

Vorbericht

zum Haushaltsplan der Gemeinde Moorhusen für das Haushaltsjahr 2024

Inhalt

1. Entwicklung der Einwohnerzahlen	2
2. Die Finanzlage der Gemeinde stellt sich nach den vorliegenden Jahresabschlüssen und der Planung wie folgt dar:	2
3. Übersicht über die Entwicklung der Steuereinnahmen und der Finanzaufwendungen sowie der Umlagen in den letzten drei abgeschlossenen Haushaltsjahren, im Vorjahr und im Haushaltsjahr	3
4. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals und des Anteils des Eigenkapitals an der Bilanzsumme	4
5. Übersicht über die Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten (ohne Umschuldung)	4
6. Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklage, der Sonderposten und der Rückstellungen	5
7. Übersicht über die Ergebnisse nach dem Haushaltsplan aller kostenrechnenden Einrichtungen im Vorjahr und im Haushaltsjahr in EURO	6
8. Darstellung der im Haushaltsjahr geplanten Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	6
9. Übersicht über die Entwicklung der bereinigten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6
10. Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände und Gesellschaften	7
11. Übersicht über die im Haushaltsjahr umgesetzten wesentlichen Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung mit ihren finanziellen Auswirkungen im Haushaltsjahr und in dem Haushaltsjahr folgenden Jahr	8
12. Übersicht über noch nicht umgesetzte Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung mit ihren möglichen finanziellen Auswirkungen	8
13. Mitgliedschaften der Gemeinde in Vereinen und Verbänden unter Angabe der Mitgliedsbeiträge im Haushaltsjahr und den beiden vorangegangenen Jahren	9
14. Zuweisungen und Zuschüsse unter Angabe der Aufwendungen im Haushaltsjahr und den beiden vorangegangenen Jahren	9
15. Übersicht über die gebildeten Budgets	10
16. Übersicht über die Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	11
17. TOP 10 der Erträge und Aufwendungen	12

1. Entwicklung der Einwohnerzahlen

Datum	Einwohner	Veränderung	Bedarfsinduzierte Einwohnerzahl
31.03.1970	108	0	
31.03.1980	110	+2	
31.03.1990	104	-6	
31.03.2000	88	-16	
31.03.2005	100	+12	
31.03.2008	85	-15	
31.03.2009	84	-1	
31.03.2010	85	+1	
31.03.2011	74	-11	
31.03.2012	73	-1	
31.03.2013	87	+14	
31.03.2014	78	-9	
31.03.2015	82	+5	
31.03.2016	84	+2	
31.03.2017	73	-11	
31.03.2018	83	+10	
31.03.2019	87	+4	
31.03.2020	82	-5	
31.12.2020	76	- 6	88
31.12.2021	78	+ 2	84
31.12.2022	74	- 4	80

2. Die Finanzlage der Gemeinde stellt sich nach den vorliegenden Jahresabschlüssen und der Planung wie folgt dar:

Lfd. Nr.		In TEUR	EUR/Ew.
1.	bis Ende 2022 aufgelaufene Defizite	0	0
2.	einen Jahresüberschuss 2024		
3.	einen Jahresfehlbetrag 2024	18	238
4.	erwartete Überschüsse in den Jahren 2025 bis 2027		
5.	erwartete Defizite in den Jahren 2025 bis 2027	26	347
6.	zu erwartende aufgelaufene Defizite bis Ende 2027 (Summe lfd. Nr. 1 bis 5) ⁶	43	585
7.	Eigenkapital Ende 2023	396	5.352
8.	Eigenkapital Ende 2027	353	4.767
9.	Anstieg der liquiden Mittel in den Jahren 2024 bis 2027 um		
10.	Abnahme der liquiden Mittel in den Jahren 2024 bis 2027 um	242	3.269
11.	eine Verschuldung Anfang 2024	0	0
12.	eine Verschuldung Ende 2027	0	0
13.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt I) Anfang 2021	0	2
14.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt I) Ende 2021	103	1.398
15.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt I) Ende 2022	0	7
16.	ein Bestand an Kassenkrediten Ende 2023	0	0
17.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt I) Anfang 2022	103	1.398
18.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt I) Ende 2022	0	7

3. Übersicht über die Entwicklung der Steuereinnahmen und der Finanzausweisungen sowie der Umlagen in den letzten drei abgeschlossenen Haushaltsjahren, im Vorjahr und im Haushaltsjahr
(§ 6 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO-Doppik)

Bezeichnung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Grundsteuer A	5.037	5.716	5.618	6.000	5.600
Grundsteuer B	5.463	6.857	5.928	5.000	5.500
Gewerbsteuer	46.990	1.081.934	-351.377	30.000	20.000
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	32.640	22.088	23.154	24.900	29.300
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.870	2.041	1.728	1.800	1.800
Hundesteuer	490	470	453	400	500
Schlüsselzuweisungen	792	32.304	25.440	4.500	32.900
Ausgleichsleistungen nach § 32 FAG	3.276	2.100	2.460	2.400	2.800
Summe der allg. Deckungsmittel	96.558	1.153.509	-286.595	75.000	98.400
Veränderung zum Vorjahr in %		92	-302	482	24
Gewerbsteuerumlage	4.113	108.456	-36.194	3.000	2.000
Kreisumlage	35.640	27.179	30.330	129.200	35.300
Amtsumlage	20.437	19.629	22.466	78.300	21.400
Finanzausgleichsumlage	0	0	0	257.800	0
Summe der Umlagen	60.190	155.264	16.602	468.300	58.700
Veränderung zum Vorjahr in %		61	-835	96	-698

4. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals und des Anteils des Eigenkapitals an der Bilanzsumme
(§ 1 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO-Doppik)

Haushalts-jahre	Allgemeine Rücklage am 31.12	Sonder-rücklage am 31.12	Ergebnis-rücklage am 31.12.	vorgetragener Jahres-fehlbetrag	Jahres-überschuss / Jahres-fehlbetrag	Eigen-kapital am 31.12 ¹	Bilanz-summe am 31.12.	Anteil des Eigen-kapitals an der Bilanz-summe ²
	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2019	89	0	114	0	31	234	307	76,27
2020	95	0	140	0	9	243	316	77,02
2021	183	0	60	0	964	1.208	1.379	87,54
2022	183	0	1.025	0	-794	414	929	44,59
2023	183	0	231	0	-18	396	790	50,15
2024	183	0	213	0	-18	378	573	66,03
2025	183	0	196	0	-11	368	562	65,38
2026	183	0	185	0	-8	359	554	64,85
2027	183	0	176	0	-6	353	547	64,43

5. Übersicht über die Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten (ohne Umschuldung)
(§ 6 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO-Doppik)

Entfällt für die Gemeinde Moorhusen

6. Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklage, der Sonderposten und der Rückstellungen
(§ 6 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO-Doppik)

		Stand zu Beginn 2022 ¹	Stand zu Beginn 2023 ¹	Stand zu Beginn 2024	Zuführung	Entnahme	Stand zum Ende 2024
		in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Sonderrücklage						
1.1	nicht aufzulösende Zuschüsse						
1.2	nicht aufzulösende Zuweisungen						
1.3	Stellplatzrücklage						
1.4	Zwischensumme zu 1						
2	Sonderposten						
2.1	aufzulösende Zuschüsse	68	64	60	0	4	56
2.2	aufzulösende Zuweisungen						
2.3	aufzulösende Beiträge						
2.4	nicht aufzulösende Beiträge						
2.5	Gebührenaussgleich						
2.6	Treuhandvermögen						
2.7	Dauergrabpflege						
2.8	Sonstige Sonderposten						
2.9	Zwischensumme zu 2	68	64	60	0	4	56
3	Rückstellungen nach § 24 GemHVO-Doppik						
3.1	Pensionsrückstellungen						
3.2	Beihilferückstellungen						
3.3	Altersteilzeitrückstellungen						
3.4	Rückstellungen für später entstehende Kosten						
3.5	Altlastenrückstellung						
3.6	Steuerrückstellung						
3.7	Verfahrensrückstellung						
3.8	Finanzausgleichsrückstellung	0	450	0	0	0	0
3.9	Instandhaltungsrückstellung						
3.10	Sonstige Rückstellungen nach § 24 Satz 2 GemHVO-Doppik						
3.11	Zwischensumme zu 3	0	450	0	0	0	0

7. Übersicht über die Ergebnisse nach dem Haushaltsplan aller kostenrechnenden Einrichtungen im Vorjahr und im Haushaltsjahr in EURO
(§ 6 Abs. 1 Nr. 10 GemHVO-Doppik)

Entfällt für die Gemeinde Moorhusen

8. Darstellung der im Haushaltsjahr geplanten Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Lfd. Nr.	Produktkonto	Ansatz EUR	Maßnahme
1.	54101.7852000	77.000	Sanierung „Lütten Weg“
2.	61201.7843000	121.000	Erwerb weiterer Aktien der SH-Netz AG

9. Übersicht über die Entwicklung der bereinigten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit
(§ 6 Abs. 1 Nr. 7 GemHVO-Doppik)

Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	174	556	126	120	120	120
abzüglich Gewerbesteuerumlage	66	3	2	2	2	2
abzüglich Allgemeine Umlage an das Land - Finanzausgleichsumlage an das Land -						
Abzüglich Allgemeine Umlage an Gemeinden und Gemeindeverbände - Kreisumlage, Amtsumlage, Zusatzumlage, Finanzausgleichsumlage an den Kreis	53	336	57	57	57	57
Abzüglich Allgemeine Umlagen an Zweckverbände						
bereinigte Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	55	217	67	62	62	62
Veränderung zum Vorjahr in %			18	-8	0	0
Empfehlung in %			Bis zu +7 gegenüber Ist-2022	bis zu +1,5 gegenüber Vorjahr	bis zu +1,5 gegenüber Vorjahr	bis zu +1,5 gegenüber Vorjahr

10. Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände und Gesellschaften (§ 6 Abs. 1 Nr. 13 GemHVO-Doppik)

Name	Stamm- kapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital		Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)		
		Stammkapital		in EUR		
	in EUR	in EUR	%	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7
I. Sondervermögen						
1) Freiwillige Feuerwehr (Kameradschaftskasse)						
II. Zweckverbände						
1) ÖPNV*				-	-	-
2) WUV**				-5.007	-5.100	-5.100
3) Breitbandversorgung Steinburg	100	1	1,00			
III. Gesellschaften						
1) S-H Netz AG				3.746	3.700	6.500
IV. Kommunalunternehmen nach § 106a GO						
V. gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19b GkZ						
VI. andere Anstalten						

* Der Zweckverband ÖPNV Steinburg wurde aufgrund des Beitritts zum HVV aufgelöst.
Die Kosten für den ÖPNV werden ab 2021 über die Kreisumlage finanziert.

** Die Zuweisung des Kreises Steinburg ist nicht berücksichtigt.

Nachrichtlich:

Die Gemeinde Moorhusen ist Mitglied im Wasserverband Bekau und in den
Sielverbänden Moorhusen-Stödrorf sowie Hackeboe.

11. Übersicht über die im Haushaltsjahr umgesetzten wesentlichen Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung mit ihren finanziellen Auswirkungen im Haushaltsjahr und in dem Haushaltsjahr folgenden Jahr
(§ 6 Abs. 1 Nr. 8a GemHVO-Doppik)

Umgesetzte Einzelmaßnahmen zur Haushaltskonsolidierung			
Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	Mehrerträge	
		2023	2024
1.			
2.			
	Gesamtsumme:	0 €	0 €

12. Übersicht über noch nicht umgesetzte Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung mit ihren möglichen finanziellen Auswirkungen
(§ 6 Abs. 1 Nr. 8b GemHVO-Doppik)

Noch nicht umgesetzte Einzelmaßnahmen zur Haushaltskonsolidierung			
Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	Mehrerträge	
		2024	2025
1.	Erhöhung der Hebesätze der Realsteuern (Grundsteuer A: 380 %; Grundsteuer B: 425 %; Gewerbsteuer: 380 %)	4.600,00	4.600,00
oder 2.	Erhöhung des Hebesatzes der Grundsteuer B auf die Höhe des Nivellierungssatzes	800	800,00
	Gesamtsumme:	5.400,00	5.400,00

13. Mitgliedschaften der Gemeinde in Vereinen und Verbänden unter Angabe der Mitgliedsbeiträge im Haushaltsjahr und den beiden vorangegangenen Jahren
(§ 6 Abs. 1 Nr. 8d GemHVO-Doppik)

Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Schleswig-Holsteinischer Gemeindetag	115	200	200
Heimatverband des Kreises Steinburg	34	100	100
Gesamt	149	300	300

14. Zuweisungen und Zuschüsse unter Angabe der Aufwendungen im Haushaltsjahr und den beiden vorangegangenen Jahren
(§ 6 Abs. 1 Nr. 8c GemHVO-Doppik)

Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
Seniorenbetreuung	384	800	800
Jugendfahrten	0	100	100
Gesamt	384	900	900

15. Übersicht über die gebildeten Budgets (§ 1 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO-Doppik)

A. Ergebnisplan		
Budget Nr.	Bezeichnung	Zugeordnete Erträge und Aufwendungen der Teilpläne
		Im Ergebnisplan bilden die Erträge und Aufwendungen der Teilergebnispläne (inklusive der
		jeweils dazugehörigen Einzahlungs- und
		Auszahlungskonten) jeweils ein Budget.
B. Finanzplan		
(Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen)		
Budget Nr.	Bezeichnung	Zugeordnete Einzahlungen und Auszahlungen der Teilpläne
		Im Finanzplan bilden die Einzahlungen und Aus-
		zahlungen für Investitionen und Investitions-
		förderungsmaßnahmen der Teilfinanzpläne
		jeweils ein Budget.

Abweichend von der Regelung nach § 22 GemHVO-Doppik zur Deckungsfähigkeit von Budgets werden die Deckungskreise gemäß der im Anhang beigefügten Übersicht festgelegt. Die Deckungskreise beinhalten auch die jeweils dazugehörigen Einzahlungs- und Auszahlungskonten.

16. Übersicht über die Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen
(§ 6 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO-Doppik)

Haushalts- jahre	Fortgeschriebener Planansatz	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	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR
1	2	3	4	5	6	7
2020						
2021						
2022						
2023	121					
2024	199					
2025						
2026						
2027						

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 übertragenen 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.

17. TOP 10 der Erträge und Aufwendungen

Top 10 der Erträge des Ergebnishaushalts (ohne ILV)

Produktsachkonto	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Anteil an den Gesamterträgen
61101.4111000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Schlüsselzuweisungen	32.900 EUR	29 %
61101.4021000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	29.300 EUR	26 %
61101.4013000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Gewerbesteuer	20.000 EUR	18 %
61201.4651000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	6.500 EUR	6 %
61101.4011000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Grundsteuer A	5.600 EUR	5 %
61101.4012000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Grundsteuer B	5.500 EUR	5 %
54101.4161000	Gemeindestraßen - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	4.100 EUR	4 %
61101.4051000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	2.800 EUR	2 %
53101.4511000	Elektrizitätsversorgung - Konzessionsabgaben	2.600 EUR	2 %
61101.4022000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.800 EUR	2 %
	Gesamt Erträge Top 10	111.100 EUR	99 %
	Gesamt Erträge Ergebnishaushalt	112.100 EUR	100 %

Top 10 der Aufwendungen des Ergebnishaushalts (ohne ILV)

Produktsachkonto	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Anteil an den Gesamtaufwendungen
61101.5372100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Kreisumlage	35.300 EUR	27 %
61101.5372200	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Amtsumlage	21.400 EUR	16 %
36501.5313000	Tageseinrichtungen für Kinder - Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Zweckverbände	18.100 EUR	14 %
12601.5313000	Freiwillige Feuerwehr - Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Zweckverbände	8.400 EUR	6 %
11101.5421000	Gemeindeorgane - Inanspruchnahme von Rechten und Diensten- Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	7.100 EUR	5 %
21101.5313000	Grundschulen - Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Zweckverbände	5.200 EUR	4 %
54102.5313000	Wegeunterhaltungsverband - Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Zweckverbände	5.100 EUR	4 %
54101.5221000	Gemeindestraßen - Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	5.000 EUR	4 %
21820.5452010	Gemeinschaftsschulen - Schulkostenbeiträge	4.500 EUR	3 %
54101.5711000	Gemeindestraßen - Abschreibungen auf imm. Vermögengegenstände und Sachanlagen	4.200 EUR	3 %
	Gesamt Aufwendungen Top 10	114.300 EUR	88 %
	Gesamt Aufwendungen Ergebnishaushalt	129.700 EUR	100 %