

Vorbericht zum Haushaltsplan der Gemeinde Bockhorn für das Haushaltsjahr 2024

Rückblick auf das Haushaltsjahr 2023

Die Haushaltssatzung der Gemeinde Bockhorn für das Haushaltsjahr 2023 wurde am 22.11.2022 beschlossen. Die gem. § 120 Abs. 2 Nds. Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) erforderliche Genehmigung ist durch den Landkreis Friesland am 07.12.2022 erteilt worden.

Der Haushaltsplan 2023 wurde wie folgt festgesetzt:

Ergebnishaushalt	
Ordentliche Erträge	15.404.100 €
Ordentliche Aufwendungen	16.236.900 €
Außerordentliche Erträge	0 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €
<hr/>	
Fehlbedarf	832.800 €

Finanzhaushalt	
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	14.854.100 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.313.200 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	407.500 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	1.896.200 €
Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	1.488.700 €
Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	172.000 €
<hr/>	
Gesamtbetrag der Einzahlungen	17.209.400 €
Gesamtbetrag der Auszahlungen	17.381.400 €
<hr/>	
Finanzmittelfehlbedarf	631.100 €

Durch die vom Rat der Gemeinde Bockhorn am 27.06.2023 beschlossene 1. Nachtragshaushaltssatzung 2023 verändern sich die Endsummen des Haushaltes wie folgt:

Ergebnishaushalt	
Ordentliche Erträge	16.342.300 €
Ordentliche Aufwendungen	17.560.500 €
Außerordentliche Erträge	0 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €
<hr/>	
Fehlbedarf	1.218.200 €

Finanzhaushalt	
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.792.300 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	16.636.800 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	407.500 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	2.076.200 €
Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	1.488.700 €
Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	172.000 €
<hr/>	
Gesamtbetrag der Einzahlungen	17.688.500 €

Gesamtbetrag der Auszahlungen	18.885.000 €
Finanzmittelfehlbedarf	1.196.500 €

Die Genehmigung für die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2023 wurde am 18.07.2023 durch den Landkreis Friesland erteilt.

Übersicht über die Geldschulden

Stand am 31.12.2023	7.082.632,44 €
Kreditaufnahme 2023	1.300.000,00 €
Geplante Kredittilgung 2023	174.755,97 €
Außerordentliche Kredittilgung 2023	0,00 €
Voraussichtlicher Schuldenbestand am 31.12.2023	6.919.152,48 €

1. Haushaltsjahr 2024 und mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung (2023-2027)

Die Erträge und Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen wurden gem. § 10 KomHKVO getrennt voneinander und in voller Höhe veranschlagt. Die Erträge und Aufwendungen wurden in ihrer voraussichtlichen Höhe für das Haushaltsjahr veranschlagt, dem sie wirtschaftlich zugerechnet werden. Die Höhe eines Ansatzes wurde sorgfältig geschätzt, soweit der Betrag nicht errechenbar ist.

Im Vorbericht sind gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1 Kommunale Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO) folgende Entwicklungen für die in den beiden dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahren sowie die voraussichtliche Entwicklung im Haushaltsjahr und den drei folgenden Jahren darzustellen.

a. Erträge aus den einzelnen Steuerarten und ähnlichen Abgaben in €:

Ertragsart	RE 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Grundsteuer A	130.193,63	128.000	159.800	155.000	155.000	155.000
Grundsteuer B	1.414.003,70	1.410.000	1.768.500	1.770.000	1.780.000	1.790.000
Gewerbesteuer	2.363.823,52	2.200.000	2.100.000	2.400.000	2.500.000	2.600.000
Vergnügungssteuer	135.498,96	140.000	105.000	105.000	105.000	105.000
Hundesteuer	47.154,67	63.000	63.000	65.000	70.000	70.000
Einkommensteueranteil	3.760.063,00	3.900.000	4.050.000	4.300.000	4.500.000	4.700.000
Umsatzsteueranteil	354.743,00	340.000	350.000	360.000	370.000	375.000
Gesamt	8.205.480,48	8.181.000	8.596.300	9.155.000	9.480.000	9.795.000

b. Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen in €:

Ertragsart	RE 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schlüsselzuweisungen Land	3.444.888,00	3.737.300	3.750.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Sonstige allg. Zuw. Land	212.830,00	200.000	201.600	202.000	206.000	206.000
Sonstige allg. Zuw. pr UN	1.200,00	0	0	0	0	0
Zuw. Lfd. Zwecke Land	538.196,33	856.500	818.500	846.500	861.500	861.500
Zuw. Lfd. Zwecke GV	837.583,70	778.700	1.288.200	1.328.200	1.328.200	1.328.200
Zuw. lfd. Zwecke pr. UN	13.460,51	0	0	0	0	0
Gesamt	5.048.158,54	5.572.500	6.058.300	6.376.700	6.395.700	6.395.700

c. Aufwendungen aus einzelnen Steuerbeteiligungen und allgemeinen Umlagen in €

Ertragsart	RE 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Kreisumlage	4.825.976,00	5.665.900	5.566.000	5.800.000	5.800.000	5.800.000
Gewerbesteuerumlage	209.020,00	200.000	210.000	210.000	210.000	210.000
Entschuldungsumlage	15.320,00	15.000	16.000	16.000	16.000	16.000
Zuw. übrige Bereiche	759.500,06	837.100	917.900	962.650	980.100	999.400
Gesamt	5.809.816,06	6.718.000	6.709.900	6.988.650	7.006.100	7.025.400

d. weitere wichtige Erträge, Aufwendungen, Ein- und Auszahlungen

weitere wichtige Erträge in €

Ertragsart	RE 2022	2023	2024	2025	2026	2027
öffentlich-rechtliche Entgelte	315.460,91	347.000	431.000	431.000	431.000	431.000
privatrechtliche Entgelte	104.037,09	115.800	87.900	87.900	87.900	87.900
Kostenerstattungen und -umlagen	305.433,23	275.200	304.300	304.300	301.300	295.300
Gewinnanteilen aus verb. Unternehmen	347,34	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000
sonstige ordentliche Erträge	259.753,92	399.200	361.900	363.900	364.700	364.700
davon Konzessionsabgaben	245.270,72	264.000	279.000	281.000	281.000	281.000
Gesamt	985.032,49	1.317.200	1.365.100	1.367.100	1.364.900	1.358.900

Aufwendungen für Personal einschl. ehrenamtlich Tätige in €

Ertragsart	RE 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Dienstaufwendungen Beamte	272.879,87	242.800	172.300	180.500	187.000	189.000
Dienstaufwendungen AN	3.806.097,75	4.577.800	5.426.600	5.533.700	5.615.300	5.724.600
Beitr. Versorgungskassen Beamte	181.547,54	155.500	207.000	209.500	212.000	214.600
Beitr. Versorgungskassen AN	247.386,81	299.700	297.100	309.600	319.200	327.000
Beitr. gesetzlichen SozVers. AN	824.204,38	947.200	1.172.500	1.209.600	1.229.900	1.258.800
Beihilfen	82.737,35	79.200	83.300	88.100	91.200	92.800
Zuf. Pensionsrückst.	0,00	51.200	51.200	52.400	902.400	52.400
Zuf. Beihilferückst.	0,00	19.200	19.200	19.800	149.800	19.800
Aufw. Ehrenamtl. Tätige	110.841,44	125.600	131.400	133.900	134.900	137.500
Gesamt	5.442.957,79	6.498.200	7.560.600	7.737.100	8.841.700	8.016.500

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in €

Ertragsart	RE 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Unterhaltung Grundstücke / Gebäude	309.716,51	369.000	364.500	432.300	310.500	290.000
Bewirtschaftung Grundstücke / Gebäude	19.206,91	23.100	53.200	53.200	53.200	53.200
Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	1.352.168,59	1.826.400,00	2.061.170	1.958.370	1.956.870	1.965.870
Bes. Aufwendungen für Beschäftigte	43.123,92	54.300	63.000	94.100	57.850	57.100
Haltung von Fahrzeugen	63.147,80	63.500	64.500	64.500	64.500	64.500
Mieten und Pachten	157.970,35	782.000	1.327.200	1.327.200	668.700	668.700
Gesamt	1.945.334,08	3.118.300	3.933.570	3.929.670	3.111.620	3.099.370

Neben den Erträgen und Aufwendungen des Ergebnishaushaltes sind im Vorbericht die wichtigen Ein- und Auszahlungen des Finanzhaushaltes abzubilden.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit entsprechen den ordentlichen Erträgen nach Abzug der nicht zahlungswirksamen Erträge (z.B. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten oder Rückstellungen) und der Vorsteuer.

Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit entsprechen den ordentlichen Aufwendungen nach Abzug der nicht zahlungswirksamen Aufwendungen (z.B. Abschreibungen oder Zuführung zu Rückstellungen) und der Umsatzsteuer.

Ins Verhältnis gesetzt ergibt sich daraus der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit.

	RE 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.156.238,05	15.792.300	17.276.300	18.119.400	17.862.200	18.171.200
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.668.812,08	16.636.800	18.812.420	19.363.320	18.803.570	18.959.320
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.487.425,97	-844.500	-1.536.120	-1.243.920	-941.370	-788.120

Die Entwicklung von Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten stellt sich wie folgt dar:

Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten in €

	RE 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Zuwendungen für Investitionstätigkeit	364.166,92	407.500	407.500	407.500	407.500	407.500
Veräußerung von Sachvermögen	88.046,35	0	0	0	0	0
Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0
sonstige Investitionstätigkeit	150	0	0	0	0	0
Gesamt	452.363,27	407.500	407.500	407.500	407.500	0

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in €

	RE 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	306.634,44	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Baumaßnahmen	3.218.467,98	1.711.000	1.853.400	6.994.000	1.061.000	821.000
Erwerb von beweglichem Sachvermögen	804.862,59	320.300	720.700	585.500	622.500	690.500
Erwerb von Finanzvermögensanlagen	4.849,37	4.900	5.200	5.200	5.200	5.200
Aktivierbare Zuwendungen	12.500,04	15.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Gesamt	4.347.314,42	2.076.200	2.604.300	7.619.700	1.723.700	1.551.700

Einzahlungen für Finanzierungstätigkeiten werden erforderlich, sofern nicht ausreichend liquide Mittel zur Finanzierung der Investitionstätigkeiten zur Verfügung stehen. Geplante Kreditaufnahmen von rd. 2,6 Mio. € sind in den Haushalt 2024 eingeplant. Ob diese tatsächlich in voller Höhe aufgenommen werden müssen, ist zum jetzigen Zeitpunkt nicht absehbar.

Die Auszahlungen für Investitionstätigkeiten werden für die ordentliche Tilgung vorhandener Kreditverbindlichkeiten in den Haushalt eingestellt. Diese belaufen sich in 2024 auf 218 T€ und betragen damit rd. 1,1 % des Finanzhaushalts. In den kommenden Jahren wird sich der Betrag auf Grund weiterer Investitionen (Kindergartenneubau / Umbau Schulen) noch erhöhen.

e) Vermögen, Schulden, Liquidität, Bestand an liquiden Mitteln

Die letzte vorliegende Schlussbilanz wurde zum 31.12.2019 erstellt. Der Jahresabschluss 2020 wird derzeit erstellt.

Vorläufige Schlussbilanz zum Stichtag 31.12.2019:

Aktiva	in €	Passiva	in €
Immaterielles Vermögen	547.780,31	Nettoposition	17.838.953,47
Sachvermögen	19.144.917,59	Schulden	2.528.153,47
Finanzvermögen	3.634.989,94	Rückstellungen	4.790.004,86
Liquide Mittel	1.800.586,91	Passive Rechnungsabgr.	38.251,10
Aktive Rechnungsabgr.	67.088,15		
Bilanzsumme	25.195.362,90	Bilanzsumme	25.195.362,90

Kreditaufnahmen:

Stand am 31.12.2023	7.082.632 €
Tilgung 2024	218.000 €
Kreditaufnahme 2024	2.624.800 €
Voraussichtlicher Schuldenbestand am 31.12.2024	9.489.432 €

Bei 9.057 Einwohnern (30.06.2023) ergibt sich zum Ende des Haushaltsjahres 2024 eine rechnerische Pro-Kopf-Verschuldung in Höhe von 1.047,75 €. Zum Ende des Jahres 2023 lag diese bei 779,51 € bei 9.086 Einwohnern (30.06.2022).

Entwicklung der Kassenliquidität

2023 hat die Gemeindekasse erstmalig zum Bilanzstichtag 31.12. Kassenkredite in Höhe von 1,5 Mio € ausgewiesen. Die Entwicklung der Liquidität hängt maßgeblich mit der Entwicklung des Baugebietes an den Lehmgärten zusammen. Bei Übernahme des Gebietes soll der Kassenkredit abgelöst werden.

f) Gesamtergebnis

Im Vorbericht sind die Planansätze 2024 für die wichtigsten Aufwands- und Ertragskonten dargestellt worden.

Die Ansätze wurden unter Beachtung einer äußerst sparsamen Haushaltsführung vorsichtig geschätzt. Die Ergebnisse der laufenden und vergangenen Haushaltsjahre sind die Ansatzplanung eingeflossen. Der Ergebnishaushalt der Gemeinde Bockhorn weist für 2024 einen Fehlbedarf von 1.960.320 € aus.

Die Erträge steigen in 2024 um rd. 1,4 Mio €. Die Aufwendungen steigen in 2024 um rd. 2,18 Mio €.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ergebnishaushalt						
Ordentliche Erträge	14.421.674	16.342.300	17.776.300	18.619.200	18.362.000	18.671.000
Ordentliche Aufwendg.	13.677.901	17.560.500	19.736.620	20.407.670	20.815.420	19.956.270
Ordentliches Ergebnis	743.773	-1.218.200	-1.960.320	-1.788.470	-2.453.420	-1.285.270
Finanzhaushalt						
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	15.156.238	15.792.300	17.276.300	18.119.400	17.862.200	18.171.200
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	13.668.812	16.636.800	18.812.420	19.418.870	18.835.120	18.957.070
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.487.426	-844.500	-1.536.120	-1.299.470	-972.920	-785.870

Dem ausgewiesenen Fehlbedarf 2024 im Ergebnishaushalt stehen die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses sowie den Jahresergebnissen gegenüber:

Überschüsse/Fehlbeträge	31.12.2019
Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	4.363.088,35 €
Jahresergebnis	224.192,29 €
Überschüsse aus Vorjahren (außerordentl. Ergebnis)	465.214,70 €
Gesamtüberschuss	5.052.495,34 €

Im Oktober 2022 hat der Rat der Gemeinde Bockhorn die Umwandlung der Rücklage in Basis-Reinvermögen in Höhe von 2.392.641,81 € beschlossen. Somit verbleibt eine Rücklagenbestand von 2.659.853,54 €. Die Haushaltsjahre 2020 - 2021 werden vsl. mit einem Überschuss abschließen.

Aus dem Vorgenannten folgt, dass gem. § 110 Abs. 5 Abs. 1 Nr. 1 Nds. Kommunalverfassungsgesetz der fiktive Haushaltsausgleich für 2024 hergestellt werden kann. Für die Folgejahre kann der Bestand der Rücklagen für den fiktiven Haushaltsausgleich ausreichen, dass hängt aber von den tatsächlichen Ergebnissen der Jahre 2020-2023 ab.

Auf ein Haushaltssicherungskonzept kann daher für 2024 verzichtet werden.

2. Finanzierung der geplanten Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 2024 ff

Die in 2023 angeordneten Haushaltssicherungsmaßnahmen waren notwendig, um die Liquidität der Gemeinde halten zu können. Aufgrund der weiteren Entwicklung muss auch zukünftig der Grundsatz der sparsamen Haushaltsführung oberste Priorität haben, um die anstehenden investiven Projekte zukünftig durchführen zu können. Eine Realisierung ohne Kreditaufnahmen ist nicht möglich.

Bislang sind in den kommenden Jahren folgende größere Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen geplant, die zum weit überwiegenden Teil der Daseinsvorsorge zuzuordnen sind:

2024	
Parkplatz Erlebnisbad	0,300 Mio €
Erschließung Baugebiet Feldhörn	1,000 Mio €
Masterplan Straßensanierung	0,750 Mio €
Masterplan Straßenbeleuchtung	0,060 Mio €
Um-/Erweiterungsbau Kiga Grabstede	3,600 Mio €

2025	
Um-/Erweiterungsbau Kiga Grabstede	1,000 Mio €
Masterplan Straßensanierung	0,250 Mio €
Masterplan Straßenbeleuchtung	0,060 Mio €

2026	
Um-/Erweiterungsbau GS Bockhorn	3,500 Mio €
Um-/Erweiterungsbau GS Grabstede	2,500 Mio €
Masterplan Straßensanierung	0,250 Mio €
Masterplan Straßenbeleuchtung	0,060 Mio €

Aufgrund der geplanten Baumaßnahmen wie Um-/Erweiterungsbauten der Grundschulen sowie KiTa Grabstede sowie der Erschließung des Baugebietes „Feldhörn“ der Gemeinde Bockhorn werden aber in den kommenden Jahren erhebliche Kreditneuaufnahmen erfolgen müssen. In welcher Höhe dieses abschließend erforderlich wird, ist noch nicht absehbar.

3. Anpassungsbedarf bei den Einrichtungen der Kommune aufgrund der auch aus der Bevölkerungsstatistik zu schließenden zukünftigen Entwicklung der Gemeinde Bockhorn

In den letzten 5 Jahren haben sich die Einwohnerzahlen bei knapp über 9.000 Einwohner stabilisiert. Diese Entwicklung führt allerdings dazu, dass erhöhte kommunale Investitionen in die Infrastruktur folgen werden (Kindergärten, Schulen, Jugendzentrum, Seniorenarbeit). Das Wohnraumversorgungskonzept hat einen Bedarf von 250 Wohneinheiten bis 2025 festgestellt. Im Ortsgebiet Bockhorn werden diverse Wohnbauprojekte durchgeführt, so dass weiterhin von steigenden Einwohnerzahlen ausgegangen werden kann.

Seit 2023 werden diverse Neubaugebiete (insgesamt ca. 120 Baugrundstücke) entwickelt und erschlossen. In 2024 wird der Ausbau des Gewerbegebietes „Feldhörn“ beginnen.

Die kurz- und mittelfristigen Auswirkungen daraus sind genau im Blick zu halten.

Bockhorn, im Januar 2024

Menninga
Leiterin der Finanzabteilung