Gemeinde Holm

Haushalt

Vorlage Nr.: 0878/2019/HO/HH

Fachbereich: Finanzen	Datum: 11.11.2019
Bearbeiter: Jens Neumann	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Finanzausschuss der Gemeinde Holm	05.12.2019	öffentlich
Gemeindevertretung Holm	12.12.2019	öffentlich

Haushaltssatzung 2020

Sachverhalt:

Der vorliegende Entwurf der Haushaltssatzung für das Jahr 2020 mit dem anliegenden Zahlenwerk sieht Einnahmen und Ausgaben im Verwaltungshaushalt in Höhe von 5.799.500 € sowie im Vermögenshaushalt in Höhe von 1.212.200 € vor.

Unter Berücksichtigung sämtlicher Einnahmen und Ausgaben beläuft sich der Bedarf des Verwaltungshaushalts auf 100.300 € während im Vermögenshaushalt ein Bedarf von 89.200 € vorliegt.

Der Entwurf weist zur Deckung des vorgenannten Bedarfs von Verwaltungs- sowie Vermögenshaushalt eine Entnahme aus der allgemeinen Rücklage in Höhe von 189.500 € aus.

Die Gemeinde Holm verfügt zum Ende des Jahres 2019 inklusive der Veränderungen gemäß des Nachtragshaushaltsplanes über eine allgemeine Rücklage in Höhe von 206.433 €.

Bei einer Umsetzung der Haushaltsplanung entsprechend dem vorliegenden Entwurf wird die allgemeine Rücklage gemindert, so dass zum Ende 2020 ein planmäßiger Stand in der allgemeinen Rücklage in Höhe von 16.933 € verbleibt. Durch das Ergebnis der Jahresrechnung kann sich der Bestand der allgemeinen Rücklage noch verändern.

Stellungnahme der Verwaltung:

Die Haushaltsveranschlagungen sind im Einzelnen dem Entwurf zu entnehmen.

Insbesondere die höheren Betriebskostenzuschüsse für die Kindertagesstätten, die Auswirkungen der Kita-Reform, höhere Schulkostenbeiträge, Änderungen im Finanzausgleich sowie steigende Energiekosten und Umlagen tragen dazu bei, dass ein Haushaltsausgleich für die Gemeinde zunehmend schwieriger wird. Zudem hat die Gemeinde mit dem Ausbau der Kindertagesstätten und der geplanten Erweiterung der Grundschule aktuelle Investitionsmaßnahmen, die einen höheren Finanzierungsbedarf für die Gemeinde zur Folge haben.

Neben einem sorgsamem Umgang mit den zur Verfügung stehenden Haushaltsmitteln ist eine moderate Anpassung der gemeindlichen Realsteuerhebesätze sinnvoll.

Eine mögliche Änderung der Realsteuerhebesätze ist in dem Entwurf noch nicht berücksichtigt worden.

Eine Anpassung der gemeindlichen Hebesätze ist zuletzt zum 01.01.2017 erfolgt. Der Hebesatz wurde für die Grundsteuer A (land- und forstwirtschaftliche Grundstücke) sowie Grundsteuer B auf jeweils 325 % und für die Gewerbesteuer auf 336 % festgesetzt. In den Haushaltsjahren 2018 und 2019 blieben die Hebesätze unverändert.

Der Anlage ist zu entnehmen, dass eine Erhöhung der Realsteuerhebesätze um jeweils 15 Punkte (Variante1) Mehreinnahmen bei der Grundsteuer A von rd. 2.000 €, bei der Grundsteuer B von rd. 23.000 € und bei der Gewerbesteuer von rd. 41.000 € ausmachen würde.

Die Anpassung der Hebesätze um jeweils 25 Punkte (Variante 2) würde Mehreinnahmen bei der Grundsteuer A von rd. 3.000 €, bei der Grundsteuer B von rd. 39.000 € und bei der Gewerbesteuer von rd. 71.000 € ausmachen.

Die Auswirkungen für die Grundbesitzer und Gewerbetreibenden sind sehr unterschiedlich. Im Wesentlichen hängen sie von den Steuermessbeträgen, die vom Finanzamt festgestellt werden, ab.

Aus den Anlagen ist anhand von Musterbeispielen ersichtlich, wie sich die Anpassung der Hebesätze für unterschiedliche Objekte auswirkt.

Zudem ist eine Übersicht beigefügt, aus der die Hebesätze der Umlandgemeinden und Städte (Stand 2019) erkennbar sind. Auch für 2020 sind weitere Hebesatzveränderungen in anderen Kommunen zu erwarten.

Finanzierung:

Eine Erhöhung der Realsteuerhebesätze würde zu einer Verbesserung der Finanzsituation der Gemeinde führen. Weiterhin ist ein sparsamer Umgang mit den zur Verfügung stehenden Haushaltsmitteln geboten.

Beschlussvorschlag:

Der Finanzausschuss empfiehlt der Gemeindevertretung, die Haushaltssatzung der Gemeinde Holm für das Haushaltsjahr 2020 entsprechend dem vorliegenden Entwurf – mit den im Ausschuss empfohlenen Änderungen – zu beschließen.

Die Hebesätze für die Realsteuern werden wie folgt festgesetzt:

- Grundsteuer A (land- u. forstwirtschaftliche Betriebe) _____ %
- Grundsteuer B _____ %
- Gewerbesteuer _____ %

Die Gemeindevertretung beschließt die Haushaltssatzung der Gemeinde Holm für das Haushaltsjahr 2020 gemäß Beschlussempfehlung des Finanzausschusses.