



Produktbereich

Produktgruppen

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

Haushaltsplan 2021

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich:

FB 6

Teilergebnisplan		Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-25.198.886	-25.650.331	-24.529.152	-26.239.787	-27.866.970	-29.222.590
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-640.051	-892.361	-771.080	-585.698	-636.844	-694.399
3	+ Sonstige Transfererträge	-17.460	-55.000				
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-46.293	-20.000	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
10	= Ordentliche Erträge	-25.902.691	-26.617.692	-25.350.232	-26.875.485	-28.553.814	-29.966.989
11	- Personalaufwendungen	491					
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5					
15	- Transferaufwendungen	15.020.902	16.005.107	16.076.354	17.729.301	17.247.954	17.507.701
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.304	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
17	= Ordentliche Aufwendungen	15.039.702	16.008.607	16.079.854	17.732.801	17.251.454	17.511.201
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-10.862.989	-10.609.085	-9.270.378	-9.142.684	-11.302.360	-12.455.788
19	+ Finanzerträge	-6.698	-1.000				
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	544.066	369.050	378.438	360.784	370.701	355.864
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)	537.368	368.050	378.438	360.784	370.701	355.864
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-10.325.621	-10.241.035	-8.891.940	-8.781.900	-10.931.659	-12.099.924
23	+ Außerordentliche Erträge			-2.596.859	-2.466.774	-2.212.601	-1.226.837
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)			-2.596.859	-2.466.774	-2.212.601	-1.226.837
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-10.325.621	-10.241.035	-11.488.799	-11.248.674	-13.144.260	-13.326.761
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	606.547	574.898	685.761	748.213	780.808	759.471
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-9.719.074	-9.666.137	-10.803.038	-10.500.461	-12.363.452	-12.567.290

Haushaltsplan 2021

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich:

FB 6

Teilfinanzplan		Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-25.203.604	-25.650.331	-24.529.152		-26.239.787	-27.866.970	-29.222.590
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-860.089	-833.956	-738.584		-517.835	-534.971	-555.452
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen		-55.000					
7	+ Sonstige Einzahlungen	-45.821	-20.000	-50.000		-50.000	-50.000	-50.000
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-5.484	-1.000					
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-26.114.999	-26.560.287	-25.317.736		-26.807.622	-28.451.941	-29.828.042
10	- Personalauszahlungen	-41.026						
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	44.514						
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	362.658	369.050	378.438		360.784	370.701	355.864
14	- Transferauszahlungen	15.168.778	16.005.107	16.076.354		17.729.301	17.247.954	17.507.701
15	- sonstige Auszahlungen	48.367	3.500	3.500		3.500	3.500	3.500
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.583.291	16.377.657	16.458.292		18.093.585	17.622.155	17.867.065
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-10.531.707	-10.182.630	-8.859.444		-8.714.037	-10.829.786	-11.960.977
18	+ Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-1.048.104	-1.134.759	-1.205.055		-1.276.153	-1.193.203	-1.263.602
23	= investive Einzahlungen	-1.048.104	-1.134.759	-1.205.055		-1.276.153	-1.193.203	-1.263.602
31	= Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	-1.048.104	-1.134.759	-1.205.055		-1.276.153	-1.193.203	-1.263.602



Produktgruppe

Produkt

1.16.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

1.16.01.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

Haushaltsplan 2021

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen

**Produktbeschreibung**

Produktbereich:	1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe:	1.16.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen
	1.16.01.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

Kurzbeschreibung Produktbereich

Nachweis und Bereitstellung der allgemeinen Deckungsmittel und Abwicklung des Finanzausgleichs

Kurzbeschreibung Produktgruppe

Überwachung der Steuereinnahmen, allgemeinen Zuweisungen und Umlagen

Zielgruppen:	Rat, Verwaltung, Übergeordnete Dienststellen, Abgabepflichtige, Vertragspartner
Schnittstellen mit Externen:	Behörden
Schnittstellen mit anderen internen Organisations- einheiten	alle Fachbereiche

Verantwortlich	Frau Schmitz
-----------------------	--------------

Auftragsgrundlage:	Grundsteuergesetz, Gewerbesteuergesetz, Gemeindefinanzierungsgesetz, Gemeindefinanzierungs-
	reformgesetz, Gemeindeordnung, KomHVO NRW, Haushaltssatzung, Vertragliche Verein-
	barungen, Abgabenordnung, Satzungsrecht

Generelle Zielsetzungen

Umsetzung der Ergebnisse des Eckwertebeschlusses

Konsolidierung des Haushaltes unter Berücksichtigung der Empfehlungen der GPA

Mitfinanzierung des Gesamthaushaltes durch allgemeine Deckungsmittel zur Erreichung des Haushaltsausgleichs

Haushaltsplan 2021

verantwortlich:

FB 6
1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft
1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen


Teilergebnisplan		Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-25.198.886	-25.650.331	-24.529.152	-26.239.787	-27.866.970	-29.222.590
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-640.051	-892.361	-771.080	-585.698	-636.844	-694.399
3	+ Sonstige Transfererträge	-17.460	-55.000				
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-46.293	-20.000	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
10	= Ordentliche Erträge	-25.902.691	-26.617.692	-25.350.232	-26.875.485	-28.553.814	-29.966.989
15	- Transferaufwendungen	15.020.902	16.005.107	16.076.354	17.729.301	17.247.954	17.507.701
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.304	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
17	= Ordentliche Aufwendungen	15.039.206	16.008.607	16.079.854	17.732.801	17.251.454	17.511.201
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-10.863.485	-10.609.085	-9.270.378	-9.142.684	-11.302.360	-12.455.788
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-10.863.485	-10.609.085	-9.270.378	-9.142.684	-11.302.360	-12.455.788
23	+ Außerordentliche Erträge			-2.596.859	-2.466.774	-2.212.601	-1.226.837
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)			-2.596.859	-2.466.774	-2.212.601	-1.226.837
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-10.863.485	-10.609.085	-11.867.237	-11.609.458	-13.514.961	-13.682.625
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	561.951	550.581	656.703	720.284	751.087	731.078
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-10.301.534	-10.058.504	-11.210.534	-10.889.174	-12.763.874	-12.951.547



Steuern und ähnliche Abgaben

	<u>2021</u>
Grundsteuer A (Vj. 96.000 €)	99.000 €
Grundsteuer B (Vj. 3.800.000 €)	3.869.000 €
Gewerbesteuer (Vj. 4.458.900 €)	4.500.000 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Vj. 14.888.563 €)	13.687.056 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (Vj. 841.368 €)	868.651 €
Sonstige Vergnügungssteuer (Vj. 10.000 €)	7.500 €
Hundesteuer (Vj. 157.000 €)	160.800 €
Zweitwohnungssteuer (Vj. 15.000 €)	12.000 €
Kompensationszahlungen (Vj. 1.383.500 €)	<u>1.325.145 €</u>
Summe (Vj. 25.650.331 €)	24.529.152 €

Die Ermittlung des **Gewerbesteuer**ansatzes erfolgte unter Berücksichtigung des seit dem 1.1. 2010 geltenden Hebesatzes in Höhe von 440 v. H. . Das voraussichtliche Rechnungsergebnis 2020 wurde für die Berechnung des Haushaltsansatzes zugrunde gelegt. Für die Berechnung des Ansatzes ab 2022 ff. wurden die Orientierungsdaten 2021 - 2024 vom 30.10.2020 zugrunde gelegt. Ab 2023 wird mit einem erhöhten Steuersatz von 490 v. H. kalkuliert.

Die **Grundsteuer A** wurde unter Berücksichtigung des bisherigen Hebesatzes in Höhe von 285 v. H. ermittelt.

Der Hebesatz zur Ermittlung der Grundsteuer B wurde in der Sitzung des Rates der Gemeinde Wachtberg am 06.06.2018 zum 01.01.2018 von 430 v. H. auf 480 v. H. erhöht. In der mittelfristigen Finanzplanung wird mit einer Erhöhung des Hebesatzes ab 2022 auf 610 v. H. kalkuliert.

Der **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer** und der **Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer** wurden auf der Grundlage der Orientierungsdaten 2021 - 2024 vom 30.10.2020 und der regionalisierten Novembersteuerschätzung v. 14.12.2020 berechnet. Dies bildete auch die Grundlage für die Berechnung der Plandaten der Folgejahre.

Für den Einkommensteueranteil wurde der ab 2021 geltende neue Verteilerschlüssel in Höhe von 0,001587 und für den Umsatzsteueranteil der ab 2021 geltende neue Verteilerschlüssel in Höhe von 0,000428989 berücksichtigt.



Der Ermittlung des **Hundesteuer**ansatzes liegen die in der Sitzung des Rates am 06.07.2010 beschlossenen neuen Steuersätze zu Grunde. Aufgrund der Ergebnisse des Vorjahres wird der Ansatz mit rd. 161 T€ (155 T€) erneut leicht erhöht vorgetragen.

Der Rat hat am 07.12.2010 den Satzungsbeschluss zur Einführung der **Zweitwohnungssteuer** in Wachtberg gefasst. Aufgrund des vorläufigen Rechnungsergebnisse der Vorjahre werden die Erträge leicht nach unten korrigiert.

Die **Kompensationszahlungen** wurden aufgrund des endgültigen GFG 2021 vom 25.01.2021 festgesetzt. Für die Berechnung der Kompensationsleistung für die Folgejahre wurden die Orientierungsdaten 2021 - 2024 zugrunde gelegt.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

An dieser Stelle werden u. a. die zu erwartende Bildungs- und Sportpauschale veranschlagt. Die Pauschalen dienen zur Finanzierung von Maßnahmen an Schulen und Sportplätzen. Nach dem endgültigen GFG 2021 vom 25.01.2021 beläuft sich die Bildungspauschale auf 359.350 € (Vj. 345.272 €).

Der Ansatz der Sportpauschale beträgt 66.513 € (Vj. 60.000 €) wird gemäß des Beschlusses im Ausschuss für Bildung, Generationen, Sport und Kultur vom 25.04.2018 unter der Produktgruppe 1.08.01 (Sportstätten) veranschlagt.

Nach dem endgültigen GFG 2021 erhält die Gemeinde Wachtberg in eine Unterhaltungs-/Bewirtschaftungspauschale i. H. v. 181.843 € (Vj. 168.657 €). Die Planung der Folgejahre erfolgt unter Einbezug der Orientierungsdaten vom

Die Gemeinde erhält in 2021 letztmalig eine Zahlung des Landes aus der Abrechnung der Lasten der Deutschen Einheit des Jahres 2019 lt. Mitteilung des StGB vom 25.09.2018 eine Zahlung des Landes i. H. v. 102.715 € (Vj. 318.163 €). Das Gesetz tritt zum 31.12.2021 außer Kraft.

Infolge der Systemveränderung des kommunalen Finanzausgleichs auf der Grundlage des ifo-Gutachtens aus dem Jahre 2008 kam es zu erheblichen interkommunalen Umverteilung der Verbundmasse. Lt. dem endgültigem GFG 2021 vom 25.01.2021 erhält die Gemeinde Wachtberg in 2021 einmalig eine Schlüsselzuweisung i. H. v. 94.676 €

Aufgrund der berechneten Steuerkraft der Gemeinde Wachtberg für Folgejahre wird ab 2020 ff. keine Schlüsselzuweisung eingeplant.



Sonstige ordentliche Erträge

Dies sind die Nachforderungszinsen für verspätet vorgelegte Steuererklärungen der Gewerbebetriebe gemäß Festsetzung in der Abgabenordnung. Der Ansatz wird aufgrund der Rechnungsergebnisse der Vorjahre höher eingepplant.

Transfererträge

Hier wurden in 2020 die Mittel, die durch die Gute Schule 2020 zu Verfügung gestellt wurden nachgewiesen.

Transferaufwendungen

Diese Aufwandsposition setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>2021</u>
Gewerbesteuerumlage Bund (Vj. 177.343 €)	178.977 €
Gewerbesteuerumlage Land (Vj. 177.342 €)	178.977 €
Allgemeine Kreisumlage (Vj. 7.976.224 €)	7.184.000 €
Jugendamtsumlage (Vj. 6.991.355 €)	7.553.214 €
ÖPNV-Mehrbelastung (Vj. 682.843 €)	<u>981.186 €</u>
Summe (Vj. 16.005.107 €)	16.076.354 €

Die Transferaufwendungen erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr um 73.247 €.

Von den Gewerbesteuererträgen müssen die Kommunen weiterhin anteilig eine **Umlage an den Bund bzw. das Land** abführen. Der Anteil für den Bund beträgt in 2021 14,5/440 und an das Land 20,5/440. Die Auszahlung erfolgt in Höhe von jeweils 50 % der Summe. Die Aufwendungen bleiben aufgrund des vergleichbaren Gewerbesteueransatzes im Vorjahr gleich.

Haushaltsplan 2021

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen



Zur Berechnung der Transferaufwendungen wurden die Umlagesätze des Kreishaushaltes 2021/2022 auf die Steuerkraftmesszahl bzw. Umlagegrundlagen der Gemeinde angewandt. Der Kreishaushalt wurde in der Sitzung des Kreistages am 18.03.2021 beschlossen.

Umlageart	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
	2021	2022	2023	2024	2025
	Umlagesätze in v. H.				
Allgem. Kreisumlage	29,77	31,92	33,52	32,68	32,45
Jugendamtsumlage	31,30	32,65	32,99	32,50	32,51

Die **allgem. Kreisumlage** sinkt unter Berücksichtigung der Umlagesätze im Vergleich zu 2020 um 3,03 v. H. (Vj. 32,80 v. H.) und die **Jugendamtsumlage** steigt um 2,55 v. H. (Vj. 28,75).

Die **ÖPNV Mehrbelastung** erhöht sich aufgrund einer erhöhten Berechnungsgrundlage, die sich erneut durch größere Verluste der Verkehrsunternehmen sowie den endgültigen Plankilometerzahlen ergeben. Es ergeben sich folgende Plandaten:

	2020	2021
Mehrbelastung ÖPNV	682.843 €	981.186 €

Die Orientierungsdaten des Innenministeriums vom 30.10.2020 wurden nicht auf die Umlagegrundlagen angewandt. Die Umlagegrundlagen wurden anhand der Berechnung der eigenen Steuerkraft ermittelt.



Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Verpflichtungs- ermäch- tigungen	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	bisher bereitgestellt (einschl. Sp.2)	Gesamt- einzahlungen / -auszahlungen
5001000 Investitionspauschale									
1 - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-1.048.104	-1.134.759	-1.205.055		-1.276.153	-1.193.203	-1.263.602	-10.505.936	-15.443.949
6 = Summe Einzahlungen	-1.048.104	-1.134.759	-1.205.055		-1.276.153	-1.193.203	-1.263.602	-10.505.936	-15.443.949
14 = Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-1.048.104	-1.134.759	-1.205.055		-1.276.153	-1.193.203	-1.263.602	-10.505.936	-15.443.949

Der Ansatz für die Investitionspauschale 2021 wurde auf Grundlage des GFG 2021 vom 16.12.2020 veranschlagt. Die Folgejahre wurden mit den Orientierungsdaten für die Jahre 2021 – 2024 vom 30.10.2020 hochgerechnet.



Produktgruppe

Produkt

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.02.01 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

Haushaltsplan 2021

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

**Produktbeschreibung**

Produktbereich:	1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe:	1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft
	1.16.02.01 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

Kurzbeschreibung Produktbereich

Nachweis und Bereitstellung der allgemeinen Deckungsmittel und Abwicklung des Finanzausgleichs

Kurzbeschreibung Produktgruppe

Zentrale Schulden- und Vermögensbewirtschaftung, Zinserträge aus Geldanlagen u. a., Kredite für Investitionen

Kredite zur Liquiditätssicherung, Kreditbeschaffungskosten, Schuldendienst (Zins- und Tilgungsleistungen), Schuldendiensthilfen

Zielgruppen:	Rat, Verwaltung, Übergeordnete Dienststellen, Vertragspartner
Schnittstellen mit Externen:	Banken, Behörden
Schnittstellen mit anderen internen Organisations- einheiten	alle Fachbereiche

Verantwortlich	Frau Schmitz
-----------------------	--------------

Auftragsgrundlage:	Gemeindefinanzierungsgesetz, Gemeindefinanzierungsreformgesetz, Gemeindeordnung,
	KomHVO NRW, Haushaltssatzung, Vertragliche Vereinbarungen, Abgabenordnung,
	Satzungsrecht

Generelle Zielsetzungen

Umsetzung der Ergebnisse des Eckwertebeschlusses

Konsolidierung des Haushaltes unter Berücksichtigung der Empfehlungen der GPA

Mitfinanzierung des Gesamthaushaltes durch allgemeine Deckungsmittel zur Erreichung des Haushaltsausgleichs

Haushaltsplan 2021

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft



Wirtschaftliche Bereitstellung der notwendigen Darlehensmittel für Investitionen und zur Liquiditätssicherung

Ordnungsgemäße und kostengünstige Schuldendienstfinanzierung

Erzielung höchstmöglicher Erträge aus Geldanlagen

Haushaltsplan 2021

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft



Teilergebnisplan		Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
11	- Personalaufwendungen	491					
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5					
17	= Ordentliche Aufwendungen	496					
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	496					
19	+ Finanzerträge	-6.698	-1.000				
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	544.066	369.050	378.438	360.784	370.701	355.864
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)	537.368	368.050	378.438	360.784	370.701	355.864
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	537.864	368.050	378.438	360.784	370.701	355.864
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	537.864	368.050	378.438	360.784	370.701	355.864
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	44.597	24.317	29.058	27.928	29.722	28.393
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	582.460	392.367	407.496	388.712	400.423	384.257

Diese Produktgruppe beinhaltet ausschließlich die Abwicklung des Schuldendienstes für die aufgenommenen langfristigen Darlehen bzw. kurzfristige Kassenkredite.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Hier werden die Zinsen der aufgenommen langfristigen Darlehen und kurzfristigen Kassenkredite dargestellt.

Für den Ansatz der Kassenkreditzinsen wurde ein Zinssatz in den Jahren 2021 bis 2024 zwischen 0,5 und 1 % zu Grunde gelegt.

Die Tilgungsleistungen werden über die in der Eröffnungsbilanz vorgetragenen Verbindlichkeiten abgerechnet. Die Veranschlagung erfolgt ausschließlich im Finanzplan unter der Position "Finanzierungstätigkeit".