

Beschluss-Vorlage 2023/0058 zur Sitzung am 07.03.2023
des HAUPTAUSSCHUSSES

TOP 6

öffentlich

Betreff: Haushalt 2023 - Vorberatung, Ergebnishaushalt 2023

Finanzielle Auswirkungen? Ja Nein

<u>Kosten laut Beschlussvorschlag:</u>	<u>Kosten der Gesamtmaßnahme</u>	<u>Folgekosten</u>
Euro	(nur bei Teilvergaben)	einmalig
Kosten lt. Kostenschätzung		lfd. jährl.
Euro	Euro	Euro

Veranschlagt im Ergebnis-HH 2023	im Investitions-HH 2023	mit Euro	Produktkonto Haushaltsansatz Bereits vergeben
----------------------------------------	----------------------------	-------------	-----------------------------------------------------

Der zuständige Referent / Die zuständige Referentin
wurde gehört hat zugestimmt hat nicht zugestimmt

Sachverhalt:

Der Ergebnishaushalt 2023 ff. (Einzelansätze sind aus der Produktkontenübersicht nach Produkten ersichtlich) wurde sorgfältig kalkuliert.

Er schließt mit nachstehenden Ergebnissen ab:

2023 mit	-	2.709.650 Euro	(Fehlbetrag),
2024 mit	-	1.291.750 Euro	(Fehlbetrag),
2025 mit	-	310.750 Euro	(Fehlbetrag),
2026 mit	-	661.950 Euro	(Fehlbetrag).

Der ressourcenorientierte Haushaltsausgleich wird 2023 nach § 24 Abs. 1 Satz 2 KommHV-Doppik erreicht. Es wird zwar mit einem Jahresfehlbetrag kalkuliert, dieser kann jedoch durch Heranziehen der bilanziellen Ergebnisrücklage (rd. 63 Mio Euro) vollständig ausgeglichen werden.

Gleiches gilt für die drei Folgejahre. Ende 2026 verbleibt eine bilanzielle Ergebnisrücklage von voraussichtlich rd. 58 Mio Euro.

Der Finanzhaushalt aus laufender Verwaltungstätigkeit schließt demgegenüber mit folgenden Ergebnissen:

2023 mit	+	1.704.850 Euro	(Überschuss),
2024 mit	+	4.748.250 Euro	(Überschuss),
2025 mit	+	5.799.250 Euro	(Überschuss),
2026 mit	+	5.518.050 Euro	(Überschuss).

Wesentlicher Unterschied zwischen diesen beiden Rechenwerken ist die Berücksichtigung planmäßiger, nicht zahlungswirksamer Abschreibungen in Höhe von 8,17 Mio Euro sowie Auflösungen von Sonderposten in Höhe von 2,12 Mio Euro p.a. im Ergebnishaushalt und sogenannter aktivierter Eigenleistungen (Veranschlagung von Bauhofkosten als Herstellungskosten in 2023 ff. mit 60.000 Euro). Außerdem wird im Ergebnishaushalt eine Rückstellung in Höhe von rd. 1,6 Mio Euro aufgelöst. Diese wurde im Jahresabschluss 2021 für Mehrbelastungen im Rahmen des Finanzausgleichs 2023 gebildet. Anzumerken ist, dass Erlöse aus Anlagenabgängen im Ergebnishaushalt noch nicht erfasst sind (erfolgt erst bei tatsächlicher Realisierung).

Im Ergebnishaushalt bzw. Finanzhaushalt aus laufender Verwaltungstätigkeit wurden die Vorgaben aus der Fortschreibung des Konsolidierungsprogramms 2010/2011 berücksichtigt bzw. eingearbeitet. Nach den Vorgaben der Rechtsaufsichtsbehörde war es in 2020 abermals erforderlich, die städtischen Finanzen in allen Bereichen auf den Prüfstand zu stellen. Das beschlossene „Maßnahmenprogramm zur Konsolidierung der städtischen Finanzen 2020 ff.“ wurde erstmals 2021 und auch in den vorliegenden Entwurf des Haushaltsplans 2023 eingearbeitet.

Der eingeplante Überschuss der „Ergebnisplanung 2023 – alt“ betrug + 2.775.100 Euro. Die aktuelle Haushaltsplanung schließt mit einem Fehlbetrag von - 2.709.650 Euro.

Innerhalb der einzelnen Kontenklassen haben sich Abweichungen für 2023 ergeben, die im Folgenden zusammengefasst dargestellt werden (Vergleich Ergebnisplan 2023 alt – neu):

- **Mehrerträge bei Steuern und ähnlichen Abgaben** **rd. 1,77 Mio Euro**
(v.a. Anteil an der Lohn- und Einkommensteuer einschließlich Einkommensteuerersatz (rd. + 1,6 Mio €) / Grundsteuer B (rd. + 0,2 Mio €))

- **Mindererträge bei den Zuweisungen und Umlagen** **rd. 2,07 Mio Euro**
(v.a. Anteil an der Grunderwerbsteuer (rd. - 2,0 Mio Euro) / BayKiBiG-Zuschüsse, Betriebskostenförderung, Bundesmittel für unter 3-Jährige (rd. - 3,1 Mio Euro) Schlüsselzuweisung (rd. + 2,6 Mio Euro))

- **Mehrerträge aus der Auflösung von Sonderposten** **rd. 0,32 Mio Euro**

- **Mehrerträge bei den öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Leistungsentgelten, Kostenerstattungen und sonstigen Erträgen** **rd. 2,56 Mio Euro**
(u.a. Verwaltungs- und Benutzungsgebühren, Mieten und Pachten, Auflösung Rückstellung für Mehrbelastungen Finanzausgleich (rd. 1,6 Mio Euro))

- **Mehraufwendungen bei den Personalkosten** **rd. 0,44 Mio Euro**
(u. a. Besetzung einzelner neuer Stellen bzw. Stellenanteile, angepasste TVÖD SuE-Zulagen, sowie kalkulierte Tariferhöhung +3,5 %)

- **Mehraufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** **rd. 5,50 Mio Euro**
(v. a. Gebäudeunterhalt für Verwaltungsgebäude, Feuerwehren, Bauhof, Schulen, Unterhalt öffentliche Park- und Stellplätze, Naherholungsgebiet, Bolz- und Spielplätze, Sportstätten u.a. (rd. + 1,5 Mio €) / Straßenunterhalt (rd. + 0,8 Mio Euro) / Unterhalt von Geräten, Ausstattung und Ausrüstung und (Ersatz-)Beschaffung geringwertiger Wirtschaftsgüter (rd. + 0,5 Mio Euro) / Bewirtschaftungskosten Heizung, Reinigung, Strom u. a. (rd + 1,0 Mio €) / sonstige Betriebs- und Dienstleistungskosten, u. a. Ausgaben ÖPNV sowie Bauleitplanung Wettbewerbe, Rahmenplanungen, Konzepte (rd. + 1,5 Mio €))

- **Mehraufwendungen für planmäßige Abschreibungen** **rd. 0,97 Mio Euro**

- **Mehraufwendungen bei den Transferaufwendungen** **rd. 0,57 Mio Euro**
(v.a. Zuweisungen und Zuschüsse (u.a. Ganztagesklassen, Tagespflegekinder, Nutzung Landkreisturnhallen (rd. - 2,6 Mio €) / Kreis- und Gewerbesteuerumlage (rd. + 0,9 Mio €) / Betriebsmittelzuschüsse Eigenbetriebe Stadthalle, Stadtwerke mit Hallenbad, Freizeitzentrum und Energieversorgung (rd. + 2,2 Mio €))

- **Mehraufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen** **rd. 0,64 Mio Euro**
(u.a. Fortschreibung Demografiestudie inklusive Planung Schulsprengel, Befahrung Aufnahme Straßenschäden, Lebensmittelkosten Großküchen)

- **Minderaufwendungen bei den Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen** **rd. 0,04 Mio Euro**
(v.a. geringeres Zinsniveau nach Umschuldungen)

Beschlussvorschlag:

Die Verwaltung wird beauftragt, den vorliegenden Entwurf des Ergebnishaushaltes 2023 mit den beschlossenen Änderungen in den Gesamthaushalt einzuarbeiten.

René Mroncz - Markus Sperber

genehmigt OB