

# Stadt Schortens

## Beschlussvorlage

**SV-Nr. 21//1114**

**Status:** öffentlich

Datum: 14.11.2024

Fachbereich:	Fachbereich 2 Finanzen, Wirtschaft u. Tourismus
--------------	---

<b>Beratungsfolge</b>	<b>Termin</b>	<b>Behandlung</b>
Ausschuss für Finanzen, Wirtschaft und Digitalisierung	04.12.2024	zur Empfehlung
Verwaltungsausschuss	26.11.2024	zur Empfehlung
Rat	12.12.2024	zum Beschluss

## **Festsetzung des kalkulatorischen Zinssatzes 2025 - 2027**

### **Beschlussvorschlag:**

Der kalkulatorische Zinssatz für die Kostenrechnungen wird für die Jahre 2025 bis 2027 auf **1,15 %** festgesetzt.

### **Begründung:**

Kalkulatorische Zinsen sind ein Kostenbestandteil und bei der Ermittlung der Gebühren der kostenrechnenden Einheiten (z.B. Ermittlung der Gebühren für die Obdachlosenunterbringung oder die Gebühren für Feuerwehrhilfeleistungen) zu berücksichtigen.

Die Höhe der kalkulatorischen Zinsen ist in regelmäßigen Abständen zu überprüfen und bei Bedarf anzupassen.

Der kalkulatorische Zinssatz wird anhand der durchschnittlichen Zinssätze der vergangenen fünf Jahre für das aufgenommene Fremdkapital und das eingesetzte Eigenkapital berechnet.

Aufgrund der Zinsentwicklung sowohl für Fremd- als auch für Eigenkapital ist der kalkulatorische Zinssatz anzupassen.

Der kalkulatorische Zinssatz der Stadt Schortens für die Jahre 2022 bis 2024 liegt derzeit bei 1,40 %.

Der durchschnittliche Fremdkapitalzinssatz der Stadt wird anhand der tatsächlich gezahlten Fremdkapitalzinsen der letzten fünf Jahre ermittelt und liegt bei 1,216 %.

In den Zeiten der Niedrigzinsphase vor einigen Jahren ist es der Kämmerei gelungen, einige hochverzinsten Kredite umzuschulden und so den durchschnittlichen Fremdkapitalzinssatz deutlich zu senken.

Der Eigenkapitalzinssatz orientiert sich an der von der Deutschen Bundesbank ermittelten Umlaufrendite für Anleihen der öffentlichen Hand der letzten fünf Jahre. Diese beträgt 0,8 %.

Zur Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes werden diese Durchschnittzinssätze abschließend im Verhältnis des für Investitionen eingesetzten Eigen- (16,07 %) und Fremdkapitals (83,93 %) gewichtet.

Gemäß der dargestellten Berechnung beträgt der ermittelte kalkulatorische Mischzinssatz für die Jahre 2025 – 2027 gerundet 1,15 %.

### Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes

		Quote	gewichtete Zinsen
Sollzinsen	1,216 %	83,93 %	1,021 %
Habenzinsen	0,800 %	16,07 %	0,129 %
		100,00 %	1,149 %
<b>kalkulatorischer Zinssatz:</b>			<b>1,15 %</b>

### Finanzielle Auswirkungen:

ja / nein

Bei Nach- und Neukalkulation von Gebühren Anwendung des neuen kalkulatorischen Zinssatzes

Produkt- bzw. Investitionsobjekt: P1.1.1.1.107 - Controlling

MEZ 3 – Stärkung der Wirtschaft und Verbesserung der kommunalen Finanzen

HSP 1 – Schaffung von Datengrundlagen in allen Bereichen für nachvollziehbare und fundierte Planungsprozesse

### Anlagen

Olaf Kollmann  
Sachbearbeiter

Idel  
Fachbereichsleiterin

G. Böhling  
Bürgermeister