

## **Niederschrift**

**Samtgemeinde Hesel**

**über die öffentliche Sitzung des Ausschusses für Finanzen (XII/SG-A Fi/10) am  
Mittwoch, 07.08.2024 in Hesel, Rathaus - Sitzungssaal**

Beginn: 19:30 Uhr, Ende: 21:00 Uhr

### **Anwesenheit:**

#### **Vorsitz**

Johannes Ackermann

#### **stimmberechtigte Mitglieder**

Johann Aleschus

Johann Burlager

Bernhard Janssen

Dieter Nagel

Andreas Rademacher

Vertretung für Hans-Hermann Joachim

#### **beratende Mitglieder**

Holger Kleihauer

#### **Von der Verwaltung**

Bianca Bünjer

Joachim Duin

Uwe Themann

### **Entschuldigt fehlen:**

#### **Vorsitz**

Hans-Hermann Joachim

#### **stimmberechtigte Mitglieder**

Melanie Nonte

### **Tagesordnung**

1. Eröffnung der Sitzung
2. Feststellung der ordnungsgemäßen Ladung und der Beschlussfähigkeit
3. Feststellung der Tagesordnung
4. Genehmigung der Niederschrift über die öffentliche Sitzung des Ausschusses am 23.05.2024
5. Einwohnerfragestunde zu den vorliegenden Tagesordnungspunkten
6. Haushaltsplanung 2025; Festlegung von Eckdaten für die Finanzplanung  
Vorlage: SG/2024/443
7. Anträge
8. Anfragen
9. Einwohnerfragen zu den abgehandelten Tagesordnungspunkten und anderen Angelegenheiten der Samtgemeinde
10. Schließung der Sitzung

### **Tagesordnungspunkt 1.**

#### **Eröffnung der Sitzung**

Herr Ackermann begrüßt alle Anwesenden und eröffnet die Sitzung des Ausschusses um 19:30 Uhr.

### **Tagesordnungspunkt 2.**

#### **Feststellung der ordnungsgemäßen Ladung und der Beschlussfähigkeit**

Gegen die ordnungsgemäße Ladung werden keine Einwände erhoben. Herr Ackermann stellt somit die ordnungsgemäße Ladung und Beschlussfähigkeit fest.

### **Tagesordnungspunkt 3.**

#### **Feststellung der Tagesordnung**

Gegen die Tagesordnung werden keine Einwände erhoben. Herr Ackermann stellt die Tagesordnung in der vorliegenden Form fest.

### **Tagesordnungspunkt 4.**

#### **Genehmigung der Niederschrift über die öffentliche Sitzung des Ausschusses am 23.05.2024**

##### **Sitzungsverlauf:**

Einstimmig (4 Ja-Stimmen und 2 Enthaltungen) ergeht folgender Beschluss:

##### **Beschluss:**

Die Niederschrift über die öffentliche Sitzung des Ausschusses am 23.05.2024 wird in der vorliegenden Form genehmigt.

### **Tagesordnungspunkt 5.**

#### **Einwohnerfragestunde zu den vorliegenden Tagesordnungspunkten**

Die Einwohnerfragen werden abschließend beantwortet.

### **Tagesordnungspunkt 6.**

#### **Haushaltsplanung 2025; Festlegung von Eckdaten für die Finanzplanung**

**Vorlage: SG/2024/443**

##### **Sachverhalt:**

##### **Allgemeines**

Bei den bisherigen Haushaltsplanungen wurden seit dem Jahr 2014 keine Eckdaten mehr zugrunde gelegt.

Grundsätzlich sind bei budgetierten Haushalten des Niedersächsischen kommunalen Rechnungswesen zu Beginn der Beratungen die Eckdaten des aufzustellenden Haushaltes durch die Vertretung zu beschließen.

Mit den Eckdaten werden die voraussichtlichen Aufwendungen und Erträge sowie die daraus folgende Verteilung der Zuschussbudgets auf die Organisationseinheiten festgelegt. Die Höhe der jeweiligen Zuschussbudgets wird dabei aus dem Zuschuss des vorherigen Haushaltsjahres

sowie aus Sondereinflüssen für zu erwartenden Änderungen bei den Erträgen und Aufwendungen hergeleitet.

Auf Grundlage des Eckdatenbeschlusses wird dann der Haushaltsplan für das Jahr 2025 erstellt. Dabei wird auch darzulegen sein, ob die mit dieser Beschlussvorlage eingebrachten Eckdaten eingehalten wurden bzw. warum es zu Abweichungen gekommen ist.

Die endgültige Entscheidung über die Verwendung der Haushaltsmittel trifft der Samtgemeinderat im Rahmen der Beratung und Beschlussfassung über den Haushaltsplan für das Jahr 2025.

Mit dem Arbeitskreis Haushaltskonsolidierung wurde anhand von frühen Planzahlen im Juni das Prozedere für die Festlegung der Eckdaten abgestimmt. Nach einer Beratung im Ausschuss für Finanzen soll die Festlegung der Eckdaten durch den Samtgemeindeausschuss am 13.08.2024 erfolgen.

### **Ermittlung der Eckdaten für den Ergebnishaushalt**

Die Ermittlung der Eckdaten erfolgte auf Grundlage der Planzahlen des Haushaltsplanes 2024, der mittelfristigen Finanzplanung und den Orientierungsdaten des MI für die Gemeindefinanzplanung vom 29.06.2023.

Die kommunalen Finanzen der Samtgemeinde Hesel für die kommenden Jahre können lediglich vorsichtig geschätzt werden. Die Finanzierung erfolgt überwiegend durch die Schlüsselzuweisungen des Landes und die von den Mitgliedsgemeinden erhobene Samtgemeindeumlage.

Die Schlüsselzuweisungen werden nach vorsichtigen Schätzungen wieder leicht ansteigen. Eine Entlastung der Mitgliedsgemeinden durch eine Senkung der Samtgemeindeumlage ist nach den aktuellen Berechnungen aber dennoch nicht möglich.

Maßgeblich für die Zuweisung aus dem Finanzausgleich ist die Steuerkraft der Samtgemeinde und ihrer Mitgliedsgemeinden der Vorjahre. Es werden die Steuern des 4. Quartales des Vorjahres und Schätzungen für die drei Quartale des laufenden Jahres zur Ermittlung des Finanzausgleiches.

Die Kreisumlage wird bei einem Umlagesatzes von 52 Punkten bleiben. Hierbei bleibt das zurzeit laufende Normenkontrollverfahren gegen die Haushaltssatzung 2023 des Landkreises Leer abzuwarten. Eine zeitnahe Entscheidung kann hier nicht in Aussicht gestellt werden.

Aufgrund von gestiegenen Aufwendungen für den Strombezug waren im Vergleich zu den vorgestellten Daten im Arbeitskreis noch zusätzlich 230.000 € zu berücksichtigen. Entsprechend dieser Anpassung verschlechtern sich die Zuschussbudgets der drei Fachbereiche.

- Erträge der Allgemeinen Finanzen

<b>Erträge</b>	<b>Rechnung 2023</b>	<b>Haushalt 2024</b>	<b>Eckdaten 2025</b>
Schlüsselzuweisungen	4.097.768	3.710.900	3.900.000
Zuweisungen übertragener Wirkungskreis	245.352	245.300	250.000
Samtgemeindeumlage	7.562.724	8.254.100	8.233.200

Zinserträge	1.719	5.300	3.000
<b>Summe</b>	<b>11.907.563</b>	<b>12.215.600</b>	<b>12.386.200</b>

- Aufwendungen der Allgemeinen Finanzen

<b>Aufwendungen</b>	<b>Rechnung 2023</b>	<b>Haushalt 2024</b>	<b>Eckdaten 2025</b>
Entschuldungsumlage	19.424	20.000	20.000
Kreisumlage	1.991.808	1.970.800	2.053.200
Steuern, Versicherungen	140.272	170.300	172.900
Zinsaufwendungen	38	128.300	217.600
Weiterleitung Schlüsselzuweisungen	1.390.319	1.399.000	1.422.000
<b>Summe</b>	<b>3.541.861</b>	<b>3.688.400</b>	<b>3.885.700</b>

- Verteilung auf die Budgets der Fachbereiche

Verteilungsmaßstab der Zuschussbudgets auf die einzelnen Organisationseinheiten waren die Ansätze des Haushaltsplanes 2025 bei Planung des Haushaltes 2024.

<b>Teilhaushalt</b>	<b>Haushalt 2024</b>	<b>Eckdaten 2025</b>	<b>Kürzung</b>
Fachbereich 1 Verwaltung	1.914.200	1.825.100	-89.100
Fachbereich 2 Menschen	4.812.350	5.275.550	+463.200
Fachbereich 3 Bauen, Projekte	2.682.050	2.677.950	-4.100
<b>Summe</b>	<b>-881.400</b>	<b>-1.278.100</b>	<b>-396.700</b>

### Ermittlung der Eckdaten für den Finanzhaushalt – Investitionsmaßnahmen

Bei Planung einer Kreditermächtigung in Höhe von 1.780.000 €, stehen im Haushaltsjahr 2025 voraussichtlich Finanzmittel in Höhe von 2.538.900 € für Investitionen zur Verfügung. Hierbei sind 2.340.400 € bereits für Investitionen wie beispielsweise den Bau der KiTa Brinkum, Sanierung der Timmeler Straße etc. verplant. Somit stehen noch 198.500 € für weitere Investitionen im Jahr 2025 zur Verfügung.

### Verteilung der freien Finanzmittel für Investitionen auf die Budgets der Fachbereiche

Verteilungsmaßstab der freien Finanzmittel für Investitionen auf die einzelnen Organisationseinheiten waren die Ansätze des Haushaltsplanes 2024 im Ergebnisplan.

<b>Teilhaushalt</b>	<b>Eckdaten 2025</b>	<b>Anteil</b>
Fachbereich 1 Verwaltung	0	0,00 %
Fachbereich 2 Menschen	113.500	ca. 58%

Fachbereich 3 Bauen, Projekte	85.000	ca. 42%
<b>Summe</b>	<b>198.500</b>	<b>100,00%</b>

### **Kreditaufnahme für Investitionen**

Die Samtgemeinde Hesel hat im Haushaltsjahr 2023 die Kreditermächtigung aus dem Jahr 2022 in Höhe von 2.556.000 € in Anspruch genommen. Eine weitere Kreditermächtigung in Höhe von 3.700.000 € aus dem Jahr 2023 wurde in das Haushaltsjahr 2024 übertragen. Aus dem Haushaltsjahr 2024 besteht eine Kreditermächtigung in Höhe von 934.600 €. Die Summe der beiden Kreditermächtigungen in Höhe von 4.634.600 wird voraussichtlich in voller Höhe im Haushaltsjahr 2024 in Anspruch genommen werden.

Darüber hinaus bestehen weitere Darlehensverbindlichkeiten gegenüber dem Landkreis Leer aus der Kreisschulbaukasse.

Die erforderlichen finanziellen Mittel für Investitionen sind grundsätzlich über die Abschreibungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zu erwirtschaften. Zusätzliche Kreditaufnahmen sind nur im Ausnahmefall zulässig.

Bedingt durch die Mehrauszahlung durch den Strombezug verringert sich die freie Finanzmasse auf 758.900 €. Im Arbeitskreis wurde seinerzeit von einer Kreditaufnahme in Höhe von 1.200.000 € ausgegangen; hierin war die Timmeler Straße nur vorläufig mit 500.000 € berücksichtigt, da die Kostenschätzung noch nicht vorlag. Hierdurch steigt die notwendige Kreditermächtigung auf insgesamt 1.780.000 €. Vor diesem Hintergrund ist zu beraten und zu entscheiden, ob die geplanten zusätzlichen Investitionen in Höhe von 198.500 € im Haushaltsjahr 2025 durchgeführt werden können oder ob eine Anpassung der Samtgemeindeumlage notwendig ist.

### **Sitzungsverlauf:**

Im Verlauf der ausführlichen Beratungen sprechen sich die Ausschussmitglieder für eine Begrenzung der Kreditaufnahme aus. Bernhard Janssen beantragt den Beschluss über die Vorgelegten Eckwerte mit einer auf 1.500.000 Euro reduzierten Kreditaufnahme bei gleichzeitiger Kürzung des Investitionsvolumens. Uwe Themann zieht den Beschlussvorschlag der Verwaltung zurück.

Sodann ergeht einstimmig (6 Ja-Stimmen) folgender Beschluss:

### **Beschluss:**

#### **1) Das Zuschussbudget für das Haushaltsjahr 2025 wird wie folgt festgestellt:**

	<b>Haushalt 2024</b>	<b>Eckdaten 2025</b>	<b>Steigerung / Kürzung</b>
Erträge der allgemeinen Finanzwirtschaft	12.215.600	12.386.200	+170.600
– Aufwendungen der allg. Finanzwirtschaft	3.688.400	3.885.700	+197.300
Freie Finanzmasse	8.527.200	8.500.500	-26.700

Zuschussbudget Fachbereiche:	9.408.600	9.778.600	370.000
▪ <i>Fachbereich 1 Verwaltung</i>	1.914.200	1.825.100	-89.100
▪ <i>Fachbereich 2 Menschen</i>	4.812.350	5.275.550	+463.200
▪ <i>Fachbereich 3 Bauen und Projekte</i>	2.682.050	2.677.950	-4.100
<b>Fehlbetrag</b>	<b>-881.400</b>	<b>-1.278.100</b>	<b>-396.700</b>

- 2) Die freien investiven Mittel werden hinsichtlich ihres Zuschussbedarfes für Einzelmaßnahmen wie folgt auf die Fachbereiche verteilt:

	<b>Eckdaten 2025</b>	
Liquide Mittel Anfangsbestand 2024	4.500.000	
Übertragung HH-Reste von 2023 nach 2024	-6.800.000	
Verbleib liquider Mittel	-2.300.000	
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit 2025	-1.265.300	
- Saldo aus Finanzierungstätigkeit 2025	-275.800	inkl. aktueller Kreditaufnahme
= freie Finanzmasse	<u>-1.541.100</u>	
- Verbleib liquider Mittel	2.300.000	
	<u>-3.841.100</u>	
Kreditermächtigungen (2023 3,7 Mio.; 2024 0,9 Mio)	4.600.000	
<b>Endgültiger Verbleib an Finanzmitteln (freie Finanzmasse)</b>	<b><u>758.900</u></b>	

geplante Maßnahmen (bisher angemeldet für 2025)		
▪ <i>Zweiachs-Dreiseiten-Kipper</i>	28.000	
▪ <i>KiTa Holtland Spielturm</i>	35.000	
▪ <i>KiTa Brinkum</i>	1.500.000 abzgl. 450.000 Gem. Brinkum	
▪ <i>Sanierung Sanitäre Anlage</i>	30.000	
▪ <i>Rathaussaal</i>	20.000	
▪ <i>Sanierung Gruppenräume KiTa Holtland</i>	30.000	
▪ <i>KiGa Hesel (Beamer, Dokumentenkamera)</i>	2.400	

▪ <i>Timmeler Straße</i>	850.000	
▪ <i>Heckanbaustreuer</i>	45.000	
▪ <i>Neuanschaffung Bagger</i>	250.000	
<b>Summe</b>	<b>2.340.400</b>	

<b>Freie Finanzmasse</b>	<b>758.900</b>	
- <b>geplante Maßnahme</b>	<b>2.340.400</b>	
<b>Verfügbare Finanzmasse</b>	<b>-1.851.500</b>	
<b>Vorschlag: Kreditaufnahme 2025</b>	<b>1.500.000</b>	
<b>Verfügbare Finanzmasse</b>	<b>-81.500</b>	

### 3) Kreditaufnahme für Investitionen

Für die Finanzierung der Investitionstätigkeit im Haushaltjahr 2025 ist eine Kreditermächtigung in Höhe von 1.500.000 € einzuplanen.

#### Tagesordnungspunkt 7.

##### Anträge

Es liegen keine Anträge vor.

#### Tagesordnungspunkt 8.

##### Anfragen

Die Anfragen werden abschließend beantwortet.

#### Tagesordnungspunkt 9.

##### Einwohnerfragen zu den abgehandelten Tagesordnungspunkten und anderen Angelegenheiten der Samtgemeinde

Die Einwohnerfragen werden abschließend beantwortet.

#### Tagesordnungspunkt 10.

##### Schließung der Sitzung

Herr Ackermann bedankt sich bei den Anwesenden und schließt die Sitzung um 21:00 Uhr.

Fachausschussvorsitzender

Protokollführer

\_\_\_\_\_  
Johannes Ackermann

\_\_\_\_\_  
Joachim Duin