

Veränderungsliste Haushaltsplanaufstellung 2024 - Ergebnisplanung -

Ziffer	Amt	Beschreibung	NKF-Sachkonto	Kostenstelle / PSP-Element	2024			2025			2026			2027			Erläuterungen
					Ansatz HPL-Entwurf (D10)	Ansatz neu	Saldo	Ansatz HPL-Entwurf (D10)	Ansatz neu	Saldo	Ansatz HPL-Entwurf (D10)	Ansatz neu	Saldo	Ansatz HPL-Entwurf (D10)	Ansatz neu	Saldo	
1	200	Gewerbesteuer	40130000	11.16.01.02	-299.280.000	-301.890.000	-2.610.000	-319.331.760	-320.003.400	-671.640	-334.659.684	-334.723.556	-63.872	-345.034.135	-344.765.263	268.872	Steuerschätzung 26.10.2023
2	200	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	40210000	11.16.01.02	-180.304.766	-179.179.169	1.125.597	-192.745.795	-193.334.323	-588.528	-203.346.814	-203.967.711	-620.897	-212.294.074	-213.554.193	-1.260.119	Steuerschätzung 26.10.2023
3	200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	40220000	11.16.01.02	-44.240.715	-44.464.188	-223.473	-45.523.695	-45.931.506	-407.811	-46.388.645	-46.850.136	-461.491	-47.270.030	-47.787.139	-517.109	Steuerschätzung 26.10.2023
4	200	Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich und Steuervereinfachungsgesetz	40510000	11.16.01.01	-16.884.544	-18.160.274	-1.275.730	-17.928.914	-19.213.533	-1.284.619	-18.387.077	-19.742.876	-1.355.799	-18.712.514	-20.189.868	-1.477.354	Ausgangswert Modellrechnung zum GFG 2024 vom 27.10.2023 (Familienleistungsausgleich = 17.854.846 €), Steigerung Familienleistungsausgleich gem. O-Daten vom 16.08.2023 von 2024 nach 2025 um 5,9 %, von 2025 nach 2026 um 2,8 %, von 2026 nach 2027 um 2,3 %. Im Ansatz jährlich enthalten: Ausgleich für Steuervereinfachung i.H.v. 308.428 €
5	200	Schlüsselzuweisungen vom Land (einschl. Aufwands- und Unterhaltungspauschale, einschl. Klima- und Forstpauschale)	41110000	11.16.01.01	-294.950.630	-283.655.372	11.295.258	-308.120.720	-296.317.301	11.803.419	-322.495.142	-312.783.437	9.711.705	-329.437.044	-326.135.121	3.301.923	Ausgangswert Modellrechnung zum GFG 2024 vom 27.10.2023 (Schlüsselzuweisungen = 281.376.205 €), Steigerung der Schlüsselzuweisungen gem. O-Daten vom 12.09.2023 (Korrekturfassung) von 2024 nach 2025 um 4,5 %, von 2025 nach 2026 um 5,6 % und von 2026 nach 2027 um 4,3 %. Im Ansatz jährlich enthalten: Aufwands- und Unterhaltungspauschale i.H.v. 2.230.367 €, Klima- und Forstpauschale i.H.v. 48.800 €
6	200	Allgemeine Zuweisungen vom Land	41310000	11.16.01.01	-1.927.703	-1.932.699	-4.996	-1.927.703	-1.932.699	-4.996	-1.927.703	-1.932.699	-4.996	-1.927.703	-1.932.699	-4.996	Investitionspauschale Sozialhilfeträger gem. Modellrechnung zum GFG 2024 vom 17.10.2023
7	200	Zuweisungen vom Land (Bildungspauschale und Sportpauschale soweit konsumtiv)	41410000	11.16.01.01	-9.387.204	-10.617.102	-1.229.898	-10.747.545	-10.722.794	24.751	-10.106.820	-11.336.718	-1.229.898	-10.943.404	-10.918.653	24.751	Sportpauschale gem. Arbeitskreisrechnung zum GFG 2024 = 1.254.649 €; konsumtive Verwendung in 2024 und 2026. Bildungspauschale gem. Arbeitskreisrechnung zum GFG 2024 = 15.686.977 €; Bildungspauschale 2024 bis 2027 abzüglich investiver Planung bei 100 und bei 400 (2024 6.324.524 €; 2025 -4.964.183 €, 2026 -5.604.908; 2027 -4.768.324 €)
8	200	Entnahme Rücklage Bildungspauschale	41410012	11.16.01.01	-13.047.132	-16.468.839	-3.421.707	-2.466.746	-6.063.962	-3.597.216	0	-666.745	-666.745	0	-27.647	-27.647	Ansatzbildung nach Abstimmung der aus der Bildungspauschale zu finanzierenden Maßnahmen mit dem ISB und den Ämtern 100, 400 und 510
9	200	Erträge aus Kostenbeteiligungen, Kostenumlagen	44880000	11.16.01.04	-200.000	-20.000	180.000	-200.000	-20.000	180.000	-20.000	-20.000	0	-20.000	-20.000	0	Änderung der Zuständigkeit für die Einziehung von Beitragsforderungen GEZ bereits ab 2024, Kostenerstattungen entfallen dadurch.
10	200	Gewinnanteile von Sondervermögen	46510060	11.16.01.01	-5.445.000	-5.445.000	0	-5.445.000	-4.870.000	575.000	-5.445.000	-3.445.000	2.000.000	-5.445.000	-3.445.000	2.000.000	Anpassung an die Planung der Ergebnisabführung gem. Wirtschaftsplan 2024 des ISB
11	200	Zuschüsse an Sondervermögen	53150060	11.16.01.01	1.550.014	1.546.715	-3.299	1.550.014	1.546.715	-3.299	1.550.014	1.546.715	-3.299	1.550.014	1.546.715	-3.299	Schulbausanierungsmittel 2023 ff. entsprechend ISB Planung (0 €); Aufwands- und Unterhaltungspauschale für EBE auf Basis der Modellrechnung vom 27.10.2023 (1.497.915 €); Klima- und Forstpauschale UWB (48.800 €)
12	200	Gewerbesteuerumlage	53410000	11.16.01.02	21.822.500	22.012.813	190.313	23.284.608	23.333.581	48.973	24.402.269	24.406.926	4.657	25.158.739	25.139.134	-19.605	Steuerschätzung 26.10.2023: Gewerbesteuerumlage folgt der Gewerbesteuer
13	200	Landschaftsumlage	53770000	11.16.01.01	138.216.343	143.943.558	5.727.215	147.454.498	153.911.219	6.456.721	155.955.800	160.671.017	4.715.217	161.372.420	166.590.049	5.217.629	Berechnung der Landschaftsumlage mit der Umlagegrundlage lt. Modellrechnung zum GFG 2024 (820.191.214 €) und dem Hebesatz des LWL 2024 (17,55 %) lt. Eckpunkte des LWL zur Gestaltung des HP-Entwurfes vom 07.09.2023; Steigerung der Umlagegrundlagen von 2024 nach 2025 um 3,39 %, von 2025 nach 2026 um 3,82%, von 2026 nach 2027 um 2,56 %, Hebesätze LWL: 2024 = 17,55 %, 2025 = 18,15 %, 2026 = 18,25 %, 2027 = 18,45 %.
14	200	Mieten und Pachten ISB	54220062	11.16.01.01	21.481.565	6.410.919	-15.070.646	20.909.662	8.194.919	-12.714.743	21.613.304	10.464.919	-11.148.385	22.213.304	17.159.919	-5.053.385	Anpassung der in der allg. Finanzwirtschaft pauschal eingeplanten ISB Mieten an den Wirtschaftsplan ISB (hauptsächlich bedingt durch gesunkene Energiebezugspreise für Gas und Öl sowie Verschiebungen bei den Neubaumieten städt. Bauprogramm). Verteilung der bis einschließlich dem Jahr 2023 isolierten Energiekosten auf die jeweiligen Produkte. Gesamtveränderung ISB Mieten: 2024 = -5,8 Mio. €, 2025 = -3,5 Mio. €, 2026 = -1,9 Mio. €, 2027 = +4,2 Mio. €
15	200	Zinsaufwendungen	55170000	11.16.01.03.0003	4.328.582	3.928.582	-400.000	9.031.954	7.442.954	-1.589.000	18.813.393	14.778.393	-4.035.000	24.955.487	19.369.487	-5.586.000	Regelmäßige Verzögerungen bei der Umsetzung geplanter Investitionen führen dazu, dass korrespondierende Kredittermächtigungen im IST nicht wie geplant Anspruch genommen werden. Die Neukalkulation der Zinsaufwendungen für neue Investitionskredite berücksichtigt diesen Trend.
16	200	Abschreibung Bilanzierungshilfe	57010001	11.16.01.01	0	0	0	0	0	0	1.379.988	2.811.264	1.431.276	1.379.988	2.811.264	1.431.276	Abweichend von der Planung zum Haushalt 2023 wird sich die Isolierung der Haushaltsbelastungen infolge der COVID-19-Pandemie bzw. infolge des Krieges gegen die Ukraine im Abschluss 2023 von rd. 41,4 Mio. € auf voraussichtlich 84,3 Mio. € erhöhen. Die manuelle Abschreibung auf die mögliche Isolierung im Jahresabschluss 2023 ist entsprechend anzupassen (geplante Abschreibungsdauer 30 Jahre).
Saldo der Veränderungen							-5.721.366				-1.772.988				-1.727.527		