



Produktbereich

Produktgruppen

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

Haushaltsplan 2019/2020

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich:

FB 1

Teilergebnisplan		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-22.767.473	-24.083.932	-26.029.668	-27.052.804	-28.846.610	-29.980.819	-31.169.594
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-294.702	-648.590	-1.000.823	-409.774	-470.481	-521.528	-575.680
3	+ Sonstige Transfererträge		-156.000	-51.000	-55.000			
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-18.212						
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-77.049	-40.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
10	= Ordentliche Erträge	-23.157.436	-24.928.522	-27.101.491	-27.537.578	-29.337.091	-30.522.347	-31.765.274
11	- Personalaufwendungen	417						
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	133						
15	- Transferaufwendungen	14.270.487	14.410.344	15.174.899	15.964.810	16.535.828	17.005.344	17.512.540
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	175.469	5.000	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
17	= Ordentliche Aufwendungen	14.446.507	14.415.344	15.178.399	15.968.310	16.539.328	17.008.844	17.516.040
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-8.710.930	-10.513.178	-11.923.092	-11.569.268	-12.797.763	-13.513.503	-14.249.234
19	+ Finanzerträge	-395.862	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	378.996	393.026	363.782	399.194	519.372	529.407	651.238
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)	-16.865	392.026	362.782	398.194	518.372	528.407	650.238
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-8.727.795	-10.121.152	-11.560.310	-11.171.074	-12.279.391	-12.985.096	-13.598.996
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-8.727.795	-10.121.152	-11.560.310	-11.171.074	-12.279.391	-12.985.096	-13.598.996
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	522.266	588.503	569.881	574.898	591.916	594.282	610.415
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-8.205.529	-9.532.649	-10.990.429	-10.596.176	-11.687.475	-12.390.814	-12.988.581

Haushaltsplan 2019/2020

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich:

FB 1

Teilfinanzplan		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-22.803.148	-24.083.932	-26.029.668	-27.052.804		-28.846.610	-29.980.819	-31.169.594
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-462.228	-623.580	-972.794	-351.369		-378.425	-393.562	-409.304
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen		-156.000	-51.000	-55.000				
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-18.212							
7	+ Sonstige Einzahlungen	-30.760	-40.000	-20.000	-20.000		-20.000	-20.000	-20.000
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-396.526	-1.000	-1.000	-1.000		-1.000	-1.000	-1.000
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-23.710.874	-24.904.512	-27.074.462	-27.480.173		-29.246.035	-30.395.381	-31.599.898
10	- Personalauszahlungen	11.081							
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	355.270	393.026	363.782	399.194		519.372	529.407	651.238
14	- Transferauszahlungen	14.183.282	14.410.344	15.174.899	15.964.810		16.535.828	17.005.344	17.512.540
15	- sonstige Auszahlungen	29.520	5.000	3.500	3.500		3.500	3.500	3.500
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	14.579.153	14.808.370	15.542.181	16.367.504		17.058.700	17.538.251	18.167.278
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-9.131.721	-10.096.142	-11.532.281	-11.112.669		-12.187.335	-12.857.130	-13.432.620
18	+ Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-928.925	-1.091.329	-1.095.466	-1.156.812		-1.247.887	-1.295.772	-1.347.551
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-20							
23	= investive Einzahlungen	-928.945	-1.091.329	-1.095.466	-1.156.812		-1.247.887	-1.295.772	-1.347.551
31	= Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- / Auszahlung)	-928.945	-1.091.329	-1.095.466	-1.156.812		-1.247.887	-1.295.772	-1.347.551



Produktgruppe

Produkt

1.16.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

**1.16.01.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen,
Umlagen**

Haushaltsplan 2019/2020

verantwortlich:

FB 1

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, GemeindehaushaltsVO, 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 2019/2020

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

verantwortlich:

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen

FB 1



Teilergebnisplan		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-22.767.473	-24.083.932	-26.029.668	-27.052.804	-28.846.610	-29.980.819	-31.169.594
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-294.702	-648.590	-1.000.823	-409.774	-470.481	-521.528	-575.680
3	+ Sonstige Transfererträge		-156.000	-51.000	-55.000			
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-18.212						
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-76.874	-40.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
10	= Ordentliche Erträge	-23.157.262	-24.928.522	-27.101.491	-27.537.578	-29.337.091	-30.522.347	-31.765.274
15	- Transferaufwendungen	14.270.487	14.410.344	15.174.899	15.964.810	16.535.828	17.005.344	17.512.540
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	175.245	5.000	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
17	= Ordentliche Aufwendungen	14.445.732	14.415.344	15.178.399	15.968.310	16.539.328	17.008.844	17.516.040
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-8.711.530	-10.513.178	-11.923.092	-11.569.268	-12.797.763	-13.513.503	-14.249.234
19	+ Finanzerträge	-385.683						
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)	-385.683						
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-9.097.213	-10.513.178	-11.923.092	-11.569.268	-12.797.763	-13.513.503	-14.249.234
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-9.097.213	-10.513.178	-11.923.092	-11.569.268	-12.797.763	-13.513.503	-14.249.234
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	497.149	564.150	545.790	550.581	564.747	567.262	580.074
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-8.600.064	-9.949.028	-11.377.302	-11.018.687	-12.233.016	-12.946.241	-13.669.160



Steuern und ähnliche Abgaben

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Grundsteuer A (Vj. 96.500 €)	94.000 €	94.000 €
Grundsteuer B (Vj. 3.760.050 €)	3.760.050 €	3.782.855 €
Gewerbsteuer (Vj. 4.200.000 €)	5.273.252 €	5.371.600 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Vj. 13.821.614 €)	14.586.353 €	15.417.775 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (Vj. 730.768 €)	792.013 €	814.190 €
Sonstige Vergnügungssteuer (Vj. 10.000 €)	10.000 €	10.000 €
Hundsteuer (Vj. 152.000 €)	155.000 €	155.000 €
Zweitwohnungssteuer (Vj. 17.000 €)	15.000 €	15.000 €
Kompensationszahlungen (Vj. 1.296.000 €)	<u>1.344.000 €</u>	<u>1.392.384 €</u>
Summe (Vj. 24.083.276 €)	26.029.668 €	27.052.804 €

Die Ermittlung des **Gewerbesteuer**ansatzes für das **Planjahr 2019** erfolgte unter Berücksichtigung des seit dem 1.1. 2010 geltenden Hebesatzes in Höhe von 440 v. H.. Das voraussichtliche Rechnungsergebnis 2018 sowie die derzeitige gute wirtschaftliche Konjunkturlage wurden für die Berechnung des Haushaltsansatzes zugrunde gelegt. Der Ansatz kann daher nochmals um 1.073.252 € erhöht vorgetragen werden. Für die Berechnung des Ansatzes **2020** wurden die Orientierungsdaten 2019 - 2022 vom 02.08.2018 zugrunde gelegt.

Die **Grundsteuer A** wurde unter Berücksichtigung des bisherigen Hebesatzes in Höhe von 285 v. H. für **beide Planjahre** 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 Sitzung des Rates am 26.03.2019 wurde die im Haushaltsplan 2018 für 2019ff. vorgesehene Erhöhung der Grundsteuer B auf 580 v. H. nicht bestätigt. Der Hebesatz von 480 v. H. wird für 2019 und 2020 beibehalten. In der mittelfristigen Finanzplanung wird mit einem erhöhten Hebesatz von 580 v. H. gerechnet. Weitere Erläuterungen hierzu sind im Vorbericht erfolgt. In den Folgejahren wurden weitere Steigerungen der Erträge von 0,5 % der eingeplant.

Der **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer** und der **Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer** wurden für **2019** auf der Grundlage der Regionalisierung der Herbststeuerschätzung v. 06.11.2018 berechnet. Für die Berechnung des Ansatzes **2020** wurden die Orientierungsdaten



2019 - 2022 vom 02.08.2018 herangezogen. Für den Einkommensteueranteil wurde der ab 2018 geltende neue Verteilerschlüssel in Höhe von 0,0016000 und für den Umsatzsteueranteil der ab 2018 geltende neue Verteilerschlüssel in Höhe von 0,00040126 berücksichtigt.

Der Ermittlung des **Hundesteueransatzes** liegen die in der Sitzung des Rates am 06.07.2010 beschlossenen neuen Steuersätze zu Grunde. Aufgrund der Ergebnisse des Vorjahres wird der Ansatz für die **beiden Planjahre** mit 155 T€ (152 T€) erneut leicht erhöht vorgetragen.

Der Rat hat am 07.12.2010 den Satzungsbeschluss zur Einführung der **Zweitwohnungssteuer** in Wachtberg gefasst. Aufgrund des vorläufigen Rechnungsergebnisses für 2018 werden die Erträge leicht nach unten korrigiert.

Die **Kompensationszahlungen** wurden aufgrund des endgültigen GFG 2019 vom 22.01.2019 festgesetzt. Für die Berechnung der Kompensationsleistung für das **Planjahr 2020** wurden die Orientierungsdaten 2019 - 2022 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 2019 vom 22.01.2019 belaufen sich die Bildungspauschale für **2019** auf 332.736 € (Vj. 310.312 €).

Für das **Planjahr 2020** wird unter Berücksichtigung der Orientierungsdaten 2019 - 2022 für die Bildungspauschale von einem Ansatz von 351.369 € ausgegangen.

Der Ansatz der Sportpauschale beträgt 60.000 € (Vj. 55.561 €) für **2019** und **2020** und 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 2019 erhält die Gemeinde Wachtberg in **2019** eine Unterhaltungs-/Bewirtschaftungspauschale i. H. v. 155.215 €. Für 2020 werden keine Mittel eingeplant.

Zudem erhält die Gemeinde in **2019** aufgrund der vorläufigen Modellrechnung zur Abrechnung der Lasten der Deutschen Einheit des Jahres 2017 lt. Mitteilung des StGB vom 25.09.2018 eine Zahlung des Landes i. H. v. 207.193,74 € (Vj. 253.268,34 €). Für 2020 sind zunächst keine Mittel eingeplant.

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 2019 vom 22.01.2019 erhält die Gemeinde Wachtberg in 2019 einmalig eine Schlüsselzuweisung i. H. v. 277.650 €.



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 für **2019** und **2020** wird aufgrund eines Urteils des Bundesgerichtshofes reduziert eingeplant.

Transfererträge

Die durch die Gute Schule 2020 zu Verfügung gestellten Mittel im konsumtiven Bereich werden hier im Ertrag nachgewiesen. Die Mittel werden für bestimmte Projekte in den Schulen verwandt. Diese sind in der Produktgruppe 1.01.11 Gebäudemanagement näher dargestellt.

Transferaufwendungen

Diese Aufwandsposition setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Gewerbesteuerumlage Bund (Vj. 325.455 €)	409.276 €	213.643 €
Gewerbesteuerumlage Land (Vj. 325.455 €)	409.277 €	213.643 €
Allgemeine Kreisumlage (Vj. 6.924.481 €)	7.393.614 €	7.928.733 €
Jugendamtsumlage (Vj. 6.398.953 €)	6.408.550 €	6.949.728 €
ÖPNV-Mehrbelastung (Vj. 436.000 €)	<u>554.182 €</u>	<u>659.063 €</u>
Summe (Vj. 14.410.344 €)	15.174.899 €	15.964.810 €

Die Transferaufwendungen erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr um 753.184 €

Von den Gewerbesteuererträgen müssen die Kommunen weiterhin anteilig eine **Umlage an den Bund bzw. das Land** abführen. Der Anteil für den Bund beträgt in 2018 14,5/440 und an das Land 53,8/440. Die Auszahlung erfolgt in Höhe von jeweils 50 % der Summe. Die Aufwendungen erhöhen sich aufgrund der höheren Steuereinnahmen im Vergleich zum Vorjahr um rd. 78 T€

Ab dem **Planjahr 2020** entfällt bei der Berechnung der Gewerbesteuerumlage die Erhöhung gemäß § 6 Abs. 3 GemFinRefG (Gesetz zur Neuordnung der Gemeindefinanzen) sowie die Erhöhung für die Abwicklung des Fonds Deutsche Einheit gem. § 6 Abs. 5 GemFinRefG, so dass der Ansatz für die Gewerbesteuerumlage geringer eingeplant werden kann.

Haushaltsplan 2019/2020**1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft**

verantwortlich:

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen

FB 1

Zur Berechnung der Transferaufwendungen wurden die Umlagesätze aus der Mitteilung zum Kreishaushalt 2019/2020 auf die Steuerkraftmesszahl bzw. Umlagegrundlagen der Gemeinde angewandt. Der Kreishaushalt wurde in der Sitzung des Kreistages am 17.12.2018 beschlossen.

Umlageart	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
	2019	2020	2021	2022	2023
	Umlagesätze in v. H.	Umlagesätze in v. H.	Umlagesätze in v. H.	Umlagesätze in v. H.	Umlagesätze in v. H.
Allgem. Kreisumlage	32,80	32,80	32,73	32,43	32,42
Jugendamtsumlage	28,43	28,75	27,98	27,37	26,80

Die **allgem. Kreisumlage** steigt unter Berücksichtigung der Umlagesätze aus dem Nachtragshaushalt im Vergleich zu 2018 um 0,65 v. H. (Vj. 32,15 v. H.) und die **Jugendamtsumlage** sinkt um 1,28 v. H. (Vj. 29,71).

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:

	2018	2019	2020
Mehrbelastung ÖPNV	436.000 €	554.182 €	659.063 €

Die Orientierungsdaten des Innenministeriums vom 02.08.2018 wurden nicht auf die Umlagegrundlagen angewandt. Die Umlagegrundlagen wurden anhand der Berechnung der eigenen Steuerkraft ermittelt.



Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	Verpflichtungs-ermächti-gungen	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	bisher bereitgestellt (einschl. Sp.2)	Gesamt-einzahlungen / -auszahlungen
5001000 Investitionspauschale											
1	- Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-928.925	-1.091.329	-1.095.466	-1.156.812		-1.247.887	-1.295.772	-1.347.551	-8.275.710	-14.419.198
6	= Summe Einzahlungen	-928.925	-1.091.329	-1.095.466	-1.156.812		-1.247.887	-1.295.772	-1.347.551	-8.275.710	-14.419.198
14	= Saldo: (Einzahlungen ./- Auszahlungen)	-928.925	-1.091.329	-1.095.466	-1.156.812		-1.247.887	-1.295.772	-1.347.551	-8.275.710	-14.419.198

Der Ansatz für die Investitionspauschale wurde auf Grundlage des GFG 2019 (Endgültige Berechnung vom 22.01.2019) veranschlagt. Die Folgejahre wurden aufgrund der Orientierungsdaten mit einer Steigerung von 5,60%/7,7%/4%/4% kalkuliert.



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, GemeindehaushaltsVO, 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



Wirtschaftliche Bereitstellung der notwendigen Darlehensmittel für Investitionen und zur Liquiditätssicherung

Ordnungsgemäße und kostengünstige Schuldendienstfinanzierung

Erzielung höchstmöglicher Erträge aus Geldanlagen

Haushaltsplan 2019/2020

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

verantwortlich:

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

FB 1



Teilergebnisplan		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-174						
10	= Ordentliche Erträge	-174						
11	- Personalaufwendungen	417						
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	133						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	224						
17	= Ordentliche Aufwendungen	775						
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	600						
19	+ Finanzerträge	-10.179	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	378.996	393.026	363.782	399.194	519.372	529.407	651.238
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)	368.818	392.026	362.782	398.194	518.372	528.407	650.238
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	369.418	392.026	362.782	398.194	518.372	528.407	650.238
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	369.418	392.026	362.782	398.194	518.372	528.407	650.238
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	25.117	24.353	24.091	24.317	27.169	27.020	30.342
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	394.535	416.379	386.873	422.511	545.541	555.427	680.580

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 2019 bis 2023 zwischen 1 - 2 % zu Grunde gelegt.

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