Gemeinde Frellstedt
- Der Gemeindedirektor-

Fachbereich	DRUCKSACHE
Haushalt und Finanzen	
Teilbereich	015/2024
Haushalt	
Datum	
16.01.2024	

☒ öffentlich ☐ nichtöffentlich

Beratungsfolge	Sitzungstag	Zutreffendes ankreuzen x Beschlussvorschlag ja	nein	geändert
Verwaltungsausschuss	23.01.2024			
Gemeinderat	23.01.2024			

Verantwortlichkeit (Ordnungsziffer der Organisationseinheit / Sichtvermerk)

gefertigt:	Beteiligt	Gemeindedirektor	Org.-Ziff zur Beschlussausführung
Schrader		Matthias Daum	(Handzeichen)
		Beschlussausführung am	

Tagesordnungspunkt:

Neufassung Haushaltsplan und Haushaltssatzung 2024

Beschlussvorschlag:

Der Haushaltsplan und die Haushaltssatzung 2024 der Gemeinde Frellstedt werden in der vorliegenden Fassung beschlossen.

Sachdarstellung, Begründung, ggf. finanzielle Auswirkungen

Der Landkreis Helmstedt hat den Haushalt 2024 zurückgewiesen, da im vorgelegten Haushaltssicherungskonzept (HSK) erhebliche inhaltliche Mängel bestehen. Als Erläuterung fügt der Landkreis Helmstedt: „Ein HSK muss nicht zwingend neue Maßnahmen enthalten, um den inhaltlichen Bestimmungen des nds. Erlasses über Hinweise zur Hinweise zur Aufstellung und inhaltlichen Ausgestaltung von Haushaltssicherungskonzepten und -berichten (§ 110 Abs. 8 NKomVG) zu entsprechen. Es besteht durchaus ein Ermessensspielraum für die Kommunalaufsicht auch Ausnahmen zuzulassen. Es muss jedoch eindeutig erkennbar sein, dass sich eine Kommune vollumfänglich mit sämtlichen Möglichkeiten der Haushaltskonsolidierung befasst hat. Vorliegend wird im HSK für 2024 in nur darauf verwiesen, dass „keine weiteren Möglichkeiten und Maßnahmen gesehen“ werden, „den Haushalt aus eigener Kraft zu

konsolidieren.“ Das ist in der Form bei Weitem nicht ausreichend und bedarf einer deutlich umfangreicheren Auseinandersetzung/Erläuterung.
Sollte sich die Gemeinde Frellstedt dazu entschließen, kein neues HSK zu beschließen (eine inhaltliche Änderung des HSK bedarf zwingend einer erneuten Beschlussfassung durch den Gemeinderat), so weise ich vorsorglich darauf hin, dass dies zu einer (Teil-) Versagung der Kreditgenehmigung führen kann.“

Bei den Maßnahmen zur Konsolidierung sieht der Landkreis Helmstedt noch Potenzial, zumindest aber:
- Überlegungen zur ständigen Überprüfung der durchschnittlichen Hebesätze der Realsteuern und Festlegung eines "Überdurchschnittswertes", den die Gemeinde festlegt;
- Überlegungen zur Änderung der kommunalen Struktur, z. B. Bildung einer Einheitsgemeinde um zukunftsfähig aufgestellt zu sein;
- Überlegungen an das Land Niedersachsen heranzutreten, z. B. wegen unzureichender finanzieller Mindestausstattung im Rahmen des Finanzausgleichs;
- weitere Reduzierung der freiwilligen Leistungen, wenngleich diese schon gering sind und es "weh tut".

Um einer Kürzung der Kreditermächtigung entgegen zu wirken wird ein neuer Haushaltsplan mit neuen Konsolidierungsmaßnahmen beschlossen.

1 Gesamthaushalt

Ergebnisplan

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027
01. - Steuern und ähnliche Abgaben	1.352.509,91	1.404.600	1.368.100	1.450.600	1.516.800	1.567.100
02. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	38.808,00	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100
03. - Auflösungserträge aus Sonderposten	9.202,05	13.900	8.900	7.100	6.300	6.300
06. - privatrechtliche Entgelte	5.469,58	98.900	99.700	103.900	103.900	103.900
07. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.438,09	6.300	6.300	6.300	6.300	6.300
08. - Zinsen und ähnliche Finanzerträge	513,05	500	200	200	200	200
11. - sonstige ordentliche Erträge	134,50	100	100	100	100	100
12. - Summe ordentliche Erträge	**1.410.075,18**	**1.526.400**	**1.485.400**	**1.570.300**	**1.635.700**	**1.686.000**
13. - Personalaufwendungen	6.548,48	9.600	9.300	9.300	9.400	9.800
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.899,87	99.300	140.200	84.200	84.200	84.200
16. - Abschreibungen	29.400,56	58.600	106.800	106.800	106.500	105.900
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	25.160,46	35.300	74.100	115.200	135.600	134.700
18. - Transferaufwendungen	1.345.669,03	1.309.200	1.420.100	1.435.700	1.459.700	1.475.400
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	59.114,50	213.600	229.100	164.100	164.100	164.100
20. - Summe ordentliche Aufwendungen	**1.496.792,90**	**1.725.600**	**1.979.600**	**1.915.300**	**1.959.500**	**1.974.100**
21. - Ordentliches Ergebnis	**-86.717,72**	**-199.200**	**-494.200**	**-345.000**	**-323.800**	**-288.100**
22. - Außerordentliche Erträge	15.387,29	--	33.300	0	0	0
24. - Außerordentliches Ergebnis	**15.387,29**	**--**	**33.300**	**0**	**0**	**0**
25. - Jahresergebnis	**-71.330,43**	**-199.200**	**-460.900**	**-345.000**	**-323.800**	**-288.100**

Finanzplan

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	1.345.057,37	1.404.600	1.368.100	1.450.600	1.516.800	1.567.100
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	39.208,00	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100
5. - privatrechtliche Entgelte	5.635,51	98.900	99.700	103.900	103.900	103.900
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.438,09	6.300	6.300	6.300	6.300	6.300
7. - Zinsen und ähnliche Einzahlungen	20.501,05	500	200	200	200	200
8. - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	66,00	100	100	100	100	100
9. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**1.413.906,02**	**1.512.500**	**1.476.500**	**1.563.200**	**1.629.400**	**1.679.700**
10. - Personalauszahlungen	6.548,48	9.600	9.300	9.300	9.400	9.800
12. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	32.459,49	99.300	140.200	84.200	84.200	84.200
13. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	23.140,42	35.300	74.100	115.200	135.600	134.700
14. - Transferauszahlungen	1.341.437,04	1.309.200	1.420.100	1.435.700	1.459.700	1.475.400
15. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	71.837,83	213.600	229.100	164.100	164.100	164.100
16. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**1.475.423,26**	**1.667.000**	**1.872.800**	**1.808.500**	**1.853.000**	**1.868.200**
17. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	**-61.517,24**	**-154.500**	**-396.300**	**-245.300**	**-223.600**	**-188.500**
18. - Zuwendungen für Investitionstätigkeit	25.740,69	0	0	0	0	0
20. - Veräußerung von Sachvermögen	23.613,00	--	43.600	0	0	0
23. - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**49.353,69**	**0**	**43.600**	**0**	**0**	**0**
24. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	420.000	420.000	0	0	0
25. - Baumaßnahmen	10.999,90	160.000	405.000	750.000	0	0
26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	5.462,67	--	3.000	0	0	0
28. - aktivierbare Zuwendungen	109.669,93	166.000	0	128.500	0	0
30. - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**126.132,50**	**746.000**	**828.000**	**878.500**	**0**	**0**
31. - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**-76.778,81**	**-746.000**	**-784.400**	**-878.500**	**0**	**0**

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027
32. - Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag	**-138.296,05**	**-900.500**	**-1.180.700**	**-1.123.800**	**-223.600**	**-188.500**
33. - Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	--	0	784.400	878.500	0	0
34. - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	107.713,12	131.300	102.500	118.800	129.200	130.100
35. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	**-107.713,12**	**-131.300**	**681.900**	**759.700**	**-129.200**	**-130.100**
36. - Finanzmittelveränderung	**-246.009,17**	**-1.031.800**	**-498.800**	**-364.100**	**-352.800**	**-318.600**
37. - haushaltsunwirksame Einzahlungen	26.529,16	--	0	0	0	0
38. - haushaltsunwirksame Auszahlungen	26.927,49	--	0	0	0	0
39. - Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	**-398,33**	**--**	**0**	**0**	**0**	**0**
39a. - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln	**-246.407,50**	**-1.031.800**	**-498.800**	**-364.100**	**-352.800**	**-318.600**

1 Investitionsübersicht

	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	VE in 2024	VE in 2025	VE in 2026	VE in 2027
Gesamthaushalt	***-817.700***	***-878.500***	***0***	***0***	***-400.000***	***-400.000***	**--**	**--**
IN01.18.02 - Energetische Sanierung Warberger Str. 4	-350.000	0	0	0	--	--	--	--
Auszahlung	*350.000*	*0*	*0*	*0*	--	--	--	--
IN01.22.02 - Neubaugebiet ab 2023	-400.000	--	--	--	--	--	--	--
Auszahlung	*400.000*	--	--	--	--	--	--	--
IN01.22.04 - Invest.-Zuschuss WWL RW-Kanal OD Warberger Str	--	-128.500	--	--	--	--	--	--
Auszahlung	--	*128.500*	--	--	--	--	--	--
IN01.22.06 - Erneuerung Warberger Str. Nebenanlagen	--	-350.000	--	--	--	--	--	--
Auszahlung	--	*350.000*	--	--	--	--	--	--
IN01.23.03 - Ausgleichs- u. Ersatzmaßn. Neubaugeb. Wasserwerk	-20.000	--	--	--	--	--	--	--
Auszahlung	*20.000*	--	--	--	--	--	--	--
IN01.24.01 - Endausbau Am alten Wasserwerk	-35.000	-400.000	--	--	-400.000	-400.000	--	--
Auszahlung	*35.000*	*400.000*	--	--	*400.000*	*400.000*	--	--
IN01.24.02 - Spielgerät Spielplatz am alten Wasserwerk	-3.000	--	--	--	--	--	--	--
Auszahlung	*3.000*	--	--	--	--	--	--	--
IN01.24.03 - Parkplatz Kindergarten	-20.000	--	--	--	--	--	--	--
Auszahlung	*20.000*	--	--	--	--	--	--	--
IN01.24.04 - Verkauf Kindergarten	10.300	--	--	--	--	--	--	--
Einzahlung	*10.300*	--	--	--	--	--	--	--

Gemeinde Frellstedt

Übersicht über die Produkte

2024

1 Übersicht über die Produkte

Übersicht über die Produkte

	Ergebnis 2022			Plan 2023			Plan 2024			Plan 2025			Plan 2026			Plan 2027		
	Gesamterträge	Gesamtaufwendungen	**Gesamtergebnis**	Gesamterträge	Gesamtaufwendungen	**Gesamtergebnis**	Gesamterträge	Gesamtaufwendungen	**Gesamtergebnis**	Gesamterträge	Gesamtaufwendungen	**Gesamtergebnis**	Gesamterträge	Gesamtaufwendungen	**Gesamtergebnis**	Gesamterträge	Gesamtaufwendungen	**Gesamtergebnis**
1111 - Gemeindeorgane	--	13.657	**-13.657**	--	9.700	**-9.700**	--	9.700	**-9.700**	--	9.700	**-9.700**	--	9.700	**-9.700**	--	9.700	**-9.700**
1112 - Innere Verwaltungsangelegenheiten	--	4.343	**-4.343**	--	5.400	**-5.400**	--	6.000	**-6.000**	--	6.000	**-6.000**	--	6.100	**-6.100**	--	6.200	**-6.200**
1113 - Finanzverwaltung	146	4.221	**-4.075**	100	4.200	**-4.100**	100	4.200	**-4.100**	100	4.200	**-4.100**	100	4.200	**-4.100**	100	4.200	**-4.100**
1122 - Gebäude- und Liegenschaftswirtschaft	5.916	7.734	**-1.818**	99.200	115.500	**-16.300**	133.300	105.700	**27.600**	104.200	105.700	**-1.500**	104.200	105.700	**-1.500**	104.200	105.300	**-1.100**
2811 - Heimat- und Kulturpflege	--	10.257	**-10.257**	--	6.800	**-6.800**	--	7.600	**-7.600**	--	7.600	**-7.600**	--	7.600	**-7.600**	--	7.600	**-7.600**
3517 - Seniorenbetreuung	615	3.079	**-2.464**	3.900	5.000	**-1.100**	3.900	5.000	**-1.100**	3.900	5.000	**-1.100**	3.900	5.000	**-1.100**	3.900	5.000	**-1.100**
3661 - Spielplätze	--	7.326	**-7.326**	--	10.500	**-10.500**	--	10.200	**-10.200**	--	10.200	**-10.200**	--	10.200	**-10.200**	--	10.200	**-10.200**
4211 - Förderung und Verwaltung des Sports	--	5.115	**-5.115**	--	3.600	**-3.600**	--	3.600	**-3.600**	--	3.600	**-3.600**	--	3.300	**-3.300**	--	3.100	**-3.100**
5111 - Bauleitplanung	--	--	**--**	--	45.000	**-45.000**	--	65.000	**-65.000**	--	0	**0**	--	0	**0**	--	0	**0**
5211 - Aufgaben der Bauordnung	14.587	2.515	**12.072**	--	2.600	**-2.600**	0	17.700	**-17.700**	0	17.700	**-17.700**	0	17.700	**-17.700**	0	17.700	**-17.700**
5411 - Gemeindestraßen	8.910	56.118	**-47.208**	13.100	121.300	**-108.200**	8.100	168.400	**-160.300**	6.300	156.400	**-150.100**	5.500	156.400	**-150.900**	5.500	156.400	**-150.900**
5452 - Straßenbeleuchtung	832	12.404	**-11.572**	600	23.100	**-22.500**	600	18.800	**-18.200**	600	18.800	**-18.200**	600	18.800	**-18.200**	600	18.800	**-18.200**
5511 - Parkanlagen und öffentliche Grünflächen	--	--	**--**	--	3.500	**-3.500**	--	1.500	**-1.500**	--	1.500	**-1.500**	--	1.500	**-1.500**	--	1.500	**-1.500**

Übersicht über die Produkte Frellstedt

	Ergebnis 2022			Plan 2023			Plan 2024			Plan 2025			Plan 2026			Plan 2027		
	Gesamterträge	Gesamtaufwendungen	**Gesamtergebnis**	Gesamterträge	Gesamtaufwendungen	**Gesamtergebnis**	Gesamterträge	Gesamtaufwendungen	**Gesamtergebnis**	Gesamterträge	Gesamtaufwendungen	**Gesamtergebnis**	Gesamterträge	Gesamtaufwendungen	**Gesamtergebnis**	Gesamterträge	Gesamtaufwendungen	**Gesamtergebnis**
5521 - Hochwasserschutz	–	275	**-275**	–	5.000	**-5.000**	–	0	**0**	–	0	**0**	–	0	**0**	–	0	**0**
5522 - Leistungen an Wasser- und Bodenverbände	–	4.063	**-4.063**	–	4.100	**-4.100**	–	4.100	**-4.100**	–	4.100	**-4.100**	–	4.100	**-4.100**	–	4.100	**-4.100**
5731 - Dorfgemeinschaftshaus	2.637	12.735	**-10.099**	4.400	24.400	**-20.000**	4.400	68.100	**-63.700**	4.400	24.100	**-19.700**	4.400	24.100	**-19.700**	4.400	24.400	**-20.000**
6111 - Steuern, allg. Zuweisungen und allg. Umlagen	1.391.820	1.324.840	**66.980**	1.405.100	1.293.600	**111.500**	1.368.300	1.401.900	**-33.600**	1.450.800	1.417.500	**33.300**	1.517.000	1.441.500	**75.500**	1.567.300	1.457.200	**110.100**
6121 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	–	25.016	**-25.016**	–	33.800	**-33.800**	–	73.600	**-73.600**	–	114.700	**-114.700**	–	135.100	**-135.100**	–	134.200	**-134.200**
GH - Summe: Gesamthaushalt	**1.425.462**	**1.493.697**	**-68.235**	**1.526.400**	**1.717.100**	**-190.700**	**1.518.700**	**1.971.100**	**-452.400**	**1.570.300**	**1.906.800**	**-336.500**	**1.635.700**	**1.951.000**	**-315.300**	**1.686.000**	**1.965.600**	**-279.600**

Gemeinde Frellstedt

Haushaltssatzung

2024

Haushaltssatzung

der Gemeinde Frellstedt für das Haushaltsjahr 2024

Aufgrund des § 112 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) hat der Rat der Gemeinde in der Sitzung am TT:MM:JJJJ folgende Haushaltssatzung beschlossen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2024 wird

1. im Ergebnishaushalt mit dem jeweiligen Gesamtbetrag

1.1	der ordentlichen Erträge auf	1.485.400 Euro
1.2	der ordentlichen Aufwendungen auf	1.979.600 Euro
1.3	der außerordentlichen Erträge auf	33.300 Euro
1.4	der außerordentlichen Aufwendungen auf	0 Euro

2. im Finanzhaushalt mit dem jeweiligen Gesamtbetrag

2.1	der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.476.500 Euro
2.2	der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.872.800 Euro
2.3	der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	43.600 Euro
2.4	der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	828.000 Euro
2.5	der Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	784.400 Euro
2.6	der Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	102.500 Euro

festgesetzt.

Nachrichtlich: Gesamtbetrag:

- der Einzahlungen des Finanzhaushaltes	2.304.500 Euro
- der Auszahlungen des Finanzhaushaltes	2.803.300 Euro

§ 2

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kreditermächtigung) wird auf 784.400 Euro festgesetzt.

§ 3

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wird auf 400.000 Euro festgesetzt.

§ 4

Der Höchstbetrag, bis zu dem im Haushaltsjahr 2024 Liquiditätskredite zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf 681.256 Euro festgesetzt.

§ 5

Die Steuersätze (Hebesätze) für die Realsteuern werden für das Haushaltsjahr 2024 wie folgt festgesetzt:

1. Grundsteuer

1.1 für die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe (Grundsteuer A)	425 v.H.
1.2 für die Grundstücke (Grundsteuer B)	425 v.H.
2. Gewerbesteuer	410 v.H.

§ 6

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen bzw. Auszahlungen sind als unerheblich im Sinne von § 117 Abs. 1 NKomVG anzusehen, wenn sie im Haushaltsjahr 1.000 Euro pro Buchungsstelle nicht überschreiten.

§ 7

Die Wertgrenze für Investitionen von erheblicher finanzieller Bedeutung im Sinne von § 12 Abs. 1 Kommunalhaushalts- und –kassenverordnung (KomHKVO) wird auf 250.000 Euro festgesetzt.

Frellstedt, TT.MM.JJJJ _____