



Anfrage der Fraktion ABB vom 24.08.2023 durch den Fraktionsvorsitzenden zu nachstehenden Punkten:

- Das Ergebnis der regionalen Steuerschätzung
- Auswirkungen der Haushaltskürzungen des Landes auf die Gemeinde
- Stand der Gewerbesteuerereinnahmen
- Die mittelfristige Finanzplanung: u.a. Neu-/Refinanzierung von Darlehen für laufende und anstehende Projekte bis 2028
- Den Stand der Einführung der staatlichen Doppik und deren Auswirkungen auf die künftige Haushaltsführung und Haushaltslage

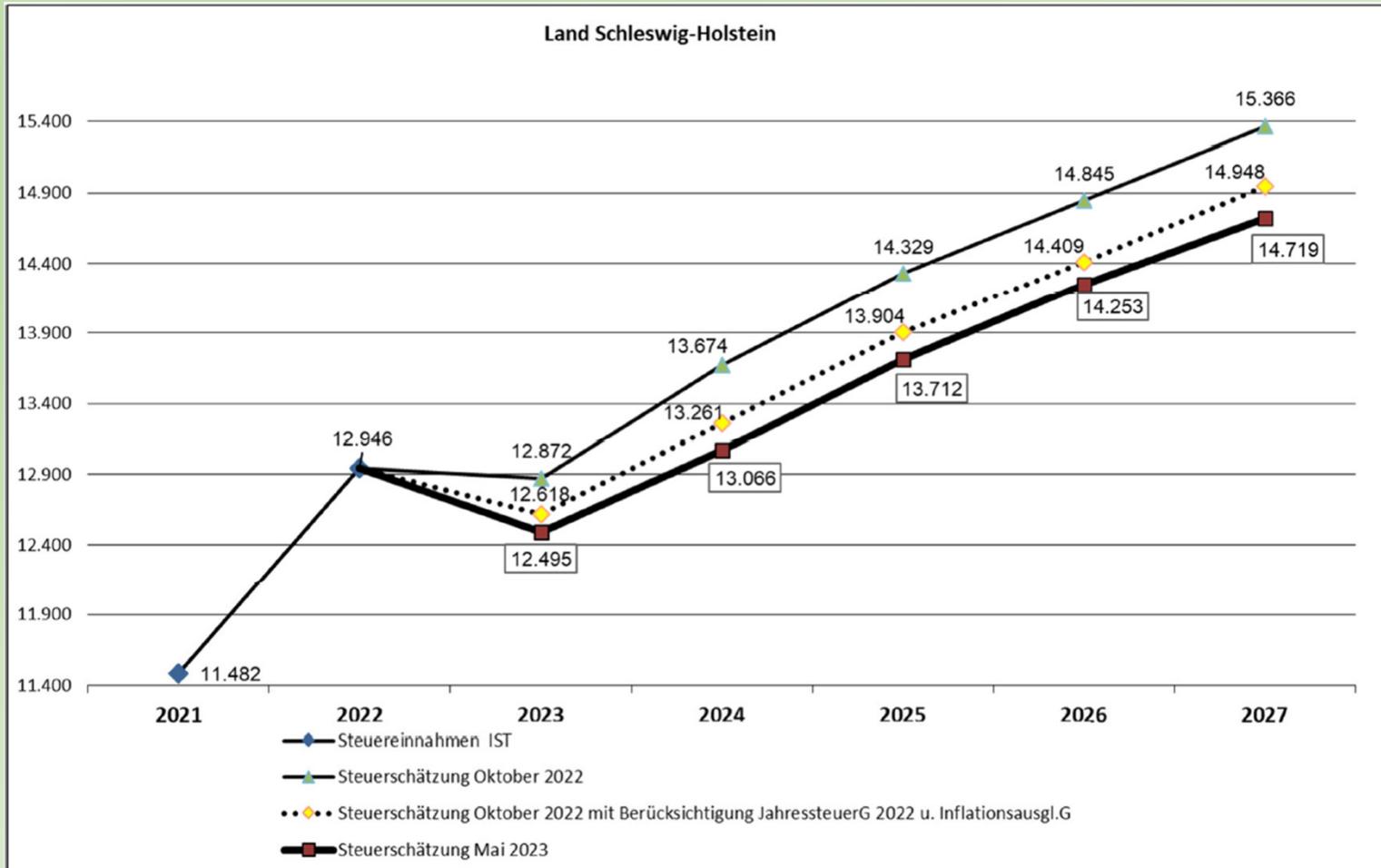


Ergebnis der regionalen Steuerschätzung

- Die Finanzministerin S.-H. hat am 16.05.2023 die regionalisierten Steuerschätzungen bekannt gegeben:
 - Erwarteter Steuereinnahmerückgang des Landes in den Jahren 2023-2027 um insgesamt 2,8 Mrd. EUR
 - Davon entfallen auf das Jahr 2023 (EUR 376 Mio.) und auf das Jahr 2024 (EUR 607 Mio.)
- Auswirkungen auf die Kommunen:
 - Gesamteinnahmen der Kommunen rd. 6,713 Mrd. EUR
(das ist ein Anstieg ggü. 2022 in Höhe von 109 Mio. EUR aber eine Verringerung ggü. den Erwartungen für 2023 in Höhe von 2 Mio. EUR)
 - Prognostizierte Verringerungen des Finanzausgleiches aufgrund von Abrechnungsregelung erst in 2025 wirksam
 - Wesentliche Ursache für den Rückgang: Einkommensteuerentlastungen des Bundes
 - Gewerbesteuer: Es wird mit einer Steigerung der Gewerbesteuereinnahmen gerechnet
 - Aber: Es ist zu vermuten, dass sich die allgemeinen Kostensteigerungen auch auf die Gewinne der Unternehmen auswirken.



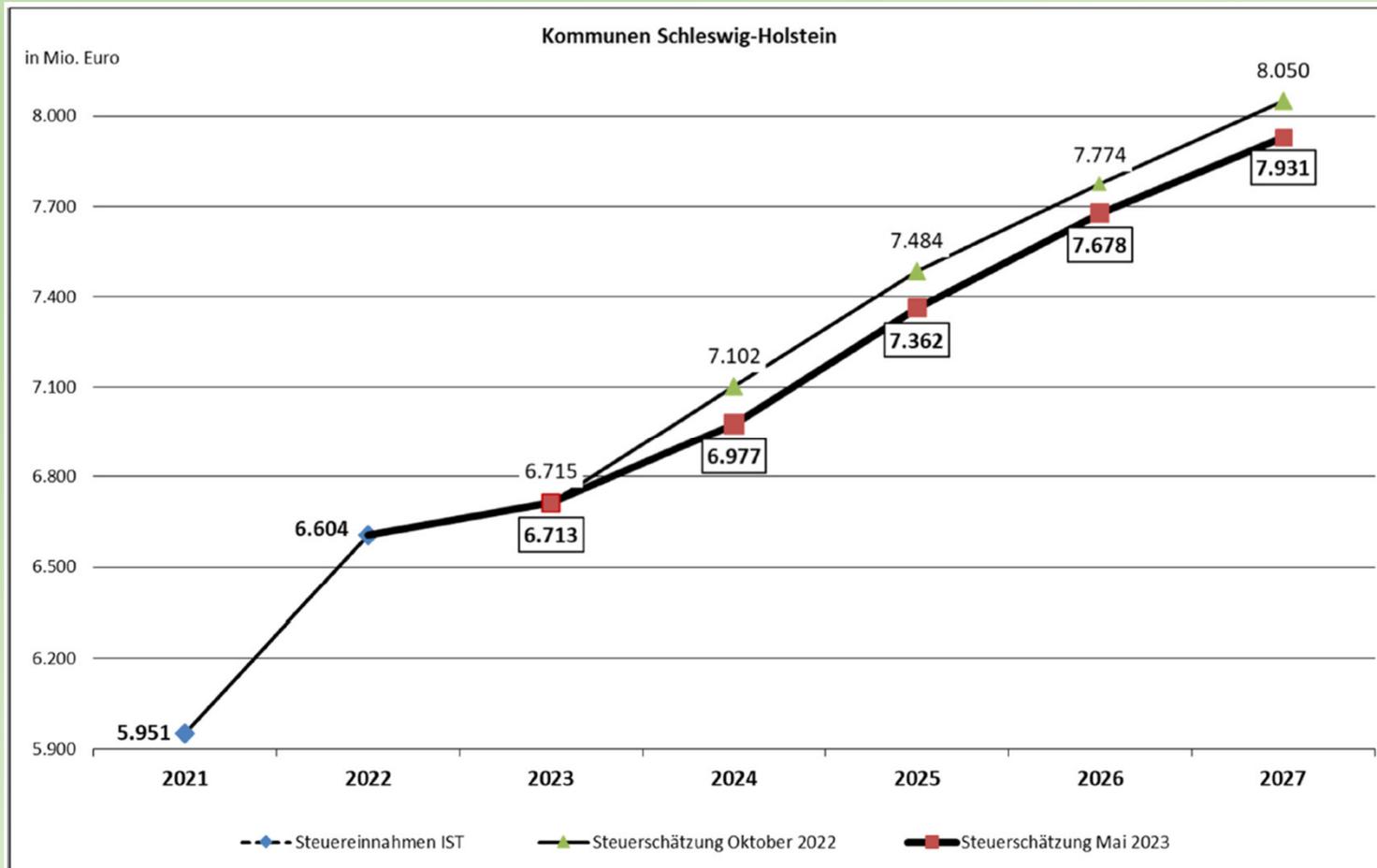
Ergebnis der regionalen Steuerschätzung



Quelle: SH- Finanzministerium



Ergebnis der regionalen Steuerschätzung



Quelle: SH- Finanzministerium



Auswirkungen der Haushaltskürzungen des Landes auf die Gemeinde

Finanzministerium
Schleswig-Holstein
- VI 274/VI 272 -

Ergebnis der
Steuerschätzung Mai 2023
(Kommunen Schleswig-Holstein)

Anlage 4

	2021	2022	2023			2024			2025			2026			2027		
	IST	IST	StSch Okt 2022	StSch Mai 2023	Abwei- chung												
<i>in Mio. Euro (gerundet)</i>																	
Grundsteuer A	23	23	23	23	0	23	23	0	23	23	0	23	23	0	23	23	0
Grundsteuer B	473	480	485	486	1	491	492	1	496	497	1	501	503	2	506	509	3
Gemeindeanteile an der Lohnsteuer, Einkommensteuer und am Zinsabschlag	1.416	1.469	1.668	1.596	-72	1.804	1.676	-128	1.915	1.791	-124	2.009	1.890	-119	2.107	1.974	-133
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	253	213	223	223	0	234	233	-1	242	240	-2	247	245	-2	252	249	-3
Sonstige Gemeindesteuern	81	145	138	150	12	140	153	13	142	155	13	144	157	13	146	159	13
Summe Steuereinnahmen	3.858	4.292	4.439	4.507	68	4.689	4.676	-13	4.953	4.945	-8	5.150	5.165	15	5.332	5.334	2
Kommunaler Finanzausgleich *)	2.093	2.312	2.276	2.206	-70	2.413	2.301	-112	2.531	2.417	-114	2.624	2.513	-111	2.718	2.597	-121
Gesamteinnahmen Steuern + KFA	5.951	6.604	6.715	6.713	-2	7.102	6.977	-125	7.484	7.362	-122	7.774	7.678	-96	8.050	7.931	-119

*) Die Ist-Zahlen 2021 und 2021 des KFA entsprechen den tatsächlich gebuchten KFA-Ausgaben.



Auswirkungen der Haushaltskürzungen des Landes auf die Gemeinde

Berechnung Anteile Umsatzsteuer, Einkommensteuer und Sonderausgleich gem §32					
Haushaltsjahr 2023					
zu verteilen	Betrag gem. Haushaltserlaß			Schlüsselzahlen	gem. Erlass vom
Einkommensteueranteile	1.600.000.000	15.09.2022	HHErlass	EKSt/§ 32 FAG	GVoBL 18/2014
Umsatzsteueranteile	226.000.000	15.09.2022	HHErlass	UST	GVoBL 18/2014
Sonderausgleich	158.900.000	15.09.2022	HHErlass		
				9000.01000	9000.012000
					9100.09100
Gemeinde	Schlüsselzahl EKSt. U. § 31 a FAG	Schlüsselzahl Ust	EKSteuer	Umsatzsteuer	§ 32
Resenthal	0,0000245	0,000002794	39.200,00	631,44	3.893,05
Bröthen	0,0001273	0,0000227	203.680,00	5.130,20	20.227,97
Büchen	0,0019668	0,002913208	3.146.880,00	658.385,01	312.524,52

Summe:
4.117.789,53 EUR

Berechnung Anteile Umsatzsteuer, Einkommensteuer und Sonderausgleich gem §32					
Haushaltsjahr 2023					
zu verteilen	Betrag gem. Haushaltserlaß			Schlüsselzahlen	gem. Erlass vom
Einkommensteueranteile	1.596.000.000	15.09.2022	HHErlass	EKSt/§ 32 FAG	GVoBL 18/2014
Umsatzsteueranteile	223.000.000	15.09.2022	HHErlass	UST	GVoBL 18/2014
Sonderausgleich	158.900.000	15.09.2022	HHErlass		
				9000.01000	9000.012000
					9100.09100
Gemeinde	Schlüsselzahl EKSt. U. § 31 a FAG	Schlüsselzahl Ust	EKSteuer	Umsatzsteuer	§ 32
Resenthal	0,0000245	0,000002794	39.102,00	623,06	3.893,05
Bröthen	0,0001273	0,0000227	203.170,80	5.062,10	20.227,97
Büchen	0,0019668	0,002913208	3.139.012,80	649.645,38	312.524,52

Summe:
4.101.182,70 EUR

Delta: - 16.606,83 EUR



Auswirkungen der Haushaltskürzungen des Landes auf die Gemeinde

Angesetzte Einnahmenentwicklung im Haushalt 2023 nach Haushaltserlass 09/2022:

Einzahlungen	2023	2024	2025	2026
<i>Gemeindeanteil an der Einkommensteuer</i>	<i>siehe Ziffer 3</i>	+5	+4	+5

Einzahlungen	2023	2024	2025	2026
<i>Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer</i>	<i>siehe Ziffer 4</i>	+2	+1	+1

Einzahlungen laut Steuerschätzung Mai 2023				2023	2024	2025	2026	2027
					5,01%	6,86%	5,53%	<u>4,44%</u>



Stand der Gewerbesteuereinnahmen

	IST- Aufkommen		Planwerte
	EUR		EUR
2018	2.054.894,56		3.930.000,00
2019	2.100.570,24		3.310.500,00
2020	3.442.546,61		2.383.100,00
2021	5.229.018,00		2.966.100,00
2022	4.272.656,00		3.702.600,00
2023	4.708.440,00		4.000.000,00

Aussagen der Gewerbesteuerentwicklung:

- Stark volatil, begrenzt vorhersehbar, nicht beeinflussbar
- Aber: wichtige Einnahmequelle, Gemeinde abhängig von der Entwicklung
- Durchschnittlichen Gewerbesteuereinnahmen: EUR 3.634.687,33



Die mittelfristige Finanzplanung: u.a. Neu-/Refinanzierung von Darlehen für laufende und anstehende Projekte bis 2028

Prognostizierte Schuldenentwicklung der Gemeinde Büchen absolut:

Jahr	EUR	EUR	EUR	EUR
	Stand 31.12.	Tilgung	Neuaufnahme	Zinsen
2023	40.435.380,90	2.382.506,97	10.680.500,00	790.268,18
2024	43.542.073,93	2.372.506,97	5.479.200,00	1.026.325,81
2025	42.597.276,96	2.339.796,97	1.395.000,00	1.121.034,39
2026	41.413.816,99	2.278.459,97	1.095.000,00	1.120.387,17
2027	40.248.257,02	2.260.559,97	1.095.000,00	1.114.526,55



Die mittelfristige Finanzplanung: u.a. Neu-/Refinanzierung von Darlehen für laufende und anstehende Projekte bis 2028

Projekte 2023			Projekte 2024			Projekte 2025			Projekte 2026			Projekte 2027		
Kernhaushalt			Kernhaushalt			Kernhaushalt			Kernhaushalt			Kernhaushalt		
FF Erweiterung Feuerwehrhaus	1.500.000,00 €	2023-2053	KiTa Forschernest u. Küchenerweiterung div. KiTa	3.200.000,00 €	2024-2053	FF Erweiterung Feuerwehrhaus	300.000,00 €	2025-2055	Straßensanierung	70.000,00 €	2026-2046	Straßensanierung	70.000,00 €	
DLRG Unterkunft	60.000,00 €	2023-2043	FF Erweiterung Feuerwehrhaus	1.100.000,00 €	2024-2054	Straßensanierung	70.000,00 €	2025-2045						
Bau Einfeldhalle	150.000,00 €	2023-2043	Straßensanierung	154.200,00 €	2024-2044									
KiTa Forschernest u. Küchenerweiterung div. KiTa	3.530.000,00 €	2023-2053												
Straßensanierung neue Mühle	70.000,00 €	2023-2043												
Waldschwimmbad			Waldschwimmbad			Waldschwimmbad			Waldschwimmbad			Waldschwimmbad		
Klärwerk			Klärwerk			Klärwerk			Klärwerk			Klärwerk		
Klärwerk	1.346.900,00 €	2023-2063	Klärwerk	1.000.000,00 €	2024-2064	Klärwerk	1.000.000,00 €	2025-2065	Klärwerk	1.000.000,00 €	2026-2066	Klärwerk	1.000.000,00 €	
Oberflächenentwässerung			Oberflächenentwässerung			Oberflächenentwässerung			Oberflächenentwässerung			Oberflächenentwässerung		
Oberflächenentwässerung	- €	2023-2063	Oberflächenentwässerung	25.000,00 €	2024-2064	Oberflächenentwässerung	25.000,00 €	2025-2065	Oberflächenentwässerung	25.000,00 €	2026-2066	Oberflächenentwässerung	25.000,00 €	
Wassersorgung			Wassersorgung			Wassersorgung			Wassersorgung			Wassersorgung		



Die m laufe

HHST-NR.	Bezeichnung	HH-Soll	Verfügt/Einge	Verfügbar/Einzu
4640.96100*	Neubau Kita Forschernest B-Plan 58	3.326.473,96	412.820,56	2.913.653,40
7000.96000*	Sanierung Kläranlage	2.530.467,83	756.812,10	1.773.655,73
1300.96100*	Feuerwehrhaus Büchen und Büchen-Dorf Umbau und Erweiterung	2.329.710,28	282.760,66	2.046.949,62
7020.95085*	Neubau RW-Leitung in der L 205	774.800,00	338.444,51	436.355,49
7020.95010*	Erneuerung Oberflächenentwässerung 2. BA südl. Steinautal	748.763,54	114.027,52	634.736,02
4640.96000*	Erweiterung KiTa Schulweg Küchenerweiterung	645.967,85	46.407,46	599.560,39
5600.95010*	Sanierung Sportanlagen	644.960,23	438.910,56	206.049,67
6300.95092*	Straßensanierung 5. BA südl. Steinautal Ellernortskamp	550.000,00	44.288,80	505.711,20
6300.95091*	Straßensanierung 3. BA südl. Steinautal Nüssauer Weg	450.000,00	122.737,12	327.262,88
6300.95080	Radweg an der L205 Pötrau nach Schulendorf	449.920,12	0,00	449.920,12
6300.95087*	Fahrbahnerneuerung L205 LBV von Büchen nach Büchen-Dorf	422.500,00	12.433,12	410.066,88
7020.95012*	Erneuerung Oberflächenentwässerung 5.BA südl. Steinautal Ellernortskamp	365.000,00	197.026,31	167.973,69
6300.95085*	Sanierung L205 Radweg Berliner Str. bis Büchen-Dorf	333.916,27	15.061,80	318.854,47
5700.93530*	Errichtung Solarthermie	302.000,00	176.331,13	125.668,87
5610.96000*	Bau Einfeldhalle	211.976,46	14.141,39	197.835,07
4640.96300*	Küchenerweiterung Villa Kunterbunt	200.000,00	28.584,99	171.415,01
6300.93500*	Erwerb bewegliches Vermögen Bauhof -Fahrzeuge-	195.475,85	174.049,66	21.426,19
8800.95300*	Baufeldvorbereitung B-Plan 54	182.272,21	54.629,18	127.643,03
6300.94000*	Neubau Bauhof PV Anlage	174.854,09	149.139,37	25.714,72
7000.96004*	Hauptpumpwerk Pötrau Kreuzung Pötrauer Straße Waldhallenweg	163.072,84	92.551,52	70.521,32
7020.95003*	Bau Einleitungsstellen Obeflächenentwässerung	158.097,91	70.409,98	87.687,93
8800.96000*	Sozialer Wohnungsbau "An den Eichgräben"	145.507,05	270,71	145.236,34
5600.95200*	Erneuerung Flutlicht	134.034,22	23.886,93	110.147,29
7000.96006*	Sanierung Pumpwerk und Rohrleitung nach Witzeeze	130.000,00	8.579,39	121.420,61
6300.95090*	Straßensanierung 2. BA südl. Steinautal	129.379,52	120.568,22	8.811,30
6300.95110	Straßensanierung Neue Mühle	120.000,00	0,00	120.000,00
0600.93500*	Erwerb Software/Hardware/Lizenzen VMH -Datenverarbeitung- E1	116.329,09	52.578,13	63.750,96
8800.96010	DLRG Unterkunft	110.000,00	0,00	110.000,00
6300.95086*	Sanierung Einmündungsbereiche Berliner Str., Raiffeisenstr. u.a.	109.500,00	3.121,19	106.378,81
7000.96005*	Sanierung Pumpwerk und Rohrleitung nach Bröthen	100.000,00	13.727,01	86.272,99
7020.95011*	Erneuerung Oberflächenentwässerung 3.BA südl. Steinautal Nüssauer Weg	100.000,00	5.206,24	94.793,76
6300.95030	Sanierungen Straßen, Wege und Plätze	90.000,00	0,00	90.000,00
1300.93520*	Erwerb bewegliches Vermögen -Fahrzeuge-	73.176,50	14.226,50	58.950,00
6300.95070*	Straßensanierung Nüssauer Weg	72.321,93	48.288,08	24.033,85
7000.95100*	Schadenskataster Erstellung und Fortschreibung	72.054,36	21.298,45	50.755,91
8150.96100*	Wasserversorgung -Verlegung von Hausanschlüssen-	70.000,00	132.662,37	-62.662,37
7020.95100*	Schadenskataster Erstellung und Fortschreibung	63.575,53	26.734,22	36.841,31

für



Die mittelfristige Finanzplanung: u.a. Neu-/Refinanzierung von Darlehen für laufende und anstehende Projekte bis 2028

	2022 EUR	2023 EUR	2024 EUR	2025 EUR	2026 EUR	2027 EUR	2028 EUR	2029 EUR	2030 EUR
Zuführung allgemeine RL		0,00	0,00	81.300,00	174.600,00	0,00			
Entnahme allgemeine RL		1.062.300,00	1.590.600,00	0,00	0,00	24.100,00			
allgemeine Rücklage	2.741.659,65	1.679.359,65	88.759,65	170.059,65	344.659,65	320.559,65	keine Planung		
Einnahmen									
KiTa Forschernest KFW		131.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufforstung Pötrauer Höhe vom Land		22.968,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuwendung Flutlichtanlage		64.715,43							
Gewerbsteuer Mehreinnahme		790.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Summe Einnahmen		1.009.483,83	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Ausgaben									
DLRG Gebäude		1.693.600,00							
Darlehen Land 500.000 Tilgung					27.800,00	27.800,00	27.800,00	27.800,00	27.800,00
Zinsen Darlehen Land			10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Darlehen Rest 1.100.000					61.111,11	61.111,11	61.111,11	61.111,11	61.111,11
Zinsen Restdarlehen			44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00
Lüftungsanlage Waldschwimmbad		6.600,00							
Gewerbsteuerumlage		76.805,56	23.333,33	23.333,33	23.333,33	23.333,33	23.333,33	23.333,33	23.333,33
Erhöhung Umlage		0,00	232.800,00	419.700,00	325.400,00	408.150,00	0,00	0	0
Summe Ausgaben		83.405,56	310.133,33	497.033,33	491.644,44	574.394,44	166.244,44	166.244,44	166.244,44
Delta		926.078,27	-70.133,33	-257.033,33	-251.644,44	-334.394,44	73.755,56	73.755,56	73.755,56
Rücklage Neu		2.605.437,92	944.704,59	768.971,26	691.926,81	333.432,37	407.187,92	480.943,48	554.699,04

Seite 1



Die mittelfristige Finanzplanung: u.a. Neu-/Refinanzierung von Darlehen für laufende und anstehende Projekte bis 2028

Einschub:

Sehr geehrte Ausschussmitglieder,
am 5.9.2023 erreichte die Kämmerei ein geänderter
Gewerbsteuerermessbetrag eines Gewerbetreibenden. Dieser
führt zu einer Reduzierung der Gewerbesteuereinnahme 2023 in
Höhe von TEUR 189,718. Diese Herabsetzung wurde auf der
nachstehende Folie in Ergänzung zum Vortrag in der
Ausschusssitzung eingearbeitet.

Darüber hinaus wurde der Beschluss des Werkausschusses über
den Bau einer Einfeldhalle unter den im Werkausschuss
genannten Prämissen eingepflegt.



Haushaltsentwicklung Büchen										
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Zuführung allgemeine RL		0,00	0,00	81.300,00	174.600,00	0,00				
Entnahme allgemeine RL		1.062.300,00	1.590.600,00	0,00	0,00	24.100,00				
allgemeine Rücklage	2.741.659,65	1.679.359,65	88.759,65	170.059,65	344.659,65	320.559,65				keine Planung
Einnahmen										
KiTa Forscherneest KfW		131.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufforstung Pötrauer Höhe vom Land		22.968,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuwendung Flutlichtanlage		64.715,43								
Gewerbesteuermehrereinnahme		600.285,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Summe Einnahmen		819.768,83	240.000,00							
Ausgaben										
DLRG Gebäude 1.693.600,00										
Darlehen Land 500.000 Tilgung					27.800,00	27.800,00	27.800,00	27.800,00	27.800,00	27.800,00
Zinsen Darlehen Land			10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Darlehen Rest 1.100.000					61.111,11	61.111,11	61.111,11	61.111,11	61.111,11	61.111,11
Zinsen Restdarlehen			44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00
Lüftungsanlage Waldschwimmbad		6.600,00								
Gewerbesteuerumlage		58.361,04	23.333,33	23.333,33	23.333,33	23.333,33	23.333,33	23.333,33	23.333,33	23.333,33
Einfeldhalle EUR 3.808.000										
Darlehen Tilgung 1%					38.080,00	38.080,00	38.080,00	38.080,00	38.080,00	38.080,00
Zinsen 4%					152.320,00	152.320,00	152.320,00	152.320,00	152.320,00	152.320,00
Erhöhung Umlage		0,00	232.800,00	419.700,00	325.400,00	408.150,00	0,00	0	0	0
Summe Ausgaben		64.961,04	310.133,33	497.033,33	682.044,44	764.794,44	356.644,44	356.644,44	356.644,44	356.644,44
Delta		754.807,79	-70.133,33	-257.033,33	-442.044,44	-524.794,44	-116.644,44	-116.644,44	-116.644,44	-116.644,44
Rücklage Neu		2.434.167,44	773.434,11	597.700,77	330.256,33	-218.638,12	-335.282,56	-451.927,01	-568.571,45	

Seite 1



Die mittelfristige Finanzplanung: u.a. Neu-/Refinanzierung von Darlehen für laufende und anstehende Projekte bis 2028

Einschub Ende



Die mittelfristige Finanzplanung: u.a. Neu-/Refinanzierung von Darlehen für laufende und anstehende Projekte bis 2028

Fazit:

- Neue Investitionsprojekte in der Gemeinde müssen im Wesentlichen fremdfinanziert werden.
- Der Fremdfinanzierungszins entwickelt sich negativ. (aktuell bei etwa 4%)
- Allgemeiner Grundsatz der Gemeindeordnung:
Investitionen dürfen erst ausgeschrieben werden, wenn sie haushalterisch abgebildet sind



Doppikumstellung

Den Stand der Einführung der staatlichen Doppik und deren Auswirkungen auf die künftige Haushaltsführung und Haushaltslage



Schulungstermin: Oktober 2023



Doppikumstellung

Zitate aus der Zeitschrift: Der neue Kämmerer
Ausgabe 3.9.2023
von Ralph Brinkhaus und Inge Gräßler

„Haushaltsentscheidungen sind in diesem System (Kameralistik) nur eingeschränkt möglich.“

„Die EU forciert mit viel Nachdruck das sogenannte doppelte Rechnungswesen. Ein Rechnungswesen, das eben nicht nur die laufenden Ein- und Auszahlungen betrachtet, sondern Anlagevermögen, Schulden und Sozialleistungen transparent ausweist.“

„Finanzielle Nachhaltigkeit und Generationengerechtigkeit spielen im gegenwärtigen Haushaltsrecht eine untergeordnete Rolle.“



Doppikumstellung

Drei- Komponenten- Modell

