

Finanzministerium | Postfach 71 27 | 24171 Kiel

Ministerin

An den  
Vorsitzenden des Finanzausschusses  
des Schleswig-Holsteinischen Landtages  
Herrn Lars Harms, MdL  
Landeshaus  
24105 Kiel

Schleswig-Holsteinischer Landtag  
Umdruck 20/1329

nachrichtlich:  
Frau Präsidentin  
des Landesrechnungshofs  
Schleswig-Holstein  
Dr. Gaby Schäfer  
Berliner Platz 2  
24103 Kiel

25.04.2023

**Eckwerte Haushalt 2024 gem. § 27 LHO und Eckwerte Finanzplan 2023 bis 2027 mit Fortschreibung bis 2032**

Sehr geehrter Herr Vorsitzender,

in der Anlage übersende ich Ihnen die Haushaltsdaten für die Eckwerte des Haushaltsentwurfes 2024 ff..

Mit der Aufstellung der Eckwerte für das kommende Haushaltsjahr werden auch die Eckwerte für die Finanzplanung fortgeschrieben. Dabei wurden Einnahmen wie Ausgaben aktualisiert. Unter anderem wurden die Zinsausgaben angesichts der gestiegenen Zinsen angepasst. Zudem wurde die Einnahmeseite korrigiert, da fälschlicherweise die für 2023 geplante Einnahme aus der Auflösung der hsh portfoliomanagement in der Finanzplanung jährlich fortgeschrieben wurde.

Angesichts der aktuell krisenbetroffenen Rahmenbedingungen werden sich die Eckwerte mit der Mai-Steuerschätzung und der neuen Konjunkturprognose voraussichtlich erneut ändern.

Zu Ihrer Information möchten wir Ihnen zudem mitteilen, dass sich die Steuereinnahmen nach Finanzkraftausgleich und Bundesergänzungszuweisungen im I. Quartal negativ entwickelt haben. Mit 2,65 Mrd. liegen die Einnahmen (Januar-März 2023) rund 525 Mio. Euro unter den Einnahmen im I. Quartal 2022. Maßgeblich ist hierfür in hohem Maße nicht nur die Entwicklung beim originären Steueraufkommen, sondern die vorläufige Abrechnung des Finanzausgleichsjahres 2022. Diese Abrechnung hatte im März 2023 hohe Ausgleichszahlungen im Finanzkraftausgleich (Umsatzsteuer rund -170 Mio. Euro im Vergleich zum Vorjahr) sowie Mindereinnahmen bei den Bundesergänzungszuweisungen (rund -57 Mio. Euro im Vergleich zum Vorjahr) zur Folge. Eine detaillierte Übersicht ist als Anlage 2 zu Ihrer Information beigefügt.

Mit freundlichen Grüßen



Monika Heinold

Anlage 1: Haushaltsdaten 2024 ff

Anlage 2: Steueraufkommen einschließlich Finanzkraftausgleich Januar – März 2023

## Haushaltsdaten (in Mio. €) - Stand: 25.04.2023

	Ist	Soll	Eckwerte	MFP	MFP	MFP	FP	FP	FP	FP	FP
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Bereinigte Einnahmen	16.990,5	15.773,8	15.927,5	16.430,1	17.063,2	17.678,5	18.135,6	18.373,8	18.839,6	19.391,6	19.758,9
ggü. Vorjahr	1.266,1	-1.216,7	153,7	502,6	633,1	615,3	457,1	238,2	465,9	552,0	367,3
ggü. Vorjahr in %	8,1%	-7,2%	1,0%	3,2%	3,9%	3,6%	2,6%	1,3%	2,5%	2,9%	1,9%
Bereinigte Ausgaben	17.422,3	16.720,3	16.057,8	16.467,8	17.066,1	17.674,6	18.129,1	18.357,6	18.820,6	19.369,5	19.740,5
ggü. Vorjahr	1.693,8	-702,0	-662,5	410,0	598,3	608,5	454,5	228,5	463,0	548,9	371,1
ggü. Vorjahr in %	10,8%	-4,0%	-4,0%	2,6%	3,6%	3,6%	2,6%	1,3%	2,5%	2,9%	1,9%
Entnahmen aus Rücklagen (netto)	2.750,1	574,6	76,0	1,0	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Notkredit: Ukraine (Epl. 11)	-872,3	284,4	74,8	-	-	-	-	-	-	-	-
Notkredit: Investitionen Infrastruktur <sup>1</sup>	532,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Corona-Nothilfe inkl. Umschichtung 350 Mio. Euro aus Infrastruktur <sup>2</sup>	0,0	49,4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Notkredit: Strukt. Steuermindereinn.	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zuführung von nicht mehr benötigten Rücklagenbeständen des Corona-Notkredits an den LH	2.313,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sonstige Entnahmen Rücklagen (netto)	777,1	240,9	1,3	1,0	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
davon IMPULS 2030	538,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Finanzierungssaldo</b>	<b>-431,8</b>	<b>-946,6</b>	<b>-130,3</b>	<b>-37,7</b>	<b>-2,9</b>	<b>3,8</b>	<b>6,5</b>	<b>16,2</b>	<b>19,1</b>	<b>22,1</b>	<b>18,3</b>
<b>Nettotilgung (+) / Nettokreditaufnahme (-) (inkl. Tilgung Notkredit)</b>	<b>2.318,3</b>	<b>-371,9</b>	<b>-54,3</b>	<b>-36,7</b>	<b>-2,4</b>	<b>4,3</b>	<b>7,0</b>	<b>16,7</b>	<b>19,6</b>	<b>22,6</b>	<b>18,8</b>
<b>Abstand zur Verfassungsgrenze (Landesregel)</b>	<b>926,2</b>	<b>22,1</b>	<b>9,3</b>	<b>9,3</b>	<b>9,3</b>	<b>9,3</b>	<b>9,3</b>	<b>9,3</b>	<b>9,3</b>	<b>9,3</b>	<b>9,3</b>
<b>Abstand zur Verfassungsgrenze (Stabilitätsratregel)</b>	<b>922,5</b>	<b>12,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Steuereinnahmen inkl. Finanzkraftausgleich, Bundesergänzungszuweisungen (BEZ) und KFZ-Steuerkompensation	12.946,3	12.871,5	13.673,5	14.329,1	14.844,9	15.366,2	15.768,4	16.181,2	16.605,5	17.041,4	17.488,7
Personalausgaben	4.842,0	5.237,5	5.417,8	5.600,2	5.745,7	5.876,2	6.012,5	6.152,2	6.296,1	6.445,9	6.602,9
Personalausgabenquote (bezogen auf bereinigte Ausgaben)	27,8%	31,3%	33,7%	34,0%	33,7%	33,2%	33,2%	33,5%	33,5%	33,3%	33,4%
Zinsausgaben	354,0	480,7	650,7	758,7	765,9	775,9	861,4	903,5	1.028,1	1.214,2	1.357,8
Kommunaler Finanzausgleich (KFA)	2.312,6	2.276,5	2.412,9	2.531,2	2.623,7	2.717,6	2.789,7	2.856,8	2.933,0	3.011,2	3.105,3
Budget 1	5.721,3	6.280,5	6.402,4	6.619,1	6.780,0	6.908,9	7.052,4	7.196,8	7.344,0	7.497,9	7.660,3
Budget 2 ohne KFA	9.081,0	7.723,0	6.632,9	6.600,7	6.939,0	7.315,5	7.468,8	7.443,6	7.558,8	7.689,5	7.660,4
Investitionsausgaben - ohne HSH FinFo	1.384,7	1.770,9	1.603,8	1.594,5	1.677,0	1.704,2	1.648,9	1.454,4	1.479,7	1.461,2	1.296,2
Investitionsquote (bezogen auf bereinigte Ausgaben)	7,9%	10,6%	10,0%	9,7%	9,8%	9,6%	9,1%	7,9%	7,9%	7,5%	6,6%
<b>Handlungsbedarf (Globale Minderausgaben 1111 - 972 02, mit umgekehrtem Vorzeichen)</b>	<b>0,0</b>	<b>371,4</b>	<b>586,6</b>	<b>559,2</b>	<b>417,8</b>	<b>389,0</b>	<b>385,5</b>	<b>434,7</b>	<b>427,5</b>	<b>423,9</b>	
Konjunkturelle Tilgungsverpflichtung (+) / Kreditaufnahme (-)	120,7	-341,6	-41,1	-23,5	-9,3	0,0	-	-	-	-	-
Konjunkturkomponente (Landesregel)	1.583,6	-341,6	-41,1	-23,5	-9,3	0,0	-	-	-	-	-
Abzugsposition von der Konjunkturkomponente (Landesregel)	1.462,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-
Saldo Finanzielle Transaktionen (Landesregel)	-41,9	-52,4	-52,4	-52,4	-52,4	-57,4	-57,4	-57,4	-57,4	-57,4	-57,4
Tilgung Notkredit (Landesregel)	2.313,3	0,0	30,0	30,0	50,0	52,5	55,1	64,8	67,7	70,8	67,0
Notkredit (Landesregel)	1.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Notwendige Nettotilgung (+) / zulässige Nettokreditaufnahme (-) (Landesregel)</b>	<b>1.392,1</b>	<b>-394,1</b>	<b>-63,6</b>	<b>-45,9</b>	<b>-11,7</b>	<b>-4,9</b>	<b>-2,3</b>	<b>7,4</b>	<b>10,3</b>	<b>13,3</b>	<b>9,6</b>
Kreditaufnahmekonto (Landesregel)	0,0	319,5	313,8	328,0	328,1	318,8	309,6	300,3	291,1	281,8	272,6

Auf Grund der Darstellung in Mio. Euro sind Rundungsdifferenzen möglich.

<sup>1</sup> in 2022 inkl. einer Entnahme von 4,875 Mio. Euro zu Gunsten der Nothilfe (Drs. 19/2960neu).<sup>2</sup> ab NSL 2023 inkl. Umschichtung 350 Mio. Euro aus Infrastruktur

Steueraufkommen einschließlich Finanzkraftausgleich  
in Schleswig-Holstein  
Januar bis März 2023

I. Land

Steuerart	Aufkommen		Abweichung Mrz 23 gegenüber		Aufkommen		Abweichung Jan bis Mrz 23 gegenüber		Haushalts- soll 2023	Anteil des kumulierten Aufkommens am Haushaltssoll 2023	Aufkommen Haushaltsjahr 2022
	Mrz 23	Mrz 22	Mrz 22		Jan. bis Mrz 23	Jan. bis Mrz 22	Jan bis Mrz 22				
	T€	T€	T€	in v.H.	T€	T€	T€	in v.H.			
<b>Gemeinschaftsteuern</b> (ohne Einfuhrumsatzsteuer)											
Lohnsteuer	526.159	524.309	1.851	0,4	1.624.142	1.638.038	-13.896	-0,8			6.764.923
Veranlagte Einkommensteuer	696.170	679.588	16.581	2,4	793.829	833.373	-39.544	-4,7			3.389.706
Nicht veranlagte Ertragsteuern	29.530	34.476	-4.945	-14,3	74.958	102.167	-27.208	-26,6			533.505
Abgeltungsteuer	1.613	2.875	-1.262	-43,9	6.675	11.246	-4.571	-40,6			28.058
Körperschaftsteuer	238.315	238.661	-346	-0,1	283.285	309.008	-25.723	-8,3			1.257.869
Umsatzsteuer	349.204	370.831	-21.627	-5,8	1.634.900	1.589.285	45.615	2,9			6.427.196
Gewerbsteuerumlage	0	0	0	-	5.978	8.305	-2.328	-28,0			198.390
<b>A Se: Gemeinschaftsteuern</b>	<b>1.840.991</b>	<b>1.850.740</b>	<b>-9.749</b>	<b>-0,5</b>	<b>4.423.765</b>	<b>4.491.421</b>	<b>-67.656</b>	<b>-1,5</b>			<b>18.599.648</b>
<b>Landessteuern</b>											
Vermögensteuer	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0,0	0
Erbschaftsteuer	24.820	22.066	2.754	12,5	53.189	64.423	-11.234	-17,4	306.900	17,3	316.399
Grunderwerbsteuer	56.444	82.482	-26.038	-31,6	155.338	244.137	-88.800	-36,4	846.300	18,4	856.445
Totalisatorsteuer	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0,0	1
Rennwettsteuer	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0,0	0
Sportwettsteuer	7.202	3.097	4.105	132,6	7.418	3.571	3.847	107,7	31.000	23,9	38.492
Lotteriesteuer	4.898	5.530	-632	-11,4	15.707	15.694	13	0,1	59.900	26,2	60.257
Feuerschutzsteuer	8.250	7.082	1.168	16,5	10.541	9.263	1.278	13,8	21.800	48,4	21.138
Biersteuer	676	1.010	-334	-33,1	2.545	2.767	-221	-8,0	17.000	15,0	16.481
<b>B Se: Landessteuern</b>	<b>102.289</b>	<b>121.266</b>	<b>-18.977</b>	<b>-15,6</b>	<b>244.738</b>	<b>339.856</b>	<b>-95.118</b>	<b>-28,0</b>	<b>1.282.900</b>	<b>19,1</b>	<b>1.309.213</b>
<b>C Örtliches Aufkommen</b> (A + B)	<b>1.943.279</b>	<b>1.972.006</b>	<b>-28.726</b>	<b>-1,5</b>	<b>4.668.504</b>	<b>4.831.277</b>	<b>-162.773</b>	<b>-3,4</b>			<b>19.908.861</b>
<b>Landesanteil an</b> <b>Gemeinschaftsteuern</b>											
Lohnsteuer*)	158.627	165.088	-6.460	-3,9	561.660	583.609	-21.949	-3,8	3.287.600	23,4	2.127.601
Lohnsteuer-Zerlegung	0	0	0	-	207.489	180.696	26.794	14,8			751.723
Veranlagte Einkommensteuer *)	295.872	288.825	7.047	2,4	337.377	354.183	-16.806	-4,7	1.368.700	24,6	1.440.625
Nicht veranlagte Ertragst. *)	14.572	16.525	-1.953	-11,8	37.186	51.193	-14.007	-27,4	239.200	15,5	268.681
Abgeltungsteuer	710	1.265	-555	-43,9	2.937	4.948	-2.011	-40,6	90.900	15,7	12.345
Abgeltungsteuer-Zerlegung	0	0	0	-	11.304	27.814	-16.510	-59,4			86.540
Körperschaftsteuer*)	119.157	119.331	-173	-0,1	141.642	154.511	-12.869	-8,3	593.900	23,9	628.942
Körperschaftsteuer-Zerlegung	0	0	0	-	372	10.948	-10.576	-96,6			9.021
Umsatzsteuer	11.759	216.209	-204.451	-94,6	730.515	913.670	-183.155	-20,0	3.930.100	18,6	3.606.076
Einfuhrumsatzsteuer	-6.520	24.867	-31.387	-	275.096	395.357	-120.260	-30,4	1.370.400	20,1	2.019.018
Gewerbsteuerumlage	0	0	0	-	1.794	2.493	-699	-28,0	113.400	3,1	59.546
GewSt Umlageerhöhungsbetrag	0	0	0	-	1.707	2.372	-665	-28,0			56.654
<b>D Se: Landesanteil Gem.St.</b>	<b>594.177</b>	<b>832.110</b>	<b>-237.933</b>	<b>-28,6</b>	<b>2.309.081</b>	<b>2.681.794</b>	<b>-372.713</b>	<b>-13,9</b>	<b>10.994.200</b>	<b>21,0</b>	<b>11.066.772</b>
<b>Steuereinnahmen Land</b> (B + D)	<b>696.466</b>	<b>953.376</b>	<b>-256.910</b>	<b>-26,9</b>	<b>2.553.820</b>	<b>3.021.650</b>	<b>-467.830</b>	<b>-15,5</b>	<b>12.277.100</b>	<b>20,8</b>	<b>12.375.984</b>
E Länderfinanzausgleich lfd.Jahr	0	0	0	-	0	0	0	-	0		0
F Konsolidierungshilfe	0	0	0	-	0	0	0	-	0		0
G BundesErgZuweisungen	12.665	70.052	-57.386	-81,9	12.665	70.052	-57.386	-81,9	275.300	6,8	251.054
H Kompensation f. Kfz-Steuer	0	0	0	-	79.787	79.787	0	0,0	319.100	25,0	319.149
<b>I Steuereinnahmen Land</b> (B + D + E + F + G + H)	<b>709.131</b>	<b>1.023.428</b>	<b>-314.297</b>	<b>-30,7</b>	<b>2.646.272</b>	<b>3.171.489</b>	<b>-525.217</b>	<b>-16,6</b>	<b>12.871.500</b>	<b>20,7</b>	<b>12.946.188</b>

\*) Nach Abzug der Erstattungen des Bundeszentralamtes für Steuern  
Stand: Haushaltsplan 2023