

**Haushaltsplan 2008****1.61 Allgemeine Finanzwirtschaft**

Gemeinde Morsbach

verantwortlich: Reuber, Raimund



PRODUKTBEREICH	PRODUKTGRUPPE		PRODUKT / TEILPRODUKT	
1.61 Allgemeine Finanzwirtschaft	1.61.01	Steuern, allg. Zuweisungen, Umlagen	1.61.01.01	Steuern, allg. Zuweisungen, Umlagen
	1.61.02	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	1.61.02.01	Sonstige allg. Finanzwirtschaft

# Haushaltsplan 2008

## 1.61 Allgemeine Finanzwirtschaft

Gemeinde Morsbach

verantwortlich: Reuber, Raimund



Teilergebnisplan		Ergebnis 2006	Ansatz 2007	Ansatz 2008	Planung 2009	Planung 2010	Planung 2011
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-11.706.878	-10.224.300	<b>-11.245.500</b>	-11.602.500	-12.167.500	-12.722.500
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.283.243	-1.502.124	<b>-2.652.069</b>	-2.345.680	-2.623.600	-2.831.422
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-83.809	-25.000	<b>-30.000</b>	-30.000	-30.000	-30.000
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>-14.073.929</b>	<b>-11.751.424</b>	<b>-13.927.569</b>	<b>-13.978.180</b>	<b>-14.821.100</b>	<b>-15.583.922</b>
15	- Transferaufwendungen	6.986.003	7.983.559	<b>7.557.411</b>	7.845.627	8.116.658	8.337.196
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	80.539		<b>20.015</b>	20.015	20.015	20.015
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>7.066.542</b>	<b>7.983.559</b>	<b>7.577.426</b>	<b>7.865.642</b>	<b>8.136.673</b>	<b>8.357.211</b>
<b>18</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-7.007.388</b>	<b>-3.767.865</b>	<b>-6.350.143</b>	<b>-6.112.538</b>	<b>-6.684.427</b>	<b>-7.226.711</b>
19	+ Finanzerträge	-127.759	-84.020	<b>-147.020</b>	-127.520	-108.020	-98.520
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	196.848	215.000	<b>186.500</b>	185.000	183.500	182.000
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)</b>	<b>69.088</b>	<b>130.980</b>	<b>39.480</b>	<b>57.480</b>	<b>75.480</b>	<b>83.480</b>
<b>22</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-6.938.299</b>	<b>-3.636.885</b>	<b>-6.310.663</b>	<b>-6.055.058</b>	<b>-6.608.947</b>	<b>-7.143.231</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>-6.938.299</b>	<b>-3.636.885</b>	<b>-6.310.663</b>	<b>-6.055.058</b>	<b>-6.608.947</b>	<b>-7.143.231</b>
<b>29</b>	<b>= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>-6.938.299</b>	<b>-3.636.885</b>	<b>-6.310.663</b>	<b>-6.055.058</b>	<b>-6.608.947</b>	<b>-7.143.231</b>

## Haushaltsplan 2008

Gemeinde Morsbach

verantwortlich: Neuhoff, Klaus

## 1.61 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.61.01 Steuern, allg. Zuweisungen, Umlagen



### Beschreibung

Die Produktgruppe „Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen“ umfasst auf der Einnahmeseite alle Steuern, die von Unternehmen, Bürgerinnen und Bürgern zu entrichten sind (insbesondere Grundsteuern und Gewerbesteuer), die Investitionszuschüsse, die Schulzuschüsse, investive Schlüsselzuweisungen und die Sportstättenzuschüsse sowie auf der Ausgabenseite insbesondere die Kreis- und die Jugendamtsumlage.

### Auftragsgrundlage

Gemeindefinanzierungsgesetz. Gemeindeordnung (GO).

### Zielgruppen

Verwaltung, EinwohnerInnen.

### Ziele

Sicherstellung der Finanzkraft der Gemeinde Morsbach.  
Rechtzeitige und rechtmäßige Einnahmeerzielung.

### Kennzahlen

Anzahl der Gewerbesteuerpflichtigen.

Anzahl Fälle Hundesteuer.

Anzahl Fälle Grundsteuer A.

Anzahl Fälle Grundsteuer B.

**Haushaltsplan 2008**

Gemeinde Morsbach

verantwortlich: Neuhoff, Klaus

**1.61 Allgemeine Finanzwirtschaft**

1.61.01 Steuern, allg. Zuweisungen, Umlagen



<b>Teilergebnisplan</b>		<b>Ergebnis 2006</b>	<b>Ansatz 2007</b>	<b>Ansatz 2008</b>	<b>Planung 2009</b>	<b>Planung 2010</b>	<b>Planung 2011</b>
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-11.706.878	-10.224.300	<b>-11.245.500</b>	-11.602.500	-12.167.500	-12.722.500
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.283.243	-1.502.124	<b>-2.652.069</b>	-2.345.680	-2.623.600	-2.831.422
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-83.809	-25.000	<b>-30.000</b>	-30.000	-30.000	-30.000
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>-14.073.929</b>	<b>-11.751.424</b>	<b>-13.927.569</b>	<b>-13.978.180</b>	<b>-14.821.100</b>	<b>-15.583.922</b>
15	- Transferaufwendungen	6.986.003	7.983.559	<b>7.557.411</b>	7.845.627	8.116.658	8.337.196
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	80.529		<b>20.000</b>	20.000	20.000	20.000
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>7.066.532</b>	<b>7.983.559</b>	<b>7.577.411</b>	<b>7.865.627</b>	<b>8.136.658</b>	<b>8.357.196</b>
<b>18</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-7.007.397</b>	<b>-3.767.865</b>	<b>-6.350.158</b>	<b>-6.112.553</b>	<b>-6.684.442</b>	<b>-7.226.726</b>
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen		25.000				
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)</b>		<b>25.000</b>				
<b>22</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-7.007.397</b>	<b>-3.742.865</b>	<b>-6.350.158</b>	<b>-6.112.553</b>	<b>-6.684.442</b>	<b>-7.226.726</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>-7.007.397</b>	<b>-3.742.865</b>	<b>-6.350.158</b>	<b>-6.112.553</b>	<b>-6.684.442</b>	<b>-7.226.726</b>
<b>29</b>	<b>= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>-7.007.397</b>	<b>-3.742.865</b>	<b>-6.350.158</b>	<b>-6.112.553</b>	<b>-6.684.442</b>	<b>-7.226.726</b>

Nähere Erläuterungen sind dem Vorbericht zu entnehmen!

**Haushaltsplan 2008**

Gemeinde Morsbach

verantwortlich: Neuhoff, Klaus

**1.61 Allgemeine Finanzwirtschaft**

1.61.01 Steuern, allg. Zuweisungen, Umlagen



Hier noch eine detaillierte Aufstellung der Steuererträge:

	2008	2009	2010	2011
401100 Grundsteuer A	-55.000	-55.000	-55.000	-55.000
401200 Grundsteuer B	-1.232.000	-1.250.000	-1.269.000	-1.288.000
401300 Gewerbesteuer	-6.000.000	-6.126.000	-6.518.000	-6.896.000
402100 Gemeindeanteil Einkommensteuer	-3.102.000	-3.297.000	-3.429.000	-3.566.000
402200 Gemeindeanteil Umsatzsteuer	-479.000	-491.000	-504.000	-516.000
403200 Sonstige Vergnügungssteuer	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
403300 Hundesteuer	-57.000	-57.000	-57.000	-57.000
403500 Zweitwohnungssteuer	-29.500	-29.500	-29.500	-29.500
405100 Kompensationszahlung	-289.000	-295.000	-304.000	-313.000
<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>- 11.245.500</b>	<b>-11.602.500</b>	<b>-12.167.500</b>	<b>-12.722.500</b>

Die Schlüsselzuweisungen des Landes und die Auflösung des Sonderposten der Allgemeinen Investitionszuschale (IVP) werden unter **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** gebucht und betragen für

	2008	2009	2010	2011
411100 Schlüsselzuweisungen vom Land	-2.645.690	- 2.326.216	- 2.590.411	- 2.783.891
416210 Aufl. Zu. Land-P. Zu.,gepl. Anl.	-6.379	-19.464	-33.189	-47.531

Die IVP wurde in der Vergangenheit noch in einer Summe im Jahr des Zugangs ertragswirksam aufgelöst. Daher kommt es hier zu erheblichen Abweichungen. Dies ist darauf zurückzuführen, dass es anfangs im NKF den Ansatz gab, die sofortige Auflösung zu wählen. Erst später wurde die Festlegung getroffen, dass auch die IVP einzelnen Maßnahmen bzw. Anlagen zuzuordnen ist, und nur entsprechend der Nutzungsdauer des Anlagegutes aufgelöst werden darf. (Hinweis: Die Planwerte der IVP-Auflösung aus den Jahren 2005 bis 2007 "fehlen" in den oben dargestellten Beträgen, da eine rückwirkende Berücksichtigung - im Plan - nicht möglich ist.)

Der Ansatz **sonstige ordentliche Erträge** beinhaltet die Nachforderungszinsen Gewerbesteuer. Dieser wurde auf Grund des hohen Wertes 2006 etwas heraufgesetzt, ist aber stark schwankend.

**Haushaltsplan 2008**

Gemeinde Morsbach

verantwortlich: Neuhoff, Klaus

**1.61 Allgemeine Finanzwirtschaft**

1.61.01 Steuern, allg. Zuweisungen, Umlagen

Bei den **Transferaufwendungen** handelt es sich im Einzelnen um:

	2008	2009	2010	2011
534100 Gewerbesteuerumlage	400.000	435.627	506.956	536.356
534200 Finanzierung Fonds Dt. Einheit	466.667	476.467	492.471	521.031
537210 Kreisumlage	4.680.867	4.861.941	4.970.357	5.049.873
537220 Jugendamtsumlage	2.009.877	2.071.592	2.146.874	2.229.936
<b>Transferaufwendungen</b>	<b>7.557.411</b>	<b>7.845.627</b>	<b>8.116.658</b>	<b>8.337.196</b>

Der Berechnung liegen die Orientierungsdaten des Landes aus November 2007 zu Grunde. Die allgemeine Kreisumlage (KU) wird gemäß verabschiedetem Kreishaushalt für das Jahr 2008 auf 41 Prozentpunkte festgesetzt.

Nach derzeitigem Stand wird beim Kreis ein Altfehlbetrag zum Ende 2008 von ca. 19 - 20 Mio. EUR erwartet, welcher durch einen Hebesatz von ca. 7 Prozentpunkten abgedeckt werden müsste. Auf die Erhebung einer Sonderkreisumlage in 2008 für die Altfehlbeträge wurde verzichtet und stattdessen ein sog. "Überschussmodell" beschlossen, wonach letztlich eine Verteilung auf die kommenden Jahre zum Ausgleich erfolgt (Einplanung eines jährlichen Überschusses, also mehr Erträge als Aufwendungen).

Der Ansatz unter Sonstigen ordentlichen Aufwendungen (Erstattungszinsen für zuviel gezahlte Gewerbesteuervorauszahlung) wurde an die Vorjahresergebnisse angepasst. Auf Grund geänderter Zuordnungsvorschriften werden diese Zinsen nicht mehr unter "Zinsen und ähnlichen Aufwendungen" ausgewiesen wie noch im Haushaltsplan 2007.

# Haushaltsplan 2008

Gemeinde Morsbach

verantwortlich: Neuhoff, Klaus

## 1.61 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.61.01 Steuern, allg. Zuweisungen, Umlagen



Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze		Ergebnis 2006	Ansatz 2007	Ansatz 2008	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2009	Planung 2010	Planung 2011	bisher bereitgestellt (einschl. Sp.2)	Gesamteinzahlungen / -auszahlungen
Investitionspauschale										
1	- Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-254.540	-355.057	<b>-382.762</b>		-402.300	-421.200	-439.300	-929.733	-2.575.295
<b>6</b>	<b>= Summe Einzahlungen</b>	<b>-254.540</b>	<b>-355.057</b>	<b>-382.762</b>		<b>-402.300</b>	<b>-421.200</b>	<b>-439.300</b>	<b>-929.733</b>	<b>-2.575.295</b>
<b>13</b>	<b>= Summe Auszahlungen</b>									
<b>14</b>	<b>= Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-254.540</b>	<b>-355.057</b>	<b>-382.762</b>		<b>-402.300</b>	<b>-421.200</b>	<b>-439.300</b>	<b>-929.733</b>	<b>-2.575.295</b>

Die allgemeine Investitionspauschale (IVP) wird gemäß den Orientierungsdaten des Landes NRW veranschlagt. Sie muss über Jahre in Bezug auf einzelne investive Maßnahmen entsprechend deren Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst werden. Dies war in der ursprünglichen Regelung nach NKF nicht der Fall und wurde in den bisherigen Haushaltsplänen so nicht berücksichtigt. Dadurch sinken die aus der IVP kommenden Erträge deutlich.

Statistische Kennzahlen		Ergebnis 2006	Ansatz 2007	Ansatz 2008	Planung 2009	Planung 2010	Planung 2011
1	Einwohner (PRS)	11.461	11.455	<b>11.380</b>	11.340	11.300	11.260
2	Gewerbesteuerpflichtige (PRS)	144	138	<b>152</b>	160	170	180
3	Anzahl Fälle GrSt. A (ST)	1.360		<b>1.364</b>	1.364	1.364	1.364
4	Anzahl Fälle GrSt. B (ST)	4.056		<b>4.088</b>	4.088	4.088	4.088
5	Anzahl Fälle Hundesteuer (ST)	835	0	<b>856</b>	856	856	856



**Beschreibung**

Die Produktgruppe „Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft“ umfasst im Wesentlichen die Abbildung der Kredite und Zinsen.

**Auftragsgrundlage**

GO NRW, GemHVO NRW, Runderlasse des Innenministeriums.

**Zielgruppen**

Verwaltung, Rat und Gremien, BürgerInnen.

**Ziele**

Optimierung der Finanzierungstätigkeiten der Gemeinde Morsbach.

# Haushaltsplan 2008

Gemeinde Morsbach

verantwortlich: Neuhoff, Klaus

## 1.61 Allgemeine Finanzwirtschaft

### 1.61.02 Sonstige allg. Finanzwirtschaft



Teilergebnisplan		Ergebnis 2006	Ansatz 2007	Ansatz 2008	Planung 2009	Planung 2010	Planung 2011
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0					
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>0</b>					
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	10		15	15	15	15
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>10</b>		<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
<b>18</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17)</b>	<b>10</b>		<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
19	+ Finanzerträge	-127.759	-84.020	<b>-147.020</b>	-127.520	-108.020	-98.520
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	196.848	190.000	<b>186.500</b>	185.000	183.500	182.000
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)</b>	<b>69.088</b>	<b>105.980</b>	<b>39.480</b>	<b>57.480</b>	<b>75.480</b>	<b>83.480</b>
<b>22</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>69.098</b>	<b>105.980</b>	<b>39.495</b>	<b>57.495</b>	<b>75.495</b>	<b>83.495</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>69.098</b>	<b>105.980</b>	<b>39.495</b>	<b>57.495</b>	<b>75.495</b>	<b>83.495</b>
<b>29</b>	<b>= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>69.098</b>	<b>105.980</b>	<b>39.495</b>	<b>57.495</b>	<b>75.495</b>	<b>83.495</b>

Unter den **Finanzerträgen** werden die Eigenkapitalverzinsungen vom Wasserwerk und Gemeindewerk Abwasserbeseitigung sowie die Zinseinnahmen vom Kapitalmarkt für die Geldanlage aus Pensionsrückstellungen ausgewiesen.

Zinsen für Kreditmarktdarlehn und für die aufzunehmenden Kassenkredite werden als **Zinsen und ähnliche Aufwendungen** gebucht.

# Haushaltsplan 2008

Gemeinde Morsbach

verantwortlich: Neuhoff, Klaus

## 1.61 Allgemeine Finanzwirtschaft

### 1.61.02 Sonstige allg. Finanzwirtschaft



Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze		Ergebnis 2006	Ansatz 2007	Ansatz 2008	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2009	Planung 2010	Planung 2011	bisher bereitgestellt (einschl. Sp.2)	Gesamteinzahlungen / -auszahlungen
<b>Finanzanlage Pensionsfonds RVK</b>										
<b>6</b>	= Summe Einzahlungen									
10	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	1.014.999	15.000	<b>15.000</b>		15.000	15.000	15.000	1.055.263	1.115.263
<b>13</b>	= Summe Auszahlungen	<b>1.014.999</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>		<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>1.055.263</b>	<b>1.115.263</b>
<b>14</b>	= Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	<b>1.014.999</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>		<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>1.055.263</b>	<b>1.115.263</b>

Es handelt sich hierbei um eine freiwillige Form der Liquiditätssicherung in einem Fonds zur Sicherung der zukünftigen Pensionsverpflichtungen. Aus den, jährlich steigenden, Zinserträgen soll zudem eine dauerhaft angelegte, zuverlässige Jugendförderung der Vereine ermöglicht werden.

Statistische Kennzahlen		Ergebnis 2006	Ansatz 2007	Ansatz 2008	Planung 2009	Planung 2010	Planung 2011
1	Einwohner (PRS)	11.461	0	<b>11.380</b>	11.340	11.300	11.260