



Produktbereich

Produktgruppen

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

Haushaltsplan 2023/2024

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich:

FB 6

Teilergebnisplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-26.145.303	-28.656.879	-30.782.983	-31.814.490	-34.002.054	-36.029.271	-37.375.771
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-483.248	-1.553.866	-894.640	-716.218	-784.198	-855.372	-945.160
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-111.404	-40.000	-40.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
10 =	Ordentliche Erträge	-26.739.955	-30.250.745	-31.717.623	-32.550.708	-34.806.252	-36.904.643	-38.340.931
11 -	Personalaufwendungen			30.753	60.414	61.018	61.628	62.244
14 -	Bilanzielle Abschreibungen						225.399	225.399
15 -	Transferaufwendungen	16.112.269	16.818.314	18.000.363	19.037.870	20.088.774	20.816.892	21.787.310
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	123.627	3.500					
17 =	Ordentliche Aufwendungen	16.235.895	16.821.814	18.031.116	19.098.284	20.149.792	21.103.919	22.074.953
18 =	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-10.504.060	-13.428.931	-13.686.507	-13.452.424	-14.656.460	-15.800.724	-16.265.978
19 +	Finanzerträge	74.202						
20 -	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	274.753	361.400	800.000	835.000	965.000	1.267.500	1.365.000
21 =	Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)	348.955	361.400	800.000	835.000	965.000	1.267.500	1.365.000
22 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-10.155.106	-13.067.531	-12.886.507	-12.617.424	-13.691.460	-14.533.224	-14.900.978
23 +	Außerordentliche Erträge	-1.211.500	-1.636.487	-2.370.742	-1.451.277	-1.143.672	-1.146.270	
25 =	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	-1.211.500	-1.636.487	-2.370.742	-1.451.277	-1.143.672	-1.146.270	
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-11.366.606	-14.704.018	-15.257.249	-14.068.701	-14.835.132	-15.679.494	-14.900.978

Haushaltsplan 2023/2024**1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft**

verantwortlich:

FB 6

Teilergebnisplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	516.004	758.145	718.491	697.545	720.449	722.754	735.687
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-10.850.602	-13.945.873	-14.538.758	-13.371.156	-14.114.683	-14.956.740	-14.165.290

Haushaltsplan 2023/2024

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich:

FB 6

Teilfinanzplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-25.564.215	-28.656.879	-30.782.983	-31.814.490		-34.002.054	-36.029.271	-37.375.771
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-738.584	-1.519.252	-863.119	-648.893		-679.391	-711.322	-744.754
7	+ Sonstige Einzahlungen	-46.498	-40.000	-40.000	-20.000		-20.000	-20.000	-20.000
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-22							
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-26.349.319	-30.216.131	-31.686.102	-32.483.383		-34.701.445	-36.760.593	-38.140.525
10	- Personalauszahlungen	13		30.753	60.414		61.018	61.628	62.244
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	247.085	361.400	800.000	835.000		965.000	1.267.500	1.365.000
14	- Transferauszahlungen	16.046.115	16.818.314	18.000.363	19.037.870		20.088.774	20.816.892	21.787.310
15	- sonstige Auszahlungen	88.943	3.500						
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	16.382.157	17.183.214	18.831.116	19.933.284		21.114.792	22.146.020	23.214.554
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-9.967.163	-13.032.917	-12.854.986	-12.550.099		-13.586.653	-14.614.573	-14.925.971
18	+ Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-1.205.055	-1.248.992	-1.359.853	-1.421.047		-1.487.836	-1.557.764	-1.630.979
23	= investive Einzahlungen	-1.205.055	-1.248.992	-1.359.853	-1.421.047		-1.487.836	-1.557.764	-1.630.979
31	= Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	-1.205.055	-1.248.992	-1.359.853	-1.421.047		-1.487.836	-1.557.764	-1.630.979



Produktgruppe

Produkt

1.16.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

**1.16.01.01 Steuern, Allgemeine 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 2023/2024

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen



Teilergebnisplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-26.145.303	-28.656.879	-30.782.983	-31.814.490	-34.002.054	-36.029.271	-37.375.771
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-483.248	-1.553.866	-894.640	-716.218	-784.198	-855.372	-945.160
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-95.354	-40.000	-40.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
10 =	Ordentliche Erträge	-26.723.905	-30.250.745	-31.717.623	-32.550.708	-34.806.252	-36.904.643	-38.340.931
14 -	Bilanzielle Abschreibungen						225.399	225.399
15 -	Transferaufwendungen	16.112.269	16.818.314	18.000.363	19.037.870	20.088.774	20.816.892	21.787.310
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	158.407	3.500					
17 =	Ordentliche Aufwendungen	16.270.676	16.821.814	18.000.363	19.037.870	20.088.774	21.042.291	22.012.709
18 =	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-10.453.229	-13.428.931	-13.717.260	-13.512.838	-14.717.478	-15.862.352	-16.328.222
22 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-10.453.229	-13.428.931	-13.717.260	-13.512.838	-14.717.478	-15.862.352	-16.328.222
23 +	Außerordentliche Erträge		-1.636.487	-2.370.742	-1.451.277	-1.143.672	-1.146.270	
25 =	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)		-1.636.487	-2.370.742	-1.451.277	-1.143.672	-1.146.270	
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-10.453.229	-15.065.418	-16.088.002	-14.964.115	-15.861.150	-17.008.622	-16.328.222
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	494.358	731.157	676.605	656.032	675.052	672.101	683.012
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-9.958.871	-14.334.261	-15.411.397	-14.308.083	-15.186.099	-16.336.521	-15.645.210



Steuern und ähnliche Abgaben

		2023	2024
Grundsteuer A (Vj. 130.891 €)		130.000 €	130.000 €
Grundsteuer B (Vj. 5.583.576 €)		5.625.351 €	5.643.477 €
Gewerbesteuer (Vj. 5.672.727 €)		6.600.000 €	6.923.400 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Vj. 14.870.190 €)		15.837.062 €	16.533.893 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (Vj. 787.195 €)		825.505 €	867.606 €
Sonstige Vergnügungssteuer (wie Vj.)		7.000 €	7.000 €
Hundesteuer (Vj. 165.000 €)		167.000 €	167.000 €
Zweitwohnungssteuer (wie Vj.)		12.000 €	12.000 €
Kompensationszahlungen (Vj. 1.428.300 €)		<u>1.579.065 €</u>	<u>1.530.114 €</u>
Summe (Vj. 28.656.879 €)		30.782.983 €	31.814.490 €

Bei der Ermittlung des **Gewerbesteuer**ansatzes wird für die Haushaltsjahre 2022 und 2023 der seit 2022 geltende Hebesatz von 520 v. H. zugrunde gelegt. Bei der Berechnung des Haushaltsansatzes wurde von dem voraussichtlichen Rechnungsergebnis 2022 ausgegangen. Für die Berechnung des Ansatzes ab 2024 ff. wurden die Orientierungsdaten 2023 - 2026 vom 22.11.2022 zugrunde gelegt.

Die **Grundsteuer A** wurde unter Berücksichtigung des Hebesatzes von 380 v. H. ermittelt.

Der Hebesatz zur Ermittlung der **Grundsteuer B** wurde in der Sitzung des Rates der Gemeinde Wachtberg am 06.04.2022 zum 01.01.2022 von 480 v. H. auf 695 v. H. erhöht. In der Haushaltsplanaufstellung des Entwurfs für die Haushaltsjahre 2023 und 2024 wurde in der mittelfristigen Finanzplanung ab 2026 eine Erhöhung des Hebesatzes auf 845 v. H. eingeplant. Die Erhöhung ab dem Jahr 2026 wird nur dann erforderlich, wenn sich die Ertrags- und Aufwandssituation nicht anderweitig verändert.

Der **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer** und der **Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer** wurden auf der Grundlage der Orientierungsdaten 2023 - 2026 vom 22.11.2022 sowie den aktualisierten Orientierungsdaten und der regionalisierten Novembersteuerschätzung v. 08.12.2021 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. 167 T€ (rd. 165 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 der Modellrechnung zum GFG 2023 vom 02.11.2022 festgesetzt. Für die Berechnung der Kompensationsleistung für die Folgejahre wurden die Orientierungsdaten 2023 - 2027 zugrunde gelegt.

Die RWE hat gegen die Steuerjahre 2004 bis 2008 Einsprüche beim Finanzamt Süd eingelegt. Dabei wurden Erstattungen an den RWE Konzern für die bisher festgesetzte Gewerbesteuer prognostiziert. Auf Empfehlung des StGB wurden im Jahresabschluss 2015 bzw. 2019 Rückstellungen für eventuelle Rückzahlungen von Gewerbesteuereinnahmen gebildet. Teilweise wurden die Rückstellungen nach einer gerichtlichen Entscheidung bereits aufgelöst. Ein Einspruch der RWE ist derzeit noch rechtsanhängig und weitere Jahre befinden sich derzeit noch in der Betriebsführung. Es wird davon ausgegangen, dass dies bis zum Jahr 2025 zu Gunsten der Kommunen geklärt wird und die Rückstellung daher vollständig aufgelöst werden kann.

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 der Mitteilung zum GFG 2023 vom 20.01.2023 beläuft sich die Bildungspauschale auf 400.463 € (Vj. 375.814 €), für 2024 wird die Bildungspauschale unter Berücksichtigung der Orientierungsdaten 2023 – 2027 mit einem Ansatz i. H. v. 418.484 € eingeplant.

Der Ansatz der Sportpauschale beträgt für 2023 75.721 € (Vj. 68.825 €) und für 2024 79.128 €. Gemäß des Beschlusses im Ausschuss für Bildung, Generationen, Sport und Kultur vom 25.04.2018 wird die Sportpauschale unter der Produktgruppe 1.08.01 (Sportstätten) veranschlagt.

Nach der Mitteilung zum GFG 2023 vom 20.01.2023 erhält die Gemeinde Wachtberg in 2023 eine Unterhaltungs-/Bewirtschaftungspauschale i. H. v. 220.487 € (Vj. 181.843 €) und 2024 i. H. v. 230.409 €. Die Planung der Folgejahre erfolgt unter Einbezug der Orientierungsdaten vom 02.11.2022.



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. der Mitteilung zum GFG 2023 vom 20.01.2023 erhält die Gemeinde Wachtberg in 2023 eine Schlüsselzuweisung i. H. v. 123.307 € (Vj.: 923.242 €). Nach der derzeitigen Berechnung der Steuerkraft ist für 2024 ff. keine Schlüsselzuweisung zu erwarten.

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>2023</u>	<u>2024</u>
Gewerbsteuerumlage Bund (Vj. 190.909 €)	222.115 €	232.999 €
Gewerbsteuerumlage Land (Vj. 190.909 €)	222.115 €	232.999 €
Allgemeine Kreisumlage (Vj. 7.238.699 €)	7.670.667 €	7.943.476 €
Jugendamtsumlage (Vj. 8.109.797 €)	8.684.756 €	9.100.059 €
ÖPNV-Mehrbelastung (Vj. 1.088.000_€)	<u>1.200.710 €</u>	<u>1.528.337 €</u>
Summe (Vj. 16.818.314 €)	18.000.363 €	19.037.870 €

Die Transferaufwendungen erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr um 1.182.049 €

Von den Gewerbsteuererträgen 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 Gewerbsteueransatzes im Vorjahr nahezu gleich.

Zur Berechnung der Transferaufwendungen wurden die Umlagesätze des Doppelhaushaltes 2023/24 des Rhein-Sieg-Kreises angewandt. Der den Doppelhaushalt 2023/24 wurde in der Sitzung des Kreistages am 07.12.2022 beschlossen.

Haushaltsplan 2023/2024

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen



Umlageart	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
	2023	2024	2025	2026	2026
	Umlagesätze in v. H.				
Allgem. Kreisumlage	29,50	29,67	32,30	32,39	33,24
Jugendamtsumlage	33,40	33,99	32,98	32,48	31,87

Die **allgem. Kreisumlage** bleibt unter Berücksichtigung der Umlagesätze im Vergleich zu 2022 in 2023 gleich und steigt in 2024 um 0,17 v. H.. Die **Jugendamtsumlage** steigt in 2023 im Vergleich zum Vorjahr um 0,35 v. H. (Vj. 33,05) und in 2024 um weitere 0,59 v. H..

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:

	2023	2024
Mehrbelastung ÖPNV	1.200.710 €	1.528.337

Die Orientierungsdaten des Innenministeriums vom 02.11.2022 wurden nicht auf die Umlagegrundlagen angewandt. Die Umlagegrundlagen wurden anhand der Berechnung der eigenen Steuerkraft ermittelt.



Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Verpflich- tungs- ermäch- tigungen	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	bisher bereitgestellt (einschl. Sp.2)	Gesamt- einzahlungen / - auszahlungen
5001000 Investitionspauschale											
1	- Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-1.205.055	-1.248.992	-1.359.853	-1.421.047		-1.487.836	-1.557.764	-1.630.979	-12.502.779	-19.960.258
6	= Summe Einzahlungen	-1.205.055	-1.248.992	-1.359.853	-1.421.047		-1.487.836	-1.557.764	-1.630.979	-12.502.779	-19.960.258
14	= Saldo: (Einzahlungen / Auszahlungen)	-1.205.055	-1.248.992	-1.359.853	-1.421.047		-1.487.836	-1.557.764	-1.630.979	-12.502.779	-19.960.258

Der Ansatz für die Investitionspauschale 2023 wurde der Mitteilung zum Finanz- und Lastenausgleich mit den Gemeinden und Gemeindeverbänden für das Haushaltsjahr 2023 vom 20. Januar 2023 entnommen. Die Folgejahre wurden aufgrund der Orientierungsdaten für die Jahre 2023 – 2026 vom 22.11.2022 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 2023/2024

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 2023/2024

verantwortlich:

FB 6

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft



Teilergebnisplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-16.050						
10	= Ordentliche Erträge	-16.050						
11	- Personalaufwendungen			30.753	60.414	61.018	61.628	62.244
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-34.781						
17	= Ordentliche Aufwendungen	-34.781		30.753	60.414	61.018	61.628	62.244
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-50.831		30.753	60.414	61.018	61.628	62.244
19	+ Finanzerträge	74.202						
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	274.753	361.400	800.000	835.000	965.000	1.267.500	1.365.000
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)	348.955	361.400	800.000	835.000	965.000	1.267.500	1.365.000
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	298.124	361.400	830.753	895.414	1.026.018	1.329.128	1.427.244
23	+ Außerordentliche Erträge	-1.211.500						
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	-1.211.500						
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-913.377	361.400	830.753	895.414	1.026.018	1.329.128	1.427.244
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	21.645	26.988	41.886	41.513	45.398	50.652	52.675
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-891.731	388.388	872.639	936.927	1.071.416	1.379.781	1.479.920



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 2023 bis 2027 zwischen 0,18 und 2,5 % zu Grunde gelegt.

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