuer	8.772.177	9.310.000	4.144.731	8.830.000	-480.000	7.736.559	9.092.700	-217.300
Anteil an der Umsatzsteuer	1.117.270	1.270.000	472.105	1.125.000	-145.000	974.641	1.162.200	-107.800
Schlüsselzuweisung	2.268.832	1.361.100	1.271.944	1.272.000	-89.100	1.271.944	1.272.000	-89.100
Zuweisungen f. den übertragenen Wirkungskreis	358.992	364.200	364.272	364.200	0	364.272	364.200	0
Entschuldungsumlage an das Land	-32.400	-32.500	-32.584	-32.600	-100	-32.584	-32.600	-100
Kreisumlage (Finanzr.)	-7.189.136	-8.006.000	-3.994.245	-7.978.600	27.400	-6.384.858	-7.978.600	27.400
Gesamt	19.128.079	16.515.700	16.655.162	16.949.300	433.600	20.657.780	19.528.700	3.013.000

Grundsteuerreform 2025



Grundsteuerreform 2025

vorläufige Berechnung Grundsteuermessbeträge ab 2025

Aufkommen 2024

Grundsteuer A	204.978,54 €
Grundsteuer B	2.607.263,42 €

Messbetrag neu Stand 26.09.24

Grundsteuer A	40.341,59 €
Grundsteuer B	942.790,62 €

rechnerischer Hebesatz (ertragsneutral)

Grundsteuer A	508
Grundsteuer B	277

Problematisch ist, dass die landwirtschaftlichen Gebäudeflächen künftig bei der Grundsteuer B ausgewiesen werden. Dies hat zur Folge, dass das og. Aufkommen der Grundsteuer A durch die verbleibenden landwirtschaftlichen Flächen "erwirtschaftet" werden müsste. Dies führt zu einer ungerechten Behandlung dieser Abgabepflichtigen, da daraus der sehr hohe Hebesatz und damit eine zu hohe Grundsteuer A resultiert. Es wird daher vorgeschlagen, den bisherigen Hebesatz der Grundsteuer A beizubehalten und diesen mit den neuen Messbeträgen zu multiplizieren. Das Delta aus der daraus resultierenden Grundsteuer A gegenüber dem o.g. Aufkommen wird der Grundsteuer B als "Bedarf" zugeordnet

Grundsteuerreform 2025

<u>Daraus resultiert folgende Berechnung</u>					
Grundsteuer A	320%	x	40.341,59 €	=	129.093,09 €
abzgl. Aufkommen Grundsteuer A					204.978,54 €
Differenz, die bei der Grundsteuer B auszuweisen ist					75.885,45 €
zzgl. Aufkommen Grundsteuer B				=	2.607.263,42 €
Gesamtaufkommen Grundsteuer B				=	2.683.148,87 €
geteilt durch Messbetrag neu				=	942.790,62 €
Hebesatz Grundsteuer B				=	285%
<u>Ergebnis bei Ertragsneutralität</u>					
Grundsteuer A			320%		
Grundsteuer B			285%		

**Haushaltsplanung für das Jahr
2025 einschl. der Finanzplanung
2026 bis 2028**



Gesamtergebnishaushalt 2025

Haushaltsplanung 2025	5.296.500 €
Finanzplanjahr 2025 <u>aus der HHplanung 2024</u>	3.907.100 €
Differenz	1.389.400 €

- erhöhte Steuererträge im Zeitraum IV/2023 bis III/2024 führen dazu, dass die Gemeinde in 2025 **keine Schlüsselzuweisungen** vom Land erhält, sondern 112.200 € einbezahlen muss
- Mittelanforderungen im Bereich Kindertagesstätten sind gestiegen

Gesamtergebnishaushalt 2025

Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028
Ordentliche Erträge	-32.746.100	-34.994.800	-36.398.300	-36.738.900
Ordentliche Aufwendungen	38.916.500	38.530.600	38.757.300	38.840.000
Ordentliches Ergebnis	6.170.400	3.535.800	2.359.000	2.101.100
Außerordentliche Erträge	-873.900	-3.300	-4.400	-22.300
Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
Außerordentliches Ergebnis	-873.900	-3.300	-4.400	-22.300
Jahresergebnis	5.296.500	3.532.500	2.354.600	2.078.800

Gesamtfinanzhaushalt 2025

Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028
Saldo a. lfd. Verwaltungstätigkeit	-4.270.200	-1.285.300	142.700	104.800
Einzahlung aus Investitionstätigkeit	5.440.400	4.087.600	2.906.500	113.100
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	-9.969.500	-9.116.900	-5.076.400	-4.413.700
Saldo aus Investitionstätigkeit	-4.529.100	-5.029.300	-2.169.900	-4.300.600
Einzahlung aus Finanz.tätigkeit	0	0	0	0
Auszahlung aus Finanz.tätigkeit	-969.900	-991.400	-987.300	-973.100
Saldo aus Finanz.tätigkeit	-969.900	-991.400	-987.300	-973.100
Veränderung liquide Mittel	-9.769.200	-7.306.000	-3.014.500	-5.168.900

Hauptsteuererträge und Zuweisungen sowie Kreis- und Gewerbesteuerumlage für die Haushaltsplanung

Ertragsart/Jahr	Planung 2024	Ist-Betrag 08.10.2024	Erwartung 08.10.2024	Differenz Planung/ Erwartung	Ansatz 2025	Bish. Ansatz 2025 aus HHPlanung 2024	Differenz 2025 (alt/neu)
Grundsteuer A	204.600	206.913	206.000	1.400	205.000	204.600	400
Grundsteuer B	2.602.400	2.630.007	2.630.000	27.600	2.635.100	2.633.600	1.500
Gewerbesteuer	9.800.000	14.030.662	13.500.000	3.700.000	9.450.000	8.560.000	890.000
Gewerbesteuerumlage	-980.000	-765.764	-1.350.000	-370.000	-945.000	-856.000	-89.000
Vergnügungs- bzw. Spielgeräteststeuer	109.500	73.688	110.500	1.000	110.000	109.500	500
Konzessionsabgabe (Gas)	64.400	51.800	51.800	-12.600	47.600	64.400	-16.800
Konzessionsabgabe (Strom)	448.000	500.500	500.500	52.500	518.000	448.000	70.000

Fortsetzung auf der nächsten Seite

Hauptsteuererträge und Zuweisungen sowie Kreis- und Gewerbesteuerumlage für die Haushaltsplanung

Ertragsart/Jahr	Planung 2024	Ist-Betrag 08.10.2024	Erwartung 08.10.2024	Differenz Planung/ Erwartung	Ansatz 2025	Bish. Ansatz 2025 aus HHPlanung 2024	Differenz 2025 (alt/neu)
Anteil an der Einkommensteuer	9.310.000	6.915.570	9.008.800	-301.200	9.729.500	10.041.000	-311.500
Anteil an der Umsatz- steuer	1.270.000	871.658	1.155.800	-114.200	1.184.700	1.312.000	-127.300
Schlüsselzuweisung	1.361.100	1.271.944	1.272.000	-89.100	0	2.200.300	-2.200.300
Zuweisungen f. den übertragenen Wirkungs- kreis	364.200	364.272	364.200	0	377.700	387.800	-10.100
Entschuldungsumlage an das Land	-32.500	-32.584	-32.600	-100	-32.600	-32.500	-100
Kreisumlage (Finanzr.)	-8.006.000	-6.384.858	-7.978.600	27.400	-8.404.300	-8.030.000	-374.300
Gesamt	16.515.700	19.733.808	19.438.400	2.922.700	14.875.700	17.042.700	-2.167.000

Gesamtergebnishaushalt 2025

Aufwendungen

- **Aufwendungen von Sach- und Dienstleistungen im Gebäudem. = 3.141.400 € (2024 = 2.558.100 €)**
- **Aufwendungen für Gebäudeunterhaltung
(2024 = 732.100 €)**
 - 2025 = 1.773.300 €
 - 2026 = 1.310.000 €
 - 2027 = 594.400 €
 - 2028 = 497.900 €

Gesamtergebnishaushalt 2025

Gebäudeunterhaltung 2025

• Umkleide und Sanitärbereich sowie Fensterelement MZG Wiefelstede	802.300 €
• Anbindung der Fernwärmeleitung und der Erw. der Heizungsverteilung (GS und OBS)	95.000 €
• Flachdachsanierung GS Metjendorf	175.700 €
• Deckensanierung Kiga Heidkamp	48.500 €
• Deckensanierung Kiga Ofenerfeld	52.400 €
• San. Beckenkopf und Erneuerung Beckenkopfsteine	38.000 €
• Sanitärarbeiten Kiga Gristede	29.400 €

<u>Gesamt</u>	<u>1.241.300 €</u>

Diverse kleine Unterhaltungen

Gesamtergebnishaushalt 2025

Reduzierung Aufwendungen Strom und Gas

- Strom gem. Ausschreibung Reduzierung um 349.900 € (bisher 2025)
- Gaskosten Reduzierung um 176.400 € (bisher 2025)
 - Ausschreibungsergebnis 2. Entwurf

Gesamtergebnishaushalt 2025

Aufwendungen

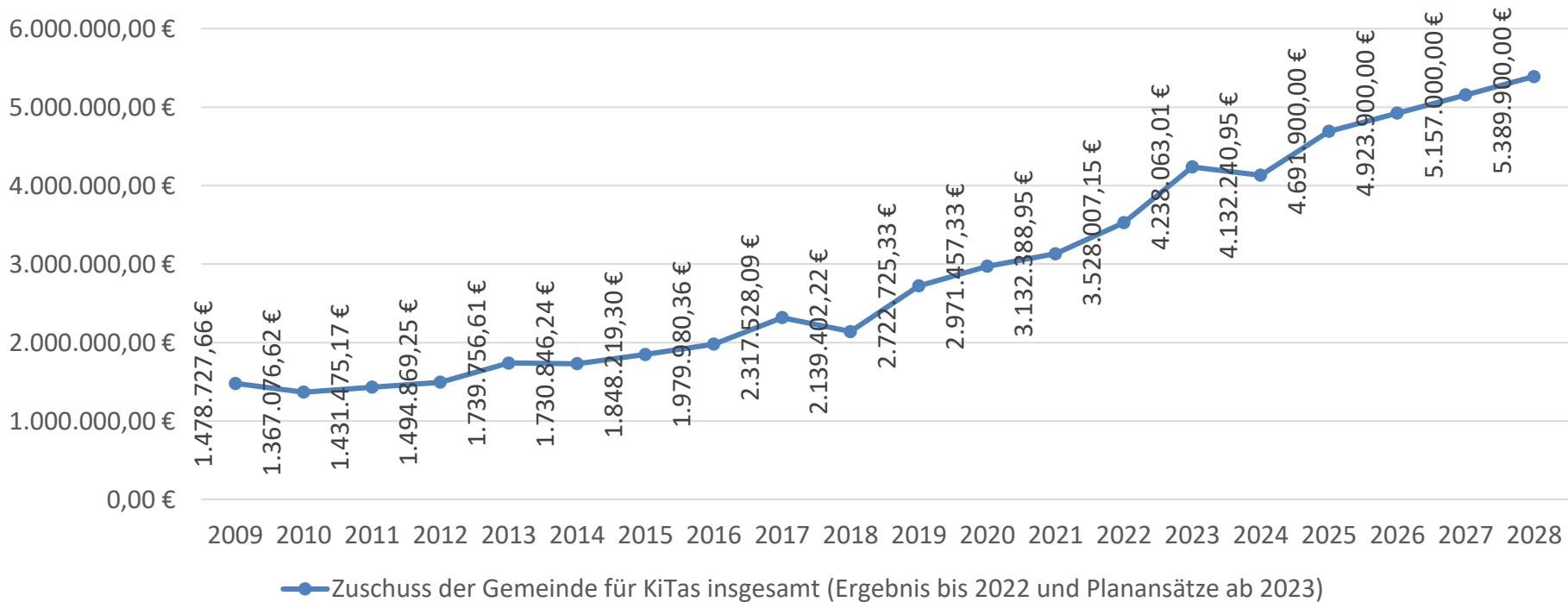
➤ Personalaufwand

- Jährliche Tarifsteigerung i.H.v. 2,5 % für Beschäftigte und 5,5 % für Beamte
- Derzeit Aufwand in Höhe von 8.074.200 €
- Evtl. noch Erhöhung im zweiten Entwurf aufgrund Tarifverhandlungen (AG-Forderungen bei 8 %)

Gesamtergebnishaushalt 2025

Aufwendungen

- Nettoaufwendungen 2025 im Bereich Defizitausgleich für Kitas bei **4,69 Mio. € (Anstieg 2025 aus der Hhplan 24 = 785.100 €)**



Beteiligung Kindertagesstätte

- Ab dem Jahr 2024 beteiligt sich der LK an den Aufwendungen der Kindertagesstätten
- 2025 = 714.900€
- 2026 = 732.800 €
- 2027 = 751.100 €
- 2028 = 769.900 €

Beteiligung Kindertagesstätte

Gründe für die Steigerung:

- Vertretungskosten von 10 auf 15 %
- Tarifsteigerung 2,5 % bzw. 5,5 % TV-L
- Stufensteigerungen
- Höhergruppierungen
- Unterhaltungsmaßnahmen Kita Am Breeden
- Erhöhter Aufwand Kita Schulweg
 - Erhöhte Reinigungsfläche
 - Alle Kinder nehmen am Essen teil

Zinsaufwand

- Eingeplant für bestehende Darlehen
- Zzgl. Zinsaufwendungen aus evt.
Darlehensaufnahme Ermächtigung 2024
(3.220.000 € zu 3,5 %)
 - Klärung Aufnahme in 2025
- Einplanung aus Ermächtigung 2025 erst im
zweiten Entwurf

Außerordentlicher Haushalt

- Ab 2025 Überschüsse aus dem Verkauf von Wohnbauflächen als außerordentlicher Ertrag
- Bisher investiver Infrastrukturzuschlag
- Erträge 2025 in Höhe von 870.000 € verbessern den Ergebnishaushalt

Investiver Haushalt 2025

	2025	2026	2027	2028
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	5.440.400 €	4.087.600 €	2.906.500 €	113.100 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	9.969.500 €	9.116.900 €	5.076.400 €	4.413.700 €
Saldo auf Investitionstätigkeit	4.529.100 €	5.029.300 €	2.169.900 €	4.300.600 €

Investiver Haushalt 2025

Große Maßnahmen in 2025	
Fahrzeugbeschaffung GWL-2 FW Wiefelstede	330.000 €
Ante. Neubaukosten 2025 FW Nord	550.000 €
Erwerb Wohnbauflächen	641.400 €
Erwerb Gewerbeflächen	2.564.000 €
Erschließungskosten Baugebiete	1.639.600 €
San. Alter Siedlungsbereiche Heidkamp	1.714.000 €
Straßensanierung	300.000 €
	7.739.000 €

+ viele weitere kleinere Maßnahmen

Investiver Haushalt 2025

Wohnbau- und Gewerbeflächen

	2024	2025	2026	2027
Ankauf Wohnbauflächen	641.400 €	300.000 €	312.600 €	0 €
Ankauf Gewerbeflächen	2.564.000 €	2.564.000 €	0 €	0 €
Summe	3.205.400 €	2.864.000 €	312.600 €	0 €

Finanzierungstätigkeit

- Im ersten Entwurf wurde der Schuldendienst von bestehenden Verträgen berücksichtigt
- Außerdem der Schuldendienst aus der evtl. Inanspruchnahme der Kreditermächtigung 2024.
- Für 2023 geht die Verwaltung derzeit davon aus, dass keine Kreditaufnahme erforderlich ist und folglich kein Schuldendienst einzuplanen ist.
- Die Planung des Darlehensbedarfs 2025 bis 2028 erfolgt im zweiten Haushaltsentwurf;
Voraussichtlich Darlehen zur Deckung der vollständigen investiven Salden
- Darlehensaufnahmen nur für investive Salden (2025 = 4.529.100 €; 2025 bis 2028 insgesamt 16.028.900 €)
- Weiterer Mittelabfluss in Höhe von 9.229.700 € muss durch liquide Mittel oder Kassenkredite gedeckt werden

Fazit

- Erhebliches planerisches Defizit 2025 und strukturelles Defizit Folgejahre weisen Höchstwerte aus
 - 2025 = 5.296.500 €
 - 2025 bis 2028 = 13.262.400 €
- Überschussrücklage soll Defizite nur übergangsweise ausgleichen; Defizitproblem aber nachhaltig!!!
 - Bis 2018 beträgt Überschussrücklage 14.150.000 €
 - Folgejahre wird sich diese erhöhen
 - Problem: Überschussrücklage nicht mit liquiden Mitteln gedeckt
- erhebliche Neuverschuldung droht in den Folgejahren
- Keine Erwirtschaftung der ordentlichen Tilgung sowie Nettoinvestitionsrate

Maßnahmen zur Verbesserung HH 2025

- Verwaltung und Gremien gemeinsame Anstrengungen, das Defizit zu reduzieren
- Verwaltung wird alle Aufwandspositionen nochmals auf den Prüfstand stellen
 - Viele Positionen kaum beeinflussbar
 - Pflichtaufgaben
 - Immer mehr Gebäude; immer mehr Unterhaltungs- und Wartungsaufwand sowie personelle Ressourcen
 - Kein Substanzverlust Unterhaltung Gebäude
- Auch investive Ausgaben auf Prüfstand wegen Verschuldung und Zinslast
- Ertragsseite optimieren
 - Auch hier viele Größen kaum beeinflussbar
 - Steuerschätzung 10/24, insbesondere EKST & UST
 - FAG-Daten Ende November wegen Grundbetrag
- Steueranpassung erforderlich!!
 - Zur Verbesserung der wirtschaftlichen Lage
 - Gemeinde wird im FAG reicher gerechnet, da höhere Durchschnittshebesätze zugrunde gelegt werden
 - 10 % - Punkte - Änderung machen folgende Erträge aus:

Grundsteuer A =	6.400 € (3,1%)
Grundsteuer B =	77.500 € (2,9 %)
<u>Gewerbsteuer =</u>	<u>270.000 € (2,8 %)</u>

353.900 €

**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**

