

Nebenrechnung lt. NKF-Covid-19-isolierungsgesetz NRW

Die Planung des HPL 2022 basiert auf einem Vergleich der Entwicklungen der **aktuellen Daten der regionalisierten Steuerschätzung November 2021 und der Orientierungsdaten 2022-2025**

mit denen des

Haushaltsplans 2020 (Planungsgrundlage HPL 2020: Orientierungsdaten 2020-2023 und Novembersteuerschätzung 2019)

Der HPL2020 ist mit seinen Ansätzen im Finanzplanungszeitraum bis 2023 wesentliche Richtgröße für die haushaltswirtschaftlichen Auswirkungen der Corona-Pandemie. Er stellt in der "Nebenrechnung" den Corona-unbelasteten Pfad der wirtschaftlichen Entwicklung dar und dient dazu, über einen Vergleich mit der aktuellen Planung Corona-Belastungen zu isolieren. Durch diesen Vergleich lassen sich bis zum Jahr 2023 Differenzen ermitteln. Ab 2024 ist kein entsprechender Vergleich mehr möglich, da 2023 das letzte Planjahr des Corona-unbelasteten HPLs 2020 ist. Das Jahr 2024 wird über einen Vergleich der Novembersteuerschätzungen berechnet, da die Novembersteuerschätzung einen um ein Jahr verlängerten Pronosezeitraum aufweist (die Novembersteuerschätzung 2019 prognostiziert bis ins letzte Jahr 2024). Für 2025 sind eigene Schätzungen für den "unbelasteten Vergleichswert" zu ermitteln.

Es war keine Fortschreibung der Planung aus 2020 nach §4 Absatz 3 erforderlich, da keine wesentlichen zwischenzeitliche, nicht krisenbedingte Veränderungen erkannt werden.

| Pandemie | | | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Stand Land NRW in Mio. € lt. NovStSchätz | 10.238 | | | | | |
| NovStSchätz 2022 (in Mio. €) | | 12.517 | | | | |
| jährl. VeränderRate 20-21 ("Kassenergebnisse" 2020 zu NovStSchätz Startwert 2021) | | 22,27% | | | | |
| jährl. VeränderRate 21-25 auf Basis "NovStSchätz" | | | 5,50% | 3,10% | 6,50% | 6,10% |
| | | | | | | |
| Ergebnis Rheinbach lt. JR20 | 17.940.616 | | | | | |
| hochgerechnet mit obigen jährl. VeränderRaten = Ansätze HPL 22 | | 21.935.306 | 23.141.747 | 23.859.141 | 25.409.985 | 26.959.994 |
| | | | | | | |
| Ermittlung Werte "Nebenrechnung" | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Vergleichswerte aus Nebenrechnung 2022+2023 (=Ansätze HPL 2020) | 21.193.953 | 21.766.189 | 22.332.110 | | | |
| Vergleichsrechnung 2024 aus Oktober-Steuerschätz 2019, Tab 13, bundesweit, in Mio. €, Absolutwerte | | | | 59.450 | 60.950 | |
| in % | | | | | 2,5% | |
| | | | | | 22.895.578 | |
| Vergleichswert für ao. Ertrag Corona | | 21.766.189 | 22.332.110 | 22.895.578 | | |
| Ansätze Erträge GewSteuer HPL 2022 | | 23.141.747 | 23.859.141 | 25.409.985 | 26.959.994 | |
| | | | | | | |
| ao. Ertrag Corona Anteil GewSteuer | | | 0 | 0 | 0 | 0 |

Berücksichtigung Corona-bedingte Minderung Erträge GewSteuer in Kreisumlage für a.o. Ertrag (senkt a.o. Ertrag)

Berechnung nur für Erträge 2020, die hälftig in Kreisumlage 2022 einfließen (erste Hälfte wird in Kreisumlage 2021 berücksichtigt, ist hier nicht von Interesse). Berechnung ab 2021 entfällt, da die vom Land ab 2022 prognostizierte Erholung der Erträge der Gewerbesteuer in Rheinbach bereits in 2021 eingetreten ist (Stand 20.12.21: Erträge über 23 Mio. €) und ab 2022 über die regionalisierten Daten der Novembersteuerschätzung 2021 höhere Planzahlen des HPL 2022 gegenüber der Nebenrechnung des HPL 2020 vorliegen.

| Ergebnisse 2020 Corona-belastet | 2020 |
|--|------------|
| Jahreswert 2020 (gemeldete 1/4-Statistik-Daten) | 16.897.202 |
| davon Werte 3.+4. Qrt. 2020 (gemeldete 1/4-Statistik-Daten) | 8.030.578 |
| im Jahr geltender Hebesatz | 525 |
| fiktive Hebesätze lt. GfG 2022 | 414 |
| Messbetrag 3./4. Qrt. 20 unter Berücksichtigung der fiktiven Hebesätze des GfG | 6.332.684 |
| fiktive Werte 2. JH 2020 Corona-unbelastet | |
| Für Berechnung 2020: Ansatz HPL 20 für 2020 | 20.304.722 |
| häftiger Wert Ansatz 2020 | 10.152.361 |
| im Jahr geltender Hebesatz | 525 |
| fiktive Hebesätze lt. GfG 2022 | 414 |
| hälftiger Messbetrag Ansatz 2020 unter Berücksichtigung der fiktiven Hebesätze des GfG | 8.005.862 |

Berechnung ab 2021 entfällt, da die vom Land ab 2022 prognostizierte Erholung der Erträge der Gewerbesteuer in Rheinbach bereits in 2021 eingetreten ist (Stand 20.12.21: Erträge über 23 Mio. €)

Zusammenstellung der Ergebnisse

| | 2020 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-----------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| hälftiger Ansatz 2020 (Corona-unbelastet) unter Berücksichtigung der fiktiven Hebesätze | 8.005.862 | keine Corona-Abschläge | keine Corona-Abschläge | keine Corona-Abschläge | keine Corona-Abschläge |
| hälftiger Betrag (für Anrechnung "Umlagegrundlage Corona-bedingte Minderung der Umlagegrundlage für die Kreisumlage 2022) | 6.332.684 | | | | |
| mindernde 3./4.Qrt 2020 in UmlGrundlage 22 multipliziert mit geplanten Hebsatz allg. Kreisumlage | -1.673.177 | | | | |
| Hebesatz aus NachtragsHH Kreis 2021/2022 | 30,72% | | | | |
| Minderung a.o. Ertrag Anteil GewSteuer an Kreisumlage | -514.000 | | | | |

Berechnung Ansätze Gewerbesteuerumlage

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ansätze Erträge Gewerbesteuer HPL 2022 | 23.141.747 | 23.859.141 | 25.409.985 | 26.959.994 |
| städtischer Hebesatz | 531 | 531 | 531 | 531 |
| Messbetrag | 43.581 | 44.932 | 47.853 | 50.772 |
| Vervielfältiger lt. O-Daten 2022 | 35 | 35 | 35 | 35 |
| Ansätze HPL22 Aufwand Gewerbesteuerumlage | 1.525.351 | 1.572.636 | 1.674.858 | 1.777.024 |

| Berechnung der direkten mindernden Wirkung Corona bei GewSteuerUmlage für a.o. Ertrag (senkt a.o. Ertrag) | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | |
| Berechnung entfällt, da Erträge der aktuellen Planung des HPL 2022 (über die NovStSchätz 21) immer über den Eträgen der "Nebenrechnung" (HPL 2020) liegen. | | | | | |
| Wenigeraufwand GewSteuerUmlage für a.o. Ertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Berücksichtigung Corona-bedingte Minderung GewSteuerUmlage in Kreisumlage für a.o. Ertrag (mehrt a.o. Ertrag) | | | | | | |
|--|-----------|--------------|----------------|----------|----------|----------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Berechnung Wert 2020: | | Aufgrund AO- | | | | |
| Ansatz 2020 GewStUmlage des HPL 2020 | 1.353.648 | Stand | | | | |
| RE 2020 GewStUmlage | 1.126.466 | 31.10.21 | | | | |
| | | werden keine | | | | |
| | | Corona- | | | | |
| | | Belastungen | | | | |
| | | erwartet | | | | |
| Corona-bedingter Wenigeraufwand 2020 | -227.182 | 0 | | | | |
| durch Corona geminderte GewStUmlage (s.o.) | -227.182 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| häftiger Betrag | -113.591 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| angerechnet in Umlagegrundlage Vorvorjahr | | | -113.591 | 0 | 0 | 0 |
| angerechnet in Umlagegrundlage Vorjahr | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summe | | | -113.591 | 0 | 0 | 0 |
| Hebesatz aus Doppelhaushalt 2021/2022 | | | 30,72% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Erhöhung a.o. Ertrag aufgrund erhöhter Kreisumlage wegen Corona-bedingter gesunkener Gewerbesteuerumlage | | | -34.895 | 0 | 0 | 0 |

| Pandemie | | | | | | |
|---|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Stand Land NRW in Mio. € lt. NovStSchätz | 8.642 | | | | | |
| NovStSchätz 2022 (in Mio. €) | | 9.116 | | | | |
| jährl. VerändRate 20-21 ("Kassenergebnisse" 2020 zu NovStSchätz Startwert 2021) | | 5,49% | | | | |
| jährl. VerändRate 21-25 auf Basis "NovStSchätz" | | | 2,80% | 5,50% | 5,70% | 5,20% |
| Wert 2020 (aus gemeldeten 1/4-Statistik-Daten) | 16.340.870 | | | | | |
| hochgerechnet mit obigen jährl. VerändRaten = Ansätze HPL 22 | | 17.237.939 | 17.720.601 | 18.695.234 | 19.760.862 | 20.788.427 |

| Ermittlung Werte "Nebenrechnung" | | | | | | |
|--|------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Vergleichswerte aus Nebenrechnung 2022+2023 (=Ansätze HPL 2020) | | 17.862.073 | 18.826.625 | 19.862.089 | | |
| Vergleichsrechnung 2024 aus Oktober-Steuerschätz 2019, Tab 13, bundesweit, in Mio. €, Absolutwerte | | | | 51.483 | 54.105 | |
| in % | | | | | 5,1% | 5,00% |
| | | | | | 20.873.654 | 21.917.337 |
| Vergleichswert für ao. Ertrag Corona | | 18.826.625 | 19.862.089 | 20.873.654 | 21.917.337 | |
| Ansätze Erträge Anteil EKSt HPL 2022 | | 17.720.601 | 18.695.234 | 19.760.862 | 20.788.427 | |
| ao. Ertrag Corona Anteil EKSt | | 1.106.024 | 1.166.855 | 1.112.792 | 1.128.910 | |

| Berücksichtigung Corona-bedingte Minderung Erträge Anteil EKSt in Kreisumlage für a.o. Ertrag (senkt a.o. Ertrag) | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Anteile EKSt aus obiger Berechnung | 16.340.870 | 17.237.939 | 17.720.601 | 18.695.234 | 19.760.862 | 20.788.427 |
| Werte aus Nebenrechnung | 17.208.163 | 17.862.073 | 18.826.625 | 19.862.089 | 20.873.654 | 21.917.337 |
| Differenz | -867.293 | -624.134 | -1.106.024 | -1.166.855 | -1.112.792 | -1.128.910 |
| hälftige Differenz | -433.647 | -312.067 | -553.012 | -583.428 | -556.396 | -564.455 |
| angerechnet in Umlagegrundlage Vorvorjahr | | | -433.647 | -312.067 | -553.012 | -583.428 |
| angerechnet in Umlagegrundlage Vorjahr | | -433.647 | -312.067 | -553.012 | -583.428 | -556.396 |
| Summe | | | -745.714 | -865.079 | -1.136.440 | -1.139.823 |
| darauf Anwendung Hebesätze allg. Kreisumlage | | | 30,72% | 32,90% | 32,90% | 32,90% |
| Minderung des a.o. Ertrags aufgrund der Senkung der Kreisumlage aufgrund Corona-bedingter Wenigererträge beim Anteil EKSt | | | -229.083 | -284.611 | -373.889 | -375.002 |

| Pandemie | | | | | | |
|--|-----------|-----------|---------------|------------|-----------|--------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Stand Land NRW in Mio. € lt. NovStSchätz | 2.146 | | | | | |
| NovStSchätz 2022 (in Mio. €) | | 2.133 | | | | |
| jährl. VerändRate 20-21 ("Kassenergebnisse" 2020 zu NovStSchätz Startwert 2021) | | -0,59% | | | | |
| jährl. VerändRate 21-25 auf Basis "NovStSchätz" Ergebnis Rheinbach lt. JR20 | 2.041.252 | | -14,00% | 2,90% | 2,00% | 1,80% |
| hochgerechnet mit obigen jährl. VerändRaten = Ansätze HPL 22 | | 2.029.170 | 1.745.086 | 1.795.694 | 1.831.608 | 1.864.577 |
| Ermittlung Werte "Nebenrechnung" | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Vergleichswerte aus Nebenrechnung 2022+2023 (=Ansätze HPL 2020) | 1.984.385 | 2.004.208 | 1.759.444 | 1.796.393 | | |
| Vergleichsrechnung 2024 aus Oktober-Steuerschätz 2019, Tab 13, bundesweit, in Mio. €, Absolutwerte | | | | 7.927 | 8.079 | |
| in % | | | | | 1,9% | 1,9% |
| | | | | | 1.830.839 | 1.865.945 |
| Vergleichswert für ao. Ertrag Corona | | | 1.759.444 | 1.796.393 | 1.830.839 | 1.865.945 |
| Ansätze Erträge Anteil USt HPL 2022 | | | 1.745.086 | 1.795.694 | 1.831.608 | 1.864.577 |
| | | | 14.358 | 699 | -769 | 1.368 |
| ao. Ertrag Corona Anteil Ust | | | 14.358 | 699 | 0 | 1.368 |

| Berücksichtigung Corona-bedingte Minderung Erträge Anteil USt in Kreisumlage für a.o. Ertrag (senkt a.o. Ertrag) | | | | | | |
|---|--------------------------------|--------------------------------|-----------|---------------|--------------------------------|-------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Anteile USt aus obiger Berechnung | 2.041.252 | 2.029.170 | 1.745.086 | 1.795.694 | 1.831.608 | 1.864.577 |
| Werte aus Nebenrechnung | 1.984.385 | 2.004.208 | 1.759.444 | 1.796.393 | 1.830.839 | 1.865.945 |
| Differenz | keine Corona-Minderung in 2020 | keine Corona-Minderung in 2021 | -14.358 | -699 | keine Corona-Minderung in 2024 | -1.368 |
| hälftige Differenz | 0 | 0 | -7.179 | -350 | 0 | -684 |
| angerechnet in Umlagegrundlage Vorvorjahr | | | 0 | 0 | -7.179 | -350 |
| angerechnet in Umlagegrundlage Vorjahr | | 0 | 0 | -7.179 | -350 | 0 |
| Summe | | | 0 | -7.179 | -7.528 | -350 |
| darauf Anwendung Hebesätze allg. Kreisumlage | | | 30,72% | 32,90% | 32,90% | 32,90% |
| Minderung des a.o. Ertrags wegen der Senkung der Kreisumlage aufgrund Corona-bedingter Wenigererträge beim Anteil UKSt | | | 0 | -2.362 | -2.477 | -115 |

| Corona-Pandemie | | | | | | |
|---|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Stand Land NRW in Mio. € lt. Landes-DB "1/4 jährl. Kassenergebnisse" | 868 | | | | | |
| Orientierungsdaten 2022 (in Mio. €) | | 835 | | | | |
| jährl. VerändRate 20-21 auf Basis "Kassenergebnisse" | | -3,84% | | | | |
| jährl. VerändRate 21-25 auf Basis "O-Daten" | | | 7,80% | 3,30% | 2,20% | 2,60% |
| Ergebnis Rheinbach lt. JR20 | 1.621.480 | | | | | |
| hochgerechnet mit obigen jährl. VerändRaten = Ansätze HPL 22 | | 1.559.195 | 1.680.813 | 1.736.280 | 1.774.478 | 1.820.614 |
| Ermittlung Werte "Nebenrechnung" | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Vergleichswerte aus Nebenrechnung 2022+2023 (=Ansätze HPL 2020) | 1.596.616 | 1.662.077 | 1.708.616 | 1.765.000 | | |
| Vergleichsrechnung 2024 aus Oktober- Steuerschätz 2019, Tab 13, bundesweit, in Mio. €, Absolutwerte | | | | 7.927 | 8.079 | |
| in % | | | | | 3,15% | 3,15% |
| | | | | | 1.820.598 | 1.877.946 |
| Vergleichswert für ao. Ertrag Corona | | | 1.708.616 | 1.765.000 | 1.820.598 | 1.877.946 |
| Ansätze Erträge Familienleistungsausgleich HPL 2022 | | | 1.680.813 | 1.736.280 | 1.774.478 | 1.820.614 |
| ao. Ertrag Familienleistungsausgleich | | | 27.803 | 28.720 | 46.120 | 57.332 |

| Berücksichtigung Corona-bedingte Minderung Erträge Familienleistungsausgleich in Kreisumlage für a.o. Ertrag (senkt a.o. Ertrag) | | | | | | |
|---|-------------|-------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| FamLeistAusgleich aus obiger Berechnung | 1.621.480 | 1.559.195 | 1.680.813 | 1.736.280 | 1.774.478 | 1.820.614 |
| Werte aus Nebenrechnung | 1.596.616 | 1.662.077 | 1.708.616 | 1.765.000 | 1.820.598 | 1.877.946 |
| Differenz | 24.864 | -102.882 | -27.803 | -28.720 | -46.120 | -57.332 |
| hälftige Differenz | 12.432 | -51.441 | -13.902 | -14.360 | -23.060 | -28.666 |
| angerechnet in Umlagegrundlage Vorvorjahr | | | 12.432 | -51.441 | -13.902 | -14.360 |
| angerechnet in Umlagegrundlage Vorjahr | | 12.432 | -51.441 | -13.902 | -14.360 | -23.060 |
| Summe | | | -39.009 | -65.342 | -28.262 | -37.420 |
| darauf Anwendung Hebesätze allg. Kreisumlage | | | 30,72% | 32,90% | 32,90% | 32,90% |
| Minderung des a.o. Ertrags aufgrund der Senkung der Kreisumlage aufgrund Corona- bedingter Wenigererträge beim Anteil UKSt | | | -11.983 | -21.498 | -9.298 | -12.311 |

Zusammenstellung AO Ertrag Corona

| | | | | | | |
|--|--|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Erhöhung aufgrund Mindererträge GewSteuer | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Erhöhung aufgrund Mindererträge Anteil EKSt | | | 1.106.024 | 1.166.855 | 1.112.792 | 1.128.910 |
| Erhöhung aufgrund Mindererträge Anteil USt | | | 14.358 | 699 | 0 | 1.368 |
| Senkung aufgrund gesunkener GewSteuerumlage | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Senkung aufgrund GewSteuer-Effekt auf Kreisumlage | | | -514.000 | 0 | 0 | 0 |
| Erhöhung aufgrund GewSteuerumlage-Effekt auf Kreisumlage | | | 34.895 | 0 | 0 | 0 |
| Senkung aufgrund Anteil-EKST-Effekt auf Kreisumlage | | | -229.083 | -284.611 | -373.889 | -375.002 |
| Senkung aufgrund Anteil-USt-Effekt auf Kreisumlage | | | 0 | -2.362 | -2.477 | -115 |
| Senkung aufgrund FamLeistAusgleichs-Effekt auf Kreisumlage | | | -11.983 | -21.498 | -9.298 | -12.311 |
| Erhöhung aufgrund Mindererträge Vergnügungssteuer | | | 50.000 | 0 | 0 | 0 |
| Erhöhung aufgrund gestiegenerer Reinigungskosten | | | 20.000 | 0 | 0 | 0 |
| Erhöhung aufgrund Mindererträge Verwargelder Verkehr | | | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| Summe über alles (=Ansatz a.o. Ertrag Corona) | | | 480.211 | 869.083 | 737.128 | 752.850 |