

# Gemeinde Heeslingen



**Finanzausschuss**

**22.06.2021**



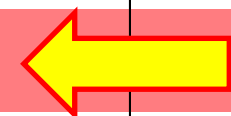
**Herzlich Willkommen !**

# TOP 3) Bericht

## Übersicht - Stand der Jahresabschlusserstellung

Stand: 07.06.2021

Gemeinde / Verwaltungseinheit	Ersteller	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Samtgemeinde Zeven	eigenes Personal	fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / liegt beim RPA	in Kürze fertig	in Arbeit				
	ab 2015 Axians	<i>Rat 02.07.20</i>	<i>Rat 02.03.21</i>							
Stadt Zeven		fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / liegt beim RPA	fertig / liegt beim RPA	in Arbeit				
		<i>Rat 25.02.21</i>	<i>Rat 24.02.21</i>							
Gemeinde Elsdorf		fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / Prüfbericht liegt vor	fertig / Prüfbericht liegt vor	fertig / liegt beim RPA	fertig / liegt beim RPA	fertig / liegt beim RPA		
	Firma	<i>Rat 02.07.20</i>	<i>Rat 25.02.21</i>	<i>FinA 24.06.</i>	<i>FinA 24.06.</i>					
Gemeinde Gyhum		fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / Prüfbericht liegt vor	fertig / liegt beim RPA	fertig / liegt beim RPA	in Arbeit		
	Auftrag zurzeit	<i>Rat 09.07.20</i>	<i>Rat 09.07.20</i>	<i>Rat 18.02.21</i>	<i>FinA 08.07.</i>					
Gemeinde Heeslingen	bis einschl. 2020	fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / Prüfbericht liegt vor	in Arbeit				
		<i>Rat 08.07.20</i>	<i>Rat 23.02.21</i>	<i>Rat 23.02.21</i>	<i>FinA 22.06.</i>					
Volkshochschule	eigenes Personal	fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / geprüft	fertig / geprüft	in Kürze fertig



## Jahresabschluss **2015**

### Beschlussvorlage H/280/2016-21

---

Das Jahresergebnis 2015 ist mit rd. 40.500 € positiv ausgefallen, hierüber wurde bereit in der letzten Sitzung des Finanzausschusses kurz berichtet.

Das Rechnungsprüfungsamt hat den Abschluss geprüft und ein uneingeschränktes Testat erteilt.

# Jahresabschlüsse Gemeinde Heeslingen

## Rechnungsergebnis

<b>Jahr</b>	<b>ordentlich</b>	<b>außerordentlich</b>	<b>gesamt</b>	<b>kumuliert</b>
	€	€	€	€
<b>2012</b>	<b>57.910,54</b>	<b>220.225,21</b>	<b>278.135,75</b>	
<b>2013</b>	<b>-10.588,27</b>	<b>112.630,98</b>	<b>102.042,71</b>	<b>380.178,46</b>
<b>2014</b>	<b>876.673,97</b>	<b>152.929,91</b>	<b>1.029.603,88</b>	<b>1.409.782,34</b>
<b>2015</b>	<b>-127.226,56</b>	<b>167.751,15</b>	<b>40.524,59</b>	<b>1.450.306,93</b>

# Jahresabschlüsse Gemeinde Heeslingen

Jahr	Rechnungsergebnis				Bemerkungen/ Grundlage	Netto	Stand
	ordentlich €	außerordentlich €	gesamt €	kumuliert €		Investitionen €	liquide Mittel 31.12.
						01.01.2012	3.906.700
2012	57.910,54	220.225,21	278.135,75		Abschluss	183.600	5.150.980
2013	-10.588,27	112.630,98	102.042,71	380.178,46	Abschluss	-36.700	4.443.681
2014	876.673,97	152.929,91	1.029.603,88	1.409.782,34	Abschluss	171.100	4.868.487
2015	-127.226,56	167.751,15	40.524,59	1.450.306,93	Abschluss	-4.300	4.517.232
2016			700.000,00	2.150.306,93	vorl./geschätzt	838.700	4.900.538
2017			1.500.000,00	3.650.306,93	vorl./geschätzt	271.800	6.653.548
2018			120.000,00	3.770.306,93	vorl./geschätzt	2.223.900	4.868.142
2019			700.000,00	4.470.306,93	vorl./geschätzt	1.542.300	6.219.028
2020			750.000,00	5.220.306,93	vorl./geschätzt	3.939.500	2.647.800
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; background-color: #ffffcc; padding: 5px;"> <b>Ergebnisrücklage</b> </div> <div style="border: 1px solid black; background-color: #e0ffe0; padding: 5px;"> <b>Investitionen 2012 - 2020 = 9.129.900 €</b> </div> </div>							
= Ausgleich Ergebnishaushalte späterer Jahre						<u>bisher ohne Kreditaufnahmen !</u>	

Die auf den guten Jahresabschlüssen basierenden **liquiden Mittel** wurden damit zu einem großen Teil lfd. in **Sachvermögen** „umgewandelt“.

Im Rahmen der Prüfung wurden Feststellungen getroffen, zu denen der Gemeindedirektor Stellung genommen hat. Im Ergebnis führen die Feststellungen nicht zu einem fehlerhaften Abschluss. In Anbetracht des zeitlichen Abstandes zum Abschlussjahr kann an dieser Stelle auf weitere Einzelbetrachtungen verzichtet werden.

Wichtig ist, dass das RPA schlussendlich folgendes **Testat** erteilt hat:

### Testat

**Der Jahresabschluss der Gemeinde Heeslingen zum 31.12.2015 entspricht nach der pflichtgemäßen Prüfung und Beurteilung durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Rotenburg (Wümme) grundsätzlich den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Heeslingen.**

**Der Rechenschaftsbericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.**

## **Beschlussvorschlag zu TOP 4:**

Der Finanzausschuss empfiehlt dem Verwaltungsausschuss, dem Rat folgenden Beschluss zu empfehlen:

Der Rat der Gemeinde Heeslingen nimmt den Jahresabschluss 2015, den Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes des Landkreises Rotenburg/W. vom 19.04.2021 sowie die Stellungnahme des Gemeindedirektors zur Kenntnis. Der Jahresabschluss 2015 wird hiermit beschlossen und dem Gemeindedirektor gem. § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG für das Haushaltsjahr 2015 die Entlastung erteilt.

Der Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses des Jahres 2015 in Höhe von 127.226,56 € wird gem. § 123 Abs. 1 Ziffer 1 NKomVG i.V. mit § 24 Abs. 1 KomHKVO mit der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses verrechnet. Der Überschuss aus dem außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 167.751,15 € wird der Rücklage des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt.

## **TOP 5)**



### **Antrag der CDU-Fraktion:**

**„Auswirkungen der bereits beschlossenen und  
derzeit thematisierten Projekte der Samtgemeinde  
Zeven auf die Haushalte 2022 ff. der Gemeinde  
Heeslingen“**



## Auf folgende wesentliche Eckpunkte ist in diesem Zusammenhang einzugehen:

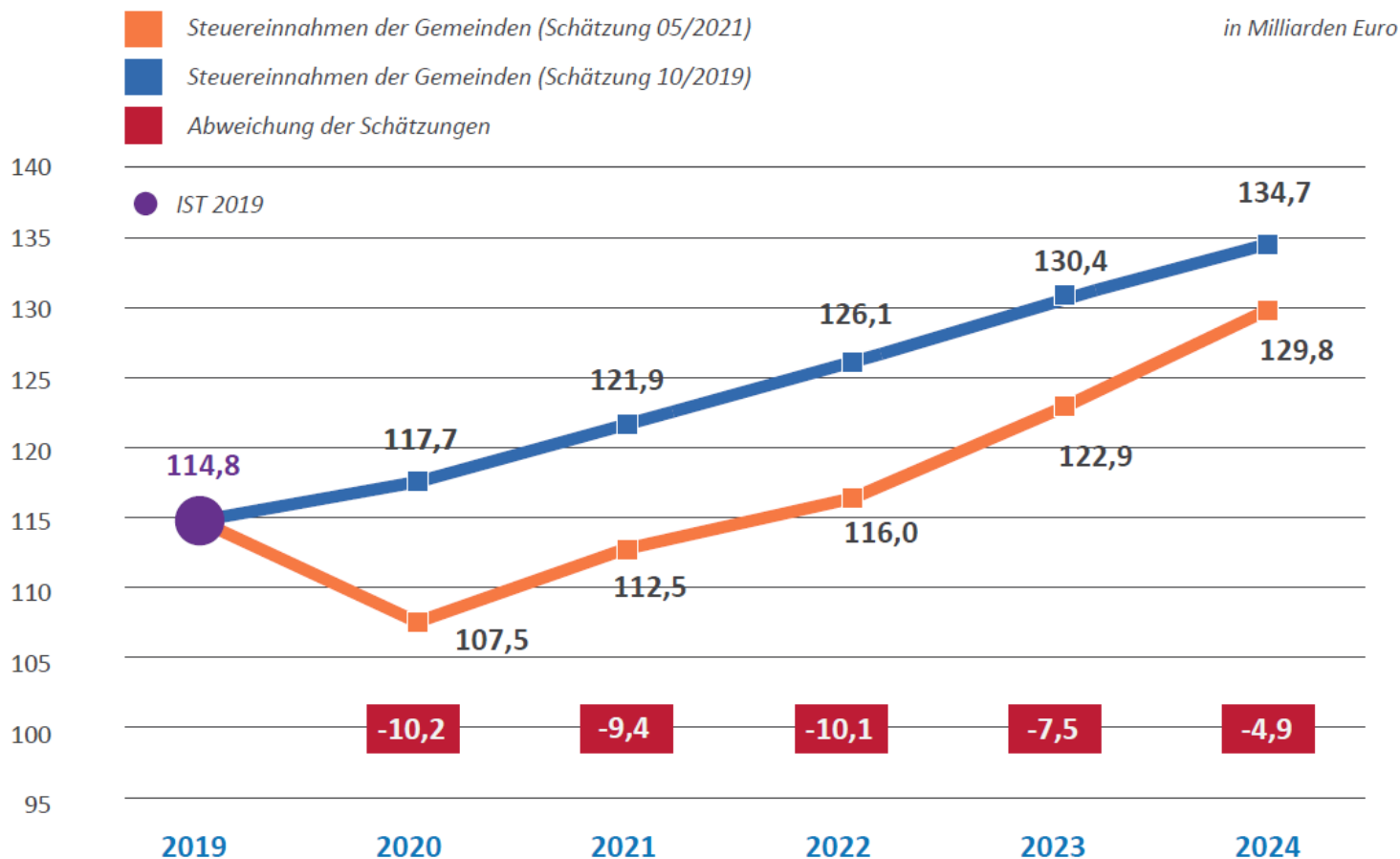
- a) **Aktuelles finanzielles Umfeld der Gemeinde Heeslingen**  
Auswirkungen der Corona-Pandemie auf die Steuereinnahmen der Gemeinde
- b) **Auswirkungen der Investitionen auf den Finanzbedarf der Samtgemeinde und damit auf die Samtgemeindeumlage**
- c) **Voraussichtliche Schuldenentwicklung der Samtgemeinde**
- d) **Prognose zur Entwicklung der Kreisumlage**
- e) **Erfordernis zur Streichung freiwilliger Leistungen**
- f) **Erfordernis zur Erhöhung von Realsteuerhebesätzen**

## a) Aktuelles finanzielles Umfeld

# STEUERSCHÄTZUNG FÜR GEMEINDEN AUSWIRKUNGEN CORONA-PANDEMIE



**DStGB**  
Deutscher Städte-  
und Gemeindebund



**Steuerprognosen - Gemeindeanteile Einkommen- und Umsatzsteuer**

**Haushaltsplanung 2022 ff.**

<b>Gemeindeanteil Einkommensteuer</b>	2016 Ergebnis	2017 Ergebnis	2018 Ergebnis	2019 Ergebnis	2020 Ergebnis	2021 Ansatz	2021 Prognose	2022 Ansatz	2023 Ansatz	2024 Ansatz
Steigerung/Prognose in % lt. Ak-Steuersch. /Oridat. <b>2020</b>					= Plan-basis 21 ff.	7,6	aktuell	6	6	5,5
Heeslingen "	1.778.645	1.896.582	2.186.725	2.298.678	2.124.458	2.392.000		2.532.200	2.684.000	2.832.000
Steigerung/Prognose in % lt. Ak-Steuersch. / <b>Mai 2021</b>					Plan-basis	1,7		4,5	5,9	6,3
Heeslingen "	1.778.645	1.896.582	2.186.725	2.298.678	2.124.458	2.392.000	2.212.000	2.311.000	2.448.000	2.602.000

\* unter Berücksichtigung neuer Schlüsselzahlen ab 2021

<b>Abweichung Oktober 2020 / Mai 2021</b>							<b>-180.000</b>	<b>-221.200</b>	<b>-236.000</b>	<b>-230.000</b>
-------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

<b>Gemeindeanteil Umsatzsteuer</b>	2016 Ergebnis	2017 Ergebnis	2018 Ergebnis	2019 Ergebnis	2020 Ergebnis	2021 Ansatz		2022 Ansatz	2023 Ansatz	2024 Ansatz
Steigerung/Prognose in % lt. Ak-Steuersch. /Oridat. <b>2020</b>					= Plan-basis 21 ff.	-5,7		-11	2,5	2
Heeslingen "	264.206	328.616	521.555	577.584	635.361	671.000		597.000	612.300	624.600
Steigerung/Prognose in % lt. Ak-Steuersch. / <b>Mai 2021</b>					Plan-basis	-5,3		-10,2	2,5	1,8
Heeslingen "	264.206	328.616	521.555	577.584	635.361	671.000	692.000	621.000	637.000	648.000

							<b>21.000</b>	<b>24.000</b>	<b>24.700</b>	<b>23.400</b>
--	--	--	--	--	--	--	---------------	---------------	---------------	---------------

**Abweichung ESt- und Ust-Anteil zusammen**

							<b>-159.000</b>	<b>-197.200</b>	<b>-211.300</b>	<b>-206.600</b>
--	--	--	--	--	--	--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

# Entwicklung der **Gewerbesteuereinnahmen** in der Gemeinde Heeslingen

sowie deren finanzielle Auswirkungen:

Gemeinde	2019	2020	2021	2021	2021	VZ - Soll 2021	Finanzplanung		
	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	Soll aktuell 09.06.21	mehr / weniger		2022	2023	2024
<b>Steigerung lt. Steuerschätzung Mai 2021</b>						<b>11,50%</b>	<b>4,20%</b>	<b>8,50%</b>	<b>7,10%</b>
<b>Heeslingen</b>	7.978.581	6.644.675	7.050.000	7.039.026	<b>-10.974</b>	6.454.920	7.200.000	7.300.000	7.500.000
<b>Gewerbesteuer bisherige Planung</b>							7.200.000	7.300.000	7.500.000
<b>Abweichung Gewerbesteuer</b>							0	0	0
<b>Abweichungen Est-, Ust-Anteile (s.o)</b>							<b>-197.200</b>	<b>-211.300</b>	<b>-206.000</b>
<b>Gewerbsteuerumlage</b>							0	0	0
<b>Neuberechnung</b>	}	<b>Kreisumlage (44 v.H.)</b>					109.400	57.300	197.000
<b>Finanzausgleich</b>		<b>Samtgemeindeumlage (47,5 v.H.)</b>					-175.700	118.800	-266.500
<b>(Veränderungen)</b>		<b>interkommunaler FAG</b>					55.400	37.000	98.800
<b>"Verschlechterung" Gesamt</b>							<b>-208.100</b>	<b>1.800</b>	<b>-176.700</b>
<b>bisheriges Haushaltsergebnis (akt. Planung)</b>							<b>-124.500</b>	<b>-160.700</b>	<b>-260.000</b>
<b>Konsolidierungsbedarf</b>							<b>-332.600</b>	<b>-158.900</b>	<b>-436.700</b>

**ohne die Erhöhung von Umlagen !**

## Zusammenfassung / Ausblick:

Das **finanzielle Umfeld** ist aktuell durch folgende Umstände **belastet**:

- a) pandemiebedingt rückläufige Steuereinnahmen vgl. oben

Allerdings greifen hier teilweise die Ausgleichsmechanismen des kommunalen Finanzausgleichs. So wird die Samtgemeinde bei Bestätigung der aufgezeigten prognostizierten Steuer(minder)einnahmen in den Jahren 2022 ff. voraussichtlich wieder Schlüsselzuweisungen erhalten und die Gemeinde Heeslingen ebenfalls etwas entlastet (vgl. oben).

Derzeit fordern die kommunalen Spitzenverbände von Bund und Land **Ausgleichsleistungen für pandemiebedingte Steuerausfälle** wie in 2020. Ob diese gewährt werden, ist derzeit jedoch **noch offen**.

- b) Erhöhungsbedarfe bei der Kreis- und Samtgemeindeumlage belasten die Gemeinde ab 2023 ff. ggfls. zusätzlich.
- c) Preissteigerungen in nahezu allen Bereichen, insbesondere bei Baumaterial

## b) Auswirkungen der Investitionen auf den Finanzbedarf der Samtgemeinde und damit auf die Samtgemeindeumlage

Zusätzlicher Finanzbedarf aus zusätzlichen Investitionsmaßnahmen				incl. Badsanierung					
(zusätzlich zur bisherigen Finanzplanung lt. Haushalt 2021 ff.)									
Maßnahme	HH-Jahr	Investitions- volumen	ND	Kosten (AfA, Zinsen, Bewirtschaftung etc.)					
				Invest	€	2022	2023	2024	2025
				€	€	€	€	€	
Sanierung Rathaus	2022 ff.	200.000		0	?	?	?	?	?
Gosekamp GS	2023	8.000.000	90	0	0	88.900	88.900	88.900	88.900
Gosekamp GS (Bewirtschaftung)				0	0	0	65.000	70.000	75.000
Campus Kanalstraße	2023	1.000.000	25	0	0	40.000	40.000	40.000	40.000
Feuerwehr Zeven	2022	2.800.000	90	0	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000
Feuerwehr Gyhum	2023/24	2.090.000	90				23.200	23.200	23.200
Unterh. /Bewirtschaftung Feuerwehren					15.000	20.000	25.000	25.000	25.000
Aqua-Fit (Sanierung)	23-25	10.000.000	versch.	0	0	0	0	550.000	550.000
Aqua-Fit - Betriebskosten während Schließung					-250.000	-250.000	0	0	0
Aqua-Fit - Bestand	Afa vorh. Bad			0	0	0	0	0	0
Aqua-Fit - Bestand (Abbruch 2026)					0	0	0	0	0
Obdachlosenunterk.	2023	Anmietung/ Betrieb	90	0	80.000	85.000	90.000	95.000	100.000
Bauhof Zeven	23/24	100.000	50	0	?	?	?	?	?
KuBiZ / Kostensteigerung ?					?	?	?	?	?
<b>Summe:</b>	(zus. Kredite) →	<b>24.190.000</b>		<b>0</b>	<b>-124.000</b>	<b>14.900</b>	<b>363.100</b>	<b>923.100</b>	<b>933.100</b>

Maßnahme	HH-Jahr	Investitions- volumen	ND	Kosten (AfA, Zinsen, Bewirtschaftung etc.)							
				Invest	€	2022	2023	2024	2025	2026	2027 ff.
					€	€	€	€	€		
<b>Kreditzinsen</b>											
Darlehen 2022 (2,3 Mio. €) x 0,8 %				9.000	18.000	17.500	17.000	16.500	16.000		
Darlehen 2023 ( 3,0 Mio. €) x 1 %				0	15.000	30.000	29.500	29.000	28.000		
Darlehen 2024 (10,7 Mio. €) x 1 %				0	0	50.000	106.000	103.000	101.000		
Darlehen 2025 (5,8 Mio. €) x 1 %				0	0	0	29.000	56.000	55.000		
Darlehen 2026 (2,2 Mio. €) x 1 %				0	0	0	0	10.000	21.000		
<b>Summe Zinsen</b>				<b>9.000</b>	<b>33.000</b>	<b>97.500</b>	<b>181.500</b>	<b>214.500</b>	<b>221.000</b>		
<b>Mehraufwand gesamt:</b>				<b>9.000</b>	<b>-91.000</b>	<b>112.400</b>	<b>544.600</b>	<b>1.137.600</b>	<b>1.154.100</b>		
<b>Mehrauszahlungen</b>		FK-Zinsen		9.000	33.000	97.500	181.500	214.500	221.000		
(AfA nicht kassenwirksam)		Bewirtschaftung u.ä.		0	-155.000	-145.000	90.000	190.000	200.000		
		Abbruch altes Bad						0			
	Tilgung	Kredite 2022		38.000	77.000	78.000	79.000	80.000	81.000		
		Kredite 2023		0	50.000	102.000	105.000	108.000	111.000		
		Kredite 2024		0	0	175.000	357.000	360.000	365.000		
		Kredite 2025		0	0	0	80.000	194.000	195.000		
		Kredite 2026		0	0	0	0	36.000	75.000		
<b>Mehrauszahlungen gesamt:</b>				<b>47.000</b>	<b>5.000</b>	<b>307.500</b>	<b>892.500</b>	<b>1.182.500</b>	<b>1.248.000</b>		
<b>zus. Finanzbedarf der SG</b>											
<b>entspricht Mehrbedarf an SG-Umlage</b>				-	-	1	2,5	3,5	3,8		



**Zusätzlicher Finanzbedarf aus zusätzlichen Investitionsmaßnahmen**



**incl. Badneubau**

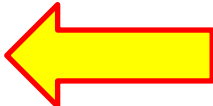
(zusätzlich zur bisherigen Finanzplanung lt. Haushalt 2021 ff.)

Maßnahme	HH-Jahr	Investitions- volumen €	ND	Kosten (AfA, Zinsen, Bewirtschaftung etc.)					
				Invest	2022 €	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Sanierung Rathaus	2022 ff.	200.000		0	?	?	?	?	?
Gosekamp GS	2023	8.000.000	90	0	0	88.900	88.900	88.900	88.900
Gosekamp GS (Bewirtschaftung)				0	0	60.000	65.000	70.000	75.000
Campus Kanalstraße	2023	1.000.000	25	0	0	40.000	40.000	40.000	40.000
Feuerwehr Zeven	2022	2.800.000	90	0	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000
Feuerwehr Gyhum	2023/24	2.090.000	90				23.200	23.200	23.200
Unterh. /Bewirtschaftung Feuerwehren					15.000	20.000	25.000	25.000	25.000
<b>Aqua-Fit (Neubau)</b>	22-24	20.000.000	versch.	0	0	0	0	950.000	950.000
Aqua-Fit - Bestand	Afa (2021-2025)			200.000	200.000	200.000	200.000	0	0
Aqua-Fit - Bestand (Abbruch 2026)				0	0	0	0	900.000	0
Obdachlosenunterk.	2023	Anmietung/ Betrieb	90	0	80.000	85.000	90.000	95.000	100.000
Bauhof Zeven	23/24	100.000	50	0	?	?	?	?	?
KuBiZ / Kostensteigerung ?					?	?	?	?	?
<b>Summe:</b>	<b>(zus. Kredite)</b> →	<b>34.190.000</b>		<b>200.000</b>	<b>326.000</b>	<b>524.900</b>	<b>563.100</b>	<b>2.223.100</b>	<b>1.333.100</b>



Maßnahme	HH-Jahr	Investitions- volumen	ND	Kosten (AfA, Zinsen, Bewirtschaftung etc.)					
				Invest	€	€	€	€	€
				€	€	€	€	€	
<b>Kreditzinsen</b>									
Darlehen 2022 (2,3 Mio. €) x 0,8 %				9.000	18.000	17.500	17.000	16.500	16.000
Darlehen 2023 ( 6,0 Mio. €) x 1 %				0	30.000	59.000	58.500	58.000	57.000
Darlehen 2024 (13,77 Mio. €) x 1 %				0	0	65.000	136.000	134.000	131.000
Darlehen 2025 (9,8 Mio. €) x 1 %				0	0	0	48.000	97.000	96.000
Darlehen 2026 (2,2 Mio. €) x 1 %				0	0	0	0	10.000	21.000
<b>Summe Zinsen</b>				<b>9.000</b>	<b>48.000</b>	<b>141.500</b>	<b>259.500</b>	<b>315.500</b>	<b>321.000</b>
<b>Mehraufwand gesamt:</b>				<b>209.000</b>	<b>374.000</b>	<b>666.400</b>	<b>822.600</b>	<b>2.538.600</b>	<b>1.654.100</b>
<b>Mehrauszahlungen</b>									
(AfA nicht kassenwirksam)									
		FK-Zinsen		9.000	48.000	141.500	259.500	315.500	321.000
		Bewirtschaftung u.ä.		0	95.000	105.000	180.000	190.000	200.000
		Abbruch altes Bad						900.000	
		<i>Kredite 2022</i>		38.000	77.000	78.000	79.000	80.000	82.000
		<i>Kredite 2023</i>		0	100.000	205.000	210.000	215.000	220.000
		<i>Kredite 2024</i>		0	0	225.000	460.000	463.000	465.000
		<i>Kredite 2025</i>		0	0	0	160.000	328.000	330.000
		<i>Kredite 2026</i>		0	0	0	0	36.000	75.000
<b>Mehrauszahlungen gesamt:</b>				<b>47.000</b>	<b>320.000</b>	<b>754.500</b>	<b>1.348.500</b>	<b>2.527.500</b>	<b>1.693.000</b>
<b>zus. Finanzbedarf der SG</b>									
↓									
<b>entspricht Mehrbedarf an SG-Umlage</b>				<b>-</b>	<b>1,1</b>	<b>2,3</b>	<b>4,1</b>	<b>7,5</b>	<b>5</b>

Tilgung



## Auswirkungen auf die Gemeinde Heeslingen:

Der zusätzliche Finanzbedarf der Samtgemeinde wird alle Mitgliedsgemeinden und damit auch die Gemeinde Heeslingen mit zusätzlichen Ausgaben für die Samtgemeindeumlage belasten.

Die **Mehrbelastung der Gemeinde Heeslingen** durch eine erhöhte Samtgemeindeumlage wird bei vollständiger Umsetzung ab 2027 zwischen **380.000** (+4 Punkte) **und 475.000 €** (+5 Punkte) **pro Jahr** betragen.

### Aktueller zusätzlicher Finanzbedarf:

		2022	2023	2024
<b>Konsolidierungsbedarf</b>	<b>ohne die Erhöhung von Umlagen !</b>	<b>-332.600</b>	<b>-158.900</b>	<b>-436.700</b>
<b>zusätzlicher Bedarf aus SG - Umlageerhöhungen</b>	<b>bei Badsanierung</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-95.000</b>
				<b>(+ 1)</b>
	<b>Bedarf neu</b>	<b>-332.600</b>	<b>-158.900</b>	<b>-531.700</b>
<b>alternativ</b>			<b>(+ 1,1)</b>	<b>(+ 2,3)</b>
<b>zusätzlicher Bedarf aus SG-Umlageerhöhungen</b>	<b>bei Badneubau</b>	<b>0</b>	<b>-105.000</b>	<b>-218.000</b>
	<b>Bedarf neu</b>	<b>-332.600</b>	<b>-263.900</b>	<b>-654.700</b>

Jeder Prozentpunkt Kreisumlage würde eine zusätzliche Mehrbelastung von rd. 95.000 € / Jahr bedeuten.

Zu berücksichtigen ist weiterhin, dass die Gemeinde selbst ein ordentliches eigenes Investitionsprogramm umzusetzen hat.

Die aus den derzeit in Arbeit befindlichen Jahresabschlüssen sowie die daraus zu erwartenden Überschüsse sind zur Deckung des zusätzlichen **Liquiditätsbedarfs** nicht hilfreich. Die Überschüsse der vergangenen Jahre einschließlich der daraus generierten liquiden Mittel sind bereits weitestgehend für Investitionen verbraucht oder verplant (vgl. oben Übersicht zu TOP 4).

<u>Entwicklung der Liquidität sowie der Schulden der Gemeinde Heeslingen</u>							
				2021	2022	2023	2024
				€	€	€	€
<b>Finanzbedarf für Investitionen</b>				-4.342.100	-1.760.400	-823.100	-823.500
<i>(Saldo aus Investitionstätigkeit)</i>							
<b>Finanzbedarf Haushaltsreste etc. aus 2020</b>				-4.000.000			
<b>Bestand verfügbarer Mittel</b>			<i>01.01.</i>	2.647.800	1.524.200	1.083.900	626.700
<b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>				-391.500	15.100	-19.100	-122.500
<b>Tilgung von Krediten</b>				-90.000	-95.000	-115.000	-115.000
<b>Kreditaufnahme</b>			<b>2021</b>	<b>3.800.000</b>	<b>1.400.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
<b>für HH-Reste aus</b>			<b>2020</b>	<b>3.900.000</b>			
<b>voraussichtlicher Bestand liquider Mittel zum Jahresende</b>				<i>31.12.</i>	<b>1.524.200</b>	<b>1.083.900</b>	<b>626.700</b>
<b>Voraussichtl. Schuldenstand</b>					<b>7.610.000</b>	<b>8.915.000</b>	<b>9.300.000</b>
<b>zusätzlicher Finanz- und Liquiditätsbedarf vgl. oben</b>						<b>-332.600</b>	<b>-158.900</b>
<b>Bestand liquider Mittel -neu-</b>						<b>751.300</b>	<b>-957.500</b>

bei Sanierung  
Aqua-Fit

**Investitionen der Gemeinde Heeslingen 2021-2024**
**Investitionsprogramm 2022 - 2024**

Produkt Bezeichnung	Beschreibung	Ansatz 2021 Einzahlungen	Ansatz 2021 Auszahlungen	VE 2021	Ansatz 2022 Einzahlungen	Ansatz 2022 Auszahlungen	Ansatz 2023 Einzahlungen	Ansatz 2023 Auszahlungen	Ansatz 2024 Einzahlungen	Ansatz 2024 Auszahlungen
36503001	Investitionssammelposten - Zaun	0	10.000	0	0	0	0	0	0	0
36507002	Neubau Kita Heeslingen	360.000	970.000	0	0	0	0	0	0	0
36511001	Kita Steddorf (Vordach Eingang)	0	4.000	0	0	0	0	0	0	0
42100001	Investitionssammelposten (Zuschuss SV Teutonia Steddorf - Anschaffung Rasenmäher)	0	1.600	0	0	0	0	0	0	0
42100009	Zuschuss SV Teutonia Steddorf (Bau Flutlichtanlage)	0	7.600	0	0	0	0	0	0	0
53830001	Investitionssammelposten - Neue Regenwasserhausanschlüsse	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
53830007	Erschließung Wohngebiet "Birkenweg IV", Heeslingen	405.000	1.330.000	0	0	0	0	0	0	0
53830008	Erschließung Wohngebiet Kreuzberg, Weertzen	175.000	360.000	0	0	0	0	0	0	0
53830010	Erschließung Wohngebiet "Im Bichholt", Wiersdorf	0	0	75.000	20.000	75.000	0	0	0	0
54100001	Investitionssammelposten - Allg. Grunderwerbskosten Gemeindestraßen	0	4.000	0	0	4.000	0	4.000	0	4.000
54100001	Investitionssammelposten - Anschaffung Geschwindigkeitsmessgeräte	0	5.000	0	0	5.000	0	5.000	0	5.000
54100214	Barrierefreier Umbau Bushaltestelle Grundschule Heeslingen	0	0	0	0	50.000	0	400.000	0	300.000
54100025	Endausbau Wohngebiet "Birkenweg III", Heeslingen	0	60.000	580.000	0	580.000	0	0	0	0
54100026	Sanierung Einmündung Am Bruch/Hauptstraße (K110), Sassenholz	0	35.000	0	0	0	0	0	0	0
54100027	Neubaugelände "Birkenweg IV", Heeslingen - Erschließungsbeiträge	0	0	0	100.000	0	100.000	0	100.000	0
54100028	Buswartehaus Wense Sellhoop	0	10.000	0	0	0	0	0	0	0
54200008	Neubau Radweg Wense bis Kreisgrenze K120	0	192.000	0	0	0	0	0	0	0
54500001	Investitionssammelposten - Erweiterung Straßenbeleuchtung LED	0	10.000	0	0	10.000	0	10.000	0	10.000
54500002	Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED	0	10.000	0	0	20.000	0	20.000	0	20.000

Produkt Bezeichnung	Beschreibung	Ansatz 2021 Einzahlungen	Ansatz 2021 Auszahlungen	VE 2021	Ansatz 2022 Einzahlungen	Ansatz 2022 Auszahlungen	Ansatz 2023 Einzahlungen	Ansatz 2023 Auszahlungen	Ansatz 2024 Einzahlungen	Ansatz 2024 Auszahlungen
54500004	Erweiterung Straßenbeleuchtung zwischen Meinstedt und Vierenhöfen an der K110	0	0	0	0	10.000	0	0	0	0
55100001	Investitionssammelposten - Alg. Grunderwerbskosten Ersatz- und Ausgleichsflächen	0	300.000		0	300.000	0	300.000	0	300.000
55100002	Einrichtung von Kinderspielplätzen	0	12.500	0	0	15.000	0	10.000	0	12.000
55100005	Renaturierung Teichgelände Hollengrund	19.000	22.000	0	0	0	0	0	0	0
55100007	Ersatzneubau FBH 4 - Fußgängerbrücke Hollengrund Heeslingen	0	20.000	405.000	0	405.000	0	0	0	0
55100008	Herstellung und Aufforstung von Ausgleichsflächen	0	10.000	0	0	10.000	0	20.000	0	20.000
55500007	Ausbau WW 507, Heeslingen	48.000	96.000	0	0	0	0	0	0	0
55500013	Ersatzneubau Fußgängerbrücke FBH 2 "Heidjer-Brücke" von Zeven nach Offensen	252.500	23.400	0	0	0	0	0	0	0
55500017	Ersatzneubau WBH 1 Obeck Brücke, Weertzen	0	50.000	180.000	0	180.000	0	0	0	0
57340003	Kauf von Maschinen und Geräten	0	10.000	0	0	1.500	0	5.000	0	0
57340006	Erstausrüstung neuer Bauhof	0	15.000	0	0	0	0	0	0	0
53600002	Breitbandausbau Projekt LK ROW (vorher: 57100002)	0	92.000	0	0	0	0	0	0	0
57100003	öffentliche und kostenlose WLAN-Zugänge	0	20.000	0	0	0	0	0	0	0
11180001	Investitionssammelposten	0	26.500	0	0	10.000	0	10.000	0	10.000
11180002	Allg. Grundstücksverkehr - Ankauf Fläche Steddorf, Nachzahl. Wiersdorf, vorsorgl. Ansatz	0	1.830.000	0	0	400.000	0	300.000	0	300.000
11180007	Baugebiet "Osteaue II", Weertzen - Vermessung/Grenzanzeigen, Leitungsrechte	0	10.000	0	0	10.000	0	10.000	0	10.000
11180009	Baugebiet "Birkenweg IV", Heeslingen	200.000	220.000	0	200.000	10.000	200.000	10.000	200.000	10.000
11180012	Umbau/Anbau DGH Wiersdorf	0	25.000	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Summe</b>	<b>1.473.500</b>	<b>5.805.600</b>	<b>1.240.000</b>	<b>334.000</b>	<b>2.109.500</b>	<b>314.000</b>	<b>1.118.000</b>	<b>314.000</b>	<b>1.015.000</b>
	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>		<b>4.332.100</b>			<b>1.775.500</b>		<b>804.000</b>		<b>701.000</b>

### c) Verschuldung der Samtgemeinde Zeven

		aktuelle Haushalts- planung	fortge- schriebene Investitions- planung (incl. Badsanierung)	fortge- schriebene Investitions- planung (incl. Badneubau)
		€	€	€
Schuldenstand Anfang 2021		28.448.469	28.448.469	28.448.469
Kreditermächtigung 2019/20		9.500.000	9.500.000	9.500.000
- Übertragung für HAR -	Aufnahme 2021			
Bedarf 2021		7.000.000	7.000.000	7.000.000
Tilgung 2021		-2.275.000	-2.275.000	-2.275.000
Stand Ende 2021		42.673.469	42.673.469	42.673.469
Bedarf 2022		0	2.300.000	2.300.000
Tilgung 2022		-2.559.000	-2.597.000	-2.597.000
Stand Ende 2022		40.114.469	42.376.469	42.376.469
Bedarf 2023		3.000.000	6.000.000	9.000.000
Tilgung 2023		-2.600.000	-2.727.000	-2.777.000
Stand Ende 2023		40.514.469	45.649.469	48.599.469
Bedarf 2024		0	10.700.000	13.770.000
Tilgung 2024		-2.650.000	-3.005.000	-3.158.000
Stand Ende 2024		37.864.469	53.344.469	59.211.469
Bedarf 2025		0	5.800.000	9.800.000
Tilgung 2025		-2.700.000	-3.321.000	-3.609.000
Stand Ende 2025		35.164.469	55.823.469	65.402.469
Bedarf 2026		0	2.200.000	2.200.000
Tilgung 2026		-2.750.000	-3.528.000	-3.872.000
Stand Ende 2026		32.414.469	54.495.469	63.730.469
<i>Schulden pro Einwohner</i>		1.379 €	2.319 €	2.712 €

Anmerkung : Die tatsächliche Aufnahme von Krediten ist von der Umsetzung investiver Maßnahmen abhängig und erfolgt daher zum Teil zeitversetzt.

#### **d) Prognose der Entwicklung der Kreisumlage**

Rückläufige Steuereinnahmen werden nicht nur in der Samtgemeinde Zeven sondern bei allen Kommunen erwartet. Dies mindert die Masse im Finanzausgleich und könnte darüber hinaus zu **Erhöhungstendenzen bei der Kreisumlage** führen, denn der Finanzbedarf des Landkreises wird durch anstehende Investitionen (z.B. Schulneubauten) sowie sonstige Kostensteigerungen voraussichtlich ebenfalls ansteigen.

Die Anhebung der Kreisumlage um 1 Prozentpunkt hat die gleiche Auswirkung wie eine entsprechende Anhebung der Samtgemeindeumlage.

Die Mehrbelastung für die Gemeinde beträgt **je Prozentpunkt rd. 95.000 €**

## e) Erfordernis zur Streichung freiwilliger Leistungen ?

### Haushaltskonsolidierung:

Bevor über Abgabenerhöhungen nachgedacht wird, sind **zunächst alle Ausgaben** auf ihre **Notwendigkeit** hin zu überprüfen – **Aufgabenkritik !**

Als nächstes wären sämtliche sonstige Einnahmemöglichkeiten zu prüfen.  
(z.B. Mieten, Pachten, Nutzungsentgelte, Verkaufserlöse etc.)

Erst am Ende steht dann die Abwägung zur Entscheidung über etwaige **Steuererhöhungen**.

Nachstehende freiwillige Leistungen der Gemeinde sind derzeit z.B. im Haushalt enthalten:

(vgl. Übersicht im Haushaltsplan 2021)



## Übersicht über freiwillige Leistungen der Gemeinde Heeslingen

Produkt		Beschreibung der freiwilligen Leistung	Grundlage der Gewährung (z.B. Ratsbeschluss vom)	Höhe der Leistung
Nr.	Bezeichnung			€
11110	Gemeindeorgane	Zuschüsse an übrige Bereiche	Kameradschaftskasse	900
		Jubiläen, Ehrungen		9.000
28100	Heimat- und Kulturpflege	Zuschüsse an Vereine und Verbände		5.000
		Zuschuss Heimatverein Backofensanierung	VA Beschluss vom 30.06.2020	1.100
		Zuschuss Familienfest im Oste-Park Heeslingen	VA Beschluss vom 20.09.2018	15.000
36200	Jugendarbeit	Zuschüsse an übrige Bereiche	Jährlicher Beschluss VA	14.500
42100	Förderung des Sports	Unterhaltungskostenzuschüsse für Heeslinger SC, Teutonia Steddorf, Tennisplätze, VfL Weertzen	Jährlicher Beschluss VA	18.600
		Übungsleiterzuschüsse für Heeslinger SC, Teutonia Steddorf, VfL Weertzen	Jährlicher Beschluss VA	1.400
		Zuschuss HSC - Erneuerung Beregnungsanlage Sportplatz Heeslingen		4.400
		Zuschuss HSC - Erneuerung Beregnungsanlage Sportplatz Boitzen		4.900
		Zuschuss Schützenverein Boitzen und Umgebung		1.500
		Vereinsunterstützung	VA Beschluss vom 30.06.2020	15.000
		Zuschuss SV Teutonia Steddorf - Anschaffung Rasenmäher		1.600
		Zuschuss SV Teutonia Steddorf - Bau Flutlichtanlage		7.600
42430	Bäder / Freibad	Freikartenaktion Naturbad Zeven	jeweils HH-Beratungen	5.000
42440	Turnhalle Heeslingen	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	Jährlicher Beschluss Rat	6.000
57100003	öffentliche und kostenlose WLAN-Zugänge	Ausbau des kostenlosen WLAN-Netzes		20.000

**Da einige freiwillige Leistungen nicht vollständig gestrichen und allenfalls leicht reduziert werden können, ist eine Reduzierung allein voraussichtlich nicht ausreichend um den HH-Ausgleich zu erreichen.**

## f) Erfordernis zur Erhöhung von Realsteuerhebesätzen ?

Sofern alle übrigen Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung nicht ausreichen, sind **als letzte Maßnahme Steuererhöhungen** in Betracht zu ziehen.

Die **Anhebung der Realsteuerhebesätze** wäre im Übrigen auch aus anderen Gründen angezeigt.

Hierzu zählen u.a.:

- stetig gestiegene **Defizitabdeckungen** im Bereich der **Kindertagesstätten**  
diese betragen z.B. **2016 = rd. 481.600 €** / **2020 = rd. 580.400 € \***

**\* nach dem Neubau der Kita weiter steigend**

**Das heißt, dass bereits heute rd. 580.000 € aus allgemeinen Deckungsmitteln für Kindertagesstätten benötigt werden.**

- **Mitgliedsbeiträge zu Wasser- und Bodenverbänden**, die für Grundstücke durch die Gemeinde übernommen werden  
diese betragen z.B. **2020 = rd. 62.300 €**

**Dies sind rd. 35.000 € mehr als das Nettoaufkommen aus der Grundsteuer A.**

**Die Anhebung von Realsteuern sollte daher spätestens zum Haushalt 2023 thematisiert werden.**

**Dies sollte in jedem Fall rechtzeitig kommuniziert werden damit sich insbesondere Gewerbebetriebe auf evtl. steigende Steuerlasten einstellen können.**

Folgende **Auswirkungen von möglichen Steueranpassungen** würden entstehen:

**a) Anhebung des Hebesatzes für die Gewerbesteuer - zurzeit 380 v.H.**

<b>Berechnung der Gewerbesteuer</b>						
zu versteuernder Gewinn €	abzüglich Freibetrag €	Bemessungsgrundlage €	Multiplikator	Messbetrag €	X gemeindlicher Hebesatz %	zu zahlende Gewerbesteuer €
<b>a) Personengesellschaften (OHG, GbR, GmbH &amp; Co KG, KG) und Einzelunternehmen</b>						
100.000	24.500	75.500	3,50%	2.642,50	<b>380</b>	<b>10.041,00</b>
					<b>400</b>	<b>10.570,00</b>
						<b>= + 528 € *</b>
<b>b) Kapitalgesellschaften (AG, GmbH, KGaA)</b>						
100.000	0	100.000	3,50%	3.500,00	<b>380</b>	<b>13.300,00</b>
					<b>400</b>	<b>14.000,00</b>
						<b>= + 700 €</b>



**Anrechnung auf die Einkommensteuer bei Personengesellschaften und Einzelunternehm - § 35 EStG**

Die zu zahlende Gewerbesteuer war bis zum Veranlagungszeitraum **2019** bis zum 3,8 fachen des Messbetrages auf die zu zahlende Einkommensteuer anrechenbar und stellt damit für das Unternehmen keine zusätzliche Belastung dar.

\* Ab dem Veranlagungszeitraum 2020 wurde die Anrechenbarkeit auf da 4-fache angehoben, das heißt die Gewerbesteuer ist **bis zu einem Hebesatz von 400 % für das Unternehmen kostenneutral.**

**Bei Kapitalgesellschaften ist eine Anrechnung auf die Körperschaftssteuer nicht möglich.**

## Wieviel Mehrerträge und Einzahlungen sind bei einer Erhöhung des Hebesatzes der Gewerbesteuer ggfls. zu erwarten ?

Eine Anhebung um **10 Prozentpunkte** (von 380 auf 390 v.H.) bedeutet für die Gemeinde **Mehreinnahmen von rd. 180.000 €** (im ersten Jahr nach Anhebung etwas weniger).

Die Anhebung um 10 Prozentpunkte bedeutet für eine **Kapitalgesellschaft** mit einem steuerpflichtigen Gewerbeertrag von 30.000 € eine **Mehrbelastung** von **rd. 105 €**.

Die Anhebung um **bis zu 20** Prozentpunkte bleibt für eine **Personengesellschaft oder ein Einzelunternehmen** durch die Anrechenbarkeit auf die Einkommensteuer nach § 35 EStG **kostenneutral**.

**Aus diesem Grund sollte ggfls. eine Anhebung um 20 Prozentpunkte auf zunächst **400 v.H.** vorgenommen werden.**

**Dieses würde für die Gemeinde Mehreinnahmen von rd. 360.000 € / Jahr bedeuten.**

## **b) Anhebung der Hebesätze für die Grundsteuer**

### **1. Grundsteuer A - zurzeit 390 v.H.**

Aufkommen aktuell rd. 162.000 € / a

Anhebung um 10 Prozentpunkte = rd. 4.200 € Mehrertrag / Jahr

### **2. Grundsteuer B - zurzeit 390 v.H.**

Aufkommen aktuell rd. 810.000 €

Anhebung um 10 Prozentpunkte = rd. 21.000 € Mehrertrag / Jahr

#### **2.1 Auswirkungen für den Steuerzahler ?**

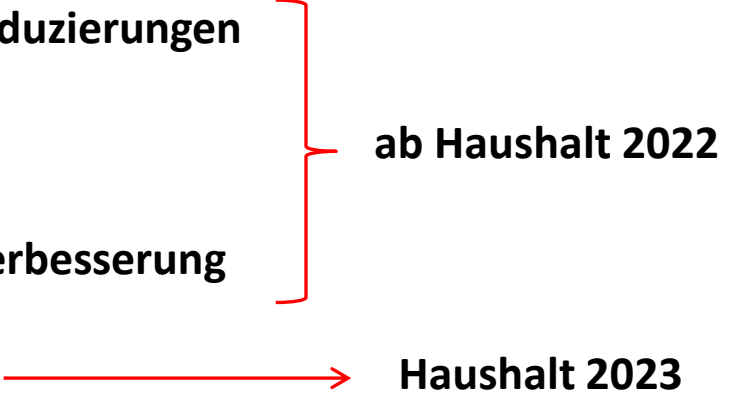
Für ein Einfamilienhaus mit einem Grundsteuermessbetrag von 100 € entsteht durch eine Anhebung des Hebesatzes um **10 Prozentpunkte** eine Mehrbelastung von **10,26 € / Jahr**.

Wer heute 400 € Grundsteuer pro Jahr zahlt, würde dann also **410,26 €/Jahr** zahlen.

## **c) Hundesteuer**

Im Zuge von Steuererhöhungen sollte auch die seit 15 Jahren unveränderte Hundesteuer auf ihre Höhe überprüft werden. Das Aufkommen deckt schon heute nicht die Kosten ihrer Erhebung. Insbesondere seit Einführung des Nds. Hundegesetzes, nachdem zahlreiche Aufgaben zusätzlich entstanden sind (Sachkunde des Halters, Kennzeichnungspflicht, Haftpflichtversicherung, zentrales Hunderegister). Außerdem wird die Höhe der Steuer mit 25 € / Jahr ihrem Ordnungscharakter nicht mehr gerecht.

Zusammenfassend ist daher folgendes Vorgehen zur Sicherung / Wiederherstellung des Haushaltsausgleichs zu empfehlen:

- a) Sparsame Haushaltswirtschaft / Ausgabereduzierungen
  - b) Überprüfung freiwilliger Leistungen
  - c) Prüfung von Möglichkeiten zur Einnahmeverbesserung
  - d) Prüfung von Steuererhöhungen
- ab Haushalt 2022
- Haushalt 2023
- 

**Nur so kann die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde sichergestellt werden.**

## TOP 7) Anfragen

Schriftliche Anfragen liegen nicht vor.

**Ende der öffentlichen Sitzung**