



Landkreis Ebersberg

Kreistag 13.05.2024, TOP 7 Ö

**Schuldenentwicklung realistisch
betrachten in Bezug auf
Schulneubauten; Antrag der Fraktion
Bündnis 90/Die Grünen vom 12.02.2024**

Sachverhalt

Mit Schreiben vom 12.02.2024 beantragten Bündnis 90/Die Grünen das Berechnungsmodell zur Belastung durch Investitionen um einige Parameter zu ergänzen und das Ergebnis am 29.04.2024 im Kreis- und Strategiausschuss sowie am 13.05.2024 im Kreistag vorzustellen.

Der Antrag wurde am 04.03.2024 vom Kreis- und Strategiausschuss einstimmig angenommen.

Folgende Parameter wurden dem Berechnungsmodell hinzugefügt:



Landkreis
Ebersberg

Parameter für Schwäbl-Liste

1. Berücksichtigung des Kassenkredites - 23,5 Mio. € (vollständige Tilgung Dezember 2025) mit einer jährlichen Rücklage von je 2 Mio. €

Kassenkredit	23,5 Mio. €
Bis Ende 2024 angesparte Summe inkl. Zinsen laut Verträgen	14,1 Mio. €
Zinsen 2025 laut Verträge	0,3 Mio. €
Zinsen für Wiederanlagen für ausgelaufene Verträge vor Ende 2025	Noch unklar
Aus Ergebnisüberschuss 2024 und 2025 je 2 Mio. € (lt. Antrag)	4 Mio. €
Restbetrag Ende 2025 (Neuer Kassenkredit lt. Antrag)	5,1 Mio. €

Das Finanzmanagement unternimmt alle Anstrengungen um den Kassenkredit Ende 2025 vollständig zurückzahlen zu können. Es ist wirtschaftlicher, Investitionskredite aufzunehmen als Kassenkredite. Deshalb ist die Verletzung des Warnindicators Eigenfinanzierungsanteil in Kauf zu nehmen.



Folie 3

Kreistag 13.05.2024

Kassenkredit und jährliche Rücklage

Berechnungsmodell: Belastung durch geplante Investitionen im Haushalt 2024 - 2027

Schuldenstand	2024	2025	2026	2027
Schuldenstand am Jahresanfang	41.473.303	52.495.808	67.517.494	82.087.204
(-) jährliche Tilgung für die bis 2023 aufgenommenen Kredite	-4.187.495	-4.088.314	-4.105.289	-4.123.068
(-) Sondertilgung für die bis 2023 aufgenommenen Kredite	0	0	0	0
Summe Investitionen lt. Antrag	14.556.051	21.252.886	25.713.949	21.825.143
geschätzte Haushaltsreste 2023	7.893.575			
Summen unter Berücksichtigung der 30% HH-Reste pro Jahr	18.082.811	23.369.701	24.963.949	22.575.143
geplanter Ergebnisüberschuss lt. Antrag	-4.497.939	-5.000.000	-6.000.000	-7.000.000
Anspargung für die Tilgung Kassenkredit	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
(-) Ergebnisüberschuss für die Finanzierung der Investitionen (abzgl. Anspargung Kassenkredit)	-2.497.939	-3.000.000	-4.000.000	-5.000.000
(-) einzusetzende Liquidität	0	0	0	0
(-) jährliche Neuverschuldung	15.584.872	20.369.701	20.963.949	17.575.143
(+) jährliche Neuverschuldung zum 01.07. d. Jahres aufgrund Investitionsvolumen lt. Antrag	15.600.000	20.400.000	21.000.000	17.600.000
(-) Tilgung für die Neuverschuldungen ab 2024 (Hinweis: die erste Tilgung in Höhe von 2,5% der Neuverschuldung erfolgt noch im gleichen Jahr der Kreditaufnahme)	-390.000	-1.290.000	-2.325.000	-3.290.000
Schuldenstand am Jahresende (Investitionen)	52.495.808	67.517.494	82.087.204	92.274.136
23,5 Mio. € Kassenkredit (wird Ende 2025 getilgt)	23.500.000			
Neuaufnahme Restbetrag Kassenkredit Ende 2025 mit Tilgung in 2028		5.099.943	5.099.943	5.099.943
Schuldenstand am Jahresende inkl. Kassenkredit	75.995.808	72.617.436	87.187.147	97.374.079

2 Mio. € jährlich für Anspargung KK vom geplantem Ergebnis abgezogen (Eigenkapital für Investitionen sinkt)

Kassenkredit ergänzt und im Schuldenstand berücksichtigt



Folie 4

Kreistag 13.05.2024

Kassenkredit und jährliche Rücklage

Berechnung der Belastung		2024	2025	2026	2027
Zinsaufwendungen bestehende Kredite		511.331	465.263	419.244	372.422
Tilgungsauszahlung bestehende Kredite		4.187.495	4.088.314	4.105.289	4.123.068
Tilgung für bestehenden Kassenkredit		2.000.000	2.000.000		
Summe Belastung (Zins und Tilgung) aus den bis 2023 aufgenommenen Krediten		6.698.826	6.553.577	4.524.533	4.495.490
Mehrbelastung aufgrund Haushaltsplanung 2024					
Zinsbelastung (Annahme: 3%)		234.000	762.300	1.344.600	1.853.850
Zinsbelastung Kassenkredit (Annahme: 4%)				203.998	203.998
Tilgungsbelastung neue Investitionskredite		390.000	1.290.000	2.325.000	3.290.000
Tilgungsbelastung neuer Kassenkredit				2.000.000	2.000.000
Summe		624.000	2.052.300	5.873.598	7.347.848
Gesamt Belastung		7.322.826	8.605.877	10.398.131	11.843.338
umgerechnet in KU-Punkte rund ¹		3,24*	3,81*	4,60*	5,24*

¹ 1 Punkt Kreisumlage entspricht 2.260.625 € (vorbehaltlich)

* Bedeutung: Anteil, der innerhalb der Kreisumlage für den Schuldendienst anfällt.



Parameter für Schwäbl-Liste

2. Ergebnisüberschuss mit 5 Mio. € in 2025, 6 Mio. € in 2026
und 7 Mio. € in 2027

Schuldenstand		2024	2025	2026	2027
Laut HHP 2024	Summe Investitionsprogramm 2024	14.556.051	13.752.886	15.713.949	14.325.143
	Haushaltsreste 2023	7.893.575			
	(-) geplanter Ergebnisüberschuss	-4.497.939	-7.000.000	-8.000.000	-10.000.000
	(-) einzusetzende Liquidität	0	0	0	0
	(=) jährliche Neuverschuldung	17.951.687	6.752.886	7.713.949	4.325.143
Weniger Ergebnisüberschuss Lt. Antrag					
Laut Antrag	Summen unter Berücksichtigung der 30% HHP-Reste pro Jahr	18.082.811	23.369.701	24.963.949	22.575.143
	geplanter Ergebnisüberschuss lt. Antrag	-4.497.939	-5.000.000	-6.000.000	-7.000.000
	Anspargung für die Tilgung Kassenkredit	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
	(-) Ergebnisüberschuss für die Finanzierung der Investitionen (abzgl. Anspargung Kassenkredit)	-2.497.939	-3.000.000	-4.000.000	-5.000.000
	(-) einzusetzende Liquidität	0	0	0	0
	(-) jährliche Neuverschuldung	15.584.872	20.369.701	20.963.949	17.575.143



Parameter für Schwäbl-Liste

3. Geplantes Investitionsvolumen für 2025 um 7,5 Mio. € ,
für 2026 um 10 Mio. € und für 2027 um 7,5 Mio. € erhöhen.
(30 % Regelung für HH-Reste)

Laut HHP 2024	Schuldenstand				
	2024	2025	2026	2027	
	Summe Investitionsprogramm 2024	14.556.051	13.752.886	15.713.949	14.325.143
	Haushaltsreste 2023	7.893.575			
Höheres Investitionsvolumen Lt. Antrag					
Laut Antrag	Summe Investitionen lt. Antrag	14.556.051	21.252.886	25.713.949	21.825.143
	geschätzte Haushaltsreste 2023	7.893.575			
	Summen unter Berücksichtigung der 30% HH-Reste pro Jahr	18.082.811	23.369.701	24.963.949	22.575.143



Ergebnis unter Einbezug der Parameter

Unter Berücksichtigung der genannten Parameter

- Inkl. Rückzahlung Kassenkredit
- Geringerer Ergebnisüberschüsse
- Höheres Investitionsvolumen

ergibt sich ein **Schuldenstand von 97,4 Mio. € zum Ende des Jahres 2027**. Das entspricht einer **Steigerung von 70,6 % zur jetzigen Haushaltsplanung**, in der der **Schuldenstand bei 57,1 Mio. € zum Ende des Jahres 2027 liegt**.




Ergebnis unter Einbezug der Parameter

Berechnungsmodell: Belastung durch geplante Investitionen im Haushalt 2024 - 2027

Schuldenstand	2024	2025	2026	2027
Schuldenstand am Jahresanfang	41.473.303	52.495.808	67.517.494	82.087.204
(-) jährliche Tilgung für die bis 2023 aufgenommenen Kredite	-4.187.495	-4.088.314	-4.105.289	-4.123.068
(-) Sondertilgung für die bis 2023 aufgenommenen Kredite	0	0	0	0
Summe Investitionen lt. Antrag	14.556.051	21.252.886	25.713.949	21.825.143
geschätzte Haushaltsreste 2023	7.893.575			
Summen unter Berücksichtigung der 30% HHP-Reste pro Jahr	18.082.811	23.369.701	24.963.949	22.575.143
geplanter Ergebnisüberschuss lt. Antrag	-4.497.939	-5.000.000	-6.000.000	-7.000.000
Ansparung für die Tilgung Kassenkredit	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
(-) Ergebnisüberschuss für die Finanzierung der Investitionen (abzgl. Ansparung Kassenkredit)	-2.497.939	-3.000.000	-4.000.000	-5.000.000
(-) einzusetzende Liquidität	0	0	0	0
(=) jährliche Neuverschuldung	15.584.872	20.369.701	20.963.949	17.575.143
(+) jährliche Neuverschuldung zum 01.07. d. Jahres aufgrund Investitionsvolumen lt. Antrag	15.600.000	20.400.000	21.000.000	17.600.000
(-) Tilgung für die Neuverschuldungen ab 2024 (Hinweis: die erste Tilgung in Höhe von 2,5% der Neuverschuldung erfolgt noch im gleichen Jahr der Kreditaufnahme)	-390.000	-1.290.000	-2.325.000	-3.290.000
Schuldenstand am Jahresende (Investitionen)	52.495.808	67.517.494	82.087.204	92.274.136
23,5 Mio. € Kassenkredit (wird Ende 2025 getilgt)	23.500.000			
Neuaufnahme Restbetrag Kassenkredit Ende 2025 mit Tilgung in 2028		5.099.943	5.099.943	5.099.943
Schuldenstand am Jahresende inkl. Kassenkredit	75.995.808	72.617.436	87.187.147	97.374.079

**Lt. HHP 2024
Endstand 2027
57,1 Mio. €**



Landkreis Ebersberg

Folie 9 Kreistag 13.05.2024

Ergebnis unter Einbezug der Parameter


Berechnung der Belastung	2024	2025	2026	2027
Zinsaufwendungen bestehende Kredite	511.331	465.263	419.244	372.422
Tilgungsauszahlung bestehende Kredite	4.187.495	4.088.314	4.105.289	4.123.068
Tilgung für bestehenden Kassenkredit	2.000.000	2.000.000		
Summe Belastung (Zins und Tilgung) aus den bis 2023 aufgenommenen Krediten	6.698.826	6.553.577	4.524.533	4.495.490
Mehrbelastung aufgrund Haushaltsplanung 2024				
Zinsbelastung (Annahme: 3 %)	234.000	762.300	1.344.600	1.853.850
Zinsbelastung Kassenkredit (Annahme: 4%)			203.998	203.998
Tilgungsbelastung neue Investitionskredite	390.000	1.290.000	2.325.000	3.290.000
Tilgungsbelastung neuer Kassenkredit			2.000.000	2.000.000
Summe	624.000	2.052.300	5.873.598	7.347.848
Gesamt Belastung	7.322.826	8.605.877	10.398.131	11.843.338
umgerechnet in KU-Punkte rund ¹	3,24*	3,81*	4,60*	5,24*

¹ 1 Punkt Kreisumlage entspricht 2.260.625 € (vorbehaltlich)

* Bedeutung: Anteil, der innerhalb der Kreisumlage für den Schuldendienst anfällt.

Die Tilgungen werden durch die Abschreibungen finanziert, welche Teil des Ergebnisüberschusses sind!

Umgerechnet in KU-Punkte bedeutet nicht, dass sich die Kreisumlage um die aufgeführten Punkte erhöht, sondern gibt den Anteil der Kreisumlage für den Schuldendienst an.



Landkreis Ebersberg

Folie 10 Kreistag 13.05.2024

Beschlussvorschlag

Dem Kreistag wird folgender Beschluss vorgeschlagen:

Das Ergebnis wird unter Berücksichtigung der vorgegebenen Parameter zur Kenntnis genommen.

Der Antrag der Fraktion Bündnis 90/Die Grünen vom 12.02.2024 ist geschäftsordnungsgemäß erledigt.



Landkreis
Ebersberg