

Informationsvorlage 01/2023/0149

Amt / Fachbereich	Datum
Amt für Finanzen und Liegenschaften	05.06.2023

Beratungsfolge	voraussichtlicher Sitzungstermin	TOP	Status
Ausschuss für Finanzen und Beteiligungen	28.06.2023		Ö

Beteiligung folgender Ämter / Fachbereiche

Jahresabschluss 2022

- I. Der nachfolgende Sachverhalt wird den Ausschussmitgliedern zur Kenntnis gegeben.

Sach- und Rechtslage

1. Ergebnisrechnung

Ordentliche Erträge	120.028.382,56 €
Ordentliche Aufwendungen	100.672.521,90 €
Ordentliches Ergebnis	19.355.860,66 €
Außerordentliche Erträge	15.820,90 €
Außerordentliche Aufwendungen	471.990,03 €
Außerordentliches Ergebnis	- - 456.169,13 €

Jahresergebnis 2022	18.899.691,53 €
----------------------------	------------------------

2. Finanzrechnung

Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	118.973.692,10 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	90.450.819,11 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	28.522.872,99 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.421.037,97 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	12.003.784,93 €
Saldo Investitionstätigkeit	- 8.582.746,96 €
Finanzmittelbestand	- 19.940.126,03€
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	3.306.096,76 €
Saldo Finanzierungstätigkeit	- 3.306.096,76 €
Finanzmittelbestand	- 16.734.029,27 €
Saldo haushaltsunwirksame Vorgänge	- - 392.228,39 €
Anfangsbestand Zahlungsmittel z. Beginn des HHJ	14.754.713,45 €
Endbestand Zahlungsmittel a. Ende des HHJ	31.096.514,33 €

Saldo Liquide Mittel 2022	- 16.341.800,88 €
----------------------------------	--------------------------

3. Entwicklung der Rücklagen

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Anfangsbestand :	65.647.956,02 €
„+ ordentliches Ergebnis 2022“	19.355.860,66 €
Endbestand:	<u>85.003.816,68 €</u>

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Anfangsbestand:	603.249,61 €
"- außerordentliches Ergebnis (a.o.E) 2022"	- 456.169,13 €
Endbestand:	<u>147.080,48 €</u>

Position	Bilanzpositionen	2019	2020	2021	Plan 2022	Ergebnis 2022	Veränderung Plan / Ergebnis
		€	€	€	€	€	
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	53.938.057,24 €	58.825.912,34 €	65.647.956,02 €	66.109.775,26 €	85.003.816,68 €	18.894.041,42 €
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	147.541,44 €	241.330,37 €	603.249,61 €	241.330,37 €	147.080,48 €	- 94.249,89 €
1.2.3	Bewertungsrücklagen	- €	- €	- €	- €		- €
1.2.4	zweckgebundene Rücklagen	- €	- €	- €	- €		- €
1.2.5	sonstige Rücklagen	- €	- €	- €	- €		- €
	Gesamtbestand	54.085.598,68 €	59.067.242,71 €	66.251.205,63 €	66.351.105,63 €	85.150.897,16 €	18.799.791,53 €
Rücklage/Einw.	47282	1.143,89 €	1.249,25 €	1.401,19 €	1.403,31 €	1.800,92 €	397,61 €

a) Ordentliches Ergebnis

Das Jahresergebnis 2022 ist mit einem Überschuss i. H. v. 19.355.860,66 € um 18.894.041,42 € besser ausgefallen als durch die Planung 2022 (99.900 €) erwartet. Der Aufbau der Überschussrücklagen folgt dieser Entwicklung. Der Gesamtbestand der ordentlichen Rücklage erhöht sich um 19.355.860,66 € von 66.109.775,26 € auf 85.003.816,68 €.

Wesentliche Ursache sind die erhöhten ordentlichen Erträgen i. H. v. 20.157,9T€. Alleine hinsichtlich des Steueraufkommens sind Mehrerträge i. H. v rd. 11.808,3T€ zu verzeichnen, die insbesondere aus der Gewerbesteuer (+ 9.342,3T€) und aus den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer sowie Umsatzsteuer (+ 2.359,3€) stammen. Im Rahmen des Finanzausgleichs sind außerdem erhöhte Schlüsselzuweisungen (3.004,6T€) vom Land Niedersachsen gezahlt worden.

Auf der Aufwandsseite stehen dem Planungsansatz Mehraufwendungen von insgesamt 901,9T€ gegenüber. Beeinflusst wird dieses u. a. durch höhere Aufwendungen für Personalaufwendungen (680,2T€) und Versorgungsaufwendungen für Personal (462,5T€) sowie Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (113,5T€) und Transferaufwendungen (- 377,7T€).

Eine Rückstellungsübersicht für das Jahr 2022 ist der Vorlage beigelegt (Anlage 1).

b) Außerordentliches Ergebnis

Das außerordentliche Ergebnis schließt mit einem Defizit von 456.169,13 € ab. Das Ergebnis wird mit der außerordentlichen Überschussrücklage verrechnet und diese hat einen Bestand von 147.080,48 €.

4. Entwicklung der Liquidität

Bestand liquide Mittel (in Euro):	31.12.2009	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Bestand liquide Mittel zum:	7.027.743,85	21.351.648,15	19.362.876,58	21.613.349,66	14.754.713,45	31.096.514,33
- Einzahlungen aus Kreditemächtigungsübertragungen	2.352.200,00	1.348.500,00	3.195.600,00	16.302.200,00	4.812.000,00	15.106.300,00
- Einzahlungen aus Kreditemächtigungsübertragungen aus Vorjahren	0,00	9.015.300,00	0,00	3.195.600,00	0,00	0,00
- Einzahlungen aus Forderungen	6.355.719,09	8.639.944,32	8.411.983,73	9.033.383,65	14.597.095,13	9.180.007,37
- Einzahlungen aus akt. Rechnungsabgrenzungsposten	502.965,16	582.277,75	574.906,86	582.194,53	586.346,29	496.990,47
- Zweckgebundene Einzahlungen aus Gebührenausschleissrücklage	-5.318,61	-1.077.374,33	-736.714,79	-479.604,31	-422.911,04	-563.239,88
- Zweckgebundene Einzahlungen aus den sonstigen Sonderposten	-82.691,80	-72.338,68	-75.187,48	-86.154,28	-79.576,99	-85.850,15
- Zweckgebundene Einzahlungen aus erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten	-1.442.569,73	-1.025.405,28	-479.236,36	-443.782,72	-397.477,23	-346.223,46
- Zweckgebundene Einzahlungen auf den Schulbudgetkonten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen aus Ermächtigungsübertragungen	-4.061.800,00	-17.375.300,00	-9.854.300,00	-18.351.700,00	-9.052.500,00	-21.385.900,00
- Auszahlungen für Liquiditätskredite	-254,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen für Verbindlichkeiten (ohne Geldschulden)	-4.666.425,98	-9.152.991,92	-8.522.215,49	-10.153.086,89	-10.361.935,66	-8.613.954,16
- Auszahlungen für Andere Rückst. (HH-Ausgabereste 2007)	-1.376.584,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen für sonstige Rückstellungen (ohne Personal)	-1.748.440,00	-3.055.312,50	-3.326.786,03	-8.189.643,33	-6.979.882,35	-4.547.554,59
- Auszahlungen aus pas. Rechnungsabgrenzungsposten	-945.450,81	-1.107.482,93	-1.405.718,06	-2.602.172,80	-1.943.649,81	-2.103.827,07
- Auszahlungen aus Gewährleistungsverträgen	-759.558,34	-213.890,97	-76.390,97	-63.890,97	-51.390,97	-38.890,97
- Verplante Liquidität für zukünftige Haushaltsjahre		0,00	0,00	0,00	0,00	-5.300.000,00
= Bestand liquide Mittel unter Einbeziehung der zukünftigen Be- und Entlastungen	1.149.533,53	7.857.573,61	7.068.817,99	10.356.692,54	5.460.830,82	12.894.371,89
- Auszahlungen für Investitionskredite	-42.520.361,47	-32.790.953,81	-37.054.404,16	-33.961.604,21	-30.491.009,76	-27.284.913,00
- Einzahlungen aus Ausleihungen	1.592.619,03	1.262.520,67	1.228.788,21	1.195.055,75	1.161.323,29	1.127.590,83
- Auszahlungen für Personalarückstellungen	-23.476.526,00	-31.606.821,00	-32.835.350,00	-34.377.081,00	-36.549.035,00	-38.329.316,00
- Einzahlungen aus der NVK-Rücklage	194.497,84	613.067,03	659.639,29	704.416,94	744.575,70	733.455,80
= Bestand liquide Mittel bzw. Finanzierungsbedarf unter Einbeziehung aller ausgewiesenen Be- und Entlastungen	-63.060.237,07	-54.664.613,50	-60.932.508,67	-56.082.519,98	-59.673.314,95	-50.858.810,48

Für die Haushaltplanung 2023 ist bisher eine Entnahme aus ungebundener Liquidität i. H. v. 5,3 Mio. € vorgesehen. Aufgrund der o. g. Berechnung (Anlage 2) ergibt sich aus dem Jahresabschluss 2022 ein zusätzlich ungebundener Bestand an liquiden Mitteln i. H. v. 12.894.371,89 €, soweit die vollständige Kreditemächtigung 2022 i. H. v. 15.106,3T€ vollständig in Anspruch genommen würde. Die Kreditemächtigung des Vorjahres (2021) i. H. v. 4,812T€ wurde ebenfalls noch nicht in Anspruch genommen und ist mit Wirksamkeit der Haushaltssatzung 2023 verfallen.

Die Aufstellung über die gebildeten Planüberträge (Anlage 3) ist der Vorlage beigelegt.

Die Kreditemächtigung aus dem Jahr 2022 i. H. v. 15.106.300 € wird als Planübertrag vollständig in das Haushaltsjahr 2023 übernommen. Ob diese Kreditemächtigung in voller Höhe bis zum Jahresende 2023 oder vor Wirksamkeit der Haushaltssatzung 2023 in Anspruch genommen wird, ist im Lichte der vorhanden ungebundenen Liquidität und der Entwicklung im Jahre 2023 zu beurteilen. Der Schuldenstand zum 31.12.2022 beträgt 27.284.913,00 €.

Danach kann von einem Planschuldenstand 2022 i. H. v. 42,39 Mio. € statt 47,20 Mio. € ausgegangen werden.