



Samtgemeinde Esens
Haushaltsausschuss
28.02.2024

Finanzstatusbericht 2023

2

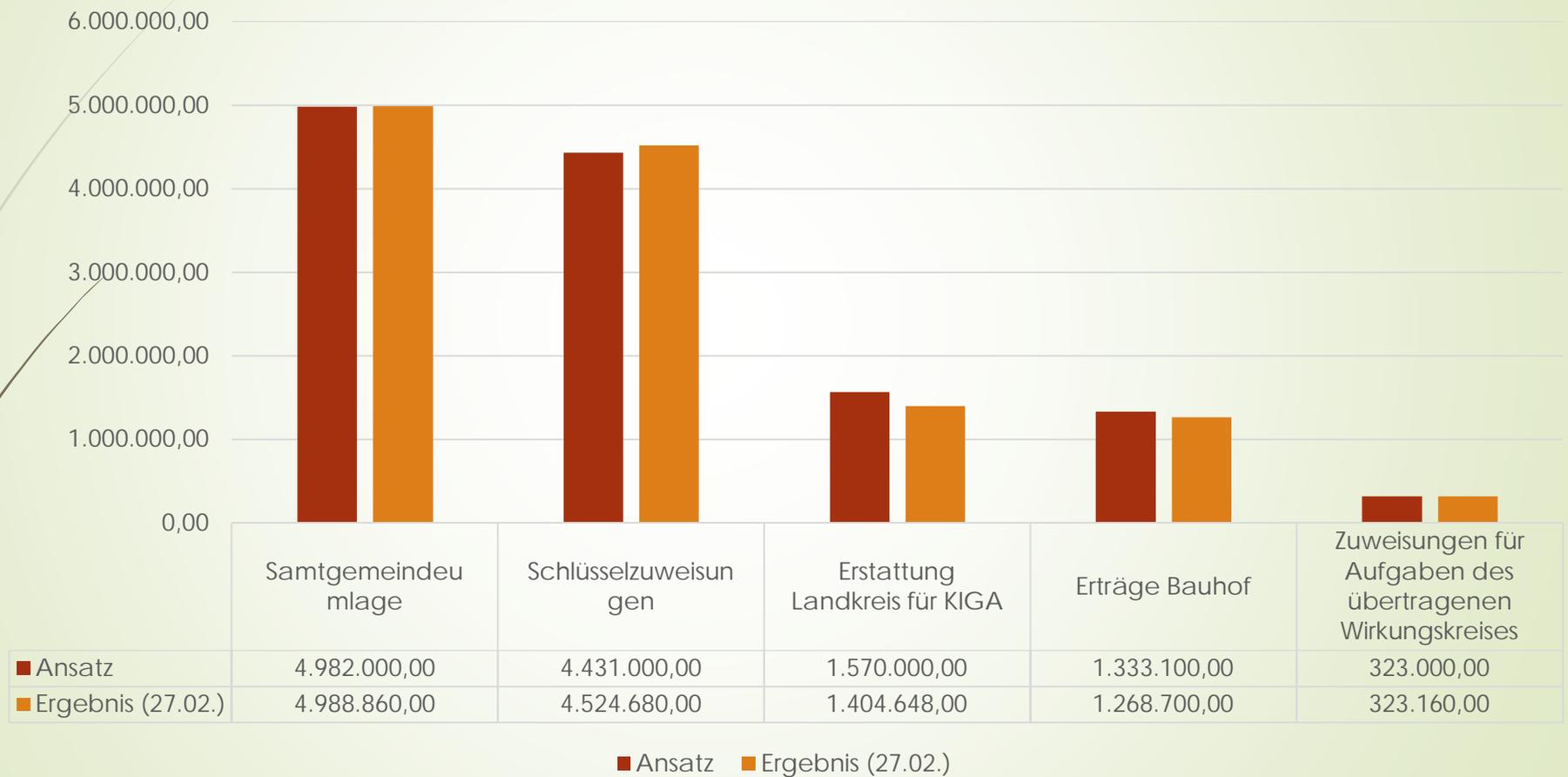
29.02.2024

Erträge 2023 Vergleich Plan-Ergebnis

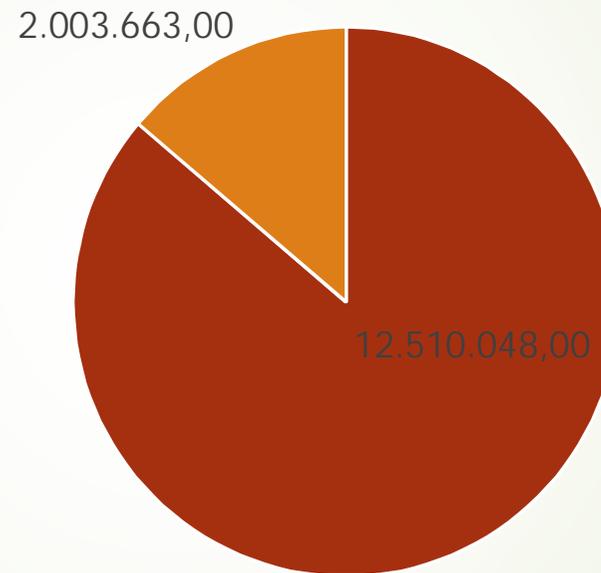
➤ HH-Plan	➤ vorl. Re-Ergebnis
➤ 14.747.500 €	➤ 14.513.700 €

Mindererträge rd. 233.800 €
(27.02.24)

Entwicklung der wesentlichen Erträge

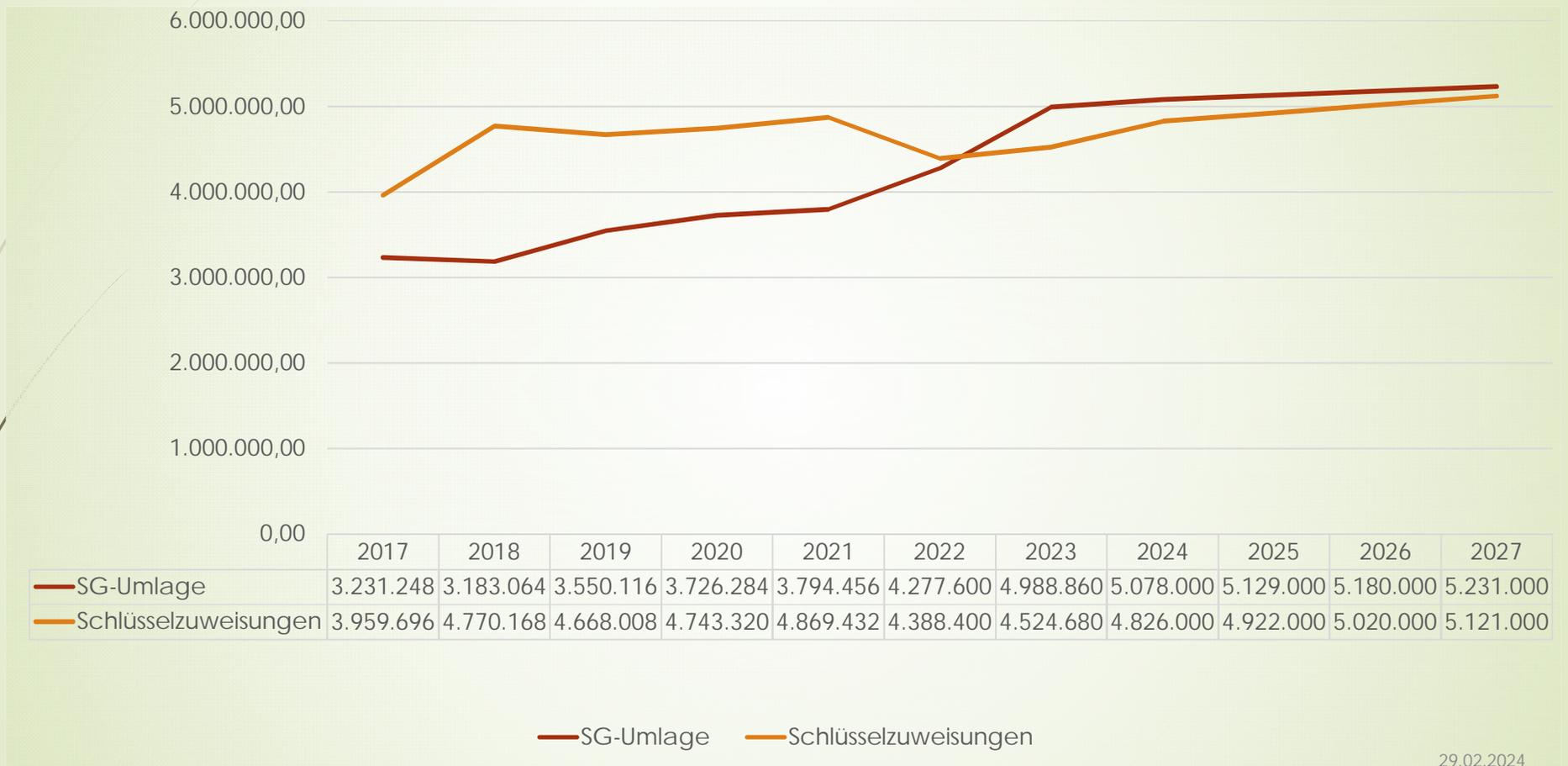


Erträge Samtgemeinde Esens im Vergleich

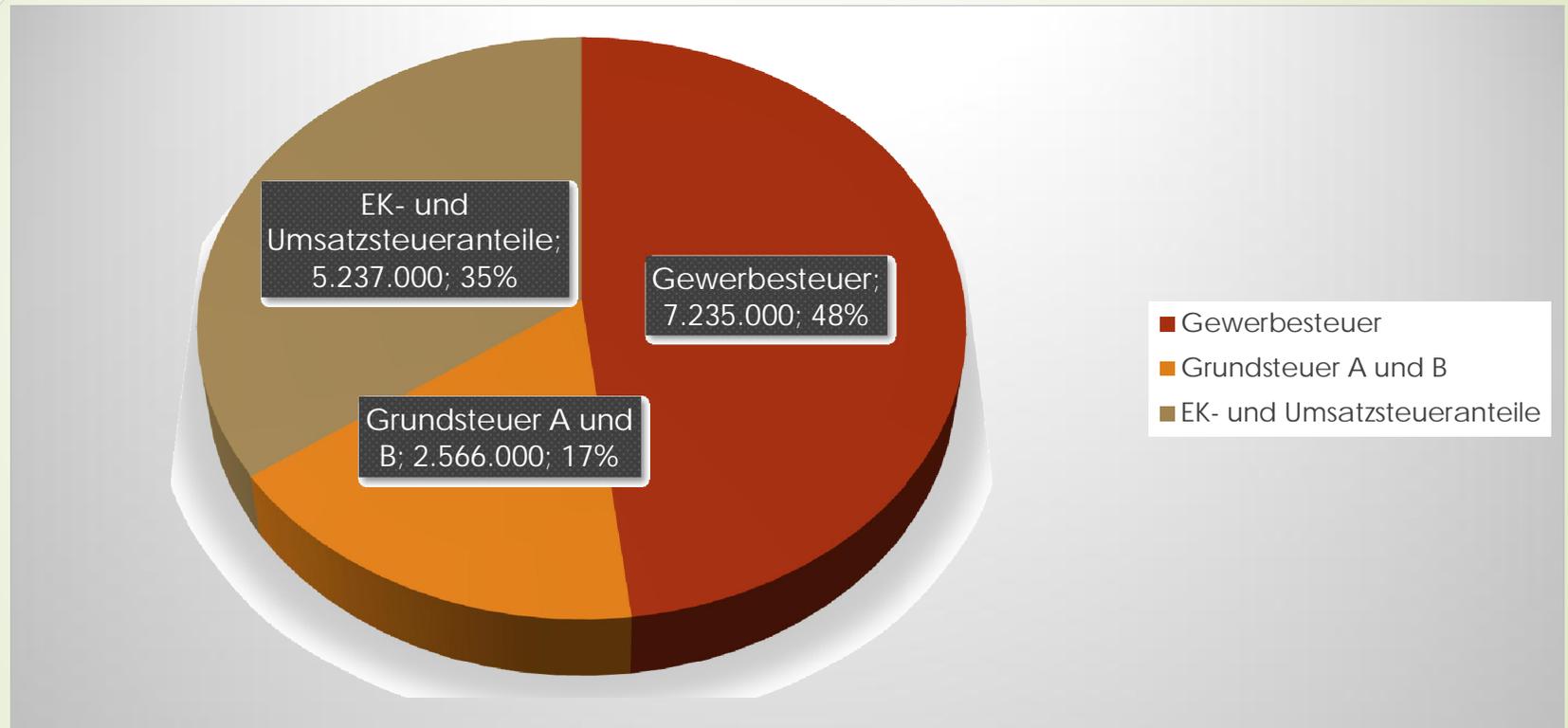


■ vorgenannte Erträge gesamt ■ Restliche Erträge ■

Entwicklung der Zuweisungen und Umlagen



Aufteilung der **Umlagekraftmesszahlen** nach Steuerarten der Gemeinden 2024



Besonderheiten Erträge

- Mehrerträge Schlüsselzuweisungen (93.000 €)
- Landeszuweisung Aufnahme Flüchtlinge (43.000 €), nicht eingeplant
- Mindererträge Erstattung LK Kiga (165.000), Abrechnung steht noch aus.
- Schadenersatz Feuerwehrhaus Holtgast (80.000), Verfahren läuft
- Mindererträge Bauhof (64.000 €), u. a. bedingt durch Langzeiterkrankungen

Aufwendungen 2023 Vergleich Plan-Ergebnis

➤ HH-Plan

➤ Re-Ergebnis

➤ 14.765.600 €

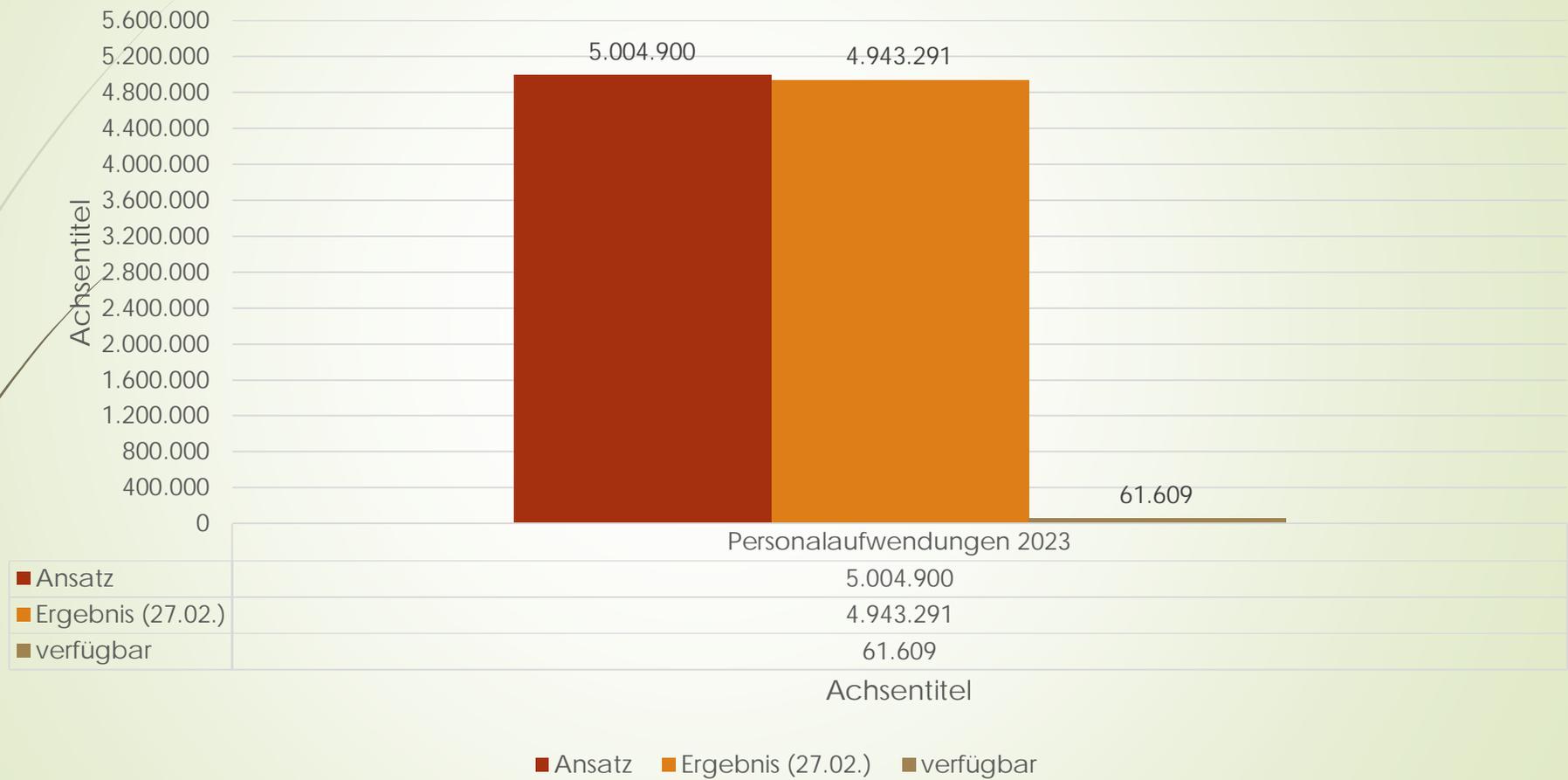
➤ 13.973.500 €

Minderaufwendungen

rd. 792.000 €

(27.02.2024)

Personalaufwendungen 2023



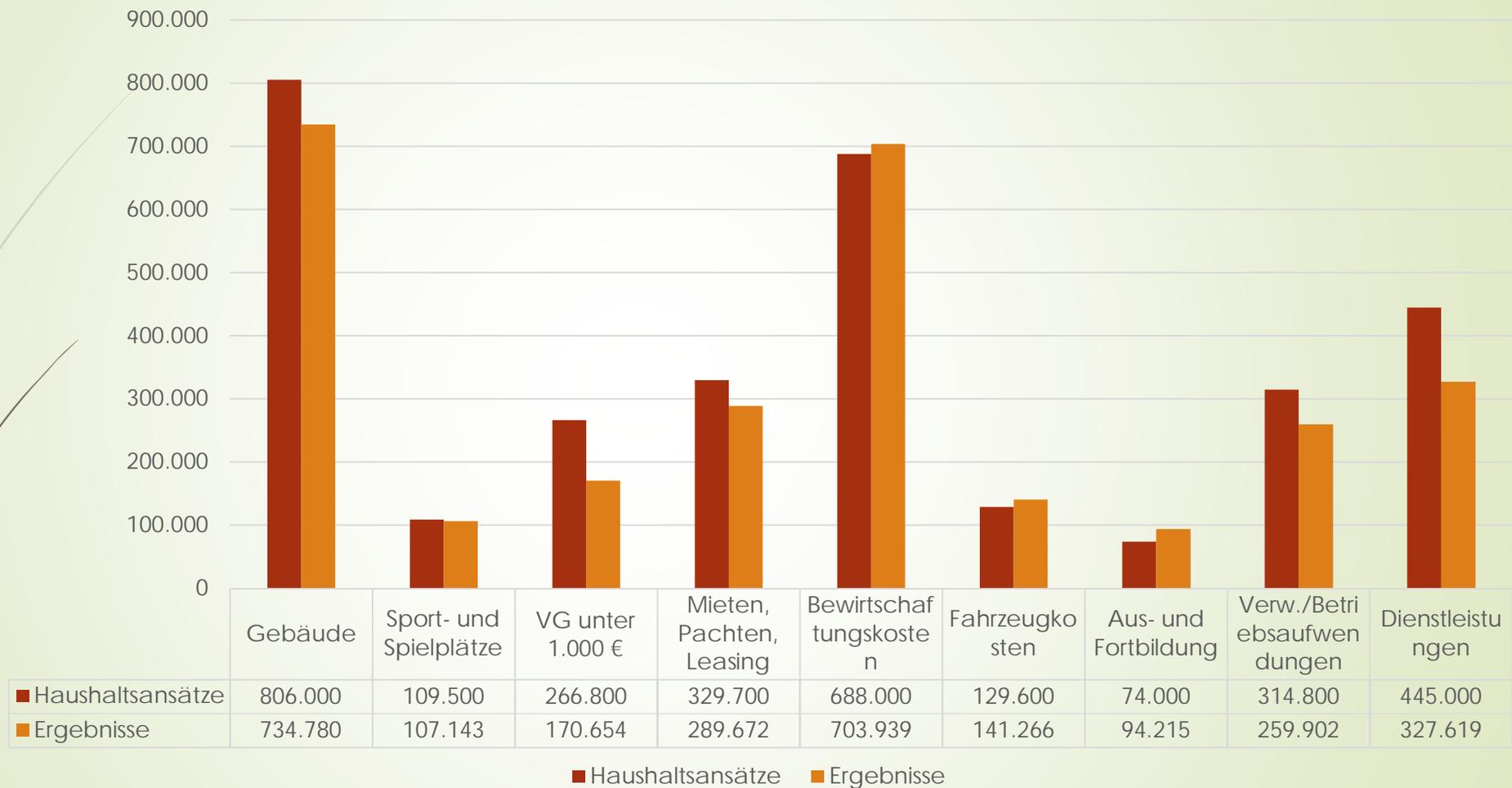
Sach- und Dienstleistungen

- 170 Buchungsstellen, Volumen von rd. 3.160.000 €
(derzeit **noch 330.000 € HH-Mittel** zur Verfügung)

dazu gehören:

- Bauunterhalt der Gebäude (Schule, Feuerwehr etc.)
- Unterhaltung Sport- und Spielplätze sowie Grünanlagen
- Erwerb VG bis 1.000 € (Möbel, Spielgeräte, Werkzeug etc.)
- Mieten und Pachten (Wohnraum, Leasing)
- Bewirtschaftungskosten (Energie, Reinigung)
- Fahrzeugkosten (Bauhof, Feuerwehr)
- Aus- und Fortbildung, Kleidung (z. B. Verwaltung, Bauhof)
- Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen für **Ehrenamt, Schulaufwand, Jugendarbeit usw.**
- Dienstleistungen (Bauleitplanung, EDV)

Entwicklung Sach- und Dienstleistungen



Besonderheiten

Mehraufwendungen

- KiGA an der Mühle (Reaktivierung) + 105.000 €
- Unterhaltung Jugendzentrum (Renovierung) + 55.000 €
- Bewirtschaftungskosten Flüchtlingsunterkünfte + 25.000 €

Minderaufwendungen

- BU Grundschule Holtgst - 68.000 €
- BU Grundschule Stedesdorf - 68.000 €
- Dienstleistung Bauleitplanung - 68.000 €
- Dienstleistung EDV - 50.000 €
- BU KiGA an der Eisenbahn - 46.000 €

Transferaufwendungen

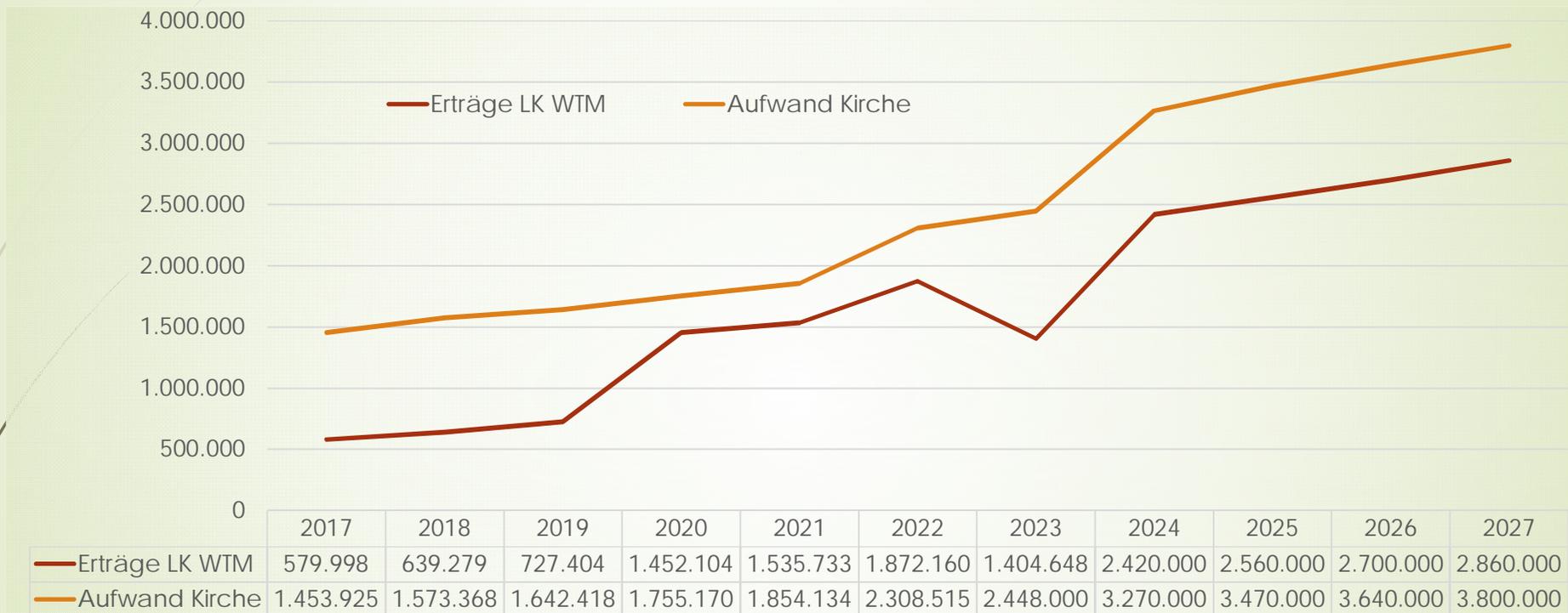
- Volumen von 4.574.000 €
(derzeit Mehraufwendungen von 38.000 € für 2023)

dazu gehören:

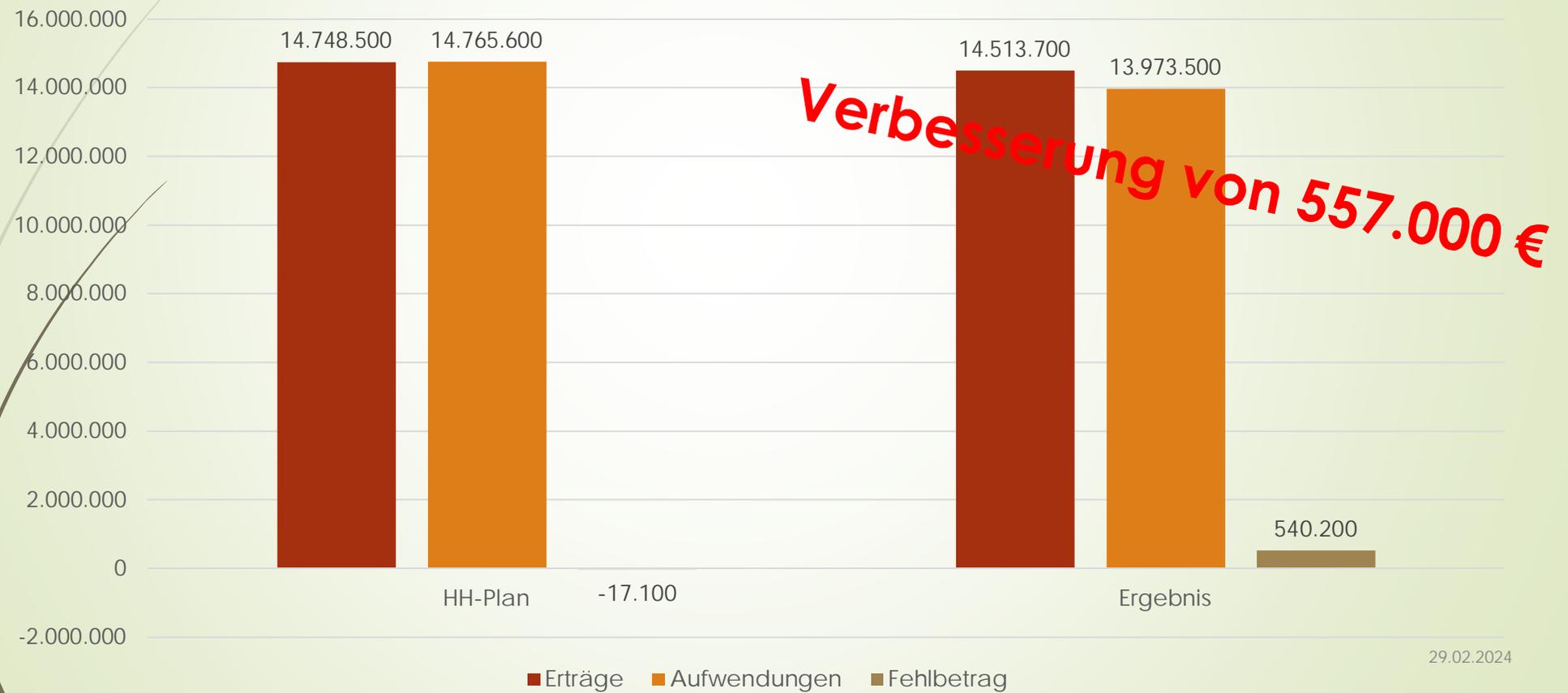
- | | |
|---|-------------|
| - Kreisumlage in Höhe von | 2.034.000 € |
| - Betriebskostenzuschuss Kiga an Kirche | 2.450.000 € |
| - Entschuldungsumlage | 30.000 € |

Weitere Aufwendungen für:
Zuschüsse (u. a. Sportförderung, Kulturgemeinde)
Brückenfonds, Umlage Studieninstitut

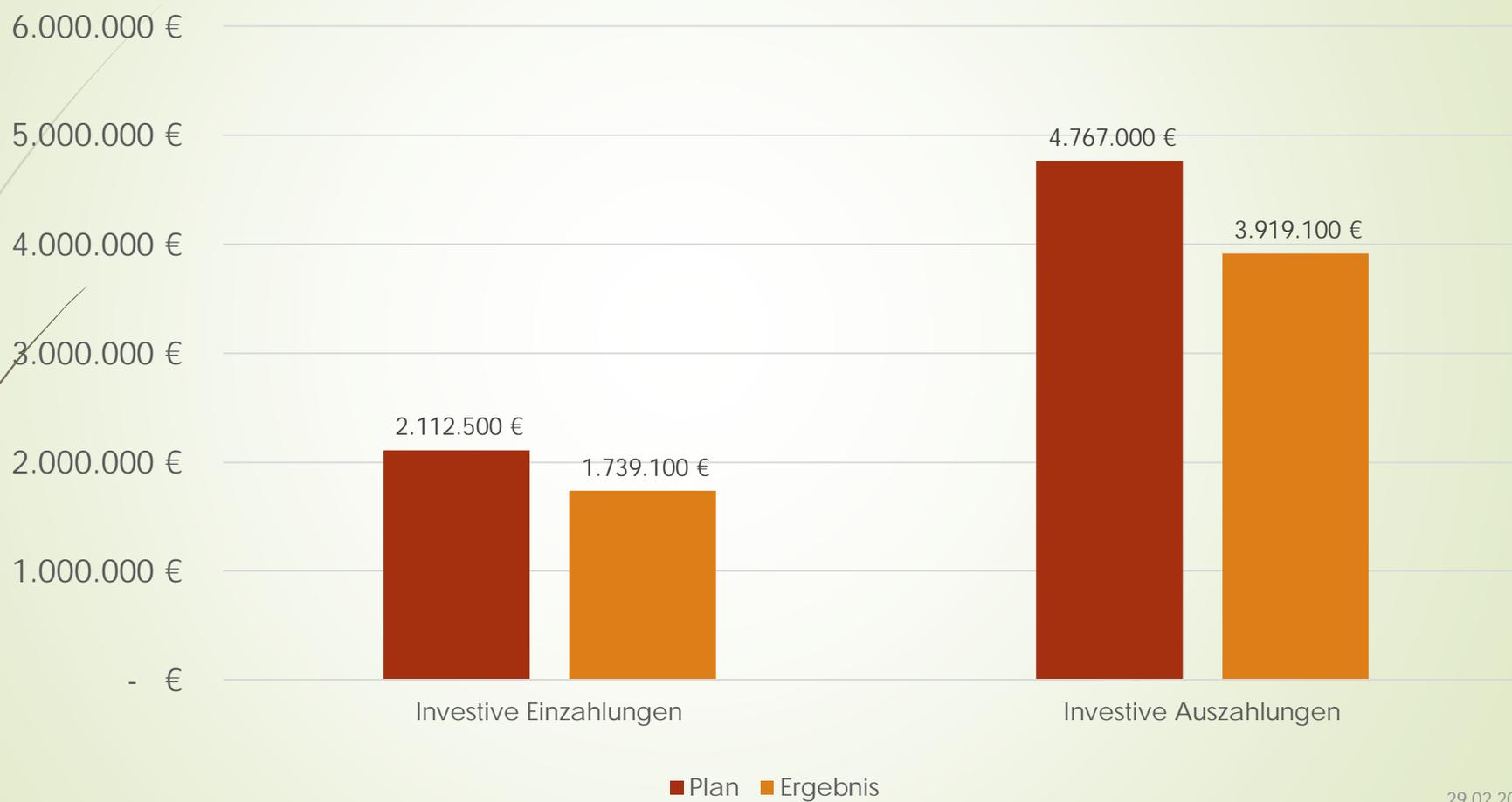
Entwicklung Aufgabenbereich KIGA



Ordentliches Ergebnis 2023



Investitionen 2023



Bedeutende Investive Einzahlungen

- 1.607.000 € Zuschüsse OD Neuharlingersiel (**neutral**)
- 110.000 € Zuschuss Lüftungsanlage Sporthalle Werdum
- 21.000 € sonstige investive Einzahlungen

Bedeutende Investive Auszahlungen 2023

- 2.040.000 € Baukosten OD Neuharlingersiel (**neutral**)
- 745.000 € Baukosten Feuerwehr Werdum (**Zahlungen in 2023**)
- 245.000 € Grunderwerb Feuerwehr (Feuerwehr Werdum)
- 140.000 € Sporthalle Werdum (Lüftungsanlage)
- 90.000 € Löschwasserbrunnen
- 83.000 € Zuschuss SV Werdum (Sportplatzsanierung)
- 77.000 € Inventar und Spielgeräte Kiga an der Mühle
- 67.000 € Fahrzeuge Bauhof (Iseki, Elektrofahrzeug)
- 200.000 € Sonst. Investitionen (Schulen, Feuerwehr, Verwaltung, Jugend, etc.)

Investive Maßnahmen die noch nicht begonnen oder verschoben wurden

Maßnahme	Betrag verfügbar	Begründung
Jugendhaus Esens	600.000 €	Maßnahme nicht umgesetzt
Container Lokschuppen 2.0	400.000 €	Maßnahme nicht notwendig
Kindergarten Neugaude	240.000 €	Maßnahme in Planung, Ansätze im HH 2024 und 2025
Sanitär Grundschule Werdum	200.000 €	Beginn in 2024
Erwerb Solaranlagen	150.000 €	Neuveranschlagung in 2024
Zuschuss SV Fulkum	100.000 €	Zuschuss nun an Gemeinde Holtgast 2024/2025 je 100.000 €
Fahrzeuge Bauhof	100.000 €	Anschaffung in 2024

Auszug aus dem Vorbericht 2023

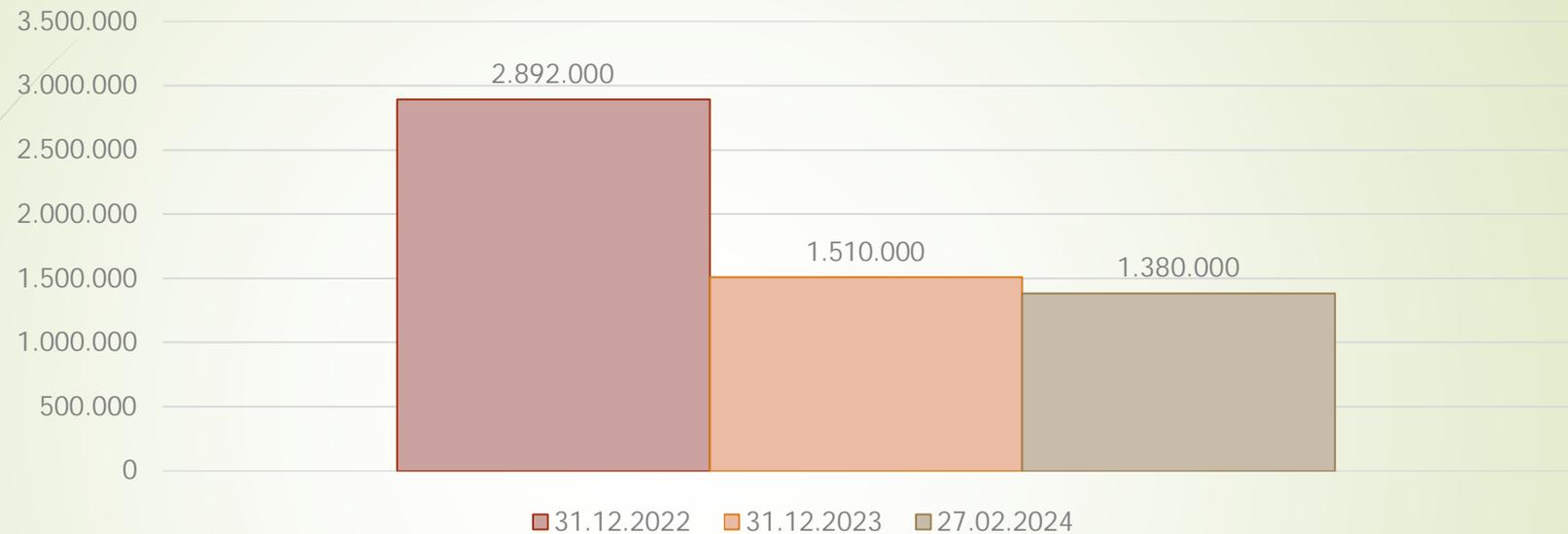
Liquiditätsentwicklung

Die **Finanzierung des Differenzbetrages in Höhe von 2.654.500 €** stellt sich nach dem verbindlich vorgeschriebenen Deckungsregeln nach § 17 KomHKVO wie folgt dar:

	2023	2024	2025	2026
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.854.500	13.497.400	13.571.700	13.678.000
abzgl. Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.337.000	13.020.400	13.295.300	13.561.200
verbleiben	517.500	477.000	276.400	116.800
abzgl. Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	194.200	197.000	199.900	202.900
erwirtschafteter Liquiditätsüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich Tilgung	323.300	280.000	76.500	-86.100
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	2.112.500	930.700	10.800	10.800
abzüglich Auszahlungen für Investitionstätigkeit	4.767.000	1.748.000	728.000	798.000
verbleiben zu finanzieren	-2.654.500	-817.300	-717.200	-787.200
zuzüglich erwirtschafteter Liquiditätsüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich Tilgung	323.300	280.000	76.500	-86.100
zuzüglich vorhandener Zahlungsmittel am 31.12. des Vorjahres	2.800.000	468.800	-68.500	-9.200
zuzüglich geplanter Kreditaufnahme	0	0	700.000	900.000
Zahlungsmittelbestand (kumuliert) zum 31.12.	468.800	-68.500	-9.200	17.500
<small>Nachrichtlich: Zahlungsmittel lt. Gesamtfinanzplan Zeile 37 (Seite 3)</small>	-2.331.200	-537.300	59.300	26.700

Planmäßige Liquidität
31.12.2023

Liquiditätsbestand SG Esens



Hinweise:

Der Zahlungsmittelbestand kann durch die Ein- und Auszahlungen für die OD abweichen.

Aus der **Kreditermächtigung 2022** wird in 2024 (vor HH-Genehmigung) noch **1.000.000 €** an Investitionskredit aufgenommen.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen 2023

Grunderwerb Neubau Feuerwehrrhäuser 1.2.6.01/8087.7821000

Die Erschließungszahlungen an die RVB für das Feuerwehrgrundstück Werdum werden nach den Vorschriften des kommunalen Rechnungswesens zum Grunderwerb hinzugerechnet.

„erschlossenes Grundstück“

Deckung über Einsparungen bei 3.6.6.01/8121.7871000 (Jugendhaus Esens)

Betrag: 135.439,82 €

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen 2023

Auszahlungen für VG über 1.000 € (Kindergärten) 3.6.5.01/8053.7831100

Im Rahmen der Reaktivierung des Kindergarten An der Mühle mussten auch die abgängigen Spielgeräte und Kombinationen ausgetauscht werden.

Deckung über Einsparungen bei 3.6.5.01/8135.7831100 (Erwerb Container)

Betrag: 36.383,49 €

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen 2023

Aufwendungen für Dienstleistungen Jugendarbeit 3.6.6.01.4291000

Die Planungskosten für den Umzug des Jugendzentrums in den Kindergarten an der Mühle ist im Aufwand zu verbuchen, da die Maßnahme nicht durchgeführt wurden und kein aktivierbarer Vermögensgegenstand entstanden ist.

Deckung über 5.1.1.01.4291000 Dienstleistungen Bauleitplanung

Betrag: 10.325,67 €

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen 2023

Bewirtschaftungskosten DRK-Heim 1.1.1.07.4241002
(hier sind ebenfalls Flüchtlinge untergebracht)

Hohe Nachzahlungen für Energieverbrauch. Es wurden überdurchschnittliche Verbräuche registriert.

Teilweise sind die Energiekosten durch die Benutzungsgebühren abgedeckt.

Deckung über Mehrerträge bei der Landeszuweisung für die Flüchtlingsarbeit
3.1.5.04.3482000

Betrag: 15.000 € (Pauschalbetrag)

Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!

Haushaltsplan 2024

Samtgemeinde Esens

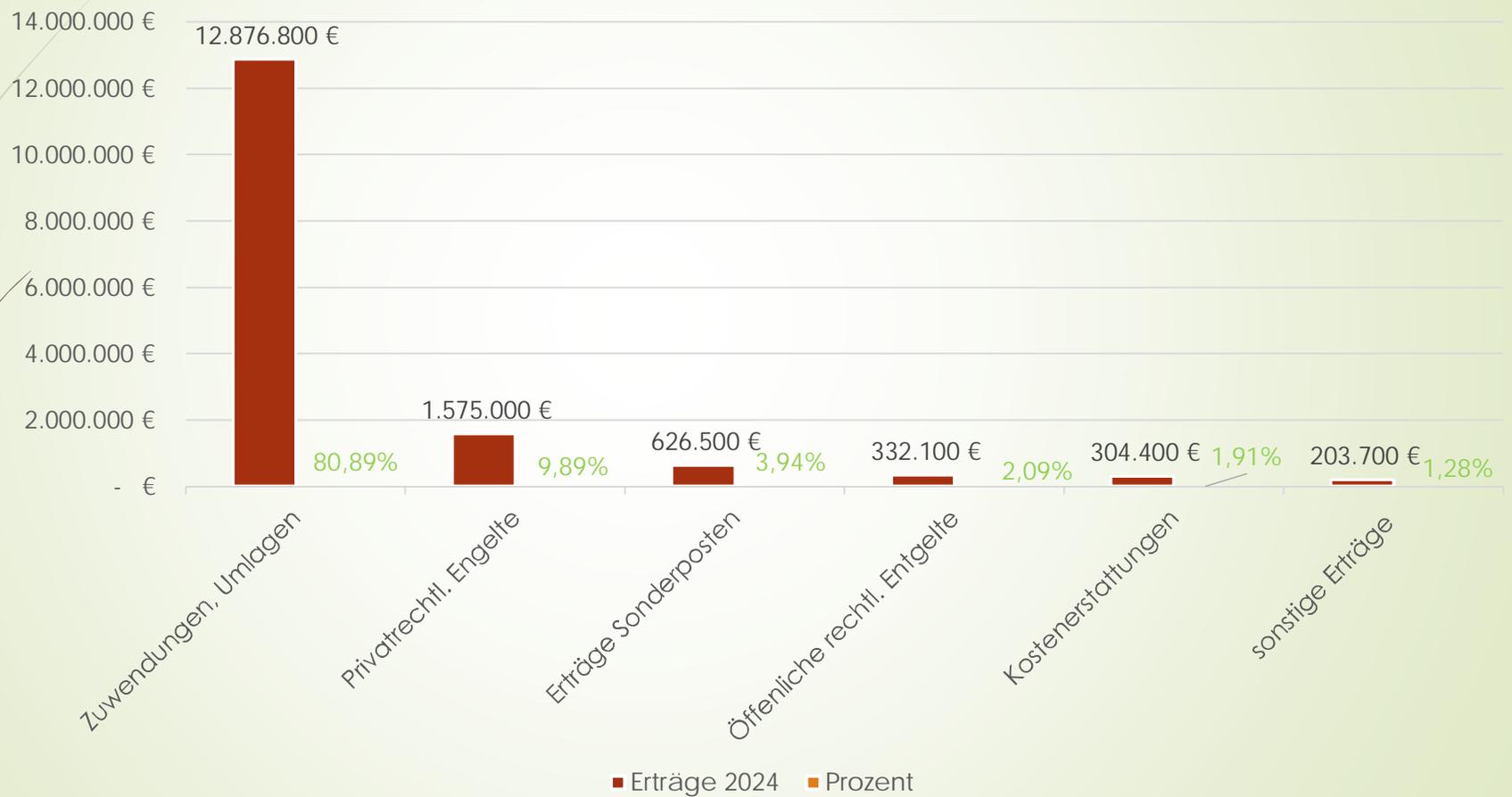
Eckdaten des Haushaltsentwurfes (15.01.2024)

- Planergebnis 2024 rd. **600.000 € Verlust**
- Planergebnis 2024 – 2027 rd. **2.800.000 € Verlust**
- Überschussrücklage (aus beschl. JA) nur **1.200.000 €**
- Überschussrücklage zum 31.12.2023 rd. **5,5 Mio. €**
- Kreditbedarf 2024 **2.400.000 €**
- Kreditbedarf 2024 – 2027 rd. **12.000.000 €**
- Netto-Investitionen 2024 – 2027 von **rd. 11 Mio. €**
- **Jede Investition** ist zukünftig **kreditfinanziert**
- Schuldenstand steigt bis 2027 auf **über 15 Mio. €**

Haushaltsplan 2024

Gesamtergebnisplan	Rechnungsergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
Ordentliche Erträge						
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	11.084.282,51	11.622.100	12.876.800	13.034.800	13.332.800	13.651.800
3 Auflösungserträge aus Sonderposten	219.608,60	446.700	626.500	628.800	631.300	631.200
4 sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
5 öffentlich-rechtliche Entgelte	290.675,16	400.400	332.100	282.100	282.100	281.700
6 privatrechtliche Entgelte	1.255.375,74	1.422.000	1.575.000	1.606.000	1.647.000	1.693.000
7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	395.262,74	277.900	304.400	211.600	212.800	209.900
8 Zinsen und ähnliche Finanzerträge	7.080,83	35.900	30.600	20.600	20.600	20.600
9 aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
11 sonstige ordentliche Erträge	150.984,58	542.500	173.100	175.100	176.700	181.600
12 Summe ordentliche Erträge	13.403.270,16	14.747.500	15.918.500	15.959.000	16.303.300	16.669.800
Ordentliche Aufwendungen						
13 Personalaufwendungen	4.938.681,82	5.004.900	5.712.300	5.909.200	6.078.000	6.239.500
14 Versorgungsaufwendungen	0,00	493.400	0	0	0	0
15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.269.858,86	3.163.400	3.433.800	2.805.200	2.738.800	2.725.300
16 Abschreibungen	685.788,86	911.500	1.084.500	1.198.300	1.211.300	1.321.300
17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	38.240,54	35.600	92.300	145.000	306.600	430.000
18 Transferaufwendungen	4.403.779,44	4.574.600	5.578.100	5.822.100	6.037.100	6.243.100
19 sonstige ordentliche Aufwendungen	520.272,82	582.200	654.500	642.500	655.500	630.500
20 Summe ordentliche Aufwendungen	12.856.622,34	14.765.600	16.555.500	16.522.300	17.027.300	17.589.700
21 ordentliches Ergebnis	546.647,82	-18.100	-637.000	-563.300	-724.000	-919.900
außerordentliche Erträge						
22 außerordentliche Erträge	264.306,27	1.000	61.000	1.000	1.000	1.000
außerordentliche Aufwendungen						
23 außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
24 außerordentliches Ergebnis	264.306,27	1.000	61.000	1.000	1.000	1.000
25 Jahresergebnis (Überschuss (+) / Fehlbetrag (-))	810.954,09	-17.100	-576.000	-562.300	-723.000	-918.900

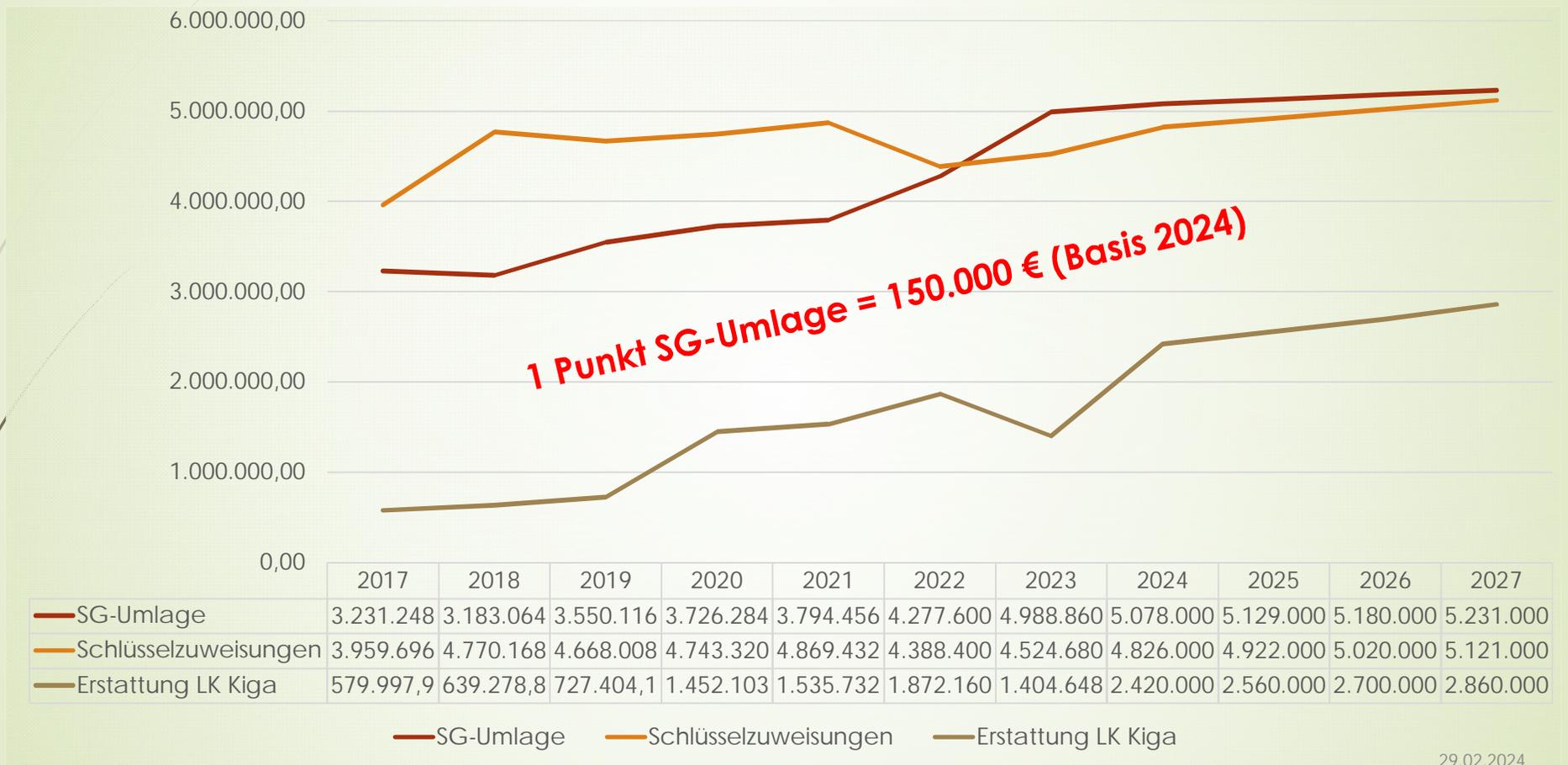
Aufteilung der Erträge in 2024



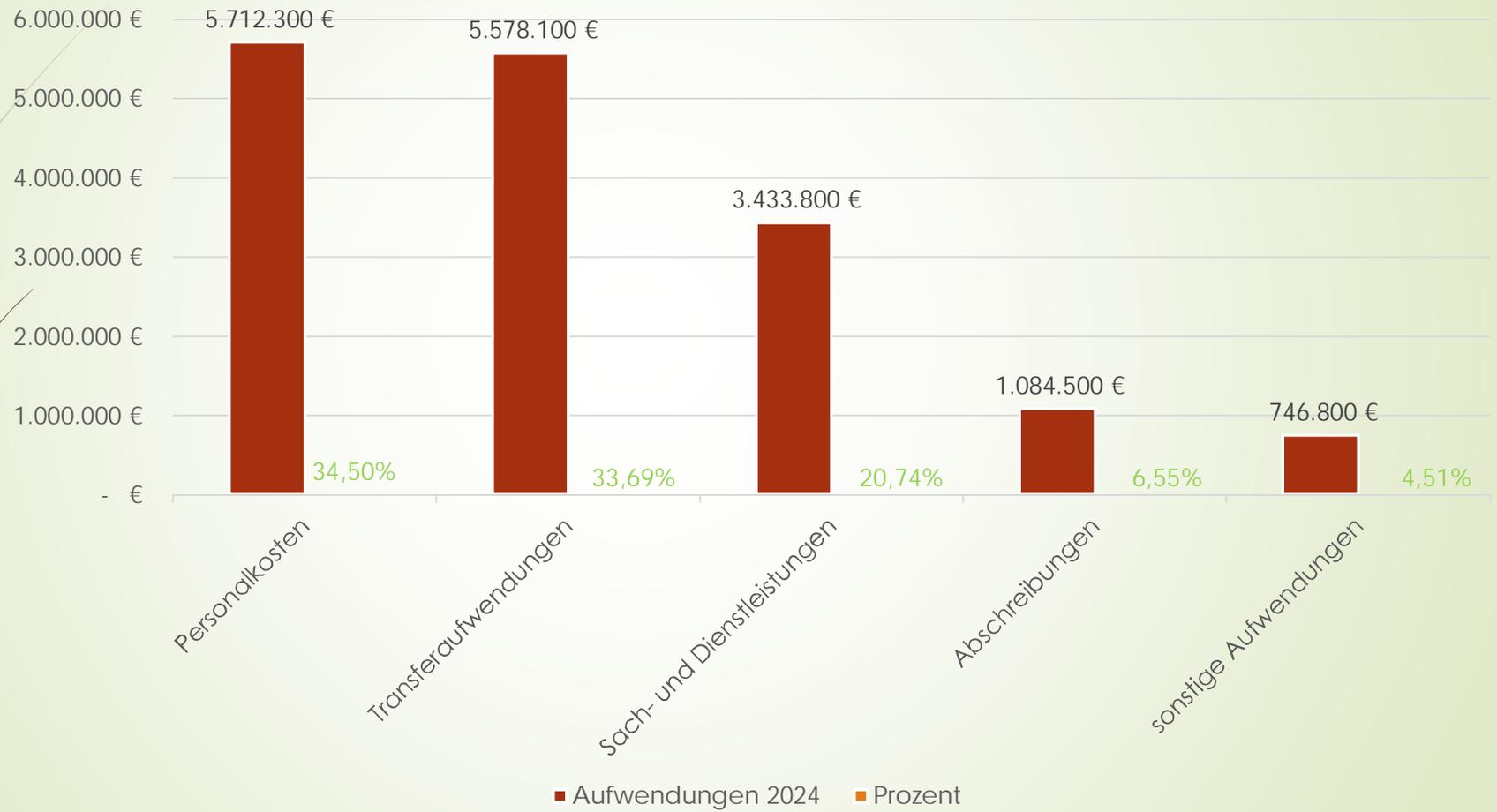
Vergleich Ansätze Erträge zum Vorjahr

	Veränderung zum Vorjahr	Begründung
Erstattung LK für Kiga	850.000 €	Mehrertrag durch Kindergarten an der Mühle und steigende Personalkosten
Schlüsselzuweisungen	395.000 €	Lt. vorläufiger Berechnung LSN
Erträge Bauhof	160.300 €	Anpassung der Verrechnungssätze in 2024
Zuschuss kommunale Wärmeplanung	135.000 €	Nur in 2024
Erträge aus Personalrückstellungen	- 526.000 €	Keine Erträge zu erwarten, keine gravierenden Veränderungen im Bestand.
Sonstige Veränderungen	156.700 €	
	1.171.000 €	Mehrerträge gesamt

Entwicklung der wesentlichen Erträge



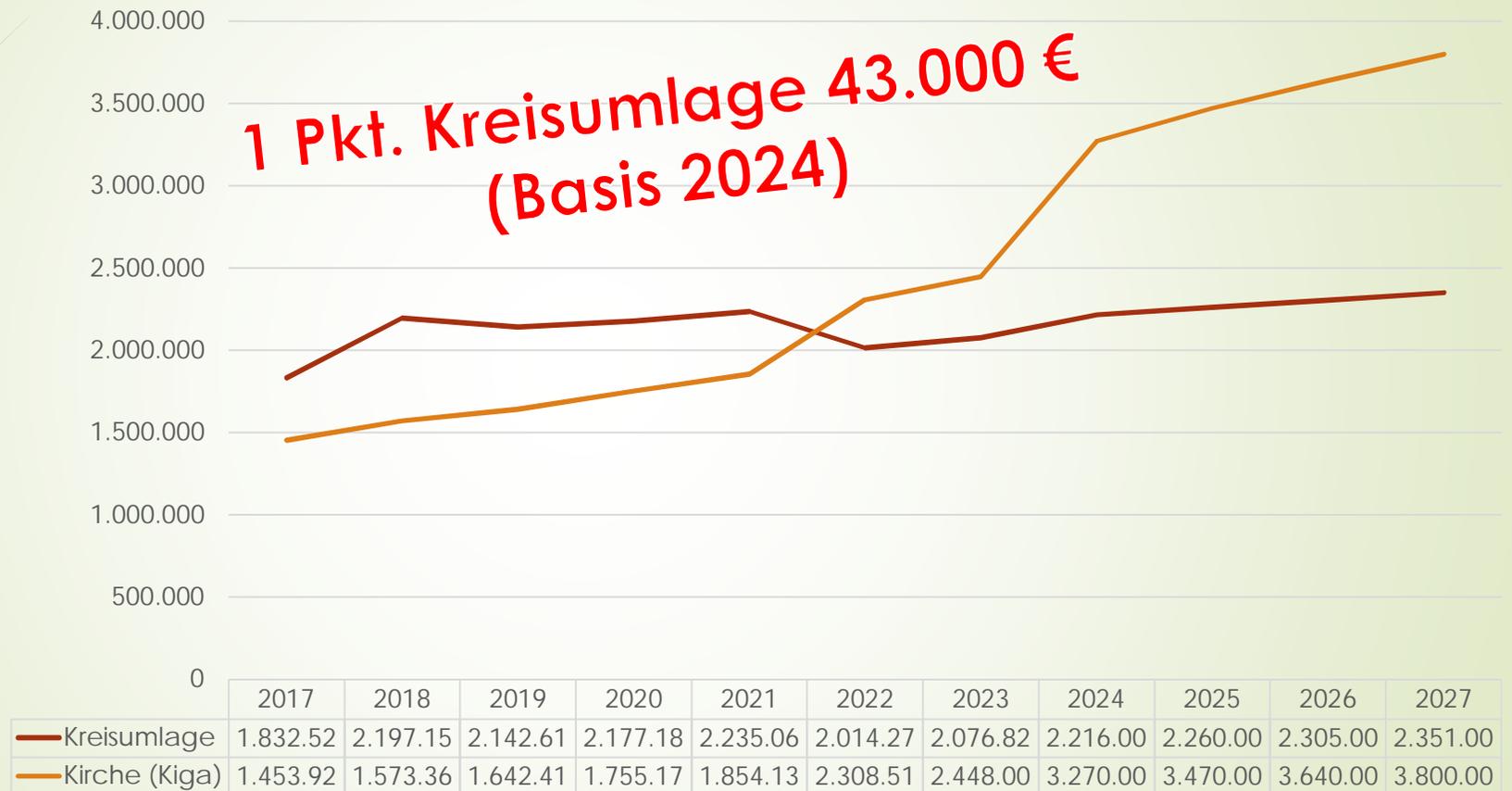
Aufteilung der Aufwendungen in 2024



Vergleich Ansätze Aufwendungen zum Vorjahr

	Veränderung zum Vorjahr	Begründung
Personalaufwendungen	+ 707.000 €	Tariferhöhungen, Höhergruppierungen, geringe Stellenmehrung, Stufenaufstiege
Sach- und Dienstleistungen	+ 270.000 €	- 150.000 Rückbau Sporthalle Esens-Land - 120.000 Anmietung Wohnraum (weniger Bedarf) +150.000 Kommunale Wärmeplanung (nur 2024) +100.000 Schutzkleidung Feuerwehr (neu ab 2024) Abweichungen bei Unterhaltungsmaßnahmen
Transferaufwendungen	+ 1.000.000 €	+ 820.000 Zuschuss Kirche für Kiga (steigende Sach- und Personalkosten) + 180.000 Kreisumlage (mehr Schlüsselzuw.)
Sonstige Veränderungen	- 187.000 €	
	+ 1.790.000 €	Gesamtmehraufwendungen
Gesamtergebnis	-550.000 €	Erhöhung Verlust gegenüber Vorjahr

Wesentliche Aufwendungen 2017 – 2027



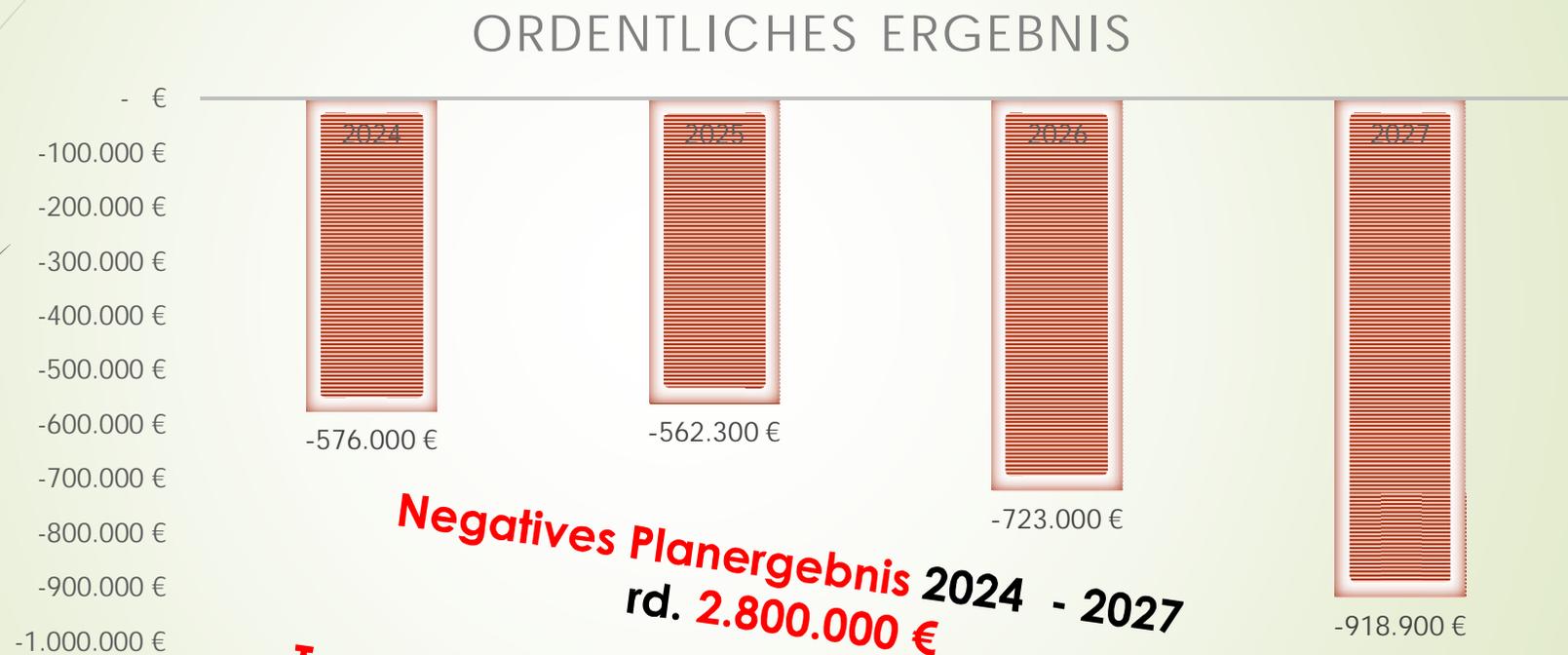
Wesentliche Investitionen 2024 – 2027

Bereich Feuerwehr

Planungsstelle	Bezeichnung	2024	2025	2026	2027
1.2.6.01/8057.7873000	Baumaßnahmen Löschwasserversorgung	60.000	30.000	30.000	30.000
1.2.6.01/8065.7831100	Auszahlungen für Vermögensgegenstände über 1.000 € und Sachgesamtheiten	15.000	5.000	5.000	5.000
1.2.6.01/8087.7821000	Grunderwerb Neubau FFW-Häuser	160.000	0	0	0
1.2.6.01/8087.7831100	Einrichtung neue Feuerwehrhäuser	80.000	20.000	0	0
1.2.6.01/8087.7871000	Modernisierung und Neubau Feuerwehrhäuser	600.000	3.500.000	3.500.000	0
1.2.6.01/8088.7831100	Auszahlungen für Erwerb Fahrzeuge	150.000	150.000	150.000	150.000
1.2.6.01/8097.7831100	Auszahlung für Vermögensgegenstände über 1.000 Euro (Budget)	15.000	15.000	15.000	15.000
1.2.6.01/8120.6821000	Verkauf Feuerwehrgebäude	150.000	0	0	0
1.2.6.01/8130.7821000	Kompensation Neubau Feuerwehrhäuser	0	30.000	0	0

Planungsstelle	Bezeichnung	2024	2025	2026	2027
2.1.1.01/8081.7831100	Erwerb Spielgeräte über 1.000 € GS Esens-Nord	30.000	30.000	30.000	30.000
2.1.1.01/8123.7872000	Versorgungsleitungen GS Esens	75.000	0	0	0
2.1.1.01/8125.7871000	Sanitärräume Grundschule Werdum	270.000	0	0	0
2.1.1.02/8084.7831100	Erwerb Spielgeräte über 1.000 € GS Esens-Süd	35.000	30.000	30.000	30.000
3.6.5.01/8111.6812000	Zuschuss Landkreis Wittmund	0	250.000	0	0
3.6.5.01/8111.7871000	Modernisierung KiGa Neugaude	500.000	1.000.000	0	0
4.2.4.01/8119.7818000	Zuschuss TC Esens	14.000	0	0	0
4.2.4.01/8122.7812000	Zuschuss Gemeinde Holtgast	100.000	100.000	0	0
5.1.1.01/8130.7821000	Auszahlungen für Kompensationsmaßnahmen	138.000	138.000	139.000	137.000
5.3.1.01/8129.7831100	Erwerb von PV- und Solaranlagen	150.000	0	0	0
5.3.1.01/8134.7853000	Kapitalrücklage Energiegesellschaft	100.000	0	0	0
5.7.3.02/8044.7831100	Auszahlung für den Erwerb von Geräten/Fahrzeugen Bauhof über 1.000 €	130.000	100.000	100.000	100.000
5.7.3.02/8110.6831100	Verkauf von Vermögensgegenständen über 1.000 €	30.000	10.000	20.000	15.000

Ergebnisvorschau 2024 - 2027



**Negatives Planergebnis 2024 - 2027
rd. 2.800.000 €**

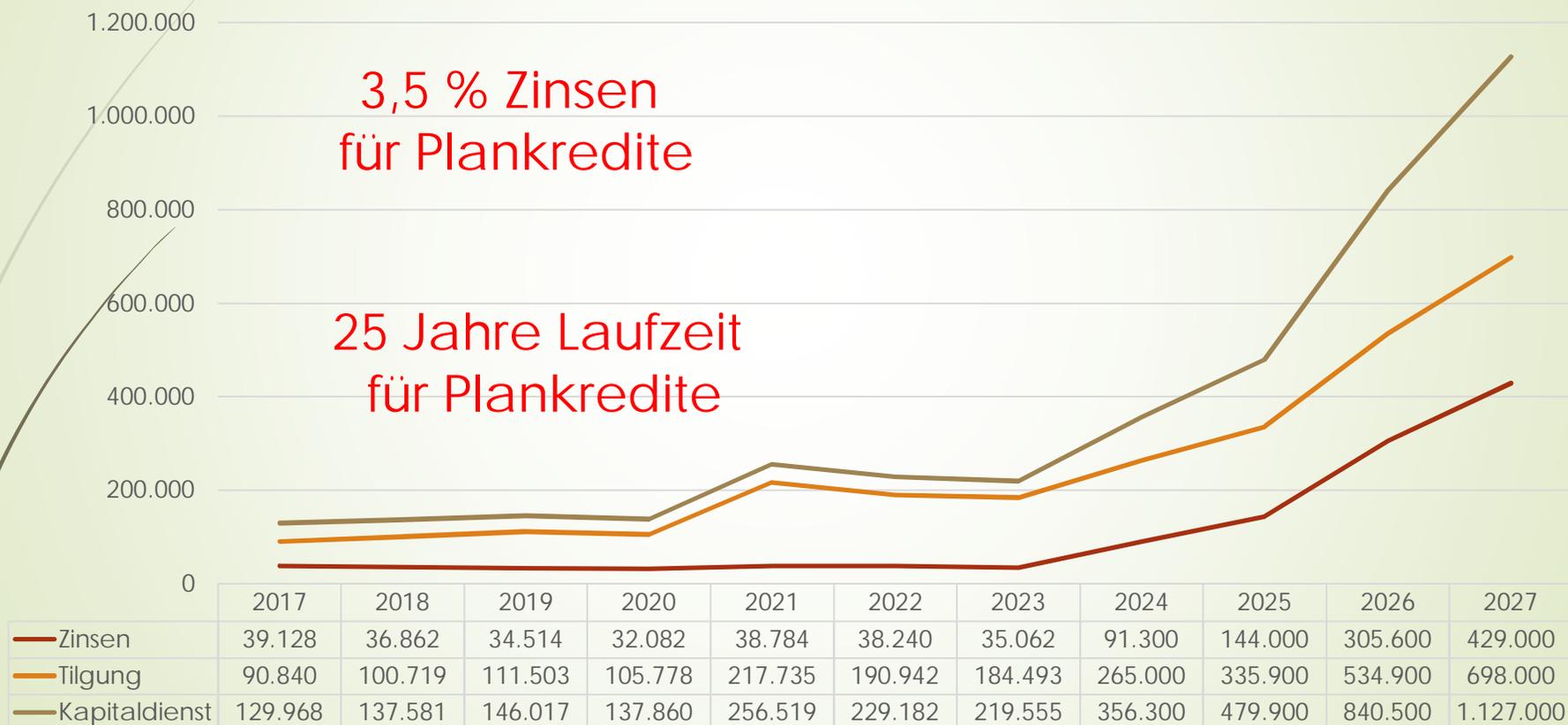
Tendenz erfordert unsere „Aufmerksamkeit“

HH-Genehmigungen der Folgejahre!!

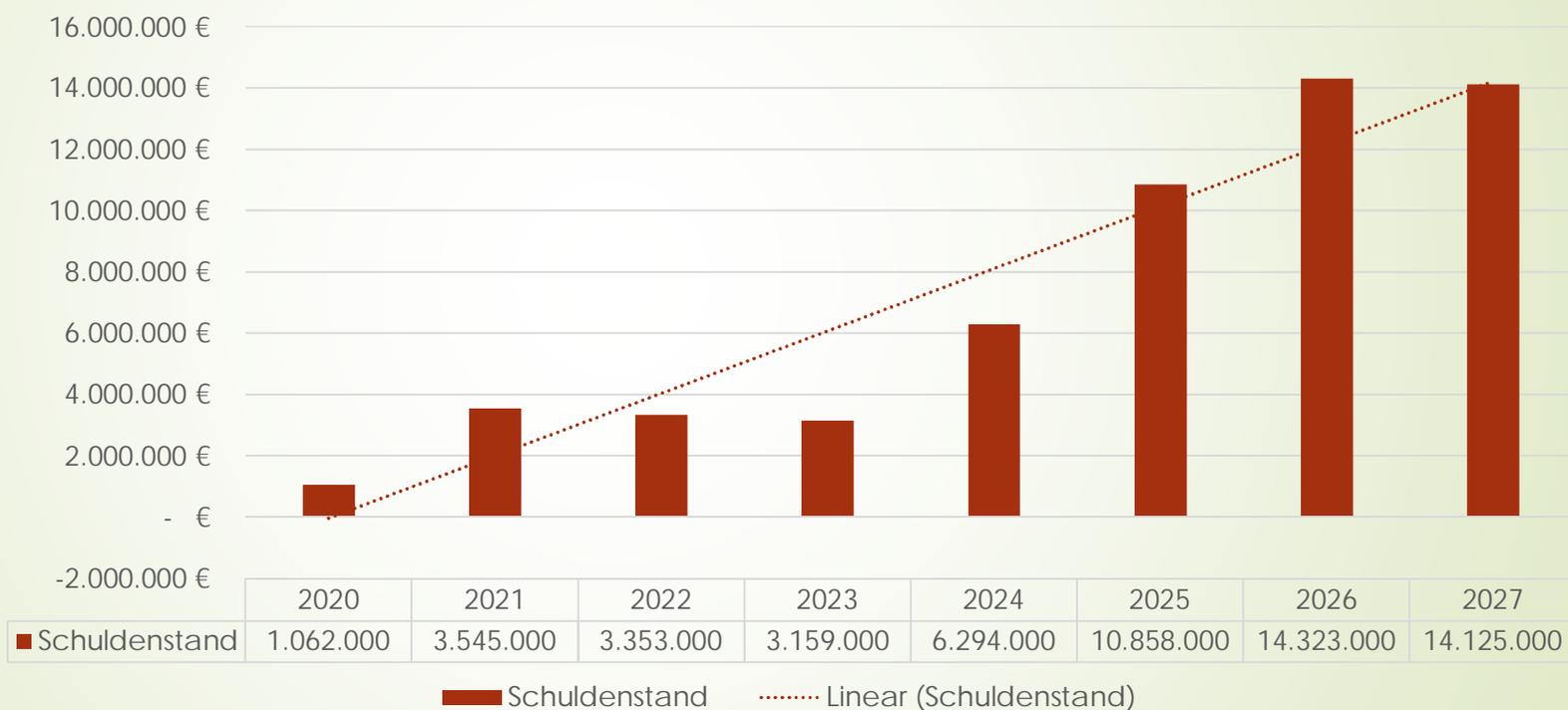
Kreditaufnahmen 2024 - 2027

Ermächtigung 2022	1.000.000 €
Aufnahme 2024	2.400.000 €
Aufnahme 2025	4.900.000 €
Aufnahme 2026	4.000.000 €
Aufnahme 2027	500.000 €
Gesamtaufnahmen:	12.800.000 €

Entwicklung Zins- und Tilgungsleistungen 2017 – 2024



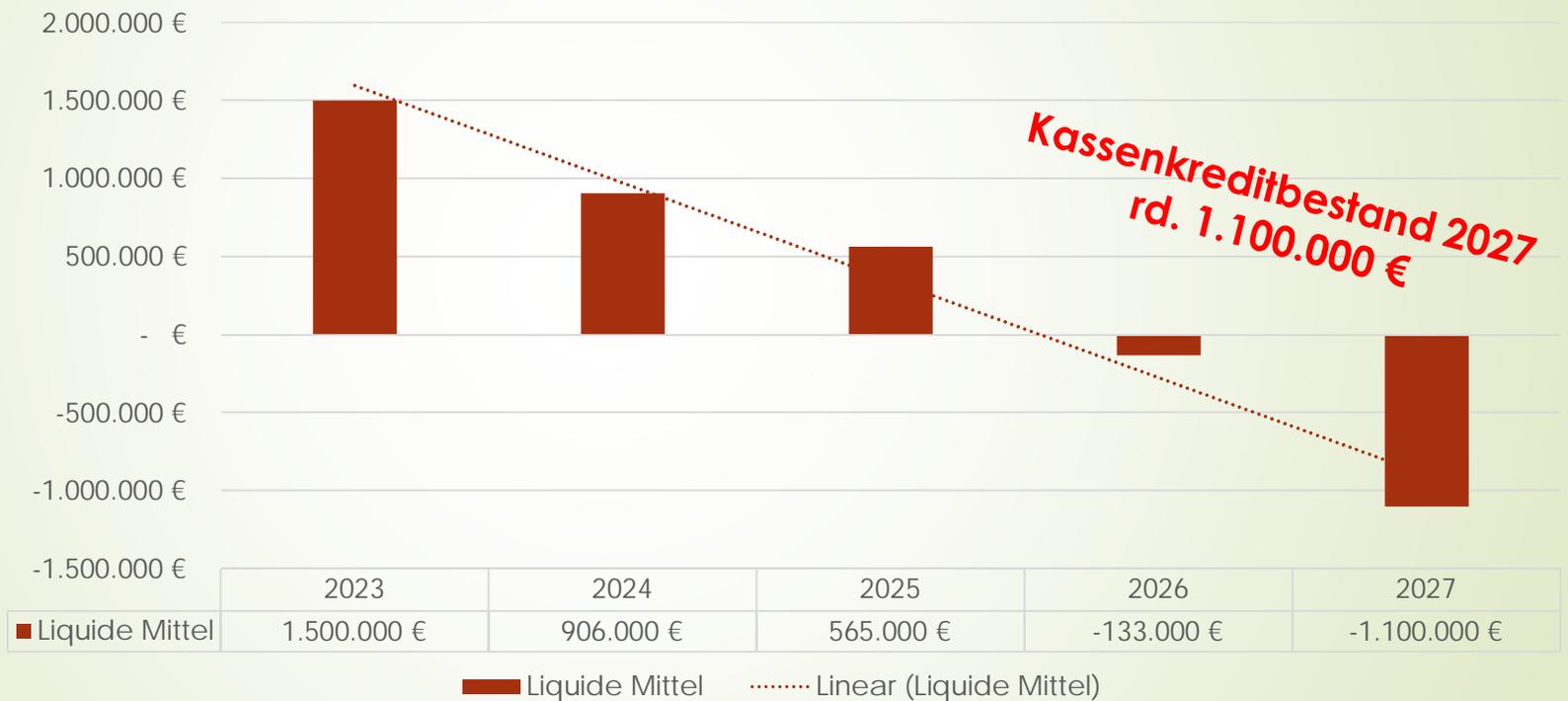
Entwicklung Schuldenstand



Die Finanzierung des Differenzbetrages in Höhe von 2.394.200 € stellt sich nach dem verbindlich vorgeschriebenen Deckungsregeln nach § 17 KomHKVO wie folgt dar:

	2024	2025	2026	2027
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.150.100	15.226.300	15.566.500	15.928.200
abzgl. Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.344.600	15.200.700	15.709.800	16.179.800
verbleiben	-194.500	25.600	-143.300	-251.600
abzgl. Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	265.000	335.900	534.900	698.000
erwirtschafteter Liquiditätsüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich Tilgung	-459.500	-310.300	-678.200	-949.600
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	180.800	260.800	20.800	15.800
abzüglich Auszahlungen für Investitionstätigkeit	2.575.000	5.191.000	4.042.000	540.000
verbleiben zu finanzieren	-2.394.200	-4.930.200	-4.021.200	-524.200
zuzüglich erwirtschafteter Liquiditätsüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich Tilgung	-459.500	-310.300	-678.200	-949.600
zuzüglich vorhandener Zahlungsmittel am 31.12. des Vorjahres	1.460.000	906.300	565.800	-133.600
abzüglich Auszahlungen FW Werdum aus Ermächtigung 2023	-1.100.000			
zuzüglich Kreditaufnahme aus Ermächtigung 2022	1.000.000			
zuzüglich geplanter Kreditaufnahme	2.400.000	4.900.000	4.000.000	500.000
Zahlungsmittelbestand (kumuliert) zum 31.12.	906.300	565.800	-133.600	-1.107.400
Nachrichtlich: Zahlungsmittel lt. Gesamtfinanzplan	-553.700	-340.500	-699.400	-973.800

Entwicklung Liquidität auf Basis HH-Plan 2024 - 2027



1 Punkt SG-Umlage rd. 150.000 € (Basis 2024)

Änderungen gegenüber Entwurfsfassung

Buchungsstelle	Veränderung	Begründung
Benutzungsgebühren Flüchtlingsunterkünfte	40.000 €	Mehrerträge, Anpassung an Sollzahlen
Weitere Änderungen?		

Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!