

Gemeinde Borkheide
Unterjähriger Bericht nach § 29 Abs. 1 KomHKV
Stichtag 31.08.2026

In der Anlage ist die vorläufige Gesamtergebnis- und Finanzrechnung per 31.08.2026 beigelegt.
In den Teilprodukten

- 21100 Grundschule
- 36500 Kommunale Kindertagesstätte
- 36510 andere Träger
- 54100 Straßen
- 61100 Finanzwirtschaft

wird auch der Stand der Produktkonten abgebildet.

Im Einzelnen sind folgende Informationen (ohne Aufträge) enthalten:

Spalte 1: vorläufiges Ergebnis 2025

Ein endgültiges Ergebnis wird erst mit dem Jahresabschluss vorliegen.

Spalte 2: Fortgeschriebener Ansatz

Haushaltsansatz 2026 + Mittelübertragungen aus 2025

Spalte 3: vorläufiges Ergebnis 2026

Spalte 4: Vergleich fortgeschriebener Ansatz mit vorläufigem Ergebnis 2026

Zum Stichtag 31.08.2026 wird nachfolgend außerdem der Stand zu

- Personalaufwendungen
- Unterhaltungsaufwendungen
- Bewirtschaftungsaufwendungen
- Investive Auszahlungen/Einzahlungen
- Umlagen
- Erträge Produkt 61100

dargestellt:

Aktueller Zahlungsmittelbestand: 3.049.669,20 €

- davon 916,15 € fremde Finanzmittel

Personalaufwendungen „50....“ in €

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Reste Vorjahr	Gesamt	angeordnet	Verfügbar
21100	Grundschule	799.700,00	1.389,85	801.089,85	447.925,36	353.164,49
28100	Heimatspflege	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
36500	Kommunale Tageseinrichtungen für Kinder	1.071.400,00	3.689,05	1.075.089,05	604.239,27	470.849,78
36600	Einrichtungen der Jugendarbeit	8.100,00	0,00	8.100,00	5.338,63	2.761,37
54100	Gemeindestraßen und Beleuchtung	224.200,00	0,00	224.200,00	124.553,60	99.406,43
Gesamt	Summe	2.109.400,00	5.078,90	2.114.478,90	1.182.056,86	932.182,07

Umsetzungsstand: ca. 56 %

Unterhaltungsaufwendungen „521100 und 522100“ in €

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Sollüber- tragung (UD)	Reste Vorjahr	Gesamt	Aufträge	angeordnet	Verfügbar
11101	Allgemeines Grundvermögen	5.100,00	0,00	0,00	5.100,00	0,00	0,00	5.100,00
21100	Grundschule	283.600,00	0,00	1.785,00	285.385,00	66.518,47	69.489,65	149.376,88
36500	Kommunale Tageseinrichtungen für Kinder	13.500,00	0,00	0,00	13.500,00	0,00	9.757,63	3.617,42
36600	Einrichtungen der Jugendarbeit	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.145,18	-145,18
42400	Sportplatz	11.500,00	0,00	33.720,61	45.220,61	33.720,61	0,00	11.500,00
42401	Waldbad	30.000,00	3.216,45	1.720,74	34.937,19	11.256,94	4.495,84	19.184,41
51100	Ortsplanung	275.000,00	0,00	5.837,35	280.837,35	5.837,35	0,00	275.000,00
52200	Eigener Wohnungsbau	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
54100	Gemeindestraßen und Beleuchtung	67.000,00	0,00	2.150,00	69.150,00	43.172,48	13.208,06	12.769,46
54500	Straßenreinigung und Winterdienst	20.000,00	0,00	25.000,00	45.000,00	0,00	32.618,08	12.381,92
55100	Grünanlagen und öffentliche Spielplätze	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	750,55	2.249,45
55300	Friedhöfe	12.900,00	0,00	0,00	12.900,00	0,00	178,50	12.721,50
57300	Gemeindehaus	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	2.026,00	-1.026,00
Gesamt	Summe	733.600,00	3.216,45	70.213,70	807.030,15	160.505,85	133.669,49	512.729,86

Umsetzungsstand: ca. 36,5 %

Bewirtschaftungsaufwendungen „524...“ in € (Strom, Wasser, Abwasser, Reinigung, Heizung usw.)

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Gesamt	angeordnet	Verfügbar
11101	Allgemeines Grundvermögen	4.500,00	4.500,00	4.078,29	421,71
21100	Grundschule	234.100,00	234.100,00	141.451,51	92.648,49
25200	Museum	300,00	300,00	238,00	62,00
36500	Kommunale Tageseinrichtungen für Kinder	55.000,00	55.000,00	31.327,98	23.672,02
36600	Einrichtungen der Jugendarbeit	4.100,00	4.100,00	1.347,01	2.752,99
42400	Sportplatz	400,00	400,00	391,45	8,55
42401	Waldbad	1.400,00	1.400,00	1.496,42	-96,42
52200	Eigener Wohnungsbau	1.800,00	1.800,00	1.847,70	-47,70
54100	Gemeindestraßen und Beleuchtung	3.700,00	3.700,00	2.742,25	957,75
55300	Friedhöfe	4.500,00	4.500,00	2.647,70	1.852,30
57300	Gemeindehaus	8.100,00	8.100,00	3.254,61	4.845,39
57301	Märkte	300,00	300,00	0,00	300,00
Gesamt	Summe	318.200,00	318.200,00	190.822,92	127.377,08

Umsetzungsstand: ca. 60 %

Umlagen 53..... in €

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Gesamt	angeordnet	Verfügbar
11100.531800	Gemeindeorgane und Allgemeine Verwaltung	400,00	400,00	0,00	400,00
11100.531878	Gemeindeorgane und Allgemeine Verwaltung	1.000,00	1.000,00	508,44	491,56
21100.531200	Grundschule	15.000,00	15.000,00	1.660,44	13.339,56
21100.531800	Grundschule	36.200,00	36.200,00	0,00	36.200,00
25200.531800	Museum	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00
25200.531878	Museum	1.700,00	1.700,00	0,00	1.700,00
28100.531800	Heimatspflege	2.100,00	2.100,00	0,00	2.100,00
36500.531800	Kommunale Tageseinrichtungen für Kinder	8.600,00	8.600,00	0,00	8.600,00
36510.531200	Tageseinrichtungen für Kinder anderer Träger	47.000,00	47.000,00	7.410,27	39.589,73
36510.531800	Tageseinrichtungen für Kinder anderer Träger	250.000,00	250.000,00	101.111,48	148.888,52
36600.531800	Einrichtungen der Jugendarbeit	27.500,00	27.500,00	0,00	27.500,00
42400.531800	Sportplatz	8.000,00	8.000,00	8.000,00	0,00
42400.531878	Sportplatz	2.100,00	2.100,00	0,00	2.100,00
42401.531800	Waldbad	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
42401.531878	Waldbad	2.600,00	2.600,00	0,00	2.600,00
61100.534100	Gewerbsteuerumlage	113.000,00	113.000,00	93.652,00	19.348,00
61100.537200	Kreisumlage	1.580.000,00	1.580.000,00	1.082.917,84	497.082,16
61100.537400	Amtsumlage	1.040.000,00	1.040.000,00	692.610,25	347.389,75
Gesamt	Summe	3.154.200,00	3.154.200,00	2.002.870,72	1.151.329,28

Umsetzungsstand: ca. 63,5 %

Erträge – Allg. Finanzwirtschaft – Produkt 61100

Produktkonto	Bezeichnung	Ansatz	Gesamt	angeordnet	Verfügbar
61100.401100	Grundsteuer A	100,00	100,00	204,10	-104,10
61100.401200	Grundsteuer B	260.000,00	260.000,00	212.681,61	47.318,39
61100.401300	Gewerbsteuer	1.100.000,00	1.100.000,00	1.177.541,61	-77.541,61
61100.402100	Gemeindeanteil Einkommenssteuer	1.200.000,00	1.200.000,00	670.760,00	529.240,00
61100.402200	Gemeindeanteil Umsatzsteuer	117.500,00	117.500,00	72.025,00	45.475,00
61100.403200	Hunsteuer	13.000,00	13.000,00	11.773,38	1.226,62
61100.403400	Zweitwohnsteuer	35.000,00	35.000,00	32.928,13	2.071,87
61100.405100	Familienlastenausgleich	150.500,00	150.500,00	75.284,00	75.216,00
61100.411100	Schlüsselzuweisungen	215.500,00	215.500,00	143.681,00	71.819,00
61100.413100	Schullastenausgleich	103.000,00	103.000,00	91.469,00	11.531,00
Gesamt	Summe	3.194.600,00	3.194.600,00	2.488.347,83	706.252,17

Umsetzungsstand: ca. 78 %

Investive Einzahlungen „68.....“ in €

Produktkonto	Bezeichnung	Ansatz	Gesamt	AO	Vorm.AO	Verfügbar
11101.682100	Allgemeines Grundvermögen	260.000,00	260.000,00	0,00	0,00	260.000,00
21100.683100	Grundschule	0,00	0,00	25,00	0,00	-25,00
21100.683200	Grundschule	0,00	0,00	372,94	0,00	-372,94
36500.681000	Kommunale Tageseinrichtungen für Kinder	0,00	0,00	0,00	27.128,00	-27.128,00
36500.683100	Kommunale Tageseinrichtungen für Kinder	0,00	0,00	225,07	0,00	-225,07
54100.681000	Gemeindestraßen und Beleuchtung	95.700,00	95.700,00	0,00	0,00	95.700,00
54100.681110	Gemeindestraßen und Beleuchtung	59.800,00	59.800,00	59.750,82	0,00	49,18
54100.681200	Gemeindestraßen und Beleuchtung	20.500,00	20.500,00	0,00	20.523,93	-23,93
54100.688123	Gemeindestraßen und Beleuchtung	0,00	0,00	0,00	10.980,04	-10.980,04
61100.681110	Investive Schlüsselzuweisungen	70.300,00	70.300,00	14.244,00	4.746,00	51.310,00
Gesamt	Summe	506.300,00	506.300,00	74.617,83	63.377,97	368.304,20

Umsetzungsstand: ca. 27 %

Der geplante Grundstücksverkauf ist in Vorbereitung. Der Abschluss des Kaufvertrages kann umgehend erfolgen, sowie die erforderliche Nutzungsartenänderung vorliegt.

Investive Auszahlungen BGA,„783...“ in €

Produktkonto	Bezeichnung	Ansatz	Reste Vorjahr	Gesamt	Sperren Mittelbewirt- schaftung	Aufträge	AO	Verfügbar
21100.783100	Grundschule	3.000,00	2.591,94	5.591,94	0,00	0,00	4.460,24	1.131,70
21100.783200	Grundschule	1.100,00	899,70	1.999,70	0,00	348,04	1.357,50	294,16
36500.783100	Kommunale Tageseinrichtungen für Kinder	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
36500.783200	Kommunale Tageseinrichtungen für Kinder	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	260,24	0,00	739,76
54100.783100	Gemeindestraßen und Beleuchtung	10.000,00	700,00	10.700,00	0,00	700,00	0,00	10.000,00
54100.783110	Gemeindestraßen und Beleuchtung	60.000,00	81.883,90	141.883,90	60.000,00	0,00	81.883,90	0,00
54100.783200	Gemeindestraßen und Beleuchtung	10.000,00	797,30	10.797,30	0,00	797,30	3.469,85	6.530,15
Gesamt	Summe	89.100,00	86.872,84	175.972,84	60.000,00	2.105,58	91.171,49	22.695,77

Umsetzungsstand: ca. 53 %

Investive Auszahlungen Hochbau/Tiefbau,„785...“ in €

Produktkonto	Bezeichnung	Ansatz	Reste Vorjahr	Gesamt	Sperren Mittelbe- wirtschaft- tung	Aufträge	AO	Vorm.AO	Verfügbar
21100.785104	Grundschule	0,00	5.607,62	5.607,62	0,00	0,00	3.795,31	1.807,62	4,69
21100.785105	Grundschule	55.000,00	120.000,00	175.000,00	0,00	0,00	42.722,58	0,00	132.277,42
36500.785101	Kita	25.000,00	147.229,35	172.229,35	25.000,00	41.811,18	107.459,26	0,00	-2.041,09
54100.785200	Gemeindestraßen	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
54100.785231	Gemeindestraßen	137.000,00	0,00	137.000,00	129.000,00	7.700,00	0,00	0,00	300,00
Gesamt	Summe	317.000,00	272.836,97	589.836,97	154.000,00	49.511,18	153.977,15	1.807,62	230.541,02

Umsetzungsstand: ca. 35 %

Übergangsregelung für die Ermittlung der Steuerkraft (Information vom Ministerium der Finanzen)

Die Grundsteuerreform (mit Wirkung zum 1. Januar 2025) strahlt aufgrund der nachgelagerten Berücksichtigung der Steuerkraft im kommunalen Finanzausgleich erstmals auf das Ausgleichsjahr 2027 aus. Der kommunale Finanzausgleich ist insoweit tangiert, als das die Steuerkraftzahlen für die Realsteuern mit dem jeweiligen Nivellierungshebesatz (gewogener Durchschnittshebesatz aller Gemeinden der jeweiligen Steuerart, abgerundet auf den nächsten ohne Rest durch fünf teilbaren Hebesatz) berechnet werden.

Durch eine Übergangsvorschrift für die Ausgleichsjahre 2027 bis einschließlich 2029 werden die finanziellen Auswirkungen, die einmalig im Ausgleichsjahr 2027 die Gemeinden treffen würden, auf drei Jahre verteilt und somit ein stufenweiser Angleich an die durch die Grundsteuerreform bewirkte veränderte Steuerkraft vollzogen.

Die Übergangsvorschrift sieht vor, dass die Steuerkraftzahl für die jeweilige Grundsteuer A und B für das Ausgleichsjahr 2026 in den Jahren 2027 bis einschließlich 2029 anteilig mit einem gleichmäßig sinkenden Prozentsatz weiterhin in die Ermittlung der gemeindlichen Steuerkraft einbezogen werden. Damit finden die Werte des unmittelbaren Jahres vor Inkrafttreten der Grundsteuerreform zum 1. Januar 2025 (Ist-Aufkommen des Jahres 2024 sowie die Nivellierungshebesätze für die Grundsteuern) auch in den nachfolgenden Jahren Berücksichtigung. Die jeweilige Steuerkraftzahl für die Grundsteuern wird für jedes Ausgleichsjahr zunächst gesondert nach den bisherigen Regelungen für die Ermittlung des Grundbetrages (§ 9 Absatz 3 BbgFAG) und des Nivellierungshebesatzes (§ 9 Absatz 4 BbgFAG) berechnet. Im zweiten Schritt werden diese berechneten Steuerkraftzahlen in Höhe der vorgesehenen Anteile summiert und bilden dann die maßgebende Steuerkraftzahl für das jeweilige Ausgleichsjahr 2027, 2028 und 2029. Die weiteren Steuerkraftzahlen (für Gewerbesteuer, Gemeindeanteile an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer, Familienleistungsausgleich) werden für das jeweilige Ausgleichsjahr 2027, 2028 und 2029 unverändert nach § 9 Absatz 2 BbgFAG angesetzt.

Die Übergangsvorschrift findet auch Anwendung bei der Bestimmung der Vorwegschlüsselzuweisungen und der Finanzausgleichsumlage sowie bei den Umlagegrundlagen für die Kreisumlage.

Die Nivellierungshebesätze für das Jahr 2024 können dem vorjährigen Orientierungsdatenschreiben vom 20. August 2025 entnommen werden, für das Jahr 2025 werden diese wie folgt berücksichtigt:

Grundsteuer A	330
Grundsteuer B	315
Gewerbesteuer	340.

e) Einbeziehung der Grundsteuer C in die Steuerkraft

Durch das Gesetz zur Änderung des Grundsteuergesetzes zur Mobilisierung von baureifen Grundstücken für die Bebauung vom 30. November 2019 (BGBl I S. 1875) wird den Gemeinden ab dem Jahr 2025 ermöglicht, für die Grundstücksgruppe der baureifen Grundstücke einen gesonderten Hebesatz festzusetzen (Grundsteuer C). Die Einführung der Grundsteuer C könnte sich demnach erstmalig ab dem Ausgleichsjahr 2027 auf die gemeindeindividuelle Steuerkraft und somit auf den kommunalen Finanzausgleich auswirken.

Im Gesetzentwurf des MdF ist deshalb vorgesehen, die Grundsteuer C in die Ermittlung der gemeindeindividuellen Steuerkraft wie folgt einzubeziehen: Als Steuerkraftzahl der Grundsteuer von den baureifen Grundstücken wird der aus dem Ist-Aufkommen der Grundsteuer C ermittelte Grundbetrag, vervielfältigt mit dem Nivellierungshebesatz für die Grundsteuer B, angesetzt. Bei der Bestimmung des Nivellierungshebesatzes für die Grundsteuer B gemäß § 9 Absatz 4 BbgFAG bleibt das Ist-Aufkommen aus der Grundsteuer C außen vor. Somit wird – wie bisher – das Aufkommen aus allen in der Gemeinde liegenden Grundstücken (außer den Betrieben für Land- und Forstwirtschaft) mit dem Nivellierungshebesatz für die Grundsteuer B in der gemeindlichen Steuerkraft berücksichtigt.

Die Regelung stellt sicher, dass die Entscheidung der Gemeinde zur Erhebung einer Grundsteuer C ihren Anspruch auf Schlüsselzuweisungen nicht beeinflusst.

Anlage: Orientierungsdaten für das Haushaltsjahr 2027

Auf Grund der vorgenannten Vorgehensweise zur Ermittlung der Steuerkraft empfiehlt die Amtsverwaltung die Grundsteuerhebesätze mind. auf den Landesdurchschnitt anzuheben.