

Stand: 08.02.2024

Entwurf

des

Haushaltsplanes 2024

der

Gemeinde Lähden

Inhaltsübersicht

Bezeichnung	Seite
Inhaltsübersicht	1
Haushaltssatzung	2 - 3
Vorbericht zum Haushaltsplan	4 - 30
Gesamtergebnishaushalt	31
Gesamtfinanzhaushalt	32 - 33
Übersicht aller Investitionen	34 - 35

Haushaltssatzung der Gemeinde Lähden für das Haushaltsjahr 2024

Aufgrund des § 112 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes hat der Rat der Gemeinde Lähden in der Sitzung am folgende Haushaltssatzung beschlossen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2024 wird

1. im Ergebnishaushalt

mit dem jeweiligen Gesamtbetrag

1.1 der ordentlichen Erträge auf	4.986.300,00 €
1.2 der ordentlichen Aufwendungen auf	5.040.900,00 €
1.3 der außerordentlichen Erträge	50.000,00 €
1.4 der außerordentlichen Aufwendungen auf	50.000,00 €

2. im Finanzhaushalt

mit dem jeweiligen Gesamtbetrag

2.1 der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.706.000,00 €
2.2 der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.480.400,00 €
2.3 der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	186.500,00 €
2.4 der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	667.500,00 €
2.5 der Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	427.000,00 €
2.6 der Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	180.000,00 €

festgesetzt.

Nachrichtlich: Gesamtbetrag

- der Einzahlungen des Finanzhaushaltes	5.319.500,00 €
- der Auszahlungen des Finanzhaushaltes	5.327.900,00 €

§ 2

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kreditermächtigung) wird auf 427.000,00 € festgesetzt.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4

Der Höchstbetrag, bis zu dem im Haushaltsjahr 2024 Liquiditätskredite zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf 784.000,00 € festgesetzt.

§ 5

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

1. Grundsteuer

1.1 für die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe (Grundsteuer A)	350 v. H
1.2 für die Grundstücke (Grundsteuer B)	350 v. H

2. Gewerbesteuer	350 v. H
------------------	----------

§ 6

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen bzw. Auszahlungen sind als unerheblich im Sinne des § 117 Abs. 1 NKomVG anzusehen, wenn sie im Haushaltsjahr 5.000,00 € im Einzelfall nicht überschreiten. Aufwendungen und Auszahlungen, denen eine volle Kostenerstattung gegenübersteht, gelten in jedem Falle als unerheblich. Als unerheblich im Sinne von § 19 Abs. 4 KomHKVO gelten Auszahlungen bis 5.000,00 € je Einzelfall.

Herzlake, den

Gemeinde Lähden

Bürgermeister

Gemeindedirektorin

Vorbericht
gemäß § 6 der Kommunalhaushalts- und kassenverordnung
(KomHKVO) zum Haushaltsplan der Gemeinde Lähden
für das Haushaltsjahr 2024

A) Allgemeine Ausführungen

Der in § 1 Abs. 2 Nr. 3 in Verbindung mit § 6 KomHKVO als Anlage zum Haushaltsplan verbindlich vorgeschriebene Vorbericht hat zum einen die Aufgabe, die Öffentlichkeit und die Aufsichtsbehörde über die Finanzlage und die Finanzwirtschaft der Kommune zu informieren. Er soll eine wertende Analyse der finanziellen Lage und ihrer voraussichtlichen Entwicklung der Gemeinde enthalten.

Ergebnishaushalt:

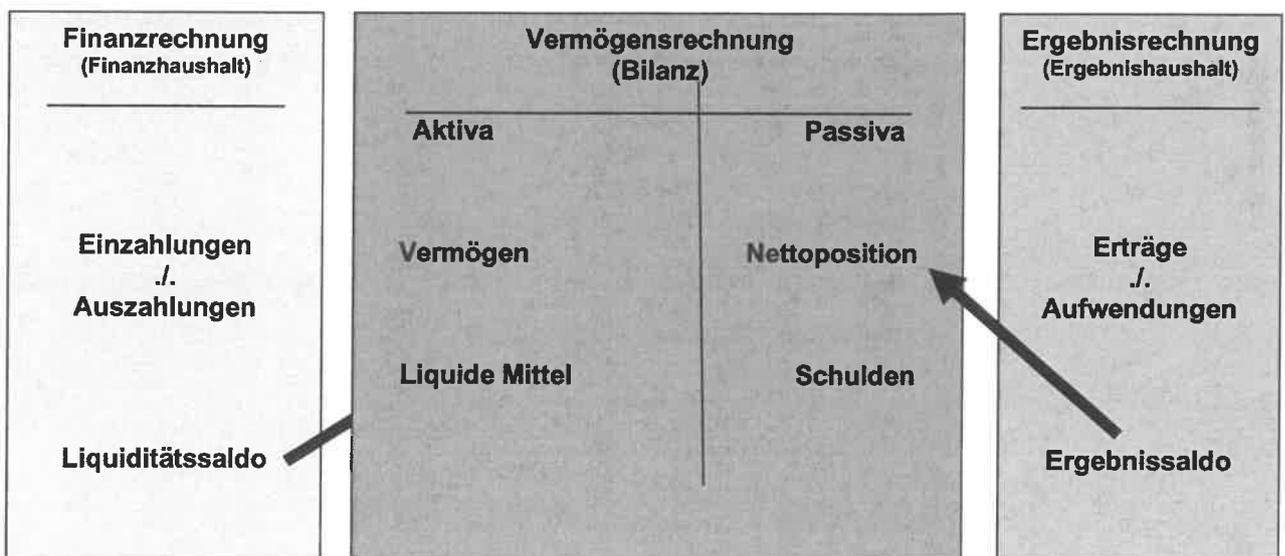
Der doppische Haushalt besteht aus Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt. Der Ergebnishaushalt entspricht im Wesentlichen der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung und stellt das Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch dar. Im Unterschied zur früheren Kameralistik lässt sich hier in den Abschreibungen auch der Werteverzehr für das gesamte Vermögen ablesen und die wirtschaftlich verursachten Folgen, wie etwa Bildung oder Auflösung von Rückstellungen und Sonderposten (Zuschüsse und Beiträge). Das Ergebnis aus Ressourcenverbrauch und -aufkommen gibt Auskunft, ob die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit gegeben ist und die Aufgaben der Kommune erfüllt werden können. Bei den im Ergebnishaushalt dargestellten Aufwands- und Ertragskonten handelt es sich um Unterkonten der Nettosition (entspricht in etwa der Bilanzposition Eigenkapital in der Privatwirtschaft). Diese werden am Jahresende über die Nettosition abgeschlossen. Das Jahresergebnis verändert somit am Jahresende die Nettosition der Bilanz. Wenn die Gemeinde Lähden in einem Haushaltsjahr mehr Vermögen verzehrt hat (= Ressourcenverbrauch) als ihr neues Vermögen zugeflossen ist (= Ressourcenaufkommen), kommt es zu einer Verringerung der Nettosition.

Finanzhaushalt:

Der Finanzhaushalt stellt die geplanten tatsächlichen Zahlungsströme der Kommune dar und gliedert diese nach unterschiedlichen Bereichen. Der sogenannte Finanzhaushalt (bzw. die Finanzrechnung) entspricht im Wesentlichen der handelsrechtlichen Kapitalflussrechnung, die für Konzerne vorgeschrieben ist. Der Finanzhaushalt stellt die Investitions- und Finanzierungstätigkeit dar und gibt damit vor allem Aufschluss über die liquiden Mittel der Gemeinde Lähden und ist damit ein Maßstab für die Fähigkeit der Kommune, ihren Zahlungsverpflichtungen nachkommen zu können. Im Finanzhaushalt und in der Finanzrechnung werden sowohl die Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit des Ergebnishaushaltes dargestellt, als auch die Investitionen und Finanzierungen.

Ziel der Finanzrechnung ist es, die Finanzierungsquellen (Mittelherkunft/Mittelverwendung) und die Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln darzustellen. Aufgabe der Finanzrechnung ist die Rechenschaft über die Verwendung finanzieller Mittel einer Kommune. Die Gemeinde Lähden arbeitet mit fremden Mitteln, der Umgang ist daher genau und detailliert nachzuweisen. Mit der Finanzrechnung können neben der Höhe der Veränderungen des Zahlungsmittelbestandes auch die entsprechenden Gründe sowie Ursachen differenziert aufgezeigt werden. Der Finanzhaushalt und die Finanzrechnung haben im Rahmen der laufenden Verwaltungstätigkeit insbesondere für die verwaltungsinterne Liquiditätsplanung und -Steuerung eine besondere Relevanz.

Das Zusammenspiel der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz wird im folgenden Schaubild dargestellt:



B) Rückblick auf die Finanzwirtschaft im Haushaltsjahr 2022

Der Rat der Gemeinde Lähden hat am 22.03.2022 die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022 beschlossen.

Die Haushaltssatzung 2022 wurde vom Landkreis Emsland mit Verfügung vom 21.06.2022 genehmigt und im Amtsblatt für den Landkreis Emsland Nr. 27 vom 30.06.2022 veröffentlicht.

Der Haushaltsplan 2022 schloss mit folgenden **vorläufigen** Endsummen ab (die Zahlen sind vorläufig, da der Jahresabschluss 2022 noch nicht endgültig gebucht ist):

1. Gesamtergebnishaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2022	Vorläufiges Ergebnis 2022
01.	Steuern und ähnliche Abgaben	3.911.600,00 €	4.441.437,29 €
02.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.500,00 €	75.512,34 €
03.	+ Auflösungserträge aus Sonderposten	278.700,00 €	252.987,78 €
04.	+ sonstige Transfererträge	0,00 €	0,00 €
05.	+ öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00 €	813,00 €
06.	+ privatrechtliche Entgelte	21.600,00 €	67.617,64 €
07.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.100,00 €	6.840,30 €
08.	+ Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.000,00 €	-51.165,67 €
09.	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €
10.	+/- Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €
11.	+ sonstige ordentliche Erträge	190.200,00 €	203.535,65 €
12.	= Summe ordentliche Erträge	4.436.700,00 €	4.997.578,33 €
13.	- Aufwendungen für aktives Personal	206.400,00 €	194.191,19 €
14.	- Aufwendungen für Versorgung	0,00 €	0,00 €
15.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	518.500,00 €	392.514,74 €
16.	- Abschreibungen	562.300,00 €	480.023,43 €
17.	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	33.000,00 €	50.228,50 €
18.	- Transferaufwendungen	3.142.100,00 €	3.490.022,88 €
19.	- sonstige ordentliche Aufwendungen	60.900,00 €	50.285,63 €
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	4.523.200,00 €	4.657.266,37 €
21.	= Ordentliches Ergebnis	-86.500,00 €	340.311,96 €
22.	+ Außerordentliche Erträge	50.000,00 €	53.229,00 €
23.	- Außerordentliche Aufwendungen	50.000,00 €	128.486,53 €
24.	= Außerordentliches Ergebnis	0,00 €	-75.257,53 €
25.	= Jahresergebnis	-86.500,00 €	265.054,43 €

2. Gesamtfinanzhaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2022	Vorläufiges Ergebnis 2022
01.	Steuern und ähnliche Abgaben	3.911.600,00 €	4.557.831,55 €
02.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.500,00 €	70.219,84 €
03.	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00 €	0,00 €
04.	+ öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €
05.	+ privatrechtliche Entgelte	21.600,00 €	57.977,31 €
06.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.100,00 €	6.840,30 €
07.	+ Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.000,00 €	-51.043,67 €
08.	+ sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	190.200,00 €	200.824,89 €
09.	= Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.158.000,00 €	4.842.650,22 €
10.	- Personalauszahlungen	206.400,00 €	193.367,30 €
11.	- Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	518.500,00 €	415.402,99 €
13.	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	33.000,00 €	50.228,50 €
14.	- Transferauszahlungen	3.274.100,00 €	3.353.060,88 €
15.	- sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	60.900,00 €	50.345,81 €
16.	= Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.092.900,00 €	4.062.405,48 €
17.	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	65.100,00 €	780.244,74 €
18.	+ Zuwendungen für Investitionstätigkeit	755.000,00 €	499.728,74 €
19.	+ Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	280.000,00 €	159.378,00 €
20.	+ Veräußerung von Sachvermögen	488.000,00 €	421.368,30 €
21.	+ Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €
22.	+ sonstige Investitionstätigkeit	77.000,00 €	0,00 €
23.	= Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.600.000,00 €	1.080.475,04 €
24.	- Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.630.200,00 €	1.550.163,48 €
25.	- Baumaßnahmen	2.957.000,00 €	1.547.665,04 €
26.	- Erwerb von beweglichem Sachvermögen	25.000,00 €	30.097,18 €
27.	- Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €
28.	- aktivierbare Zuwendungen	37.900,00 €	31.461,90 €
29.	- sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €
30.	= Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.650.100,00 €	3.159.387,60 €
31.	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-3.050.100,00 €	-2.078.912,56 €
32.	= Finanzmittelüberschuss/ -Fehlbetrag (Zeile 17 u. 31)	-2.985.000,00 €	-1.298.667,82 €
33.	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	1.614.000,00 €	1.194.800,00 €
34.	- Tilgung von Krediten für Investitionen	129.000,00 €	131.057,22 €
35.	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.485.000,00 €	1.063.742,78 €
36.	= Finanzmittelbestand (Zeile 32 und 35)	-1.500.000,00 €	-234.925,04 €
37.	+ Haushaltswirksame Einzahlungen	1.942.100,00 €	0,00 €
38.	- Haushaltswirksame Auszahlungen	1.669.527,71 €	0,00 €
39.	+ Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	1.227.595,09 €	1.228.358,49 €
40.	= voraussichtl. Bestand an Zahlungsmitteln am Ende d.J.	167,38 €	994.781,16 €

Die Finanzrechnung 2022 ist am 31.12.2022 noch vorläufig. Geringfügige Änderungen durch Umbuchungen zwischen der Samtgemeinde und den Mitgliedsgemeinden können sich noch ergeben.

Ausgewiesen wird der Kassenbestand (Bestand der Zahlungsmittel = Kontostand) zu Beginn und Ende des Rechnungsjahres 2022. Der „Endbestand der Zahlungsmittel“ zum 31.12.2022 in Höhe von voraussichtlich 994.781,16 € wird in der Bilanz zum 31.12.2022 als Stand der liquiden Mittel geführt und steht im Wesentlichen zur Finanzierung des Haushaltsjahres 2023 zur Verfügung.

Ursache für den hohen Bestand an liquiden Mitteln zum 01.01.2023 sind im Wesentlichen

- eine nicht eingeplante einmalige Zuweisung des Landkreises Emsland von rd. 60.000,00 € für die lfd. Betriebskosten der Kindergärten
- Mehreinzahlungen bei den Realsteuern und den Gemeindeanteilen an Einkommens- und Umsatzsteuer von insgesamt rd. 640.000,00 €. Zu erwähnen bleibt allerdings, dass die gestiegenen Erträge von 640.000,00 € bei der Ermittlung der Samtgemeinde- und Kreisumlage (FAG 2023) im Haushalt 2023 mit insgesamt zusätzlich rd. 450.000,00 € zu Buche schlagen.
- Eine weitere Ursache sind ferner, die Übertragung von Haushaltsermächtigungen für nicht mehr in 2022 durchgeführte Baumaßnahmen.

Folgende Haushaltsreste werden vom Haushaltsjahr 2022 in das Haushaltsjahr 2023 übertragen:

Haushaltsausgabereste

Investitionsnummer	Beschreibung	Betrag
I12-3-301	Einrichtung Kinderspielplätze Kosten	7.000,00 €
I12-4-307	Erweiterung der Straßenbeleuchtung Baukosten	14.500,00 €
I12-4-309	Allgemeines Grundvermögen Kosten Grunderwerb	283.000,00 €
I12-4-310	Bauhof Lähden Anschaffungskosten	8.000,00 €
I17-3-301	Kindergarten Holte, Erweiterung der Krippe Baukosten	5.619,81 €
I18-1-301	Neubau multifunktionale Begegnungsstätte Holte Zuwendung an SG	172.800,00 €

Fortsetzung:

Investitionsnummer	Beschreibung	Betrag
I20-4-308	Straßenendausbau Hülskamp, Holte-Lastrup Baukosten	105.000,00 €
I21-4-301	Energetische Sanierung der dekorativen Straßenbeleuchtung Baukosten	115.000,00 €
I21-4-306	Erschließung Baugebiet „Felschers Kamp, 2. Erweiterung“ Baukosten	243.686,59 €
I22-1-301	„Haus der Vereine“, DE Holte Baukosten	664.302,66 €
I22-3-302	Erweiterung Kindergarten Lähden Baukosten	701.521,89 €
I22-3-303	Zuschüsse SV Holte und SG Lähden f. Flutlichtbeleuchtung Geleistete Zuschüsse	7.800,00 €
I22-3-304	Zuschuss an DRK für neues Fahrzeug Geleisteter Zuschuss	3.000,00 €
I22-4-301	Endausbau „Stichstraßen Am Turm“ Baukosten	72.952,24 €
I22-4-302	Endausbau „Am Sportzentrum“ in Lähden Baukosten	174.847,31 €
I22-4-303	Gewerbegebiet „Wulfsberg, 1. Erweiterung“ in Lähden Baukosten	275.000,00 €
I22-4-304	Neubau Remise Gerätehalle Bauhof Lähden Baukosten	47.500,00 €
	insgesamt:	2.901.530,50 €

Haushaltseinnahmereste

Investitionsnummer	Beschreibung	Betrag
	Allgemeine Finanzwirtschaft Zugang Kommunaldarlehen (Haushaltsermächtigung 2022)	1.614.000,00 €
	Insgesamt:	1.614.000,00 €

Folgende bereits im Haushaltsjahr 2022 veranschlagte Einzahlungen werden erst im Haushaltsjahr 2023 kassenwirksam:

Investitionsnummer	Beschreibung	Betrag
I17-3-301	Kindergarten Holte, Erweiterung der Krippe - Zuwendung Landkreis	19.420,00 €
I19-4-303	Sanierung „Alte Schule Herßum“ - Zuwendung Land	246.000,00 €
I21-3-301	Bushaltestelle Teepohl (ÖPNV) - Zuwendung Landkreis	7.800,00 €
I21-4-301	Energ.Sanierung der dekor. Straßenbeleuchtung - Zuwendung Bund	30.000,00 €
I22-1-301	„Haus der Vereine“, DE Holte - Zuwendung Land	500.000,00 €
I22-4-303	Gewerbegebiet „Wulfsberg, 1. Erweiterung“ - Zuwendung Landkreis	145.000,00 €
	Insgesamt:	948.220,00 €

C) Rückblick auf die Finanzwirtschaft im Haushaltsjahr 2023

Der Rat der Gemeinde Lähden hat am 07.03.2023 die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2023 beschlossen.

Die Haushaltssatzung 2023 wurde vom Landkreis Emsland mit Verfügung vom 05.05.2023 genehmigt und im Amtsblatt für den Landkreis Emsland Nr. 27 vom 31.05.2023 veröffentlicht.

Der Haushaltsplan 2023 schloss mit folgenden Endsummen ab:

1. Gesamtergebnishaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2023
01.	Steuern und ähnliche Abgaben	4.282.600,00 €
02.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.500,00 €
03.	+ Auflösungserträge aus Sonderposten	293.400,00 €
04.	+ sonstige Transfererträge	0,00 €
05.	+ öffentlich-rechtliche Entgelte	12.000,00 €
06.	+ privatrechtliche Entgelte	37.400,00 €
07.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	38.500,00 €
08.	+ Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.000,00 €
09.	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00 €
10.	+/- Bestandsveränderungen	0,00 €
11.	+ sonstige ordentliche Erträge	197.200,00 €
12.	= Summe ordentliche Erträge	4.874.600,00 €
13.	- Aufwendungen für aktives Personal	228.300,00 €
14.	- Aufwendungen für Versorgung	0,00 €
15.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	604.900,00 €
16.	- Abschreibungen	577.600,00 €
17.	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	74.000,00 €
18.	- Transferaufwendungen	3.376.600,00 €
19.	- sonstige ordentliche Aufwendungen	59.000,00 €
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	4.920.400,00 €
21.	= Ordentliches Ergebnis	-45.800,00 €
22.	+ Außerordentliche Erträge	50.000,00 €
23.	- Außerordentliche Aufwendungen	50.000,00 €
24.	= Außerordentliches Ergebnis	0,00 €
25.	= Jahresergebnis	-45.800,00 €

2. Gesamtfinanzhaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2023
01.	Steuern und ähnliche Abgaben	4.282.600,00 €
02.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.500,00 €
03.	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00 €
04.	+ öffentliche-rechtliche Entgelte	12.000,00 €
05.	+ privatrechtliche Entgelte	37.400,00 €
06.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	38.500,00 €
07.	+ Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.000,00 €
08.	+ sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	197.200,00 €
09.	= Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.581.200,00 €
10.	- Personalauszahlungen	228.300,00 €
11.	- Versorgungsauszahlungen	0,00 €
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	604.900,00 €
13.	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	74.000,00 €
14.	- Transferauszahlungen	3.637.400,00 €
15.	- sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	59.000,00 €
16.	= Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.603.600,00 €
17.	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-22.400,00 €
18.	+ Zuwendungen für Investitionstätigkeit	418.100,00 €
19.	+ Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	148.000,00 €
20.	+ Veräußerung von Sachvermögen	388.000,00 €
21.	+ Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00 €
22.	+ sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €
23.	= Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	954.100,00 €
24.	- Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	300.000,00 €
25.	- Baumaßnahmen	1.848.000,00 €
26.	- Erwerb von beweglichem Sachvermögen	237.000,00 €
27.	- Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00 €
28.	- aktivierbare Zuwendungen	262.000,00 €
29.	- sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €
30.	= Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.647.000,00 €
31.	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.692.900,00 €
32.	= Finanzmittelüberschuss/-Fehlbetrag (Zeile 17 u. 31)	-1.715.300,00 €
33.	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	1.235.000,00 €
34.	- Tilgung von Krediten für Investitionen	175.000,00 €
35.	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.060.000,00 €
36.	= Finanzmittelbestand (Zeile 32 und 35)	-655.300,00 €
37.	+ Haushaltswirksame Einzahlungen	2.562.220,00 €
38.	- Haushaltswirksame Auszahlungen	- 2.901.530,00 €
39.	+ Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	994.791,74 €
40.	= voraussichtl. Bestand an Zahlungsmitteln am Ende d.J.	181,74 €

3. vorläufige Gesamtfinanzzrechnung 2023

Nr.	Bezeichnung	vorläufiges Ergebnis 2023
01.	Steuern und ähnliche Abgaben	4.459.158,60 €
02.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	173.835,77 €
03.	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00 €
04.	+ öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00 €
05.	+ privatrechtliche Entgelte	56.419,49 €
06.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	22.066,85 €
07.	+ Zinsen und ähnliche Finanzerträge	6.863,75 €
08.	+ sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	167.663,41 €
09.	= Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.886.007,87 €
10.	- Personalauszahlungen	221.129,43 €
11.	- Versorgungsauszahlungen	0,00 €
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	425.901,23 €
13.	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	49.982,78 €
14.	- Transferauszahlungen	3.638.252,21 €
15.	- sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	51.996,54 €
16.	= Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.387.262,19 €
17.	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	498.745,68 €
18.	+ Zuwendungen für Investitionstätigkeit	746.792,08 €
19.	+ Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	111.737,66 €
20.	+ Veräußerung von Sachvermögen	169.612,50 €
21.	+ Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00 €
22.	+ sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €
23.	= Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.028.142,24 €
24.	- Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	181.909,87 €
25.	- Baumaßnahmen	156.322,04 €
26.	- Erwerb von beweglichem Sachvermögen	31.422,28 €
27.	- Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00 €
28.	- aktivierbare Zuwendungen	93.761,27 €
29.	- sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €
30.	= Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	463.415,46 €
31.	= Saldo aus Investitionstätigkeit	564.726,78 €
32.	= Finanzmittelüberschuss/-Fehlbetrag (Zeile 17 u. 31)	1.063.472,46 €
33.	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	1.133.226,44 €
34.	- Tilgung von Krediten für Investitionen	279.879,56 €
35.	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	853.346,88 €
36.	= Finanzmittelbestand (Zeile 32 und 34)	1.916.819,34 €
37.	+ Haushaltsunwirksame Einzahlungen	0,00 €
38.	- Haushaltsunwirksame Auszahlungen	0,00 €
39.	+ Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	994.781,16 €
40.	= voraussichtl. Bestand an Zahlungsm. am 31.12.23	519.458,73 €

Die Finanzrechnung 2023 ist am 31.12.2023 noch vorläufig. Geringfügige Änderungen durch Umbuchungen zwischen der Samtgemeinde und den Mitgliedsgemeinden können sich noch ergeben.

Ausgewiesen wird der Kassenbestand (Bestand der Zahlungsmittel = Kontostand) zu Beginn und Ende des Rechnungsjahres 2023. Der „Endbestand der Zahlungsmittel“ zum 31.12.2023 in Höhe von voraussichtlich 519.458,73 € wird in der Bilanz zum 31.12.2023 als Stand der liquiden Mittel geführt und steht im Wesentlichen zur Finanzierung des Haushaltsjahres 2024 zur Verfügung.

Ursache für den hohen Bestand an liquiden Mitteln zum 01.01.2024 sind im Wesentlichen

- nicht eingeplante Zuweisungen des Landkreises Emsland von rd. 160.000,00 € (Jahresüberschuss 2022 und Härtefallfond) für die lfd. Betriebskosten der Kindergärten
- Mehreinzahlungen bei den Realsteuern und den Gemeindeanteilen an Einkommens- und Umsatzsteuer von insgesamt rd. 176.000,00 €. Zu erwähnen bleibt allerdings, dass die gestiegenen Erträge von 176.000,00 € bei der Ermittlung der Samtgemeinde- und Kreisumlage (FAG 2024) im Haushalt 2024 mit insgesamt zusätzlich rd. 130.000,00 € zu Buche schlagen.
- Geringere Ausgaben bei den Unterhaltungs- und Planungsaufwendungen von rd. 150.000,00 € (Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um erneut im Haushalt 2024 veranschlagte Aufwendungen).

Folgende vorläufige Haushaltsreste werden vom Haushaltsjahr 2023 in das Haushaltsjahr 2024 übertragen:

Haushaltsausgabereste

Investitionsnummer	Beschreibung	Betrag
I20-4-308	Straßenendausbau Hülskamp, Holte-Lastrup Baukosten	104.000,00 €
I21-4-305	Erschließung neues Baugebiet Herßum Baukosten	364.490,32 €
I21-4-306	Erschließung Baugebiet „Felschers Kamp“, 2. Erw. Baukosten	20.862,50 €
I22-3-302	Erweiterung Kindergarten Lähden Baukosten	1.063.812,34 €
I22-3-304	Zuschuss an DRK für neues Fahrzeug Geleisteter Zuschuss	3.000,00 €

Fortsetzung:

Investitionsnummer	Beschreibung	Betrag
I22-4-301	Endausbau „Stichstraßen Am Turm“ Baukosten	25.190,67 €
I22-4-302	Endausbau „Am Sportzentrum“ in Lähden Baukosten	34.703,32 €
I23-4-302	Erschließung Baugebiet Vinnen Baukosten	286.854,38 €
	insgesamt:	1.902.913,53 €

Haushaltseinnahmereste

Investitionsnummer	Beschreibung	Betrag
	Zugang Kommunaldarlehen (Haushaltsermächtigung 2022) Die Kreditermächtigung 2022 in Höhe von ursprünglich 1.614.000,00 € wurde bisher in 2023 mit 1.000.000,00 € in Anspruch genommen. Die noch verfügbaren 614.000,00 € werden <u>nicht</u> mehr als Haushaltseinnahmerest nach 2024 übertragen!	0,00 €
	Zugang Kommunaldarlehen (Haushaltsermächtigung 2023).	1.235.000,00 €
	Insgesamt:	1.235.000,00 €

Folgende bereits im Haushaltsjahr 2023 veranschlagte Einzahlungen werden erst im Haushaltsjahr 2024 kassenwirksam:

Investitionsnummer	Beschreibung	Betrag
I17-3-301	Kindergarten Holte, Erweiterung der Krippe - Zuwendung Landkreis	19.420,00 €
I21-3-301	Bushaltestelle Teepohl (ÖPNV) - Zuwendung Landkreis	7.800,00 €
I21-4-301	Energetische Sanierung der dekorativen Straßenbeleuchtung - Zuwendung Bund	30.000,00 €
I22-4-303	Gewerbegebiet „Wulfsberg, 2. Erweiterung“ - Zuwendung Landkreis	100.000,00 €
	Insgesamt:	157.220,00 €

D) Ausblick auf die Finanzwirtschaft im Haushaltsjahr 2024 und die mittelfristige Finanzplanung 2025 bis 2027

I. Ausblick Haushaltsjahr 2024

1. Ergebnishaushalt

Im Gesamtergebnishaushalt 2024 der Gemeinde Lähden stehen den ordentlichen Erträgen von 4.986.300,00 € ordentliche Aufwendungen von 5.040.900,00 € gegenüber. Dies führt zu einer Unterdeckung von 54.600,00 €.

Durch die voraussichtliche Veräußerung von gemeindlichen Grundstücken unter bzw. über den Bilanzbuchwert werden außerordentliche Erträge und Aufwendungen von jeweils 50.000,00 € veranschlagt.

Das voraussichtliche Gesamtergebnis 2024 beträgt somit -54.600,00 €. Der Haushalt 2024 gilt jedoch trotz des Defizites im Sinne des § 110 Abs. 4 NKomVG als ausgeglichen, da nach Abs. 5 dieser Vorschrift die Verpflichtung auch als erfüllt gilt, wenn ein voraussichtlicher Fehlbetrag im ordentlichen und außerordentlichen Ergebnis mit Überschussrücklagen gedeckt werden kann.

Entwicklung der ordentlichen Erträge

01. Steuern und ähnliche Abgaben **4.390.600,00 €**

Mit einem Volumen von rd. 4,39 Mio. € bestimmen die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben den ordentlichen Ergebnishaushalt. Die Steuerquote und damit das Verhältnis der Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben zu den ordentlichen Aufwendungen liegt bei 87,00 %.

Die Erträge aus der Grundsteuer A und B werden in 2024 mit insgesamt 868.000,00 € prognostiziert. Bei der Ermittlung der Ansätze 2024 und der Folgejahre 2025 bis 2027 werden unter Berücksichtigung eines Hebesatzes von 350 v.H. und der tatsächlichen Veranlagungen auch die Steigerungsraten aus dem Orientierungsdatenerlass des MI zugrunde gelegt. Die Grundsteuer A für land- und forstwirtschaftliche Betriebe ist tendenziell stagnierend bis rückläufig, während die

Grundsteuer B für alle bebauten und unbebauten Grundstücke als Folge der Ausweisung von weiteren Baugebieten leichte Anstiege zu verzeichnen hat.

Bei den Gewerbesteureinnahmen handelt es sich um eine der größten Positionen. Die voraussichtlichen Erträge aus der Gewerbesteuer werden für das Jahr 2024 unter Berücksichtigung der aktuellen Sollmeldungen und des Hebesatzes von 350 v.H. mit 1.650.000,00 € ermittelt gegenüber einem Vorjahreshaushaltsansatz von 1.600.000,00 €. Auch für die Planjahre 2025 bis 2027 wird mit einem leichten moderaten Anstieg gerechnet. Die Prognosedaten aus dem Orientierungsdatenerlass wurden für die Fortberechnung der kommenden Jahre allerdings nicht zugrunde gelegt, sondern die örtlichen Verhältnisse in der Gemeinde Lähden.

Die Gemeindeanteile an der Einkommenssteuer bzw. an der Umsatzsteuer werden unter Zugrundelegung der tatsächlichen Vorjahreserträge im Haushaltsjahr 2024 mit 1.660.000,00 € bzw. 190.000,00 € veranschlagt und in den Finanzplanungsjahren 2025 bis 2027 mit prozentualen Steigerungen aus dem Orientierungsdatenerlass des MI fortberechnet. Anhand der alle drei Jahre vom Land neu ermittelten Verteilungsschlüsselzahlen werden die Kommunen an der allgemeinen Einkommensteuerentwicklung und an der erwirtschafteten Umsatzsteuer im Land beteiligt.

02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen 35.500,00 €

Der Kreistag des Landkreises Emsland hat in 2023 beschlossen, die finanzschwachen und kinderreichen Kommunen durch die Einrichtung eines Kita-Härtefallfonds zu unterstützen. Neben des Kinderanteils (0 bis 6 Jahre) an der Bevölkerungszahl, wird auch die Steuerkraft der jeweiligen Kommune bei der Ermittlung eines evtl. bewilligten Zuschusses berücksichtigt. Für die Gemeinde Lähden wird auch in 2024 ein Zuschuss in Höhe von 25.000,00 € prognostiziert. Der bereits in 2023 ebenfalls bewilligte Betrag von 25.000,00 € fand bei der Berechnung der Vorjahresansätze noch keine Berücksichtigung.

Wie bisher werden unter dieser Position die Zuwendung für Betreuungsleistungen für die laufende Dorferneuerung Holte-Lastrup/Herßum von 2.500,00 €, die jährliche Spende für das Naturkundehaus in Höhe von 2.000,00 € sowie die Kostenbeteiligung des Landkreises Emsland an den Aufwendungen für das Ferienzeltlager in Höhe von jährlich voraussichtlich 6.000,00 € veranschlagt.

03. Auflösungserträge aus Sonderposten 280.300,00 €

Hierunter fallen Zuwendungen/Fördermittel, die in der Anlagenbuchhaltung dem Wirtschaftsgut zugeordnet werden und entsprechend der Nutzungsdauer bzw. des Abschreibungssatzes des Anlagegutes ertragswirksam aufzulösen sind. Dem gegenüber stehen die Abschreibungen unter Ziffer 16.

05. öffentlich-rechtliche Entgelte 0,00 €

Der in 2023 vorgesehene Erwerb eines Festzeltes konnte nicht realisiert werden. Demzufolge entfallen die noch im Vorjahr veranschlagten Nutzungsgebühren von jährlich 12.000,00 €.

06. privatrechtliche Entgelte 46.400,00 €

Durch die Vermietung gemeindeeigener Wohnungen bzw. Verpachtung gemeindeeigener Flächen sowie durch die Nutzung der Jugendheime im Gemeindegebiet Lähden entstehen im Haushaltsjahr 2024 voraussichtlich Erträge in Höhe von insgesamt 46.400,00 €. Die gegenüber dem Vorjahr deutlich um 9.000,00 € gestiegenen Einnahmen sind im Wesentlichen auf die Neuverpachtung von Gemeindeflächen zurückzuführen.

07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen 44.300,00 €

Schwerpunktmäßig handelt es sich bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen um Bewirtschaftungskosten der Kirchengemeinde für den Kindergarten Holte von 21.000,00 €, um die von den Sportvereinen zu erstattenden Energiekosten von 8.000,00 € sowie ferner um höhere Lohnkostenerstattungen des Landkreises Emsland für einen beim Bauhof Lähden beschäftigten Arbeitnehmer mit einem Betrag von 13.500,00 €. Über einen BSHG-Arbeitsvertrag gewährt der Landkreis im Rahmen des Budgets für Arbeit nach § 61 SGB IX einen Lohnkostenzuschuss in Höhe von 75 %.

08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge 3.000,00 €

Die Erträge entstehen im Wesentlichen aus der Verzinsung von Steuerforderungen.

11. sonstige ordentliche Erträge 186.200,00 €

Die voraussichtlichen Konzessionsabgaben der Energieversorgung Weser-Ems AG und des Trink- und Abwasserverbandes „Bourtanger Moor“ für Strom, Gas und Wasser betragen unter Berücksichtigung der Vorjahresabrechnungen für Strom 130.000,00 €, für Gas 14.000,00 € und für Wasser 39.000,00 €.

Entwicklung der ordentlichen Aufwendungen

13. Aufwendungen für aktives Personal 268.800,00 €

Bei der Ermittlung der Personalaufwendungen 2024 wurde insbesondere der Stellenplan der Gemeinde Lähden berücksichtigt. Die Aufwendungen in Höhe von 268.800,00 € berechnen sich unter Zugrundelegung des derzeitigen Personalbestandes einschließlich bereits bekannter Veränderungen.

15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 601.700,00 €

Unter Beachtung der gebotenen Notwendigkeit und Sparsamkeit werden für den sächlichen Verwaltungs- und Betriebsaufwand (insbesondere Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten der Gebäude und Grundstücke) im Haushaltsjahr 2024 601.700,00 € veranschlagt. Im Vorjahr betragen die Aufwandsansätze für Sach- und Dienstleistungen 601.700,00 €.

Die Aufwendungen unterteilen sich wie folgt:

Unterhaltung des beweglichen und unbeweglichen Vermögens = 293.600,00 €

Hierbei handelt es sich um die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen der Gemeinde Lähden, um die Unterhaltung des beweglichen Vermögens und den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände.

Neben den Standardansätzen für Unterhaltungsarbeiten an Straßen, Brücken, Kinderspielplätzen, Sportanlagen und Jugendheimen werden in 2024 vorsorglich für die Sanierung von Gemeindestraßen zusätzlich 50.000,00 € veranschlagt. Verursacht durch einen großen Unterhaltungsstau im Jugendheim Vinnen (u.a. neue Außentürelemente und Deckenbeleuchtung, evtl. Erneuerung Decke und Bodenbelag im Saal sowie erforderliche Malerarbeiten im kompletten Gebäude) wird eine Ausgabeermächtigung von 25.000,00 € bereitgehalten. Die anstehende Schädlingsbekämpfung bei der Remise beim Backhaus Ahmsen wird mit 5.000,00 € eingeplant.

Mieten, Pachten, Leasing = 6.500,00 €

Wie bereits in den vergangenen Jahren betragen 2024 die Ausgaben für die Anmietung des Gemeindebüros und des Heimathauses in Lähden sowie für die Anpachtung von Flächen 6.500,00 €.

Besondere Aufwendungen für Beschäftigte = 2.000,00 €

Für die Aus- und Fortbildung der Mitarbeiter beim Bauhof Lähden sind - wie bisher - 1.000,00 € kalkuliert. Ferner werden für die Arbeitsbekleidung (u. a. Ersatz- und Ergänzungsbeschaffungen) der Bauhofmitarbeiter 1.000,00 € erwartet. Bereits 2021 wurden alle Bauhofsmitarbeiter aus Gründen der Arbeitssicherheit mit komplett neuer Arbeitskleidung ausgerüstet.

Bewirtschaftungsaufwendungen = 157.500,00 €

Die Bewirtschaftungskosten für die gemeindeeigenen Gebäude betragen im Haushaltsjahr 2024 voraussichtlich 157.500,00 €.

Die Aufwendungen untergliedern sich wie folgt:

	-2024-	-2023-
Heizkosten	74.800,00 €	59.600,00 €
Reinigungskosten	1.800,00 €	1.800,00 €
Stromkosten	37.800,00 €	66.500,00 €
Versicherungskosten	15.900,00 €	14.500,00 €
Abgaben und Entgelte	25.000,00 €	23.900,00 €
Sonstiges	<u>2.200,00 €</u>	<u>2.200,00 €</u>
gesamt:	157.500,00 €	168.500,00 €

Die Aufwendungen für Bewirtschaftungskosten betragen im Plan 2024 in der Summe 157.500,00 € und sind damit um 11.000,00 € geringer veranschlagt als im Vorjahr. Die Kosten für den Bezug von Gas sind nach den vorliegenden Ausschreibungen für das Jahr 2024 mit 15 ct/kWh kalkuliert. Auf der Grundlage des Ausschreibungsergebnisses für den Strompreis werden rd. 30 ct/kWh eingeplant. Die deutlichen Unterschiede gegenüber den Vorjahresansätzen hängen damit

zusammen, dass die Ansätze 2023 wegen der seinerzeit fehlenden Ausschreibungsergebnisse lediglich grob geschätzt werden konnten.

Fahrzeughaltung = 35.500,00 €

Unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse 2023 betragen die Unterhaltungskosten der Fahrzeuge und Rasenmäher beim Bauhof Lähden, wie im Vorjahr 35.500,00 €.

Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen = 44.600,00 €

Die größte Ausgabeposition unter dieser Rubrik sind die Stromkosten für die Straßenbeleuchtung mit 27.000,00 € (HA 2023 = 50.000,00 €). Wie bereits bei den Bewirtschaftungskosten erläutert, werden bei der Berechnung des Ansatzes 2024 30 ct/kWh (Ausschreibungsergebnis) eingeplant. Aufgrund der seinerzeit fehlenden Ausschreibungsergebnisse und der damit verbundenen groben Schätzung der Ansätze 2023 entstehen die großen Unterschiede gegenüber 2024.

Unverändert gegenüber den Vorjahresbeträgen bleiben unverändert u.a. die Aufwendungen für Ehrungen, Jubiläen und Repräsentationen mit insgesamt 5.500,00 €, die allgemeinen Betriebsaufwendungen für den Bauhof mit 3.700,00 €, die Ausgaben für Tourismus mit 5.000,00 € und die Hosting-Leistungen im Zusammenhang mit der Lähden-App mit 1.000,00 €.

Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen = 62.000,00 €

Bei den Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen handelt es sich im Wesentlichen um Ausgaben im Zusammenhang mit der Bauleitplanung. Die Honoraraufwendungen nebst Gutachten für geplante Ausweisungen bzw. Änderungen von Bebauungsplänen im Gemeindegebiet Lähden werden 2024 rd. 57.000,00 € betragen. Die Honorarleistungen für die Betreuung von privaten Dorferneuerungsmaßnahmen belaufen sich, wie im Vorjahr, auf 5.000,00 €.

16. Abschreibungen **560.500,00 €**

Der Haushalt 2024 enthält Aufwendungen für Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielles Vermögen in Höhe von 560.500,00 €.

Dem gegenüber stehen jedoch bei den Auflösungserträgen aus Sonderposten u.a. die für die genannten Projekte erhaltenen Zuwendungen und Erschließungsbeiträge. Der Saldo zwischen den Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten ist letztendlich die Ergebnisbelastung aus der jeweiligen Investition. Über die Abschreibungen erfolgt eine Refinanzierung der Investitionen für den Zeitraum der Nutzungsdauer, da in Höhe der zahlungsunwirksamen Abschreibungen Aufwandsansätze im Ergebnishaushalt quasi „blockiert“ werden und damit für zahlungswirksame Aufwände nicht mehr zur Verfügung stehen. Diese Refinanzierung über Abschreibungen spielt vor dem Hintergrund der Generationengerechtigkeit eine wichtige Rolle und ist ein zentrales Element der doppischen Buchführung.

17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen **105.000,00 €**

Unter dieser Rubrik werden insbesondere Zinsen für langfristige Darlehen in Höhe von 105.000,00 € veranschlagt. In den kommenden Jahren wird weiterhin mit einem

Anstieg der Zinsaufwendungen als Folge des in den Planjahren 2023 und 2024 dargestellten Kreditbedarfs zu rechnen sein. Durch das Anziehen der Leitzinsen der EZB haben sich auch die Zinsen für Investitionskredite im kommunalen Bereich vervielfacht.

18. Transferaufwendungen 3.434.500,00 €

Unter dem Begriff Transferaufwendungen sind alle Aufwendungen zusammengefasst, die ohne Gegenleistung an Dritte geleistet werden. Sie zählen zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Transferaufwendungen bei der Gemeinde Lähden unterteilen sich in Zuschüsse für laufende Zwecke, Gewerbesteuerumlage und allgemeine Umlagen wie folgt:

Zuschüsse für laufende Zwecke = 598.500,00 €

Bei den laufenden Zuschüssen unter dieser Rubrik handelt es sich im Wesentlichen um:

	-2024-	-Vorjahr-
- Zuschüsse für Ferienzeltlager (einschließlich Anteil Landkreis)	17.500,00 €	17.500,00 €
- Betriebskostenzuschüsse		
Kindergarten Holte-Lastrup	320.000,00 €	290.000,00 €
Kindergarten Lähden	240.000,00 €	210.000,00 €
- Zuschüsse an Sportvereine	15.000,00 €	15.000,00 €

Die größten Positionen unter dieser Rubrik sind nach wie vor die Betriebskostenzuschüsse an die Kindergärten in der Gemeinde Lähden. Die deutlichen Mehrausgaben gegenüber dem Vorjahr sind insbesondere auf Personalkostensteigerungen (Neueinstellungen und tarifliche Lohnerhöhungen) sowie ferner auf allgemeine Kostensteigerungen zurückzuführen. Insbesondere im Zusammenhang mit der Erweiterung des Kindergartens in Lähden sind auch in den kommenden Jahren durch eine Personalaufstockung mit weiter steigenden Betriebskostenzuschüssen zu rechnen.

Gewerbesteuerumlage = 165.000,00 €

Für das im Haushaltsjahr 2024 veranschlagte Gewerbesteueraufkommen von voraussichtlich 1.650.000,00 € ist unter Berücksichtigung eines Vervielfältigers gemäß § 6 Abs. 5 Gemeindefinanzreformgesetz von 35 v.H. des Messbetrages eine Umlage in Höhe von 165.000,00 € an das Land abzuführen.

Allgemeine Umlagen = 2.671.000,00 €

Bei den allgemeinen Umlagen handelt es sich um die an den Landkreis Emsland abzuführende Kreisumlage und um die an die Samtgemeinde Herzlake zu zahlende Samtgemeindeumlage. Die Steuerkraft für die Berechnung der Umlagen beträgt im Haushaltsjahr 2024 4.045.915,00 € gegenüber 4.377.193,00 € im Haushaltsjahr 2023. Die aktuelle Steuerkraft wurde auf der Grundlage der tatsächlichen Steuereinnahmen im Berechnungszeitraum (01.10.2022 bis zum 30.09.2023) unter Zugrundelegung des durchschnittlichen Steuerhebesatzes für Gemeinden mit weniger als 100.000 Einwohner ermittelt. Entsprechend den Planungen des Landkreises wurde der Ansatz für die Kreisumlage 2024 von 1.538.000,00 € (Vorjahr 1.707.200,00 €) mit einem Hebesatz von 38 v.H. und für die Finanzplanungsjahre

2025 bis 2027 mit 41 v.H. berechnet. Die Samtgemeindeumlage beträgt im Haushaltsjahr 2024 bei einem Hebesatz von nach wie vor 28 v.H. 1.133.000,00 € (Vorjahresansatz = 1.225.700,00 €).

Die bei der Ermittlung der Steuerkraftzahlen für niedersächsische Kommunen unter 100.000 Einwohner einheitlich festgesetzten Hebesätze (= 90 % der Landesdurchschnittshebesätze) betragen aktuell für Grundsteuer A = 356 %, für Grundsteuer B = 378 % und für Gewerbesteuer 353 %. Die Einheitshebesätze werden jährlich entsprechend der Steigerung der Landesdurchschnittshebesätze angepasst.

Durch die bereits zum 01.01.2023 beschlossene Hebesatzerhöhung von 330 v.H. auf einheitlich 350 v.H. kann zumindest bei der Grundsteuer A und bei der Gewerbesteuer eine deutliche Angleichung an den Durchschnittshebesätzen erzielt werden. Der gemeindliche Hebesatz für die Grundsteuer B liegt jedoch nach wie vor weit unter dem Landesdurchschnitt.

19. sonstige ordentliche Aufwendungen 70.400,00 €

Bei den Aufwendungen unter dieser Rubrik handelt es sich im Wesentlichen um Ausgaben für ehrenamtliche Tätigkeiten von unverändert 26.500,00 €, um Versicherungsbeiträge an den Kommunalen Schadenausgleich von 4.900,00 € und um die Erstattungen von Personalkosten an die Samtgemeinde Herzlake (Hausmeister Jugendheim Lähden) von insgesamt 15.800,00 € (Vorjahr 17.500,00 €). Die in der Summe gegenüber dem Vorjahr um 11.400,00 € gestiegenen ordentlichen Aufwendungen sind im Wesentlichen auf Lohnkostenerstattungen für einen beim Bauhof Lähden seit 2024 beschäftigten Mitarbeiter des Vitus-Werkes Meppen zurückzuführen.

21. ordentliches Ergebnis -54.600,00 €

Die Gegenüberstellung der ordentlichen Aufwendungen und Erträge führt im Haushaltsjahr 2024 zu einer Unterdeckung von 54.600,00 €.

24. außerordentliches Ergebnis 0,00 €

Der Saldo aus den außerordentlichen Aufwendungen und Erträgen führt zu einem außerordentlichen Ergebnis 2024 von 0,00 €. Durch die Veräußerung von gemeindlichen Grundstücken über bzw. unter dem Bilanzbuchwert werden außerordentliche Erträge und Aufwendungen von jeweils 50.000,00 € erwartet.

Das Gesamtjahresergebnis (Zeile 25) beträgt mithin -54.600,00 €. Der Haushaltsausgleich im Sinne des § 110 Abs. 4 i V. mit Abs. 5 NKomVG kann jedoch als gegeben angesehen werden, da der voraussichtliche Fehlbetrag 2024 und die Fehlbeträge in den Finanzplanungsjahren 2025 bis 2027 mit Überschussrücklagen (§ 123 Abs. 1 Satz 1 NKomVG) gedeckt werden können.

Das noch vorläufige Gesamtrechnungsergebnis 2022 beträgt voraussichtlich 265.054,43 € (340.311,96 € ordentliches Ergebnis abzgl. -75.257,53 € außerordentliches Ergebnis). Statt des im Gesamtergebnishaushalt 2023 prognostizierten Fehlbedarfs in Höhe von 45.800,00 € wird die

Gesamtergebnisrechnung 2023 voraussichtlich mit einem deutlichen Überschuss abschließen. Die Jahresabschlüsse 2016 und 2017 wurden in der Sitzung des Rates der Gemeinde Lähden vom 12.09.2023 beschlossen. Die letzte geprüfte Bilanz der Gemeinde Lähden zum 31.12.2017 ist demzufolge als Anhang beigefügt.

2. Finanzhaushalt

Im Finanzhaushalt werden im Vergleich zum Ergebnishaushalt die zahlungsunwirksamen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Ziffer 3), die Abschreibungen (Ziffer 16) und die zahlungsunwirksamen Entnahmen oder Zuführungen zu den Rückstellungen nicht veranschlagt.

Im Gesamtfinanzhaushalt ergibt die Gegenüberstellung von Auszahlungen (4.480.400,00 €) und Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (4.706.000,00 €) einen Überschuss von 225.600,00 €.

Aus dem Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 225.600,00 € kann die ordentliche Tilgung der Kredite 2024 in Höhe von 180.000,00 € gedeckt werden.

In den Finanzplanungsjahren 2025 bis 2027 können ebenfalls die ordentlichen Tilgungsleistungen durch die Salden aus laufender Verwaltungstätigkeit beglichen werden.

Die voraussichtlichen **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** stellen den Liquiditätsbedarf der Investitionen dar und betragen 2024 voraussichtlich 667.500,00 €, während die nachstehend aufgeführten **voraussichtlichen Einzahlungen** (Nrn. 18 bis 22 Gesamtfinanzhaushalt) mit 186.500,00 € die Finanzierung dieser Investitionen darstellen.

18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit **5.000,00 €**

Bei den unter Ziffer 18 veranschlagten 5.000,00 € handelt es sich um folgende im Haushaltsjahr 2024 eingeplante Zuwendung:

Energetische Sanierung Straßenbeleuchtung

- Zuwendung Bund 5.000,00 €
(Gesamtzuwendung 35.000,00 €, davon 2024 = 5.000,00 €)

19. Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit **47.500,00 €**

Die Gemeinde Lähden kalkuliert 2024 mit der Veräußerung von 3 Baugrundstücken. Demzufolge betragen die voraussichtlichen Erschließungskosten 47.500,00 €.

20. Veräußerung von Sachvermögen **134.000,00 €**

Durch den eingeplanten Verkauf von 3 Wohnbaugrundstücken werden im Haushaltsjahr 2024 Erlöse aus Grundstücksveräußerungen in Höhe von voraussichtlich 71.500,00 € erwartet. Die Erlöse aus dem Verkauf von 0,5 ha gewerbliche Baufläche werden mit insgesamt 62.500,00 € ermittelt.

Die Gemeinde Lähden sieht im Haushaltsjahr 2024 voraussichtlich folgende Investitionen vor:

I12-3-301 Einrichtung Kinderspielplätze 15.000,00 €

Für die Ersatzbeschaffung von zahlreichen abgängigen Spielgeräten auf den Kinderspielplätzen im Gemeindegebiet Lähden entstehen 2024 voraussichtlich Ausgaben von 15.000,00 €.

I12-4-301 Wohnungsbauförderung für Familien 30.000,00 €

Der Gemeinderat Lähden hat in seiner Sitzung im November 2023 eine Richtlinie zur Familienförderung beschlossen, wonach diejenigen Antragsteller eine Familienförderung erhalten, die ein Bestandsgebäude oder ein unbebautes (privates oder gemeindeeigenes) Grundstück zur dauerhaften Eigennutzung als Hauptwohnsitz ab dem 01.01.2024 erwerben. Die Mindestdauer der geforderten Eigennutzung beträgt zehn Jahre. Die Förderhöhe beträgt 2.000,00 € pro Kind. Im Haushalt 2024 wird demzufolge eine Ausgabeermächtigung in Höhe von 30.000,00 € bereitgehalten.

I12-4-307 Erweiterung der Straßenbeleuchtung 5.000,00 €

Durch die allgemeine Erweiterung des Straßenbeleuchtungsnetzes im Gemeindegebiet Lähden entstehen im Haushaltsjahr 2024 Ausgaben von voraussichtlich 5.000,00 €.

I12-4-309 Allgemeines Grundvermögen 300.000,00 €

Insbesondere für den Erwerb von potenziellen Gewerbe- und Wohnbauflächen sowie von Tausch- und Waldersatzflächen wird im Haushalt 2024 eine Ausgabeermächtigung in Höhe von 250.000.000,00 € vorgehalten. Ferner wird die Gemeinde Lähden an den Trink- und Abwasserverband „Bourtanger Moor“ für alle noch vorhandenen gemeindeeigenen Baugrundstücke Beiträge für den Schmutzwasserkanal in Höhe von rd. 50.000,00 € zahlen. Die verauslagten Beiträge werden über den Verkauf der jeweiligen Grundstücke wieder vereinnahmt.

I12-4-310 Bauhof, Anschaffung von beweglichen Sachen 17.000,00 €

Für die Ausrüstung des Bauhofes der Gemeinde Lähden wird im Haushalt 2024 eine Ausgabeermächtigung von 17.000,00 € veranschlagt. Vorgesehen ist u.a. der Erwerb eines Heckmulchers.

**I21-4-302 Planung Maßnahmen Dorferneuerung
Holte/Herßum/Lastrup 10.000,00 €**

Damit evtl. noch weitere Maßnahmen im Zuge des laufenden Dorferneuerungsprogramms Holte/Herßum/Lastrup realisiert werden können, wird im Haushalt 2024 vorsorglich eine Ausgabeermächtigung für Planungsleistungen von 10.000,00 € veranschlagt.

I21-4-305 Erschließung neues Baugebiet Herßum 100.000,00 €

Der Geltungsbereich des neuen Baugebietes (Bebauungsplan Nr. 68 „Westend“) liegt im Ortsteil Herßum der Gemeinde Lähden direkt südlich der Straße „Westend“ (Landesstraße 55). Südwestlich schließt das Plangebiet mit der Straße „Brauke“ ab.

Es entstehen 18 neue Baugrundstücke. Nach aktuellen Kostenschätzungen werden die voraussichtlichen Baukosten mit 500.000,00 € ermittelt. Finanziert wird die in 2024 geplante Baumaßnahme durch einen Haushaltsrest aus dem Vorjahr von 400.000,00 € und einer neu veranschlagten Ausgabeermächtigung von 100.000,00 €.

I21-4-307 Förderung der Gesundheitspflege 60.000,00 €

Zur Förderung der Gesundheitspflege wird im Haushaltsplan 2024 eine Ausgabeermächtigung in Höhe von 60.000,00 € bereitgestellt. Hierbei handelt es sich voraussichtlich um eine geleistete Zuwendung im Zusammenhang mit der Ansiedlung eines Allgemeinmediziners.

I22-4-305 Endausbau Wohnbaugebiete 20.000,00 €

Der Endausbau des Baugebietes „Kösters Kamp“ (Bebauungsplan Nr. 51 „Felschers Kamp“) im Ortsteil Holte-Lastrup ist frühestens 2025 vorgesehen. Für erste Planungen sollen jedoch bereits im Haushalt 2024 20.000,00 € bereitgehalten werden.

I23-4-301 Erschließung Tangenstraße Lähden 75.000,00 €

Die Tangenstraße im Ortsteil Lähden ist bereits fertiggestellt. Nach der neuesten Kostenschätzung betragen die zusätzlichen Kosten für Ackerzuwegungen und eine Grabenverrohrung voraussichtlich 75.000,00 €. Der bereits im Haushalt 2023 veranschlagte Haushaltsansatz von 50.000,00 € wurde bisher noch nicht in Anspruch genommen und demzufolge nicht als Haushaltsrest übertragen.

I24-1-301 Zuwendung Waldbühne Ahmsen 12.500,00 €

Die Waldbühne Ahmsen beantragt einen Zuschuss für den Neubau eines Kostüm- und Requisitenfundus. Wie bereits in den Gremien beschlossen, beteiligen sich die Gemeinde Lähden und die Samtgemeinde Herzlake an den Baukosten mit jeweils 25.000,00 €, verteilt auf die Haushaltsjahre 2024 und 2025.

I24-1-302 Einrichtung Integrationsgruppe im Kindergarten Lähden 20.000,00 €

Im Bereich der Samtgemeinde Herzlake gibt es derzeit lediglich eine Integrationsgruppe im Kindergarten der Mitgliedsgemeinde Dohren. Für das Samtgemeindegebiet ist daher dringend die Einrichtung einer weiteren Gruppe für Kinder mit und ohne Behinderung erforderlich. Vorgesehen ist dafür voraussichtlich der Kindergarten in Lähden. Für eventuelle bauliche Maßnahmen im Zusammenhang mit der Einrichtung der Integrationsgruppe werden Haushaltsmittel von 20.000,00 € bereitgehalten.

I24-3-302 Reinigungsmaschine Jugendheim Herßum 3.000,00 €

Das Jugendheim in Lähden kann seit Anfang 2023 auch für private Feiern genutzt werden. Die Reinigung nach den Veranstaltungen erfolgte bisher durch eine Reinigungsfirma. Durch die Anschaffung einer eigenen Reinigungsmaschine für das Jugendheim Lähden könnten 25 % der bisher entstandenen Kosten eingespart werden. Die Maschine könnte zudem auch in weiteren gemeindeeigenen Gebäuden genutzt werden. Der Gemeinde Lähden liegt ein Kaufangebot in Höhe von rd. 3.000,00 € vor.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit beträgt im Haushaltsjahr 2024 -481.000,00 €**. Hierbei handelt es sich um den von der Gemeinde Lähden selbst zu finanzierenden Anteil, der neben den am 01.01.2024 noch vorhandenen liquiden Mittel insbesondere durch eine in 2024 neu veranschlagte Kreditermächtigung in Höhe von 427.000,00 € finanziert wird.

Für das Haushaltsjahr 2024 sind demzufolge Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (Kreditaufnahmen) in Höhe von 427.000,00 € eingeplant. Denen stehen Auszahlungen für die Finanzierungstätigkeit (ordentliche Kredittilgungen) von 180.000,00 € gegenüber. Daraus ergibt sich eine Nettoneuverschuldung in Höhe von 247.000,00 €.

Zu erwähnen bleibt in diesem Zusammenhang, dass die ursprüngliche Kreditermächtigung 2022 in Höhe von 1.612.000,00 € im Vorjahr lediglich mit 1.000.000,00 € in Anspruch genommen wurde. Die noch verbleibende Ermächtigung von 612.000,00 € wird nicht mehr als Haushaltseinnahmerest nach 2024 übertragen.

Die **weiteren voraussichtlichen Einzahlungen** unter Ziffer 37 im Finanzhaushalt setzen sich wie folgt zusammen:

- Haushaltseinnahmereste 2023 (Kreditermächtigung 2023)	1.235.000,00 €
- weitere voraussichtliche Einzahlungen durch bereits veranschlagte Zuwendungen aus Vorjahren	<u>157.220,00 €</u>
	1.392.220,00 €

Die **weiteren voraussichtlichen Auszahlungen** unter Ziffer 38 im Finanzhaushalt setzen sich zusammen aus:

- Haushaltsausgabereste 2023	= 1.902.914,00 €
------------------------------	-------------------------

Aus der Gesamtbetrachtung kann das Finanzmitteldefizit 2024 von 8.400,00 € (Zeile 36 im Finanzhaushalt) wie folgt ausgeglichen werden:

Finanzmitteldefizit (Zeile 36)	- 8.400,00 €
zzgl. Bestand an liquiden Mitteln zum 01.01.2024	519.458,73 €
abzgl. Saldo Haushaltseinnahmereste u.a. (Zeile 37) und Haushaltsausgabereste (Zeile 38)	<u>- 510.694,00 €</u>
voraussichtlicher Bestand an liquiden Mitteln zum Ende des Haushaltsjahr 2024 =	<u>+ 364,73 €</u>

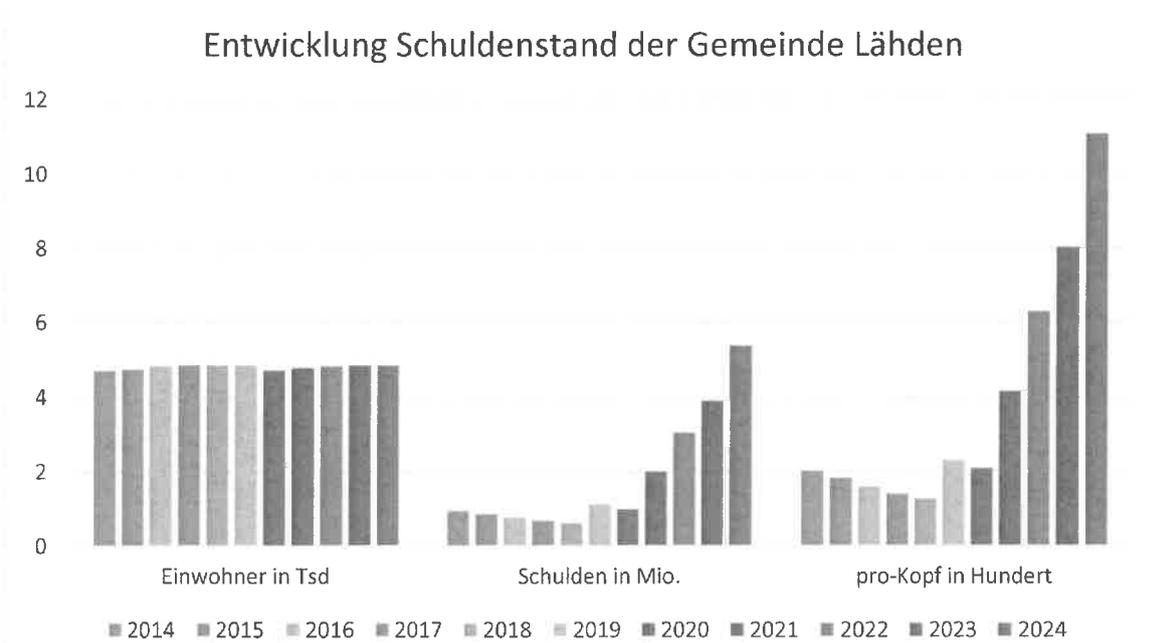
II. Ausblick Haushaltsjahr 2024 einschließlich mittelfristige Finanzplanung 2025 – 2027

1. Entwicklung der wesentlichen Einnahmequellen der Gemeinde Lähden

	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Grundsteuer A	148.000,00 €	148.000,00 €	148.000,00 €	148.000,00 €	148.000,00 €
Grundsteuer B	710.000,00 €	720.000,00 €	730.000,00 €	740.000,00 €	750.000,00 €
Gewerbesteuer	1.600.000,00 €	1.650.000,00 €	1.680.000,00 €	1.710.000,00 €	1.740.000,00 €
Gemeindeanteil Einkommenssteuer	1.600.000,00 €	1.660.000,00 €	1.720.000,00 €	1.780.000,00 €	1.840.000,00 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	202.000,00 €	190.000,00 €	193.000,00 €	196.000,00 €	199.000,00 €
Hundesteuer	22.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €
Vergnügungssteuer	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
Zwischensumme Steuern und ähnlichen Abgaben	4.282.600,00 €	4.390.600,00 €	4.493.600,00 €	4.596.600,00 €	4.699.600,00 €
Konzessions- abgaben Strom	138.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €
Konzessions- abgaben Gas	18.000,00 €	14.000,00 €	14.000,00 €	14.000,00 €	14.000,00 €
Konzessions- abgaben Wasser	38.000,00 €	39.000,00 €	39.000,00 €	39.000,00 €	39.000,00 €
Gesamtsumme	4.476.000,00 €	4.573.600,00 €	4.676.600,00 €	4.779.600,00 €	4.882.600,00 €

2. Entwicklung des Schuldenstandes

Jahr	Einwohnerzahl	Schuldenstand	Pro-Kopf-Verschuldung
2014	4.714	950.593,67 €	202,00 €
2015	4.761	872.430,00 €	183,00 €
2016	4.844	771.568,21 €	159,00 €
2017	4.872	689.336,00 €	141,00 €
2018	4.872	620.141,00 €	127,00 €
2019	4.872	1.120.547,00 €	230,00 €
2020	4.720	984.465,00 €	209,00 €
2021	4.790	1.990.334,00 €	416,00 €
2022	4.839	3.054.077,00 €	631,00 €
2023	4.863	3.907.423,47 €	803,00 €
2024	4.863	5.389.423,00 €	1.108,00 €



Der planerische Schuldenstand zum 31.12.2024 berücksichtigt die Neuaufnahme der Kreditemächtigung 2023 (Haushaltseinnahmerest) in Höhe von insgesamt 1.235.000,00 € und der Kreditemächtigung 2024 in Höhe von 427.000,00 € abzüglich der ordentlichen Tilgung 2024 in Höhe von 180.000,00 €. Ob diese Ermächtigungen tatsächlich in der vorgenannten Höhe in Anspruch genommen werden, ist zum gegenwärtigen Zeitpunkt sehr fraglich. Bei der Planverschuldung zum 31.12.2024 in Höhe von 5.389.423,00 € handelt es sich mithin um eine Worst-Case-Situation.

Gesamthaushalt, Teilhaushalte

Der Ergebnis- und Finanzhaushalt wird zunächst auf der Ebene der Gemeindeverwaltung als **Gesamthaushalt** in der obersten Verdichtungsebene (Ebene 1) dargestellt.

Der Haushalt ist nach § 4 KomHKVO in **Teilhaushalte** (Teilergebnishaushalte bzw. Teilfinanzhaushalte) zu gliedern, damit eine produktorientierte Gliederung und Darstellung erleichtert wird. Die Gliederung der Teilhaushalte entspricht der örtlichen Verwaltungsgliederung.

Die festgelegten Produkte der Gemeinde Lähden werden in **vier Teilhaushalte** ausgewiesen (Ebene 2):

Teilhaushalt 1

FB 1 Allgemeine Verwaltung, Schule, Kultur

- 111-010 Gemeindeorgane
- 111-020 Innere Verwaltungsangelegenheit
- 261-010 Theater
- 262-010 Musikpflege
- 281-010 Heimat- und Kulturpflege
- 361-100 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen
- 573-050 Sonstige allgemeine öffentliche Einrichtungen
- 575-010 Tourismus

Teilhaushalt 2

FB 2 Finanzen

- 111-050 Finanzverwaltung
- 531-010 Elektrizitätsversorgung
- 532-010 Gasversorgung
- 533-010 Wasserversorgung
- 611-010 Steuern, allgem. Zuweisungen und Umlagen
- 612-010 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Teilhaushalt 3

FB 3 Arbeit und Soziales

- 351-100 Sonstige soziale Angelegenheiten
- 362-200 Kinder- und Jugendberufshilfe
- 365-010 Tageseinrichtungen für Kinder
- 366-010 Einrichtungen der Jugendarbeit
- 414-010 Maßnahmen der Gesundheitspflege
- 421-010 Förderung des Sports
- 424-010 Eigene Sportstätten
- 553-010 Friedhofs- und Bestattungswesen

Teilhaushalt 4

FB 4 Bauen

111-080	Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung
511-010	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
522-010	Wohnbauförderung
541-010	Gemeindestraßen, Wege und Plätze
542-010	Kreisstraßen
545-010	Straßenbeleuchtung
546-010	Parkeinrichtungen
554-010	Naturschutz- und Landschaftspflege
555-010	Land- und Forstwirtschaft
571-010	Wirtschaftsförderung
573-010	Bauhof

Innerhalb der Teilhaushalte erfolgt eine Darstellung der gebildeten Produkte (Ebene 3). Die **wesentlichen** Produkte sind gemäß § 4 Abs. 6 KomHKVO in jedem Teilhaushalt zu beschreiben.

Haushaltsplan Lähden 2024

Gesamtergebnishaushalt

Lähden

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Ordentliche Erträge						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	4.441.437,29	4.282.600,00	4.390.600,00	4.493.600,00	4.596.600,00	4.699.600,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	75.512,34	10.500,00	35.500,00	35.500,00	35.500,00	35.500,00
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	252.987,78	293.400,00	280.300,00	280.300,00	280.300,00	280.300,00
4.	sonstige Transfererträge						
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	813,00	12.000,00				
6.	privatrechtliche Entgelte	67.617,64	37.400,00	46.400,00	46.400,00	46.400,00	46.400,00
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	6.840,30	38.500,00	44.300,00	31.300,00	31.300,00	31.300,00
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-51.165,67	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen						
10.	Bestandsveränderungen						
11.	sonstige ordentliche Erträge	203.535,65	197.200,00	186.200,00	186.200,00	186.200,00	186.200,00
12.	= Summe ordentliche Erträge	4.997.578,33	4.874.600,00	4.986.300,00	5.076.300,00	5.179.300,00	5.282.300,00
	Ordentliche Aufwendungen						
13.	Personalaufwendungen	194.191,19	228.300,00	268.800,00	293.400,00	298.400,00	304.400,00
14.	Versorgungsaufwendungen						
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	392.514,74	604.900,00	601.700,00	464.100,00	460.300,00	462.300,00
16.	Abschreibungen	480.023,43	577.600,00	560.500,00	567.500,00	574.600,00	576.600,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	50.228,50	74.000,00	105.000,00	141.000,00	146.000,00	152.000,00
18.	Transferaufwendungen	3.490.022,88	3.376.600,00	3.434.500,00	3.610.500,00	3.690.500,00	3.769.500,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	50.285,63	59.000,00	70.400,00	70.400,00	70.400,00	70.400,00
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	4.657.266,37	4.920.400,00	5.040.900,00	5.146.900,00	5.240.200,00	5.335.200,00
21.	ordentliches Ergebnis	340.311,96	-45.800,00	-54.600,00	-70.600,00	-60.900,00	-52.900,00
22.	außerordentliche Erträge	53.229,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
23.	außerordentliche Aufwendungen	128.486,53	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
24.	außerordentliches Ergebnis	-75.257,53					
25.	Jahresergebnis	265.054,43	-45.800,00	-54.600,00	-70.600,00	-60.900,00	-52.900,00
26.	Summe der Jahresfehlbeträge aus Vorjahren gem. § 2 Abs. 6 KomHKVO						
27.	Bestand der Rücklage Überschüsse ordentl.Ergebnis zum 31.12. Vorjahr						
28.	Bestand der Rücklage Überschüsse außerordentl.Ergebnis zum 31.12. Vorjahr						

Haushaltsplan Läden 2024

Gesamtfinanzhaushalt							
Läden							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	4.557.831,55	4.282.600,00	4.390.600,00	4.493.600,00	4.596.600,00	4.699.600,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	70.219,84	10.500,00	35.500,00	35.500,00	35.500,00	35.500,00
3.	sonstige Transfereinzahlungen						
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte		12.000,00				
5.	privatrechtliche Entgelte	57.977,31	37.400,00	46.400,00	46.400,00	46.400,00	46.400,00
6.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	6.840,30	38.500,00	44.300,00	31.300,00	31.300,00	31.300,00
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-51.043,67	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
8.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	200.824,89	197.200,00	186.200,00	186.200,00	186.200,00	186.200,00
9.	= Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.842.650,22	4.581.200,00	4.706.000,00	4.796.000,00	4.899.000,00	5.002.000,00
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit							
10.	Personalauszahlungen	193.367,30	228.300,00	268.800,00	293.400,00	298.400,00	304.400,00
11.	Versorgungsauszahlungen						
12.	Auszahl. f. Sach- und Dienstleist. u. Erwerb geringw. Vermögensg.	415.402,99	604.900,00	601.700,00	464.100,00	460.300,00	462.300,00
13.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	50.228,50	74.000,00	105.000,00	141.000,00	146.000,00	152.000,00
14.	Transferauszahlungen	3.353.060,88	3.637.400,00	3.434.500,00	3.610.500,00	3.690.500,00	3.769.500,00
15.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	50.345,81	59.000,00	70.400,00	70.400,00	70.400,00	70.400,00
16.	= Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.062.405,48	4.603.600,00	4.480.400,00	4.579.400,00	4.665.600,00	4.758.600,00
17.	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	780.244,74	-22.400,00	225.600,00	216.600,00	233.400,00	243.400,00
Einzahlungen für Investitionstätigkeit							
18.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	499.728,74	418.100,00	5.000,00	387.000,00	500.000,00	
19.	Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	159.378,00	148.000,00	47.500,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
20.	Veräußerung von Sachvermögen	421.368,30	388.000,00	134.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
21.	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen						
22.	sonstige Investitionstätigkeit						
23.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.080.475,04	954.100,00	186.500,00	627.000,00	740.000,00	240.000,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
24.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.550.163,48	300.000,00	300.000,00			
25.	Baumaßnahmen	1.547.665,04	1.848.000,00	230.000,00	801.000,00	675.000,00	105.000,00
26.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	30.097,18	237.000,00	35.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
27.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen						
28.	Aktivierbare Zuwendungen	31.461,90	262.000,00	102.500,00	367.200,00	78.800,00	56.100,00
29.	Sonstige Investitionstätigkeit						
30.	= Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	3.159.387,60	2.647.000,00	667.500,00	1.176.200,00	761.800,00	169.100,00
31.	Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.078.912,56	-1.692.900,00	-481.000,00	-549.200,00	-21.800,00	70.900,00
32.	Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag	-1.298.667,82	-1.715.300,00	-255.400,00	-332.600,00	211.600,00	314.300,00
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
33.	Einzahlungen; Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	1.194.800,00	1.235.000,00	427.000,00	536.000,00		
34.	Auszahlungen; Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	131.057,22	175.000,00	180.000,00	203.000,00	212.000,00	190.000,00
35.	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.063.742,78	1.060.000,00	247.000,00	333.000,00	-212.000,00	-190.000,00
36.	Finanzmittelveränderung	-234.925,04	-655.300,00	-8.400,00	400,00	-400,00	124.300,00
37.	weitere voraussichtliche Einzahlungen, die nicht im Finanzhh. veranschlagt sind		2.562.220,00	1.392.220,00			
38.	weitere voraussichtliche Auszahlungen, die nicht im Finanzhh. veranschlagt sind		-2.901.530,00	-1.902.914,00			
39.	vorauss. Saldo aus Einz. und Ausz. (Summe Zeilen 37 u. 38 abz. 39)		-339.310,00	-510.694,00			

Haushaltsplan Läden 2024**Gesamtfinanzhaushalt**

Läden

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
40.	voraussichtlicher Bestand an liquiden Mitteln am Anfang des Haushaltsjahres	1.196.887,04	994.791,74	519.458,73	364,73	764,73	364,73
41.	voraussichtlicher Bestand an Liquidität am Ende des Haushaltsjahres	961.962,00	519.458,73	364,73	764,73	364,73	124.664,73

Haushaltsplan Lähden 2024

Investitionen							
Lähden							
Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Verpfl.-Ermächtigung	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
I12-3-301 Einrichtung Kinderspielplätze		-7.000,00	-15.000,00		-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00
26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen		7.000,00	15.000,00		3.000,00	3.000,00	3.000,00
I12-4-301 Wohnungsbauförderung für Familien mit Kindern	-24.649,40	-20.000,00	-30.000,00		-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00
28. - aktivierbare Zuwendungen	24.649,40	20.000,00	30.000,00		30.000,00	30.000,00	30.000,00
I12-4-302 Erschließung Baugebiete	156.978,00	148.000,00	47.500,00		100.000,00	100.000,00	100.000,00
19. + Beiträge u. ä. Entgelte f.Investitionstätigkeit	156.978,00	148.000,00	47.500,00		100.000,00	100.000,00	100.000,00
I12-4-307 Erweiterung der Straßenbeleuchtung	-4.656,29	-5.000,00	-5.000,00		-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
25. - Baumaßnahmen	4.656,29	5.000,00	5.000,00		5.000,00	5.000,00	5.000,00
I12-4-309 Allgemeines Grundvermögen	-911.243,43	88.000,00	-166.000,00		140.000,00	140.000,00	140.000,00
20. + Veräußerung von Sachanlagen	640.899,17	388.000,00	134.000,00		140.000,00	140.000,00	140.000,00
24. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.550.163,48	300.000,00	300.000,00				
26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.979,12						
I12-4-310 Bauhof, Anschaffung von beweglichen Sachen	-16.776,62	-15.000,00	-17.000,00		-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	16.776,62	15.000,00	17.000,00		5.000,00	5.000,00	5.000,00
I17-1-301 Ratsinformationssystem	-6.792,07						
26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	6.792,07						
I17-3-301 Kindergarten Holte, Erweiterung der Krippe	340.614,27						
18. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	364.080,00						
25. - Baumaßnahmen	18.916,36						
26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	4.549,37						
I17-4-302 Breitbandausbau		-175.000,00			-175.000,00		
28. - aktivierbare Zuwendungen		175.000,00			175.000,00		
I18-4-304 Erschließung BG "Südlich der Jahnstraße", Lähden	-5.399,65						
25. - Baumaßnahmen	5.399,65						
I19-4-302 Erweiterung BG "An der Koppel" Holte	-4.532,57						
25. - Baumaßnahmen	4.532,57						
I19-4-303 Sanierung Alte Schule Herßum	-150.550,99						
25. - Baumaßnahmen	150.550,99						
I20-4-302 Endausbau Osteresch/Tangenstraße	2.400,00						
19. + Beiträge u. ä. Entgelte f.Investitionstätigkeit	2.400,00						
I20-4-306 Mehrgenerationenplatz Lähden	33.562,74						
18. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	33.562,74						
I20-4-308 Straßenendausbau Hülskamp, Holte-Lastrup	-176.439,05						
25. - Baumaßnahmen	176.439,05						
I21-3-301 Bushaltestelle Teepohl (ÖPNV)	-16.486,89						
18. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	47.297,00						
25. - Baumaßnahmen	63.783,89						
I21-3-302 DE Herßum, Anpflanzung von Hecken und Bäumen	-13.005,30						
25. - Baumaßnahmen	13.005,30						
I21-3-303 DE Herßum, Erneuerung Glockenturm	-71.952,28						
25. - Baumaßnahmen	71.952,28						
I21-3-304 DE Herßum, Umgest. Außenanlagen Alte Schule	-253.725,97						
25. - Baumaßnahmen	253.725,97						
I21-3-305 DE Herßum, Maßnahmen Teepohl	-141.480,56						
25. - Baumaßnahmen	141.480,56						
I21-3-306 DE Herßum, Bushaltestelle Teepohl	-100.109,12						
18. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	54.789,00						
25. - Baumaßnahmen	154.898,12						
I21-4-301 Energetische Sanierung dekorative Straßenbeleuchtung		-20.000,00	5.000,00				
18. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit			5.000,00				
25. - Baumaßnahmen		20.000,00					
I21-4-302 Planung DE-Maßnahmen Holte/Herßum/Lastrup		-10.000,00	-10.000,00				
25. - Baumaßnahmen		10.000,00	10.000,00				

Haushaltsplan Lähden 2024

Investitionen							
Lähden							
Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Verpfl.-Ermächtigung	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
I21-4-304 Endausbau Antoniunsstraße, OT. Vinnen	-41.035,23						
25. - Baumaßnahmen	41.035,23						
I21-4-305 Erschließung neues Baugebiet Herßum		-400.000,00	-100.000,00				
25. - Baumaßnahmen		400.000,00	100.000,00				
I21-4-306 Erschließung BG "Felschers Kamp", 2. Erw.	-156.313,41						
25. - Baumaßnahmen	156.313,41						
I21-4-307 Förderung der Gesundheitspflege		-60.000,00	-60.000,00				
28. - aktivierbare Zuwendungen		60.000,00	60.000,00				
I22-1-301 "Haus der Vereine", DE Holte	-46.197,34						
25. - Baumaßnahmen	46.197,34						
I22-3-301 Erneuerung Thekenanlage JH Herßum	-4.515,21						
25. - Baumaßnahmen	4.515,21						
I22-3-302 Erweiterung Kindergarten Lähden	-98.478,11	-670.000,00					
18. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit		230.000,00					
25. - Baumaßnahmen	98.478,11	900.000,00					
I22-3-303 Zuschüsse SV Holte u.Lähden, Flutlichtbeleuchtung	-6.812,50						
28. - aktivierbare Zuwendungen	6.812,50						
I22-4-301 Endausbau "Stichstraßen Am Turm", OT. Herßum	-2.047,76	-25.000,00					
25. - Baumaßnahmen	2.047,76	25.000,00					
I22-4-302 Endausbau "Am Sportzentrum" in Lähden	-152,69	-35.000,00					
25. - Baumaßnahmen	152,69	35.000,00					
I22-4-303 Gewerbegebiet "Wulfsberg, 1. Erweiterung"	-139.584,26						
25. - Baumaßnahmen	139.584,26						
I22-4-305 Endausbau Wohnbaugebiete			-20.000,00		-200.000,00		
25. - Baumaßnahmen			20.000,00		200.000,00		
I23-1-301 Festzelt Gemeinde Lähden		-26.900,00					
18. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit		188.100,00					
26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen		215.000,00					
I23-3-301 Zuschuss an SV Herßum für Beregnungsanlage		-6.000,00					
28. - aktivierbare Zuwendungen		6.000,00					
I23-3-302 Instandsetzung Tennisanlagen Lähden und Holte		-3.000,00					
25. - Baumaßnahmen		3.000,00					
I23-3-303 Zuschuss Haubenspülmaschine Jugendlager Lähden		-1.000,00					
28. - aktivierbare Zuwendungen		1.000,00					
I23-3-304 Neubau Dorfgemeinschaftshaus Ahmsen					-209.000,00		
18. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit					387.000,00		
25. - Baumaßnahmen					596.000,00		
I23-3-305 Umbau und Erweiterung Jugendheim Lähden						-170.000,00	-100.000,00
18. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit						500.000,00	
25. - Baumaßnahmen						670.000,00	100.000,00
I23-4-301 Erschließung Tangeustraße Lähden		-50.000,00	-75.000,00				
25. - Baumaßnahmen		50.000,00	75.000,00				
I23-4-302 Erschließung Baugebiet Vinnen		-400.000,00					
25. - Baumaßnahmen		400.000,00					
I24-1-301 Zuschuss Waldbühne für Kostüm- u.Requisitenfundus			-12.500,00		-12.500,00		
28. - aktivierbare Zuwendungen			12.500,00		12.500,00		
I24-1-302 Einrichtung Integrationsgruppe Kindergarten			-20.000,00				
25. - Baumaßnahmen			20.000,00				
I24-3-301 Beteiligung Feuerwehrfahrzeuge SG					-149.700,00	-48.800,00	-26.100,00
28. - aktivierbare Zuwendungen					149.700,00	48.800,00	26.100,00
I24-3-302 Reinigungsmaschine Jugendheim Herßum			-3.000,00				
26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen			3.000,00				