

VERWALTUNGSVORLAGE

Geschäftsbereich: 3
Bereich: Kämmerei
Bearbeitet von: 3/1 Kämmerei

Siegen, 23.02.2023

Beratungsfolge:

☒ öffentlich

☐ nichtöffentlich

Haupt- und Finanzausschuss

08.03.2023

Rat

22.03.2023

Kurzbezeichnung:

Haushalt 2022 / Vorläufiges Jahresabschlussergebnis

Beschlussvorschlag:

Der Rat der Stadt Siegen nimmt vom vorläufigen Jahresabschlussergebnis 2022 Kenntnis.

Sachverhalt / Begründung:

Aus heutiger Sicht gehe ich davon aus, dass der endgültige Jahresabschluss 2022 Ende 2023 vorgelegt wird.

Das vorläufige Jahresabschlussergebnis des Haushaltsjahres 2022 stellt sich wie folgt dar:

a) Ergebnisrechnung (in Mio. €):

Ertrags- und Aufwandsarten	ANSATZ 2022	Ergebnis 2022	Abweichung
Steuern und ähnliche Abgaben	160,8	178,4	17,6
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	115,5	119,0	3,5
Sonstige Transfererträge	3,8	2,0	-1,8
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	28,5	29,7	1,2
Privatrechtliche Leistungsentgelte	5,7	5,6	-0,1
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8,4	9,6	1,2
Sonstige ordentliche Erträge	10,3	9,9	-0,4
Aktivierete Eigenleistungen	1,0	1,0	0,0
ORDENTLICHE ERTRÄGE	334,0	355,2	21,2
Personal- und Versorgungsaufw.	92,8	94,8	2,0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52,3	48,8	-3,5
Bilanzielle Abschreibungen	23,1	23,1	0,0
Transferaufwendungen	160,3	162,5	2,2
Sonstige ordentliche Aufwendungen	12,7	14,0	1,3
ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	341,2	343,2	2,0
Ordentliches Ergebnis	-7,2	12,0	19,2
Finanzerträge	5,7	5,3	-0,4
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3,9	5,7	1,8
Finanzergebnis	1,8	-0,4	-2,2
ERTRÄGE INSGESAMT	339,7	360,5	20,8
AUFWENDUNGEN INSGESAMT	345,1	348,9	3,8
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-5,4	11,6	17,0
zzgl. "Corona-Schaden", Covid 19-Isolation = außerordentlicher Ertrag	5,7	0,0	-5,7
JAHRESERGEBNIS	0,3	11,6	11,3

Derzeit wird davon ausgegangen, dass das Jahresergebnis 2022 rd. + 11,6 Mio. € beträgt und insgesamt eine **Verbesserung** von **rd. 11,3 Mio. €** aufweist.

Ordentliches Ergebnis**1. Ordentliche Erträge**

Die Mehrerträge bei Steuern und Abgaben resultieren aus den sehr hohen Erträgen bei der Gewerbesteuer. Hier wurden 85 Mio. € ggü. geplanten 69 Mio. € erzielt.

Die Mehrerträge von rund 3,5 Mio. € bei den Zuwendungen finden ihre Begründung zum einen in Bundeszuweisungen zur Bewältigung der Ukraine-Krise von 1,5 Mio. € sowie einer Landeszuweisung (Corona-Hilfe) i.H.v. 2,2 Mio. €.

Der Minderertrag bei den Sonstigen Transfererträgen resultiert aus dem Landesprogramm „Gute Schule 2020“. Der geplante Ansatz von 2,25 Mio. € kann nur zum Teil mit rd. 0,6 Mio. € erreicht werden, die Differenz wird in 2023 neu veranschlagt.

2. Ordentliche Aufwendungen

Im Saldo ergeben sich Mehraufwendungen, die insb. in der Zuführung zu Rückstellungen (Personal) begründet sind. Der Minderaufwand bei den Sachausgaben, der hauptsächlich in der Bauunterhaltung zu finden ist, kann diese Mehraufwendungen jedoch kompensieren.

Weitere Mehraufwendungen finden sich bei den Transferaufwendungen. Diese finden ihre Ursache in der Ukraine-Krise. Kompensiert werden diese Mehraufwendungen jedoch durch entsprechende Mehrerträge.

Insgesamt wird das Ordentliche Ergebnis um ca. 19,2 Mio. € besser als geplant abschließen.

Zum jetzigen Zeitpunkt können nur Prognosen abgegeben werden. Die Zahlen sind noch einigermaßen unsicher. Gerade im Hinblick auf die noch zu buchenden Rückstellungen können sich noch Änderungen ergeben.

Finanzergebnis

Bei den Finanzaufwendungen kam es zu Mehraufwendungen, die maßgebend durch die Neubewertung der CHF-Kassenkredite (rd. 2,6 Mio. €) entstanden sind.

Das Finanzergebnis verschlechtert sich ggü. der Planung um **rd. 2,2 Mio. €**.

Das „Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit“ verbessert sich in Summe voraussichtlich um rd. 17 Mio. € und beträgt 11,6 Mio. €.

Aufgrund des Gesetzes zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land NRW (NKF-CUIG) sind Mindererträge und Mehraufwendungen, die im direkten Zusammenhang mit der Corona-Pandemie sowie dem Krieg in der Ukraine stehen, zu isolieren.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2022 ist die Summe der Haushaltsbelastungen infolge der COVID-19-Pandemie sowie erstmals auch des Krieges in der Ukraine zu ermitteln.

Die enormen Mehrerträge bei der Gewerbesteuer werden dazu führen, dass in 2022 voraussichtlich keine pandemie- oder kriegsbedingte Haushaltsbelastungen gemäß NKF-CUIG zu buchen sind. Dies würde auch eine Entlastung der Haushalte ab 2026 bedeuten.

b) Finanzrechnung (in Mio. €) :

	Plan 2022	Ergebnis 2022	Abweichung
Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	3,7	32,4	28,7
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	24,8	13,3	-11,5
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	46,7	24,7	-22,0
Saldo der Investitionstätigkeit	-21,9	-11,4	10,5
Aufnahme und Rückflüsse von Investitionskrediten	21,9	7,9	-14,0
Tilgung und Gewährung von Investitionskrediten	6,6	10,0	3,4
Saldo Kredite ./ Tilgung	15,3	-2,1	-17,4
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-2,9	18,9	21,8

Die Finanzrechnung schließt insbesondere wegen der hohen Gewerbesteuererinnahmen um rd. 21,8 Mio. € besser ab als geplant. Im Bereich der Investitionen gibt es weiterhin einen nicht unerheblichen „Stau“ bzgl. des Mittelabflusses bzw. der Abarbeitung des Investitionsprogramms, was wiederum zu einer deutlichen Liquiditätsverbesserung gegenüber der Planung führt.

Die Mindereinzahlungen aus Investitionstätigkeiten bestimmen sich vorrangig aus Maßnahmen, die noch nicht abschließend umgesetzt und daher noch nicht abgerechnet worden sind.

c) Verschuldung

In 2022 erfolgten Kreditaufnahmen in Höhe von 4 Mio. €. Die Tilgung betrug rd. 6,3 Mio. €, so dass eine investive Entschuldung erfolgte und das investive Kreditvolumen nunmehr rd. 90,4 Mio. € beträgt. Der Kassenkreditbestand sank um faktisch 18,5 Mio. €. Der Bestand beträgt zum 31.12.2022 rd. 198,7 Mio. € (nach Neubewertung der CHF-Kassenkredite).

Fazit:

Die Bewirtschaftung des Haushalts 2022 ist trotz Corona und Ukraine-Krise äußerst positiv zu bewerten.

Die Gewerbesteuer erreichte ein Rekordniveau von mehr als 85 Mio. €. Die Ergebnisrechnung wird eine deutliche Verbesserung erfahren und voraussichtlich ein Plus von knapp 12 Mio. € erreichen.

Die Kassenkredite konnten deutlich abgebaut werden und seit 2013 konnte erstmals wieder ein Kassenkreditbestand von unter 200 Mio. € ausgewiesen werden. In Summe war es in den Jahren 2021 und 2022 möglich, die Kassenkredite um rund 40 Mio. € zu reduzieren.

Finanzielle Auswirkungen ☐ ja ☐ nein

Gesamtkosten der Maßnahme	jährliche Folgekosten	Finanzierung Eigenanteil	Finanzierung objektbezogene Einzahlungen	Abstimmung mit dem Kämmerer <input type="checkbox"/> ist erfolgt. <input type="checkbox"/> ist nicht erforderlich, da Haushaltsmittel im Haushaltsjahr zur Verfügung stehen.
---------------------------	-----------------------	--------------------------	--	--

Veranschlagung

<input type="checkbox"/> im Finanzplan	<input type="checkbox"/> im Ergebnisplan	<input type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja, mit	Kostenträger/ Investitionscode Sachkonto
--	--	-------------------------------	----------------------------------	--

Klimaschutz

Klimarelevanz	Veränderungen CO ₂ -Emissionen	Übereinstimmung mit dem Zielen bzw. dem Zielkonzept der Stadt Siegen	Bestehen alternative Handlungsoptionen?
<input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja, positiv <input type="checkbox"/> Ja, negativ <input type="checkbox"/> Prüfbedarf	<input type="checkbox"/> erhebliche Reduktion <input type="checkbox"/> geringe Reduktion <input type="checkbox"/> geringe Erhöhung <input type="checkbox"/> erhebliche Erhöhung	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Unbekannt	<input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja
Erläuterung Klimarelevanz 			
Begründung (Veränderung / Übereinstimmung / Handlungsoptionen) 			

In Vertretung

gez.

Wolfgang Cavelius

I Beigeordneter und Stadtkämmerer

Die Verwaltungsvorlage wurde im Rahmen eines Workflows durch die beteiligten Adressaten digital verifiziert und weitergegeben und ist ohne Unterschrift gültig.

