



## Produktbereich

### Produktgruppen

#### 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

##### 1.16.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

##### 1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

## Haushaltsplan 2015

## 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich:

FB 1

Teilergebnisplan		Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ansatz 2015	Planung 2016	Planung 2017	Planung 2018
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-18.388.598	-19.097.521	<b>-20.003.709</b>	-20.678.502	-21.577.311	-22.331.540
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-890.769	<b>-402.583</b>	-402.583	-319.930	-319.930
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-117.398	-12.000	<b>-25.000</b>	-25.000	-25.000	-25.000
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>-18.505.996</b>	<b>-20.000.290</b>	<b>-20.431.292</b>	<b>-21.106.085</b>	<b>-21.922.241</b>	<b>-22.676.470</b>
11	- Personalaufwendungen	628					
15	- Transferaufwendungen	11.458.407	12.206.919	<b>12.742.122</b>	13.230.389	13.592.155	13.971.205
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	138.770	5.000	<b>5.000</b>	5.000	5.000	5.000
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>11.597.805</b>	<b>12.211.919</b>	<b>12.747.122</b>	<b>13.235.389</b>	<b>13.597.155</b>	<b>13.976.205</b>
<b>18</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-6.908.191</b>	<b>-7.788.371</b>	<b>-7.684.170</b>	<b>-7.870.696</b>	<b>-8.325.086</b>	<b>-8.700.265</b>
19	+ Finanzerträge	-394	-1.000	<b>-1.000</b>	-1.000	-1.000	-1.000
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	595.361	605.129	<b>623.579</b>	571.321	559.160	541.516
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)</b>	<b>594.966</b>	<b>604.129</b>	<b>622.579</b>	<b>570.321</b>	<b>558.160</b>	<b>540.516</b>
<b>22</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-6.313.225</b>	<b>-7.184.242</b>	<b>-7.061.591</b>	<b>-7.300.375</b>	<b>-7.766.926</b>	<b>-8.159.749</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>-6.313.225</b>	<b>-7.184.242</b>	<b>-7.061.591</b>	<b>-7.300.375</b>	<b>-7.766.926</b>	<b>-8.159.749</b>
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	136.620	422.976	<b>418.438</b>	420.487	430.318	436.870
<b>29</b>	<b>= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>-6.176.604</b>	<b>-6.761.266</b>	<b>-6.643.153</b>	<b>-6.879.888</b>	<b>-7.336.608</b>	<b>-7.722.879</b>

## Haushaltsplan 2015

## 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich:

FB 1

Teilfinanzplan		Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ansatz 2015	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2016	Planung 2017	Planung 2018
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-18.223.332	-19.097.521	<b>-20.003.709</b>		-20.678.502	-21.577.311	-22.331.540
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-162.552	-858.467	<b>-402.583</b>		-402.583	-319.930	-319.930
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6.933						
7	+ Sonstige Einzahlungen	-78.446	-12.000	<b>-25.000</b>		-25.000	-25.000	-25.000
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-2.401	-1.000	<b>-1.000</b>		-1.000	-1.000	-1.000
<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-18.473.664</b>	<b>-19.968.988</b>	<b>-20.432.292</b>		<b>-21.107.085</b>	<b>-21.923.241</b>	<b>-22.677.470</b>
10	- Personalauszahlungen	-8.791						
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	585.880	605.129	<b>623.579</b>		571.321	559.160	541.516
14	- Transferauszahlungen	11.408.343	12.206.919	<b>12.742.122</b>		13.230.389	13.592.155	13.971.205
15	- sonstige Auszahlungen	217.085	5.000	<b>5.000</b>		5.000	5.000	5.000
<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>12.202.517</b>	<b>12.817.048</b>	<b>13.370.701</b>		<b>13.806.710</b>	<b>14.156.315</b>	<b>14.517.721</b>
<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)</b>	<b>-6.271.147</b>	<b>-7.151.940</b>	<b>-7.061.591</b>		<b>-7.300.375</b>	<b>-7.766.926</b>	<b>-8.159.749</b>
18	+ Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-618.662	-737.097	<b>-769.425</b>		-799.425	-829.425	-859.425
<b>23</b>	<b>= investive Einzahlungen</b>	<b>-618.662</b>	<b>-737.097</b>	<b>-769.425</b>		<b>-799.425</b>	<b>-829.425</b>	<b>-859.425</b>
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	473						
<b>30</b>	<b>= investive Auszahlungen</b>	<b>473</b>						
<b>31</b>	<b>= Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>	<b>-618.189</b>	<b>-737.097</b>	<b>-769.425</b>		<b>-799.425</b>	<b>-829.425</b>	<b>-859.425</b>



## Produktgruppe

### Produkt

**1.16.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen**

**1.16.01.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen,  
Umlagen**

**Haushaltsplan 2015**

verantwortlich:

FB 1

**1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft**

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen

**Produktbeschreibung**

Produktbereich:	<b>1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft</b>
Produktgruppe:	<b>1.16.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen</b>
	1.16.01.01 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

**Kurzbeschreibung Produktbereich**

Nachweis und Bereitstellung der allgemeinen Deckungsmittel und Abwicklung des Finanzausgleichs

**Kurzbeschreibung Produktgruppe**

Überwachung der Steuereinnahmen, allgemeinen Zuweisungen und Umlagen

<b>Zielgruppen:</b>	Rat, Verwaltung, Übergeordnete Dienststellen, Abgabepflichtige, Vertragspartner
<b>Schnittstellen mit Externen:</b>	Behörden
<b>Schnittstellen mit anderen internen Organisations-einheiten</b>	alle Fachbereiche

<b>Verantwortlich</b>	Frau Pflaumann
-----------------------	----------------

<b>Auftragsgrundlage:</b>	Grundsteuergesetz, Gewerbesteuergesetz, Gemeindefinanzierungsgesetz, Gemeindefinanzierungsreformgesetz, Gemeindeordnung, GemeindehaushaltsVO, Haushaltssatzung, Vertragliche Vereinbarungen, Abgabenordnung, Satzungsrecht
---------------------------	--

## Haushaltsplan 2015

verantwortlich:

FB 1

## 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen



### Generelle Zielsetzungen

Umsetzung der Ergebnisse des Eckwertebeschlusses

Konsolidierung des Haushaltes unter Berücksichtigung der Empfehlungen der GPA

Mitfinanzierung des Gesamthaushaltes durch allgemeine Deckungsmittel zur Erreichung des Haushaltsausgleichs

# Haushaltsplan 2015

verantwortlich:

FB 1

## 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen



Teilergebnisplan		Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ansatz 2015	Planung 2016	Planung 2017	Planung 2018
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-18.388.598	-19.097.521	<b>-20.003.709</b>	-20.678.502	-21.577.311	-22.331.540
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-890.769	<b>-402.583</b>	-402.583	-319.930	-319.930
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-117.100	-12.000	<b>-25.000</b>	-25.000	-25.000	-25.000
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>-18.505.698</b>	<b>-20.000.290</b>	<b>-20.431.292</b>	<b>-21.106.085</b>	<b>-21.922.241</b>	<b>-22.676.470</b>
15	- Transferaufwendungen	11.458.407	12.206.919	<b>12.742.122</b>	13.230.389	13.592.155	13.971.205
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	138.770	5.000	<b>5.000</b>	5.000	5.000	5.000
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>11.597.177</b>	<b>12.211.919</b>	<b>12.747.122</b>	<b>13.235.389</b>	<b>13.597.155</b>	<b>13.976.205</b>
<b>18</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-6.908.521</b>	<b>-7.788.371</b>	<b>-7.684.170</b>	<b>-7.870.696</b>	<b>-8.325.086</b>	<b>-8.700.265</b>
<b>22</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-6.908.521</b>	<b>-7.788.371</b>	<b>-7.684.170</b>	<b>-7.870.696</b>	<b>-8.325.086</b>	<b>-8.700.265</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>-6.908.521</b>	<b>-7.788.371</b>	<b>-7.684.170</b>	<b>-7.870.696</b>	<b>-8.325.086</b>	<b>-8.700.265</b>
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	101.155	399.105	<b>394.672</b>	398.417	408.351	415.349
<b>29</b>	<b>= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>-6.807.366</b>	<b>-7.389.266</b>	<b>-7.289.498</b>	<b>-7.472.279</b>	<b>-7.916.735</b>	<b>-8.284.916</b>



### Steuern und ähnliche Abgaben

Grundsteuer A	97.000 €
Grundsteuer B	3.293.230 €
Gewerbsteuer	2.904.000 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	11.954.302 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	380.903 €
Sonstige Vergnügungssteuer	7.500 €
Hundesteuer	146.000 €
Zweitwohnungssteuer	10.000 €
Kompensationszahlungen	<u>1.210.774 €</u>
	20.003.709 €

Die Ermittlung des **Gewerbsteuer**ansatzes erfolgte unter Berücksichtigung des seit dem 1.1. 2010 geltenden Hebesatzes in Höhe von 440 v. H.. Das voraussichtliche Rechnungsergebnisses 2014 wird bei der Ermittlung des Haushaltsansatzes berücksichtigt, so dass der Ansatz aufgrund des Vorsichtsprinzips vermindert vorgetragen wird.

Die **Grundsteuer A** wurde unter Berücksichtigung des bisherigen Hebesatzes in Höhe von 285 v. H. ermittelt.

Bei der Ermittlung der **Grundsteuer B** wurde der für 2010 beschlossene Hebesatz in Höhe von 430 v. H. zu Grunde gelegt. Die Steigerung in Höhe von 1,8 v. H. gemäß der Orientierungsdaten des Ministeriums für Inneres und Kommunales des Landes NRW vom 01.07.2014 wurde ebenfalls berücksichtigt.

Der **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer** und der **Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer** wurden auf der Grundlage der regionalisierten Novemberschätzung vom 14.11.2014 ermittelt. Für den Einkommensteueranteil wurde der ab 2015 geltende Verteilerschlüssel in Höhe von 0,0016252 und für den Umsatzsteueranteil der ab 2015 geltende Verteilerschlüssel in Höhe von 0,000345821 berücksichtigt.

Der Ermittlung des **Hundesteuer**ansatzes liegen die in der Sitzung des Rates am 06.07.2010 beschlossenen neuen Steuersätze zu Grunde. Aufgrund der in 2013 durchgeführten Hundezählung wird der Ansatz in Höhe von 146 T€ unvermindert vorgetragen.





Der Rat hat am 07.12.2010 den Satzungsbeschluss zur Einführung der **Zweitwohnungssteuer** in Wachtberg gefasst. Nach dem vorläufigen Rechnungsergebnis 2014 werden die Erträge unvermindert vorgetragen.

Die **Kompensationszahlungen** wurden aufgrund des GFG 2015 v. 20.01.2015 festgesetzt.

### Zuwendungen und allgemeine Umlagen

An dieser Stelle werden u. a. die zu erwartende Bildungs- und Sportpauschale veranschlagt. Die Pauschalen dienen zur Finanzierung von Maßnahmen an Schulen und Sportplätzen. Nach dem GFG 2015 belaufen sich die Bildungspauschale auf 265.203 € und die Sportpauschale auf 54.744 €.

Infolge der Systemveränderung des kommunalen Finanzausgleichs auf der Grundlage des ifo-Gutachtens aus dem Jahre 2008 kam es zu erheblichen interkommunalen Umverteilung der Verbundmasse. In dem Jahr 2014 erhielt die Gemeinde Wachtberg aufgrund der höheren zur Verfügung stehenden Verbundmasse noch eine Schlüsselzuweisung in Höhe von 455.130 €. Diese wurde auch für die Folgejahre eingeplant. Lt. des nunmehr vorliegenden GFG 2015 lt. Mitteilung vom 20.01.2015 und der Steuerkraft der Gemeinde Wachtberg im maßgeblichen Referenzzeitraum wird die Gemeinde Wachtberg ab 2015 keine Schlüsselzuweisung mehr erhalten.

### Sonstige ordentliche Erträge

Dies sind die Nachforderungszinsen für verspätet vorgelegte Steuererklärungen der Gewerbebetriebe gemäß Festsetzung in der Abgabenordnung. Der Ansatz 2015 wurde aufgrund des vorl. Ergebnis 2014 ermittelt.



### Transferaufwendungen

Diese Aufwandsposition setzt sich wie folgt zusammen:

Gewerbesteuerumlage Bund	227.859 €
Gewerbesteuerumlage Land	227.859 €
Solidarumlage für Stärkungspaktkommunen	32.121 €
Allgemeine Kreisumlage	6.526.034 €
Jugendamtsumlage	5.475.519 €
ÖPNV-Mehrbelastung	252.730 €
	<u>12.742.122 €</u>

Die Transferaufwendungen erhöhen sich im Vergleich zu Vorjahr um rd. 535.203 € (Vj. 12.206.919 €).

Von den Gewerbesteuererträgen müssen die Kommunen weiterhin anteilig eine **Umlage an den Bund bzw. das Land** abführen. Der Anteil für den Bund beträgt in 2015 14,5/440 und an das Land 54,5/440. Die Auszahlung erfolgt in Höhe von jeweils 50 % der Summe. Die Aufwendungen reduzieren sich aufgrund der niedrigeren Steuereinnahmen im Vergleich zum Vorjahr um rd. 14 T€.

Zur Berechnung der Transferaufwendungen wurden die Umlagesätze aus der Mitteilung des Beratungsergebnisses des Kreistages, im Verfahren zur Benehmsherstellung nach § 55 Kreisordnung NRW zum Kreishaushalt 2016/2017 v. 27.03.2015, auf die Steuerkraftmesszahl bzw. die Umlagegrundlage der Gemeinde angewandt.

Umlageart	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
	2015	2016	2017	2018
	Umlagesätze in v. H.	Umlagesätze in v. H.	Umlagesätze in v. H.	Umlagesätze in v. H.
Allgem. Kreisumlage	36,59	36,59	36,17	35,57
Jugendamtsumlage	30,70	30,34	29,81	29,56
ÖPNV Umlage	1,42	1,42	1,42	1,42



Die **allgem. Kreisumlage** steigt im Vergleich zu 2014 um 0,46 v. H. (Vj. 36,13 v. H.). Die **Jugendamtsumlage** steigt um 0,36 v. H. (Vj. 30,34).

Die **ÖPNV Mehrbelastung** verändert sich unwesentlich.

Die Orientierungsdaten des Innenministeriums vom 01.07.2014 wurden nicht auf die Umlagegrundlagen angewandt. Die Umlagegrundlagen wurden anhand der Berechnung der eigenen Steuerkraft ermittelt.

**Haushaltsplan 2015**

verantwortlich:

FB 1

**1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft**

1.16.01 Steuern, Allgem. Zuweisungen, Umlagen



Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze		Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ansatz 2015	Verpflichtungs- ermächti- gungen	Planung 2016	Planung 2017	Planung 2018	bisher bereitgest ellt (einschl. Sp.2)	Gesamt- einzahlung en / - auszahlung en
<b>5001000 Investitionspauschale</b>										
1	- Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-618.662	-737.097	<b>-769.425</b>		-799.425	-829.425	-859.425	-4.605.332	-7.863.032
<b>6</b>	<b>= Summe Einzahlungen</b>	<b>-618.662</b>	<b>-737.097</b>	<b>-769.425</b>		<b>-799.425</b>	<b>-829.425</b>	<b>-859.425</b>	<b>-4.605.332</b>	<b>-7.863.032</b>
<b>14</b>	<b>= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-618.662</b>	<b>-737.097</b>	<b>-769.425</b>		<b>-799.425</b>	<b>-829.425</b>	<b>-859.425</b>	<b>-4.605.332</b>	<b>-7.863.032</b>

Der Ansatz für die Investitionspauschale wurde auf Grundlage des GFG 2015 mit Mitteilung vom 20.01.2015 veranschlagt. Aufgrund der Ergebnisse der Vorjahre wird in den Folgejahre mit Steigerung der Investitionspauschale um 30.000 € pro Jahr gerechnet.



**Produktgruppe**

**Produkt**

**1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft**

**1.16.02.01 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft**

**Haushaltsplan 2015**

verantwortlich:

FB 1

**1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft**

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

**Produktbeschreibung**

Produktbereich:	<b>1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft</b>
Produktgruppe:	<b>1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft</b>
	1.16.02.01 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

**Kurzbeschreibung Produktbereich**

Nachweis und Bereitstellung der allgemeinen Deckungsmittel und Abwicklung des Finanzausgleichs

**Kurzbeschreibung Produktgruppe**

Zentrale Schulden- und Vermögensbewirtschaftung, Zinserträge aus Geldanlagen u. a., Kredite für Investitionen

Kredite zur Liquiditätssicherung, Kreditbeschaffungskosten, Schuldendienst (Zins- und Tilgungsleistungen), Schuldendiensthilfen

<b>Zielgruppen:</b>	Rat, Verwaltung, Übergeordnete Dienststellen, Vertragspartner
<b>Schnittstellen mit Externen:</b>	Banken, Behörden
<b>Schnittstellen mit anderen internen Organisations-einheiten</b>	alle Fachbereiche
<b>Verantwortlich</b>	Frau Pflaumann
<b>Auftragsgrundlage:</b>	Gemeindefinanzierungsgesetz, Gemeindefinanzierungsreformgesetz, Gemeindeordnung, GemeindehaushaltsVO, Haushaltssatzung, Vertragliche Vereinbarungen, Abgabenordnung, Satzungsrecht

**Haushaltsplan 2015**

verantwortlich:

FB 1

**1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft**

1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

**Generelle Zielsetzungen**

Umsetzung der Ergebnisse des Eckwertebeschlusses

Konsolidierung des Haushaltes unter Berücksichtigung der Empfehlungen der GPA

Mitfinanzierung des Gesamthaushaltes durch allgemeine Deckungsmittel zur Erreichung des Haushaltsausgleichs

Wirtschaftliche Bereitstellung der notwendigen Darlehensmittel für Investitionen und zur Liquiditätssicherung

Ordnungsgemäße und kostengünstige Schuldendienstfinanzierung

Erzielung höchstmöglicher Erträge aus Geldanlagen

## Haushaltsplan 2015

verantwortlich:

FB 1

## 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

## 1.16.02 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft



Teilergebnisplan		Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ansatz 2015	Planung 2016	Planung 2017	Planung 2018
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-298					
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>-298</b>					
11	- Personalaufwendungen	628					
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>628</b>					
<b>18</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17)</b>	<b>330</b>					
19	+ Finanzerträge	-394	-1.000	<b>-1.000</b>	-1.000	-1.000	-1.000
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	595.361	605.129	<b>623.579</b>	571.321	559.160	541.516
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)</b>	<b>594.966</b>	<b>604.129</b>	<b>622.579</b>	<b>570.321</b>	<b>558.160</b>	<b>540.516</b>
<b>22</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>595.296</b>	<b>604.129</b>	<b>622.579</b>	<b>570.321</b>	<b>558.160</b>	<b>540.516</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>595.296</b>	<b>604.129</b>	<b>622.579</b>	<b>570.321</b>	<b>558.160</b>	<b>540.516</b>
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	35.465	23.871	<b>23.767</b>	22.070	21.968	21.521
<b>29</b>	<b>= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>630.761</b>	<b>628.000</b>	<b>646.346</b>	<b>592.391</b>	<b>580.128</b>	<b>562.037</b>





Diese Produktgruppe beinhaltet ausschließlich die Abwicklung des Schuldendienstes für die aufgenommenen langfristigen Darlehen bzw. kurzfristige Kassenkredite.

### **Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Hier werden die Zinsen der aufgenommen langfristigen Darlehen und kurzfristigen Kassenkredite dargestellt.

Der Ansatz für Kassenkreditzinsen berücksichtigt die Aufnahme eines Teilbetrages i. H. v. 10 Mio. € mit einem Zinssatz von durchschnittlich 2,2 % bis Mitte 2016. Ab diesem Zeitpunkt wird mit einer Senkung des Zinssatzes auf 1% gerechnet.

Die Tilgungsleistungen werden über die in der Eröffnungsbilanz vorgetragenen Verbindlichkeiten abgerechnet. Die Veranschlagung erfolgt ausschließlich im Finanzplan unter der Position "Finanzierungstätigkeit".