

Gemeinde Linthe
Unterjähriger Bericht nach § 29 Abs. 1 KomHKV
Stichtag 17.09.2024

In der Anlage ist die vorläufige Gesamtergebnis- und Finanzrechnung per 17.09.2024 beigelegt.
In den Teilprodukten

- 21100 Grundschule
- 36500 Kommunale Kindertagesstätte
- 36510 Tageseinrichtungen für Kinder anderer Träger
- 54100 Straßen
- 57300 Gemeindehäuser
- 61100 Gemeindesteuern

wird auch der Stand der Produktkonten abgebildet.

Im Einzelnen sind folgende Informationen (ohne Aufträge) enthalten:

Spalte 1: vorläufiges Ergebnis 2023

Ein endgültiges Ergebnis wird erst mit dem Jahresabschluss vorliegen.

Spalte 2: Fortgeschriebener Ansatz

Haushaltsansatz 2024 + Mittelübertragungen aus 2023

Spalte 3: vorläufiges Ergebnis 17.09.2024

Spalte 4: Vergleich fortgeschriebener Ansatz mit vorläufigem Ergebnis 17.09.2024

Zum Stichtag 17.09.2024 wird nachfolgend außerdem der Stand zu

- Personalaufwendungen
- Unterhaltungsaufwendungen (einschließlich Aufträge)
- Investive Auszahlungen (einschließlich Aufträge)
- Erträge/Umlagen

dargestellt:

aktueller Kontostand: 471.953,61 €

Personalaufwendungen „50....“ (Beträge in €)

Md.	Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Gesamt	angeordnet	Verfügbar
15	36500	Kommunale Tageseinrichtungen	738.100,00	738.100,00	383.316,93	354.783,07
15	36600	Einrichtungen der Jugendarbeit	6.000,00	6.000,00	1.896,00	4.104,00
15	54100	Gemeindestraßen	195.800,00	195.800,00	118.881,36	76.918,64
	Gesamt	Summe	939.900,00	939.900,00	504.094,29	435.805,71

Unterhaltungsaufwendungen „521100“ (Beträge in €)

Md.	Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Reste Vorjahr	Gesamt	Aufträge	angeordnet	Verfügbar
15	36500	Kommunale Tageseinrichtungen	24.000,00	12.000,00	36.000,00	5.892,26	10.161,10	19.946,64
15	36600	Einrichtungen der Jugendarbeit	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	888,15	1.611,85
15	42400	Sportplatz	8.300,00	0,00	8.300,00	7.777,86	0,00	522,14
15	52200	Eigener Wohnungsbau	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
15	54100	Gemeindestraßen	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
15	55300	Friedhöfe	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	1.276,91	123,09
15	57300	Gemeindehäuser	10.000,00	10.000,00	20.000,00	0,00	1.127,68	18.872,32
	Gesamt	Summe	96.200,00	22.000,00	118.200,00	13.670,12	13.453,84	91.076,04

Unterhaltungsaufwendungen „522100“ (Beträge in €)

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Reste Vorjahr	Gesamt	Aufträge	angeordnet	Verfügbar
11101	Allgemeines Grundvermögen	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	48,99	1.951,01
42400	Sportplatz	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.047,20	-47,20
51100	Ortsplanung und Vermessung	0,00	100.000,00	100.000,00	14.244,30	76.880,22	8.875,48
54100	Gemeindestraßen	150.000,00	36.000,00	186.000,00	32.326,30	16.931,58	136.742,12
54500	Straßenreinigung und Winterdienst	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	5.175,18	9.824,82
55100	Grünanlagen und öffentliche	4.000,00	1.500,00	5.500,00	0,00	4.345,81	1.154,19
55300	Friedhöfe	5.200,00	0,00	5.200,00	0,00	351,54	4.848,46
Gesamt	Summe	177.200,00	137.500,00	314.700,00	46.570,60	104.780,52	163.348,88

Aufträge 54100 522100

Auftrags-Nr.	Auftragsbezeichnung	geschl.	beauftragt	angeordnet	noch offen	erfasst
24000030	Straßenablauf.- und Schachtreinigung	NEIN	5.000,00	0,00	5.000,00	18.09.2024
24000009	Baumschnitt an Naturdenkmäler	JA	1.695,75	1.695,75	0,00	22.04.2024
23000043	Straßenablaufreinigung Gemeinde Linthe	JA	4.000,00	4.840,33	0,00	13.12.2023
23000045	Schadstellensanierung Westfalenstraße GWG	NEIN	20.650,00	0,00	20.650,00	18.12.2023
23000046	Schadstellensanierung Linther Straße GWG	NEIN	11.350,00	0,00	11.350,00	18.12.2023
24000029	Lieferung Abfallbehälter	NEIN	326,30	0,00	326,30	03.09.2024
24000001	Nebenanlagen GWG	JA	5.000,00	5.259,04	0,00	31.01.2024
24000025	Lieferung Verkehrszeichen	JA	176,94	176,94	0,00	16.07.2024

Investive Auszahlungen „783...“ (Beträge in €)

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Sollübertragung (ED)	Reste Vorjahr	Gesamt	Aufträge	angeordnet	Verfügbar
11100	Gemeindeorgane	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
36500	Kommunale Tageseinrichtungen	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	1.761,15	6.238,85
36600	Einrichtungen der Jugendarbeit	0,00	443,90	0,00	443,90	0,00	443,90	0,00
42400	Sportplatz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54100	Gemeindestraßen	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	197,52	802,48
55100	Grünanlagen und öffentliche	30.000,00	0,00	2.500,00	32.500,00	0,00	839,77	31.660,23
57300	Gemeindehäuser	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	368,90	368,90	262,20
Gesamt	Summe	42.500,00	443,90	2.500,00	45.443,90	368,90	3.611,24	41.463,76

Investive Auszahlungen „785...“ zum 05.09.2023 (Beträge in €)

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Reste Vorjahr	Gesamt	Aufträge	angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
54100	Gemeindestraßen	195.000,00	358.282,39	553.282,39	117.129,99	80.353,30	1.527,41	354.271,69
Gesamt	Summe	195.000,00	358.282,39	553.282,39	117.129,99	80.353,30	1.527,41	354.271,69

Übersicht Aufträge Konto 54100 78508

Auftrags-Nr.	Auftragsbezeichnung	geschl.	beauftragt	noch offen	erfasst
23000004	Planung Lp1-9 GW Deutsch Bork	NEIN	47.215,42	47.215,42	18.01.2023

Übersicht Aufträge 54100 78510

Auftrags-Nr.	Auftragsbezeichnung	geschl.	beauftragt	angeordnet	noch offen	erfasst
24000013	Umsetzung Leuchte - Gehwegneubau	JA	800,00	796,56	0,00	21.05.2024
23000035	Bauleistung	JA	24.961,15	37.608,90	0,00	23.10.2023
24000004	K6918 Straßenbau	NEIN	100.000,00	30.085,43	69.914,57	14.03.2024

Investive Einzahlungen

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Gesamt	angeordnet	Vorm.AO	Verfügbar
11101.682100	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	490.000,00	490.000,00	925,00	0,00	489.075,00
54100.681100	Investitionszuwendungen vom Land	22.700,00	22.700,00	28.755,58	744,42	-6.800,00
54100.681110	Pauschaler Mehrbelastungsausgleich für kommunale Straßenbaumaßnahmen	18.300,00	18.300,00	15.262,60	0,00	3.037,40
54100.688123	Beiträge und ähnliche Entgelte AA 023	327.500,00	327.500,00	306,50	261.693,94	65.499,56
61100.681101	Investitionszuwendungen vom Land	0,00	0,00	8.907,19	0,00	-8.907,19
Gesamt	Summe	858.500,00	858.500,00	54.156,87	262.438,36	541.904,77

Zum geplanten Grundstücksverkauf im Wohngebiet wird der Gemeinde eine Entscheidungsvorlage zur weiteren Vorgehensweise übergeben.

Übersicht Umlagen

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Gesamt	angeordnet	Verfügbar
11100.531800	Zuschüsse an übrige Bereiche	500,00	500,00	100,00	400,00
11100.531878	Auflösung RAP inv. Zuschuss	1.400,00	1.400,00	1.015,44	349,56
21100.531200	Schulumlage	90.000,00	90.000,00	68.389,73	21.610,27
28100.531800	Zuschüsse an übrige Bereiche	4.000,00	4.000,00	2.800,00	1.200,00
28100.531878	Auflösung RAP inv. Zuschuss	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
36510.531200	Zuweisungen an Gemeinden/ GV	120.000,00	120.000,00	6.289,00	113.711,00
36510.531800	Zuschüsse an übrige Bereiche	0,00	0,00	12.563,86	-12.563,86
42100.531878	Auflösung RAP inv. Zuschuss	13.000,00	13.000,00	0,00	13.000,00
54100.531100	Zuweisungen an Land	900,00	900,00	0,00	900,00
61100.534100	Gewerbesteuerumlage	192.000,00	192.000,00	94.191,00	97.809,00
61100.537100	Finanzausgleichsumlage	218.000,00	218.000,00	217.904,00	96,00
61100.537200	Kreisumlage	956.100,00	956.100,00	919.540,20	36.559,80
61100.537400	Amtsumlage	707.100,00	707.100,00	706.669,14	430,86
Gesamt	Summe	2.306.000,00	2.306.000,00	2.029.462,37	276.502,63

Zwischenzeitlich ist für die Gemeinde Linthe eine Umlagegrundlage in Höhe von 2.099.044 € festgesetzt worden. Daraus ergeben sich folgende Umlagen:

- Amtsumlage: 706.669 €
- Kreisumlage: 919.540 € (um 36,5 T€ geringer als geplant)

Die Sollstellung zur Gewerbesteuer liegt aktuell um 339 T€ über dem Planansatz. Damit erhöht sich die Gewerbesteuerumlage entsprechend. Die Vergnügungssteuer liegt um 7,1 T€ unter dem Planansatz.

Die Erträge aus Einkommenssteuer und Umsatzsteuer können aktuell noch nicht bewertet werden.

Erträge 68.....

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Gesamt	angeordnet	Verfügbar
11101	Allgemeines Grundvermögen	15.600,00	15.600,00	13.947,30	1.652,70
28100	Heimatspflege	0,00	0,00	200,00	-200,00
36100	Tagespflege	0,00	0,00	0,00	0,00
36500	Kommunale Tageseinrichtungen	706.500,00	706.500,00	166.762,03	539.737,97
36510	Tageseinrichtungen für Kinder	9.000,00	9.000,00	89,25	8.910,75
36600	Einrichtungen der Jugendarbeit	1.400,00	1.400,00	702,98	697,02
51100	Ortsplanung und Vermessung	0,00	0,00	0,00	0,00
52200	Eigener Wohnungsbau	52.400,00	52.400,00	2.565,06	49.834,94
54100	Gemeindestraßen	123.600,00	123.600,00	741,11	122.858,89
55100	Grünanlagen und öffentliche	500,00	500,00	0,00	500,00
55300	Friedhöfe	1.500,00	1.500,00	785,00	715,00
57300	Gemeindehäuser	2.400,00	2.400,00	2.016,80	383,20
57350	Photovoltaikanlage	2.600,00	2.600,00	4.788,19	-2.188,19
61100	Gemeindesteuern, allgemeine Zuweisungen	2.633.100,00	2.633.100,00	2.659.204,69	-26.104,69
Gesamt	Summe	3.548.600,00	3.548.600,00	2.851.802,41	696.797,59

Die Gemeinde Linthe hat 2024 Billigkeitsleistungen in Höhe von ca. 12.882 € erhalten, davon 8.907 € für investive Klimaschutzmaßnahmen.

Änderungen Rechtsgrundlage zum 01.01.2025 (teilweise bereits zum 01.12.2024):

1. Grundsteuerreform

Aktuell sind vom Finanzamt in der Gemeinde Linthe ca. 83 % der Grundstücke für die Grundsteuer B bewertet worden. Entsprechende Messbescheide liegen vor. Die Amtsverwaltung wird der Gemeindevertretung dazu zeitnah eine erste Hochrechnung zur Diskussion übergeben. Die Anzahl der Grundstücke die in die Bewertung für die Grundsteuer A fallen kann momentan noch nicht eingeschätzt werden. Bewertungen für die Grundsteuer C liegen nicht vor.

Unstrittig ist, dass sich die Rechtslage zum 01.01.2025 ändert, wonach für die Erhebung der Grundsteuern ab 2025 zwingend neue Hebesätze in 2024 zu beschließen sind. Die Hebesatzsatzungen müssen spätestens am 13.12.2024 im Flämingboten veröffentlicht werden, um die Jahresveranlagungen für 2025 vorbereiten und die Abgabenbescheide rechtzeitig vor der ersten Steuerfälligkeit im Februar versenden zu können.

2. BbgKVerf – z.B. umfangreiche Änderungen zur Haushaltswirtschaft (Kapitel 3 Abschnitt 1)

Hier wird insbesondere auf die Änderung in § 69 Abs. 6 verwiesen:

„Die Kommunalaufsichtsbehörde hat beginnend mit der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025 die Genehmigung gemäß § 68 Absatz 4, § 75 Absatz 4 und § 76 Absatz 2 bis zur Beschlussfassung der Gemeindevertretung über den Jahresabschluss für das vorvorvergangene Haushaltsjahr sowie der Aufstellung des Jahresabschlusses für das vorvergangene Haushaltsjahr zurückzustellen. Der aufgestellte Entwurf des Jahresabschlusses für das vorvergangene Haushaltsjahr ist dem

Rechnungsprüfungsamt sowie der Kommunalaufsichtsbehörde vorzulegen.

Enthält die Haushaltssatzung keine genehmigungspflichtigen Teile, darf sie abweichend von Absatz 5 erst öffentlich bekannt gemacht werden, wenn die Voraussetzungen gemäß den Sätzen 1 und 2 erfüllt sind.“

Alle Haushaltssatzungen – für 2025 - die vor dem 01.12.2024 rechtswirksam werden, sind hiervon nicht berührt.

Derzeit liegt dem RPA von der Gemeinde Linthe der Jahresabschluss 2022 zur Prüfung vor. Der Jahresabschluss für 2023 wird von der Amtsverwaltung derzeit (parallel zur Haushaltsplanung 2025) vorbereitet. Bis wann die vorgenannten Voraussetzungen vollständig erfüllt sein werden – kann aktuell jedoch nicht eingeschätzt werden.

Da zahlreiche Gemeinden/Landkreise im Land Brandenburg die gesetzlichen Vorgaben nicht erfüllen können, gibt es Bemühungen, z.B. auch vom Städte- und Gemeindebund, diese Vorschrift entsprechend zu ändern.

3. Darüber hinaus wird die **KomHKV** voraussichtlich zum 01.01.2025 geändert (**KomHKV-E**). Der vorliegende Entwurf enthält zahlreiche Änderungen. Eine wesentliche Neuregelung betrifft die Bildung von Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen, wonach Mitglieder des kommunalen Versorgungsverbandes zukünftig für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen keine Rückstellungen bilden dürfen.
4. Auch liegt ein Entwurf mit zahlreichen Änderungen der „**Verwaltungsvorschrift über die produktorientierte Gliederung der Haushaltspläne**“ vor. Bisher ist allerdings noch nicht bekannt, wann diese in Kraft treten wird. Zur inhaltlichen Umsetzung der neuen Regelungen – müssen zudem **Anpassungen in der Software** vorgenommen werden (z.B. Muster, Vorlagen, Berichte angepasst werden). Auch das wird einige Zeit in Anspruch nehmen.

Übersicht BbgKVerf (Kapitel 3 Abschnitt 1 Haushaltswirtschaft) zur Orientierung:

bis 31.12.2024	ab 01.01.2025
<p>§ 63 Allgemeine Haushaltsgrundsätze § 64 Erträge und Kredite § 65 Haushaltssatzung § 66 Haushaltsplan § 67 Erlass der Haushaltssatzung § 68 Nachtragssatzung § 69 Vorläufige Haushaltsführung § 70 Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen § 71 Haushaltssperre § 72 Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung § 73 Verpflichtungsermächtigungen § 74 Investitionskredite § 75 Sicherheiten und Gewährleistung für Dritte § 76 Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit § 77 Rücklagen, Rückstellungen § 78 Vermögen § 79 Veräußerung von Vermögensgegenständen § 79a Bildung von Stiftungsvermögen § 80 Gemeindekasse § 81 Übertragung von Kassengeschäften, Automation</p>	<p>§ 62 Allgemeine Haushaltsgrundsätze § 63 Erträge und Einzahlungen § 64 Kämmerin, Kämmerer § 65 Haushaltssatzung § 66 Haushaltsplan § 67 Stellenplan § 68 Haushaltssicherungskonzept § 69 Erlass der Haushaltssatzung § 70 Nachtragshaushaltssatzung § 71 Vorläufige Haushaltsführung § 72 Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen § 73 Haushaltssperre § 74 Mittelfristiger Ergebnis- und Finanzplan § 75 Verpflichtungsermächtigungen § 76 Investitionskredite, Verordnungsermächtigung § 77 Sicherheiten und Gewährleistung für Dritte § 78 Kassenkredite § 79 Rücklagen, Rückstellungen § 80 Jahresabschluss, Entlastung § 81 Gesamtabschluss, Konsolidierungsbericht § 82 Gemeindekasse § 83 Übertragung von Kassengeschäften, Automation</p>

§ 82 Jahresabschluss, Entlastung § 83 Gesamtabchluss, Konsolidierungsbericht § 84 Kämmerer § 85 Eröffnungsbilanz § 85a Übergang von Rechten und Pflichten Sowie Vermögen und Schulden bei Aufgabenübertragungen § 85b Buchungsvorschriften bei Gebiets- änderungen, Gemeindestruktur- änderungen oder Aufgabenübertragungen	
--	--