

Gemeinde Harrislee

## **Haushaltsvorbericht**

2025

# Inhaltsverzeichnis

---

1 Allgemeines.....	4
1.1 Gesetzliche Grundlagen.....	4
1.2 Rahmenbedingungen zur Haushaltsplanaufstellung.....	4
1.3 Auswirkung der Salden im Ergebnis- und Finanzplan auf die Bilanz.....	5
2 Übersicht über die Haushaltslage .....	5
3 Erträge.....	7
3.1 Steuern .....	8
3.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen .....	12
3.3 Sonstige Ertragsarten .....	13
4 Aufwendungen .....	13
4.1 Personalaufwand.....	15
4.2 Sach- und Dienstleistungsaufwand .....	16
4.3 Transferaufwendungen.....	16
4.4 Abschreibungen.....	19
4.5 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen.....	20
5 Finanzplan.....	20
5.1 Investitionstätigkeit .....	21
5.2 Finanzierungstätigkeit.....	24
5.3 Entwicklung der Liquidität.....	25
6 Bilanz - Entwicklung von Vermögen und Schulden .....	25
7 Sonstige allgemeine Entwicklungen .....	29
7.1 Bevölkerung.....	29
7.2 Wirtschaftliche Struktur und Arbeitsmarkt .....	31
8 Amtliche Muster .....	33
8.1 Übersicht über die besonderen Maßnahmen im Haushalt 2025 Gemeinde Harrislee .....	33
8.2 Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals und des Eigenkapitals an der Bilanzsumme.....	34
8.3 Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen .....	35
8.4 Übersicht über die gebildeten Budgets .....	35
8.5 Übersicht über die Erträge und Aufwendungen sowie Ein- und Auszahlungen nach Produktbereichen .....	35
8.6 Übersicht über die Steuereinnahmen und die wichtigsten Finanzaufweisungen sowie Umlagen.....	35
8.7 Übersicht über die Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten (ohne Umschuldung) .....	35
8.8 Übersicht über die geplanten Auszahlungen für Investitionen .....	35

8.9 Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklagen, der Sonderposten und der Rückstellungen .....	35
8.10 Übersicht über den Anstieg der bereinigten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit .....	36
8.11 Übersicht über die abgeschlossenen und im Haushaltsjahr geplanten kreditähnlichen Rechtsgeschäfte .....	36
8.12 Übersicht über die übernommenen Bürgschaften, Verpflichtungen aus Gewährverträgen sowie Rechtsgeschäften, die diesen wirtschaftlich gleichkommt .....	37
8.13 Übersicht über die Mitgliedschaften der Gemeinde Harrislee in Vereinen und Verbänden.....	37
8.14 Übersicht über die Zuweisungen und Zuschüsse der Gemeinde Harrislee an Vereine und Verbände .....	38
8.15 Übersicht über die Ergebnisse der kostenrechnenden Einrichtungen .....	38
8.16 Übersicht über die Verwendung der Schlüsselzuweisung für übergemeindliche Aufgaben gem. § 6 Abs 1 Nr. 11 GemHVO .....	39
8.17 Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände und Gesellschaften nach § 6 Abs. 1 Nr. 13 GemHVO .....	39
8.18 Übersicht über Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung .....	40
8.19 Entbehrliche Übersichten .....	41
8.20 Bilanz des Vorjahres 2023 .....	41
9 Haushaltskonsolidierung .....	43

## 1 Allgemeines

### 1.1 Gesetzliche Grundlagen

Der Vorbericht gibt gemäß § 6 GemHVO einen Überblick über den Stand und die Entwicklung der Haushaltswirtschaft.

In den Darstellungen des Vorberichtes werden einige Kennzahlen der Gemeinde mit einem medianen Wert verglichen. Dieser resultiert aus dem Durchschnitt der vorliegenden Kennzahlen von Gemeinden und Ämtern des Landes Schleswig-Holstein, die in der Größenordnung der Gemeinde Harrislee entsprechen.

### 1.2 Rahmenbedingungen zur Haushaltsplanaufstellung

Aufgrund der Mittelanmeldungen im Zuge der Haushaltsplanung beläuft sich das Jahresergebnis auf - 3.117.700 Euro. Gegenüber dem Plan des Vorjahres in Höhe von -2.149.100 Euro ergibt sich damit eine Veränderung in Höhe von -968.600 Euro.

Gemäß § 26 Abs. 1 Gemeindehaushaltsverordnung ist der Haushalt ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt. Satz 1 gilt als erfüllt, wenn ein Jahresfehlbetrag durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden kann (fiktiver Haushaltsausgleich)

Nach § 26 Abs. 4 Satz 1 Gemeindehaushaltsverordnung sollen Jahresfehlbeträge durch Umbuchung aus Mitteln der Ausgleichsrücklage ausgeglichen werden.

Durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage kann im kommenden Haushaltsjahr der **Haushaltsausgleich** (fiktiv) erreicht werden.

Weitere Faktoren:

Der am 24. Februar 2022 begonnene Angriffskrieg Russlands auf die Ukraine führte und führt zu menschlichem Leid, politischen Verwerfungen, Folgen für die Weltwirtschaft und einer energetischen Versorgungsunsicherheit Deutschlands und einem Flüchtlingsstrom. Die Auswirkungen und der ungewisse Ausgang des Angriffskrieges wirken sich abschwächend auf die deutsche Wirtschaftsleistung aus. Auch die schleswig-holsteinischen Kommunen sind weiterhin stark gefordert in der Aufnahme, Unterbringung und Versorgung von Schutzsuchenden aus der Ukraine aber auch aus anderen Staaten.

Die Wiederwahl des amerikanischen Präsidenten Donald Trump könnte insbesondere durch angekündigte hohe Zölle weitreichende Auswirkungen auf die deutsche Wirtschaft haben, die ggf. bis auf die kommunale Ebene ausstrahlen könnten.

Mit der Auflösung der Regierungskoalition auf Bundesebene ergeben sich weitere Unsicherheiten, insbesondere aufgrund der fehlenden Haushaltsgrundlage und Verzögerungen bei Gesetzen, die ebenfalls finanzpolitischen Auswirkungen in Bund, Länder und Kommunen haben könnten.

Alle Prognosen sind daher von großen Unsicherheiten geprägt.

Für die Kommunen wird es darauf ankommen, Erträge und Aufwendungen in einem angemessenen Gleichgewicht zu halten.

### 1.3 Auswirkung der Salden im Ergebnis- und Finanzplan auf die Bilanz

In der Haushaltsplanung stehen der Ergebnisplan und der Finanzplan im Vordergrund. Eine Plan-Bilanz ist nicht vorgesehen. Dennoch haben die Salden von Ergebnis- und Finanzrechnung Auswirkungen auf die Bilanz.

Das Jahresergebnis wirkt sich auf die Passivseite der Bilanz aus. Hier verändert sich das Eigenkapital um -3.117.700 Euro.

Die im Finanzplan ausgewiesene Änderung des Finanzmittelbestandes verändert die Liquiden Mittel auf der Aktivseite der Bilanz in Höhe von -6.784.400 Euro.

## 2 Übersicht über die Haushaltslage

### Ergebnisübersicht

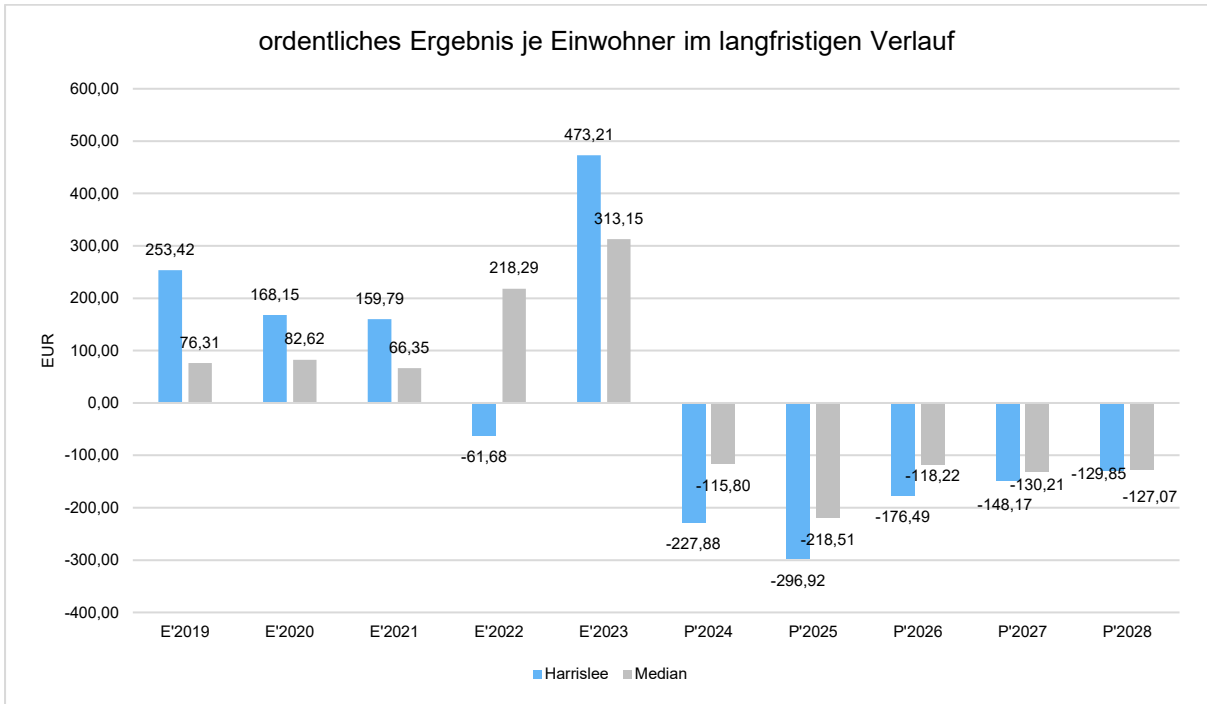
	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
10 - Erträge	40.858.357	38.142.600	40.048.500	39.718.000	40.119.200	40.469.600
17 - Aufwendungen	35.306.202	40.856.700	43.532.300	41.768.100	41.840.400	41.977.900
<b>18 - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.552.155</b>	<b>-2.714.100</b>	<b>-3.483.800</b>	<b>-2.050.100</b>	<b>-1.721.200</b>	<b>-1.508.300</b>
19 - Finanzerträge	433.980	601.200	401.200	401.200	401.200	401.200
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	29.239	36.200	35.100	34.400	33.600	33.400
<b>21 - Finanzergebnis</b>	<b>404.742</b>	<b>565.000</b>	<b>366.100</b>	<b>366.800</b>	<b>367.600</b>	<b>367.800</b>
<b>22 - Jahresergebnis</b>	<b>5.956.896</b>	<b>-2.149.100</b>	<b>-3.117.700</b>	<b>-1.683.300</b>	<b>-1.353.600</b>	<b>-1.140.500</b>

Das Ergebnis wird sich nach dem derzeitigen Stand der mittelfristigen Planung wie folgt entwickeln:

### Ordentliches Ergebnis je Einwohner

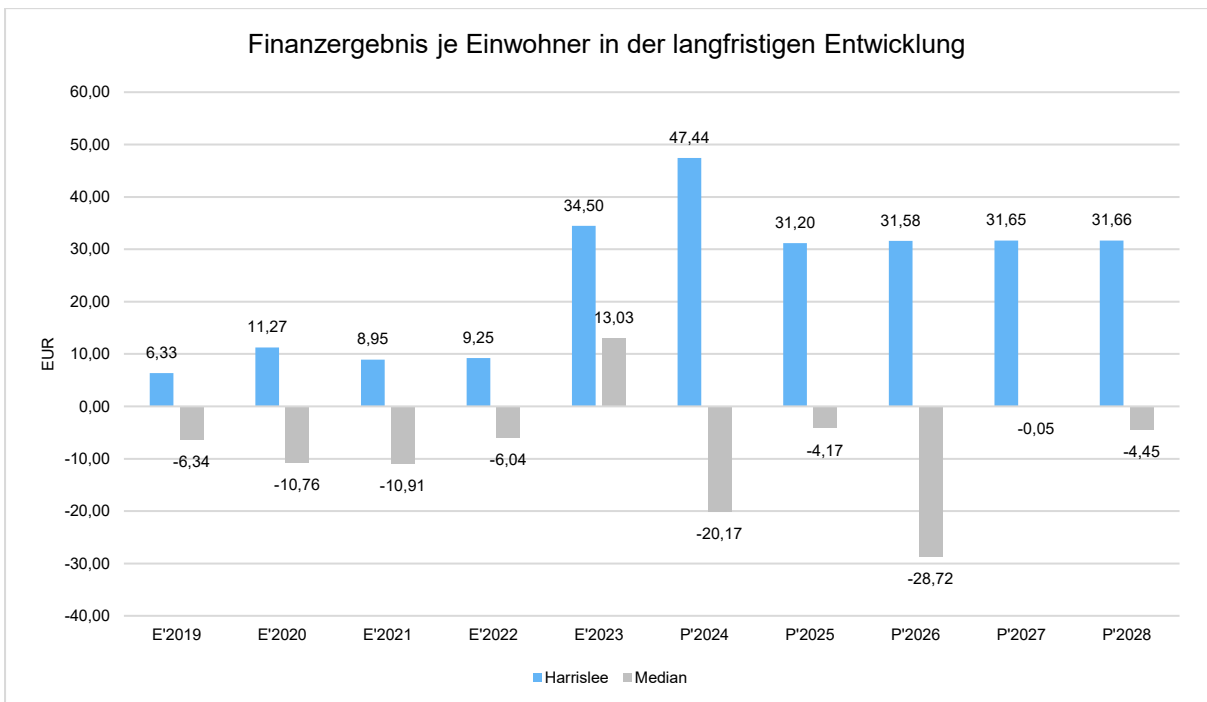
Die Kennzahl stellt das ordentliche Ergebnis ins Verhältnis zur Einwohnerzahl. Hierbei fließen das Finanzergebnis sowie das außerordentliche Ergebnis nicht ein.

Die Kennzahl bringt zum Ausdruck, welches Ergebnis aus dem laufenden Verwaltungsbetrieb heraus erwirtschaftet wird.



### Finanzergebnis je Einwohner

Die Kennzahl stellt ausschließlich das Finanzergebnis, d.h. Aufwendungen und Erträge aus Finanzierungstätigkeit (z.B. Zinsaufwand und Zinserträge) ins Verhältnis zur Einwohnerzahl.



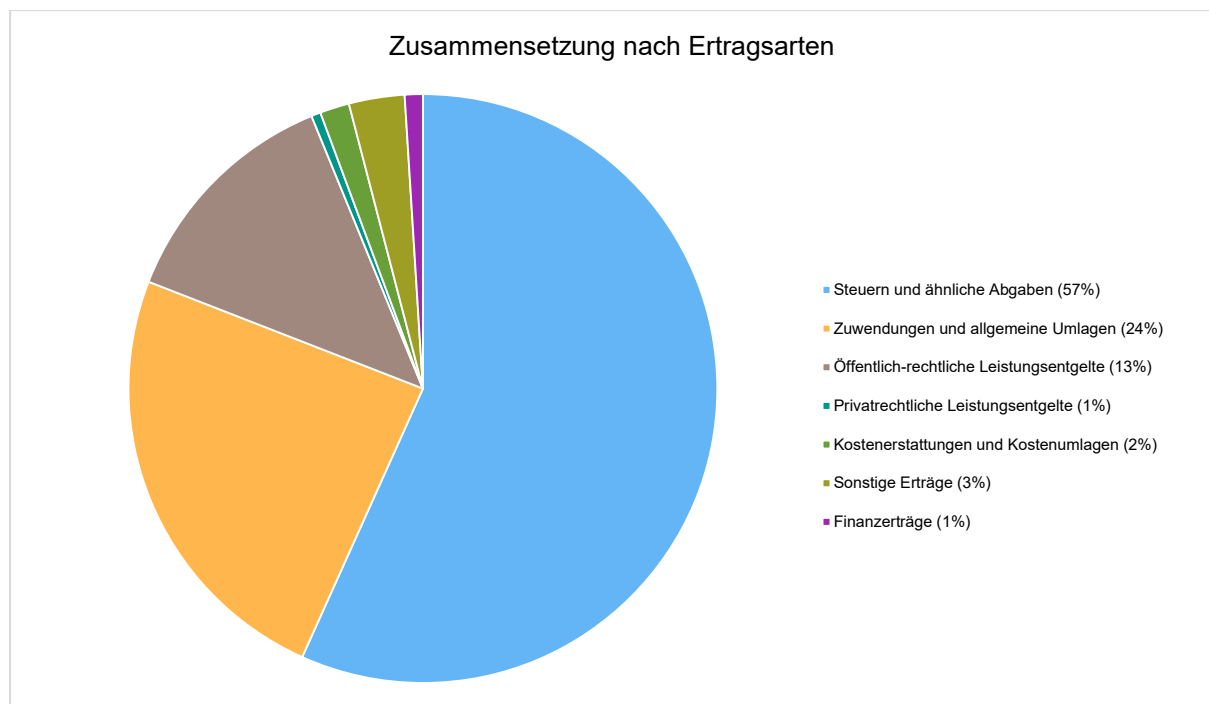
### 3 Erträge

Die Gesamtsumme aller Erträge in Höhe von 40.449.700 Euro teilt sich auf die einzelnen Ertragsarten wie folgt auf:

#### Ertragsübersicht

	Plan 2025	in %
1 - Steuern und ähnliche Abgaben	22.945.600	56,73
2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.781.400	24,18
4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.224.100	12,92
5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	207.500	0,51
6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	653.200	1,61
7 - Sonstige Erträge	1.236.700	3,06
<b>10 - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>40.048.500</b>	<b>99,01</b>
19 - Finanzerträge	401.200	0,99
<b>Gesamterträge</b>	<b>40.449.700</b>	<b>100,00</b>

Die Zusammensetzung nach den einzelnen Ertragsarten ergibt folgendes Bild:



**Der Ertragsentwicklung im Vergleich zum Ansatz des Vorjahres:**

Im Vorjahr belief sich der Gesamtbetrag der geplanten Erträge auf 38.743.800 Euro. Im aktuellen Planjahr verändern sich die Gesamterträge um 1.705.900 Euro auf 40.449.700 Euro.

Die Veränderungen bei den einzelnen Ertragsarten stellen sich im Detail wie folgt dar:

### Vorjahresvergleich Ertragsarten

	Plan 2024	Plan 2025	Abw. abs.
1 - Steuern und ähnliche Abgaben	22.500.000	22.945.600	445.600 ↗
2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.166.400	9.781.400	615.000 ↗
4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.647.800	5.224.100	576.300 ↗
5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	203.900	207.500	3.600 ↗
6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	858.500	653.200	-205.300 ↘
7 - Sonstige Erträge	766.000	1.236.700	470.700 ↗
<b>10 - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>38.142.600</b>	<b>40.048.500</b>	<b>1.905.900 ↗</b>
19 - Finanzerträge	601.200	401.200	-200.000 ↘
<b>Gesamterträge</b>	<b>38.743.800</b>	<b>40.449.700</b>	<b>1.705.900 ↗</b>

Die Verbesserung bei der **Einkommenssteuer** belaufen sich im Vergleich zum Vorjahr

auf 496.500 €

Die Gemeindeanteile an der **Umsatzsteuer** steigen um 4.100 €

Die **allgemeinen Schlüsselzuweisungen** werden im Haushalt 2025 mit 262.100 € veranschlagt.

Gegenüber dem Vorjahresansatz in Höhe von 1.136.600 €

ergibt sich ein voraussichtlicher Minderertrag in Höhe von 874.500 €

Eine **Finanzausgleichsumlage** ist im kommenden Jahr in Höhe von rd. 200 € zu zahlen.

### 3.1 Steuern

#### Zusammensetzung und Entwicklung der Steuerarten, Hebesätze

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Steuerarten:

#### Steuerarten

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Grundsteuer A	13.558	13.600	9.700	9.700	9.700	9.700
Grundsteuer B	1.834.612	1.923.900	1.851.500	1.870.000	1.888.700	1.905.800
Gewerbsteuer	14.475.998	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000



## Haushaltsvorbericht Harrislee

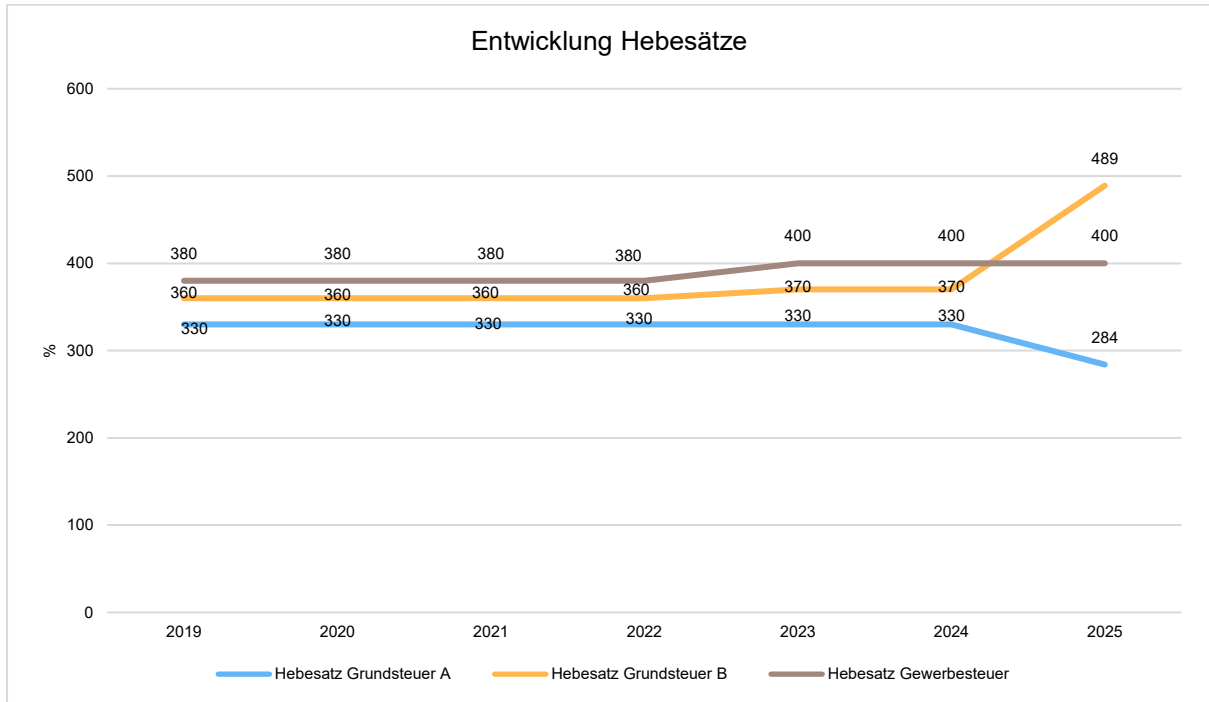
	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Gemeindeanteil Einkommenssteuer	5.512.128	5.930.900	6.427.400	6.748.700	7.086.100	7.369.500
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	997.326	987.400	991.500	1.011.300	1.031.500	1.052.100
Vergnügungssteuer	44.200	4.300	0	0	0	--
Hundesteuer	57.742	58.100	69.700	69.700	69.700	69.700
Ausgleichsleistungen	541.524	581.800	595.800	607.700	619.800	632.100

### Zusammensetzung des Steueraufkommens



### Entwicklung der Hebesätze

Die Entwicklung der Hebesätze nahm folgenden Verlauf:

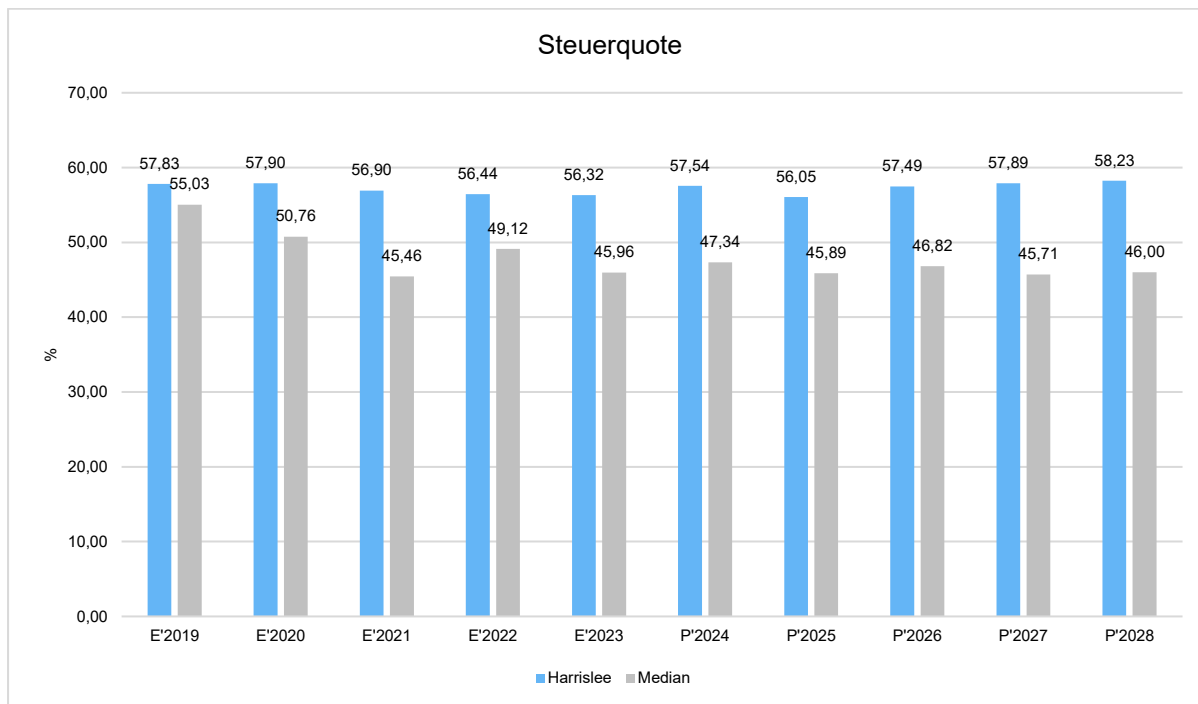


## Kennzahlen zum kommunalen Steueraufkommen

### Steuerquote

Um die örtliche Steuerertragskraft einordnen zu können, bietet sich die Betrachtung der Steuerquote an, die den prozentualen Anteil der Steuererträge an den ordentlichen Erträgen insgesamt abbildet, wobei die Gewerbesteuerumlage abgezogen wird.

Eine hohe Steuerquote spricht für eine größere Unabhängigkeit von staatlichen Transferleistungen im Wege des Finanzausgleichs und ist insofern positiv zu werten.



Begründet durch die hauswirtschaftliche Entwicklung wurden die **Realsteuerhebesätze** letztmalig zum 01.01.2023 wie folgt angehoben:

Grundsteuer B von 360 % auf 370 %  
 Gewerbesteuer von 380 % auf 400 %  
 Der Hebesatz der Grundsteuer A blieb unverändert bei 330 %.

### Grundsteuerreform

Das Bundesverfassungsgericht hat das bisherige System der grundsteuerlichen Bewertung mit Urteil vom 10. April 2018 für verfassungswidrig erklärt, da es gleichartige Grundstücke unterschiedlich behandelte und so gegen das im Grundgesetz verankerte Gebot der Gleichbehandlung verstoße.

Die Anwendung des bisherigen Bewertungsgesetzes hat das Bundesverfassungsgericht bis zum 31. Dezember 2024 befristet. Ab dem 1. Januar 2025 wird dann die Grundsteuer auf Grundlage des neuen Rechts erhoben.

Hierfür haben die Eigentümerinnen und Eigentümer eine Erklärung zur Feststellung des Grundsteuerwerts an das Finanzamt übermittelt. Die Finanzämter haben alle Grundstücke neu bewertet und den Gemeinden daraus berechnete Grundsteuermessbeträge übermittelt.

Das Finanzministerium hat ein Transparenzregister veröffentlicht, in dem diejenigen Hebesätze ausgewiesen werden, die erhoben werden müssten, um ein in der Höhe unverändertes Grundsteueraufkommen der einzelnen Kommunen für das Jahr 2025 (erstmalige Grundsteuererhebung nach reformiertem Recht) im Vergleich zum Jahr 2024 (letztmalige Erhebung nach altem Recht) zu erzielen. Nicht zuletzt bietet das Register den Kommunen Unterstützung bei der Entscheidung für ihre neuen Hebesätze.

Politisches Ziel ist die Aufkommensneutralität der Grundsteuerreform, das heißt das Gesamtgrundsteueraufkommen einer Kommune soll von der Reform unberührt bleiben. Hierfür hat sich die Bundesregierung bereits 2019 zu Beginn der Reform und ebenso die Landesregierung ausgesprochen. Die kommunalen Landesverbände haben in der Vergangenheit zugesagt, sich dafür einzusetzen, dass die Hebesätze so angepasst werden, dass die Reform nicht zu Mehreinnahmen in den einzelnen Kommunen führt. Die verfassungsrechtlich festgeschriebene Hebesatzautonomie der Kommunen sowie der Grundsatz des Haushaltsausgleichs bleiben hiervon unberührt.

Das Transparenzregister des Finanzministeriums sieht für Harrislee folgende Hebesätze für 2025 vor:

Grundsteuer A	von 330 % auf 284 %
Grundsteuer B	von 370 % auf 489 %

Mit Beschluss der Gemeindevertretung vom 05.12.2024 wurde im Rahmen der Beschlussfassung zur Haushaltssatzung die Hebesätze lt. Transparenzregister einstimmig beschlossen.

### Gewerbesteuer

Bei den Gewerbesteuererträgen wurden lt. Stand des 1. Nachtrages 2024 durch

Nachveranlagungen der Vorjahre veranschlagt.	13.000.000 €
--	--------------

Nach derzeitigem Veranlagungsstand einschließlich geschätzter Nachveranlagungen werden für das kommende Haushaltsjahr

ebenfalls prognostiziert.	13.000.000 €
---------------------------	--------------

Insgesamt sind hierauf rd. 1.137.500 € an **Gewerbesteuerumlage** abzuführen. Der Gewerbesteuerumlagesatz beträgt für das Jahr 2025 unverändert 35,0 %.

## 3.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

### Entwicklung der Zuwendungen im Zeitverlauf

Nachfolgend wird die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen nach den einzelnen Zuwendungsarten abgebildet.

### Zuwendungsarten

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	<b>10.364.175</b>	<b>9.166.400</b>	<b>9.781.400</b>	<b>9.704.000</b>	<b>9.725.900</b>	<b>9.742.900</b>
davon Schlüsselzuweisungen	2.277.984	1.136.600	512.500	535.800	557.700	574.700
davon Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	7.139.130	7.189.100	8.695.000	8.594.300	8.594.300	8.594.300

## Haushaltsvorbericht Harrislee

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
davon Erträge aus Auflösung SoPo für Zuwendungen	483.884	408.700	391.200	391.200	391.200	391.200
davon sonstige Zuweisungen und Umlagen	463.176	432.000	182.700	182.700	182.700	182.700

### 3.3 Sonstige Ertragsarten

Die Entwicklung bei den übrigen Ertragsarten stellt sich wie folgt dar:

#### Sonstige Ertragsarten

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Öffentlich-rechtliche Leistungs-entgelte	4.328.488	4.647.800	5.224.100	5.223.100	5.223.100	5.223.100
Privatrechtliche Leistungs-entgelte	244.139	203.900	207.500	207.500	198.400	198.400
Kostenerstattungen und -umla-gen	1.197.287	858.500	653.200	645.300	645.300	645.300
Sonstige ordentliche Erträge	1.247.181	766.000	1.236.700	621.000	621.000	621.000
Finanzerträge	433.980	601.200	401.200	401.200	401.200	401.200
Summe der sonstigen Ertragsar-ten	7.451.074	7.077.400	7.722.700	7.098.100	7.089.000	7.089.000

### 4 Aufwendungen

Die Summe aller Aufwendungen im Planjahr beläuft sich auf 43.567.400 Euro.

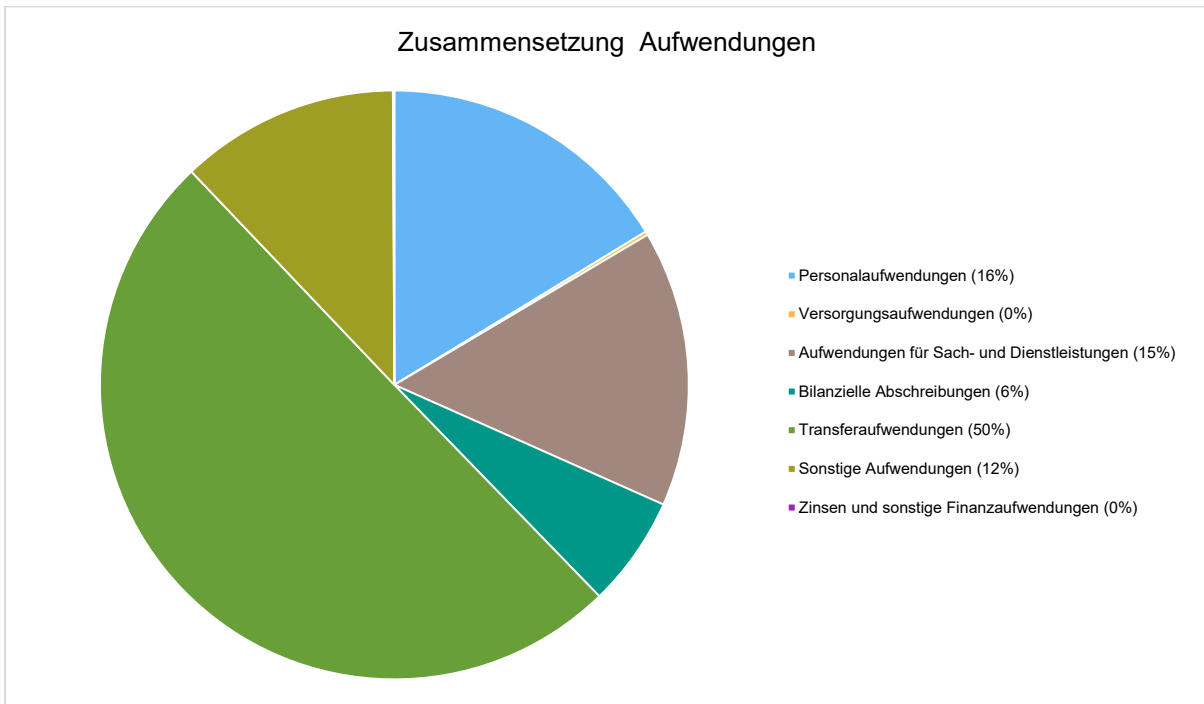
Diese teilt sich wie folgt auf die einzelnen Aufwandsarten aus:

#### Aufwandsarten

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
11 - Personalaufwendun-gen	5.634.574	7.594.700	7.095.200	7.202.200	7.301.100	7.399.900
12 - Versorgungsaufwen-dungen	78.071	85.000	86.000	86.000	86.000	86.000
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistun-gen	4.230.854	6.411.100	6.612.100	5.200.800	5.159.600	5.200.800
14 - Bilanzielle Abschrei-bungen	3.044.480	2.615.500	2.649.900	2.649.900	2.649.900	2.649.900
15 - Transferaufwendun-gen	17.746.719	19.075.600	21.849.800	21.857.000	21.860.600	21.869.300
16 - Sonstige Aufwendun-gen	4.571.505	5.074.800	5.239.300	4.772.200	4.783.200	4.772.000

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>17 - Aufwendungen der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>35.306.202</b>	<b>40.856.700</b>	<b>43.532.300</b>	<b>41.768.100</b>	<b>41.840.400</b>	<b>41.977.900</b>
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	29.239	36.200	35.100	34.400	33.600	33.400
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>35.335.441</b>	<b>40.892.900</b>	<b>43.567.400</b>	<b>41.802.500</b>	<b>41.874.000</b>	<b>42.011.300</b>

**Aufwand in der Zusammensetzung nach Aufwandsarten:**





Im Vorjahr belief sich der Gesamtbetrag der geplanten Aufwendungen auf 40.892.900 Euro. Im aktuellen Planjahr verändern sich die Aufwendungen um 2.674.500 Euro auf 43.567.400 Euro.

Die Veränderungen bei den einzelnen Aufwandsarten stellen sich im Detail wie folgt dar:

**Vorjahresvergleich Aufwandsarten**

	Plan 2024	Plan 2025	Abw. abs.
11 - Personalaufwendungen	7.594.700	7.095.200	-499.500
12 - Versorgungsaufwendungen	85.000	86.000	1.000
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.411.100	6.612.100	201.000
14 - Bilanzielle Abschreibungen	2.615.500	2.649.900	34.400
15 - Transferaufwendungen	19.075.600	21.849.800	2.774.200
16 - Sonstige Aufwendungen	5.074.800	5.239.300	164.500

	Plan 2024	Plan 2025	Abw. abs.
<b>17 - Aufwendungen der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>40.856.700</b>	<b>43.532.300</b>	<b>2.675.600</b> 
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	36.200	35.100	-1.100 
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>40.892.900</b>	<b>43.567.400</b>	<b>2.674.500</b> 

#### 4.1 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen entwickeln sich im Betrachtungszeitraum wie folgt:

##### Personalaufwand

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Personalaufwendungen gesamt</b>	<b>5.634.574</b>	<b>7.594.700</b>	<b>7.095.200</b>	<b>7.202.200</b>	<b>7.301.100</b>	<b>7.399.900</b>
davon Dienstaufwendungen	4.224.020	4.729.100	5.093.800	5.173.100	5.249.500	5.326.200
davon sonstige Personalaufwendungen	1.410.554	2.865.600	2.001.400	2.029.100	2.051.600	2.073.700

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen 2025 liegen im Vergleich zu 2024 um 498.500 € = rd. 6,5% niedriger. Diese Minderaufwendungen ergeben sich aufgrund geringerer Pensionsrückstellungen im Jahr 2025. Wie in den Vorjahren ist allerdings noch von größeren Schwankungen der durch die VAK Schleswig-Holstein erst im Laufe des Haushaltsjahres endgültig berechneten Pensions- und Beihilferückstellungen auszugehen; diese Schwankungen wurden und werden über die jeweiligen Nachtragshaushalte ausgeglichen.

Ohne die nicht zahlungswirksamen Sachbezüge sowie die nicht zahlungswirksamen Pensions-, Beihilfe- und Altersteilzeitrückstellungen steigen die unter den Positionen 10. und 11. des Finanzplanes veranschlagten Personal- und Versorgungsauszahlungen 2025 im Vergleich zu 2024 deutlich um 544.700 € = rd. 8,5 %.

Bei der Personalkostenkalkulation wirken sich insbesondere das hohe Ergebnis der Tarifrunde 2024 für die tariflich Beschäftigten von Bund und Kommunen sowie der Tarifrunde der tariflichen Beschäftigten der Länder aus, die deckungsgleich für die Beamtinnen und Beamten übernommen worden. Weiter ist mit Steigerungen im Entgelt- und Bezügebereich durch die im 1. Quartal 2025 beginnenden Tarifrunden für die tariflich Beschäftigten von Bund und Kommunen zu erwarten. Ein entsprechend hohes Ergebnis ist in der Tarifrunde für die tariflich Beschäftigten der Länder zu erwarten, wobei dann von einer deckungsgleichen Übernahme für die Beamtinnen und Beamten in das SHBesG auszugehen ist.

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Personalauszahlungen	5.532.841	6.306.200	6.849.900	6.954.200	7.041.700	7.140.500
Versorgungsauszahlungen	78.352	85.000	86.000	86.000	86.000	86.000

## 4.2 Sach- und Dienstleistungsaufwand

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen entwickeln sich im Betrachtungszeitraum wie folgt:

### Sach- und Dienstleistungsaufwand

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>4.230.854</b>	<b>6.411.100</b>	<b>6.612.100</b>	<b>5.200.800</b>	<b>5.159.600</b>	<b>5.200.800</b>
davon Bewirtschaftung, Unter- u. Instandhaltung unbewegliches Vermögen	2.335.570	3.716.000	3.728.500	2.307.700	2.308.500	2.307.700
davon Haltung von Fahrzeugen	127.183	165.300	169.000	169.000	169.000	169.000
davon Mieten und Pachten	104.087	123.800	145.300	137.300	137.300	137.300
davon sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	1.664.013	2.406.000	2.569.300	2.586.800	2.544.800	2.586.800

## 4.3 Transferaufwendungen

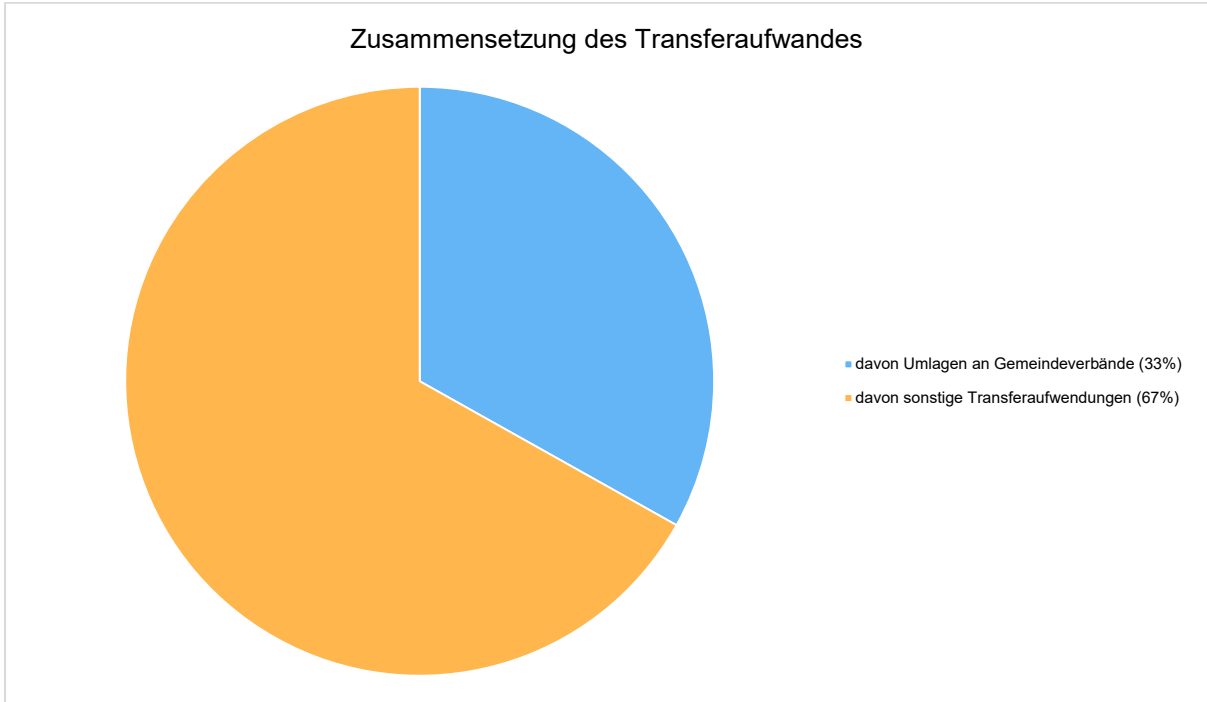
Innerhalb des Transferaufwandes stellen die Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie die Sozialtransfers die bedeutendsten Aufwandsarten dar.

### Transferaufwendungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Transferaufwendungen</b>	<b>17.746.719</b>	<b>19.075.600</b>	<b>21.849.800</b>	<b>21.857.000</b>	<b>21.860.600</b>	<b>21.869.300</b>
davon Umlagen an Gemeindeverbände	6.596.192	6.696.400	7.238.800	7.238.700	7.238.700	7.238.700
davon sonstige Transferaufwendungen	11.150.526	12.379.200	14.611.000	14.618.300	14.621.900	14.630.600

**Die Zusammensetzung des Transferaufwandes:**



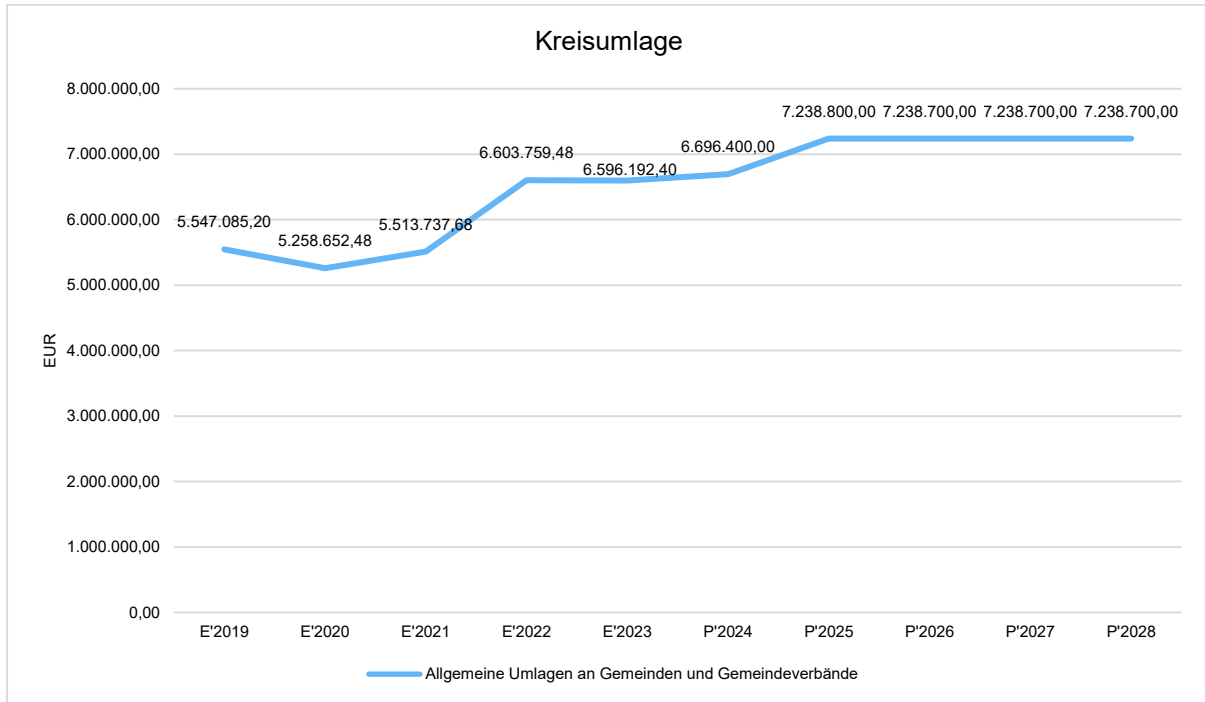


### 4.3.1 Umlagezahlung an Gemeindeverbände (Kreisumlage)

Gegenüber dem Vorjahresplan und in der langfristigen Entwicklung ergibt sich folgendes Bild:

#### Kreisumlage

	Plan 2024	Plan 2025	Abw. abs.
Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände	6.696.400	7.238.800	542.400 ↗



Der Umlagesatz für die Berechnung der **Kreisumlage** ab 01.01.2025 wurde zunächst unverändert mit 36,32 % angesetzt. Den Medien konnte entnommen werden, dass der Kreis Schleswig-Flensburg eine Senkung des Umlagesatzes auf voraussichtlich 35 % vornehmen wird. Die Beschlussfassung des Kreistages hierzu steht noch aus. Durch Verringerung des Umlagesatzes könnten die Aufwendungen um 263.000 € vermindert werden.

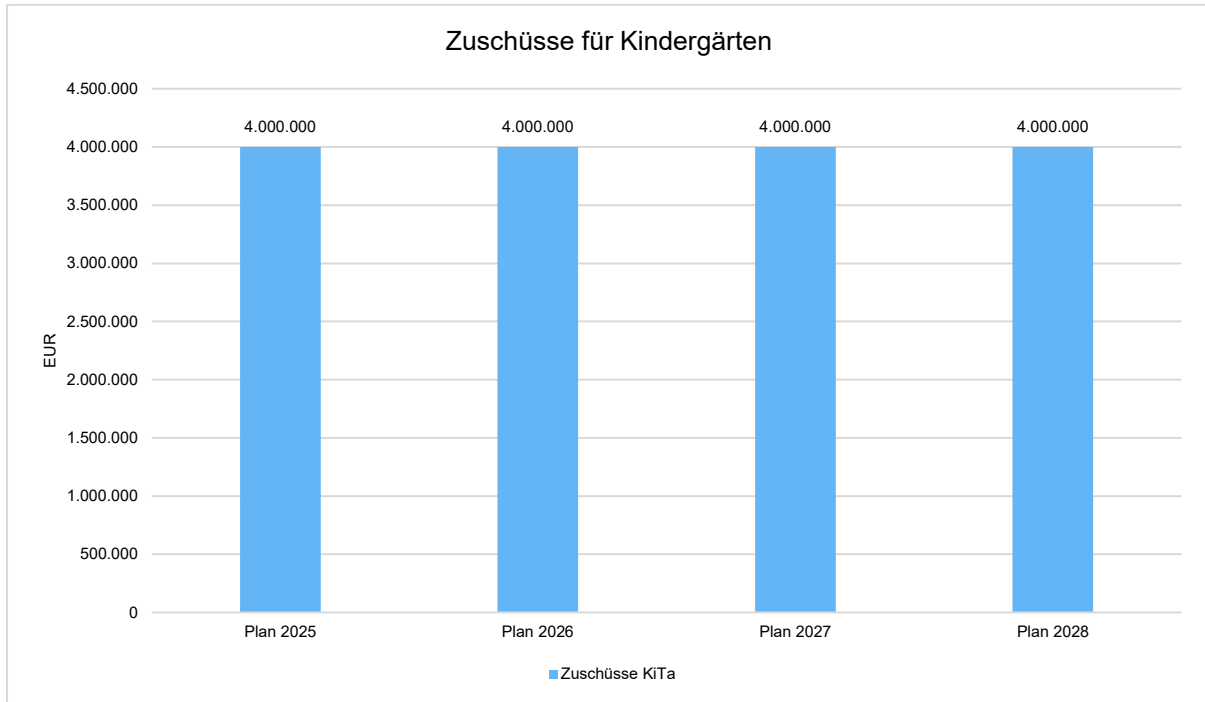
Aufgrund der erhöhten Steuerkraftmesszahl ergibt sich **aktuell** ein voraussichtlicher Mehrbedarf in Höhe von 542.300 €

### 4.3.2 Sonstige Transferaufwendungen

Wesentlich bei den sonstigen Transferaufwendungen sind die Zuschüsse für Kindergärten. Die Entwicklung stellt sich wie folgt dar:

#### Zuschüsse für Kindergärten

	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Zuschüsse KiTa	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000



Die Abrechnung erfolgt nach den Neuregelungen der Kita-Reform wie folgt:

1. Wohngemeinde zahlt Finanzierungsbeitrag an Kreis 4.000.000 €
2. Kreis bündelt Mittel von Wohngemeinde und Land; zahlt Förderbetrag an Standortgemeinde 8.500.000 €
3. Gemeinde fördert Kita-Träger wie bisher im Rahmen der Defizitfinanzierung 9.000.000 €

Im Vergleich zum Vorjahr betragen die Mehraufwendungen in diesem Bereich rd. 1.000.000 € insbesondere durch Kostensteigerungen im Rahmen der Kita-Reform.

#### 4.4 Abschreibungen

Die Abschreibungen sind in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

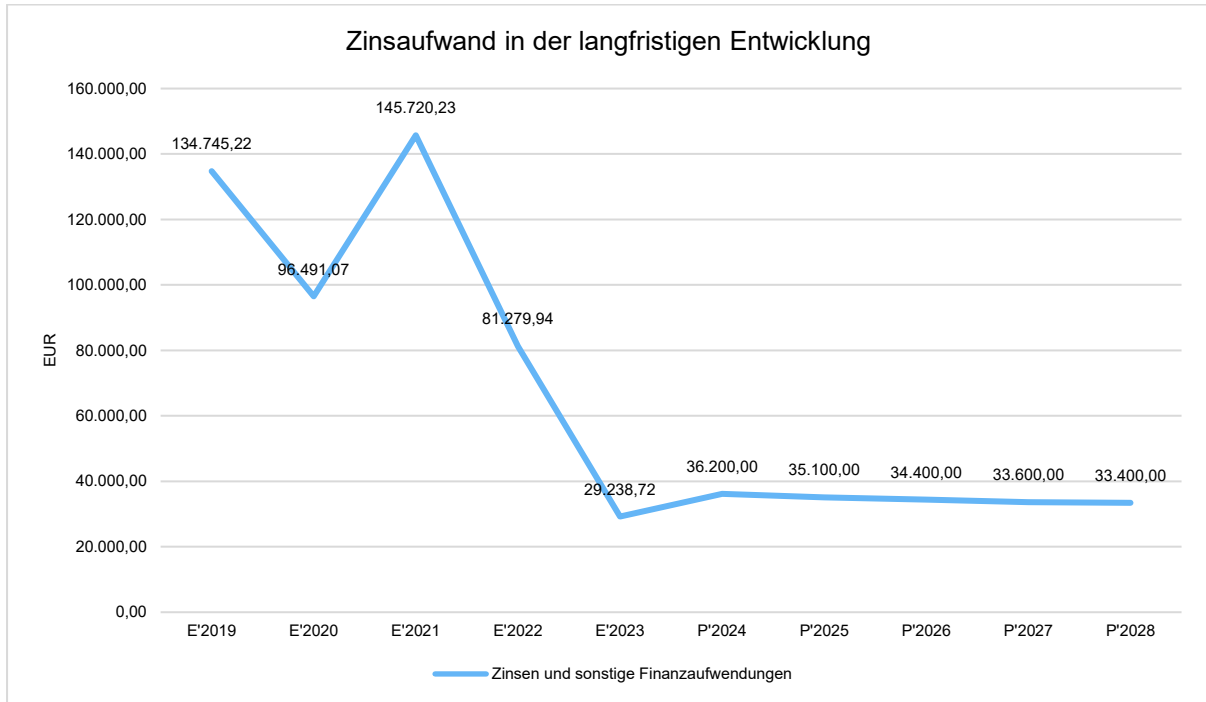
##### Abschreibungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	2.597.645	2.479.100	2.513.800	2.513.800	2.513.800	2.513.800
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	311.196	--	--	--	--	--
Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen	135.638	136.400	136.100	136.100	136.100	136.100
Bilanzielle Abschreibungen	3.044.480	2.615.500	2.649.900	2.649.900	2.649.900	2.649.900

## 4.5 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

### Zinsaufwand

	Plan 2024	Plan 2025	Abw. abs.
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	36.200	35.100	-1.100 📉



## 5 Finanzplan

Die Eckdaten des Finanzplans stellen sich wie folgt dar:

	Ergebnis 2023	Plan 2024	Plan 2025
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	39.746.354	39.145.300	40.428.200
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	32.528.593	38.742.500	42.523.700
<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>7.217.761</b>	<b>402.800</b>	<b>-2.095.500</b>
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.893.236	2.158.200	407.600
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.323.566	11.547.200	5.029.800
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-4.430.330</b>	<b>-9.389.000</b>	<b>-4.622.200</b>
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	863.598	--	--
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	646.067	--	--

	Ergebnis 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>217.531</b>	--	--
<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>3.004.962</b>	<b>-8.986.200</b>	<b>-6.717.700</b>
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	66.700	66.700	66.700
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-66.700</b>	<b>-66.700</b>	<b>-66.700</b>
<b>Änderung Finanzmittelbestand</b>	<b>2.938.262</b>	<b>-9.052.900</b>	<b>-6.784.400</b>

In jedem Jahr sollte ein Überschuss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit erwirtschaftet werden, der die ordentliche Tilgung übersteigt und dann für investive Maßnahmen (z. B. Ankauf von Grundstücken und Erschließung für Gewerbe- und Wohnbauerweiterung, Sanierung/Neubau von Gebäuden und sonstigen öffentlichen Einrichtungen) zur Verfügung steht. Der Haushalt 2025 weist im Finanzplan einen negativen Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus. Die unter Ziffer V. genannten Gesamtinvestitionen belaufen sich im Jahr 2025 auf 5.029.800 €. Da sich die Investitionstätigkeit aus den genannten Vorhaben über einen Zeitraum von mehreren Jahren erstrecken wird, ist es umso wichtiger, in der Zukunft wieder einen positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit zu erreichen.

## 5.1 Investitionstätigkeit

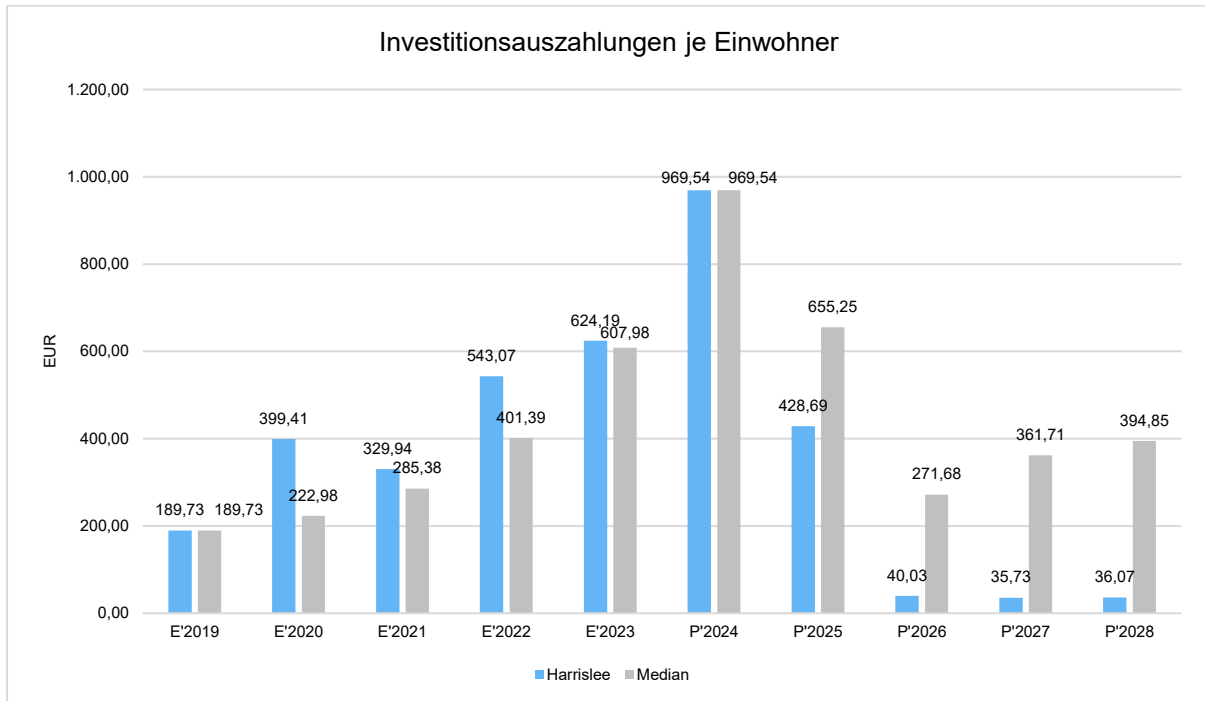
Nachfolgend wird die Zusammensetzung der investiven Ein- und Auszahlungen im mittelfristigen Betrachtungszeitraum abgebildet:

### Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Investitionszuwendungen	2.318.787	1.908.100	273.000	20.000	20.000	18.000
Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	476.541	177.000	73.000	73.000	73.000	73.000
Veräußerung beweglicher Sachanlagen	7.446	16.600	2.600	2.600	2.600	2.600
Rückflüsse von Ausleihungen	508	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Beiträge und ähnliche Entgelte	89.954	51.500	54.000	54.000	54.000	54.000
<b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.893.236</b>	<b>2.158.200</b>	<b>407.600</b>	<b>154.600</b>	<b>154.600</b>	<b>152.600</b>
Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	12.370	9.800	10.000	5.000	0	5.000
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.769.873	138.500	20.000	--	--	--
Erwerb von beweglichen Sachanlagen	622.666	1.128.800	1.355.800	237.000	192.000	191.000
Erwerb von Finanzanlagen	--	5.000	27.500	5.000	5.000	5.000
Baumaßnahmen	4.918.658	10.265.100	3.616.500	218.000	218.000	218.000
<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>7.323.566</b>	<b>11.547.200</b>	<b>5.029.800</b>	<b>465.000</b>	<b>415.000</b>	<b>419.000</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.430.330</b>	<b>-9.389.000</b>	<b>4.622.200</b>	<b>-310.400</b>	<b>-260.400</b>	<b>-266.400</b>

## Investitionsauszahlungen je Einwohner

Einwohnerbezogen stellen sich die Investitionsauszahlungen wie folgt dar:



## Übersicht über die wesentlichen Investitionen gemäß § 6 Abs. 1. Nr. 5 GemHVO

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Gesamthaushalt</b>	<b>6.941.497</b>	<b>11.140.700</b>	<b>4.541.000</b>	<b>309.000</b>	<b>264.000</b>	<b>264.000</b>
I11102001 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.053	20.000	85.000	20.000	20.000	20.000
I11104006 - Ackerland	976.699	--	--	--	--	--
I11111001 - Gewerbegrundstücke	489.908	131.500	--	--	--	--
I12603001 - Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	11.118	491.200	670.000	10.000	10.000	10.000
I12609001 - Sammelposten für Vermögensgegenstände MTF	15.329	11.000	76.000	11.000	11.000	11.000
I21101061 - Anzahlungen, Anlagen im Bau Erneuerung Schulküche	394.294	--	--	--	--	--
I21101081 - Anzahlungen, Anlagen im Bau Erweiterung Mensa	643.811	--	--	--	--	--
I21102001 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	53.798	97.800	45.000	--	--	--
I21105002 - Erweiterungsbau für Betreute Grundschule	--	5.200.000	--	--	--	--
I21802001 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	136.545	17.200	10.000	0	0	--

## Haushaltsvorbericht Harrislee

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
I27201001 - Open Library/Offene Bücherei	63.022	--	--	--	--	--
I27202001 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	76.842	--	--	--	--	--
I31504001 - Grund und Boden bei Wohnbauten	303.801	--	--	--	--	--
I31504002 - Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorricht. Wohnbauten	149.035	550.000	--	--	--	--
I51101001 - Städtebauförderung	--	2.000.000	3.000.000	--	--	--
I53601001 - Breitbandversorgung	895.683	--	--	--	--	--
I53801001 - Anzahlungen, Anlagen im Bau Ortsentwässerung	111.984	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
I54101058 - Sanierung Frühlingsbogen, Jahresring, Herbstgang	234.652	--	--	--	--	--
I54101059 - Neubau Gehweg Moorweide	--	375.000	--	--	--	--
I5410157 - Erschließung Grönfahrtweg Zuwegung Gewerbeflächen	158.941	--	--	--	--	--
I54108002 - Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrsanlagen	9.219	10.000	110.000	10.000	10.000	10.000
I54108010 - Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED	--	100.000	0	0	--	--
I55101041 - Anlage im Bau Strandbad Wassersleben	2.146.535	--	--	--	--	--
I55108004 - Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	--	8.000	268.000	8.000	8.000	8.000
I57301007 - Werkstatt Neubau	--	1.750.000	--	--	--	--
I57303001S - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	59.228	179.000	77.000	50.000	5.000	5.000

Die Investitionen werden ohne Darlehensaufnahmen ausschließlich aus den liquiden Mitteln finanziert.

### Übersicht über erhaltene Investitionszuwendungen

	Plan 2025
<b>Gesamthaushalt</b>	<b>152.100</b>
I11100001 - Beiträge und Entgelte aus Gewerbegrundstücken	27.000
I11111001 - Gewerbegrundstücke	47.000
I12603001 - Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	98.000
I21102001 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.500
I21810001 - Sammelposten für Vermögensgegenstände BGA	12.500
I52212001 - Gewährung von Darlehen (mehr als 5 Jahre)	5.100
I53801001 - Anzahlungen, Anlagen im Bau Ortsentwässerung	-200.000
I55108004 - Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	150.000

Im Finanzplan wurden folgende Investitionsförderungen eingeplant:

Förderung für Fahrzeug Feuerwehr LF 10	80.000 €
Zuweisung vom Land Digitalpakt und Administration	<u>25.000 €</u>
<b>Summe Förderungen</b>	<b>105.000 €</b>

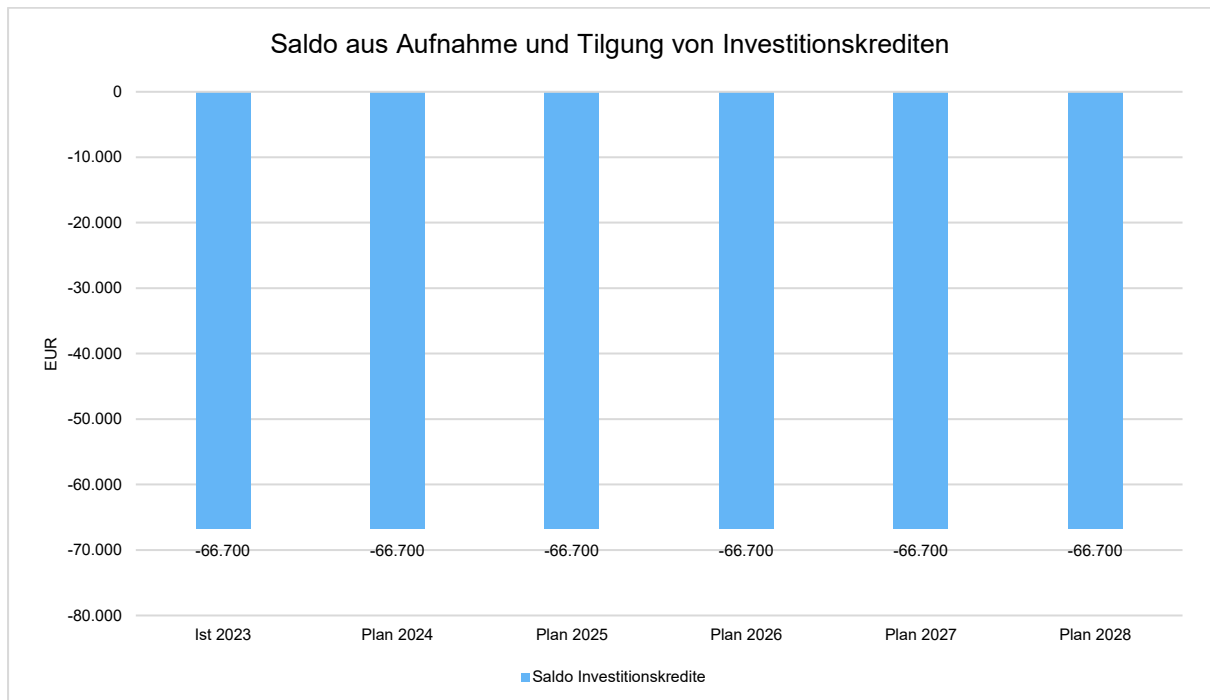
## 5.2 Finanzierungstätigkeit

Die folgende Tabelle zeigt die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit im Betrachtungszeitraum der mittelfristigen Finanzplanung:

### Finanzierungstätigkeit

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	66.700	66.700	66.700	66.700	66.700	66.700
Saldo aus der Aufnahme und Tilgung von Investitionskrediten	-66.700	-66.700	-66.700	-66.700	-66.700	-66.700

Aus der Neuaufnahme und der Tilgung von Investitionskrediten lässt sich bei dieser wichtigen Größe in den einzelnen Jahren folgende Veränderung ableiten:





### 5.3 Entwicklung der Liquidität

Die folgende Tabelle zeigt den rechnerischen Finanzmittelbestand zum Ende des Haushaltsjahres im Betrachtungszeitraum der mittelfristigen Finanzplanung:

#### Entwicklung der Liquidität

Im **Finanzplan** 2025 ergibt sich folgende Entwicklung:

Finanzmittelbestand zum 01.01.2024 (Istbestand)	17.429.492,91 €
abzgl. fortgeschriebener Finanzmittelbestand zum Ende des Jahres 2025	- <u>15.837.300,00 €</u>
voraussichtlicher Finanzmittelbestand zum Ende des Haushaltsjahres 2025	1.592.192,91 €
Unter Berücksichtigung der Haushaltsübertragungen (Ermächtigungen) für die Rest-/Abwicklung noch nicht abgeschlossener investiver Maßnahmen	
aus Vorjahren in Höhe von rd.	<u>7.200.000,00 €</u>

ergibt sich per 31.12.2025 ein **rechnerischer** Liquiditätsbestand von voraussichtlich - 5.607.807,09 €

### 6 Bilanz - Entwicklung von Vermögen und Schulden

Wie bereits unter Ziffer 1.3. dargestellt, haben die Ergebnisse von Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt Einfluss auf die kommunale Bilanz. Da eine Plan-Bilanz haushaltsrechtlich nicht vorgesehen ist, werden nachfolgend die wesentlichen Bilanzpositionen der zurückliegenden Haushaltsergebnisse dargestellt.

Die Tabelle zeigt das Bilanzvolumen (Aktiva), also das kommunale Vermögen, sowie dessen Finanzierung auf der Passivseite. Das Eigenkapital wird zudem in seiner Zusammensetzung dargestellt, weil die Entwicklung der Rücklagen für die Frage der Haushaltssicherung relevant ist.

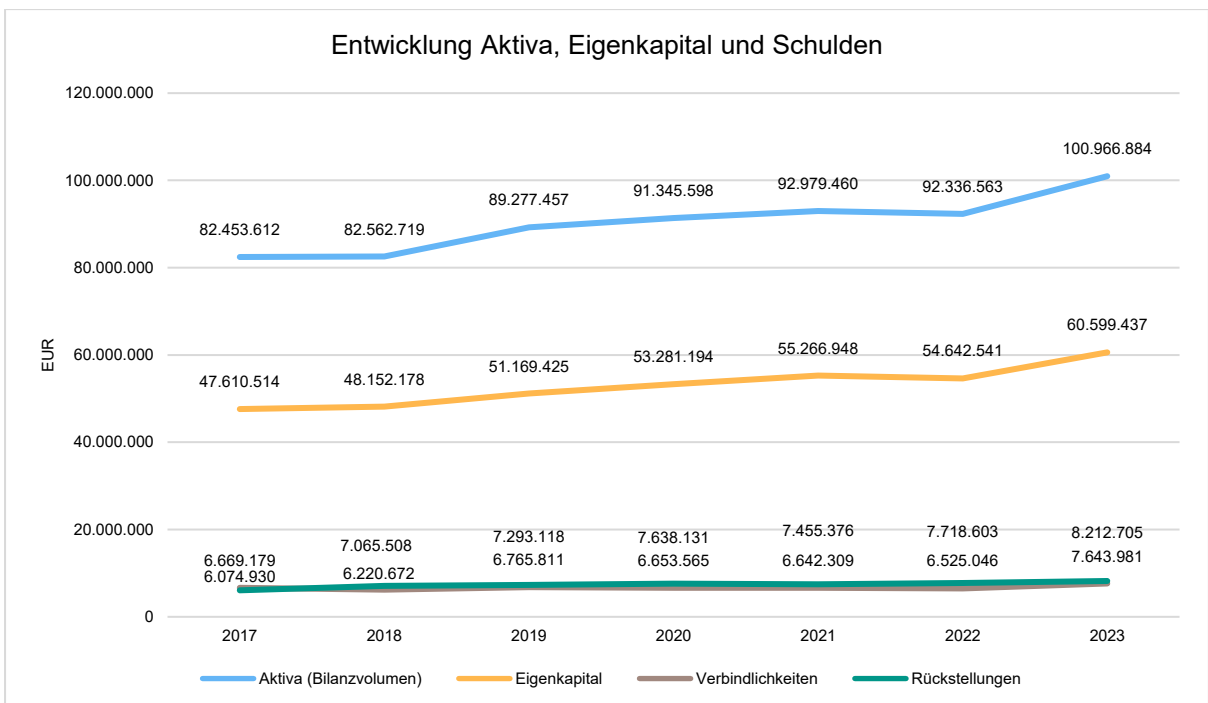
#### Bilanzpositionen

Bilanzpositionen / Euro	2020	2021	2022	2023
Anlagevermögen	69.260.712	70.179.265	72.490.413	77.416.655
Umlaufvermögen	20.736.943	21.071.547	17.673.109	21.456.485
Aktive Rechnungsabgrenzung	1.347.943	1.728.649	2.173.040	2.093.744
<b>Bilanzvolumen / Aktiva</b>	<b>91.345.598</b>	<b>92.979.460</b>	<b>92.336.563</b>	<b>100.966.884</b>
Eigenkapital	53.281.194	55.266.948	54.642.541	60.599.437
davon Allgemeine Rücklage	37.603.960	37.603.960	37.603.960	37.603.960
davon Sonderrücklagen	68.054	68.054	68.054	68.054
davon Ausgleichsrücklage	13.497.411	15.609.180	17.594.934	16.970.527
davon Jahresüberschuss / -fehlbetrag	2.111.769	1.985.754	-624.407	5.956.896

Bilanzpositionen / Euro	2020	2021	2022	2023
Sonderposten	23.772.695	23.614.814	23.450.360	24.510.749
Rückstellungen	7.638.131	7.455.376	7.718.603	8.212.705
Verbindlichkeiten	6.653.565	6.642.309	6.525.046	7.643.981
Passive Rechnungsabgrenzung	13	13	13	13
<b>Bilanzvolumen / Passiva</b>	<b>91.345.598</b>	<b>92.979.460</b>	<b>92.336.563</b>	<b>100.966.884</b>

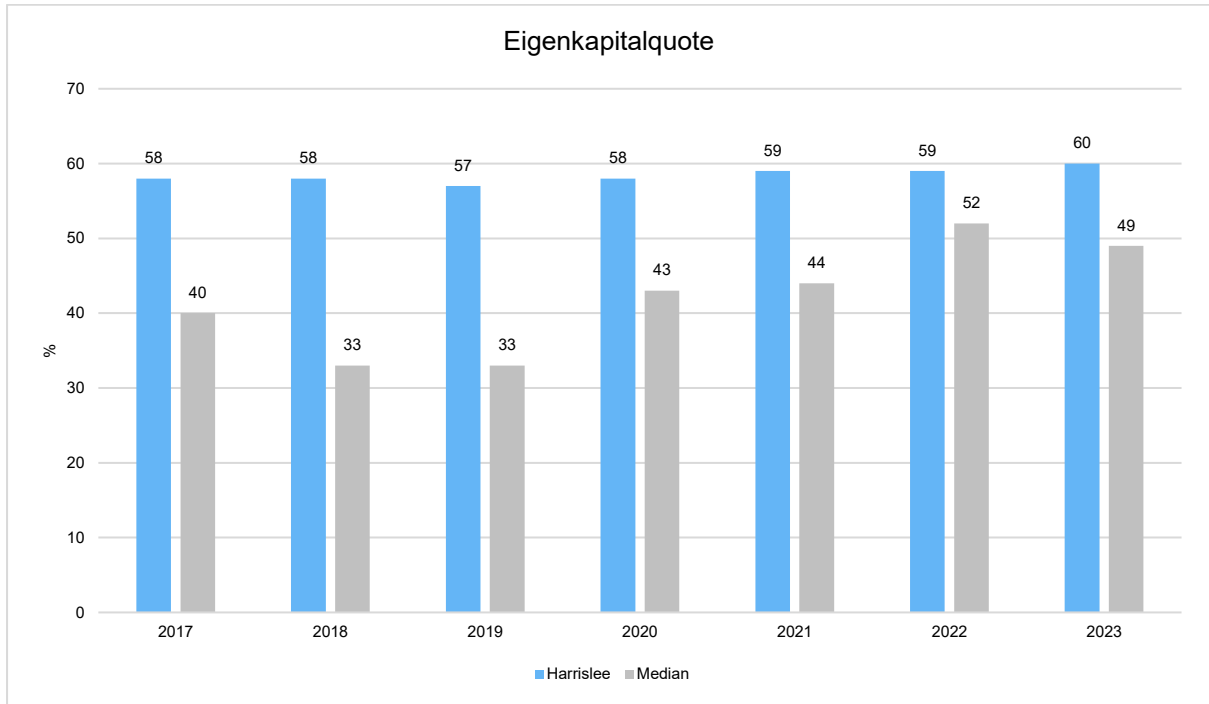
### Bilanz - Entwicklung von Aktiva, Eigenkapital und Verbindlichkeiten

Die Grafik zeigt die langfristige Entwicklung des kommunalen Vermögens (Aktiva) sowie dessen Finanzierung über die wesentlichen Positionen Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



### Eigenkapitalquote

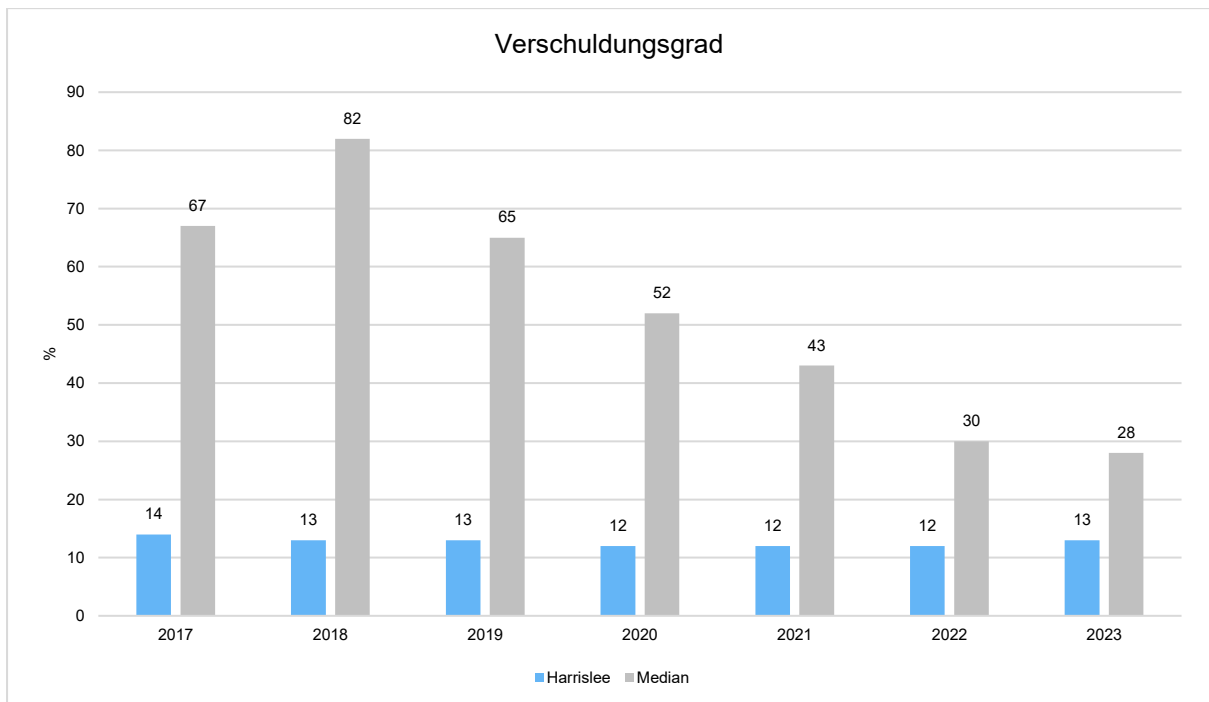
Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote an. Sie zeigt den prozentualen Anteil des Eigenkapitals am Bilanzvolumen. Da es keine Plan-Bilanzen gibt, können hier nur Jahre abgebildet werden, für die bereits Schlussbilanzen erstellt wurden.



## Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad bildet die Verbindlichkeiten in Prozent vom Eigenkapital ab. Bei einem Verschuldungsgrad von über 100 % sind die Verbindlichkeiten höher als das bilanzielle Eigenkapital.

Da es keine Plan-Bilanzen gibt, kann die Kennzahl nur für die Jahre ausgegeben werden, für die bereits eine Schlussbilanz vorliegt.



## Haushaltsvorbericht Harrislee

Haushalts-jahre	Kredite nach § 95 g GO	Kassenredite nach § 95 i GO	Eigenbetriebe und andere Sondervermögen	Kommunalunternehmen (> 50 %)	andere Anstalten	Zweckverbände (> 50 %)	Gesellschaften	Gesamt I (Summe Spalten 2 bis 8)	Kommunalunternehmen (20 % bis 50 %)	Zweckverbände (20 % bis 50 %)	andere Gesellschaften	Gesamt II (Summe Spalten 2 bis 8 und 11 bis 13)	kreditähnliche Rechtsgeschäfte	Bürgschaften	Treuhandvermögen	Stiftungen	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	€/Ew.	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €			
																	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
2021	5,180							5,180	445,96				5,180	445,96	0,143	13,258	0	0																			
2022	5,113							5,113	434,46				5,113	434,46	0,132	11,220	0	0																			
2023	5,047							5,047	428,47				5,047	428,47	0,110	9,339	0	0																			
2024	4,980							4,980	418,15				4,980	418,15	0,102	8,564	0	0																			
HH-Jahr 2025	4,914							4,914	413,80				4,914	413,80	0,095	8,000	0	0																			

## 7 Sonstige allgemeine Entwicklungen

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung sowie der sonstigen Entwicklungen in den Bereichen Wirtschaft und Arbeitsmarkt ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)
- örtliche Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

### 7.1 Bevölkerung

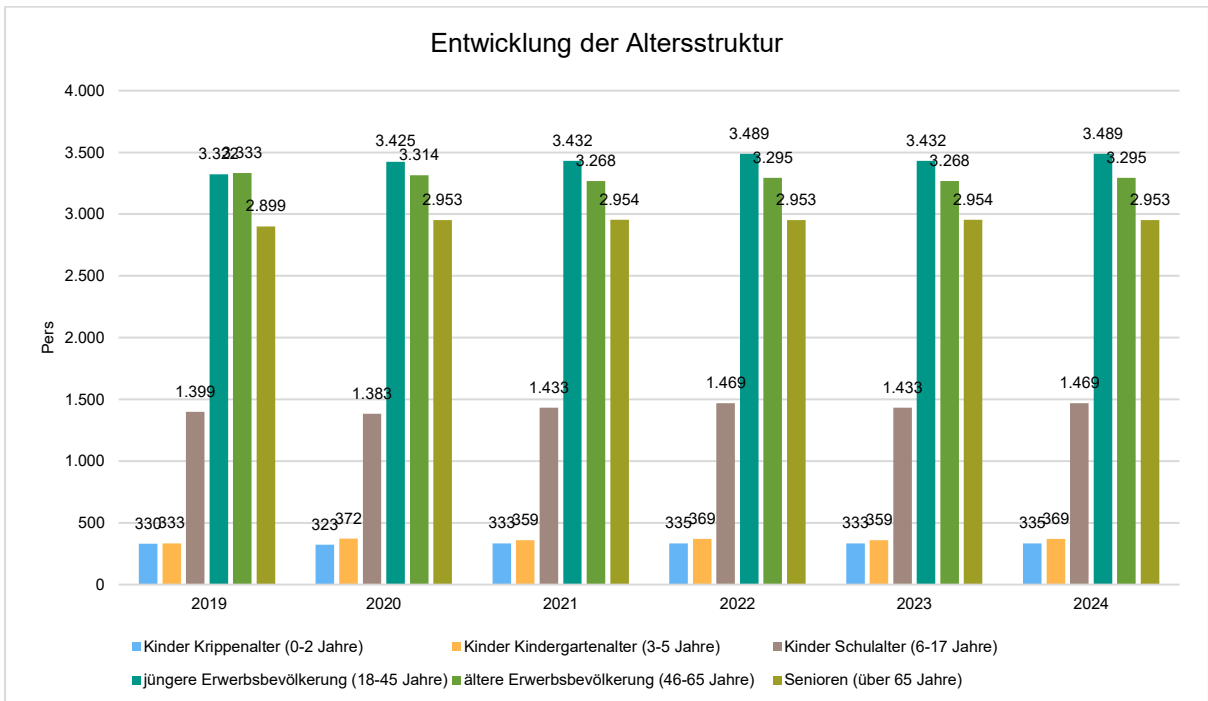
Im Folgenden wird die Entwicklung der Einwohnerzahl insgesamt sowie bestimmter Altersgruppen abgebildet, deren Entwicklung besonderen Einfluss auf die kommunale Infrastruktur in den Bereichen Kindertagesstätten und Schulen haben:

#### Einwohner gesamt und nach Altersgruppen (Grundlage: Zensus)

	Absolut 2020	Anteil 2020 in %	Absolut 2021	Anteil 2021 in %	Absolut 2022	Anteil 2022 in %	Absolut 2023	Anteil 2023 in %
Kinder Krippen- alter (0-2 Jahre)	323	2,74	333	2,83	335	2,81	311	2,65

## Haushaltsvorbericht Harrislee

	Absolut 2020	Anteil 2020 in %	Absolut 2021	Anteil 2021 in %	Absolut 2022	Anteil 2022 in %	Absolut 2023	Anteil 2023 in %
Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre)	372	3,16	359	3,05	369	3,10	351	2,99
Kinder Schulalter (6-17 Jahre)	1.383	11,75	1.433	12,17	1.469	12,33	1.527	13,01
jüngere Erwerbsbevölkerung (18-45 Jahre)	3.425	29,10	3.432	29,14	3.489	29,29	3.376	28,77
ältere Erwerbsbevölkerung (46-65 Jahre)	3.314	28,16	3.268	27,74	3.295	27,67	3.213	27,38
Senioren (über 65 Jahre)	2.953	25,09	2.954	25,08	2.953	24,79	2.955	25,19
<b>Einwohner gesamt</b>	<b>11.770</b>	<b>100,00</b>	<b>11.779</b>	<b>100,00</b>	<b>11.910</b>	<b>100,00</b>	<b>11.733</b>	<b>100,00</b>



## 7.2 Wirtschaftliche Struktur und Arbeitsmarkt

### Wirtschaftliche Struktur

Die Gemeinde Harrislee liegt im nördlichen Teil des Kreises Schleswig-Flensburg direkt an der Grenze zu Dänemark und unmittelbar im Übergang zur kreisfreien Stadt Flensburg. Sie ist Teil der von der Europäischen Union geförderten Euro-Region Sønderjylland/Schleswig. In der Gemeinde leben rd. 11 900 Einwohner.

Harrislee ist Stadtrandkern II. Ordnung und nimmt in dieser Funktion die Aufgaben Arbeiten, Wohnen, Erholen wahr. Der Ortsteil Wassersleben ist anerkannter Erholungsort.

Eine gesunde Mischung von Handel und Handwerk, öffentlichen und privaten Dienstleistungsbetrieben, landwirtschaftlichen Betrieben und Ansätze zur industriellen Entwicklung geben der Gemeinde ihr eigenes Gepräge. Die Gemeinde verfügt über eine abgerundete Grundversorgung und ist seit langem beliebter Einkaufsort für Bürgerinnen und Bürger aus Dänemark.

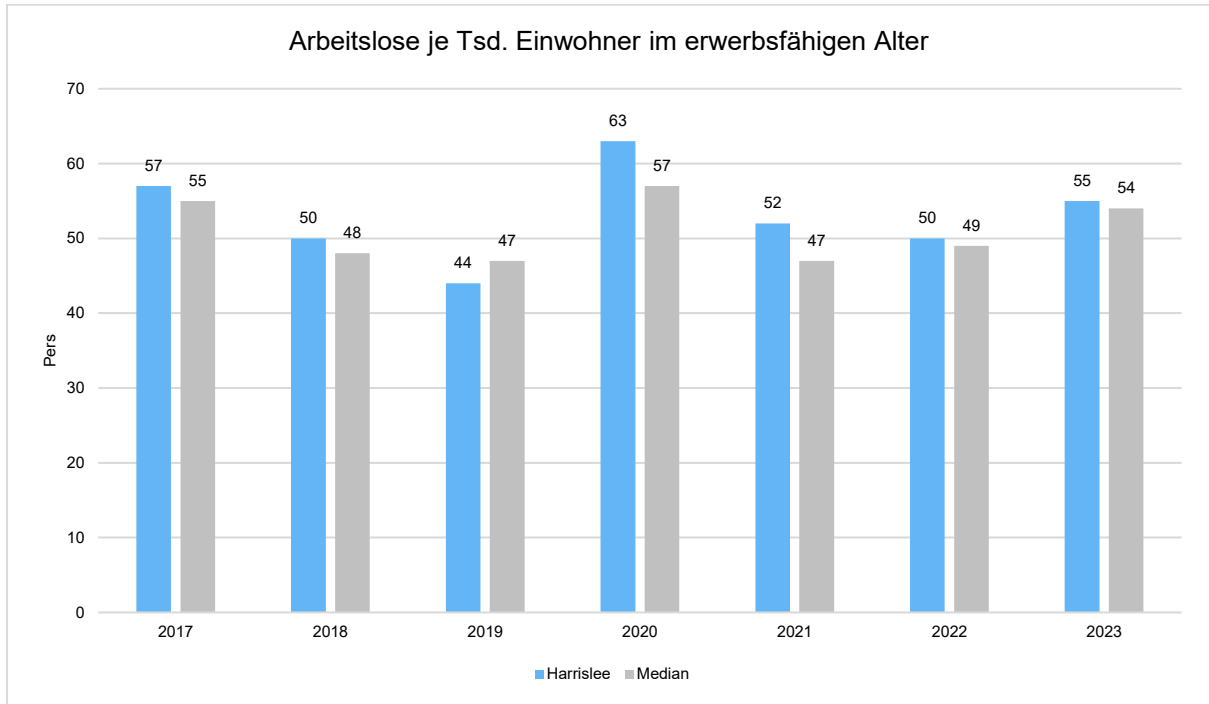
In ihrer Funktion als Stadtrandkern II. Ordnung hat die Gemeinde die gewerbliche Entwicklung forciert und hierzu gezielt gewerblich bezogene Infrastruktur durch die Erschließung von Gewerbegebieten vorangetrieben.

### Arbeitslose und Beschäftigte

	E' 2019	E' 2020	E' 2021	E' 2022	E' 2023
Arbeitslose 31.12. insgesamt	293	427	348	339	360
Arbeitslose unter 25 Jahre	20	32	15	33	33
Arbeitslose über 55 Jahre	78	104	86	77	85
sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	3.980	3.876	3.805	3.796	3.813
Einpendler	3.182	3.139	3.127	3.126	3.118
Auspendler	2.714	2.760	2.842	2.880	2.953

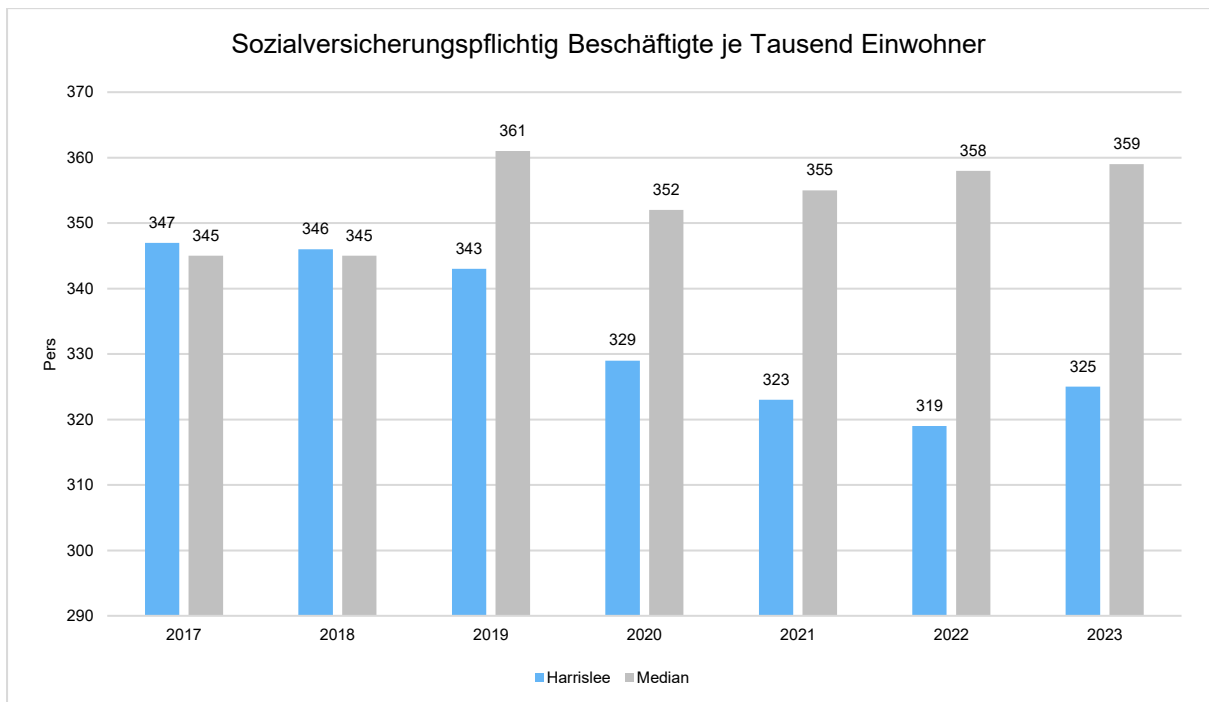
### Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Um die Arbeitslosenzahlen besser interpretieren zu können, wird nachfolgend die Arbeitslosigkeit ins Verhältnis zur Bevölkerungsgruppe der Personen im erwerbsfähigen Alter (18 - 65 Jahre) gestellt, da sich auch diese Gruppe im Zeitverlauf stetig verändert.



**Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tausend Einwohner**

Jede Kommune hat ein grundsätzliches Interesse daran, dass sich der örtliche Arbeitsmarkt und die vor Ort ansässigen Betriebe positiv entwickeln. Ein Indikator hierfür ist die Zahl der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigungsverhältnisse im Verhältnis zur Einwohnerzahl. Die Entwicklung im Zeitverlauf ist hier von besonderer Bedeutung.





In der nachfolgenden Ziffer 8 sollten die amtlichen Muster lt. Runderlass des Ministeriums für Inneres, Kommunales, Wohnen und Sport vom 10. November 2023 aufgeführt werden. Diese Muster sind ab dem Haushaltsjahr 2024 anzuwenden.

Ergänzend hat das Ministerium mitgeteilt, dass aufgrund der späten Veröffentlichung eine Berücksichtigung in den Haushaltsaufstellungsverfahren 2024 nicht zwingend umsetzbar sein wird. Dies wird von Seiten der Kommunalaufsicht ausdrücklich berücksichtigt.

Aus Termingründen bei der Beauftragung des Softwareanbieters und bei den Gremienberatungen wird die Gemeinde Harrislee die amtlichen Muster erst im Haushaltsjahr 2024 an die Vorgaben des neuen Ausführungserlasses anpassen können.

### **8 Amtliche Muster**

#### **8.1 Übersicht über die besonderen Maßnahmen im Haushalt 2025 Gemeinde Harrislee**

siehe Ziffer 5.1.

**8.2 Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals und des Eigenkapitals an der Bilanzsumme**

Muster zu § 1 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO

	Allgemeine Rücklage am 31.12	Sonderrück- lage am 31.12.	Ergebnisrück- lage am 31.12.	vorgetrage- ner Jahres- fehlbetrag	Jahresüber- schuss / Jah- resfehlbetrag	Eigenkapital am 31.12.	Bilanzsumme am 31.12.	Anteil des Eigenkapi- tals an der Bilanz- summe in %
2019	37.603.959,53	68.054,12	10.480.163,99	0,00	3.017.247,06	51.169.424,70	89.277.456,57	57,32
2020	37.603.959,53	68.054,12	13.497.411,05	0,00	2.111.769,01	53.281.193,71	91.345.597,70	58,33
2021	37.603.959,53	68.054,12	15.609.180,06	0,00	1.985.753,93	55.266.947,64	92.979.460,27	59,44
2022	37.603.959,53	68.054,12	17.594.933,99	0,00	-624.406,51	54.642.541,13	92.336.562,88	59,18
2023	37.603.959,53	68.054,12	16.970.527,48	0,00	5.956.896,18	60.599.437,31	100.966.884,43	60,02
2024	--	--	--	--	--	--	--	59,18
2025	--	--	--	--	--	--	--	60,02

### **8.3 Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen**

Muster zu § 1 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO Siehe Anlage 1

### **8.4 Übersicht über die gebildeten Budgets**

Zur Erreichung einer flexibleren Haushaltsführung werden die vom Gemeindeprüfungsamt vorgeschlagenen Maßnahmen zur Erstellung einer dauerhaften Budgetrichtlinie, Budgetstruktur, Deckungsgrundsätzen und haushaltsrechtlichen Bewirtschaftungsregeln in Zusammenarbeit mit den gemeindlichen Gremien erörtert. Aufgrund der weitreichenden Auswirkungen ist die Umsetzung im Rahmen der Haushaltsaufstellung für das Jahr 2025 noch nicht umsetzbar. Für kommende Haushalte wird nach Überprüfung der internen Verfahrensweisen eine Anpassung avisiert.

### **8.5 Übersicht über die Erträge und Aufwendungen sowie Ein- und Auszahlungen nach Produktbereichen**

Muster zu § 4 Abs. 2 Satz 2 und Abs. 3 Satz 2 GemHVO Siehe Anlage 2 und 3

### **8.6 Übersicht über die Steuereinnahmen und die wichtigsten Finanzaufweisungen sowie Umlagen**

Muster zu § 6 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO siehe Anlage 4

### **8.7 Übersicht über die Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten (ohne Umschuldung)**

Muster zu § 6 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO siehe Anlage 5

### **8.8 Übersicht über die geplanten Auszahlungen für Investitionen**

Muster zu § 6 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO siehe Ziffer 5.1.

### **8.9 Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklagen, der Sonderposten und der Rückstellungen**

Muster zu § 6 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO siehe Anlage 6

## 8.10 Übersicht über den Anstieg der bereinigten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Muster zu § 6 Abs. 1 Nr. 7 GemHVO

Im Haushaltsjahr 2025, in den beiden vorausgegangenen Haushaltsjahren sowie in den drei nachfolgenden Jahren im Vergleich mit den Empfehlungen des jährlichen Haushaltserlasses des Innenministeriums.

### Übersicht über den Anstieg der bereinigten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (in Tausend EUR)

			2023	2024	2025	2026	2027	2028
77	1	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	32.528,59	38.742,50	42.523,70	40.756,10	40.822,20	40.959,10
7341	2	abzgl. Gewerbesteuerumlage	1.058,40	1.305,80	1.137,50	1.137,50	1.137,50	1.137,50
7371	3	abzgl. allgemeine Umlage an das Land	--	--	0,10	--	--	--
7372	4	abzgl. allgemeine Umlage an an Gemeinden/-verbände, Kreis-, Amts-, Zusatzumlage	6.236,34	6.696,40	7.238,80	7.238,70	7.238,70	7.238,70
7373	5	Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	--	--	--	--	--	--
	6	<b>bereinigte Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>25.233,85</b>	<b>30.740,30</b>	<b>34.147,30</b>	<b>32.379,90</b>	<b>32.446,00</b>	<b>32.582,90</b>
	7	<b>Veränderung Vorjahr (in %)</b>						
	8	<b>Vorgabe aus dem Haushaltserlass</b>						

## 8.11 Übersicht über die abgeschlossenen und im Haushaltsjahr geplanten kreditähnlichen Rechtsgeschäfte

Die abgeschlossenen und im Haushaltsjahr geplanten kreditähnlichen Rechtsgeschäfte, die nicht nach § 1 der Verordnung über die Genehmigungsfreiheit von Rechtsgeschäften kommunaler Körperschaften vom 8. Januar 2007, geändert durch Verordnung vom 2. Dezember 2011 genehmigungsfrei gestellt sind unter Angabe der Belastung des Haushalts im Vorjahr, im Haushaltsjahr und in den drei nachfolgenden Jahren und unter Angabe des Zeitpunktes des Auslaufens der kreditähnlichen Rechtsgeschäfte (§ 6 Abs. 1 Nr. 9 GemHVO ).

Kreditähnliche Rechtsgeschäfte sind in den geplanten Haushaltsjahren für die Gemeinde Harrislee nicht vorgesehen.

### 8.12 Übersicht über die übernommenen Bürgschaften, Verpflichtungen aus Gewährverträgen sowie Rechtsgeschäften, die diesen wirtschaftlich gleichkommt

Muster zu § 6 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO

	Datum der Übernahme	Zweck	Ursprungshöhe in TEUR	voraussichtliche Höhe zu Beginn des Haushaltsjahres in TEUR	voraussichtliches Datum des Auslaufens der Bürgschaft
1	2	3	4	5	6
<b>I. Bürgschaften</b>					
keine					
Summe					0,00
<b>II. Verpflichtungen</b>					
keine					
Summe					0,00

### 8.13 Übersicht über die Mitgliedschaften der Gemeinde Harrislee in Vereinen und Verbänden

Muster zu § 6 Abs. 1 Nr. 8 d GemHVO

Bezeichnung	2023	2024	2025
	Euro	Euro	Euro
Arbeitsgemeinschaft Ochsenweg	50,00	50,00	50,00
BUND e. V., Berlin	112,03	112,03	112,03
Deutsche Gesellschaft zur Rettung Schiffbrüchiger e. V.	26,00	26,00	26,00
Deutscher Grenzverein e. V.	51,50	51,50	51,50
Müttergenesungswerk, Kreis SL-FL	51,00	51,00	51,00
Europa Union Ortsverband Harrislee	84,00	84,00	84,00
Fördergesellschaft der Universität Flensburg e. V.	51,00	51,00	51,00
Zentrum für Niederdeutsch Plattdüütsch-Zentrum	52,00	64,00	64,00
Gemeinschaft deutscher Blindenfreunde von 1860	120,00	120,00	120,00
ADS-Grenzfriedensbund e. V.	30,00	30,00	30,00
Heimatverein der Landschaft Angeln e. V.	26,00	26,00	26,00
Heimatverein Schleswigsche Geest e. V.	51,13	51,13	51,13
Ev.-Luth. Diakonissenanstalt zu Flensburg	51,00	51,00	51,00
Lebenshilfe Flensburg und Umgebung e. V.	614,00	614,00	614,00
Blinden- und Sehbehindertenverein Schleswig-Holstein e. V. (BSVSH)	26,00	26,00	26,00
Schleswig-Holsteinischer Heimatbund	77,00	77,00	77,00
Schutzgemeinschaft Deutscher Wald	38,00	38,00	38,00
Sonderpädagog. Einrichtung Kindergarten Adelby	77,00	77,00	77,00
Lorenz von Stein - Gesellschaft zu Kiel e. V.	35,00	35,00	35,00

## Haushaltsvorbericht Harrislee

Förderverein Industriemuseum Kupfermühle e. V.	51,00	51,00	51,00
Förderverein Industriemuseum Kupfermühle e. V. - 3 Fraktionen	153,00	153,00	153,00
Verein für Körperbehinderte Flensburg e. V.	307,00	307,00	307,00
Verein Naturfreunde Harrislee e. V.	48,00	48,00	48,00
Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge e. V.	51,00	51,00	51,00

### 8.14 Übersicht über die Zuweisungen und Zuschüsse der Gemeinde Harrislee an Vereine und Verbände

Anlage zu § 6 Abs. 1 Nr. 8c GemHVO Doppik

Bezeichnung	Produktkonto	2023	2024	2025
		Euro	Euro	Euro
Förderung des Sports	4210100.53180100	52.000	52.000	52.000

### 8.15 Übersicht über die Ergebnisse der kostenrechnenden Einrichtungen

(Erträge abzüglich Aufwendungen und kalkulatorische Zinsen), die sich in der Regel zu mehr als 10% aus Entgelten finanzieren, (kostenrechnende Einrichtungen) im Vorjahr und im Haushaltsjahr unter Angabe der Kostendeckungsgrade (§ 6 Abs. 1 Nr. 10 GemHVO).

Die Gemeinde Harrislee führt nachfolgende Einrichtungen:

#### Übersicht über die Ergebnisse der kostenrechnenden Einrichtungen 5450100 -Straßenreinigung-

	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
Erträge	78.470,75	81.359,04	81.695,32	81.700,00	81.700,00
Aufwendungen	112.948,82	102.712,65	113.043,39	119.500,00	126.100,00
<b>Zu- schuss/Über- schuss</b>	<b>-34.478,07</b>	<b>-21.353,61</b>	<b>-31.348,07</b>	<b>-37.800,00</b>	<b>-44.400,00</b>
Kostendeckungsgrad	69,47	79,21	72,27	68,37	64,79

#### Übersicht über die Ergebnisse der kostenrechnenden Einrichtungen 5380100 -Schmutz- u. Regenwasserbeseitigung-

	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
Erträge	2.557.414,28	2.302.246,29	2.283.536,16	2.511.800,00	2.955.700,00
Aufwendungen	2.201.347,49	2.432.494,53	1.926.963,54	2.589.300,00	2.533.700,00
<b>Zu- schuss/Über- schuss</b>	<b>356.066,79</b>	<b>-130.248,24</b>	<b>356.572,62</b>	<b>-77.500,00</b>	<b>422.000,00</b>
Kostendeckungsgrad	116,17	94,65	118,50	97,01	116,66

**Übersicht über die Ergebnisse der kostenrechnenden Einrichtungen 5380200 -Klärschlammbe-  
seitigung-**

	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
Erträge	19.619,72	28.370,86	24.285,65	41.600,00	34.600,00
Aufwendungen	21.104,55	27.510,66	23.036,51	39.100,00	33.100,00
<b>Zu- schuss/Über- schuss</b>	<b>-1.484,83</b>	<b>860,20</b>	<b>1.249,14</b>	<b>2.500,00</b>	<b>1.500,00</b>
Kostende- ckungsgrad	92,96	103,13	105,42	106,39	104,53

**Übersicht über die Ergebnisse der kostenrechnenden Einrichtungen 5730300 -Bauhof-**

	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
Erträge	13.679,05	10.294,84	12.430,23	2.700,00	2.700,00
Aufwendungen	1.155.596,66	1.159.226,33	1.249.938,20	1.372.200,00	1.475.800,00
<b>Zu- schuss/Über- schuss</b>	<b>-1.141.917,61</b>	<b>-1.148.931,49</b>	<b>-1.237.507,97</b>	<b>-1.369.500,00</b>	<b>-1.473.100,00</b>
Kostende- ckungsgrad	102,32	101,71	94,50	85,91	79,88

**8.16 Übersicht über die Verwendung der Schlüsselzuweisung für übergemeindliche  
Aufgaben gem. § 6 Abs 1 Nr. 11 GemHVO**

Es ist beabsichtigt, die Schlüsselzuweisung für übergemeindliche Aufgaben für 2025 zur Deckung folgender Kosten zu verwenden:

1. Strandbad Wassersleben
2. Tourismus
3. Radverkehrskonzept
4. Bücherei

**8.17 Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände und Gesellschaften nach § 6  
Abs. 1 Nr. 13 GemHVO**

Name	Stamm- kapital	Anteil der Gemeinde	Gewinn- abfüh- rung Verlust- abde- ckung		
			a)	b)	c)
			Umlage	Umlage	Umlage
			2023	2024	2025

Haushaltsvorbericht Harrislee

		T€	T€	%		T€	T€	T€
<b>I.</b>	<b>Sondervermögen</b>	-	-	-		-	-	-
<b>II.</b>	<b>Zweckverbände</b>							
1	Schwarzdeckenunterhaltungsverband							
	Nord	-	-		c)	126	180	180
2	Wasser- und Bodenverbände	-	-		c)	16	20	20
3	kommunit IT-Zweckverband SH		2,5		c)	415	502	580
<b>III.</b>	<b>Gesellschaften</b>							
1	WIREG	103	1,5	1,46	b)	16	15	19
2	Gewoba Nord eG	87.500	19,0	0,0217		-	-	-
3	Industriemuseum Kupfermühle gmbH	25	15,0	60	b)	124	127	144
5	Stadtwerke Flensburg GmbH	-	bis 2016 2.300,0 ab 2017 4.500,0		a)	240	240	140
6	SH Netz AG Tourismus Agentur Flensburg GmbH	23.454	206,0	0,88	a)	10	10	10
7		100	3,0	3,00	b)	32	39	39

### 8.18 Übersicht über Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung

Angaben zu umgesetzten bzw. noch nicht umgesetzten Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung gem. § 6 Abs. 8 a und b.

#### Geplante Maßnahmen:

fortlaufende Beratungen zu Gebührenanpassungen und/ oder Ausschöpfung neuer Gebühren- und Steuerarten



## 8.19 Entbehrliche Übersichten

Die Übersicht nach § 6 Abs. 1 Nr. 9 GemHVO entfällt, da die Gemeinde Harrislee genehmigungspflichtige kreditähnliche Rechtsgeschäfte nicht geplant hat.

Die Übersicht nach § 6 Abs. 1 Nr. 12 GemHVO entfällt, da die Gemeinde Harrislee kein Treuhandvermögen von Dritten verwalten lässt.

Die Übersicht nach § 6 Abs. 1 Nr. 16 GemHVO entfällt, da die Gemeinde Harrislee keine Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahme für die genannten Einrichtungen nach Ziffer a) bis d) geplant hat.

## 8.20 Bilanz des Vorvorjahres 2023

### Bilanz gem. § 1 Abs. 2. Nr. 2 GemHVO

		2022	2023
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>72.490.413,35</b>	<b>77.416.654,72</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	4.074,29	4.074,29
1.2	Sachanlagen	67.392.088,22	72.322.583,58
1.2.1	unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.190.876,78	9.689.355,27
1.2.1.1	Grünflächen	2.059.221,78	2.059.155,78
1.2.1.2	Ackerland	4.813.377,16	6.311.921,65
1.2.1.3	Wald, Forsten	332.980,74	332.980,74
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	985.297,10	985.297,10
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	22.327.336,60	22.379.006,27
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	3.410.897,04	3.360.576,43
1.2.2.2	Schulen	10.587.956,51	10.392.634,77
1.2.2.3	Wohnbauten	1.591.891,49	2.017.403,38
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	6.736.591,56	6.608.391,69
1.2.3	Infrastrukturvermögen	32.041.405,75	32.496.940,55
1.2.3.1	Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens	4.127.187,90	4.125.989,02
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	101.362,89	95.250,56
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	15.485.222,63	14.988.522,15
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	11.293.537,41	12.196.314,19
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.034.094,92	1.090.864,63
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund	696,69	2,00

## Haushaltsvorbericht Harrislee

		2022	2023
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	8.614,42	45.860,89
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen	1.928.899,82	1.836.982,65
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	905.192,91	1.299.706,91
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.989.065,25	4.574.729,04
1.3	Finanzanlagen	5.094.250,84	5.089.996,85
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	15.000,00	15.000,00
1.3.2	Beteiligungen	4.726.835,85	4.727.771,85
1.3.4	Ausleihungen	352.414,99	347.225,00
1.3.4.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	352.414,99	347.225,00
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>17.673.109,15</b>	<b>21.456.485,34</b>
2.1	Vorräte	1.627.185,57	1.894.671,44
2.1.2	unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	1.627.185,57	1.894.671,44
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.554.692,43	2.132.320,99
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	354.451,34	330.419,48
2.2.2	Sonstige öffentlich rechtliche Forderungen	1.169.321,44	1.191.875,41
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	18.137,73	589.866,54
2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	12.549,56	18.413,26
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	232,36	1.746,30
2.4	Liquide Mittel	14.491.231,15	17.429.492,91
<b>3</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>2.173.040,38</b>	<b>2.093.744,37</b>
	<b>Summe Aktiva</b>	<b>92.336.562,88</b>	<b>100.966.884,43</b>
<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>54.642.541,13</b>	<b>60.599.437,31</b>
1.1	Allgemeine Rücklage	37.603.959,53	37.603.959,53
1.2	Sonderrücklage	68.054,12	68.054,12
1.3	Ausgleichsrücklage	17.594.933,99	16.970.527,48
1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-624.406,51	5.956.896,18
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>23.450.359,55</b>	<b>24.510.748,72</b>
2.1	Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse	424.436,68	412.122,62
2.2	Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen	9.301.618,51	11.013.262,45

## Haushaltsvorbericht Harrislee

		2022	2023
2.3	Sonderposten für Beiträge	13.385.538,12	12.750.679,45
2.3.1	Sonderposten für aufzulösende Beiträge	8.846.772,77	8.127.054,63
2.3.2	Sonderposten für nicht aufzulösende Beiträge	4.538.765,35	4.623.624,82
2.6	Sonderposten für Dauergrabpflege	189.969,53	185.888,49
2.7	Sonderposten für sonstige Sonderposten	148.796,71	148.795,71
<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>7.718.602,93</b>	<b>8.212.704,88</b>
3.1	Pensionsrückstellungen	6.705.449,00	6.502.998,00
3.2	Beihilferückstellungen	826.781,86	816.878,87
3.3	Altersteilzeitrückstellungen	186.372,07	292.828,01
3.8	Finanzausgleichsrückstellungen	0,00	600.000,00
<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>6.525.046,48</b>	<b>7.643.980,73</b>
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	5.113.600,00	5.046.900,00
4.2.3	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	5.113.600,00	5.046.900,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	119.099,23	111.412,65
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	370.038,60	1.229.367,37
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	267.631,13	372.984,49
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	654.677,52	883.316,22
<b>5</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>12,79</b>	<b>12,79</b>
	<b>Summe Passiva</b>	<b>92.336.562,88</b>	<b>100.966.884,43</b>

## 9 Haushaltskonsolidierung

Im Interesse der nachfolgenden Generationen darf das Ziel der Haushaltskonsolidierung nicht vernachlässigt werden. Der Vermeidung neuer Defizite beziehungsweise dem Abbau aufgelaufener Defizite muss – nicht zuletzt vor dem Hintergrund bestehender Abwärtsrisiken – eine hohe Priorität eingeräumt werden.

Neben einer strategischen Zielplanung sollte eine Haushaltskonsolidierung vorrangig durch eine Begrenzung des Anstiegs der Aufwendungen im Ergebnisplan erfolgen.

Grundlage der Haushaltskonsolidierung ist u.a. der Haushaltskonsolidierungserlass.

Die finanzielle Entwicklung zeigt, dass diese Notwendigkeit ebenfalls für die Gemeinde Harrislee gegeben ist. Die Haushaltslage der Gemeinde ist starken Schwankungen unterworfen. Die Prognose stellt die Lage im Ergebnisplan im Haushaltsjahr 2025 mit negativem Ergebnis dar.

In jedem Jahr sollte ein Überschuss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit erwirtschaftet werden, der

die ordentliche Tilgung übersteigt und dann für investive Maßnahmen (z. B. Ankauf von Grundstücken und Erschließung für Gewerbe- und Wohnbauerweiterung, Sanierung/Neubau von Gebäuden und sonstigen öffentlichen Einrichtungen) zur Verfügung steht. Der Haushalt 2025 weist im Finanzplan einen negativen Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus. Die unter Ziffer V. genannten Gesamtinvestitionen belaufen sich im Jahr 2025 auf 5.029.800 €. Da sich die Investitionstätigkeit aus den genannten Vorhaben über einen Zeitraum von mehreren Jahren erstrecken wird, ist es umso wichtiger, in der Zukunft wieder einen positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit zu erreichen.

# Haushaltsplan 2025

Anlage 4  
Muster zu § 1 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO-Doppik

## Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres <sup>1</sup>	Voraussichtlich fällige Auszahlungen <sup>2</sup> in TEUR				
	2026	2027	2028	2029	2030 ff.
1	2	3	4	5	6
2022	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2024	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Haushaltsjahr	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summe <sup>3</sup>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nachrichtlich: In der mittelfristigen Finanzplanung vorgesehene Kreditaufnahmen (ohne Umschuldungskredite)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

<sup>1</sup>In Spalte 1 sind das Haushaltsjahr und mindestens die drei vorangehenden Jahre aufzuführen; soweit aus früheren Jahren Verpflichtungsermächtigungen in den dem Haushaltsjahr folgenden Jahren zahlungswirksam werden, sind diese Jahre zusätzlich aufzuführen.

<sup>2</sup>In Spalte 2 ist das dem Haushaltsjahr folgende Jahr, in Spalte 3 bis 5 die sich anschließenden Jahre einzusetzen; die Spalte 6 erfasst die Angaben zu den Jahren, auf die sich die Finanzplanung noch nicht erstreckt.

<sup>3</sup>Bei Nachtragshaushaltsplänen sollten in einer weiteren Zeile „Nachtrag +/- ...“ die Änderungen deutlich gemacht werden.

## Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Produktbereichen<sup>1</sup>

Teilhaushalt Produktbereich Produktgruppe		Vorvorjahr				Vorjahr				Haushaltsjahr			
		Erträge	Aufwendungen	Personal- aufwendungen <sup>2</sup>	Jahresergebnis	Erträge	Aufwendungen	Personal- aufwendungen	Jahresergebnis	Erträge	Aufwendungen	Personal- aufwendungen	Jahresergebnis
in EUR													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Zentrale Verwaltung	-574.600	4.175.241	2.121.100	3.430.941	-536.800	4.597.700	2.290.800	3.875.100	450.400	-4.860.200	-2.472.900	-4.183.400
11	Innere Verwaltung	-396.500	3.217.711	1.729.700	2.566.511	-347.500	3.540.900	1.833.400	2.908.600	266.100	-3.808.800	-2.051.300	-3.199.800
12	Sicherheit und Ordnung	-178.100	957.530	391.400	864.430	-189.300	1.056.800	457.400	966.500	184.300	-1.051.400	-421.600	-983.600
2	Schule und Kultur	-1.887.600	5.088.204	1.589.300	3.337.704	-1.298.100	5.998.700	1.795.500	4.849.800	1.154.500	-6.340.200	-1.889.100	-5.355.700
21-24	Schulträgeraufgaben												
25-29	Kultur und Wissenschaft												
3	Soziales und Jugend	-7.640.000	11.658.497	401.700	4.218.597	-8.015.000	12.745.200	454.400	4.933.300	9.563.800	-15.356.700	-484.400	-6.001.400
31-35	Soziale Hilfen												
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	-6.837.500	10.461.400	297.800	3.686.300	-7.030.500	11.283.500	334.900	4.317.200	8.554.400	-13.762.800	-360.500	-5.275.500
4	Gesundheit und Sport	-108.400	1.058.800	257.100	970.000	-147.400	1.181.300	285.300	1.053.800	167.500	-1.232.900	-301.300	-1.086.400
41	Gesundheitsdienste												
42	Sportförderung	-108.400	1.058.800	257.100	970.000	-147.400	1.181.300	285.300	1.053.800	167.500	-1.232.900	-301.300	-1.086.400
5	Gestaltung der Umwelt	-3.536.200	6.294.300	1.354.000	2.584.600	-3.869.900	7.011.400	1.479.900	2.969.300	4.257.600	-7.073.500	-1.695.100	-2.657.200
51	Räumliche Planung und Entwicklung	-30.000	711.000	147.100	692.700	-78.700	695.400	156.700	630.400	20.000	-664.900	-193.000	-660.500
52	Bauen und Wohnen	-461.100	109.500	107.200	-332.900	-256.900	117.800	115.500	-119.200	242.200	-156.400	-153.900	63.100
53	Ver- und Entsorgung	-2.686.100	1.935.500	52.100	-735.900	-2.857.600	2.649.300	66.900	-192.700	3.294.300	-2.587.700	-89.300	689.300
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	-256.400	1.776.800	5.100	1.899.700	-629.100	1.588.600	8.300	1.338.900	645.400	-1.657.400	-8.900	-1.391.800
55	Natur- und Landschaftspflege	-24.000	205.800	22.300	662.000	-24.900	286.200	26.800	741.900	24.000	-293.900	-37.600	-751.300
56	Umweltschutz												
57	Wirtschaft und Tourismus	-78.600	1.555.700	1.020.200	399.000	-22.700	1.674.100	1.105.700	570.000	31.700	-1.713.200	-1.212.400	-606.000
6	Zentrale Finanzleistungen	-24.007.200	7.990.553	285.700	-16.239.847	-24.275.400	9.330.500	1.288.800	-15.524.100	24.454.700	-8.668.800	-252.400	16.166.400
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	-24.007.200	7.990.553	285.700	-16.239.847	-24.275.400	9.330.500	1.288.800	-15.524.100	24.454.700	-8.668.800	-252.400	16.166.400

# Übersicht über Einzahlungen und Auszahlungen nach Produktbereichen

Teilhaushalt Produktbereich Produktgruppe	Vorvorjahr						Vorjahr						Haushaltsjahr						
	lfd. Verwaltungs- Einzahlungen	lfd. Verwaltungs- Auszahlungen	lfd. Verwaltungs- tätigkeit Saldo	Investitions- tätigkeit Einzahlungen	Investitions- tätigkeit Auszahlungen	Investitions- tätigkeit Saldo	lfd. Verwaltungs- tätigkeit Einzahlungen	lfd. Verwaltungs- tätigkeit Auszahlungen	lfd. Verwaltungs- tätigkeit Saldo	Investitions- tätigkeit Einzahlungen	Investitions- tätigkeit Auszahlungen	Investitions- tätigkeit Saldo	lfd. Verwaltungs- tätigkeit Einzahlungen	lfd. Verwaltungs- tätigkeit Auszahlungen	lfd. Verwaltungs- tätigkeit Saldo	Investitions- tätigkeit Einzahlungen	Investitions- tätigkeit Auszahlungen	Investitions- tätigkeit Saldo	
	in EUR																		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Zentrale Verwaltung	864.800,00	-4.166.141,00	-3.301.341,00	199.200,00	-2.647.148,39	-2.447.948,39	934.700,00	-4.656.400,00	-3.721.700,00	172.000,00	-975.121,06	-803.121,06	1.042.700,00	4.973.800,00	3.931.100,00	225.100,00	965.300,00	740.200,00
11	Innere Verwaltung	720.600,00	-3.293.911,00	-2.573.311,00	199.200,00	-2.522.769,34	-2.323.569,34	789.000,00	-3.663.100,00	-2.874.100,00	158.000,00	-358.342,01	-200.342,01	888.000,00	3.967.400,00	3.079.400,00	127.100,00	179.500,00	52.400,00
12	Sicherheit und Ordnung	144.200,00	-872.230,00	-728.030,00		-124.379,05	-124.379,05	145.700,00	-993.300,00	-847.600,00	14.000,00	-616.779,05	-602.779,05	154.700,00	1.006.400,00	851.700,00	98.000,00	785.800,00	687.800,00
2	Schule und Kultur	1.803.500,00	-4.843.303,50	-3.039.803,50	-32.500,00	-4.416.162,87	-4.448.662,87	1.213.300,00	-5.742.600,00	-4.529.300,00	261.600,00	-8.220.765,17	-7.959.165,17	1.070.800,00	6.068.700,00	4.997.900,00	25.500,00	209.000,00	183.500,00
21-24	Schulträgerauf- gaben																		
25-29	Kultur und Wissenschaft																		
3	Soziales und Jugend	7.614.600,00	-11.674.196,79	-4.059.596,79	400.000,00	-1.712.118,73	-1.312.118,73	7.989.100,00	-4.735.600,00	-12.724.700,00	432.000,00	-1.888.418,72	-1.456.418,72	9.534.000,00	15.360.400,00	5.826.400,00		71.000,00	71.000,00
31-35	Soziale Hilfen																		
36	Kinder- Jugend- und Familienhilfe	6.813.600,00	-10.354.200,00	-3.540.600,00		-1.165.067,65	-1.165.067,65	7.006.100,00	-4.133.400,00	-11.139.500,00	32.000,00	-1.230.538,05	-1.198.538,05	8.526.000,00	13.645.200,00	5.119.200,00		41.000,00	41.000,00
4	Gesundheit und Sport	84.300,00	-871.300,00	-787.000,00		-422.059,63	-422.059,63	123.800,00	-1.001.700,00	-877.900,00		-412.038,31	-412.038,31	143.000,00	1.054.700,00	911.700,00		69.000,00	69.000,00
41	Gesundheits- dienste																		
42	Sportförde- rung	84.300,00	-871.300,00	-787.000,00		-422.059,63	-422.059,63	123.800,00	-1.001.700,00	-877.900,00		-412.038,31	-412.038,31	143.000,00	1.054.700,00	911.700,00		69.000,00	69.000,00
5	Gestaltung der Umwelt	4.008.000,00	-5.765.000,00	-1.757.000,00	1.304.500,00	-7.070.215,07	-5.765.715,07	4.182.200,00	-6.554.000,00	-2.371.800,00	1.292.600,00	-7.209.359,40	-5.916.759,40	4.568.300,00	6.629.100,00	2.060.800,00	157.000,00	3.715.500,00	3.558.500,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	30.000,00	-722.700,00	-692.700,00				78.700,00	-709.100,00	-630.400,00		-2.000.000,00	-2.000.000,00	20.000,00	680.500,00	660.500,00		3.000.000,00	3.000.000,00
52	Bauen und Wohnen	4.100,00	-128.200,00	-124.100,00	5.000,00		5.000,00	4.100,00	-137.800,00	-133.700,00	62.200,00		62.200,00	4.100,00	179.200,00	175.100,00	5.000,00		-5.000,00
53	Ver- und Entsorgung	2.622.700,00	-1.325.600,00	1.297.100,00	500.100,00	-1.981.500,00	-1.481.400,00	2.795.800,00	-2.032.000,00	763.800,00	250.000,00	-783.993,79	-533.993,79	3.232.500,00	1.972.200,00	-1.260.300,00		200.000,00	200.000,00
54	Verkehrsflä- chen und - anlagen, ÖPNV	83.300,00	-1.372.700,00	-1.289.400,00	20.400,00	-1.568.045,01	-1.547.645,01	83.300,00	-1.265.700,00	-1.182.400,00	52.400,00	-1.455.854,49	-1.403.454,49	83.300,00	1.335.100,00	1.251.800,00		126.500,00	126.500,00
55	Natur- und Landschaftsp- flege	22.700,00	-664.800,00	-642.100,00	777.000,00	-3.330.726,58	-2.553.726,58	23.600,00	-733.300,00	-709.700,00	926.000,00	-927.513,61	-1.513,61	22.700,00	744.200,00	721.500,00	150.000,00	299.000,00	149.000,00
56	Umweltschut- z																		
57	Wirtschaft und Tourismus	1.245.200,00	-1.551.000,00	-305.800,00	2.000,00	-189.943,48	-187.943,48	1.196.700,00	-1.676.100,00	-479.400,00	2.000,00	-2.041.997,51	-2.039.997,51	1.205.700,00	1.717.900,00	512.200,00	2.000,00	90.000,00	88.000,00
6	Zentrale Finanzleistung- en	24.092.500,00	-7.732.453,00	16.360.047,00				24.702.200,00	-8.063.600,00	16.638.600,00				24.069.400,00	8.437.000,00	15.632.400,00			
61	Allgemeine Finanzwirtsch- aft	24.092.500,00	-7.732.453,00	16.360.047,00				24.702.200,00	-8.063.600,00	16.638.600,00				24.069.400,00	8.437.000,00	15.632.400,00			

# Haushaltsplan 2025

Anlage 11  
Muster zu § 6 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO-Doppik

Übersicht über die Steuererträge und wichtigsten Finanzaufweisungen sowie die Umlagen					
	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025
	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR
1	2	3	4	5	6
Grundsteuer A	-12,4	-13,6	-13,6	-13,6	-9,7
Grundsteuer B	-1.778,4	-1.790,8	-1.834,6	-1.923,9	-1.851,5
Gewerbesteuer	-9.722,6	-9.020,2	-14.476,0	-13.000,0	-13.000,0
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-4.930,7	-5.403,6	-5.512,1	-5.930,9	-6.427,4
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-1.116,7	-944,9	-997,3	-987,4	-991,5
Vergnügungssteuer	-26,2	-42,1	-44,2	-4,3	
Hundesteuer	-55,4	-57,4	-57,7	-58,1	-69,7
Zweitwohnungssteuer					
andere Steuern					
Schlüsselzuweisungen	-724,5	-266,0	-2.278,0	-1.136,6	-512,5
Schlüsselzuweisungen nach § 10 FAG					-250,4
Zuweisungen nach § 25 FAG	-468,7	-550,8	-541,5	-581,8	-595,8
Sonstige allgemeine Finanzaufweisungen	-536,0	-492,2	-463,2	-432,0	-182,7
<b>Summe der allgemeinen Deckungsmittel</b>	<b>-19.371,6</b>	<b>-18.581,6</b>	<b>-26.218,2</b>	<b>-24.068,6</b>	<b>-23.891,2</b>
<b>Veränderung Vorjahr (in %)</b>					
Gewerbesteuerumlage	880,0	789,6	1.069,2	1.305,8	1.137,5
Kreisumlage	5.513,7	6.483,8	6.596,2	6.696,4	7.238,7
Amtsumlage					
Zusatzamtsumlage					
Verbandsumlage					
Finanzausgleichsumlage		120,0			0,1
<b>Summe der Umlagen</b>	<b>6.393,7</b>	<b>7.393,4</b>	<b>7.665,4</b>	<b>8.002,2</b>	<b>8.376,3</b>
<b>Veränderung Vorjahr (in %)</b>					



## Haushaltsplan 2025

Anlage 12  
Muster zu § 6 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO-Doppik

### Übersicht über die Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten (ohne Umschuldung)

Haushaltsjahre	Stand am 01.01.	+ Kreditauf- nahmen	- Tilgung	Stand am 31.12.		nachrichtlich: Restkreditermäch- tigung <sup>1</sup>
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	EUR/Ew.	TEUR
1	2	3	4	5	6	7
Ist – 2021	5.247	4.500	4.567	5.180	5.180.000	0
Ist – 2022	5.180	0	67	5.113	5.113.000	0
Ist – 2023	5.113	0	67	5.046	5.046.000	13
Soll – 2024 <sup>2</sup>	5.046	0	67	4.979	4.979.000	13
Soll im Haushaltsjahr – 2025 <sup>3</sup>	4.979	0	67	4.912	4.912.000	-----
Soll – 2026	4.912	0	67	4.845	4.845.000	-----
Soll – 2027	4.845	0	67	4.778	4.778.000	-----
Soll – 2028	4.778	0	67	4.711	4.711.000	-----

<sup>1</sup>Restkreditermächtigung, die in das Folgejahr übertragen wird.

<sup>2</sup>Kreditaufnahme = Ansatz des Haushalts zuzüglich der Restkreditermächtigungen aus Vorjahren.

<sup>3</sup>Kreditaufnahme = Restkreditermächtigungen aus Vorjahren bleiben unberücksichtigt.

# Haushaltsplan 2025

Anlage 14  
Muster zu § 6 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO-Doppik

<b>Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklage, der Sonderposten und der Rückstellungen</b>							
		Stand Beginn 2023 <sup>†</sup> in TEUR	Stand Beginn 2024 <sup>†</sup> in TEUR	Stand Beginn 2025 in TEUR	Zuführung in TEUR	Entnahme in TEUR	Stand Ende 2025 in TEUR
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1</b>	<b>Sonderrücklage</b>						
1.1	nicht aufzulösende Zuschüsse						
1.2	nicht aufzulösende Zuweisungen	-68,1	-68,1				
1.3	Stellplatzrücklage						
<b>1.4</b>	<b>Zwischensumme zu 1</b>	<b>-68,1</b>	<b>-68,1</b>				
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>						
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	-424,4	-412,1	-38,0	-150,0		-188,0
2.2	für aufzulösende Zuweisungen	-9.301,6	-11.013,3	-6.438,6	-123,0		-6.561,6
2.3	aufzulösende Beiträge	-8.846,8	-8.127,1	-3.629,2	-27,0	-27,0	-3.683,2
2.4	nicht aufzulösende Beiträge	-4.538,8	-4.623,6	-109,2			-109,2
2.5	Gebührenaussgleich						
2.6	Treuhandvermögen						
2.7	Dauergrabpflege	-190,0	-185,9	11,4			11,4
2.8	Sonstige Sonderposten	-148,8	-148,8				
<b>2.9</b>	<b>Zwischensumme zu 2</b>	<b>-23.450,4</b>	<b>-24.510,8</b>	<b>-10.203,6</b>	<b>-300,0</b>	<b>-27,0</b>	<b>-10.530,6</b>
<b>3</b>	<b>Rückstellungen nach § 24 GemHVO-Doppik</b>						
3.1	Pensionsrückstellungen	-6.705,4	-6.503,0				
3.2	Beihilferückstellungen	-826,8	-816,9				
3.3	Altersteilzeitrückstellungen	-186,4	-292,8				
3.4	Rückstellung für später entstehende Kosten						
3.5	Altlastenrückstellungen						
3.6	Steuerrückstellungen						
3.7	Verfahrensrückstellungen						
3.8	Finanzausgleichsrückstellungen		-600,0				
3.9	Instandhaltungsrückstellungen						
3.10	Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen u. Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist						
3.11	Sonstige andere Rückstellungen						
<b>3.11</b>	<b>Zwischensumme zu 3</b>	<b>-7.718,6</b>	<b>-8.212,7</b>				