



Öffentliche Bekanntmachung **Nachtrag zur**

Sitzung der Gemeindevertretung der Gemeinde Nahe

Sitzungstermin: Donnerstag, 12.12.2024, 19:30 Uhr

Raum, Ort: Bürgerhaus Nahe - Sitzungssaal -, Segeberger Straße 90, 23866 Nahe

Tagesordnung

Öffentlicher Teil:

1. Eröffnung der Sitzung und Feststellung der Beschlussfähigkeit
2. Beschlüsse zur Tagesordnung
3. Bericht des Bürgermeisters
4. Bericht der Ausschussvorsitzenden
5. Einwohnerfragestunde -Teil I-
6. Niederschrift über die Sitzung vom 10.10.2024
- 6.1. Entscheidung über eventuelle Einwendungen
7. Niederschrift über die Sitzung vom 14.11.2024
- 7.1. Entscheidung über eventuelle Einwendungen
8. Nachfragen zur letzten Niederschrift der Gemeindevertretung und der Ausschüsse
9. Nachfragen und Mitteilungen der Mandatsträger
10. I. Änderung zur Hauptsatzung der Gemeinde Nahe
11. Verteilung der Schlüsselzuweisungen an die zentralen Orte für das Jahr 2025
12. Festsetzung der Hebesätze für die Grund- und Gewerbesteuer der Gemeinde Nahe
13. Beratung und Beschlussfassung über die I. Änderungssatzung der Gemeinde Nahe und der Hamburger Stadtentwässerung - Anstalt des öffentlichen Rechts - über die Erhebung von Abgaben für die Abwasserbeseitigung im Gebiet der Gemeinde Nahe (Beitrags- und Gebührensatzung / Entgeltsatzung Abwasserbeseitigung)
14. V. Änderung zur Entschädigungssatzung der Gemeinde Nahe
15. Bebauungsplanes Nr. 31 der Gemeinde Nahe für ein Gebiet östlich der Segeberger Straße, nördlich des Friedhofs bzw. der Straße

Nienrögen und südlich der Straße Griesredder
hier; Aufstellungsbeschluss

16. Beratung und Beschlussfassung über die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2025
17. Einwohnerfragestunde -Teil II-

Voraussichtlich nichtöffentlicher Teil:

Es wird beabsichtigt, einen Beschluss über die Behandlung des/der Tagesordnungspunkte/s im nichtöffentlichen Teil herbeizuführen

18. Personalangelegenheiten
19. Auftragsvergaben
- 19.1. Nachtrag für den Auftrag zur Reparatur der RW-Leitung in der Dorfstraße
20. Abgabenangelegenheiten
- 20.1. Beratung und Beschluss einer Niederschlagung von Gewerbesteuerforderungen
21. Nichtöffentliche Mitteilungen des Bürgermeisters

Öffentlicher Teil:

22. Bekanntgabe der in nichtöffentlicher Sitzung gefassten Beschlüsse

Gez. Manfred Hoffmann



Änderungseinladung

Sitzung der Gemeindevertretung der Gemeinde Nahe

Sitzungstermin: Donnerstag, 12.12.2024, 19:30 Uhr

Raum, Ort: Bürgerhaus Nahe - Sitzungssaal -, Segeberger Straße 90, 23866 Nahe

Tagesordnung

Öffentlicher Teil:

1. Eröffnung der Sitzung und Feststellung der Beschlussfähigkeit
2. Beschlüsse zur Tagesordnung
3. Bericht des Bürgermeisters
4. Bericht der Ausschussvorsitzenden
5. Einwohnerfragestunde -Teil I-
6. Niederschrift über die Sitzung vom 10.10.2024
- 6.1. Entscheidung über eventuelle Einwendungen
7. Niederschrift über die Sitzung vom 14.11.2024
- 7.1. Entscheidung über eventuelle Einwendungen
8. Nachfragen zur letzten Niederschrift der Gemeindevertretung und der Ausschüsse
9. Nachfragen und Mitteilungen der Mandatsträger
10. I. Änderung zur Hauptsatzung der Gemeinde Nahe **NA/2024/0502**
11. Verteilung der Schlüsselzuweisungen an die zentralen Orte für das Jahr 2025 **NA/2024/0481-01**
12. Festsetzung der Hebesätze für die Grund- und Gewerbesteuer der Gemeinde Nahe **NA/2024/0495**
13. Beratung und Beschlussfassung über die I. Änderungssatzung der Gemeinde Nahe und der Hamburger Stadtentwässerung - Anstalt des öffentlichen Rechts - über die Erhebung von Abgaben für die Abwasserbeseitigung im Gebiet der Gemeinde Nahe (Beitrags- und Gebührensatzung / Entgeltsatzung Abwasserbeseitigung) **NA/2024/0498**
14. V. Änderung zur Entschädigungssatzung der Gemeinde Nahe **NA/2024/0499**
15. Bebauungsplanes Nr. 31 der Gemeinde Nahe für ein Gebiet östlich der Segeberger Straße, nördlich des Friedhofs bzw. der Straße Nienrögen und südlich der Straße Griesredder hier; Aufstellungsbeschluss **NA/2024/0500**

16. Beratung und Beschlussfassung über die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2025 **NA/2024/0494-01**
17. Einwohnerfragestunde -Teil II-

Voraussichtlich nichtöffentlicher Teil:

Es wird beabsichtigt, einen Beschluss über die Behandlung des/der Tagesordnungspunkte/s im nichtöffentlichen Teil herbeizuführen

18. Personalangelegenheiten
19. Auftragsvergaben
- 19.1. Nachtrag für den Auftrag zur Reparatur der RW-Leitung in der Dorfstraße
20. Abgabenangelegenheiten
- 20.1. Beratung und Beschluss einer Niederschlagung von Gewerbesteuerforderungen **NA/2024/0480**
21. Nichtöffentliche Mitteilungen des Bürgermeisters

Öffentlicher Teil:

22. Bekanntgabe der in nichtöffentlicher Sitzung gefassten Beschlüsse

Itzstedt, 04. Dez. 2024

Gez. Manfred Hoffmann

AMT ITZSTEDT

Der Amtsdirektor

Sitzungsvorlage NA/2024/0481-01		Datum: 14.11.2024 Status: öffentlich Abteilung: Finanzen Sachbearbeiter/in: Manuel Plöger Aktenzeichen:
Gemeindevertretung Nahe		
Verteilung der Schlüsselzuweisungen an die zentralen Orte für das Jahr 2025		
Sitzungstermin	Beratungsfolge	Zuständigkeit
12.12.2024	Gemeindevertretung Nahe	Entscheidung

Sachverhalt:

Nach dem Gesetz über den kommunalen Finanzausgleich in Schleswig-Holstein (Finanzausgleichsgesetz - FAG) erhalten zentrale Orte Schlüsselzuweisungen für die Wahrnehmung von Aufgaben für die Einwohnerinnen und Einwohner ihres Verflechtungsbereichs. Übergemeindliche Aufgaben sind in den Zentralen Orten zu erfüllen.

Die Gemeinden Itzstedt und Nahe sind nach dem Landesplanungsgesetz gemeinsam als ländlicher Zentralort eingestuft.

Für das Haushaltsjahr 2024 haben die Gemeinden Itzstedt und Nahe als ländlicher Zentralort 498.672 Euro erhalten, im Haushaltsjahr 2023 560.772 Euro.

Die Höhe der voraussichtlichen Mittel für das Haushaltsjahr 2025 wird nach dem Haushaltserlass für das Haushaltsjahr 2025 voraussichtlich 500.868,- € betragen

Sind Gemeinden gemeinsam als Zentraler Ort eingestuft, wird die Zuweisung auf die Gemeinden aufgeteilt. Gehören die Gemeinden einem Kreis an und unterliegen der Kommunalaufsicht der Landrätin oder des Landrats, entscheidet diese oder dieser gemäß § 15 Abs. 6 FAG über die Aufteilung der Zuweisung.

Der Gemeinschaftsausschuss hat in seiner Sitzung am 13.11.2024 einstimmig die folgende Verteilung und Verwendung der Schlüsselzuweisungen des ländlichen Zentralortes Nahe/Itzstedt für das Jahr 2025 empfohlen:

Nahe	Schulverband - C-Anlage-Betrieb	20.000,00 €
Nahe	gemeinsame Bücherei - Betrieb	20.000,00 €
Nahe	Sporthalle - Trägerverein - zusätzl. Heizkosten	10.000,00 €
Nahe	Förderung des Sports - Trägerverein	20.000,00 €
Nahe	Familienzentrum Nahe	20.000,00 €
Nahe	gemeinsame Jugendarbeit Nahe/Itzstedt	55.000,00 €
Nahe	Ausbau des Radwegs von Itzstedt nach Nahe	40.000,00 €
Nahe	Beleuchtung Parkplatz an der Sporthalle	5.000,00 €
Nahe	Friedhof, Beleuchtung ,Weg zur B 432/Kapelle	25.000,00 €
Nahe	neuer Wanderweg / Pavillion + Infotafeln+Bank	25.000,00 €
Nahe	Ideensammlung für den Birkenhof	5.000,00 €
Nahe	30 % Förderanteil für Fußballtore	2.700,00 €
Nahe	weitere Infrastrukturaufwendungen	71.584,00 €

Itzstedt	Badestätte - Betrieb	60.000,00 €
Itzstedt	Badestätte - Ausstattung	10.000,00 €
Itzstedt	Akustik Bürgerhaus Itzstedt	30.000,00 €
Itzstedt	Erwerb einer Erholungsfläche	10.000,00 €
Itzstedt	weitere Infrastrukturaufwendungen	71.584,00 €
	Gesamt	500.868,00 €

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung Nahe beschließt die folgende Verteilung der überörtlichen Schlüsselzuweisungen für das Haushaltsjahr 2025:

Nahe	Schulverband - C-Anlage-Betrieb	20.000,00 €
Nahe	gemeinsame Bücherei - Betrieb	20.000,00 €
Nahe	Sporthalle - Trägerverein - zusätzl. Heizkosten	10.000,00 €
Nahe	Förderung des Sports - Trägerverein	20.000,00 €
Nahe	Familienzentrum Nahe	20.000,00 €
Nahe	gemeinsame Jugendarbeit Nahe/Itzstedt	55.000,00 €
Nahe	Ausbau des Radwegs von Itzstedt nach Nahe	40.000,00 €
Nahe	Beleuchtung Parkplatz an der Sporthalle	5.000,00 €
Nahe	Friedhof, Beleuchtung ,Weg zur B 432/Kapelle	25.000,00 €
Nahe	neuer Wanderweg / Pavillion + Infotafeln+Bank	25.000,00 €
Nahe	Ideensammlung für den Birkenhof	5.000,00 €
Nahe	30 % Förderanteil für Fußballtore	2.700,00 €
Nahe	weitere Infrastrukturaufwendungen	71.584,00 €
Itzstedt	Badestätte - Betrieb	60.000,00 €
Itzstedt	Badestätte - Ausstattung	10.000,00 €
Itzstedt	Akustik Bürgerhaus Itzstedt	30.000,00 €
Itzstedt	Erwerb einer Erholungsfläche	10.000,00 €
Itzstedt	weitere Infrastrukturaufwendungen	71.584,00 €
	Gesamt	500.868,00 €

Anlagen:

AMT ITZSTEDT

Der Amtsdirektor

Sitzungsvorlage NA/2024/0495		Datum: 16.10.2024 Status: öffentlich Abteilung: Finanzen Sachbearbeiter/in: Manuel Plöger Aktenzeichen: II 912-00/3
Gemeindevertretung Nahe Festsetzung der Hebesätze für die Grund- und Gewerbesteuer der Gemeinde Nahe		
Sitzungstermin	Beratungsfolge	Zuständigkeit
11.11.2024	Finanzausschuss der Gemeindevertretung der Gemeinde Nahe	Vorberatung
12.12.2024	Gemeindevertretung Nahe	Entscheidung

Sachverhalt:

Das Bundesverfassungsgericht hat das bisherige System der grundsteuerlichen Bewertung mit Urteil vom 10. April 2018 für verfassungswidrig erklärt, da es gleichartige Grundstücke unterschiedlich behandelte und so gegen das im Grundgesetz verankerte Gebot der Gleichbehandlung verstoße. Es hat weiterhin entschieden, dass spätestens bis zum 31. Dezember 2019 eine gesetzliche Neuregelung getroffen werden musste, dieses ist auch erfolgt. Die Anwendung des bisherigen Bewertungsgesetzes hat das Bundesverfassungsgericht bis zum 31. Dezember 2024 befristet. Ab dem 1. Januar 2025 wird dann die Grundsteuer auf Grundlage des neuen Rechts erhoben.

Das Gesetz zur Reform des Grundsteuer- und Bewertungsrechts (Grundsteuer-Reformgesetz– GrStRefG) vom 26. November 2019 (BGBl. 2019 I S. 1794) enthält u. a. die neuen Bewertungsregeln für Zwecke der Grundsteuer. Schleswig-Holstein wendet das sogenannte Bundesmodell der Grundstücksbewertung an. Es sieht vor, dass der gesamte Grundbesitz in Deutschland auf den Stichtag 1. Januar 2022 neu bewertet wird, d. h. mit den am 1. Januar 2022 bestehenden Verhältnissen. Hierfür haben die Eigentümerinnen und Eigentümer eine Erklärung zur Feststellung des Grundsteuerwerts an das Finanzamt übermittelt. Die Finanzämter haben alle Grundstücke neu bewertet und den Gemeinden daraus berechnete Grundsteuermessbeträge übermittelt.

Berechnung der Grundsteuer

Die Berechnung der Grundsteuer erfolgt in drei Schritten:

$$\text{Grundsteuerwert} \times \text{Steuermesszahl} \times \text{Hebesatz} = \text{Grundsteuer}$$

1) Berechnung des Grundsteuerwerts – wesentliche Faktoren sind der jeweilige Wert des Bodens (Bodenrichtwert) und die Höhe der statistisch ermittelten Nettokaltmiete, die u. a. von der sogenannten Mietniveaustufe der jeweiligen Gemeinde abhängt (je höher die Mietniveaustufe, desto höher ist tendenziell die Miete in einer Gemeinde). Weitere Faktoren sind die Grundstücksfläche, Grundstücksart und das Alter des Gebäudes.

2) Der neu ermittelte Grundsteuerwert wird mit der gesetzlich festgeschriebenen Steuermesszahl multipliziert, das ergibt den Grundsteuermessbetrag.

- Für die Grundsteuer A wird mit der Steuermesszahl 0,55 v. T. multipliziert (Grundsteuerwert / 1.000 x 0,55 = Grundsteuermessbetrag).
- Für die Grundsteuer B wird mit der Steuermesszahl 0,31 v. T. (Wohnbebauung) bzw. 0,34 v. T. (sonstige z. B. unbebaute Grundstücke und Geschäftsgrundstücke) multipliziert (Grundsteuerwert / 1.000 x 0,31 = Grundsteuermessbetrag).

3) Mit dem von der Gemeinde festgelegten Hebesatz wird der Grundsteuermessbetrag eines jeden Grundstückes multipliziert.

Anpassung der Hebesätze durch die Gemeinden

Durch die Neubewertung aller Grundstücke ändert sich die Gesamtsumme der Grundstücksmessbeträge in einer Gemeinde. Sie kann mehr oder weniger deutlich über oder unter der bisherigen Summe liegen. Blieben die Hebesätze unverändert, würde das Grundsteueraufkommen der Gemeinde dann sinken oder steigen. Daher ist es unerlässlich, dass die Gemeinde neu über die Hebesätze entscheidet. So kann die Gemeinde dafür sorgen, dass sich insgesamt ihr Grundsteueraufkommen nicht verringert.

Die im Beschlussvorschlag aufgeführte Anpassung der Hebesätze gegenüber dem Jahr 2024 ergibt sich ausschließlich aus den gesetzlichen Änderungen und ist daher aufkommensneutral.

Steuerart	Hebesatz 2024	Hebesatz 2025
Grundsteuer A	370 %	363 %
Grundsteuer B	370 %	383 %
Gewerbsteuer	400 %	400 %

Transparenzregister des Landes

Im Zuge der Grundsteuerreform wurde seitens des Landes das politische Ziel ausgegeben, dass das Gesamt-Grundsteuer-Aufkommen jeder Kommune reformbedingt weder steigt noch sinkt (Aufkommensneutralität). Die verfassungsrechtlich festgeschriebene Hebesatzautonomie der Kommunen bleibt hiervon unberührt.

Zur Information für die Öffentlichkeit und zur Unterstützung der Kommunen bei ihrer Entscheidung für neue Hebesätze hat das Land ein Transparenzregister eingerichtet: Für jede Kommune werden diejenigen Hebesätze ausgewiesen, die zu einer aufkommensneutralen Erhebung der Grundsteuer führen. Für jede Kommune erfolgt eine individuelle Berechnung eines Hebesatzes für die Grundsteuer A (für wirtschaftliche Einheiten -wE- des Vermögens der Land- und Forstwirtschaft -LuF-) und für die Grundsteuer B (für wE des Grundvermögens -GV-).

Das Finanzministerium hat die Rahmenbedingungen in dem Landtags-Umdruck 20/3424 aufgezeigt. Zunächst wird das Grundsteueraufkommen der Kommune anhand der bisherigen Messbeträge ermittelt. Danach erfolgt eine Schätzung der bisher fehlenden Festsetzungen im neuen Recht durch das Statistikamt Nord anhand verschiedener Verfahren. Dabei werden laut Finanzministerium statistisch relevante und auffällige Einheiten identifiziert und werden bevorzugt bearbeitet bzw. erneut überprüft.

Eingeflossen sind ferner insbesondere folgende Rechtsänderungen:

- Für bestimmte Einheiten wird kein Messbetrag mehr festgesetzt
- Wohnteile land- und forstwirtschaftlicher Betriebe werden aus der Grundsteuer A herausgetrennt und gesondert in der Grundsteuer B festgesetzt

Dadurch kommt es zu einer Verschiebung des betreffenden Messbetragsvolumens von Grundsteuer A zur Grundsteuer B, dieses wurde im Transparenzregister berücksichtigt.

Eine unterschiedliche Wertentwicklung in den Kommunen kann gemäß Transparenzregister zu einem teilweise stark veränderten Hebesatz gegenüber dem bisherigen Hebesatz führen, um die angestrebte Aufkommensneutralität sicherzustellen.

Das Transparenzregister kann auf der Internetseite des Landes (www.schleswig-holstein.de/grundsteuer) eingesehen werden.

Auswirkungen der Anpassung auf die einzelnen Grundstücke

Auch wenn die Reform insgesamt aufkommensneutral ausgestaltet wird (v. a. durch die deutliche Absenkung der Steuermesszahl und die Anpassung der Hebesätze), also die Gesamtheit der Steuerzahlerinnen und Steuerzahler in der Gemeinde nicht mehr oder weniger Grundsteuer zahlt, werden sich die individuellen Steuerbeträge verändern. Einige werden mehr Grundsteuer bezahlen müssen, andere weniger. Das ist die zwingende Folge der Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts und – angesichts der bisherigen Ungleichbehandlungen aufgrund der großen Bewertungsunterschiede durch das Abstellen auf veraltete Werte – unvermeidbar. Änderungen der individuellen Steuerbeträge hätten sich auch bei jeder anderen Ausgestaltung einer Grundsteuerreform ergeben, die die Vorgaben des Bundesverfassungsgerichts umsetzt.

Widerspruchs- und Klageverfahren, Aufhebung von Bescheiden

Viele Eigentümer haben Rechtsmittel gegen den Feststellungsbescheid des Finanzamtes eingelegt. Die Rechtsmittel haben aber gemäß § 80 Abs. 2 Satz 1 VwGO grundsätzlich keine aufschiebende Wirkung. Die Gemeinde ist an den Bescheid des Finanzamtes gebunden. Der Bürger muss die Grundsteuer trotz seiner Einwände trotzdem (zunächst) bezahlen. Die bisherigen Einheitswertbescheide, Grundsteuermessbescheide, Bescheide über die Zerlegung des Grundsteuermessbetrags und Grundsteuerbescheide, die vor dem 1. Januar 2025 auf Basis des alten Rechts erlassen wurden, werden gesetzlich mit Wirkung für die Zukunft aufgehoben (§ 266 Abs. 4 Bewertungsgesetz), einer Einzel-aufhebung bedarf es nicht.

Empfehlung des Finanzausschusses

Der Finanzausschuss empfiehlt die in dem Beschlussvorschlag genannten Hebesätze.

Beschlussvorschlag:

Die Hebesätze werden ab dem Jahr 2025 wie folgt festgelegt:

- Grundsteuer A 380 %
- Grundsteuer B 400 %
- Gewerbesteuer 400 %

Die satzungsmäßige Umsetzung erfolgt mit der Haushaltssatzung für das Jahr 2025.

Anlagen:

AMT ITZSTEDT

Der Amtsdirektor

Sitzungsvorlage NA/2024/0498		Datum: 29.10.2024 Status: öffentlich Abteilung: Finanzen Sachbearbeiter/in: Selina Below Aktenzeichen: 957.413
Gemeindevertretung Nahe		
Beratung und Beschlussfassung über die I. Änderungssatzung der Gemeinde Nahe und der Hamburger Stadtentwässerung - Anstalt des öffentlichen Rechts - über die Erhebung von Abgaben für die Abwasserbeseitigung im Gebiet der Gemeinde Nahe (Beitrags- und Gebührensatzung / Entgeltsatzung Abwasserbeseitigung)		
Sitzungstermin	Beratungsfolge	Zuständigkeit
11.11.2024	Finanzausschuss der Gemeindevertretung der Gemeinde Nahe	Vorberatung
12.12.2024	Gemeindevertretung Nahe	Entscheidung

Sachverhalt:

Die Grund- und Zusatzgebühr für die Schmutzwassersammlung der Gemeinde, sowie die Niederschlagswassergebühr wurden neu kalkuliert. Die kalkulierte Grundgebühr **verbleibt** für die Schmutzwassersammlung bei einer Nennleistung

bis 4 m ³ /h (Q3 4)	bei	EUR 5,32 €/Monat
bis 10 m ³ /h (Q3 10)	bei	EUR 13,31 €/Monat
bis 16 m ³ /h (Q3 16)	bei	EUR 21,29 €/Monat
über 16 m ³ /h (Q3 >16)	bei	EUR 133,05 €/Monat.

Die Zusatzgebühr der Gemeinde wird für die Schmutzwassersammlung von 0,65 € auf 0,90 € erhöht.

Die ermittelte Gebühr für die Niederschlagswasserbeseitigung wird je angefangene m² angeschlossene Fläche von 0,55 € auf 0,47 € gesenkt.

Die Aufgabe der Schmutzwasserbeseitigung ist durch Öffentlich-rechtliche Vereinbarung vom 09./13.10.2014 an die Hamburger Stadtentwässerung – Anstalt des öffentlichen Rechts – (HSE) übertragen worden.

Durch Einrichtung eines Beirates wirkt die Gemeinde Nahe weiterhin mit und wird von der HSE informiert.

In der 16. Sitzung des Beirates am 25.11.2024 hat die HSE eine Gebührenkalkulation für das Jahr 2025 vorlegt und vorgestellt, die dieser Vorlage als Anlage beigefügt ist.

Die Zusatzgebühr für die Abwasserbeseitigung muss nach der vorgenommenen Berechnung von 2,21 € auf 3,31 € / Monat erhöht werden.

Gemäß § 4 Abs. 2 ÖR-Vereinbarung bedarf die Neufassung der Satzung nebst Gebührenanpassung der Zustimmung der Gemeindevertretung Nahe.

Abschließend wird darauf aufmerksam gemacht, dass die gesetzliche Verpflichtung zur Erhebung von kostendeckenden Gebühren nach den Vorgaben der Gemeindeordnung und des Kommunalabgabengesetzes besteht.

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung Nahe stimmt der I. Änderungssatzung der Gemeinde Nahe und der Hamburger Stadtentwässerung –Anstalt des öffentlichen Rechts- über die Erhebung von Abgaben für die Abwasserbeseitigung im Gebiet der Gemeinde Nahe (Beitrags- und Gebührensatzung / Entgeltsatzung Abwasserbeseitigung mit den geänderten Gebühren für Schmutz- und Niederschlagswasser zu.

Finanzielle Auswirkungen:

- Haushaltsmittel stehen zur Verfügung
- Nachfinanzierung erforderlich
- Keine Haushaltsmittel vorhanden

Fördermittel

- Fördermittel geprüft
- Fördermitteltopf vorhanden
- Antragstellung möglich?
Ja Nein

Anlagen:

Gebührenkalkulation Schmutzwassergebühr 2025
Gebührenkalkulation Niederschlagswassergebühr 2025
I. Änderungssatzung
Wirtschaftsplan

Gemeinde Nahe

Vorkalkulation Schmutzwassergebühren 2024

Gebührenbedarf 2025 nach Ansätzen Haushaltsplan 2025

Unterhaltung	40.000,00 €	
Wirtschaft	20.000,00 €	
Wirtschaftsunterstützung	5.500,00 €	
Wirtschaftskosten	8.000,00 €	
Beschreibungen	71.800,00 €	
Beschreibungskosten	1.600,00 €	
Wirtschaft	146.900,00 €	
Wirtschaft	-1.000,00 €	
Wirtschaft	-5.500,00 €	
Wirtschaft	14.200,00 €	
Wirtschaft	0,00 €	
Wirtschaft	-700,00 €	
Gebührenbedarf	153.900,00 €	
Grundgebühren	58.477,44 €	(916 Anschlüsse x Grundgebühr (5,32€) x 12 Monate)
	3.194,40 €	(20 Anschlüsse x Grundgebühr (13,31 €) x 12 Monate)
	255,48 €	(1 Anschluss x Grundgebühr (21,29 €) x 12 Monate)
Wirtschaft	61.671,84 €	
Wirtschaft	92.228,16 €	(102.600 m³)
	153.900,00 €	

Gebührenhöhe

Wirtschaft	0,90 € / m³	bisher	0,5
Wirtschaft	3,31 €		2,2
Wirtschaft	4,21 €		2

Stand 01.01.2025

NAHE / ITZ / KAYAUDE

Kostenarten	Plan 2023	IST 2023	PLAN 2024	PLAN 2025
Gebührenerträge	-516.295	-504.117	-564.279	-716.009
Umsatzerlöse	-516.295	-504.117	-564.279	-716.009
Auflösung Rückstellungen		-104	-7.430	
Auflösung Gebührenerträge	2.282	2.282		48.026
Sonstige betriebliche Erträge	-2130	-4.626		
Sonstige betriebliche Erträge	152	-2.448	-7.430	48.026
SUMME ERTRÄGE	-516.143	-506.565	-571.709	-667.983
Hilfs- und Betriebsstoffe	10.000	17.966	10.000	9.500
Bezogene Leistungen Instandhaltung	22.400	17.889	2.100	2.900
Kosten Abwasserübernahme	376.609	432.263	414.898	480.196
Energie	29.150	73.086	57.804	87.880
Materialaufwand	438.159	541.204	484.802	580.476
Personalaufwand (inkl. Kfz)	58.500	76.892	64.000	62.500
Bilanzielle Abschreibungen		4.007	4.007	5.807
Bezogene Dienstleistungen	17.884	18.341	18.000	18.200
Verwaltungskosten	1.600	2.595	900	1.000
Sonstiger betrieblicher Aufwand	19.484	20.936	18.900	19.200
SUMME AUFWENDUNGEN	516.143	643.040	571.709	667.983
Über- / Unterdeckung	0	136.475	0	0

Gebühren 2025

	<u>Itzstedt</u>	<u>Nahe</u>	<u>Kayhude</u>	<u>Gesamt</u>
Kosten Abwasserüberleitung	164.839 €	223.438 €	91.919 €	480.196 €
Materialkosten	4.400 €	5.964 €	2.036 €	12.400 €
Leistungsverrechnung Personal / Kfz	22.505 €	30.505 €	9.490 €	62.500 €
Abschreibungen	2.465 €	3.342 €	0 €	5.807 €
Gebühreneinzugskosten	6.700 €	8.000 €	3.500 €	18.200 €
Verwaltungskosten	369 €	501 €	130 €	1.000 €
Summe Kosten I	232.326 €	313.835 €	121.822 €	667.983 €
Verrechnung aus Nachkalkulationen	16.504 €	28.525 €	2.997 €	48.026 €
Summe Kosten II	248.830 €	342.360 €	124.819 €	716.009 €
Frischwassermenge (m³)	103.373	103.438	50.082	256.893
bisherige Gebühren (€/m³)	2,08	2,21	2,12	
Gebühren 2025 (€/m³)	2,41 €	3,31 €	2,49 €	

gestiegene Kosten Abwasserübernahme (Mengen, Übernahmeentgelt)

1. Änderungssatzung
der Gemeinde Nahe und der Hamburger Stadtentwässerung
– Anstalt des öffentlichen Rechts –
über die Erhebung von Abgaben
für die Abwasserbeseitigung
im Gebiet der Gemeinde Nahe
vom 20.12.2022

(Beitrags- und Gebührensatzung / Entgeltsatzung Abwasserbeseitigung)

u rund des bs t t und bs t 2 der e eindeordnun ür ches i - ostein o 2
 ebru r 200 uet t e ndert 2 05 202 0 der bs und 2 bs t
 5 und des o un b ben eset es des ndes ches i - ostein o 0 nu r
 2005 2 uet t e ndert 0 i 2022 5 der und 2 des eset es
 ur usührun des b sser b ben eset es o o e ber 20 25 des
 bs t ndes sser eset ches i - ostein in der ssun o o e ber 20
 25 uet t e ndert 0 e e ber 2022 002 und der entich-rechtichen
 ereinb run ischen der e einde he und der bur er t dtent sserun o 05 200
 so ie der bertr un ss t un der e einde o 20 2 200 ird n ch eschuss ssun der
 e einde ertretun o on t durch die esch tsührun der bur er
 t dtent sserun die o ende nderun ss t un er ssen

Artikel 1 (Änderung)

2 ird ie o t e ndert

In Absatz 1 Satz 1 wird das Wort „schriftlich“ gestrichen.

2 25 bs t 2 ird ie o t e ndert

In Absatz 2 wird der Wert „0,65“ durch den Wert „0,90“ ersetzt.

25 bs t ird ie o t e ndert

n bs t ird der Wert „2,21 EUR“ durch den Wert „3,31 EUR“ ersetzt.

25 bs t ird ie o t e ndert

In Absatz 4 wird der Wert „0,55“ durch den Wert „0,47“ ersetzt.

Artikel 2 (In-Kraft-Treten)

Diese Änderung tritt am 01. Januar 2025 in Kraft.

Die Änderung wird hiermit ausser Acht gelassen und ist bekannt zu machen.

Heute

der Bundespräsident
für die Bundesregierung

Burgen

des Bundespräsidenten
für die Bundesregierung

Gemeinde Nahe

Vorkalkulation Niewag 2025

Gebührenbedarf 2025 nach Ansätzen Haushaltsplan 2025

nterh tun	20.000,00 €	
nterh tun sonst unbe er en	10.000,00 €	n k t ster
e irtsch tun	5.000,00 €	
esch ts u endun en	1.000,00 €	
b sser b be	1.000,00 €	
rst ttun en n e einden	2.500,00 €	
bschreibun en ch n en	153.900,00 €	141.400 € + 12.500 € ant. Für Plaggen
ückste un ukün t ntsch un	6.700,00 €	ode ber usch
bschreibun en u e u endun en	3.600,00 €	
nt eistun sbe iehun en	500,00 €	
<hr/>		
u nd es t	204.200,00 €	
u ü er insun	63.100,00 €	
<hr/>		
ebührenbed r	267.300,00 €	
b ü o o uschüsse	-1.400,00 €	
b ü o o u eisun en	-1.400,00 €	
u sun o o eit r e	-20.500,00 €	
u sun ückste un ntsch un	0,00 €	
ebühren or	244.000,00 €	
ostenerst tr enent sserun	-120.800,00 €	etriebsk u bschreib ntei i
berschuss us or hren	-11.800,00 €	
nterschüsse us or hren	400,00 €	
<hr/>		
	111.800,00 €	(238.100 m ²)

vorl. Gebührenhöhe

kostendeckende ebühr e	0,47 €	bisher 0,55 €
------------------------	--------	------------------

Grundgebühr 2025

Ansatzfähige Kosten:

Kosten, die unabhängig von der Auftragslage konstant und unveränderlich anfallen.

Kalkulatorische Kosten, anteilige Personalkosten, Betriebs- bzw. Instandhaltungskosten

Grundgebühr: Aufrechterhaltung der Betriebsbereitschaft!

Ansatzfähige Kosten:
gem. Nebenrechnung

	Einheiten	pro Jahr/Einheit	pro Monat/Einheit	Zählergröße als Dauerdurchfluss
61.950,00 €	970	63,87 €	5,32 €	Q3 4,0
			13,31 €	Q3 10,0
			21,29 €	Q3 16,0
			133,05 €	Q3 >16,0

ungerundet

Zähler	Anzahl Zähler	Faktor	Einheiten	Grundgebühr/Monat	Grundgebühr/Jahr
Q3 4,0	916	1	916	4.875,10 €	58.501,24 €
Q3 10,0	20	2,5	50	266,11 €	3.193,30 €
Q3 16,0	1	4	4	21,29 €	255,46 €
Q3 >16,0	0	25	0		
	937		970		61.950,00 € 107,37 %

gerundet

pro Monat/Zähler	Zählergröße	gerundet	Grundgebühr/Monat	Grundgebühr/Jahr
5,322 €	Q3 4,0	5,32 €	4.873,12 €	58.477,44 €
13,305 €	Q3 10,0	13,31 €	266,20 €	3.194,40 €
21,289 €	Q3 16,0	21,29 €	21,29 €	255,48 €
133,054 €	Q3 >16,0	133,05 €		
				61.927,32 € 107,33 %

AMT ITZSTEDT

Der Amtsdirektor

Sitzungsvorlage NA/2024/0499		Datum: 06.11.2024 Status: öffentlich Abteilung: Bürgerservice Sachbearbeiter/in: Lea Finsterwalder Aktenzeichen:
Gemeindevertretung Nahe V. Änderung zur Entschädigungssatzung der Gemeinde Nahe		
Sitzungstermin	Beratungsfolge	Zuständigkeit
12.12.2024	Gemeindevertretung Nahe	Entscheidung

Sachverhalt:

Das Innenministerium des Landes Schleswig-Holstein hat eine Neufassung der Richtlinie über die Entschädigung von Mitgliedern der freiwilligen Feuerwehren und der Pflichtfeuerwehren (Entschädigungsrichtlinie – EntschRichtl-fF) sowie kurzfristig auch eine Neufassung der Landesverordnung über die Entschädigung der Wehrführung der freiwilligen Feuerwehren und ihrer Stellvertretung (Entschädigungsverordnung Freiwillige Feuerwehren – EntschVOfF) beschlossen. In dieser Richtlinie und Verordnung werden u.a. die funktionsbezogenen Aufwandsentschädigungen für Kameradinnen und Kameraden der Freiwilligen Feuerwehren geregelt.

Die Richtlinie und Verordnung sind rückwirkend zum 01.01.2024 in Kraft getreten. Konkret betrifft dies in den amtsangehörigen Gemeinden die Aufwandsentschädigung für die jeweilige Gemeindewehrführung und Stellvertretung sowie die Geräte- und Jugendwartung.

Die jeweiligen Veränderungen für die Gemeindewehrführung und Stellvertretung sowie Geräte- und Jugendwartung sind der Anlage 1 zu entnehmen.

Bei der Richtlinie des Innenministeriums handelt es sich um einen Erlass, welcher grundsätzlich verbindlich gilt. Ebenso verbindlich gilt die Landesverordnung.

Bei den Beträgen, insbesondere bei den Aufwandsentschädigungen für die Gemeindewehrführung und Stellvertretung sowie Geräte- und Jugendwarte, handelt es sich um Höchstbeträge.

Aufgrund der Neufassung samt Änderung der besagten Aufwandsentschädigung empfiehlt sich eine Anpassung der Entschädigungssatzung. Die Gemeinde ist nicht verpflichtet, die Aufwandsentschädigung anzupassen oder die Beträge in voller Höhe zu übernehmen, da es sich in der Richtlinie und Verordnung ausschließlich um Höchstbeträge handelt. Auch ist eine rückwirkende Anpassung der Entschädigungssatzung nicht zwingend erforderlich.

Es wird empfohlen, den Höchstsatz zu übernehmen, jedoch aufgrund von Verwaltungsvereinfachung und im Hinblick auf die finanziellen (haushälterischen) Auswirkungen die Änderungssatzung erst zum 01.01.2025 in Kraft treten zu lassen.

Der Satzungsentwurf ist der Vorlage als Anlage 2 beigelegt.

Der entsprechende Passus ist im Satzungsentwurf farblich gekennzeichnet.

Weitere Änderungen werden nicht vorgenommen

Beschlussvorschlag:

1. Die V. Änderungssatzung zu der Satzung der Gemeinde Nahe über die Entschädigung der für die Gemeinde tätigen Ehrenbeamtinnen und Ehrenbeamten, ehrenamtlich tätigen Bürgerinnen und Bürger und Mitglieder der Freiwilligen Feuerwehr wird in der als Anlage

beigefügten Fassung beschlossen.

ODER

2. Die V. Änderungssatzung zu der Satzung der Gemeinde Nahe über die Entschädigung der für die Gemeinde tätigen Ehrenbeamtinnen und Ehrenbeamten, ehrenamtlich tätigen Bürgerinnen und Bürger und Mitglieder der Freiwilligen Feuerwehr wird in der als Anlage beigefügten Fassung mit folgenden Änderungen beschlossen:

1 Höhe der zukünftigen Aufwandsentschädigung für Gemeindeführung: _____ €

2 Höhe der zukünftigen Aufwandsentschädigung für die Stellvertretung: _____ €

3 Höhe der zukünftigen Aufwandsentschädigung für Gerätewarte: _____ €

4 Inkrafttreten der Satzung zum: _____

5 Höhe der zukünftigen Aufwandsentschädigung für Jugendwarte: _____ €

Finanzielle Auswirkungen:

- Haushaltsmittel stehen zur Verfügung
 Nachfinanzierung erforderlich
 Keine Haushaltsmittel vorhanden

Fördermittel

- Fördermittel geprüft
 Fördermitteltopf vorhanden
 Antragstellung möglich?
 Ja Nein

Anlagen:

Tabelle und Satzungsentwurf

Anlage: Vergleich Höchstsätze Aufwandsentschädigungen der Gemeinde Nahe

	<u>Höchstsatz bisher (€)*</u>	<u>Höchstsatz neu (€)*</u>
e einde ehr ührun	188,00 €	22 ,00 €
te ertretun	141,00 €	00 €

ink eider usch e

Hinweis: ie te ertretun erh teine u ndsentsch di un die i er
h chstens 5 der u ndsentsch di un der e eii en ehr ührun betr en
d r

Fahrzeug	Höchstsatz bisher (€)	Höchstsatz neu (€)
Gruppe 1 (Kleinfahrzeuge)		
nnsch tstr ns ort en	25 00	0 00
ehr eck hr eu	25 00	0 00
do o ndo en		0 00
o istik hr eu e		0 00
ehr eck nh n er		0 00
Gruppe 2 (kleine Löschfahrzeuge)		
r kr ts rit en hr eu	0 00	5 00
- r kr ts rit en hr eu	2 00	5 00
ein sch hr eu		5 00
ins t eit en	25 00	5 00
echnische nh n er ie P		5 00
Gruppe 3 (Mittlere Löschfahrzeuge)		
itt eres sch hr eu		5 00
sch hr eu	00	5 00
0 sch hr eu	00	5 00
0 u t sch hr eu		5 00
üst en	00	5 00
nk sch hr eu		5 00
t t stro henscut hr eu		5 00
Gruppe 4 (größere Löschfahrzeuge)		
20 sch hr eu	00	5 00
20 i e eistun s sch hr eu	00	5 00
reh eiter	00	5 00

e b hintere te hr eu e sind i uhr rk der rei i i en euer ehr he orh nden
er r bisher nicht it in der ntsch di un ss t un der e einde he u e ührt ieser indet nun e neuer
Richtlinie mit einem Höchstsatz von 30 € erücsichti un

Vergleiche Höchstsätze Aufwandsentschädigung Jugendwartung

Höchstsatz bisher (€)	Höchstsatz neu (€)
00	52 00

Hinweis:

on tiche u	ndsentsch di un	e einde ehr ührun	bisher	188,00 €
on tiche u	ndsentsch di un	e einde ehr ührun	neu	228,00 €

on tiche u	ndsentsch di un	te ertretun	bisher	141,00 €
on tiche u	ndsentsch di un	te ertretun	neu	171,00 €

on tiche u	ndsentsch di un	er te rtun	bisher	,00 €
on tiche u	ndsentsch di un	er te rtun	neu	5,00 €

on tiche u	ndsentsch di un	u end rtun	bisher	47,00 €
on tiche u	ndsentsch di un	u end rtun	neu	52,00 €

**V. Änderungssatzung zur
Satzung über die Entschädigung der in der Gemeinde Nahe
tätigen Ehrenbeamtinnen und Ehrenbeamten,
Gemeindevertreterinnen und Gemeindevertreter,
ehrenamtlich tätigen Bürgerinnen und Bürger
und Mitglieder der freiwilligen Feuerwehren
(Entschädigungssatzung für ehrenamtlich Tätige)**

U rund des 2 der e eindeordnun ür ches i - ostein in der ssun der
ek nnt chun o 2 02 200 eset - und erordnun sb tt ches i - ostein eite 5
u et t e ndert durch eset o 2 05 202 eset - und erordnun sb tt ches i -
ostein 0 der ndes erordnun über die ntsch di un in ko un en hren tern
ntsch di un s erordnun – ntsch in der ssun der ek nnt chun o 2 0 202
eset - und erordnun sb tt ches i - ostein eite 2 5 der ndes erordnun über die
ntsch di un der ehr ührer der rei i i en euer ehren und ihrer te ertretun en
ntsch di un s erordnun rei i i e euer ehren – ntsch in der ssun ihrer
ek nnt chun o 2 202 so ie der icht inie über die ntsch di un on it iedern
der rei i i en euer ehren und der P icht euer ehren ntsch di un sricht inie -
ntsch icht- in der ssun ihrer ek nnt chun o 0 05 202 tsb tt ches i -
ostein eite ird n ch esch uss durch die e einde ertretun o
o ende t un über die ntsch di un der in der e einde he t ti en hrenbe tinnen
und hrenbe ten e einde ertreterinnen und e einde ertreter ehren tich t ti en
ür erinnen und ür er und der it iedern der rei i i en euer ehren er ssen

Artikel I

er 2 bs erh t o ende ssun

2

he der ntsch di un en

- ie e einde ehr ührun erh t n ch be der ntsch di un s erordnun
rei i i e euer ehren eine on tiche u ndsentsch di un in he on
20 00 € ie te ertretun erh teine on tiche u ndsentsch di un in he
on 55 25 €
- b ie e einde ehr ührun erh t eider ed seine on tiche bnut un s- und
eini un s usch e in he on 2 00 € ie te ertretun der
e einde ehr ührun erh teine on tiche bnut un s- und
eini un s usch e in he on 5 5 €
- c u end euer ehr rtinnen und - rte erh ten n ch der ntsch di un sricht inie
eine us en usch e in he on 52 00 € on tich

d er te rinnen oder - rte erh ten ür die rtun und P e e der hr eu e n ch der ntsch di un sricht inie eine on tliche ntsch di un ie betr t ür den d s

Fahrzeug	€
Gruppe 1 (Kleinfahrzeuge)	
nnsch tstr ns ort en	0 00
ehr eck hr eu	0 00
do o ndo en	0 00
o istik hr eu e	0 00
ehr eck nh n er	0 00
Gruppe 2 (kleine Löschfahrzeuge)	
r kr ts rit en hr eu	5 00
- r kr ts rit en hr eu	5 00
ein sch hr eu	5 00
ins t eit en	5 00
echnische nh n er ie P	5 00
Gruppe 3 (mittlere Löschfahrzeuge)	
ittere sch hr eu	5 00
sch hr eu	5 00
0 sch hr eu	5 00
0 u t sch hr eu	5 00
üst en	5 00
nk sch hr eu	5 00
t t stro henschut hr eu	5 00
Gruppe 4 (größere Löschfahrzeuge)	
20 sch hr eu	5 00
20 i e eistun s sch hr eu	5 00
reh eiter	5 00

Artikel II Inkrafttreten

iese t un tritt u 0 0 2025 in r t

he

ür er eister

AMT ITZSTEDT

Der Amtsdirektor

Sitzungsvorlage NA/2024/0500		Datum: 20.11.2024 Status: öffentlich Abteilung: Bau und Planung Sachbearbeiter/in: Ramona Toppa Aktenzeichen:
Gemeindevertretung Nahe Bebauungsplanes Nr. 31 der Gemeinde Nahe für ein Gebiet östlich der Segeberger Straße, nördlich des Friedhofs bzw. der Straße Nienrögen und südlich der Straße Griesredder hier; Aufstellungsbeschluss		
Sitzungstermin	Beratungsfolge	Zuständigkeit
12.12.2024	Gemeindevertretung Nahe	Entscheidung

Sachverhalt:

Mit Beschluss vom 14.09.2023 hat die Gemeinde Nahe einen städtebaulichen Vertrag mit dem Vorhabenträger zur Erstellung einer Vorplanung und einer Kostenschätzung einer Erschließung für eine ca. 3,5 ha große Fläche für ein Gebiet östlich der Segeberger Straße, nördlich des Friedhofs bzw. der Straße Nienrögen und südlich der Straße Griesredder geschlossen.

In dem städtebaulichen Vertrag zwischen der Gemeinde Nahe und dem Vorhabenträger wurde das Vorgehen und auch ein Zeitplan vertraglich vereinbart.

Damit die im Vertrag geregelten Vereinbarungen von beiden Vertragsparteien eingehalten werden können, ist der Aufstellungsbeschluss für den Bebauungsplan Nr. 31 der Gemeinde Nahe zu fassen.

Da sich der Regelungsgehalt des Vertrages im Wesentlichen auf die Begründung einer Verpflichtung des Investors zur Erstellung einer dem Planungsziel der Gemeinde entsprechenden Vorplanung auf seine Kosten beschränkt, ist vorgesehen, für die weiteren Verfahrensstufen des B-Plan-Aufstellungsverfahrens ergänzende städtebauliche Verträge abzuschließen.

Das Planungsziel der Gemeinde Nahe ist die Schaffung von Wohnraum und gewerblich nutzbaren Flächen.

Der Plangeltungsbereich des Bebauungsplanes Nr. 31 der Gemeinde Nahe ist in dem als Anlage beigefügten Übersichtsplan dargestellt.

Beschlussvorschlag:

1. Für das Gebiet östlich der Segeberger Straße, nördlich des Friedhofs bzw. der Straße Nienrögen und südlich der Straße Griesredder wird der Bebauungsplan Nr. 31 aufgestellt.

Es werden folgende Planungsziele verfolgt: Schaffung von Wohnraum und gewerblich nutzbaren Flächen

2. Der Aufstellungsbeschluss ist ortsüblich bekannt zu machen (§ 2 Abs. 1 Satz 2 BauGB).

3. Mit der Ausarbeitung des Planentwurfs soll das Planungsbüro Planung kompakt Stadt in Eutin, mit der Beteiligung der Öffentlichkeit, der Behörden und sonstigen Träger öffentlicher Belange beauftragt werden.

4. Die frühzeitige Unterrichtung der Behörden und sonstigen Träger öffentlicher Belange und Aufforderung zur Äußerung auch im Hinblick auf den erforderlichen Umfang und Detaillierungsgrad der Umweltprüfung (§ 4 Abs. 1 BauGB) soll schriftlich erfolgen.

5. Die frühzeitige Unterrichtung der Öffentlichkeit mit der Erörterung über die allgemeinen Ziele und Zwecke der Planung nach § 3 Abs. 1 Satz 1 BauGB soll im Rahmen einer öffentlichen Auslegung durchgeführt werden.

6. Es ist eine Kostenerstattungsvereinbarung mit dem Vorhabenträger zu schließen.

Aufgrund des §22 GO war folgender Gemeindevertreter von der Beratung und Abstimmung ausgeschlossen; er war weder bei der Beratung noch bei der Abstimmung anwesend:

Finanzielle Auswirkungen:

- Haushaltsmittel stehen zur Verfügung
- Nachfinanzierung erforderlich
- Keine Haushaltsmittel vorhanden

Fördermittel

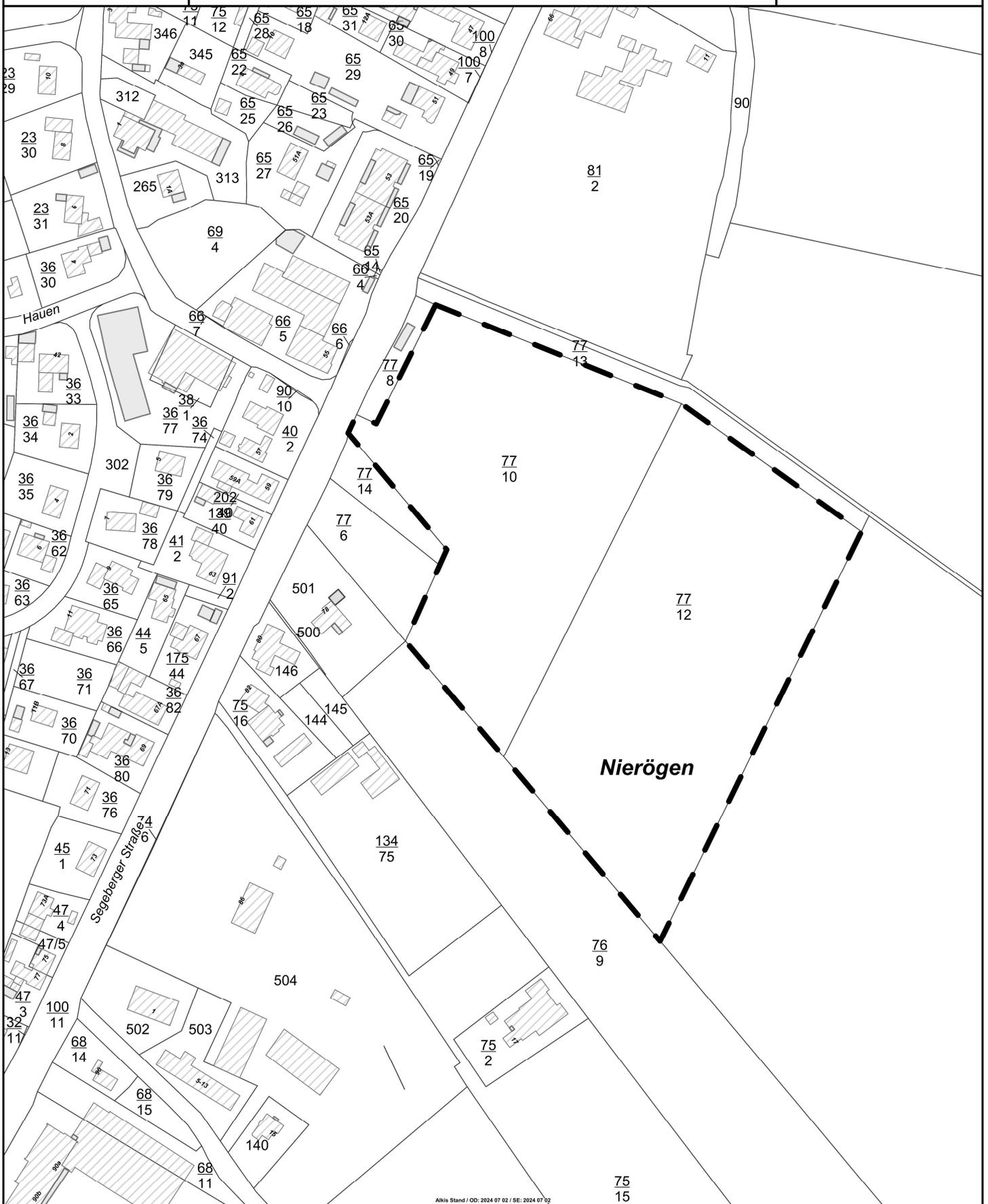
- Fördermittel geprüft
- Fördermitteltopf vorhanden
- Antragstellung möglich?
Ja Nein

Anlagen:

Übersichtsplan Geltungsbereich

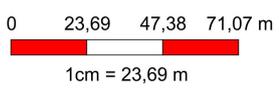
Amt Itzstedt

Datum: 19.11.2024
Übersichtsplan
Geltungsbereich B-Plan Nr.
31
Gemeinde Nahe



Alkis Stand / OD: 2024 07 02 / SE: 2024 07 02

Maßstab 1 : 2.369



AMT ITZSTEDT

Der Amtsdirektor

Sitzungsvorlage NA/2024/0494-01		Datum: 28.11.2024 Status: öffentlich Abteilung: Finanzen Sachbearbeiter/in: Kerstin Gödecke Aktenzeichen:
Gemeindevertretung Nahe Beratung und Beschlussempfehlung über die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2025		
Sitzungstermin	Beratungsfolge	Zuständigkeit
12.12.2024	Gemeindevertretung Nahe	Entscheidung

Sachverhalt:

Der Entwurf der Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2025 ist dieser Vorlage als Anlage beigefügt.

Die Ausgleichsrücklage kann aber nur in Anspruch genommen werden, wenn in der Haushaltsplanung ein positiver Finanzmittelbestand zum Ende des jeweiligen Haushaltsjahres ausgewiesen wird.

Durch die intensive Haushaltsberatung des Finanzausschuss der Gemeinde Nahe in seiner Sitzung am 11. November 2024 wird nunmehr ein positiver Finanzmittelbestand im Finanzplan zum Ende des Haushaltsjahres 2025 ausgewiesen. Dieses hat zur Folge, dass der Fehlbetrag von 843.300 EUR durch eine Entnahme aus der Ausgleichsrücklage zu einem fiktiven Haushaltsausgleich für das Haushaltsjahr 2025 führt.

Gemäß Haushaltserlass muss die Gemeinde Nahe weitere Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen ergreifen. Diese bestehen u.a. darin, die Aufwendungen und Auszahlungen zu beschränken und die Ertrags- und Einzahlungsquellen auszuschöpfen.

Eine Hinweisliste zur möglichen Beschränkung der Aufwendungen und Auszahlungen und Ausschöpfung der Ertrags- und Einzahlungsquellen wird dieser Vorlage als Anlage beigefügt.

Beschlussvorschlag:

Es wird folgende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025 beschlossen:

§ 1**Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2025 wird****1. im Ergebnisplan mit**

einem Gesamtbetrag der Erträge auf	7.145.700 EUR
einem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	7.989.000 EUR
einem Jahresüberschuss von	0 EUR
einem Jahresfehlbetrag von	843.300 EUR
einer Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage nach § 26 Absatz 1 Satz 2 GemHVO zum Haushaltsausgleich	843.300 EUR

einem Jahresergebnis unter Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage 0 EUR

2. im Finanzplan mit

einem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf 6.979.200 EUR

einem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf 7.284.700 EUR

einem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf 2.245.700 EUR

einem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf 2.475.200 EUR

festgesetzt.

§ 2

Es werden festgesetzt:

- | | |
|---|---------------|
| 1. der Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf | 2.231.100 EUR |
| 2. der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen auf | 5.750.000 EUR |
| 3. der Höchstbetrag der Kassenkredite auf | 0 EUR |
| 4. die Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen auf | 29,52 |

§ 3

Die Hebesätze für die Realsteuern werden nach § 25 Grundsteuergesetz und § 16 Gewerbesteuerengesetz wie folgt festgesetzt:

- | | |
|---|------|
| 1. Grundsteuer | |
| a) für die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe (Grundsteuer A) | 380% |
| b) für die Grundstücke (Grundsteuer B) | 400% |
| 2. Gewerbesteuer | 400% |

§ 4

Im Teilfinanzplan (§ 4 Abs. 5 GemHVO–Doppik) sind als Einzelmaßnahmen Investitionen oder Investitionsförderungsmaßnahmen auszuweisen, wenn der Auszahlungsbetrag für die Investition oder Investitionsförderungsmaßnahme mindestens 10.000 EUR beträgt.

Der Höchstbetrag für unerhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen, für deren Leistung oder Eingehung die Bürgermeisterin ihre oder der Bürgermeister seine Zustimmung nach § 82 Gemeindeordnung erteilen kann, beträgt 10.000 EUR.

==

Anlagen:

Gemeinde Nahe – Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan 2025
Hinweisliste Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen

Ergebnisplan 2025

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.682.775	3.599.900	3.608.000	3.700.600	3.797.700	3.880.900
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.248.622	2.108.900	2.318.100	2.290.000	2.336.500	2.366.900
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	829.636	842.900	845.200	838.400	834.500	830.300
441, 442, 446	5	privatrechtliche Leistungsentgelte	103.931	108.100	110.500	110.500	110.500	110.500
448	6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	178.495	174.900	163.200	163.200	163.200	163.200
45	7	+ sonstige Erträge	136.341	100.700	100.700	100.700	99.700	98.700
	10	= Erträge	7.179.799	6.935.400	7.145.700	7.203.400	7.342.100	7.450.500
50	11	Personalaufwendungen	1.537.475	1.992.900	1.935.100	1.982.200	2.011.700	2.041.600
52	13	+ Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	788.782	833.100	1.003.900	758.800	765.000	771.100
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	736.088	698.100	697.600	679.600	661.300	615.000
53	15	+ Transferaufwendungen	2.737.147	2.758.400	2.924.300	2.845.700	2.875.900	2.906.600
54	16	+ sonstige Aufwendungen	1.326.759	1.329.900	1.346.800	1.311.100	1.322.800	1.334.600
	17	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	7.126.251	7.612.400	7.907.700	7.577.400	7.636.700	7.668.900
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	53.548	-677.000	-762.000	-374.000	-294.600	-218.400
46	19	+ Finanzerträge	25	0	0	0	0	0
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	29.955	56.000	81.300	145.900	143.600	141.300
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-29.930	-56.000	-81.300	-145.900	-143.600	-141.300
	22	= Jahresergebnis (= Zeilen 18 und 21)	23.618	-733.000	-843.300	-519.900	-438.200	-359.700
49	23	Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage nach § 26 Absatz 1 Satz 2 zum Haushaltsausgleich	0	733.000	843.300	0	0	0
	24	= Jahresergebnis unter Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage (= Zeilen 22 und 23)	23.618	0	0	-519.900	-438.200	-359.700
48		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	113.902	79.800	79.800	79.800	79.800	79.800
58		- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	113.902	79.800	79.800	79.800	79.800	79.800
		= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
571 + 574		bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	724.696	695.100	694.600	676.600	658.300	614.000
416 + 437		- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuwendungen sowie für Beiträge	141.581	130.700	143.000	140.800	136.900	130.300
		= Nettoabschreibungsaufwand	583.116	564.400	551.600	535.800	521.400	483.700

Finanzplan 2025

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.756.371	3.599.900	3.608.000	3.700.600	3.797.700	3.880.900
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.084.755	2.074.400	2.270.700	2.244.800	2.291.300	2.324.100
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	717.518	728.000	742.700	742.700	742.700	742.700
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	103.931	108.100	110.500	110.500	110.500	110.500
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	95.814	174.900	163.200	163.200	163.200	163.200
65	7	+ sonstige Einzahlungen	81.745	84.100	84.100	84.100	84.100	84.100
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	25	0	0	0	0	0
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.840.158	6.769.400	6.979.200	7.045.900	7.189.500	7.305.500
70	10	Personalauszahlungen	1.537.175	1.992.900	1.935.100	1.982.200	2.011.700	2.041.600
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	688.737	833.100	1.003.900	758.800	765.000	771.100
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	29.955	56.000	81.300	145.900	143.600	141.300
73	14	+ Transferauszahlungen	2.716.397	2.758.400	2.924.300	2.845.700	2.875.900	2.906.600
74	15	+ sonstige Auszahlungen	1.321.167	1.323.200	1.340.100	1.304.400	1.316.100	1.327.900
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	6.293.430	6.963.600	7.284.700	7.037.000	7.112.300	7.188.500
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	546.728	-194.200	-305.500	8.900	77.200	117.000
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	175.139	92.200	14.600	150.000	0	0
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	2.400	0	0	0	0	0
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0	0	0	0	0	0
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	177.539	92.200	14.600	150.000	0	0
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	72.643	0	2.700	0	0	0
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	254.866	36.000	649.000	0	0	0
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	265.190	374.000	346.600	414.000	19.000	19.000
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	540.119	836.800	1.247.400	3.150.000	900.000	0
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0	0	0	0	0	0
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0	8.500	0	0	0	0
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	1.132.818	1.255.300	2.245.700	3.564.000	919.000	19.000
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-955.280	-1.163.100	-2.231.100	-3.414.000	-919.000	-19.000
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	36.647	0	0	0	0	0
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmittel	44.001	0	0	0	0	0

Finanzplan 2025

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	35c	= Saldo aus fremden Finanzmitteln	-7.354	0	0	0	0	0
673	35d	Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden	0	0	0	0	0	0
773	35f	Auszahlungen aus amtsangehörige Gemeinden	0	0	0	0	0	0
	35e	= Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden	0	0	0	0	0	0
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35e)	-415.906	-1.357.300	-2.536.600	-3.405.100	-841.800	98.000
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	900.000	1.163.100	2.231.100	3.414.000	919.000	19.000
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0	0	0	0	0	0
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	0	0	0	0	0	0
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	164.500	191.000	229.500	303.800	303.800	303.800
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0	0	0	0	0	0
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0	0	0	0	0	0
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	735.500	972.100	2.001.600	3.110.200	615.200	-284.800
	44	= Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43)	319.594	-385.200	-535.000	-294.900	-226.600	-186.800
	45	+ Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres	613.856	933.450	548.250	13.250	-281.650	-508.250
332	46	- Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0	0	0	0	0	0
332	47	+ Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0	0	0	0	0	0
	48	= Finanzmittelbestand zum Ende des Haushaltsjahres (= Zeilen 44 bis 47)	933.450	548.250	13.250	-281.650	-508.250	-695.050
		<i>Nachrichtlich:</i>						
		<i>an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Krankenhausfinanzierungsges. (AG-KHG), Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG</i>	0	0	0	0	0	0
7311			0	0	0	0	0	0
..								
684		Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
6842		Börsennotierte Aktien	0	0	0	0	0	0
6843		Nicht börsennotierte Aktien	0	0	0	0	0	0
6844		Sonstige Anteilsrechte	0	0	0	0	0	0
6845		Investmentzertifikate	0	0	0	0	0	0
6846		Kapitalmarktpapiere	0	0	0	0	0	0
6847		Geldmarktpapiere*	0	0	0	0	0	0
6848		Finanzderivate	0	0	0	0	0	0
784		Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
7842		Börsennotierte Aktien	0	0	0	0	0	0
7843		Nicht börsennotierte Aktien	0	0	0	0	0	0
7844		Sonstige Anteilsrechte	0	0	0	0	0	0
7845		Investmentzertifikate	0	0	0	0	0	0
7846		Kapitalmarktpapiere	0	0	0	0	0	0
7847		Geldmarktpapiere	0	0	0	0	0	0
7848		Finanzderivate	0	0	0	0	0	0

Finanzplan 2025

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
792.. 4		Umschuldung	0	0	0	0	0	0
792.. 5		Ordentliche Tilgung	0	0	0	0	0	0
792.. 6		Außerordentliche Tilgung	0	0	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 11 Innere Verwaltung
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung und -Service
 Produkt 11101 Gemeindeorgane

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4487000 Kostenerstatt. u. Kostenumlagen v. privaten Unternehmen	0	100	100	100	100	100
4543000 Erträge aus der Veräußerung v. beweglichen Sachen (für Sammelposten - nicht anbu relevant)	100					
Aufwendungen						
5039000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung f. sonstige Beschäftigte	1.817	800	2.400	2.400	2.400	2.400
5291000 Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen / Repräsentationskosten	6.248	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
5421000 Aufwendungen f. ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	40.575	40.300	45.000	45.000	45.000	45.000
5429000 Sonstige Sachaufwendungen / Verfügungsmittel	248	800	2.000	2.000	2.000	2.000
5711200 Abschreibungen Sammelposten	1.075	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Summe Erträge	100	100	100	100	100	100
Summe Aufwendungen	49.963	47.900	55.400	55.400	55.400	55.400
Abgleich Produkt 11101	49.863-	47.800-	55.300-	55.300-	55.300-	55.300-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0891000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung (Sammelposten über 250 bis 1.000 Euro netto)	4.759	0	0	0	0	0
Summe Vermögenszugänge	4.759	0	0	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 11101	4.759	0	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 11 Innere Verwaltung
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung und -Service
 Produkt 11102 Hauptamt (Allgemeine Verwaltung)

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4148000 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. übrigen Bereichen	31.634	0	0	0	0	0
4487000 Kostenerstatt. u. Kostenumlagen v. privaten Unternehmen	951	300	300	300	300	300
4488000 Erträge aus Kostenerstattungen u. Kostenumlagen v. übrigen Bereichen	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
<u>Erläuterung :</u> Zuschuss für Gesundheitsförderung						
Aufwendungen						
5012000 Dienstaufwendungen f. Beschäftigte	29.641	34.000	36.100	36.600	37.100	37.700
5022000 Beiträge zu Versorgungskassen f. Arbeitnehmer*Innen	1.541	1.900	2.000	2.000	2.000	2.000
5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung f. Arbeitnehmer*Innen	6.106	7.300	7.700	7.800	7.900	8.000
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	9	0	0	0	0	0
5231000 Mieten, Pachten, Erbauzinsen / Kosten Homepage/Website	1.311	1.000	8.000	1.500	1.500	1.500
5232100 Aufwendungen f. Leasing	7.133	6.600	7.200	7.200	7.200	7.200
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	89	0	0	0	0	0
5251000 Haltung v. Fahrzeugen	589	500	500	500	500	500
5262000 Aufwendungen f. Aus- und Fortbildung, Umschulung	654	0	500	500	500	500
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	2.391	2.200	2.000	2.000	2.000	2.000
5291000 Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen / Repräsentationskosten	200	0	1.000	1.000	1.000	1.000
5411000 sonstige Personal- und Sachaufwendungen	1.849	2.000	4.000	4.100	4.200	4.300
<u>Info :</u> Ausgleichsabgabe						
5411001 Betriebliches Gesundheitsmanagement	1.919	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5411005 Bikeleasing	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5429000 Sonstige Sachaufwendungen / Mitgliedsbeiträge	3.335	4.000	4.200	4.300	4.400	4.500
5431000 Geschäftsaufwendungen	4.104	4.500	6.600	4.700	4.800	4.900
<u>Erläuterung :</u> 2025: Hundebestandskontrolle						

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 11 Innere Verwaltung
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung und -Service
 Produkt 11102 Hauptamt (Allgemeine Verwaltung)

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5431500 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	39.922	10.000	11.000	6.100	6.200	6.300
5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.053	900	2.000	2.000	2.000	2.000
5711200 Abschreibungen Sammelposten	667	600	500	200	0	0
Summe Erträge	32.585	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
Summe Aufwendungen	102.514	77.500	95.300	82.500	83.300	84.400
Abgleich Produkt 11102	69.929-	76.200-	94.000-	81.200-	82.000-	83.100-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0891000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung (Sammelposten über 250 bis 1.000 Euro netto)	0	0	2.000	0	0	0
<u>Erläuterung :</u>						
2025: Neue Bildschirmarbeitsplätze						
Summe Vermögenszugänge	0	0	2.000	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 11102	0	0	2.000	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 11 Innere Verwaltung
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung und -Service
 Produkt 11103 Finanzverwaltung

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4411000 Mieten	24.372	23.500	23.500	23.500	23.500	23.500
4411001 Pachten	1.886	1.200	2.000	2.000	2.000	2.000
4421000 Erträge aus dem Verkauf v. beweglichen Sachen	1.500	0				
4562000 Mahngebühren	2.658	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4562002 Beitreibungsgebühren privatrechtlich	212	0	0	0	0	0
4573000 Erträge aus der Auflösung von sonst. Sonderposten	6.200	12.300	12.300	12.300	12.300	12.300
Aufwendungen						
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	14.886	2.000	13.000	2.000	2.000	2.000
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	8.658	8.000	10.000	10.000	10.000	10.000
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	5.055	9.900	9.600	9.600	9.600	9.600
5731000 Abschreibungen auf Umlaufvermögen	2.871	2.000	2.000	2.000	2.000	0
Summe Erträge	36.829	39.000	39.800	39.800	39.800	39.800
Summe Aufwendungen	31.470	21.900	34.600	23.600	23.600	21.600
Abgleich Produkt 11103	5.359	17.100	5.200	16.200	16.200	18.200
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0311000 Grund und Boden bei Wohnbauten Erläuterung : GS-Ankauf Flur 008, FL-Stück 317	80.040	0	609.000	0	0	0
0312000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Wohnbauten	149.960	0	0	0	0	0
1850001 Forderungen aus dem ZV ggü Amt	8.063.712	0				
Summe Vermögenszugänge	8.293.712	0	609.000	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 11103	8.293.712	0	609.000	0	0	0
Passiva						
Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.						
3350001 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	7.744.118	0				

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 11 Innere Verwaltung
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung und -Service
 Produkt 11103 Finanzverwaltung

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Passiva						
Summe Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.	7.744.118	0	0	0	0	0
Summe Kredittilgungen für Investitionen	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 11103	7.744.118	0	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 11 Innere Verwaltung
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung und -Service
 Produkt 11104 Bürgerbudget

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	0	2.500	1.000	1.000	1.000	1.000
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	0	2.500	1.000	1.000	1.000	1.000
Abgleich Produkt 11104	0	2.500-	1.000-	1.000-	1.000-	1.000-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0891000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung (Sammelposten über 250 bis 1.000 Euro netto)	0	2.500	0	0	0	0
Summe Vermögenszugänge	0	2.500	0	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 11104	0	2.500	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 12 Sicherheit und Ordnung
 Produktgruppe 126 Brandschutz
 Produkt 12601 Brandschutz

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4142000 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. Gemeinden (GV)	4.363	1.700	4.100	1.700	1.700	1.700
Erläuterung : Zubehör Drehleiter mit 50% Zubehör Katastrophenschutz mit 50%						
4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	2.387	2.300	1.800	1.000	1.000	1.000
Erläuterung : Drehleiter						
4162000 Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten aus Zuweisungen	7.185	800	3.000	3.000	3.000	600
4487000 Kostenerstatt. u. Kostenumlagen v. privaten Unternehmen	645	100	100	100	100	100
4487001 Kostenerstattungen Strom, Gas, etc.	134	100	100	100	100	100
4573000 Erträge aus der Auflösung von sonst. Sonderposten	824	800	400	400	400	400
Aufwendungen						
5012000 Dienstaufwendungen f. Beschäftigte	8.600	3.900	4.900	5.000	5.100	5.200
5022000 Beiträge zu Versorgungskassen f. Arbeitnehmer*Innen	0	300	0	0	0	0
5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung f. Arbeitnehmer*Innen	2.162	1.100	1.500	1.500	1.500	1.500
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	11.277	22.500	32.500	2.000	2.000	2.000
Erläuterung : 2023: Austausch Sektionaltor 2024 neu in 2025: Abgasabsaugungsanlage 20.000 Installation der digitalen Umsetzer 10.000						
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5.693	10.000	10.000	10.200	10.400	10.600
5251000 Haltung v. Fahrzeugen	15.498	15.100	13.600	13.800	14.000	14.200
5261000 Aufwendungen f. Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	11.549	15.500	12.500	12.700	12.900	13.100
5262000 Aufwendungen f. Aus- und Fortbildung, Umschulung	10.849	4.800	3.300	3.300	3.300	3.300
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	7.921	4.400	4.400	4.400	4.400	4.400
5271001 Katastrophenschutz	0	0	10.000	1.000	1.000	1.000
5291000 Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen	227	500	500	500	500	500

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 12 Sicherheit und Ordnung
 Produktgruppe 126 Brandschutz
 Produkt 12601 Brandschutz

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5318000 Zuweisungen und Zuschüsse f. laufende Zwecke an übrige Bereiche	790	1.200	1.100	1.100	1.100	1.100
<i>Erläuterung :</i>						
Zuschuss Kameradschaftskasse						
Zuschuss Jugendfeuerwehr						
Zuschuss Kinderfeuerwehr						
5421000 Aufwendungen f. ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	8.664	8.700	9.000	9.100	9.200	9.300
5429000 Sonstige Sachaufwendungen / Mitgliedsbeiträge	1.808	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5431000 Geschäftsaufwendungen	2.398	3.500	3.300	3.300	3.300	3.300
5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	5.875	5.800	6.500	6.600	6.700	6.800
5454000 Erstattungen an den sonst. öffentl.en Bereich	11.003	5.000	5.000	5.100	5.200	5.300
<i>Erläuterung :</i>						
Löschwasservorhaltung						
5471000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	23	0				
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	45.981	24.900	24.400	24.100	23.300	19.800
5711200 Abschreibungen Sammelposten	25.388	20.100	19.700	17.000	16.300	2.000
Summe Erträge	15.538	5.800	9.500	6.300	6.300	3.900
Summe Aufwendungen	175.706	148.300	163.200	121.700	121.200	104.400
Abgleich Produkt 12601	160.168-	142.500-	153.700-	115.400-	114.900-	100.500-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0700000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.332	89.500	162.800	400.000	5.000	5.000
<i>Verpflichtungsermächtigungen</i>						
	-	-	-	400.000	0	0
<i>Erläuterung :</i>						
2025 - 2026 LF T						
neu in 2025:						
Notstromagregat 55.000						
Kanaldichtkissensatz 4.800						
<i>Info :</i>						
Katastrophenschutz:						
Antenne Satelliten-Telefon 3.000						
0791000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (Sammelposten über 250 bis 1000 Euro netto)	71.739	13.400	13.800	10.000	10.000	10.000
<i>Erläuterung :</i>						
Schutzausrüstung + Ausrüstungsgegenstände						

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 12 Sicherheit und Ordnung
 Produktgruppe 126 Brandschutz
 Produkt 12601 Brandschutz

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Aktiva						
Vermögenszugänge						
Info : Katastrophenschutz: Sauerstoffflasche, Megafon 800						
0891000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung (Sammelposten über 250 bis 1.000 Euro netto)	0	1.400	8.600	1.000	1.000	1.000
Info : Katastrophenschutz: Tische + Stühle						
Summe Vermögenszugänge	75.071	104.300	185.200	411.000	16.000	16.000
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 12601	75.071	104.300	185.200	411.000	16.000	16.000
<i>Summe Verpflichtungsermächtigungen</i>	-	-	-	400.000	0	0
Passiva						
Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.						
2321000 aufzulösende Zuweisungen vom Land	10.500	60.000	0	150.000	0	0
Erläuterung : 2026: Zuschuss vom Land für LF T						
2322000 aufzulösende Zuweisungen vom Kreis	0	0	6.200	0	0	0
Info : Katastrophenschutz 50%						
Summe Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.	10.500	60.000	6.200	150.000	0	0
Summe Kreditittilgungen für Investitionen	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 12601	10.500	60.000	6.200	150.000	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 21 Grundschulen
 Produktgruppe 211 Grundschulen
Produkt 21101 Grundschule

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5313000 Umlagen an Zweckverbände, Schulverbandsumlage	642.201	596.100	619.400	619.400	619.400	619.400
5452000 Erstattungen an Gemeinden GV, Schulkostenbeiträge	14.428	28.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	656.629	624.100	634.400	634.400	634.400	634.400
Abgleich Produkt 21101	656.629-	624.100-	634.400-	634.400-	634.400-	634.400-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 21 Grundschulen
 Produktgruppe 217 Gymnasien, Kollegs
 Produkt 21701 Gymnasien

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5452000 Erstattungen an Gemeinden GV, Schulkostenbeiträge	126.760	112.000	130.000	130.000	130.000	130.000
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	126.760	112.000	130.000	130.000	130.000	130.000
Abgleich Produkt 21701	126.760-	112.000-	130.000-	130.000-	130.000-	130.000-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 21 Grundschulen
 Produktgruppe 218 Gesamtschulen, Gemeinschaftsschulen,
 Produkt 21821 **Gemeinschaftsschulen**

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5452000 Erstattungen an Gemeinden GV	64.425	60.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	64.425	60.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Abgleich Produkt 21821	64.425-	60.000-	65.000-	65.000-	65.000-	65.000-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 27 Volkshochschulen
 Produktgruppe 271 Volkshochschulen
 Produkt 27101 Volkshochschulen

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5318000 Zuweisungen und Zuschüsse f. laufende Zwecke an übrige Bereiche	3.052	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	3.052	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Ableich Produkt 27101	3.052-	3.000-	3.000-	3.000-	3.000-	3.000-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 27 Volkshochschulen
 Produktgruppe 272 Büchereien
 Produkt 27202 Büchereien

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4142000 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. Gemeinden (GV)	16.135	33.400	26.400	26.400	26.400	26.400
4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	1.432	1.400	1.400	0	0	0
4321000 Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte	0	600	600	600	600	600
4482000 Kostenerstattungen u. Kostenumlagen v. Gemeinden (GV)	7.137	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200
<u>Erläuterung :</u> Erstattung Personalkosten durch den Schulverband im Amt Itzstedt						
Aufwendungen						
5012000 Dienstaufwendungen f. Beschäftigte	35.914	40.400	36.800	37.400	38.000	38.600
5022000 Beiträge zu Versorgungskassen f. Arbeitnehmer*Innen	1.161	2.500	1.900	1.900	1.900	1.900
5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung f. Arbeitnehmer*Innen	4.355	8.300	7.500	7.600	7.700	7.800
5231000 Kosten Homepage/Website / Mieten, Pachten, Erbauzinsen	0	2.200	3.000	3.000	3.000	3.000
5262000 Aufwendungen f. Aus- und Fortbildung, Umschulung	0	0	1.000	500	500	500
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	2.416	1.500	4.000	4.100	4.200	4.300
5318000 Zuweisungen und Zuschüsse f. laufende Zwecke an übrige Bereiche	2.364	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400
<u>Erläuterung :</u> Kostenanteil Büchereizentrale						
5431000 Geschäftsaufwendungen	2.306	2.500	1.000	1.000	1.000	1.000
<u>Erläuterung :</u> 2023: Konzept Bücherei						
5711200 Abschreibungen Sammelposten	2.206	2.200	2.500	900	800	300
Summe Erträge	24.704	42.600	35.600	34.200	34.200	34.200
Summe Aufwendungen	50.722	62.000	60.100	58.800	59.500	59.800
Abgleich Produkt 27202	26.018-	19.400-	24.500-	24.600-	25.300-	25.600-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0110000 Software	0	8.500	0	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> 2024: Software Koha-Opensouce						

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 27 Volkshochschulen
 Produktgruppe 272 Büchereien
 Produkt 27202 Büchereien

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0891000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung (Sammelposten über 250 bis 1.000 Euro netto)	2.549	6.000	4.000	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> 2024 + 2025: Regalsystem + Möbel						
Summe Vermögenszugänge	2.549	14.500	4.000	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 27202	2.549	14.500	4.000	0	0	0
Passiva						
Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.						
2321000 aufzulösende Zuweisungen vom Land	0	6.300	0	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> 2024: Landeszuschuss Software						
Summe Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.	0	6.300	0	0	0	0
Summe Kredittilgungen für Investitionen	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 27202	0	6.300	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 28 Heimat- und sonstige Kulturpflege
 Produktgruppe 281 Heimat- und sonstige Kulturpflege
 Produkt 28101 Heimat- und sonstige Kulturpflege / Dorfarchiv

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4487000 Erträge aus Kostenerstattungen u. Kostenumlagen v. privaten Unternehmen	541	0	500	500	500	500
Erläuterung : Lesungen						
Aufwendungen						
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	891	900	900	900	900	900
Erläuterung : Verrechnung Nebenkosten mit 57301 Begegnungsstätte Dörphus						
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	180	500	500	500	500	500
5291000 Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen	868	6.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Erläuterung : Autoren-Lesungen div. Infoveranstaltungen						
5318000 Zuweisungen und Zuschüsse f. laufende Zwecke an übrige Bereiche	8.815	1.500	3.500	1.000	1.000	1.000
Erläuterung : 2025: Einweihung Alstersaal (OG Polizeistation)						
5431000 Geschäftsaufwendungen	925	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	0	200	0	0	0	0
5711200 Abschreibungen Sammelposten	72	100	100	100	0	0
Summe Erträge	541	0	500	500	500	500
Summe Aufwendungen	11.751	10.200	10.000	7.500	7.400	7.400
Abgleich Produkt 28101	11.210-	10.200-	9.500-	7.000-	6.900-	6.900-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0891000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung (Sammelposten über 250 bis 1.000 Euro netto)	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Summe Vermögenszugänge	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 28101	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 33 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
 Produktgruppe 331 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
 Produkt 33101 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4321000 Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte	64	100	0	0	0	0
Aufwendungen						
5291000 Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen, Senioren-Weihnachtsfeier	3.338	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
5318000 Zuweisungen und Zuschüsse f. laufende Zwecke an übrige Bereiche	1.253	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
Summe Erträge	64	100	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	4.591	4.600	4.600	4.600	4.600	4.600
Abgleich Produkt 33101	4.527-	4.500-	4.600-	4.600-	4.600-	4.600-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 36 Jugendarbeit
 Produktgruppe 365 Tageseinrichtungen für Kinder
 Produkt 36501 Kindergarten Nahe - Hüttkahlen

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4142000 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke / Kreiszuschuss	833.538	845.000	860.000	860.000	860.000	860.000
4146000 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. sonst	2.111	0				
4146001 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke / Sozialstaffel	39.992	31.000	30.000	30.000	30.000	30.000
4162000 Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten aus Zuweisungen	4.169	4.100	4.100	4.100	4.100	4.100
4321009 Benutzungsgebühren	114.512	138.600	120.000	120.000	120.000	120.000
4321010 Verpflegung	41.870	46.000	44.500	44.500	44.500	44.500
4461000 Sonst. privatrechtl. Leistungsentgelte Ersatzlstg. f. Schadensfälle usw.	24	0				
4482000 Kostenerstattungen u. Kostenumlagen v. Gemeinden (GV) - Amt Itzstedt	1.062	0				
4573000 Erträge aus der Auflösung von sonst. Sonderposten	113	0	400	400	400	0
4583100 Erträge aus der Auflösung von EWB	300	0				
Aufwendungen						
5012000 Dienstaufwendungen f. Beschäftigte	826.263	1.003.000	937.200	965.600	980.100	994.800
5022000 Beiträge zu Versorgungskassen f. Arbeitnehmer*Innen	42.665	53.300	51.000	52.600	53.400	54.200
5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung f. Arbeitnehmer*Innen	155.974	208.100	198.200	204.200	207.300	210.400
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	7.295	5.000	24.500	5.000	5.000	5.000
Erläuterung :						
2025: BMA 10.000						
Hallenbeleuchtung 5.000						
Renovierung Hütten 2.500						
5221000 Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	7.300	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	44.772	40.000	45.000	46.400	47.100	47.800
Erläuterung :						
Urlaubsvertretung Reinigung						
5261000 Aufwendungen f. Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	182	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
5262000 Aufwendungen f. Aus- und Fortbildung, Umschulung	7.420	10.000	10.200	10.600	10.800	11.000

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 36 Jugendarbeit
 Produktgruppe 365 Tageseinrichtungen für Kinder
 Produkt 36501 Kindergarten Nahe - Hüttkahlen

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	8.692	7.500	8.600	8.600	8.600	8.600
5271001 Lebensmittel	39.679	39.000	43.000	44.300	45.000	45.700
5291000 Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen	4.046	7.500	10.000	10.200	10.400	10.600
5312000 Zuweisungen und Zuschüsse f. laufende Zwecke an Gemeinden (GV)	0	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
5411000 sonstige Personal- und Sachaufwendungen	2.012	0	1.000	1.000	1.000	1.000
5411001 Betriebliches Gesundheitsmanagement	0	0	4.000	2.000	2.000	2.000
5429000 Sonstige Sachaufwendungen / Auswärtige Personalkosten (Zeitarbeit)	0	0	5.000	2.000	2.000	2.000
5431000 Geschäftsaufwendungen	7.518	7.500	9.000	9.100	9.200	9.300
5431008 Öffentliche Bekanntmachungen	9.912	5.200	5.300	5.500	5.600	5.700
5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	6.691	6.800	6.000	6.100	6.200	6.300
5452000 Erstattungen an Gemeinden GV, Verwaltungskosten Amt Itzstedt	67.109	65.000	66.000	68.000	69.000	70.000
5452002 Erstattungen an Gemeinden GV, Wohnsitzanteil	529.834	524.700	515.000	530.500	538.500	546.600
5471000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	4.997	0				
5473100 Einstellung EWB	297	0				
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	59.117	55.000	61.300	61.200	60.900	60.500
5711200 Abschreibungen Sammelposten	5.464	5.100	5.400	5.000	1.300	300
5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.996	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
Summe Erträge	1.035.567	1.064.700	1.059.000	1.059.000	1.059.000	1.058.600
Summe Aufwendungen	1.848.235	2.053.200	2.016.200	2.048.400	2.073.900	2.102.300
Abgleich Produkt 36501	812.668-	988.500-	957.200-	989.400-	1.014.900-	1.043.700-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0322000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Kinder- und Jugendeinrichtungen	24.866	26.000	25.000	0	0	0
Erläuterung : 2025: Vorplanung Erweiterung Hallendeckenleuchten (5211000)						
0700000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0	1.000	0	0	0	0
0791000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	963	6.800	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 36 Jugendarbeit
 Produktgruppe 365 Tageseinrichtungen für Kinder
 Produkt 36501 Kindergarten Nahe - Hüttkahlen

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Aktiva						
Vermögenszugänge						
(Sammelposten über 250 bis 1000 Euro netto)						
<u>Erläuterung :</u>						
2023: Reinigungswagen						
2024: Schränke						
0800000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	82.339	1.000	0	0	0	0
<u>Erläuterung :</u>						
2023: Spielgeräte Umgestaltunge Spielplatz						
0891000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung (Sammelposten über 250 bis 1.000 Euro netto)	4.391	1.000	2.000	0	0	0
<u>Erläuterung :</u>						
2023: Bürostühle + Liegeposter						
2024: Plissee						
Summe Vermögenszugänge	112.559	35.800	27.000	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 36501	112.559	35.800	27.000	0	0	0
Passiva						
Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.						
2390000 Sonstige Sonderposten	1.895	0				
Summe Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.	1.895	0	0	0	0	0
Summe Kredittilgungen für Investitionen	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 36501	1.895	0	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 36 Jugendarbeit
 Produktgruppe 365 Tageseinrichtungen für Kinder
 Produkt 36502 Kindergarten Nahe - Birkenhof

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4142000 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. Gemeinden (GV)	285.092	258.000	250.000	250.000	250.000	250.000
4146000 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. sonst	309	0				
4146001 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke / Sozialstaffel	9.744	12.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4162000 Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten aus Zuweisungen	2.826	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800
4321009 Benutzungsgebühren	63.164	50.400	68.000	68.000	68.000	68.000
4321010 Verpflegung	15.162	14.500	14.500	14.500	14.500	14.500
4481000 Erträge aus Kostenerstattungen u. Kostenumlagen vom Land	632	0				
4487001 Kostenerstattungen Strom, Gas, etc.	410	0				
4573000 Erträge aus der Auflösung von sonst. Sonderposten	47	100	100	100	100	0
Aufwendungen						
5012000 Dienstaufwendungen f. Beschäftigte	135.996	262.300	330.200	335.200	340.200	345.300
5022000 Beiträge zu Versorgungskassen f. Arbeitnehmer*Innen	7.307	13.800	18.000	18.300	18.600	18.900
5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung f. Arbeitnehmer*Innen	27.505	54.400	67.800	68.800	69.800	70.800
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5.619	8.000	9.500	7.100	7.200	7.300
Erläuterung :						
2024: Malerarbeiten (Gruppenraum + Außenfenster)						
2025: Kellerfenster						
5221000 Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	230	500	500	500	500	500
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	19.274	20.000	30.000	30.500	31.000	31.500
5262000 Aufwendungen f. Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.808	4.000	4.100	4.200	4.300	4.400
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	1.089	4.000	4.000	4.100	4.200	4.300
Erläuterung :						
Fallschutzsands						
5271001 Lebensmittel	15.675	14.000	17.000	17.300	17.600	17.900
5291000 Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen	1.281	4.000	5.000	5.100	5.200	5.300
5411000 sonstige Personal- und Sachaufwendungen	839	0	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 36 Jugendarbeit
 Produktgruppe 365 Tageseinrichtungen für Kinder
 Produkt 36502 Kindergarten Nahe - Birkenhof

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5431000 Geschäftsaufwendungen	2.317	4.000	5.000	5.100	5.200	5.300
5431008 Öffentliche Bekanntmachungen, Stellenausschreibungen	2.040	5.000	5.100	5.200	5.300	5.400
5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	0	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
5452000 Erstattungen an Gemeinden GV, Verwaltungskosten Amt	0	20.000	20.300	20.600	20.900	21.200
5452002 Erstattungen an Gemeinden GV, Wohnsitzanteil	72.428	65.000	72.000	73.100	74.200	75.300
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	18.507	17.800	18.200	18.200	16.600	15.900
5711200 Abschreibungen Sammelposten	3.620	2.500	2.400	800	300	0
5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	675	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Summe Erträge	377.386	337.800	345.400	345.400	345.400	345.300
Summe Aufwendungen	316.210	503.300	613.100	618.100	625.100	633.300
Abgleich Produkt 36502	61.176	165.500-	267.700-	272.700-	279.700-	288.000-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0322000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Kinder- und Jugendeinrichtungen	0	0	15.000	0	0	0
Erläuterung : 2025: EU-Ausschreibung Kindergarten Birkenhof Planungskosten						
0800000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	0	1.300	500	0	0	0
Erläuterung : 2024: Holzkugelbahn						
0891000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung (Sammelposten über 250 bis 1.000 Euro netto)	1.053	8.500	2.000	0	0	0
Erläuterung : 2024: Sandkiste , Spielgräte + Zaun 2025: Möbel						
0951027 Kindergarten - Birkenhof (Erweiterung 2023)	11.305	0				
Summe Vermögenszugänge	12.358	9.800	17.500	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 36502	12.358	9.800	17.500	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 36 Jugendarbeit
 Produktgruppe 365 Tageseinrichtungen für Kinder
 Produkt 36502 Kindergarten Nahe - Birkenhof

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Passiva						
Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.						
2390000 Sonstige Sonderposten	498	0				
Summe Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.	498	0	0	0	0	0
Summe Kredittilgungen für Investitionen	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 36502	498	0	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 36 Jugendarbeit
 Produktgruppe 366 Einrichtungen der Jugendarbeit
 Produkt 36601 Jugendzentrum, Jugendraum

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	0	0	2.000	0	0	0
5291000 Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen / Repräsentationskosten	0	0	5.000	0	0	0
Erläuterung : Ausfüge						
5318000 Zuweisungen und Zuschüsse f. laufende Zwecke an übrige Bereiche	0	25.000	50.000	0	0	0
Erläuterung : Jugendleiter						
5431000 Geschäftsaufwendungen	0	500	500	500	500	500
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	0	25.500	57.500	500	500	500
Ableich Produkt 36601	0	25.500-	57.500-	500-	500-	500-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 36 Jugendarbeit
 Produktgruppe 367 Sonstige Einrichtungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
 Produkt 36701 Familienzentrum Nahe

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4142000 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. Gemeinden (GV)	51.126	41.000	42.300	42.300	42.300	42.300
Erläuterung : Zuweisung vom Kreis: Personalkosten + Geschäftsaufwendungen						
4147000 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. privaten Unternehmen	118	0				
4487001 Kostenerstattungen Strom, Gas, etc.	89	0				
Aufwendungen						
5012000 Dienstaufwendungen f. Beschäftigte	31.068	48.400	44.000	44.700	45.400	46.100
5022000 Beiträge zu Versorgungskassen f. Arbeitnehmer*Innen	1.306	2.300	1.600	1.600	1.600	1.600
5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung f. Arbeitnehmer*Innen	5.875	9.800	9.400	9.500	9.600	9.700
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.109	400	2.000	2.000	2.000	2.000
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	2.806	5.000	5.000	5.100	5.200	5.300
5262000 Aufwendungen f. Aus- und Fortbildung, Umschulung	37	2.000	1.500	1.500	1.500	1.500
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	3.535	3.500	3.500	3.600	3.700	3.800
5271001 Lebensmittel	50	200	200	200	200	200
5291000 Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen / Repräsentationskosten	10.318	4.000	4.500	4.600	4.700	4.800
Erläuterung : ab 2023: Honorare für Angebote						
5431000 Geschäftsaufwendungen	3.205	4.000	4.000	4.100	4.200	4.300
5471000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	1	0				
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	122	200	200	200	200	200
5711200 Abschreibungen Sammelposten	42	0	0	0	0	0
Summe Erträge	51.333	41.000	42.300	42.300	42.300	42.300
Summe Aufwendungen	59.474	79.800	75.900	77.100	78.300	79.500
Abgleich Produkt 36701	8.141-	38.800-	33.600-	34.800-	36.000-	37.200-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 36 Jugendarbeit
 Produktgruppe 367 Sonstige Einrichtungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
 Produkt 36701 Familienzentrum Nahe

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0891000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung (Sammelposten über 250 bis 1.000 Euro netto)	0	0	1.500	0	0	0
<u>Erläuterung :</u>						
Bildschirmarbeitsplatz						
Summe Vermögenszugänge	0	0	1.500	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Ableich Produkt 36701	0	0	1.500	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 42 Förderung des Sports
 Produktgruppe 421 Förderung des Sports
 Produkt 42101 Förderung des Sports

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4482000 Kostenerstattungen u. Kostenumlagen v. Gemeinden (GV)	1.830	0				
Aufwendungen						
5313000 Umlagen an Zweckverbände, Schulverband	0	0	20.000	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> Aus überörtlichen Mitteln an SV für C-Anlage						
5317000 Zuweisungen und Zuschüsse f. laufende Zwecke an private Unternehmen, Nutzung Sporthallen	3.828	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
5318000 Zuschüsse f. lfd. Zwecke für: Übungsleiterentschädigungen + Erhaltung der Sportanlage + Geräte	7.693	7.000	8.000	8.000	8.000	8.000
5741000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen	631	700	600	0	0	0
Summe Erträge	1.830	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	12.152	13.700	34.600	14.000	14.000	14.000
Ableich Produkt 42101	10.322-	13.700-	34.600-	14.000-	14.000-	14.000-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 42 Förderung des Sports
 Produktgruppe 424 Sportstätten und Bäder
 Produkt 42401 Sportplatz am Bürgerhaus

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	605	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
<u>Erläuterung :</u> Sportplatzpflege						
5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	256	300	300	300	300	300
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	861	1.900	1.900	1.900	1.900	1.900
Abgleich Produkt 42401	861-	1.900-	1.900-	1.900-	1.900-	1.900-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0700000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0	35.000	0	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> 2024: Flutlichtanlage (keine Umsetzung)						
1991900 Zuwendungen und Zuschüsse für Investitionen Dritter	0	0	2.700	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> 30 % Förderanteil Fußballtore						
Summe Vermögenszugänge	0	35.000	2.700	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 42401	0	35.000	2.700	0	0	0
Passiva						
Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.						
2310000 aufzulösende Zuschüsse	0	17.500	0	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> 2024: Zuschuss Flutlichtanlage 50 % (Keine Umsetzung)						
Summe Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.	0	17.500	0	0	0	0
Summe Kredittilgungen für Investitionen	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 42401	0	17.500	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 42 Förderung des Sports
 Produktgruppe 424 Sportstätten und Bäder
 Produkt 42402 Sporthalle Nahe

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4411000 Mieten	0	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
<u>Erläuterung :</u>						
Trägerverein Abschlag Gas + Warmwasser						
4482000 Kostenerstattungen u. Kostenumlagen v. Gemeinden (GV)	26.722	24.000	26.000	26.000	26.000	26.000
<u>Erläuterung :</u>						
Anteile der Gemeinden Itzstedt und Kayhude						
Aufwendungen						
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	567	0	5.000	0	0	0
<u>Erläuterung :</u>						
2025: Parkplatzbeleuchtung						
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	10.228	10.000	13.000	13.000	13.000	13.000
5318000 Zuweisungen und Zuschüsse f. laufende Zwecke an übrige Bereiche	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
<u>Erläuterung :</u>						
Trägerverein Sporthalle in Nahe						
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	14.855	14.900	14.900	14.900	14.900	14.900
Summe Erträge	26.722	34.000	36.000	36.000	36.000	36.000
Summe Aufwendungen	55.650	54.900	62.900	57.900	57.900	57.900
Abgleich Produkt 42402	28.928-	20.900-	26.900-	21.900-	21.900-	21.900-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 51 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
 Produktgruppe 511 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
 Produkt 51101 Orts- und Regionalplanung

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5431000 Geschäftsaufwendungen, Planungskosten	0	60.000	40.000	5.000	5.000	5.000
<u>Erläuterung :</u>						
2023 + 2024: B-Plan 28 , F-Plan 22 (Änd.)						
2025: FNP + B-Plan 28 Birkenhof 20.000						
B-Plan Stücken 20.000						
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	0	60.000	40.000	5.000	5.000	5.000
Ableich Produkt 51101	0	60.000-	40.000-	5.000-	5.000-	5.000-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 52 Wohnbauförderung
 Produktgruppe 523 Denkmalschutz und -pflege
Produkt 52301 Denkmalschutz und -pflege

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5221000 Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	0	500	500	500	500	500
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	0	500	500	500	500	500
Ableich Produkt 52301	0	500-	500-	500-	500-	500-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 53 Ver- und Entsorgung
 Produktgruppe 531 Elektrizitätsversorgung
 Produkt **53101** **Elektrizitätsversorgung**

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4511000 Konzessionsabgabe	71.055	68.700	68.700	68.700	68.700	68.700
Aufwendungen						
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	370	0	0	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> 2023: siehe 53102						
Summe Erträge	71.055	68.700	68.700	68.700	68.700	68.700
Summe Aufwendungen	370	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 53101	70.685	68.700	68.700	68.700	68.700	68.700

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 53 Ver- und Entsorgung
 Produktgruppe 531 Elektrizitätsversorgung
 Produkt **53102** **E - Ladesäulen**

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4321030 Stromerträge E-Ladesäule	0	100	100	100	100	100
Aufwendungen						
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	915	500	500	500	600	600
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	0	400	400	400	200	200
Summe Erträge	0	100	100	100	100	100
Summe Aufwendungen	915	900	900	900	800	800
Ableich Produkt 53102	915-	800-	800-	800-	700-	700-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 53 Ver- und Entsorgung
 Produktgruppe 532 Gasversorgung
 Produkt **53201 Gasversorgung**

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4511000 Konzessionsabgabe	13.279	10.400	10.400	10.400	10.400	10.400
Summe Erträge	13.279	10.400	10.400	10.400	10.400	10.400
Summe Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 53201	13.279	10.400	10.400	10.400	10.400	10.400

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 53 Ver- und Entsorgung
 Produktgruppe 537 Abfallwirtschaft
 Produkt 53701 Abfallwirtschaft

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4321000 Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte	0	500	500	500	500	500
Erläuterung : Vergütung für die Bereitstellung bzw. Reinigung von Stellplätzen für Wertstoffsammelcontainer						
Aufwendungen						
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	944	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5453000 Erstattungen an Zweckverbände	3.459	0				
Summe Erträge	0	500	500	500	500	500
Summe Aufwendungen	4.403	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Abgleich Produkt 53701	4.403-	500-	500-	500-	500-	500-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 53 Ver- und Entsorgung
 Produktgruppe 538 Abwasserbeseitigung
 Produkt 53801 Schmutzwasserbeseitigung

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4321002 Abwassergebühren	345.025	345.100	380.600	380.600	380.600	380.600
<u>Erläuterung :</u> Gebühreanpassung zum 01.01.2025						
4381000 Auflösung von Sonderposten für Gebühreenausgleich	11.388	11.300	5.500	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> 2023 + 2024: Entnahme GAR aus Überschuss 2020 + 2021						
4487001 Kostenerstattungen Strom, Gas, etc.	988	700	700	700	700	700
4583100 Erträge aus der Auflösung von EWB	217	0				
Aufwendungen						
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	72.262	40.000	40.000	30.000	30.000	30.000
<u>Erläuterung :</u> 2024: Reparaturen am Klärwerksgebäude						
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	8.734	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
5431000 Geschäftsaufwendungen	991	1.500	5.500	1.500	1.500	1.500
<u>Erläuterung :</u> Kanalkataster + Gerichtskosten Wakendorfer Str.						
5452000 Erstattungen an Gemeinden GV; Verwaltungskosten Amt	7.239	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
5458000 Erstattungen an sonstige übrige Bereiche / HSE	239.661	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000
5473100 Einstellung EWB	211	0				
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	71.755	71.800	71.800	71.800	71.800	71.800
5741000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen	1.560	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
Summe Erträge	357.618	357.100	386.800	381.300	381.300	381.300
Summe Aufwendungen	402.413	382.900	386.900	372.900	372.900	372.900
Abgleich Produkt 53801	44.795-	25.800-	100-	8.400	8.400	8.400
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0440000 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0	0	100.000	840.000	300.000	0
<i>Verpflichtungsermächtigungen</i>						
	-	-	-	840.000	300.000	0
<u>Erläuterung :</u> Hüttkahlen Erneuerung neu in 2025 - 2027						

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 53 Ver- und Entsorgung
 Produktgruppe 538 Abwasserbeseitigung
 Produkt 53801 Schmutzwasserbeseitigung

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0800000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	0	19.000	0	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> 2024: Zaun am Klärwerksgebäude						
Summe Vermögenszugänge	0	19.000	100.000	840.000	300.000	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 53801	0	19.000	100.000	840.000	300.000	0
<i>Summe Verpflichtungsermächtigungen</i>	-	-	-	840.000	300.000	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 53 Ver- und Entsorgung
 Produktgruppe 538 Abwasserbeseitigung
 Produkt 53802 Niederschlagswasserbeseitigung

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	1.462	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
4162000 Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten aus Zuweisungen	1.462	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
4321024 Niederschlagswassergebühren	131.679	130.000	111.800	111.800	111.800	111.800
Erläuterung : Gebührenanpassung zum 01.01.2025						
4371000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	21.117	21.100	20.500	20.500	20.500	20.500
4381000 Auflösung v. Sonderposten f. Gebührenaussgleich	6.010	7.300	1.300	0	0	0
Erläuterung : 2024 - 2026: Entnahme GAR aus Überschuss 2022 2023 - 2025: Entnahme GAR aus Überschuss 2021						
4482000 Kostenerstattungen von Gemeinden, Anteil Straßenentwässerung	108.132	100.000	120.800	120.800	120.800	120.800
Erläuterung : Kostenanteil Verrechnung mit 54101.5241000						
4582900 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung der sonst. anderen Rückstellungen	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Aufwendungen						
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	19.008	10.000	20.000	10.000	10.000	10.000
Erläuterung : 2023: Zaunanlage RBB						
5221000 Aufwendungen f. Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	7.623	6.000	10.000	6.000	6.000	6.000
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	2.304	2.300	5.000	2.300	2.300	2.300
Erläuterung : Bewirtschaftungsvertrag WZV						
5431000 Geschäftsaufwendungen	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5441000 Abwasserabgabe	1.001	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5452000 Erstattungen an Gemeinden GV, Verwaltungskosten Amt	15.346	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
5473100 Einstellung EWB	118	0	0	0	0	0
5490000 Aufwendungen aus der Zuführung zur Liefer- und Leistungsrückstellung	1.001	0	0	0	0	0
5491000 Aufwendungen aus der Zuführung zur Rückstellung f. später entstehende Kosten	6.700	6.700	6.700	6.700	6.700	6.700

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 53 Ver- und Entsorgung
 Produktgruppe 538 Abwasserbeseitigung
 Produkt 53802 Niederschlagswasserbeseitigung

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
Erläuterung :						
ab 2021: Rückstellung zukünftiger RRB-Entschlammung 15 Jahre RRB - Rodelberg 100.000						
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	154.527	154.300	141.400	141.400	141.400	126.700
5741000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen	3.593	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600
5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	500	500	500	500	500
Summe Erträge	270.862	262.200	258.200	256.900	256.900	256.900
Summe Aufwendungen	211.221	187.900	191.700	175.000	175.000	160.300
Abgleich Produkt 53802	59.641	74.300	66.500	81.900	81.900	96.600
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0440000 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0	0	725.000	940.000	300.000	0
<i>Verpflichtungsermächtigungen</i>	-	-	-	940.000	300.000	0
Erläuterung :						
Hüttkahlen Erneuerung 100.000 (neu in 2025 - 2027) Plaggen 625.000 (2025)						
0800000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	16.038	0				
1991900 ARAP - RW-Leitung Schulverband (50 % Buskehre Lüttmoor)	72.643	0				
Erläuterung :						
50 % Gemeindeanteil an RW-Leitung Buskehre Lüttmoor Schulverband						
Summe Vermögenszugänge	88.681	0	725.000	940.000	300.000	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 53802	88.681	0	725.000	940.000	300.000	0
<i>Summe Verpflichtungsermächtigungen</i>	-	-	-	940.000	300.000	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 54 Gemeindestraßen (auch Kreis-,Land-,Bundesstraßen)
 Produktgruppe 541 Gemeindestraßen (auch Kreis-,Land-,Bundesstraßen)
 Produkt 54101 Gemeindestraßen

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4162000 Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten aus Zuweisungen	3.938	0	4.300	4.300	4.300	4.300
4371000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	71.780	71.700	71.700	71.700	67.800	63.600
Aufwendungen						
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	32.040	1.000	3.000	1.000	1.000	1.000
5221000 Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	8.948	30.000	70.000	9.000	9.000	9.000
<u>Erläuterung :</u> 2025: Ausbau Radweg Itzstedt - Nahe 40.000 €						
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	108.398	100.000	120.800	120.800	120.800	120.800
<u>Erläuterung :</u> Kostenanteil Niederschlagswasser, Verrechnung mit 53802.4482000						
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	693	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
<u>Erläuterung :</u> Straßenschilder						
5313000 Umlagen an Zweckverbände - GIK-Wege	21.620	7.000	18.000	7.000	7.000	7.000
<u>Erläuterung :</u> GIK-Umlage						
5471000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	5.212	0				
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	139.940	139.900	140.400	140.400	135.500	130.300
5741000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen	3.210	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300
5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	39.733	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Summe Erträge	75.718	71.700	76.000	76.000	72.100	67.900
Summe Aufwendungen	359.794	313.200	387.500	313.500	308.600	303.400
Abgleich Produkt 54101	284.076-	241.500-	311.500-	237.500-	236.500-	235.500-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0450000 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	26.257	0	213.000	1.300.000	300.000	0
<i>Verpflichtungsermächtigungen</i>	-	-	-	1.300.000	300.000	0
<u>Erläuterung :</u> 2023: Stinkbüttelsgang, Ausbau Lüttmoor + Hüttkahlen Hüttkahlen Erneuerung (neu in 2025 - 2027) 2025: Plaggen - Gehweg 170.000						

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 54 Gemeindestraßen (auch Kreis-,Land-,Bundesstraßen)
 Produktgruppe 541 Gemeindestraßen (auch Kreis-,Land-,Bundesstraßen)
 Produkt 54101 Gemeindestraßen

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0460000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0	100.000	0	0	0	0
0700000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0	5.500	1.000	1.000	1.000	1.000
0791000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (Sammelposten über 250 bis 1000 Euro netto)	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
0952014 Ausbau Straße Lüttmoor (2021)	304.297	0				
0952015 Ausbau Straße Hüttkahlen (2023)	7.735	0				
Summe Vermögenszugänge	338.289	106.500	215.000	1.302.000	302.000	2.000
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 54101	338.289	106.500	215.000	1.302.000	302.000	2.000
<i>Summe Verpflichtungsermächtigungen</i>	-	-	-	1.300.000	300.000	0
Passiva						
Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.						
2322000 aufzulösende Zuweisungen vom Kreis	22.500	0				
Summe Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.	22.500	0	0	0	0	0
Summe Kreditteilungen für Investitionen	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 54101	22.500	0	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 54 Gemeindefstraßen (auch Kreis-,Land-,Bundesstraßen)
 Produktgruppe 541 Gemeindefstraßen (auch Kreis-,Land-,Bundesstraßen)
 Produkt 54102 **Straßenbeleuchtung**

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4371000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	3.476	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400
4487001 Kostenerstattungen Strom, Gas, etc.	661	0				
Aufwendungen						
5221000 Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	8.895	8.500	10.000	8.500	8.500	8.500
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	13.246	20.000	40.000	20.000	20.000	20.000
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	17.780	17.600	18.900	18.600	18.300	18.000
5741000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen	186	200	200	200	200	200
Summe Erträge	4.137	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400
Summe Aufwendungen	40.107	46.300	69.100	47.300	47.000	46.700
Abgleich Produkt 54102	35.970-	42.900-	65.700-	43.900-	43.600-	43.300-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0450000 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	28.829	320.000	170.000	70.000	0	0
<i>Verpflichtungsermächtigungen</i>	-	-	-	70.000	0	0
Erläuterung :						
Neu in 2026: Hüttkahlen Neubau						
2025: Plaggen						
2024: Beleuchtung am Radweg entlang der Birkenhoffläche						
2023: Neues Beleuchtungskonzept B432						
(HEM 356.400 nach 2024)						
Planung Hüttkahlen + Stinkbüttelsgang						
0952012 Umrüstung Straßenbeleuchtung Nahe	13.090	0				
Summe Vermögenszugänge	41.919	320.000	170.000	70.000	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 54102	41.919	320.000	170.000	70.000	0	0
<i>Summe Verpflichtungsermächtigungen</i>	-	-	-	70.000	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 54 Gemeindestraßen (auch Kreis-,Land-,Bundesstraßen)
 Produktgruppe 545 Straßenreinigung und Winterdienst
 Produkt 54501 **Straßenreinigung und Winterdienst**

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4482000 Erträge aus Kostenerstattungen u. Kostenumlagen v. Gemeinden (GV)	0	0	3.000	3.000	3.000	3.000
Aufwendungen						
5221000 Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	23.144	24.200	34.000	15.000	15.000	15.000
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	1.337	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	24.110	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Summe Erträge	0	0	3.000	3.000	3.000	3.000
Summe Aufwendungen	48.591	40.600	50.400	31.400	31.400	31.400
Abgleich Produkt 54501	48.591-	40.600-	47.400-	28.400-	28.400-	28.400-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 55 Öffentliches Grün/Landschaftsbau
 Produktgruppe 551 Öffentliches Grün/Landschaftsbau
 Produkt 55101 Öffentliche Grünanlagen

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4148000 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. übrigen Bereichen	0	0	5.000	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> Agenda Region						
4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	598	300	300	300	300	300
4573000 Erträge aus der Auflösung von sonst. Sonderposten	2.453	2.400	2.400	2.400	1.400	900
Aufwendungen						
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	7.806	10.000	24.000	8.000	8.000	8.000
<u>Erläuterung :</u> Agenda Region 10.000 Baumpflege allgemein 3.000 Baumpflege Obstgehölzlehrpfad 8.000 Pflege Streuobstwiese 3.000						
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	7.447	7.500	7.500	7.500	5.400	3.900
5711200 Abschreibungen Sammelposten	306	0	0	0	0	0
5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	18.569	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Summe Erträge	3.051	2.700	7.700	2.700	1.700	1.200
Summe Aufwendungen	34.128	27.500	41.500	25.500	23.400	21.900
Abgleich Produkt 55101	31.077-	24.800-	33.800-	22.800-	21.700-	20.700-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0450000 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0	0	18.000	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> 2025:Wanderweg Rönne-Runde						
0460000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0	16.800	21.400	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> Neu in 2025: Obstgehölzlehrpfad 16.800 2025: Pavillon (Rönne-Runde) 4.600						
0800000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	0	2.000	0	0	0	0
0891000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung (Sammelposten über 250 bis 1.000 Euro netto)	0	0	2.400	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> 2023: Bänke Rastplatz + Wanderwege (HEM 12.500 nach 2024) 2025: Bänke (Rönne-Runde)						

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 55 Öffentliches Grün/Landschaftsbau
 Produktgruppe 551 Öffentliches Grün/Landschaftsbau
 Produkt 55101 Öffentliche Grünanlagen

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Aktiva						
Summe Vermögenszugänge	0	18.800	41.800	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 55101	0	18.800	41.800	0	0	0
Passiva						
Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.						
2390000 Sonstige Sonderposten	0	8.400	8.400	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> Neu in 2025: Obstgehölzlehrpfad						
Summe Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.	0	8.400	8.400	0	0	0
Summe Kredittilgungen für Investitionen	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 55101	0	8.400	8.400	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 55 Öffentliches Grün/Landschaftsbau
 Produktgruppe 551 Öffentliches Grün/Landschaftsbau
 Produkt 55102 Kinderspielplätze / Mehrgenerationenplatz

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4162000 Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten aus Zuweisungen	1.686	200	7.100	7.100	7.100	7.100
4573000 Erträge aus der Auflösung von sonst. Sonderposten	205	0	0	0	0	0
Aufwendungen						
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.133	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	0	0	2.000	2.000	2.000	2.000
5471000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	1.049	0				
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	19.412	18.300	16.900	16.600	15.900	15.700
5711200 Abschreibungen Sammelposten	105	200	0	0	0	0
5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.787	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Summe Erträge	1.891	200	7.100	7.100	7.100	7.100
Summe Aufwendungen	26.486	24.500	24.900	24.600	23.900	23.700
Abgleich Produkt 55102	24.595-	24.300-	17.800-	17.500-	16.800-	16.600-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0210000 Grünflächen	0	10.000	0	0	0	0
Erläuterung : 2024: öffentlicher Teil Spielplatz Hüttkahlen						
0460000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.028	0				
0700000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.139	0				
0800000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	48.710	65.000	65.000	0	0	0
Erläuterung : 2023: Gestaltung öffentl. Spielplatz Hüttkahlen 2024: Dirt-Bike-Anlage (neu in 2025) 2025: Spielgeräte						
Summe Vermögenszugänge	53.877	75.000	65.000	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 55102	53.877	75.000	65.000	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 55 Öffentliches Grün/Landschaftsbau
 Produktgruppe 551 Öffentliches Grün/Landschaftsbau
 Produkt 55102 Kinderspielplätze / Mehrgenerationenplatz

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Passiva						
Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.						
2321000 aufzulösende Zuweisungen vom Land	57.832	0	0	0	0	0
<u>Erläuterung :</u>						
2023: öffentlicher Teil Spielplatz Hüttkahlen						
2322000 aufzulösende Zuweisungen vom Kreis	5.000	0				
Summe Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.	62.832	0	0	0	0	0
Summe Kredittilgungen für Investitionen	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 55102	62.832	0	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 55 Öffentliches Grün/Landschaftsbau
 Produktgruppe 552 Öffentliche Gewässer/Wasserbauliche Anlagen
 Produkt 55201 Öffentliche Gewässer/Wasserbauliche Anlagen

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5221000 Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	475	2.000	1.000	1.000	1.000	1.000
<u>Erläuterung :</u> Reinigung Gemeindegräben						
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.596	1.500	2.400	2.400	2.400	2.400
<u>Erläuterung :</u> Mitgliedsbeitrag GPV Alster / Rönne						
5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	371	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	2.442	4.500	4.400	4.400	4.400	4.400
Abgleich Produkt 55201	2.442-	4.500-	4.400-	4.400-	4.400-	4.400-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 55 Öffentliches Grün/Landschaftsbau
 Produktgruppe 553 Friedhofs- und Bestattungswesen
 Produkt 55301 Friedhofs- und Bestattungswesen

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5313000 Umlagen an Zweckverbände, Friedhof Nahe	23.821	33.400	65.000	40.000	40.000	40.000
<u>Erläuterung :</u>						
2025: Zuschuss für Beleuchtung B432 / Kapelle 25.000 € (aus überörtlichen Mitteln)						
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	23.821	33.400	65.000	40.000	40.000	40.000
Abgleich Produkt 55301	23.821-	33.400-	65.000-	40.000-	40.000-	40.000-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 55 Öffentliches Grün/Landschaftsbau
 Produktgruppe 555 Land- und Forstwirtschaft
 Produkt 55501 Wirtschaftswege

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5221000 Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	67.207	75.000	30.000	15.000	15.000	15.000
Erläuterung :						
2025: Asphaltierungen Rehbrook 82.500						
2024: Nienrögen (keine Umsetzung)						
5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	6.086	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	73.293	79.000	34.000	19.000	19.000	19.000
Abgleich Produkt 55501	73.293-	79.000-	34.000-	19.000-	19.000-	19.000-

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 56 Umweltschutz
 Produktgruppe 561 Umweltschutzmaßnahmen
 Produkt 56101 Klimaschutz

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5431000 Geschäftsaufwendungen	0	5.000	5.000	0	0	0
<u>Erläuterung :</u>						
Planungs- / Beratungskosten						
Summe Erträge	0	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	0	5.000	5.000	0	0	0
Abgleich Produkt 56101	0	5.000-	5.000-	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 57 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produktgruppe 573 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produkt 57301 Begegnungsstätte Dörphus

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4162000 Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten aus Zuweisungen	10.708	10.700	10.700	10.700	10.700	10.700
4321009 Benutzungsgebühren	825	200	200	200	200	200
4411000 Mieten	10.304	9.700	9.700	9.700	9.700	9.700
4483000 Kostenerstattungen u. Kostenumlagen v. Zweckverbänden u. dgl.	0	900	900	900	900	900
4487001 Kostenerstattungen Strom, Gas, etc.	1.231	0	0	0	0	0
Aufwendungen						
5012000 Dienstaufwendungen f. Beschäftigte	22.815	18.400	9.200	9.300	9.400	9.500
5022000 Beiträge zu Versorgungskassen f. Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0	1.000	300	300	300	300
5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung f. Arbeitnehmer*Innen	5.133	4.700	3.000	3.000	3.000	3.000
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.209	12.000	5.000	5.100	5.200	5.300
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	11.356	15.000	15.000	15.200	15.400	15.600
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	859	500	500	500	500	500
5431000 Geschäftsaufwendungen	215	300	300	300	300	300
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	20.126	19.300	19.500	19.400	18.600	18.600
5711200 Abschreibungen Sammelposten	262	100	600	500	500	500
5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.453	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Summe Erträge	23.068	21.500	21.500	21.500	21.500	21.500
Summe Aufwendungen	67.428	76.300	58.400	58.600	58.200	58.600
Abgleich Produkt 57301	44.360-	54.800-	36.900-	37.100-	36.700-	37.100-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0342000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	369	0	0	0	0	0
0791000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (Sammelposten über 250 bis 1000 Euro netto)	0	0	1.000	0	0	0
0800000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	0	0	1.500	0	0	0
0891000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung (Sammelposten über 250 bis 1.000 Euro netto)	0	0	2.500	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 57 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produktgruppe 573 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produkt 57301 **Begegnungsstätte Dörphus**

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Aktiva						
Summe Vermögenszugänge	369	0	5.000	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 57301	369	0	5.000	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 57 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produktgruppe 573 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produkt 57302 Bauhof

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4162000 Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten aus Zuweisungen	6.825	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300
4321000 Benutzungsgebühren für Fuhrpark und Maschinen	2.763	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4411000 Mieten Erläuterung : Ziet'sche Scheune	1.560	1.500	3.000	3.000	3.000	3.000
4461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte Ersatzlstg. f. Schadensfälle usw.	2.010	0				
4482000 Kostenerstattungen u. Kostenumlagen v. Gemeinden (GV) Erläuterung : Erstattungen Personalkosten von Gemeinden Kayhude + Itzstedt	0	500	500	500	500	500
4483000 Kostenerstattungen u. -umlagen v. Zweckverbänden Erläuterung : Erstattung Personalkosten Schulverband Info : Erstattung Personalkosten Zweckverband Friedhof Nahe (entfällt ab 2025)	22.606	40.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4487001 Kostenerstattungen Strom, Gas, etc.	120	0				
4542010 Erträge aus der Veräußerung v. beweglichen Sachen	2.299	0				
4811000 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	113.902	79.800	79.800	79.800	79.800	79.800
Aufwendungen						
5012000 Dienstaufwendungen f. Beschäftigte	133.937	144.600	123.700	125.600	127.500	129.400
5022000 Beiträge zu Versorgungskassen f. Arbeitnehmer*Innen	6.920	8.000	7.100	7.200	7.300	7.400
5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung f. Arbeitnehmer*Innen	28.432	31.700	27.300	27.700	28.100	28.500
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	771	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100
5231000 Mieten, Pachten, Erbauzinsen	650	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5.251	8.000	8.000	8.100	8.200	8.300
5251000 Haltung v. Fahrzeugen	26.959	10.000	25.000	25.400	25.800	26.200
5261000 Aufwendungen f. Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	1.247	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 57 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produktgruppe 573 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produkt 57302 Bauhof

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Aufwendungen						
5262000 Aufwendungen f. Aus- und Fortbildung, Umschulung	98	500	2.500	2.500	2.500	2.500
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	12.200	10.000	10.000	10.200	10.400	10.600
5431000 Geschäftsaufwendungen	1.628	1.200	2.000	2.000	2.000	2.000
5471000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	990	0				
5711000 Abschreibungen Sachanlagen	51.664	52.100	53.600	44.300	43.500	42.000
5711200 Abschreibungen Sammelposten	2.141	2.200	1.300	1.000	500	300
Summe Erträge	152.085	132.100	95.600	95.600	95.600	95.600
Summe Aufwendungen	272.888	274.400	266.600	260.100	261.900	263.300
Abgleich Produkt 57302	120.803-	142.300-	171.000-	164.500-	166.300-	167.700-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0700000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	25.944	52.000	72.000	0	0	0
<u>Erläuterung :</u> 2025: Trecker 2024: Mulcher + Wildkrautbürste (Hako) 2023: Aufsitzmäher + Dreiseitenkipper						
0791000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (Sammelposten über 250 bis 1000 Euro netto)	1.236	2.000	2.000	0	0	0
0891000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung (Sammelposten über 250 bis 1.000 Euro netto)	0	5.000				
Summe Vermögenszugänge	27.180	59.000	74.000	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 57302	27.180	59.000	74.000	0	0	0
Passiva						
Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.						
2322000 aufzulösende Zuweisungen vom Kreis	12.935	0				
Summe Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.	12.935	0	0	0	0	0
Summe Kreditrückstellungen für Investitionen	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 57302	12.935	0	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 57 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produktgruppe 573 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produkt 57303 Bürgerhaus Nahe

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4148000 Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. übrigen Bereichen	0	4.500	0	0	0	0
4162000 Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten aus Zuweisungen	529	800	800	800	800	800
4321009 Benutzungsgebühren	799	0				
4411000 Mieten	44.274	44.200	44.300	44.300	44.300	44.300
4487001 Kostenerstattungen Strom, Gas, etc.	6.730	0				
Aufwendungen						
5012000 Dienstaufwendungen f. Beschäftigte	12.074	22.500	4.800	4.900	5.000	5.100
5022000 Beiträge zu Versorgungskassen f. Arbeitnehmer*Innen	403	1.300	0	0	0	0
5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung f. Arbeitnehmer*Innen	2.505	4.800	1.500	1.500	1.500	1.500
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.536	35.000	22.000	22.300	22.600	22.900
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	30.509	55.000	55.000	55.800	56.600	57.400
5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	442	10.100	1.000	1.000	1.000	1.000
5431000 Geschäftsaufwendungen	713	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5471000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	1	0				
5711000 Abschreibungen Sachanlagen Erläuterung : ab 2021: Polizeistation	45.983	45.900	50.900	50.900	50.900	50.900
5711200 Abschreibungen Sammelposten	0	200	500	500	500	500
5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.865	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Summe Erträge	52.332	49.500	45.100	45.100	45.100	45.100
Summe Aufwendungen	97.031	177.800	138.700	139.900	141.100	142.300
Abgleich Produkt 57303	44.699-	128.300-	93.600-	94.800-	96.000-	97.200-
Aktiva						
Vermögenszugänge						
0342000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	129.837	400.000	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 57 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produktgruppe 573 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produkt 57303 Bürgerhaus Nahe

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Aktiva						
Vermögenszugänge						
<u>Erläuterung :</u>						
2023 + 2024: Baukosten Umbau Bürgerhaus + Ausbau OG Polizeistation (HEM)						
2022: Planungskosten Umbau Bürgerhaus						
0700000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (Sammelposten über 150 bis 1.000 Euro netto)	0	3.600				
<u>Erläuterung :</u>						
2024: Reinigungsgerät für gem. Nutzung OG (Polizeistation)						
0800000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	0	50.500				
<u>Erläuterung :</u>						
2024: Pantry für gem. Nutzung OG (Polizeistation)						
0951028 Bürgerhaus Nahe (Energetischer Umbau 2023)	15.370	0				
Summe Vermögenszugänge	145.207	454.100	0	0	0	0
Summe Vermögensabgänge	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 57303	145.207	454.100	0	0	0	0
Passiva						
Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.						
2320000 aufzulösende Zuweisungen vom Bund	8.000	0				
2321000 aufzulösende Zuweisungen vom Land	55.979	0				
Summe Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.	63.979	0	0	0	0	0
Summe Kredittilgungen für Investitionen	0	0	0	0	0	0
Abgleich Produkt 57303	63.979	0	0	0	0	0

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 57 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produktgruppe 573 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
 Produkt 57304 **Gaststätte "La Trattoria"**

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4411000 Mieten	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
Aufwendungen						
5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	3.832	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
5711200 Abschreibungen Sammelposten	187	0				
Summe Erträge	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
Summe Aufwendungen	4.019	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Abgleich Produkt 57304	13.981	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 61 Steuern, allgemeine Zuweisungen,allgemeine Umlagen
 Produktgruppe 611 Steuern, allgemeine Zuweisungen,allgemeine Umlagen
 Produkt 61101 Steuern,allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4011000 Grundsteuer A	20.666	21.100	21.300	21.300	21.300	21.300
<u>Info :</u> 2025 Anpassung Hebesatz 380 v.H. (Hebesatz - bis 2024 370 v.H.)						
4012000 Grundsteuer B	372.176	380.600	421.700	425.900	430.200	434.500
<u>Info :</u> 2025 aufkommensneutraler Hebesatz 383 v.H. (Hebesatz - bis 2024 370 v.H.)						
4013000 Gewerbesteuer	1.356.552	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
<u>Info :</u> Hebesatz: Erhöhung 2010 auf 400 v.H.						
4021000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.626.643	1.675.700	1.672.600	1.756.200	1.844.000	1.917.800
4022000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	104.799	117.900	81.600	83.200	84.900	86.600
4031000 Vergnügungssteuer	24.924	24.000	26.000	26.000	26.000	26.000
<u>Erläuterung :</u> Nur VZ						
4032000 Hundesteuer	17.030	17.000	22.600	22.600	22.600	22.600
<u>Info :</u> 1. Hund 60 2. Hund 120 jeder weitere Hund 240						
4051000 Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	159.984	163.600	162.200	165.400	168.700	172.100
<u>Info :</u> Bedarfsunabhängige Zuweisungen gem. § 32 FAG						
4111000 Schlüsselzuweisungen vom Land	661.236	597.800	723.700	774.400	820.900	853.700
4112000 Schlüsselzuweisungen an die Zentralen Orte zum Ausgleich übergemeindl. Aufgaben	243.636	250.000	319.200	250.000	250.000	250.000
4131000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land f. übergemeindliche Aufgaben	24.382	0	0	0	0	0
4583100 Erträge aus der Auflösung von EWB	36.220	0	0	0	0	0
Aufwendungen						
5341000 Gewerbesteuerumlage	120.531	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000
5372000 Kreisumlage	1.146.603	1.169.800	1.178.900	1.196.600	1.214.500	1.232.700
5372001 Amtsumlage	724.576	767.400	810.400	822.600	834.900	847.400
5473100 Einstellung EWB	403	0	0	0	0	0
5731000 Abschreibungen auf Umlaufvermögen	8.370	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 61 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
 Produktgruppe 611 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
 Produkt 61101 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Summe Erträge	4.648.248	4.447.700	4.650.900	4.725.000	4.868.600	4.984.600
Summe Aufwendungen	2.000.483	2.043.200	2.095.300	2.125.200	2.155.400	2.186.100
Abgleich Produkt 61101	2.647.765	2.404.500	2.555.600	2.599.800	2.713.200	2.798.500

Produktkontenübersicht nach Produkten - 2025

Produktbereich 61 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
 Produktgruppe 612 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
 Produkt 61201 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Konto	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7
Erträge und Aufwendungen						
Erträge						
4565000 Nachzahlungszinsen	3.905-	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
4565001 Verspätungszuschlag	1.350	0				
4583100 Erträge aus der Auflösung von EWB	1.712	0				
4651000 Gewinnablieferungen d. eig. Wirtschaft. Unternehmen	25	0				
4900000 Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage nach § 26 Absatz 1 Satz 2 zum Haushaltsausgleich	0	733.000	843.300	0	0	0
Aufwendungen						
5517000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	28.026	55.000	80.300	144.900	142.600	140.300
5592000 Erstattungszinsen	1.929	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5731000 Abschreibungen auf Umlaufvermögen	151	0				
Summe Erträge	818-	736.000	846.300	3.000	3.000	3.000
Summe Aufwendungen	30.106	56.000	81.300	145.900	143.600	141.300
Abgleich Produkt 61201	30.924-	680.000	765.000	142.900-	140.600-	138.300-
Passiva						
Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.						
3217311 Verbindlichkeiten aus Kred. f. Investitionen; Kreditinstitute, Laufzeit > 5 Jahre, fester Zins	900.000	1.163.100	2.231.100	3.414.000	919.000	19.000
Kredittilgungen für Investitionen u.ä.						
3217310 Verbindlichkeiten (Tilgung) aus Kred. f. Invest. von Kreditinst. ; Laufzeit mehr als 5 Jahre	164.500	191.000	229.500	303.800	303.800	303.800
Summe Sonderposten; Kreditaufnahmen für Inv. u.ä.	900.000	1.163.100	2.231.100	3.414.000	919.000	19.000
Summe Kredittilgungen für Investitionen	164.500	191.000	229.500	303.800	303.800	303.800
Abgleich Produkt 61201	735.500	972.100	2.001.600	3.110.200	615.200	284.800-

Gemeinde Nahe



Haushaltssatzung und Haushaltsplan 2025

Inhaltsverzeichnis

- 1) **Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025**
- 2) **Vorbericht**
- 3) **Ergebnisplan**
- 4) **Finanzplan**
- 5) **Übersicht Verpflichtungsermächtigungen**
- 6) **Übersicht nach Produktbereichen Erträge / Aufwendungen**
- 7) **Übersicht nach Produktbereichen Einzahlungen / Auszahlungen**
- 8) **Übersicht über die Gesamtverschuldung**
- 9) **Teilergebnis- und Teilfinanzpläne**
- 10) **Stellenplan für das Haushaltsjahr 2025**

Vorbericht zum Haushaltsplan der Gemeinde Nahe für das Haushaltsjahr 2024

1. Allgemeines

Die Gemeinde Nahe ist ein Ort im südlichen Rheingebiet und ist eine der größten Gemeinden des Rheinlandes. Durch die wirtschaftliche Entwicklung ist die Gemeinde in den letzten Jahren stark gewachsen. Nahe ist ein wichtiger Standort für Industrie und Dienstleistungen. Die Gemeinde bietet eine gute Infrastruktur und eine hohe Lebensqualität.

Fortschreibung zum 31.03.	Einwohner	Veränderung	in Prozent
2020	2.502	2	-
2021	2.500	-2	-0,1
2022	2.500	0	0
2023	2.500	0	0
2024	2.500	0	0

* lt. Zensus Bevölkerung am 30.12.2022 nach Gemeinden + Kreisen

2. Übersicht über die Steuererträge und wichtigsten Finanzaufwendungen sowie die Umlagen

	2023	2022	2021	2020	2019
Grundsteuer	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Grundsteuer	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Einkommensteuer	5.552.000	5.552.000	5.552.000	5.552.000	5.552.000
Einkommensteuer	5.552.000	5.552.000	5.552.000	5.552.000	5.552.000
Umsatzsteuer	2.250.000	2.250.000	2.250.000	2.250.000	2.250.000
Umsatzsteuer	2.250.000	2.250.000	2.250.000	2.250.000	2.250.000
Sonstige Einnahmen	22.000	22.000	22.000	22.000	22.000
Sonstige Einnahmen	22.000	22.000	22.000	22.000	22.000
andere Steuern	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
andere Steuern	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Summe der allgemeinen Deckungsmittel	3.917.425	4.491.081	4.648.248	4.447.700	4.650.900
Veränderung Vorjahr (in %)	1,09	1,15	1,03	- 0,96	1,05
Grundsteuer	05	00	20	05	05
Umsatzsteuer	05	02	552	00	00
Sonstige Einnahmen	5	02	5	00	00
Sonstige Einnahmen	5	02	5	00	00
Summe der Umlagen	1.626.698	1.764.053	2.000.483	2.043.200	2.095.300
Veränderung Vorjahr (in %)	1,06	1,08	1,13	1,02	1,03
Überschuss Produkt 61101	2.290.727	2.727.028	2.647.765	2.404.500	2.555.600

3. Übersicht über die Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten (ohne Umschuldung)

bs r 2 e

	st nd 0 0	redit u n h en	- i un	t nd 2		n chricht ich estkrediter- chti un
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	EUR/Ew.	TEUR
	2			5		
st - 202	2 2	00	5		55	5
st - 2022		-	200			2
st - 202		00		0		0
o - 202	0			5	2 5	-
o i ush ts- hr	5	2 2	22		2	-----
o - 202			0	0	2	-----
o - 202	0		0	0	5	-----
o - 202	0		0	0 2		-----

in ohner 2 2022 2 2

4. Übersicht über die übernommenen Bürgschaften, Verpflichtungen aus Gewährverträgen sowie Rechtsgeschäften, die diesen wirtschaftlich gleichkommen

bs r e

	tu der ber- n h e	eck	rs run s- h he in	or ussicht iche he u e inn des ush ts-	or ussicht iches tu des us- uens der ür sch t
	2			5	
ür sch ten					
2					
Summe			0,00 €	0,00 €	
er ichtun en					
2					
Summe			0,00 €	0,00 €	

5. Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklage, der Sonderposten und der Rückstellungen

bs r e

		0 0 202	0 0 202	0 0 2025	2 2025		
		t nd u e inn des or or hres in	t nd u e inn des or or hres in	t nd u e inn des - hres in	u ührun in	ntn h e in	t nd u nde des ush ts- hres in
	2			5			
1	Sonderrücklage						
	nicht u u sende uschüsse						
2	nicht u u sende u eisun en				-	-	
	te t rück e			-	-	-	-
1.4	Zwischensumme zu 1	1.469	1.469	1.461	-	-	1.461
2	Sonderposten						
2	u u sende uschüsse	2	5	5	-	5	
2.2	u u sende u eisun en		0	00	-		
2	u u sende eitr e	2 0	5	5	-		0
2	nicht u u sende eitr e	52	52	52	-	-	52
2.5	ebühren us eich	5	5	2	-		25
2	reuh nd er en						-
2	uer r b e e						-
2	onsti e onder osten	25	2	22	-		0
2.9	Zwischensumme zu 2	4.497	4.639	4.789	-	167	4.622
3	Rückstellungen nach § 24 GemHVO						
	Pensionsrückste un en						
2	eihl erückste un en						
	terstei eitrückste un en						
	ückste un en ür s ter entstehende osten	2	2 0	2		-	2
5	t stenrückste un						
	teuerrückste un						
	er hrensrückste un						
	in n us eichsrückste un						
	nst ndh tun srückste un						
0	ückste un en ür erbindlichkeiten ür i ush ts hre n ene ie erun en eistun en ür die keine echnun or ie t der echnun sbetr nicht bek nnt ist				-	-	-
	onsti e ückste un en n ch 2 t 2 e	-	-	-	-	-	-
3.12	Zwischensumme zu 3	264	271	277	7	-	284

6. Darstellung der erheblichen Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie die finanziellen Auswirkungen

bis 2025

er in n n sieht ür d s ush ts hr us h un en ür n estitionen ori on 2.245.700 €

in e nen sind o ende **erhebliche** n estionen n estitions rderun s n h en e nt

Produkt	0	rundstücks nk u	609.000 €
Produkt	2 0	- chut keidun nsch un en t stro henschut rst nsch un 0	185.200 €
Produkt	50	or nun r eiterun i - üttk hen	25.000 €
Produkt	502	usrüstun s e enst nde i - irkenho	15.000 €
Produkt	5 0	5 02 5 0 5 02 di tr en usb u n h en	1.208.000 €
Produkt	55 0	bst eh ehr nd nder e nne- unde it P i on nken	41.800 €
Produkt	55 02	irt- ike- n e ie er te	65.000 €
Produkt	5 02	recker	72.000 €

ch der urch ühru n der u n h en entstehen nterh tun s- und e irtsch tun s u endun en so ie bschreibun s u endun en

7. Übersicht über die Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

bis 2025

Haus- halts- jahre	Plan- ansatz	Ist	Nicht mehr benötigte Ermächtigungen ¹	In das Folgejahr übertragen		Nachrichtlich: Investitionsvolumen geplanter kreditähnlicher Rechtsgeschäfte ²
				Gesamt	aus Planungen der Vorjahre ³	
				in TEUR	in TEUR	
	2			5		
2021	0	255		5		
2022	0		52	2 0		
2023	2		2	2 0		
2024	255					
HH-Jahr	2 2					
2026	5					
2027						
2028						

1 Gründe für nicht mehr benötigte Ermächtigungen können sein: Die Maßnahme konnte mit geringeren Auszahlungen durchgeführt werden; die Maßnahme soll nicht mehr durchgeführt werden; die Maßnahme ist erneut veranschlagt worden oder soll erneut veranschlagt werden.

2 kreditähnliche Rechtsgeschäfte sind in dem Jahr erstmals zu erfassen, in dem der Vertrag geschlossen wird.

3 Der Teil der in Spalte 5 angegebenen überragenden gesamten Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, die schon in Vorjahren geplant waren und erneut übertragen werden sollen.

4 Angaben entfallen, wenn diese noch nicht vorliegen.

8. Darstellung der Entwicklung der bereinigten Aufwendungen

bs r e

		Bezeichnung	Haushaltsjahr					
			2023 TEUR	2024 TEUR	2025 TEUR	2026 TEUR	2027 TEUR	2028 TEUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5		u endun en	2	2	0	5		
5	2	b e erbesteueru e	2	05	05	05	05	05
5		b e eine e n d s nd - in n us eichsu e n d s nd -	-	-	-	-	-	-
5	2	b e eine e n e einden und e einde erb nde - reisu e - tsu e - us t tsu e - in n us eichsu e n den reis				20	20	200
5	5	b e eine en n eck erb nde			22			
	6	= bereinigte Aufwendungen	4.461	4.934	5.092	4.715	4.817	4.818
	7	Veränderung Vorjahr (in %)			3,20	-7,40	2,16	0,02
	8	Empfehlung (in %)			5,00	1,50	1,50	1,50

9. Übersichten zur Haushaltskonsolidierung, Zuweisungen + Zuschüsse an Vereine / Verbände, Mitgliedschaften in Vereine / Verbände usw.

bs r -e e

a) Umgesetzte Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung

Maßnahme	Auswirkung
rh hun ebes t rundsteuer u 0	1.300 €
rh hun ebes t rundsteuer u 00	31.700 €
n ssun undesteuer	5.600 €

b) noch nicht umgesetzte Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung

Maßnahme	Auswirkung
unbest nds un h e in 2025	

c) Zuweisungen und Zuschüsse an Vereine und Verbände

Verein / Verband	2023	2024	2025
eniorencub t stedt hude he	593,34 €	400,00 €	400,00 €
r uenchor he	0,00 €	0,00 €	0,00 €
her ee stu	400,00 €	350,00 €	350,00 €
s	250,00 €	250,00 €	250,00 €
o i erb nd eutsch nd rts ru e he	250,00 €	250,00 €	250,00 €
rei i e euer ehr he	400,00 €	400,00 €	400,00 €
u end euer ehr t stedt	170,00 €	170,00 €	170,00 €
inder euer ehr	220,00 €	200,00 €	200,00 €
ücherei entr e	2.817,82 €	2.116,44 €	2.000,00 €
r er erein he e	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
i t t stedt	3.051,60 €	3.122,40 €	3.000,00 €
he - bun seiter rh tun ort n e	5.461,00 €	2.100,00 €	5.000,00 €
he 0 - bun seiter	2.232,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
Summe	45.845,76 €	41.358,84 €	44.020,00 €

d) Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden

Verein / Verband	2023	2024	2025
chut e einsch t eutscher d	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ei t erein d rs e eber	16,00 €	16,00 €	16,00 €
reis euer ehr erb nd e eber	1.025,94 €	1.881,99 €	1.500,00 €
ch - ost e eindet	1.987,68 €	2.444,82 €	2.200,00 €
reis erkehrs cht e eber	25,56 €	25,56 €	25,56 €
o un er rbeit eber erb nd	1.006,80 €	1.098,40 €	1.000,00 €
kti re ion ster nd e	1.200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €
r er erein he e	50,00 €	50,00 €	50,00 €
ch - ost ereini un uberko ose	10,23 €	0,00 €	0,00 €
Summe	5.322,21 €	6.716,77 €	5.991,56 €

e) Angaben zur Ausschöpfung der Steuer- und sonstigen Einnahmequellen

rundsteuer b 2025	0
rundsteuer b 2025	00
e erbesteuer b 20 0	00

10. Darstellung der abgeschlossenen und im Haushaltsjahr geplanten kreditähnlichen Rechtsgeschäfte, die nicht genehmigungsfrei gestellt sind

bs r e

nt t

11. Übersicht über die Ergebnisse der kostenrechnenden Einrichtungen im Vorjahr und im Haushaltsjahr unter Angabe der Kostendeckungsgrade

bs r 0 e

Produkt	Bezeichnung der Einrichtung	Plan-Ergebnis Vorjahr	Erträge	Aufwendungen	kalk. Verzinsung	Kosten-deckungs-grad
50	inder rten - üttk h en	- 500	05 000	2 0 200	05	5
502	inder rten - irkenho	- 5 500	5 00	00	2	55
	es tsu e inder rten	- 5 000	00	2 2 00		2
5 0	ch ut sserbeseiti un □	-25 00	00	00	- 0 2	00
5 02	iedersch s sserbeseiti un □	00	25 200	00	2	0

12. Übersicht über die Verwendung der allgemeinen Schlüsselzuweisungen an die Zentralen Orte zum Ausgleich übergemeindlicher Aufgaben

bs r e

chu erb nd - - n e- etrieb	20.000 €
ücherei - etrieb	20.000 €
orth e r er erein	10.000 €
rderun des orts	20.000 €
i ien entru	20.000 €
u end rbeit	55.000 €
usb u d e he - t stedt	40.000 €
e euchtun orth en P rk t	5.000 €
e euchtun riedho e ur e e	25.000 €
nder e nne- unde it P i on nken	25.000 €
deens un irkenho	5.000 €
0 rder ntei ür u b tore	2.700 €
n r struktur n h en	71.550 €
	<u>319.250 €</u>

14. Übersicht über die Gesamtverschuldung ¹ der Gemeinde jeweils zum 31. Dezember

bs r e

Haushaltsjahre			2021	2022	2023	2024	HH-Jahr	2026	2027	2028
redite n ch 5	1	Mio €		2		22			5	
ssenkredite n ch	2	Mio €								
i enbetriebe und ndere onder er en	3	Mio €								
o un unterneh en 50	4	Mio €								
ndere nst ten	5	Mio €								
eck erb nde 50 s	6	Mio €								
ese sch ten	7	Mio €								
Gesamt I (Summe Spalte 2 bis 8)	8	Mio €		2		22			5	
	9	€/Ew.	5					2	25	2 2
o un unterneh en 20 - 50	10	Mio €								
eck erb nde 20 - 50	11	Mio €								
ndere ese sch ten	12	Mio €								
Gesamt II (Summe Spalte 2 bis 8 + 11 bis 13)	13	Mio €		2		22			5	
	14	€/Ew.	5					2	25	2 2
kredit hn iche echts esch te o	15	Mio €								
ür sch ten	16	Mio €								
reuh nd er en	17	Mio €								
ti tun en 2	18	Mio €								

¹ Kredite und Kassenkredite des Kernhaushalts sowie (anteilige) Kreditverschuldung der Aufgabenträger, gemeinsamen Kommunalunternehmen, Zweckverbänden und Gesellschaften nach § 93 Absatz 1 bis 3 GO

² Eigenbetriebe nach § 106 GO und andere Sondervermögen nach § 97 GO sowie Unternehmen und Einrichtungen, die nach § 101 Abs. 4 ganz oder teilweise nach den Vorschriften der EigVO geführt werden

³ Kommunalunternehmen nach § 106 a, die von der Gemeinde getragen werden und gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 GkZ, zu deren Stammkapital die Gemeinde mehr als 50 % beigetragen hat

⁴ mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen.

⁵ Zweckverbände nach § 15 Absatz 3 GkZ und Zweckverbände, die die Regelungen nach § 15 Absatz 3 GkZ aufgrund § 15 Absatz 4 entsprechend anwenden, zu deren Stammkapital die Gemeinde mehr als 50 % beigetragen hat

⁶ Gesellschaften, die der Gemeinde gehören und Gesellschaften, an denen die Gemeinde, auch mittelbar, mit mehr als 50 % beteiligt ist

⁷ gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ, zu deren Stammkapital die Gemeinde mindestens 20 % beigetragen hat (bis maximal 50 %; ansonsten Spalte 4)

⁸ Zweckverbände nach § 15 Absatz 3 GkZ und Zweckverbände, die die Regelungen nach § 15 Absatz 3 GkZ aufgrund § 15 Absatz 4 entsprechend anwenden, zu deren Stammkapital die Gemeinde mindestens 20 % beigetragen hat (bis maximal 50 %; ansonsten Spalte 6)

⁹ Gesellschaften, an denen die Gemeinde oder ein Aufgabenträger nach § 93 Absatz 1 GO mit mindestens 20 % beteiligt ist, soweit diese noch nicht in Spalte 7 einzubeziehen sind.

¹⁰ kreditähnliche Rechtsgeschäfte der Gemeinde sowie der Ausgliederungen nach den Spalten 3 bis 7 sind zu erfassen; kreditähnliche Rechtsgeschäfte sind in dem Jahr erstmals zu erfassen, in dem der Vertrag geschlossen wird

¹¹ Treuhandvermögen der Gemeinde, die von Dritten verwaltet werden (z.B. Städtebauförderung); siehe Ziffer 5 des Runderlasses zu § 85 der Gemeindeordnung - Kredite vom 1. Februar 2022

¹² rechtsfähige Stiftungen nach § 15 Stiftungsgesetz

15. Bilanz des Vorjahres bs 2 e

Bezeichnung		31.12.2022	31.12.2023	Bezeichnung		31.12.2022	31.12.2023
AKTIVA		in €		PASSIVA		in €	
1. Anlagevermögen		20.960.712,48	21.312.429,94	20 1. Eigenkapital	12.810.665,62	12.834.283,73	
0	i terie e er ens e enst nde	5 00	55 00	20	e eine ück e	000 000 00	00 2
02-0	2 ch n en	20 5 255	2 0	202	2 onderrück e	2 2	0 5 2 2
02	2 nbeb ute rundstücke und rundstücks eiche echte	5 0	0	20	2 r ebnsrück e	5 2	00 0
02	2 rün chen	200 0	2 50 0	20	2 or etr ener hres eh betr	-	-
022	2 2 cker nd	00 52	00 52	205	5 Jahresüberschuss hres eh betr	2 02 2	2
02	2 d orsten			2	2. Sonderposten	4.498.691,75	4.937.301,57
02	2 onsti e unbeb ute rundstücke	0 52 0	0 52 0	2	2 ür u u sende uschüsse	2 05 0	5 2 2
0	2 2 eb ute rundstücke und rundstücks eiche echte	5 5 0	2 0	2 2	2 2 ür u u sende u eisun en	22	0 0 5 55
0 2	2 2 2 inder- und u endeinrichtun en	2 50	2	2 2	2 2 ür eit r e	5 0 5	0
0	2 2 2 2 chuen	-	-	2 2	2 2 u u sende eit r e	2 0 5	52 2
0	2 2 2 ohnb uten	-	5 52 2	2 2 2	2 2 nicht u u sende eit r e	52 2 2	52 2 2
0	2 2 onsti e ienst- esch ts- und etriebs eb ude	5 005 0	5 02 2 0	2 2	2 2 ür ebühren us eich	52	5
0	2 n r stuktur er en	0 00 0	0	2 5	2 5 ür reuh nd er en	-	-
0	2 rund und odens des n r stuktur er ens	2 0	2 0	2 2	2 2 ür uer r b e e	-	-
0 2	2 2 rücken und unne	0	5 52	2 2	2 2 onsti e onder osten	25 2	2 5
0	2 eis n en it trecken usrüstun icherheits n en	-	-	252	3. Rückstellungen	549.400,00	271.100,69
0	2 nt sserun s- b sserbeseit un s n en		000	2 2	25 Pensionsrückste un	-	-
0 5	2 5 tr ennet e it e e en P t en erkehrsenkun s n en	2	5	25 2	2 2 eih i erückste un	-	-
0	2 onsti e uten des n r stuktur er ens	2 5		2	2 terstei eit rückste un	-	-
05	2 uten u re de rund und oden	-	-	2	2 ückste un ür s ter entstehende osten	2 00 00	2 0 00 00
0	2 5 unst e enst nde uturdenk er	00	00	2 2	2 5 teuerrückste un	-	-
0	2 schinen und technische n en hr eu e	5 05 55	55 2 05	2 2-	2 er hrensrückste un	-	-
0	2 etriebs- und esch ts ust tun	2	2	2	2 in n us eichsrückste un	-	-
0	2 e eistete n h un e n en i u	0	2 0	2	2 nst ndh tun srückste un	-	-
0	in n n en	500 00	500 00	2 5	0 ückste un en ür erbindlichkeiten ür i - hre n ene ierun en	2 000 00	000
0	nteie n erbundenen nterneh en	-	-	2	eistun en ür die keine echnun orie t der echnun sbetr nicht		
				2	bek nnt ist		
	2 etei i un en	500 00	500 00	2	sonsti e ndere ückste un en	-	-
2	2 onder er en	-	-	4. Verbindlichkeiten	4.054.361,91	4.651.890,08	
-	2 useihun en	-	-	0-	n eihen	-	-
-	2 us n erbundene nterneh en etei i un en onder er en	-	-	2	2 erbind ickheiten us rediten ür n estitionen	2 500 00	0 000 00
-	2 onsti e useihun en	-	-	2-	2 on erbundenen nterneh en etei i un en onder er en	-	-
-	2 5 ert iere des n e er ens	-	-	2-	2 2 o entichen ereich	-	-
	2. Umlaufvermögen	779.310,09	1.218.350,18	2-	2 o ri ten redit rkt	2 500 00	0 000 00
5	2 orr te	-	-	-	2 erbind ickheiten us ssenkrediten	-	-
5	2 oh- i s- und etriebssto e	-	-	-	2 erbind us or n en die redit un irtsch t eichko en	-	-
52				5	5 erbind ickheiten us ierun en und eistun en	20 0	55
55	2 2 nerti e r eu nisse un erti e ren	-	-		5 erbind ickheiten us r ns ereistun en	-	-
55	2 ert i e r eu nisse und ren	-	-		onsti e erbind ickheiten	05 0	2 2 5
522	2 e eistete n h un en und sonsti e orr te	-	-	5. Passive Rechnungsabgrenzung	-	-	
5							
5	2 2 orderun en und sonsti e er ens e enst nde	5 5	2 50				
	2 2 entich-recht iche orderun en us ienst eistun en	0					
	2 2 2 onsti e entich-recht iche orderun en	2 0	2 5 2				
	2 2 Pri trecht iche orderun en us ienst eistun en	2 50 05	25 2 0				
	2 2 onsti e Pri trecht iche orderun e	2 05	2 2 5				
	2 2 5 onsti e er ens e enst nde	-	-				
-	2 ert iere des u er ens	-	-				
2	2 i uide itte	5 22	50				
	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	173.096,71	163.795,95				
	Bilanzsumme AKTIVA	21.913.119,28	22.694.576,07		Bilanzsumme PASSIVA	21.913.119,28	22.694.576,07

16. Wesentliche Zielsetzung der Planung für das Haushaltsjahr und die folgenden drei Jahre sowie die Rahmenbedingungen der Planung

bs 2 e

er nie ende ush ts n ist unter do ischen esichts unkten u este t orden und ents richt den e e un en der e eindeordnun und der e eindeh ush ts erordnun e -

rund e ür die P nun des ush ts hres 2025 und der o enden drei hre ren neben den eh un en des ush tser sses die er tun en i in n usschuss so ie der e einde ertretun der e einde he

Ergebnisplan:

ie set un der P nun ür d s ush ts hr und die o enden hre ist der us eich des r ebni nes

er r ebni n 2025 rtr e und u endun en eist ür d s hr 2025 ein e i it in he on 00 us er ush t ist so it nicht ehr strukture us e ichen sondern - durch n ns ruchn h e der us eichsrück e - ikti us e ichen

s ie ird uch in den hren 202 - 202 nicht erreicht erden d s eset iche ie eines us e ichenen ush tes u erreichen uss die e einde he erst rkt ush tskonso idierun s n h en er rei en

Finanzplan:

ie in n nun eist unter der erücksichti un der ichen redit u n h en ür n estitionst ti keiten in de ush ts hr 2025 noch einen erin ü i en in n itte best nd us siehe in n n eie

ie itte risti e in n nun ste t bis nde 202 einen ne ti en in n itte best nd d r och i ush ts hr 202 ird eine redit u n h e us rediter chti un 202 und 202 ero en u die i uidit t der e einde he u e hreisten

17. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals und des Anteils des Eigenkapitals an der Bilanzsumme

bs 2 r e - o ik

Haus- halts- jahre	Allgemeine Rücklage	Sonder- rücklage	r ebni- rück e bis 202 Ausgleichs- rücklage (ab 2024)	vor- getragener Jahres- fehlbetrag	Jahresüber- schuss / Jahresfehl- betrag in TEUR	Eigen- kapital	Bilanz- summe	Anteil des Eigenkapitals an der Bilanz- summe
								in %
	am 31.12. in TEUR	am 31.12. in TEUR	am 31.12. in TEUR	in TEUR	in TEUR	am 31.12. in TEUR	am 31.12. in TEUR	in % in TEUR
	2			5				
202	5			-	2	2 2	20	
2022	000		5	-	2	2 0	22	
202	00			-	2	2 5	2 0	0
202	000			-	-	2 02		
HH- Jahr	7.000	1.461		-	- 843	11.259		
202	000		2	-	- 520	0		
202	000		2 2	-	-	0 0		
202	000		0	-	- 0			

18. Die Vermögens-, Finanz- + Ertragslage der Gemeinde Nahe stellt sich nach den vorliegenden Jahresabschlüssen und der Planung wie folgt dar:

d r		in	
	bis nde 202 u e u ene e i ite	0	
2	einen hresüberschuss 2025	-	
	einen hres eh betr 2025		
	er rtete berschüsse in den hren 202 bis 202	-	
5	er rtete e i ite in den hren 202 bis 202	5	
	u er rtende u e u ene e i ite bis nde 202	2 0	
	i enk it nde 202	2 25	
	i enk it nde 202		
	nstie der i uiden itte in den hren 202 bis 202 u	-	
0	bn h e der i uiden itte in den hren 202 bis 202 u	2	
		in	
	eine erschu dun n n 2025	22	2
2	eine erschu dun nde 202		2 2
	eine es t erschu dun es t n n 2025	22	2
	eine es t erschu dun es t nde 2025	2	02
5	eine es t erschu dun es t nde 202		2 2
	ein est nd n ssenkrediten nde 202	-	0 00
	eine es t erschu dun es t n n 2025	22	2
	eine es t erschu dun es t nde 2025	2	02

Einwohner: 2.492

Übersicht über die gebildeten Budgets

(§ 1 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO)

0	eindeorne
02	ut t e eine er tun
0	in n er tun
0	ür erbud et
2 0	r ndschut
2 0	rundschu e
2 0	etreute rundschu e
2 0	n sien
2 2	e einsch tsschu en
2 0	o kshochschu en
2 202	üchereien
2 0	ei t- und sonsti e u tur e e
0	rderun on r ern der oh hrts e e
50	inder rten üttk hen
502	inder rten irkenho
0	u end entru u endr u
0	ien entru he
2 0	rderun des orts
2 0	ort t ür erh us
2 02	orth e he
5 0	rts- und e ion nun
52 0	enk schut und - e e
5 0	ektri it ts ersor un
5 02	- des u en
5 20	s ersor un
5 0	b irtsch t
5 0	ch ut sserbeseiti un
5 02	iedersch s sserbeseiti un
5 0	e eindestr en
5 02	tr enbeuechtun
5 50	tr enreini un und interdienst
55 0	entiche rün n en
55 02	inders ie t e
5520	entiche e sser sserb u iche n en
55 0	riedho s- und est ttun s esen
5550	irtsch ts e e
5 0	i schut
5 0	e e nun sst tte r hus
5 02	uho
5 0	ür erh us he
5 0	stst tte r ttori
0	teuern e eine u eisun en e eine en
20	onsti e e eine in n irtsch t

in n n biden die in h un en und us h un en ür n estitionen und n estitions rderun s-
n h en der ein enen ei ne e eis ein ud et

GEMEINDE NAHE

Verschuldung 30.12.2024 bis 31.12.2028

Zur GV - HH P 2025

Gö - 18.11.2024

Kreditinstitut	Investitionsbank Kto. 7001074743 e inn 5 0 20 nde 0 0 20	Investitionsbank Kto. 7001295462 e inn 0 20 nde 0 0 20	Investitionsbank Kto. 7001571161 e inn 02 2 20 nde 0 0 20	Investitionsbank Kto. 701914191 e inn 5 2 202 nde 0 0 205	Sparkasse Holstein Kto. e inn nde	Gesamtsummen der aufgenommenen Kredite	Haushalts- planung 2024 max. 1.163.100	Haushalts- planung 2025	Verschuldung Gesamtsumme zur Haushaltsplanung 2025	
Darlehenssumme	500.000,00 €	500.000,00 €	1.500.000,00 €	1.700.000,00 €	900.000,00 €		850.000,00 €	2.231.100,00 €		
Verwendung	e n estitionen	rundbesit rschie un nierun r hus	n r struktur- n h en	Poi eist tion b u i - irkenho di tr en- b u n h en	runder erb u n h en tr enb u		20	30		
Zinssatz	0 5		0	0 2	5 0		3,000%	3,000%		
Schuldenstand 31.12.2024	287.500,00 €	318.750,00 €	1.237.500,00 €	1.514.750,00 €	862.500,00 €	4.221.000,00 €			4.221.000,00 €	
<i>Mögliche Kreditaufnahme aus HH-PL 2024 bis Ende Folgejahr</i>							850.000,00 €	0,00 €	850.000,00 €	
Zinsen 2025	2.211,09 €	4.123,97 €	8.519,06 €	9.348,52 €	30.559,88 €	54.762,52 €	25.500,00 €		80.262,52 €	
Tilgung 2025	25.000,00 €	25.000,00 €	50.000,00 €	57.000,00 €	30.000,00 €	187.000,00 €	42.500,00 €		229.500,00 €	
Schuldenstand 31.12.2025	262.500,00 €	293.750,00 €	1.187.500,00 €	1.457.750,00 €	832.500,00 €	4.034.000,00 €	807.500,00 €	0,00 €	4.841.500,00 €	
<i>Mögliche Kreditaufnahme aus HH-PL 2025 bis Ende Folgejahr</i>							0,00 €	2.231.100,00 €	2.231.100,00 €	
Zinsen 2026	2.012,35 €	3.790,72 €	8.169,57 €	8.991,72 €	29.482,88 €	52.447,24 €	25.500,00 €	66.933,00 €	144.880,24 €	
Tilgung 2026	25.000,00 €	25.000,00 €	50.000,00 €	57.000,00 €	30.000,00 €	187.000,00 €	42.500,00 €	74.370,00 €	303.870,00 €	
Schuldenstand 31.12.2026	237.500,00 €	268.750,00 €	1.137.500,00 €	1.400.750,00 €	802.500,00 €	3.847.000,00 €	765.000,00 €	2.156.730,00 €	6.768.730,00 €	
Zinsen 2027	1.813,60 €	3.457,47 €	7.820,06 €	8.634,88 €	28.405,88 €	50.131,89 €	25.500,00 €	66.933,00 €	142.564,89 €	
Tilgung 2027	25.000,00 €	25.000,00 €	50.000,00 €	57.000,00 €	30.000,00 €	187.000,00 €	42.500,00 €	74.370,00 €	303.870,00 €	
Schuldenstand 31.12.2027	212.500,00 €	243.750,00 €	1.087.500,00 €	1.343.750,00 €	772.500,00 €	3.660.000,00 €	722.500,00 €	2.082.360,00 €	6.464.860,00 €	
Zinsen 2028	1.614,84 €	3.124,22 €	7.470,57 €	8.278,08 €	27.328,88 €	47.816,59 €	25.500,00 €	66.933,00 €	140.249,59 €	
Tilgung 2028	25.000,00 €	25.000,00 €	50.000,00 €	57.000,00 €	30.000,00 €	187.000,00 €	42.500,00 €	74.370,00 €	303.870,00 €	
Schuldenstand 31.12.2028	187.500,00 €	218.750,00 €	1.037.500,00 €	1.286.750,00 €	742.500,00 €	3.473.000,00 €	680.000,00 €	2.007.990,00 €	6.160.990,00 €	

Stellenplan der Gemeinde Nahe 2025 - mit Stellenplan-Nr.

Lfd. Nr.	Stellenplan-Nr.	nach Produktbereichen	Bezeichnung der Stelle Amts-/ Funktionsbezeichnung	Anzahl und Bewertung im Vorjahr 2024		tatsächliche Besetzung am 30.06. d. Vorjahres 2024		Anzahl und Bewertung im laufenden Haushaltsjahr 2025		Bemerkungen
				Anzahl	Bewertung	Anzahl	Bewertung	Anzahl	Bewertung	
1		2	3	4		5		6		7
				Anzahl	Bewertung	Anzahl	Bewertung	Anzahl	Bewertung	
2	00	5 02	e einde rbeiter -in	00		00		0	5	tundenredu ierun her ru ieurun
	0	5 02	e einde rbeiter -in	00		00		00	5	her ru ierun
	-	5 02	e einde rbeiter -in	0		-	-	-	-	
5	02	5 02	e einde rbeiter -in	00	5	00	5	00	5	
	0	5 02	e einde rbeiter -in	0		0		0	5	her ru ierun
	0	5 02	eini un skr t	-	-	-	-	0 05	2	
Summen Gemeindemitarbeiter				3,34				2,60		
	200	502	r ieher -in	0 0		0 0		00		tundenerh hun
	20	502	r ieher -in	00		0 2		00		
0	202	502	r ieher -in	0		0		0		tundenredu ierun
	20	502	r ieher -in	-	-	-	-	00		
	00	502	o i d o ische ssistent -in	0 0		0 0		0 0		
2	0	502	o i d o ische ssistent -in	00		00		00		her ru ierun
Zwischen-Summen KiGa-Birkenhof päd. Personal				4,57				5,54		
	-	502	u e er -in	0	2	0	2	-	-	
5	00	502	u e er -in	0 5	2	0 2	2	0	2	tundenerh hun
	500	502	üchenhi e	-	-	-	-	0 2	2	
Summen KiGa-Birkenhof gesamtes Personal				5,21				6,44		
	00	50	it - eitun	00	5	00	5	00	5	
	0	50	ste it eitun	00		00		00		
20	20	50	r ieher -in	0		0 5		0 5		tundenredu ierun
2	205	50	r ieher -in	0		0		0		tundenredu ierun
2	20	50	r ieher -in	0		0		0		
22	20	50	r ieher -in	0		0		0		
2	20	50	r ieher -in	00		00		00		her ru ierun
2	-	50	r ieher -in	00		00		-	-	
25	20	50	r ieher -in	0 2		0 2		0 2		
2	2 0	50	r ieher -in	00		00		00		
2	2	50	r ieher -in	0 5		0 5		0 5		
2	2 2	50	r ieher -in	00		00		00		
2	2	50	r ieher -in	0		-	-	00		tundenerh hun
0	2	50	r ieher -in	0 2		0 2		0 2		

Stellenplan der Gemeinde Nahe 2025 - mit Stellenplan-Nr.

Lfd. Nr.	Stellenplan-Nr.	nach Produktbereichen	Bezeichnung der Stelle Amts-/ Funktionsbezeichnung	Anzahl und Bewertung im Vorjahr 2024		tatsächliche Besetzung am 30.06. d. Vorjahres 2024		Anzahl und Bewertung im laufenden Haushaltsjahr 2025		Bemerkungen
				Anzahl	Bewertung	Anzahl	Bewertung	Anzahl	Bewertung	
1		2	3	4		5		6		7
				Anzahl	Bewertung	Anzahl	Bewertung	Anzahl	Bewertung	
5	2 5 2 2 2 02 0	50 50 50 50 50 50	rieherin rieherin rieherin rieherin o i d o ische ssistent-in etreuun skr t eitkr t	00 0 2 00 0 00 00		00 0 2 00 0 0 2 0 5		00 0 2 00 0 00 00		er b ru ierun
Zwischen-Summe KiGa-Hüttkahlen päd. Personal				17,56				15,86		Hüttkahlen - Summe päd. Personal (ohne Leitung und minus 7,8 Std. stellv. Leitung = 571,9 Std.
0	50 0 02	50 50 50	üchenhi e eini un skr t eini un skr t	0 5 0 2 0 0	2 2 2	0 0 2 0 0	2 2 2	0 5 0 2 0 0	2 2 2	
Summen Hüttkahlen gesamtes Personal				19,29				17,59		PSS: 646,2 Std./ tats. Summe päd. Personal gesamt: 787,9 Std./Differenz: 141,7 Std.
2	00 0 - 02	0 0 0 0	eitun iien entru rieherin iien entru rieherin iien entru us eister	0 0 0 5 0 5 0 5		0 0 0 5 - 0 5		0 0 0 5 - 0 5		
Summen Familienzentrum				1,27				0,76		
<u>Bücherei und weitere</u>										
5	00 0 02 0 0 - - 52 5	2 202 2 202 02 5 02 5 0 5 0 5 0 5 0	ücherei - eitun ücherei- it rbeiter in - ssisten uho Hausmeister/-in „Dörphus“ Reinigungskraft „Dörphus“ Hausmeister/-in „Bürgerhaus“ Reinigungskraft „Bürgerhaus“	0 5 0 2 0 2 0 5 0 0 2 0 2		0 5 0 2 0 2 0 5 0 0 2 -		0 5 0 2 0 2 0 5 0 2 -		tundenredu ierun
52	05	2 0	eini un skr t euer ehr	0	2	0	2	0	2	
5	0	0	eini un skr t Po i eist tion	0 5	2	0	2	0 5	2	
Gesamtsummen				31,93				29,52		

Veränderungsliste zum Stellenplan der Gemeinde Nahe 2025

Lfd. Nr.	Stellenplan-Nr.	nach Produktbereichen	Bezeichnung der Stelle Amts-/Funktionsbezeichnung	Zahl der Stellen	Höher-, Herabstufungen und Umwandlungen		Zugänge Bes. / Entg. Gr.	Abgänge Bes. / Entg. Gr.
					von Bes./Entgelt.G	nach Bes./Entg.Gr.		
1		2	3	4	5	6	7	8
	00	5 02	e einde it rbeiter in			5		5 0 2
2	0	5 02	e einde it rbeiter in			5		
	-	5 02	e einde it rbeiter in					0
5	0	5 02	e einde it rbeiter in			5		
	0	5 02	ein un skr t				2 0 05	
t	200	502	r ieher -in				- u 0 0	
	202	502	r ieher -in					- u 0
0	20	502	r ieher -in				- u 0	
2 t 0	0	502	o i d ssistent in		- u	- u		
t	-	502	u e er -in					2 0
t 2	00	502	u e er -in				2 0	
5	500	502	üchenhi e				2 0 2	
t 5	20	50	r ieher -in					- u 0 2
20 t	205	50	r ieher -in					- u 0
2 t 20	20	50	r ieher -in		- u	- u		
2 t 2	-	50	r ieher -in					- u 00
2 t 2	2	50	r ieher -in				- u 0	
	02	50	o i d ssistent in		- u	- u		
t	-	0	r ieher in i ien entru					b - u 0 5
t	0	5 0	eini un skr t r hus					2 0 22
50 t 5	-	5 0	us eister in ür erh us					0 2
5 t	-	5 0	einiun skr t ür erh us					2 0 2
Bisherige Gesamtstellenzahl gem. Stellenplan 2024 =					31,93		1,90	4,31
Veränderungen (abzgl.)					2			
Neue Gesamtstellenzahl 2025 =					29,52			

Querschnitt der Beschäftigten in der Gemeinde Nahe 2025

(Entgeltgruppe, S-Gruppe bei den Berufsgruppen im Erzieherbereich)

Abschnitt	15	13	10/ S15-S16	9/ S8-S13	8/ S6-S7	6/ S4-S6	5/ S3	4	3	2 /S2	1	Summe
Kindertageseinrichtung			0,00	0,00		0,00	2,00					24,03
Kindergarten				0,00					0,50			0,76
Bücherei						0,50			0,20			0,84
Einzelkinderbetreuer							2,55			0,05		2,60
Kindergartenhelfer									0,50	0,20		0,39
Kindergartenhelfer												0,00
Kindergartenhelfer										0,00		0,13
Einzelkinderbetreuer				0,62						0,50		0,77
Polizei												0,00
Summe	0,00	0,00	1,00	17,63	0,00	1,56	4,55	0,00	0,58	4,20	0,00	29,52
Kindergartenhelfer	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,50	5,20	0,00			5,00	31,93
Kindergartenhelfer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,43
Kindergartenhelfer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	5,00	6,84

Hinweise zur Beschränkung der Aufwendungen und Auszahlungen und zur Ausschöpfung der Ertrags- und Einzahlungsquellen ^{1 2 3 4}

Inhalt

1.	Beschränkung der Aufwendungen und Auszahlungen.....	1
2.	Ausschöpfung der Ertrags- und Einzahlungsquellen.....	3
3.	Weitere Maßnahmen.....	5
4.	Hinweise	11

1. Beschränkung der Aufwendungen und Auszahlungen

- 1.1 Nachweis nach § 6 Absatz 1 Nr. 8 Buchstabe c) GemHVO, dass die Zuweisungen und Zuschüsse an Vereine und Verbände entsprechend den haushaltspolitischen Anforderungen nicht gestiegen und auf das Notwendige beschränkt worden sind.
- 1.2 Höhe der Steigerungsrate der bereinigten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit im Verhältnis zur Empfehlung im Haushaltserlass; Gemeinden mit defizitärem Ergebnisplan müssen eine Unterschreitung der Empfehlung anstreben.
- 1.3 Kritische Überprüfung aller freiwilligen Leistungen; vor der Gewährung von Zuschüssen sollte geprüft werden, ob ein zwingendes öffentliches Bedürfnis für die finanziell zu unterstützende Aufgabe besteht, ob die Zuschusshöhe dem angestrebten Zweck angemessen ist, wie die eigene Leistungsfähigkeit der letztlichen Nutzerinnen und Nutzer zu bewerten ist und ob die Verfahren der Zuschussvergabe und der Verwendungskontrolle die Erfüllung des zwingenden öffentlichen Bedürfnisses sicherstellen; siehe ergänzend hierzu Ziffern [4.1](#) und [4.2](#) dieses Erlasses.
- 1.4 Inanspruchnahme der VAK für die Berechnung und Auszahlung von Besoldung und Entgelten;
- 1.5 Inanspruchnahme der VAK für Reisekostenabrechnungen.
- 1.6 Bei dem Vergleich von Kreditangeboten unter anderem auch die Möglichkeit der Inanspruchnahme von Kommunalkrediten der KfW einbeziehen (siehe hierzu im Internet unter www.kfw.de).

¹ Die wesentlichen Änderungen gegenüber der mit Erlass vom **5. September 2023** herausgegebenen Hinweisliste sind im Fettdruck aufgeführt.

² Kommunalberichte und andere Veröffentlichungen des Landesrechnungshofs wie zum Beispiel Handreichungen sind im Internet unter <http://www.landesrechnungshof-sh.de> zu finden.

³ Die Vorschriften zum kommunalen Haushaltsrecht sind im Internet unter <http://www.innenministerium.schleswig-holstein.de> → Themen → Kommunales → Finanzen zu finden.

⁴ Bericht über die Finanzsituation der Kommunen in Schleswig-Holstein vom **24. Januar 2024**, <http://www.innenministerium.schleswig-holstein.de> → Themen → Kommunales → Finanzen → [Finanzsituation der Kommunen, Haushaltserlass/Finanzplanung](#)

- 1.7 Bei der Entscheidung über die Übertragung übertragbarer Aufwendungen und der dazugehörigen Auszahlungen ist dem Haushaltsausgleich Vorrang vor anderen Erwägungen einzuräumen (Erläuterung zu § 23 GemHVO); siehe ergänzend hierzu Ziffer 4.5 dieses Erlasses
- 1.8 Restkreditemächtigungen; bei der Erstellung des Jahresabschlusses ist der Grundsatz der Nachrangigkeit der Kreditaufnahme zu beachten und zu prüfen, ob Restkreditemächtigungen in Abgang gestellt werden können.
- 1.9 Höhe der Steigerungsrate der Personalaufwendungen im Verhältnis zur Empfehlung im Haushaltserlass
- 1.10 Sofern Stellen nicht im Falle eines Ausscheidens des Stelleninhabers oder der Stelleninhaberin gestrichen werden: Nutzung der nach § 35 Absatz 4 LBG eröffneten Möglichkeit, den Eintritt von Beamtinnen und Beamten in den Ruhestand um bis zu drei Jahre über die Altersgrenze hinauszuschieben, wenn die Betroffenen dies beantragen und dienstliche Interessen nicht entgegenstehen, um dadurch Einsparungen im Bereich der Personalaufwendungen (einschließlich der Pensionsrückstellungen) zu realisieren.
- 1.11 Streichung von Stellen (Ausbringung von kw-Vermerken)
- 1.12 Nutzung von Einsparmöglichkeiten bei freiwerdenden Stellen: mehrmonatige Wiederbesetzungssperre; Prüfung, ob Umwandlung in niedrigere Besoldungs- oder Tarifgruppe möglich ist oder die Stelle ganz oder teilweise eingespart werden kann.
- 1.13 Versicherungen (Kommunalbericht 2003 des Landesrechnungshofs)
- 1.14 Überprüfung, ob Sportplätze und Sportlerheime an Vereine zur Bewirtschaftung und Unterhaltung gegeben werden können.
- 1.15 Überprüfung des Bestands an Kinderspielplätzen; Schließung von nicht mehr genutzten Spielplätzen und Prüfung eines Verkaufs der Flächen
- 1.16 Verwendung der Mittel aus Erbschaften überprüfen
- 1.17 Verzicht auf Gewährung von Arbeitgeberdarlehen, auch bei kommunalen Eigenbetrieben, Kommunalunternehmen und Gesellschaften
- 1.18 Verzicht auf Zuschüsse an den Kleingartenverein
- 1.19 Verzicht auf Übernahme von Fahrkosten für die Teilnahme an Vorstellungsgesprächen
- 1.20 Verzicht auf Zuschüsse zu Betriebsfeiern und Betriebsausflügen sowie auf Vergünstigungen für Beschäftigte bei der Nutzung von Einrichtungen der Gemeinde
- 1.21 Überprüfung der Kosten für amtliche Bekanntmachungen; Reduzierung von Aushangkästen unter Beachtung der vorgegebenen Mindestanzahl, Bereitstellung von amtlichen Bekanntmachungen im Internet, bei amtsangehörigen Gemeinden und amtsinternen Zweckverbänden Nutzung der Internetseite ihres Amtes (Bekanntmachungsverordnung vom 14. September 2015, GVOBl. Schl.-H. Seite 338, geändert durch Verordnung vom 1. September 2020, GVOBl. Schl.-H. Seite 573).
- 1.22 Möglichkeiten der Privatisierung nutzen (zum Beispiel Wohnungsverwaltung, Gärtnereien, Werkstätten, Straßenreinigung, Sportboothäfen)
- 1.23 Der Landesrechnungshof sieht hohe Einsparpotenziale im Vertragswesen für Energielieferverträge. Er empfiehlt, ein Energiecontrolling einzurichten und im Energiemanagement anzusiedeln (Bericht zum Energiemanagement vom 19. September 2019, Kommunalbericht des Landesrechnungshofs zum Gebäude- und Energiemanagement in den Kommunen vom 30. September 2022).

- 1.24 Der Landesrechnungshof weist darauf hin, dass insbesondere die Kosten für den Bezug elektrischer Energie und die mit der verbauten Leuchtentechnologie einhergehenden Wartungskosten die Gesamtkosten der Straßenbeleuchtung dominieren. Dieser Kostenentwicklung kann und muss zukünftig durch den konsequenten Einsatz moderner LED-Lampentechnik begegnet werden (Kommunalbericht des Landesrechnungshofs zum Gebäude- und Energiemanagement in den Kommunen vom 30. September 2022)
- 1.25 Regelmäßige und gebündelte Ausschreibung des Bedarfs der Kommune für die Energieträger Öl, Gas und Strom (Kommunalbericht 2011 des Landesrechnungshofs). „Inhouse-Geschäfte“ mit den eigenen kommunalen Energieversorgungsunternehmen führen laut Landesrechnungshof nicht zwangsläufig zu den wirtschaftlichsten Angeboten (Bericht zum Energiemanagement vom 19. September 2019).
- 1.26 Kassenkredite, Überprüfung der Konditionen durch Preisumfrage; [Runderlass zu § 87 der Gemeindeordnung – Kassenkredite vom 1. Februar 2022](#)
- 1.27 Überprüfung und gegebenenfalls Verringerung der Zuweisungen und Zuschüsse an Dritte im Aufgabenbereich der Gesundheitsämter (Kommunalbericht 2013 des Landesrechnungshofs)
- 1.28 Eine Sammelbeschaffung für Feuerwehrfahrzeuge spart Zeit und Kosten. Bei der Teilnahme an der Sammelbeschaffung des Landes für neue Feuerwehrfahrzeuge (nur bestimmte Fahrzeugtypen) trägt das Ministerium für Inneres, Kommunales, Wohnen und Sport sämtliche Ausschreibungskosten, die für die auftraggebenden Gemeinden anfallen. Näheres auf der Internetseite des Ministeriums unter „[Einfach und sicher Feuerwehrfahrzeuge kaufen](#)“. Für andere Fahrzeugtypen können Kommunen sich untereinander zusammenschließen.
- 1.29 Überprüfen, ob das Konzept „Nette Toilette“ umgesetzt werden kann und dadurch Aufwendungen für Betrieb, Reinigung und Wartung öffentlicher Toiletten eingespart werden können.
- 1.30 Kostenbeteiligungen an kirchlichen Friedhöfen prüfen, Zuschussleistungen vertraglich vereinbaren. Keine pauschalen Defizitausgleiche, sondern auf eine faire Defizitbeteiligung achten. Ggfls. gemeinsam ergebnisverbessernde Maßnahmen prüfen (Bericht zur „Wirtschaftlichkeit kommunaler Friedhöfe im Wandel der Bestattungskultur“ des Landesrechnungshofs vom 23. Mai 2022).

2. Ausschöpfung der Ertrags- und Einzahlungsquellen

- 2.1 Hundesteuer: mindestens 120 €
- 2.2 Prüfen, ob eine Zweitwohnungssteuer erhoben werden kann. Für eine sachgerechte Entscheidung sollten die dadurch zu erwartenden Aufwendungen für die Erhebung den zu erwartenden Erträgen für einen Zeitraum von 10 Jahren gegenübergestellt werden. **Ummeldeeefekte u. ä. sind zu berücksichtigen.**
- 2.3 Spielgerätesteuern: mindestens 12,0 % der Bruttokasse
- 2.4 Erhebung von Konzessionsabgaben (Energie, Wasser)
- 2.5 Höhe der Gebühren für Betreute Grundschule
- 2.6 Höhe der Gebühren öffentlicher Bibliotheken
- 2.7 Erhebung von Gebühren und Entgelten für Einsätze und Leistungen der öffentlichen Feuerwehren nach § 29 Absatz 2 BrSchG
- 2.8 Abrechnung von Brandverhütungsschauen gemäß § 29 Absatz 5 BrSchG, sofern nicht nach § 29 Absatz 6 BrSchG ein Verzicht angezeigt ist.

- 2.9 Erhebung von Straßenreinigungsgebühren; Überprüfung der Satzung auf eventuelle Regelungen zu Eckgrundstücken
- 2.10 Erhebung von Parkgebühren, wenn nach Prüfung der örtlichen Situation die rechtlichen Voraussetzungen erfüllt sind.
- 2.11 Erhebung von Sondernutzungsgebühren
- 2.12 Erhebung von Baugenehmigungsgebühren in dem rechtlich gebotenen Umfang (§§ 9, 11 und 15 VwKostG)
- 2.13 Ausschöpfung der Gebührenrahmen bei der Kfz-Zulassungs- und Fahrerlaubnisbehörde
- 2.14 Höhe und regelmäßige Anpassung der Gebühren der Gesundheitsämter (Kommunalbericht 2013 des Landesrechnungshofs)
- 2.15 Erhebung von Verwaltungsgebühren und regelmäßige Anpassung
- 2.16 Erhebung einer Stellplatzsteuer für Dauercamper, wenn die Nutzung von Stellplätzen nicht **bereits über die Zweitwohnungssteuer** erfasst wird. Für eine sachgerechte Entscheidung sollten die dadurch zu erwartenden Aufwendungen für die Erhebung den zu erwartenden Erträgen für einen Zeitraum von 10 Jahren gegenübergestellt werden. Bei Gemeinden, die bereits eine Zweitwohnungssteuer erheben, sollte der Steuersatz für die Stellplatzsteuer für Dauercamper in entsprechender Höhe festgesetzt werden.
- 2.17 Erhebung von Strandbenutzungsgebühren für Einwohnerinnen und Einwohner in Tourismusgemeinden
- 2.18 Erhebung Kur- und Tourismusabgabe nach § 10 KAG von als Kur-, Erholungs- oder Tourismusort anerkannten Gemeinden
- 2.19 Erhebung angemessener Entgelte für Veranstaltungen der Kurbetriebe
- 2.20 Erhebung von Straßenbaubeiträgen; Verzicht auf Regelungen zu Eckgrundstücken; Ausschöpfung der gesetzlich zulässigen Höchstsätze als Anliegeranteil am beitragsfähigen Aufwand. Hierzu wird auf den Kommentar Habermann/Arndt Randnummer 213 ff. verwiesen; siehe auch Ziffer [4.10](#) und [4.11](#) dieses Erlasses
- 2.21 Verzicht auf Eckgrundstücksvergünstigungen bei Erschließungsbeiträgen
- 2.22 Erhebung von Ausgleichsbeiträgen für Sanierungsgebiete
- 2.23 Rechtzeitige Vorauszahlungen bei allen Arten von Beiträgen
- 2.24 Maßvolles Entgelt für die Nutzung der Sporthalle für den Erwachsenensport (d. h. kein kostendeckendes Entgelt für den Erwachsenensport; für den Jugendsport wird ausdrücklich nicht erwartet, dass ein Entgelt erhoben wird; Kommunalbericht 2016 des Landesrechnungshofs)
- 2.25 Maßvolles Entgelt für Seniorenausflüge, Seniorenweihnachtsfeiern und ähnliche Veranstaltungen, die die Kommune durchführt
- 2.26 Entschädigung für die Nutzung von Jugend- und Sportheimen
- 2.27 Regelmäßige Überprüfung der Entgelte für die Nutzung der eigenen Räumlichkeiten der Kommune durch Dritte
- 2.28 Kostendeckungsgrad kostenrechnender Einrichtungen, bei Volkshochschulen und Musikschulen grundsätzlich mindestens 65 % (Ausnahmen bei Volkshochschulen: Kurse zur Integration, Kurse zur Vorbereitung auf einen Abschluss, wie er bei allgemein bildenden Schulen abgelegt werden kann); bei Volkshochschulen sollen die Erträge aus den Kursgebühren jeweils mindestens das Dozentenonorar abdecken; bei Musikschulen sollen die Gebühren mindestens 90 % der Aufwendungen für die pädagogischen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter decken (Kommunalbericht 2013 des Landesrechnungshofs).

- 2.29 Regelmäßige Überprüfung der in die Gebühren der kostenrechnenden Einrichtungen einfließenden Verwaltungskostenbeiträge der anderen Ämter der Kommune
- 2.30 Mietanpassung, Veräußerung von Gebäuden
- 2.31 Anpassung der Pachten; bei Kleingartenpachtverträgen soll möglichst der Höchstbetrag nach § 5 Bundeskleingartengesetz erhoben werden; Nutzung von leerstehenden Flächen in Kleingartengebieten
- 2.32 Höhe der Erbbauzinsen, regelmäßige Anpassung
- 2.33 Veräußerung landwirtschaftlicher Flächen, die nicht für Belange der Ortsentwicklung benötigt werden.
- 2.34 Veräußerung kleinerer Forstflächen, die nur einen geringen Ertrag, aber aufgrund ihrer Lage hohe Aufwendungen für die Verkehrssicherung verursachen.
- 2.35 Veräußerung von sonstigem Vermögen
- 2.36 Bei der Übernahme von Bürgschaften Vereinnahmung einer Provision, die den Bürgschaftsvorteil voll abschöpft, soweit sich nicht nach den EU-Regelungen eine noch höhere Provision ergibt; Näheres hierzu siehe [Erlass vom 10. Juli 2012 zur Gewährung von Bürgschaften](#)
- 2.37 Gewinnabführung Versorgungs- und Verkehrsbetriebe (s. a. Kommunalbericht 2021 des Landesrechnungshofs), siehe auch Ziffer 4.13
- 2.38 Optimierung des Forderungsmanagements (Prüfungsbericht „Forderungsmanagement in schleswig-holsteinischen Kommunen“ vom 24. Juni 2014 und Kommunalbericht 2016 des Landesrechnungshofs)
- 2.39 Der Landesrechnungshof stellt für einige Schulträger Verbesserungsmöglichkeiten bei der Berechnung der Schulkostenbeiträge fest („Bericht über den Einfluss des demografischen Wandels auf ausgewählte Aspekte der kommunalen Daseinsvorsorge“ des Landesrechnungshofs vom 2. Juni 2017, Ziffer 3). Die Berechnungen der Schulkostenbeiträge sollten regelmäßig überprüft werden.
- 2.40 Die Bewirtschaftung von kommunalen Friedhöfen birgt ein hohes Einsparpotenzial. Die Kosten sollten jährlich ermittelt und eine kostendeckende Gebühr erhoben werden (Kostendeckungsgebot nach § 6 Absatz 2 KAG, Bericht zur „Wirtschaftlichkeit kommunaler Friedhöfe im Wandel der Bestattungskultur“ des Landesrechnungshofs vom 23. Mai 2022).

3. Weitere Maßnahmen

- 3.1 Gemeindliche Gebietsänderungen, durch die die Zahl der Gemeinden verringert wird, finden ausschließlich freiwillig zwischen den beteiligten Gebietskörperschaften statt. Sie können einen wesentlichen Beitrag zur Wirtschaftlichkeit der Verwaltungen und damit zur Haushaltskonsolidierung leisten. Auf die Förderung nach § 31 FAG wird hingewiesen.
- 3.2 Zusammenarbeit von Verwaltungen bei einzelnen Aufgabenbereichen, insbesondere von Verwaltungen des Umlandes von Zentralen Orten mit der Verwaltung des Zentralen Ortes
- 3.3 Zusammenarbeit der Kreise untereinander und mit kreisfreien Städten in Arbeitsbereichen, zum Beispiel im Bereich der Rechnungsprüfung, der Bußgeldstellen, der Personalverwaltung, im Bereich Soziales, dem Rettungsdienst, der Stiftungsaufsicht, der EDV und des Archivs; zum Bereich Rechnungsprüfung siehe ergänzend Ziffer 4.4 dieses Erlasses.

- 3.4 Zusammenarbeit des Rechnungsprüfungsamtes des Kreises mit den Rechnungsprüfungsämtern der kreisangehörigen Städte; siehe ergänzend hierzu Ziffer 4.4 dieses Erlasses
- 3.5 Zusammenarbeit der Landrätin und Landräte als untere Landesbehörden
- 3.6 Zusammenarbeit von Gemeinden bei der Unterhaltung von Einrichtungen (zum Beispiel Bauhof, Bibliotheken, Volkshochschule, Archiv), insbesondere von Gemeinden im Umland von Zentralen Orten mit dem Zentralen Ort; bei Ämtern: Einrichtung eines zentralen Bauhofs für die amtsangehörigen Gemeinden, soweit nicht der Bauhof des Zentralen Ortes genutzt wird.
- 3.7 Um den Schulbetrieb wirtschaftlich planen zu können, sollte bei Schulträgern eine Schulentwicklungsplanung durchgeführt und regelmäßig aktualisiert werden. Ggfls. Zusammenarbeit von Schulträgern bei der Schulentwicklungsplanung für eine vorausschauende Anpassung kommunaler Schulangebote an die Entwicklungen der Schülerzahlen („Bericht über den Einfluss des demografischen Wandels auf ausgewählte Aspekte der kommunalen Daseinsvorsorge“ des Landesrechnungshofs vom 2. Juni 2017)
- 3.8 Zusammenarbeit von Gemeinden und Kreisen im Bereich der Vollstreckung
- 3.9 Kleineren Gemeinden empfiehlt der Landesrechnungshof, die Abwasserbeseitigung auf einen Verband zu übertragen oder zumindest mit anderen Trägern in der Kanalunterhaltung zusammenzuarbeiten (Kommunalbericht 2008 des Landesrechnungshofs).
- 3.10 Zur Verbesserung der inneren Organisation empfiehlt der Landesrechnungshof, die Zahl der Ausschüsse durch Zusammenlegung des Hauptausschusses mit dem Finanz-, Wirtschaftsförderungs-, Eingaben- und Rechnungsprüfungsausschuss, des Bauausschusses mit dem Planungs-, Umwelt- und Kleingartenausschuss sowie des Schulausschusses mit dem Kultur- und Sportausschuss zu reduzieren (Hinweis zum Kleingartenausschuss: Es gibt keine rechtliche Verpflichtung mehr, Kleingartenausschüsse einzurichten; den Kommunen ist es freigestellt, ob sie solche Ausschüsse weiterhin vorhalten). Ein eigenständiger Personalausschuss ist nicht erforderlich. Personal- und Organisationsangelegenheiten sollten ausschließlich vom Hauptausschuss wahrgenommen werden. Bei kreisangehörigen Gemeinden einschließlich der kleineren Mittelstädte sind nach Auffassung des Landesrechnungshofs insgesamt drei Ausschüsse ausreichend. Danach können dem Hauptausschuss auch der Eigenbetriebs- bzw. Werksausschuss sowie dem Bauausschuss auch der Verkehrsausschuss und Ausschuss für öffentliche Sicherheit einschließlich Feuerwehrewesen zugeordnet werden. Der Sozialausschuss sollte mit dem Schulausschuss zusammengelegt und ihm sollten zudem die Jugend-, Senioren- und Städtepartnerschaftsangelegenheiten zugeordnet werden. Einzelne Vergaben sollten nicht in den Ausschüssen beraten werden, dort sind die grundsätzlichen Beschlüsse zu fassen.
- 3.11 Der Landesrechnungshof empfiehlt eine Überprüfung der bestehenden Verwaltungsgliederung mit dem Ziel einer Straffung der Aufbauorganisation (zum Beispiel durch Zusammenlegung von Ämtern, Neuordnung von Sachgebieten, Zusammenlegung von Kleinstsachgebieten) und eine Anpassung an eine gestraffte Ausschussstruktur.
- 3.12 Verzicht auf Ausschöpfung der Höchstsätze für Aufwandsentschädigungen und Sitzungsgelder, Überprüfung weiterer Pauschalen
- 3.13 Verzicht auf Beratung der Haushaltssatzung und des Haushaltsplans in den Ausschüssen vor der Beratung in der Gemeindevertretung, insbesondere bei Nachträgen

- 3.14 Beteiligung der kreisangehörigen Gemeinden, in denen Radwege an Kreisstraßen gebaut werden, an den vom Kreis zu tragenden Kosten und Berücksichtigung dieser Beteiligung bei der Festsetzung der Prioritäten für den Bau der Radwege an Kreisstraßen. Dadurch wird den Kreisen ermöglicht, dass sie ihre mehrjährigen Planungen zum Bau von Radwegen ohne bzw. ohne wesentliche Abstriche umsetzen können. Dies liegt im Interesse der Verkehrssicherheit, der Beschäftigung der Bauwirtschaft und letztlich auch der kreisangehörigen Gemeinden, in denen Radwege gebaut werden sollen.
- 3.15 Überprüfung des Kostendeckungsgrades im Bereich der unteren Bauaufsicht – Zahl der Stellen, Effizienz des Personals, Erträge (Kommunalbericht 2013 des Landesrechnungshofs)
- 3.16 Überprüfung der Wirtschaftlichkeit des kommunalen Wohnungsbestandes (Kommunalbericht 2005 des Landesrechnungshofs)
- 3.17 Überprüfung der Wirtschaftlichkeit des Bauhofes (Kommunalbericht 2005 des Landesrechnungshofs)
- 3.18 Überprüfung der Wirtschaftlichkeit des Schwimmbades und Erhebung eines maßvollen Entgeltes für die Nutzung des Schwimmbades durch Vereine (Kommunalberichte 2005 und 2016 des Landesrechnungshofs)
- 3.19 Überprüfung der Wirtschaftlichkeit des Einsatzes von Informationstechnik; Verbesserung durch aufbau- und ablauforganisatorische Maßnahmen sowie durch eine stärkere interkommunale Zusammenarbeit (Kommunalbericht 2008 des Landesrechnungshofs)
- 3.20 Überprüfung, inwieweit durch Organisationsänderungen der Zuschussbedarf kommunaler Musikschulen verringert werden kann (Kommunalbericht 2008 des Landesrechnungshofs)
- 3.21 Überprüfung der Wirtschaftlichkeit kommunaler Sportboothäfen (Kommunalbericht 2008 des Landesrechnungshofs)
- 3.22 Überprüfung, inwieweit die Betreuung für Kinder bis zum 3. Lebensjahr durch Tagespflegepersonen wahrgenommen werden kann; der Landesrechnungshof stellt hierzu fest, dass dies gegenüber den Ausgaben für die institutionalisierte Kinderbetreuung finanziell günstiger ist (Kommunalberichte 2008 und 2013 des Landesrechnungshofs).
- 3.23 Übertragung der technischen und kaufmännischen Betreuung aller kommunaler Liegenschaften an ein zentrales Gebäudemanagement (Kommunalbericht 2013 des Landesrechnungshofs); Einschaltung von freiberuflich Tätigen im Bereich Hochbau, soweit delegierbare Bauherrenleistungen wahrgenommen werden, Vorbereitung und Abwicklung der Verträge mit Freiberuflerinnen und Freiberuflern durch das Gebäudemanagement. Weitere Empfehlungen zum Gebäudemanagement gibt der Landesrechnungshof im Kommunalbericht zum Gebäude- und Energiemanagement in den Kommunen vom 30. September 2022.
- 3.24 Regelmäßige und gebündelte Ausschreibung von Wartungsverträgen für technische Anlagen; zum Beispiel Aufzüge, Förderanlagen, Hebezeuge, Kälte-, Heizungs- und Warmwasserbereitungsanlagen.
- 3.25 Überprüfung aller alten Bebauungspläne dahingehend, ob durch einen Verzicht darin enthaltener Festlegungen bisher vorzunehmende aufwendige Befreiungen von den Festlegungen entfallen können; Aufgaben der Stadtplanung an freischaffende Stadtplaner vergeben.
- 3.26 Überprüfung der Gewährung von Leistungen für Kosten der Unterkunft (KdU): unter anderem Einhaltung der Mietobergrenze und der Obergrenze für Heizkosten, Heiz- und Betriebskostenabrechnung sowie Sicherstellung, dass even-

- tuelle Erstattungen auch die kommunalen Leistungen verringern; siehe hierzu im Einzelnen Kommunalbericht 2011 und Handreichung des Landesrechnungshofs zu seiner Querschnittsprüfung.
- 3.27 Prüfung einer teilweisen oder vollständigen Zusammenlegung von Schul- und Gemeindebibliotheken; bei einer teilweisen Zusammenlegung könnte die Gemeindebibliothek die Aufgaben der Beschaffung und Ausleihe der Lernmittel an die Schülerinnen und Schüler übernehmen.
- 3.28 Zur Verbesserung der Wirtschaftlichkeit der öffentlichen Bibliotheken sollte eine Anpassung der Öffnungszeiten an die publikumsstarken Öffnungszeiten des Einzelhandels geprüft werden (Öffnung nicht vor 10 Uhr, eventuell sogar erst ab 11 Uhr). Zahlreiche Bibliotheken haben als Reaktion auf die Nachfrage am Mittwoch geschlossen, einige am Montagvormittag. Zudem sollte in großen und mittelgroßen Bibliotheken geprüft werden, ob die Nutzung eines automatischen Verbuchungssystems und/oder Gebührenautomaten wirtschaftlich ist (Kommunalbericht 2011 des Landesrechnungshofs).
- 3.29 Bei dem Betrieb von öffentlichen Bibliotheken, Museen etc. Überprüfung, inwieweit der Einsatz ehrenamtlicher Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter möglich ist. Nach § 3 Absatz 2 Bibliotheksgesetz sollen öffentliche Bibliotheken hauptamtlich von bibliothekarischen Fachkräften geführt werden. Unbeschadet davon können bibliothekarische Nebenstellen insbesondere in größeren Städten durch den Einsatz von ehrenamtlichen Kräften flankierend unterstützt werden.
- 3.30 Zur vollständigen Erhebung der Hundesteuer kann eine Hundebestandserhebung zweckmäßig sein. Laut Erhebungen des Landesrechnungshofs rentieren sich Kosten der Hundebestandsaufnahmen überwiegend nach einem Jahr, spätestens nach fünf Jahren. Eine rechtliche korrekte Durchführung der Bestandsaufnahme ist zu beachten. Ein etwaiger externer Datenerfasser ist sorgfältig auszuwählen.
- 3.31 Die Bundeszollverwaltung bietet für öffentliche Dienststellen die Möglichkeit einer Versteigerung von Pfandsachen, Verwaltungsgegenständen und Fundsachen an. Mit dieser sogenannten „Zoll-Auktion“ werden die Gegenstände im Internet unter www.zoll-auktion.de versteigert. Zahlreiche Städte und Gemeinden nutzen dieses Angebot bereits. Als Vorteile wurden genannt: höhere Erlöse, Reduzierung der Lagerkosten.
- 3.32 Überprüfung der kommunalen Gebäudereinigung; der Landesrechnungshof stellt hierzu fest, dass Fremdreinigung eindeutig wirtschaftlicher ist als Eigenreinigung (Kommunalbericht 2016 des Landesrechnungshofs)
- 3.33 Überprüfung der Reinigungsintervalle bei der Straßenreinigung und Gebäudereinigung
- 3.34 Überprüfung der Standards bei der Pflege öffentlicher Grünflächen; Prüfung einer Einbindung von Vereinen und Anliegern in die Pflege der Grünflächen
- 3.35 Verzicht auf Errichtung einer rechtsfähigen kommunalen Stiftung, soweit dies der Kommune nicht ausdrücklich von dritter Seite, zum Beispiel durch Erblasserin oder Erblasser, aufgegeben worden ist. Bei rechtsfähigen kommunalen Stiftungen sind ein gesonderter Haushaltsplan und ein gesonderter Jahresabschluss zu erstellen. Der Jahresabschluss unterliegt wie der Jahresabschluss des Gemeindehaushalts der Prüfung nach § 92 GO. Dies führt zu zusätzlichen Kosten. Auf § 88 Absätze 3 und 4 GO wird hingewiesen.
- 3.36 Bei Schulträgern mehrerer Schulen Bildung eines Hausmeisterteams, das schulübergreifend eingesetzt wird, statt Zuordnung eines Hausmeisters oder einer Hausmeisterin zu je einer Schule. Vorteile: Reduzierung des Personalaufwands und Bereitstellung unterschiedlicher handwerklicher Qualifikationen.

- 3.37 Verzicht auf Ausgliederungen aus dem Haushalt. Ein wesentlicher Vorteil der Doppik liegt darin, dass die Gemeinde und die Gesellschaften sowie die Sondervermögen der Gemeinde denselben Rechnungsstil anwenden. Damit entfällt ein wesentliches Argument für Ausgliederungen, durch die Anwendung der kaufmännischen Buchführung eine höhere Transparenz für den ausgegliederten Bereich zu erhalten. Dafür treten die Argumente gegen eine Ausgliederung stärker in den Vordergrund: zusätzliche Kosten für die Erstellung eines Wirtschaftsplans, die Erstellung und die Prüfung eines gesonderten Jahresabschlusses sowie die Verringerung der Transparenz über die finanzielle Gesamtsituation der Gemeinde, deren Wiederherstellung über einen Gesamtabschluss zu einem späteren nach Abschluss des Jahres liegenden Zeitpunkt zusätzliche Kosten verursacht.
- 3.38 Prüfung einer Wiedereingliederung von Einrichtungen, die nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung geführt werden (§ 101 Absatz 4 GO), von Kommunalunternehmen (§ 106 a GO) und von Eigengesellschaften. Zur Begründung wird auf Ziffer 3.37 dieses Erlasses hingewiesen.
- 3.39 Soweit trotz Empfehlung nach Ziffer 3.38 Einrichtungen, die nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung geführt werden (§ 101 Absatz 4 GO), und Kommunalunternehmen (§ 106 a GO) nicht aufgelöst werden, wird empfohlen, zeitnah zur Umstellung der Haushaltswirtschaft der Gemeinde auf eine Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung auch die Haushaltswirtschaft der vorgenannten Einrichtungen auf die doppelte Buchführung nach der GemHVO umzustellen.
- 3.40 Einbeziehung der Sondervermögen, Kommunalunternehmen (§ 106 a GO), Regionalen Bildungszentren und Gesellschaften in die Haushaltskonsolidierung durch Prüfung der Möglichkeiten einer
- Verbesserung der Ertragslage
 - Erhöhung der Gewinnabführungen an den Haushalt
 - Reduzierung des Zuschussbedarfs aus dem Haushalt und
 - Rückführung verlustträchtiger Geschäftsbereiche.
- Der Landesrechnungshof empfiehlt hierzu, Zielvereinbarungen mit den Geschäftsführungen zu schließen, die konkrete Einsparvorgaben enthalten und eine Berichtspflicht über die Umsetzung dieser Vorgaben vorsehen.
- 3.41 Um die Arbeitseffizienz von Aufsichtsräten kommunaler Beteiligungsgesellschaften zu gewährleisten, empfiehlt der Landesrechnungshof, die Zahl der Aufsichtsratsmitglieder auf 7, höchstens 9 zu beschränken (Kommunalbericht 2008 des Landesrechnungshofs).
- 3.42 Begrenzung haushaltswirtschaftlicher Risiken durch Rückführung der übernommenen Bürgschaften
- 3.43 Verbesserung des Qualitätsmanagements bei Straßenmarkierungen (Bemerkungen 2011 des Landesrechnungshofs)
- 3.44 Abbau überflüssiger Verkehrszeichen. Der Landesrechnungshof geht davon aus, dass bis zu 30 % aller Verkehrszeichen abgebaut und die Kosten für die Straßenunterhaltung dadurch reduziert werden können (Bemerkungen 2014 des Landesrechnungshofs).
- 3.45 Soweit eine Gemeinde beabsichtigt, ihre Hebesätze zu verändern, und davon ausgehen muss, dass sie nicht zu Beginn des Jahres eine beschlossene und in Kraft getretene Haushaltssatzung haben wird, wird empfohlen, vor Verabschiedung des Haushalts zur Vermeidung von Verwaltungskosten eine Hebesatzsatzung zu erlassen.

- 3.46** Bei ÖPP-Maßnahmen sind die Ausführungen [im Runderlass zu § 87 der Gemeindeordnung – Kredite – vom 1. Februar 2022](#) zu berücksichtigen. Auf die Ausführungen im gemeinsamen Erfahrungsbericht zu ÖPP-Projekten vom 14. September 2011, herausgegeben von den Präsidentinnen und Präsidenten der Rechnungshöfe des Bundes und der Länder (veröffentlicht auf der Internetseite des Landesrechnungshofs), wird hingewiesen.
- 3.47** Festsetzung der Steuersätze für die Hunde-, Zweitwohnungs- und Spielgerätesteuer über die Mindestsätze nach Ziffer [2.1](#), [2.2](#) und [2.3](#) dieses Erlasses hinaus. Auf Anlage 12 des Berichts über die Finanzsituation der Kommunen in Schleswig-Holstein wird hingewiesen (siehe Seite 1 [Fußnote 4](#)).
- 3.48** Festsetzung der Hebesätze für die Grundsteuer A, Grundsteuer B und Gewerbesteuer über die Mindestsätze für die Gewährung von Fehlbetragszuweisungen nach der Richtlinie zur Gewährung von Fehlbetrags- und Sonderbedarfszuweisungen hinaus. Auf die Anlagen 10 und 12 des Berichts über die Finanzsituation der Kommunen in Schleswig-Holstein wird hingewiesen (siehe Seite 1 [Fußnote 4](#))
- 3.49** Verbesserung im Bereich der sozialen Beratungsstellen, zum Beispiel durch Vereinbarungen für die Erfassung der Fallzahlen, in der Erziehungsberatung, der Gestaltung der Verträge in der Schuldnerberatung und Überprüfung von Überschneidungen mit anderen Beratungsstellen (Kommunalbericht 2013 des Landesrechnungshofs)
- 3.50** Vorgabe von Leistungsstandards für die bezuschussten Suchtberatungsstellen (Kommunalbericht 2013 des Landesrechnungshofs)
- 3.51** Soweit eine Kommunalverwaltung Außenstellen unterhält, sollte ein möglicher Verzicht auf Außenstellen geprüft werden. Soweit ein Verzicht nicht möglich scheint, bietet sich gegebenenfalls eine Reduzierung der personellen Besetzung und Öffnungszeiten an.
- 3.52** Bei Ämtern und Gemeinden, die an der Verwaltungsstrukturreform teilgenommen haben, Prüfung, ob die dadurch möglichen Einsparungen bereits realisiert worden sind (Bericht des Landesrechnungshofs „Ergebnis der Verwaltungsstrukturreform im kreisangehörigen Bereich“ vom 11. Februar 2014).
- 3.53** Aufnahme einer Übersicht über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde aus Gründen der Transparenz als Seite 1 im Vorbericht zum Haushalt (s. Anlage)
- 3.54** Der Landesrechnungshof empfiehlt eine zentrale Bearbeitung aller Kreditangelegenheiten. Dies kann den wirtschaftlichen Aufwand reduzieren und zeitliche Vorteile in der Aufnahme und Verwaltung der Kredite generieren.
- 3.55** Der Landesrechnungshof empfiehlt eine bundesweite Abforderung von Angeboten für Kassen- und Investitionskredite. Dies führt häufig zu wirtschaftlich günstigeren Konditionen.
- 3.56** Der Landesrechnungshof hat Erkenntnisse, dass die beschränkte Ausschreibung gegenüber einer öffentlichen Ausschreibung keinerlei Vorteil hat. Die öffentliche Ausschreibung führt zu größtmöglichem Wettbewerb und somit nach allen Erfahrungen zu den wirtschaftlichsten Angeboten, ist mittelstandsfreundlich und am wenigstens korruptionsanfällig.
- 3.57** Der Landesrechnungshof empfiehlt für die Schottertragschicht beim Straßenbau, den Einsatz aus nachhaltigen Materialien wie zum Beispiel Betonrecycling zu prüfen (nach den Anforderungen der technischen Vorschriften als Schottertragschicht oder Frostschutzschicht aufbereitet) und auf den unwirtschaftlichen und nicht nachhaltigen Natursteinschotter zu verzichten.

- 3.58** Der Landesrechnungshof weist darauf hin, dass Personal die wichtigste Ressource ist. Der Einsatz verschiedener Personalmanagementinstrumente trägt dazu bei, dass Kommunen ein wirtschaftliches und modernes Personalmanagement betreiben und fortentwickeln können. Mehr dazu im Sonderbericht des Landesrechnungshofes zur Wirtschaftlichkeit des Personalmanagements in Kommunen über 20.000 Einwohner vom 21. Juni 2022.
- 3.59** Der Landesrechnungshof empfiehlt einen jährlichen Anteil des Personalaufwands von 25 % am Gesamtaufwand eines kommunalen Haushaltes (Sonderbericht des Landesrechnungshofes zur Wirtschaftlichkeit des Personalmanagements in Kommunen über 20.000 Einwohner vom 21. Juni 2022).

4. Hinweise

- 4.1 Zuschüsse und Beiträge für „übergemeindliche“ Einrichtungen werden grundsätzlich anerkannt (zum Beispiel Zuschüsse für Wirtschaftsförderungsgesellschaften des Kreises, Beiträge an kommunale Landesverbände, Fachverbände der Kämmerer, Kassenverwalter usw., Beiträge an den Verein Nordfriesisches Institut, Zuweisungen an Schwarzdeckenunterhaltungsverbände, Umlagen an Wasser- und Bodenverbände, Zuschüsse an Büchereiverein, Einrichtungen der dänischen Minderheit oder an das Landestheater).
- 4.2 Die Bereitstellung von Mitteln in angemessener Höhe für die Kameradschaftspflege in der Feuerwehr wird anerkannt.
- 4.3 Eine Beschränkung der Bauunterhaltungsmittel kann für das Ziel einer mittelfristigen Haushaltskonsolidierung kontraproduktiv sein. Zur Bedeutung und Höhe angemessener Bauunterhaltungsmittel wird auf die Kommunalberichte 1999 und 2013 des Landesrechnungshofs verwiesen.
- 4.4 Personaleinsparungen im Bereich der Rechnungsprüfung (Rechnungsprüfungsämter und Gemeindeprüfungsämter) können für das Ziel einer mittelfristigen Haushaltskonsolidierung kontraproduktiv sein. Gerade in Zeiten schwieriger Haushaltssituation leisten quantitativ ausreichend besetzte Rechnungs- und Gemeindeprüfungsämter, deren Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter durch ständige Fortbildung gut qualifiziert sind, einen wesentlichen Betrag zu einer nachhaltigen Haushaltskonsolidierung. Vor diesem Hintergrund kann im Einzelfall auch eine Personalaufstockung angezeigt sein.
- 4.5 Übertragene Aufwendungen und die dazugehörigen Auszahlungen für die Bauunterhaltung werden grundsätzlich anerkannt. Dies gilt auch für übertragene Aufwendungen und die dazugehörigen Auszahlungen, für die am 31.12. des jeweiligen Jahres dem Grunde nach bereits eine rechtliche Verpflichtung zur Leistung der Aufwendungen und der dazugehörigen Auszahlungen bestand (zum Beispiel erteilte Aufträge; Gewerbesteuerumlage für höhere Erträge und Einzahlungen bei der Gewerbesteuer im 4. Quartal; freiwillige Leistungen, die erst im Folgejahr abgerechnet werden, soweit diese anerkannt werden).
- 4.6 Kassenkreditzinsen werden grundsätzlich anerkannt, auch wenn sie aufgrund von Fehlbeträgen entstanden sind.
- 4.7 Aufwendungen für die Gewährung von Leistungsprämien an Beamtinnen und Beamte werden als unvermeidlich anerkannt.
- 4.8 Förderprogramme der Kreise für Vereine und Verbände sehen zum Teil eine Mitleistung der Gemeinden vor. Es wird empfohlen, hierbei die besondere Situation in Gemeinden, die auf Fehlbetragszuweisungen angewiesen sind, zu berücksichtigen, damit die Vereine und Verbände in diesen Gemeinden auch

- dann eine Förderung des Kreises erhalten können, wenn eine Mitleistung der Gemeinde nicht möglich ist.
- 4.9 Fördervoraussetzung für die Gewährung von Fehlbetragszuweisungen: Die Hebesätze müssen im Antragsjahr in der vorgegebenen Höhe festgelegt sein ([Ziffer 2.3.1 der Richtlinie zur Gewährung von Fehlbetrags- und Sonderbedarfszuweisungen](#)). Waren in dem Jahr, in dem der Fehlbetrag entstanden ist, die Hebesätze nicht in der für dieses Jahr vorgegebenen Höhe festgelegt, werden vom Gemeindeprüfungsamt die Ertragsausfälle errechnet und diese bei der Berechnung des unvermeidlichen Fehlbetrages nicht anerkannt.
- 4.10 Sofern die Erhebung von Straßenbaubeiträgen gesetzlich vorgeschrieben ist, ist Voraussetzung für eine Förderung von Straßenbaumaßnahmen von Gemeinden durch Sonderbedarfszuweisungen nach § 17 FAG die Erhebung von Beiträgen entsprechend Ziffer 2.20 dieses Erlasses oder entsprechender wiederkehrender Beiträge sowie der Verzicht auf Vergünstigungen für Eckgrundstücke.
- 4.11 Sofern die Erhebung von Straßenbaubeiträgen gesetzlich vorgeschrieben ist, führt ein Verzicht auf Erhebung der höchst möglichen Straßenbaubeiträge über den höheren Kreditbedarf wegen der damit verbundenen Zinsbelastung auch zu einer Erhöhung des Jahresfehlbetrags, die nicht unabweisbar ist. Aus verwaltungswirtschaftlichen Gründen wird daher bei einer Gemeinde, die die Straßenbaubeiträge nicht in der erwarteten Höhe erhebt, für die Jahre, in denen die Erhebung von Straßenbaubeiträgen gesetzlich vorgeschrieben ist, der Jahresfehlbetrag in Höhe der in dem Haushaltsjahr entgangenen Einzahlungen vermindert, um zu dem unabweisbaren Jahresfehlbetrag zu gelangen.
- 4.12 Gemäß KiTa-Reform-Gesetz vom 12. Dezember 2019 (GVOBl. Schl.-H. Seite 759, zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 19. Juni 2023 (GVOBl. Schl.-H. Seite 286), müssen die Standortgemeinden bei freien Trägern im Rahmen der Finanzierungsvereinbarungen sicherstellen, dass der Betrieb der Kindertageseinrichtungen unter Einhaltung der gesetzlich vorgesehenen Standards gewährleistet werden kann. Darüber hinaus ist es allen Gemeinden möglich, ergänzende Förderungen nach § 16 Abs. 1 KiTaG (neu) bereitzustellen. Im Rahmen der Fehlbetragszuweisung gelten diese als freiwillig und können daher nicht ausgeglichen werden. Landesmittel, die im Rahmen der KiTa-Reform gewährt wurden, werden nicht gegengerechnet, sondern verbleiben den Standortgemeinden zur Verfügung. Sie können ohne Auswirkung auf die Fehlbetragszuweisung auch dafür eingesetzt werden, dass die Elternbeiträge in Höhe der entsprechenden Landesmittel unter den Höchstbeträgen liegen.
- 4.13 Bei Eigenbetrieben wird eine Gewinnabführung an die Kommune in Höhe von mindestens 50 % erwartet; entsprechende Anwendung bei allen weiteren ausgliederten Einheiten.