



Produktbereich

Produktgruppen

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

Haushaltsplan 2022

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich:

FB 6

Teilergebnisplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-24.238.691	-24.529.152	-28.656.879	-29.774.866	-31.471.677	-32.760.173
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-847.037	-771.080	-1.553.866	-837.913	-711.831	-780.434
3	+ Sonstige Transfererträge	-46.946					
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-157.074	-50.000	-40.000	-40.000	-40.000	-40.000
10	= Ordentliche Erträge	-25.289.747	-25.350.232	-30.250.745	-30.652.779	-32.223.508	-33.580.607
15	- Transferaufwendungen	15.983.666	16.076.354	16.818.314	18.204.672	18.833.687	19.827.580
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	204.246	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
17	= Ordentliche Aufwendungen	16.187.911	16.079.854	16.821.814	18.208.172	18.837.187	19.831.080
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-9.101.836	-9.270.378	-13.428.931	-12.444.607	-13.386.321	-13.749.527
19	+ Finanzerträge	-23					
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	348.349	378.438	361.400	351.400	366.400	391.400
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)	348.326	378.438	361.400	351.400	366.400	391.400
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-8.753.511	-8.891.940	-13.067.531	-12.093.207	-13.019.921	-13.358.127
23	+ Außerordentliche Erträge	-1.536.799	-2.596.859	-1.636.487	-1.511.454	-587.311	
24	- Außerordentliche Aufwendungen						140.289
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	-1.536.799	-2.596.859	-1.636.487	-1.511.454	-587.311	140.289
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-10.290.310	-11.488.799	-14.704.018	-13.604.661	-13.607.232	-13.217.838
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	439.207	685.761	758.145	775.754	812.487	808.127
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-9.851.103	-10.803.038	-13.945.873	-12.828.907	-12.794.745	-12.409.711

Haushaltsplan 2022

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich:

FB 6

Teilfinanzplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-24.341.414	-24.529.152	-28.656.879		-29.774.866	-31.471.677	-32.760.173
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.047.243	-738.584	-1.519.252		-768.695	-605.391	-633.845
7	+ Sonstige Einzahlungen	-416.491	-50.000	-40.000		-40.000	-40.000	-40.000
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-6.691						
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-25.811.838	-25.317.736	-30.216.131		-30.583.561	-32.117.068	-33.434.018
10	- Personalauszahlungen	21.966						
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	452.593	378.438	361.400		351.400	366.400	391.400
14	- Transferauszahlungen	15.949.178	16.076.354	16.818.314		18.204.672	18.833.687	19.827.580
15	- sonstige Auszahlungen	11.863	3.500	3.500		3.500	3.500	143.789
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	16.435.600	16.458.292	17.183.214		18.559.572	19.203.587	20.362.769
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-9.376.238	-8.859.444	-13.032.917		-12.023.989	-12.913.481	-13.071.249
18	+ Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-1.134.760	-1.205.055	-1.248.992		-1.214.020	-1.268.651	-1.328.278
23	= investive Einzahlungen	-1.134.760	-1.205.055	-1.248.992		-1.214.020	-1.268.651	-1.328.278
31	= Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./ Auszahlung)	-1.134.760	-1.205.055	-1.248.992		-1.214.020	-1.268.651	-1.328.278



Produktgruppe

Produkt

1.16.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

**1.16.01.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen,
Umlagen**

Haushaltsplan 2022

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, 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 2022

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen



Teilergebnisplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-24.238.691	-24.529.152	-28.656.879	-29.774.866	-31.471.677	-32.760.173
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-847.037	-771.080	-1.553.866	-837.913	-711.831	-780.434
3	+ Sonstige Transfererträge	-46.946					
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-157.074	-50.000	-40.000	-40.000	-40.000	-40.000
10	= Ordentliche Erträge	-25.289.747	-25.350.232	-30.250.745	-30.652.779	-32.223.508	-33.580.607
15	- Transferaufwendungen	15.983.666	16.076.354	16.818.314	18.204.672	18.833.687	19.827.580
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	204.246	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
17	= Ordentliche Aufwendungen	16.187.911	16.079.854	16.821.814	18.208.172	18.837.187	19.831.080
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-9.101.836	-9.270.378	-13.428.931	-12.444.607	-13.386.321	-13.749.527
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-9.101.836	-9.270.378	-13.428.931	-12.444.607	-13.386.321	-13.749.527
23	+ Außerordentliche Erträge		-2.596.859	-1.636.487	-1.511.454	-587.311	
24	- Außerordentliche Aufwendungen						140.289
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)		-2.596.859	-1.636.487	-1.511.454	-587.311	140.289
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-9.101.836	-11.867.237	-15.065.418	-13.956.061	-13.973.632	-13.609.238
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	416.919	656.703	731.157	750.366	785.981	780.956
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-8.684.918	-11.210.534	-14.334.261	-13.205.695	-13.187.651	-12.828.282



Steuern und ähnliche Abgaben

	<u>2022</u>
Grundsteuer A (Vj. 99.000 €)	130.891 €
Grundsteuer B (Vj. 3.869.000 €)	5.583.576 €
Gewerbesteuer (Vj. 4.500.000 €)	5.672.727 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Vj. 13.687.056 €)	14.870.190 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (Vj. 868.651 €)	787.195 €
Sonstige Vergnügungssteuer (Vj. 7.500 €)	7.000 €
Hundesteuer (Vj. 160.800 €)	165.000 €
Zweitwohnungssteuer (Vj. 12.000 €)	12.000 €
Kompensationszahlungen (Vj. 1.325.145 €)	<u>1.428.300 €</u>
Summe (Vj. 24.529.152 €)	28.656.879 €

Bis 2021 wurde zur Ermittlung des **Gewerbesteuer**ansatzes der seit dem 1.1. 2010 geltenden Hebesatzes in Höhe von 440 v. H. zugrunde gelegt. Für das aktuelle Haushaltsjahr wird ein Hebesatz von 520 v. H. zugrunde gelegt. Bei der Berechnung des Haushaltsansatzes wurde von dem voraussichtlichen Rechnungsergebnis 2021 ausgegangen. Für die Berechnung des Ansatzes ab 2023 ff. wurden die Orientierungsdaten 2022 - 2025 vom 17.08.2021 zugrunde gelegt.

Die **Grundsteuer A** wurde unter Berücksichtigung des Hebesatzes von 380 v. H. (bisheriger Hebesätze 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 Haushaltsplanaufstellung für das Haushaltsjahr 2021 wurde in der mittelfristigen Finanzplanung eine Erhöhung des Hebesatzes ab 2022 auf 610 v. H. beschlossen. Für das aktuelle Haushaltsjahr und die mittelfristige Finanzplanung wird die Grundsteuer B mit einem Hebesatz v. 695 v. H. berechnet.

Der **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer** und der **Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer** wurden auf der Grundlage der Orientierungsdaten 2022 - 2025 vom 17.08.2021 sowie den aktualisierten Orientierungsdaten und der regionalisierten Novembersteuerschätzung v. 14.12.2021 berechnet. Dies bildete auch die Grundlage für die Berechnung der Plandaten der Folgejahre.

Haushaltsplan 2022

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen



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. 165 T€ (rd. 161 T€) erneut leicht erhöht vorgetragen.

Der Rat hat am 07.12.2010 den Satzungsbeschluss zur Einführung der **Zweitwohnungssteuer** in Wachtberg gefasst. Die Erträge werden aufgrund des vorläufigen Rechnungsergebnisse gleichbleibend zum Vorjahr vorgetragen.

Die **Kompensationszahlungen** wurden aufgrund des endgültigen GFG 2022 vom 24.01.2022 festgesetzt. Für die Berechnung der Kompensationsleistung für die Folgejahre wurden die Orientierungsdaten 2022 - 2025 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 2022 vom 24.01.2022 beläuft sich die Bildungspauschale auf 375.814 € (Vj. 359.350 €).

Der Ansatz der Sportpauschale beträgt 68.825 € (Vj. 66.513 €) 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 2022 erhält die Gemeinde Wachtberg eine Unterhaltungs-/Bewirtschaftungspauschale i. H. v. 181.843 € (Vj. 181.843 €). Die Planung der Folgejahre erfolgt unter Einbezug der Orientierungsdaten vom 17.08.2021.

Die Gemeinde erhielt in 2021 letztmalig eine Zahlung des Landes aus der Abrechnung der Lasten der Deutschen Einheit des Jahres 2019 lt. i. H. v. 102.715 €. Das Gesetz ist zum 31.12.2021 außer Kraft getreten.

Infolge der Systemveränderung des kommunalen Finanzausgleichs auf der Grundlage des ifo-Gutachtens aus dem Jahre 2008 kam es zu erheblichen interkommunalen Umverteilungen der Verbundmasse. Lt. dem endgültigem GFG 2022 vom 24.01.2022 erhält die Gemeinde Wachtberg in 2022 eine Schlüsselzuweisung i. H. v. 923.242 €. (Vj.: 94.676 €). Nach der derzeitigen Berechnung der Steuerkraft wird für 2023 nochmals eine

Haushaltsplan 2022

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen



Schlüsselzuweisung i. H. v. 189.373 € zu erwarten sein. Für die Jahre 2024 und 2025 wird aufgrund der berechneten Steuerkraft der Gemeinde Wachtberg 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 leicht reduziert eingeplant.

Transferaufwendungen

Diese Aufwandsposition setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>2022</u>
Gewerbesteuerumlage Bund (Vj. 178.977 €)	190.909 €
Gewerbesteuerumlage Land (Vj. 178.977 €)	190.909 €
Allgemeine Kreisumlage (Vj. 7.184.000 €)	7.238.699 €
Jugendamtsumlage (Vj. 7.553.214 €)	8.109.797 €
ÖPNV-Mehrbelastung (Vj. 981.186_€)	<u>1.088.000 €</u>
Summe (Vj. 16.076.354 €)	16.818.314 €

Die Transferaufwendungen erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr um 741.122 €

Von den Gewerbesteuererträgen müssen die Kommunen weiterhin anteilig eine **Umlage an den Bund bzw. das Land** abführen. Der Anteil für den Bund beträgt in 2022 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 nahezu gleich.

Zur Berechnung der Transferaufwendungen wurden die Umlagesätze des Entwurfes zum Nachtragshaushaltsplan 2022 des Rhein-Sieg-Kreises sowie die angekündigte nochmalige Reduzierung des Umlagesatzes auf die Steuerkraftmesszahl bzw. Umlagegrundlagen der Gemeinde angewandt. Über den Nachtragshaushalt 2022 wird in der Sitzung des Kreisfinanzausschusses am 23.03.2022 vorberaten. Der Kreishaushalt wird in der Sitzung des Kreistages am 18.03.2022 beschlossen.

Haushaltsplan 2022

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen



Umlageart	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
	2022	2023	2024	2025
	Umlagesätze in v. H.			
Allgem. Kreisumlage	29,50	32,90	32,90	32,90
Jugendamtsumlage	33,05	35,03	34,47	34,88

Die **allgem. Kreisumlage** sinkt unter Berücksichtigung der Umlagesätze im Vergleich zu 2021 um 0,27 v. H. (Vj. 29,77 v. H.) und die **Jugendamtsumlage** steigt um 1,75 v. H. (Vj. 31,30).

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:

	2022
Mehrbelastung ÖPNV	1.088.000 €

Die Orientierungsdaten des Innenministeriums vom 17.08.2021 wurden nicht auf die Umlagegrundlagen angewandt. Die Umlagegrundlagen wurden anhand der Berechnung der eigenen Steuerkraft ermittelt.

Haushaltsplan 2022

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen



Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Verpflichtungs-ermäch-tigungen	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025	bisher bereitgestellt (einschl. Sp.2)	Gesamt-einzahlungen / -auszahlungen
5001000 Investitionspauschale										
1	- Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-1.134.760	-1.205.055	-1.248.992		-1.214.020	-1.268.651	-1.328.278	-11.710.992	-16.770.933
6	= Summe Einzahlungen	-1.134.760	-1.205.055	-1.248.992		-1.214.020	-1.268.651	-1.328.278	-11.710.992	-16.770.933
14	= Saldo: (Einzahlungen / Auszahlungen)	-1.134.760	-1.205.055	-1.248.992		-1.214.020	-1.268.651	-1.328.278	-11.710.992	-16.770.933

Der Ansatz für die Investitionspauschale 2022 wurde auf Grundlage des Arbeitskreis GFG 2022 vom Juli 2021 veranschlagt. Die Folgejahre wurden mit den Orientierungsdaten für die Jahre 2023 – 2025 vom 17.08.2021 hochgerechnet.



Produktgruppe

Produkt

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.02.01 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

Haushaltsplan 2022

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft



Mitfinanzierung des Gesamthaushaltes durch allgemeine Deckungsmittel zur Erreichung des Haushaltsausgleichs

Wirtschaftliche Bereitstellung der notwendigen Darlehensmittel für Investitionen und zur Liquiditätssicherung

Ordnungsgemäße und kostengünstige Schuldendienstfinanzierung

Erzielung höchstmöglicher Erträge aus Geldanlagen

Haushaltsplan 2022

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft



Teilergebnisplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
19	+ Finanzerträge	-23					
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	348.349	378.438	361.400	351.400	366.400	391.400
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)	348.326	378.438	361.400	351.400	366.400	391.400
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	348.326	378.438	361.400	351.400	366.400	391.400
23	+ Außerordentliche Erträge	-1.536.799					
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	-1.536.799					
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-1.188.474	378.438	361.400	351.400	366.400	391.400
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	22.288	29.058	26.988	25.388	26.506	27.171
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-1.166.185	407.496	388.388	376.788	392.906	418.571

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 2022 bis 2025 zwischen 0,18 und 1,5 % zu Grunde gelegt.

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