

Sitzungsvorlage-Nr. 20/0307/XVII/2021

Gremium	Sitzungstermin	Behandlung
Finanzausschuss	11.03.2021	öffentlich

Tagesordnungspunkt:**Kreishaushalt 2021: Beteiligungsrechte der kreisangehörigen Städte und Gemeinde****Sachverhalt:**

Gemäß § 55 Abs. 1 KrO NRW erfolgt die Festsetzung der Kreisumlage im Benehmen mit den kreisangehörigen Städten und der Gemeinde. Das Benehmen ist 6 Wochen vor Aufstellung des Entwurfes der Haushaltssatzung einzuleiten.

1. Das Verfahren zur Benehmensherstellung wurde auf der Bürgermeisterkonferenz am 03.11.2020 eingeleitet und auf der digitalen Kämmerertagung am 05.02.2021 fortgesetzt.
Gemäß § 55 Abs. 2 KrO NRW sind Stellungnahmen der kreisangehörigen Städte und Gemeinde im Rahmen der Benehmensherstellung dem Kreistag zur Kenntnis zu geben.
2. Gemäß § 55 Abs. 2 Satz 2 KrO NRW ist den kreisangehörigen Gemeinden zudem vor Beschlussfassung über die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen in öffentlicher Sitzung Gelegenheit zur Anhörung zu geben.
In der Sitzung des Finanzausschusses am 11.03.2021 besteht für die Gemeinden Gelegenheit zur Anhörung und Stellungnahme.
3. Die Bürgermeisterin und die Bürgermeister der Städte und der Gemeinde haben mit Schreiben vom 16.02.2021 zur Erhebung der Kreisumlage im Haushaltsjahr 2021 Stellung genommen. Dieses Schreiben wird mit einer Stellungnahme des Kreises gemeinsam rechtzeitig vor der Sitzung des Ausschusses vorgelegt.
4. Die Entscheidungen über die Haushaltssatzung, insbesondere die Gestaltung der Hebesätze erfolgt unter Berücksichtigung der Finanzlage der Städte und der Gemeinde im Rhein-Kreis Neuss.
Die nachfolgenden Übersichten stellen die Finanzsituation der Kommunen im Zeitvergleich und im Hinblick auf die Ergebnisse der Auswirkungen des Gemeindefinanzierungsgesetzes des Landes dar. Insgesamt hat sich die finanzielle Lage der kreisangehörigen Städte und Gemeinde positiv entwickelt.

Im Einzelnen:

a) Umlagegrundlagen

	2017	2018	2019	2020	Unterschied 20/21		2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%	EUR
Neuss	251.522.881	369.220.858	277.189.709	290.225.950	20.196.099	6,96	310.422.049
Grevenbroich	85.326.685	93.025.412	99.303.396	114.586.188	-7.018.891	-6,13	107.567.297
Dormagen	78.252.614	84.744.298	90.070.529	95.161.563	2.431.492	2,56	97.593.055
Meerbusch	74.905.259	76.254.357	81.598.937	91.154.791	1.651.175	1,81	92.805.967
Kaarst	51.765.534	66.415.875	64.984.585	66.208.377	4.085.822	6,17	70.294.199
Korschenbroich	37.860.827	40.712.217	41.973.196	44.099.323	-56.844	-0,13	44.042.479
Jüchen	25.198.577	26.126.037	28.227.785	29.959.402	905.109	3,02	30.864.511
Rommerskirchen	12.234.301	13.362.805	14.314.762	14.915.031	424.798	2,85	15.339.829
Summe Umlagegrundlagen	617.066.679	769.861.859	697.662.899	746.310.625	22.618.761	3,03	768.929.386

In 2021 steigen die Umlagegrundlagen um 22,6 Mio. Euro und somit um rd. 3%. Abgesehen von dem durch Sondereinflüsse geprägten Jahr 2018 liegen die Umlagegrundlagen deutlich über dem Vorjahr und erreichen damit einen Höchstwert, der die gute finanzielle Ausstattung der Städte und Gemeinde widerspiegelt.

b) Steuerkraft

	2017	2018	2019	2020	Unterschied 20/21		2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%	EUR
Neuss	251.522.881	369.220.858	269.789.913	290.225.950	20.196.099	6,96	310.422.049
Grevenbroich	78.053.489	84.361.582	91.755.964	114.586.188	-18.204.430	-15,89	96.381.758
Dormagen	71.861.442	79.168.228	81.539.691	90.134.742	-784.404	-0,87	89.350.337
Meerbusch	74.905.259	76.254.357	81.598.937	91.154.791	1.651.175	1,81	92.805.967
Kaarst	51.765.534	66.415.875	64.984.585	66.208.377	4.085.822	6,17	70.294.199
Korschenbroich	37.860.827	40.712.217	41.973.196	44.099.323	-56.844	-0,13	44.042.479
Jüchen	25.198.577	22.171.514	23.220.933	26.553.761	-1.661.649	-6,26	24.892.112
Rommerskirchen	11.944.013	12.783.380	14.146.924	14.616.527	125.212	0,86	14.741.738
Summe Steuerkraft	603.112.023	751.088.011	669.010.143	737.579.659	5.350.980	0,73	742.930.639

Ausgehend von 2020 erhöht sich die Steuerkraft unwesentlich um 0,73 %, was einem Betrag i.H.v. 5,35 Millionen Euro entspricht. Auch die Steuerkraft entwickelt sich weiter positiv und bestimmt die Ertragsstärke der Städte und Gemeinde.

c) Schlüsselzuweisungen

	2017	2018	2019	2020	Unterschied 20/21		2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%	EUR
Neuss	0	0	7.399.796	0	0		0
Grevenbroich	7.273.196	8.663.830	7.547.432	0	11.185.539	0,00	11.185.539
Dormagen	6.391.172	5.576.070	8.530.838	5.026.821	3.215.897	63,97	8.242.718
Meerbusch	0	0	0	0	0	0,00	0
Kaarst	0	0	0	0	0	0,00	0
Korschenbroich	0	0	0	0	0	0,00	0
Jüchen	0	3.954.523	5.006.852	3.405.641	2.566.758	75,37	5.972.399
Rommerskirchen	290.288	579.425	167.838	298.504	299.587	100,36	598.091
Summe Schlüsselzuweisungen	13.954.656	18.773.848	28.652.756	8.730.966	17.267.781	197,78	25.998.747

Nach geringeren Erträgen aus allgemeinen Schlüsselzuweisungen in 2020 i.H.v. 8,7 Mio. Euro verdreifachen sich die Schlüsselzuweisungen in 2021 fast auf rd. 26 Mio. Euro. Der Rhein-Kreis Neuss erhält rd. 46,301 Mio. Euro Schlüsselzuweisungen und somit 83,48 Tsd. Euro mehr als 2020.

d) Abrechnung ELAG

	2017	2018	2019	2020	Unterschied 20/21		2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%	EUR Mod
Neuss	11.155.550	9.606.214	21.994.360	13.273.352	-6.211.004	-46,79	7.062.348
Grevenbroich	4.414.734	2.556.138	1.423.468	1.544.497	2.757.505	178,54	4.302.002
Dormagen	704.950	606.616	1.829.582	716.299	1.500.364	209,46	2.216.662
Meerbusch	2.379.253	1.827.350	1.860.578	2.753.871	70.017	2,54	2.823.888
Kaarst	1.123.002	1.691.072	2.973.268	3.089.549	-1.259.473	-40,77	1.830.076
Korschenbroich	644.297	1.031.089	890.074	860.309	277.168	32,22	1.137.477
Jüchen	1.375.895	-680.150	322.126	117.877	-83.897	-71,17	33.980
Rommerskirchen	157.776	168.398	-30.580	30.125	92.631	307,49	122.756
Zahlung Land an Kreis-kommunen	21.955.457	16.806.727	31.262.875	22.385.878	-2.856.689	-12,76	19.529.188

Die letztmalige Abrechnung nach dem Einheitslastenabrechnungsgesetz des Landes fällt mit 19,5 Mio. Euro um fast 3 Mio. Euro geringer aus als 2020, sorgt jedoch für eine geringere Belastung der Kommunen. Im Gegensatz dazu zahlt der Rhein-Kreis Neuss 4,1 Mio. € an das Land.

e) Allgemeine Investitionspauschale

	2017	2018	2019	2020	Unterschied 20/21		2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%	EUR
Neuss	5.223.983	6.125.560	6.141.358	6.326.663	379.442	6,00	6.706.105
Grevenbroich	2.529.217	2.963.972	3.006.109	3.112.489	189.947	6,10	3.302.437
Dormagen	2.446.760	2.867.805	2.907.348	3.001.323	178.656	5,95	3.179.978
Meerbusch	2.038.010	2.408.214	2.441.090	2.538.190	159.492	6,28	2.697.682
Kaarst	1.518.813	1.787.560	1.799.516	1.860.713	113.882	6,12	1.974.595
Korschenbroich	1.332.048	1.566.875	1.585.747	1.634.107	104.263	6,38	1.738.370
Jüchen	1.157.696	1.363.625	1.374.439	1.419.197	82.987	5,85	1.502.184
Rommerskirchen	782.393	919.335	928.805	960.986	59.917	6,23	1.020.903
Insgesamt	17.028.920	20.002.946	20.184.412	20.853.669	1.268.586	6,08	22.122.255

Die Allgemeine Investitionspauschale, die in den Vorjahren zu Gunsten anderer Zuweisungen jeweils geringere Steigerungsraten zu verzeichnen hatte, erfährt im GFG 2021 eine leicht überproportionale Erhöhung und steigt um rd. 1,27 Mio. Euro (+ 6,8%). Ihr liegt die maßgebliche Bevölkerungszahl zum 31.12.2019 zugrunde.

f) Aufwands-/Unterhaltungspauschale (neu ab 2019)

	2017	2018	2019	2020	Unterschied 20/21		2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%	EUR
Neuss			690.263	747.096	57.371	7,68	804.466
Grevenbroich			391.843	425.742	33.050	7,76	458.792
Dormagen			365.350	396.099	30.284	7,65	426.383
Meerbusch			299.330	326.367	25.814	7,91	352.181
Kaarst			210.533	228.422	17.922	7,85	246.344
Korschenbroich			207.941	225.143	17.935	7,97	243.078
Jüchen			204.332	221.536	16.803	7,58	238.339
Rommerskirchen			149.650	162.436	12.714	7,83	175.150
Insgesamt	0	0	2.519.242	2.732.841	211.893	7,75	2.944.734

Die nicht umlagewirksame Aufwands-/Unterhaltungspauschale steigt mit einem Plus von rd. 212 Tsd. Euro um 7,75 %. Der Kreis erhält keine Aufwands-/Unterhaltungspauschale und muss den Unterhaltungsaufwand für das Anlagevermögen aus allgemeinen Finanzmitteln realisieren.

g) Sportpauschale

	2017	2018	2019	2020	Unterschied 20/21		2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%	EUR
Neuss	422.100	419.933	447.141	466.303	33.382	7,16	499.685
Grevenbroich	171.245	170.135	183.740	192.893	14.074	7,30	206.967
Dormagen	173.996	172.897	186.569	195.061	13.845	7,10	208.906
Meerbusch	149.085	149.698	161.484	170.363	12.811	7,52	183.174
Kaarst	117.564	117.456	125.633	131.687	9.531	7,24	141.218
Korschenbroich	89.415	89.259	96.117	100.255	7.708	7,69	107.963
Jüchen	63.173	63.190	67.622	70.757	4.876	6,89	75.633
Rommerskirchen	40.000	60.000	60.000	60.000	0	0,00	60.000
Insgesamt	1.226.578	1.242.568	1.328.306	1.387.319	96.227	6,94	1.483.546

Die Sportpauschale verzeichnet im Vergleich zu 2020 (+ 3,27% zu 2019) das Doppelte an Steigerung und zwar ein Plus von 6,94 %. Auch hier erhalten die Kreise keine Zahlungen des Landes.

h) Schul-/Bildungspauschale

	2017	2018	2019	2020	Unterschied 20/21		2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%	EUR
Neuss	4.280.592	4.297.861	4.742.265	4.936.479	341.473	6,92	5.277.952
Grevenbroich	1.854.811	1.850.245	2.008.289	2.086.428	130.723	6,27	2.217.151
Dormagen	1.764.345	1.761.880	1.911.324	1.985.834	112.061	5,64	2.097.895
Meerbusch	1.436.858	1.404.285	1.558.234	1.628.136	105.032	6,45	1.733.168
Kaarst	1.130.566	1.160.118	1.296.738	1.363.042	149.960	11,00	1.513.002
Korschenbroich	726.830	734.827	815.019	838.181	65.571	7,82	903.752
Jüchen	583.118	586.001	647.945	693.799	62.228	8,97	756.027
Rommerskirchen	200.000	300.000	300.000	300.000	0	0	300.000
Insgesamt	11.977.120	12.095.217	13.279.814	13.831.899	967.048	6,99	14.798.947

Die Schul-/Bildungspauschale erfährt eine Erhöhung um fast 7 % (2020= + 3,17%). Die an den Rhein-Kreis Neuss gezahlte Schul- und Bildungspauschale beläuft sich auf 2,9 Mio. €.

i) Hebesätze Gewerbesteuer

	2017	2018	2019	2020	2021
	in %				
Neuss	455	455	455	455	455 *
Grevenbroich	450	450	450	450	450 *
Dormagen	450	450	450	450	450 *
Meerbusch	450	450	450	450	450 *
Kaarst	444	444	444	439	439 *
Korschenbroich	450	450	450	450	450
Jüchen	450	450	450	450	450
Rommerskirchen	450	450	450	450	450 *

* geplant

Hebesätze Grundsteuer B

	2017	2018	2019	2020	2021
	in %				
Neuss	495	495	495	495	495 *
Grevenbroich	500	500	500	500	625 *
Dormagen	435	435	435	435	435 *
Meerbusch	440	440	440	440	440 *
Kaarst	440	440	440	440	440 *
Korschenbroich	480	480	590	590	590
Jüchen	440	440	440	440	440
Rommerskirchen	465	450	465	465	465 *

* geplant

Bei den Hebesätzen der Gewerbesteuer gibt es bis auf eine Ausnahme keinerlei Veränderung in den Jahren 2017 bis einschließlich 2021. Die Stadt Kaarst hat den Hebesatz der Gewerbesteuer ab dem Jahr 2019 um 5 Prozentpunkte gesenkt.

Die Hebesätze der Grundsteuer B bleiben in den Jahren 2019 bis 2021 außer in Grevenbroich unverändert. In Grevenbroich erfolgt für 2021 eine Anhebung um 125 Prozentpunkte.

j) HSK/HSP (Stärkungspakt)

	2017 EUR	2018 EUR	2019 EUR	2020 EUR	2021 EUR
Neuss Grevenbroich Dormagen Meerbusch Kaarst	HSK	HSK	HSK	HSK	HSK
Korschenbroich Jüchen Rommerskirchen	Stärkungspakt	Stärkungspakt	Stärkungspakt	Stärkungspakt	Stärkungspakt

Von den acht kreisangehörigen Städten und der Gemeinde hat eine Kommune ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen, eine Kommune nimmt am Stärkungspakt teil.

k) Allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage

	Stand NKF-Einführung	2016 EUR	2017 EUR	2018 EUR	2019 EUR	2020 EUR	2021 EUR
Neuss Allg. Rücklage	2007	819,90	781,60	781,40	780,90	781,80	781,80
Ausgleichsrücklage		76,80	8,10	12,90	112,50	51,20	26,60
Grevenbroich	2009	159,40	121,20	92,10	80,50	97,30	76,10
Ausgleichsrücklage		35,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dormagen	2008	141,90	95,50	94,80	93,90	92,90	92,90
Ausgleichsrücklage		21,70	0,00	8,10	11,50	12,90	23,60
Meerbusch	2007	260,30	255,10	252,50	253,00	253,90	254,80
Ausgleichsrücklage		19,90	0,00	0,00	0,50	0,90	1,30
Kaarst	2007	134,30	133,40	133,10	133,20	132,40	132,40
Ausgleichsrücklage		13,90	9,60	4,30	20,70	26,20	24,10
Korschenbroich	2008	52,10	32,30	32,30	32,30	32,30	32,30
Ausgleichsrücklage		12,00	4,30	2,60	3,40	6,90	7,80
Jüchen	2006	50,10	52,10	52,70	52,50	52,50	52,50
Ausgleichsrücklage		6,00	8,90	4,20	2,40	2,20	1,10
Rommerskirchen	2009	33,50	29,70	22,30	22,30	22,30	22,40
Ausgleichsrücklage		3,90	0,00	0,00	2,30	1,60	1,70

Die Entwicklung des Eigenkapitals belegt weiterhin die Verbesserung der hauswirtschaftlichen Situation der Kommunen in den letzten Haushaltsjahren. Lediglich die Stadt Grevenbroich verfügt über keine Ausgleichsrücklage.

Bei der Allgemeinen Rücklage verbleibt es bis auf eine Kommune bei den Werten von 2020. Die Stadt Grevenbroich rechnet bei ihrer Haushaltsplanung 2021 mit einem Abbau der Allgemeinen Rücklage um 26,10 Mio. €. Im Übrigen zeigt sich ein durchaus konstantes Bild.

Da nicht alle Haushaltsdaten vorlagen, erfolgte die Aufstellung „Allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage auf folgender Datenbasis:

	HJ 2018	HJ 2019	HJ 2020	HJ 2021
Neuss	JA	vorl. IST	Plan	Entwurf
Grevenbroich	JA	vorl. IST	Plan	Entwurf
Dormagen	JA	JA	Plan	Entwurf
Meerbusch	JA	vorl. IST	Plan	Entwurf
Kaarst	JA	vorl. IST	Plan	Entwurf
Korschenbroich	JA	JA	Plan	Plan
Jüchen	JA	JA	Plan	Plan
Rommerskirchen	vorl. IST	Plan	Plan	Entwurf

l) Ergebnisfehlbeträge/Ergebnisüberschüsse in Mio. €

	2016	2017	2018	2019	2020	Unterschied 2020/2021		2021
	EUR Ist	EUR Ist	EUR Ist	EUR IST	EUR Plan	EUR	%	EUR Entwurf
Neuss	4,8	99,7*	-61,3	-0,5	-24,1	-2,2	9,1	-26,3
Grevenbroich	-29,1	-11,7	16,7	4,9	-26,1	22,6	-86,6	-3,5
Dormagen	8,1	3,4	1,4	7,1	3,6	-2,8	-77,8	0,8
Meerbusch	-1,6	0,5	0,9	1,2	0,4	0,0	0,0	0,4
Kaarst	-5,3	16,4	5,5	2,1	-4,2	1,9	-45,2	-2,3
Korschenbroich	-1,7	0,8	3,5	0,4	0,5	-0,5	-100,0	0,0
Jüchen	-4,7	-1,8	-0,3	0,5	-1,6	1,0	-62,5	-0,6
Rommerskirchen	-2,7	2,3	-0,7	0,1	0,1	-0,1	-100,0	0,0

* Ohne Jahresergebnisse Gebäudemanagement, ISN, AöR, Liegenschaften und Vermessung Neuss, Tiefbaumanagement Neuss und Städtische Friedhöfe Neuss (insgesamt + 7,72 Mio. € in 2017)

Datenbasis siehe k)

In der Regel führen die Planungsergebnisse im Haushaltsvollzug zu deutlich positiveren Jahresabschlüssen. Sie spiegeln sich in der Entwicklung des Eigenkapitals wider.

Zusammenfassend ist festzustellen, dass die Kommunen bei der Kreisumlage gegenüber dem in 2020 festgesetzten Hebesatz in 2021 unter Berücksichtigung des Veränderungsnachweises nominal rd. 6,3 Mio. € weniger Kreisumlage aufbringen müssen, bezogen auf das Ist-Aufkommen 2020 lediglich rd. 3 Mio. € zusätzlich zu zahlen sind, was mit Rückblick auf die gestiegenen Umlagegrundlagen vertretbar erscheint.