

# Finanzbericht

30.09.2022



## **Stadt Aurich**

Der Bürgermeister

FD Finanzen

Bgm.-Hippen-Platz 1, 26603 Aurich

# Inhaltsverzeichnis

---

|  |    |
|--|----|
| 1 Ergebnisprognose .....                                   | 2  |
| 2 Ertragsprognose.....                                     | 3  |
| 2.1 Prognose der Steuererträge .....                       | 5  |
| 2.2 Prognose der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ..... | 6  |
| 2.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte .....          | 6  |
| 3 Aufwandsprognose .....                                   | 7  |
| 3.1 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen .....      | 8  |
| 3.2 Transferaufwendungen.....                              | 9  |
| 3.3 Sonstige ordentliche Aufwendungen.....                 | 10 |
| 4 Fazit Ergebnisprognose und Rücklagenentwicklung .....    | 11 |
| 5 Prognose zur Investitionstätigkeit .....                 | 12 |
| 6 Entwicklung Finanzierungstätigkeit.....                  | 13 |

## Vorbemerkung

Mit diesem Bericht soll eine möglichst frühzeitige Prognose des zu erwartenden Jahresergebnisses für das laufende Haushaltsjahr abgegeben werden. Der Stichtag des vorliegenden Berichtes ist der 30. September. Die Prognosen basieren auf einer unterjährigen Finanzdatenauswertung für die einzelnen Monate und werden grundsätzlich mathematisch bzw. manuell anhand von Erfahrungswerten aus den vorangegangenen drei Jahren und auf Basis aktueller Erkenntnisse hochgerechnet.

## 1 Ergebnisprognose

Die städtische Finanzlage hat sich im Laufe des zweiten Halbjahres deutlich entspannt. Gegenüber dem geplanten Defizit für das Haushaltsjahr 2022 kann aus aktueller Sicht sogar mit einem erheblichen Überschuss gerechnet werden. Diese Entwicklung ist in erster Linie auf die erhöhten Gewerbesteuer-Veranlagungen zurückzuführen. Bei den Gemeinschaftssteuern (Anteil an der Einkommens- und Umsatzsteuer) und der übrigen Kernfinanzierungsmasse sowie den Erträgen aus Benutzungsgebühren haben sich keine signifikanten Änderungen zum Planansatz ergeben.

Mit Stand des Monats September 2022 wird mit einem prognostizierten Jahresergebnis in Höhe von 9.588.311 Euro gerechnet. Das bedeutet gegenüber der fortgeschriebenen Haushaltsplanung in Höhe von -4.541.900 eine Abweichung von 14.130.210,65 Euro bzw. 311,11%.

In der nachfolgenden Tabelle wird das zu erwartende Ergebnis detaillierter abgebildet:

### Ergebnisprognose

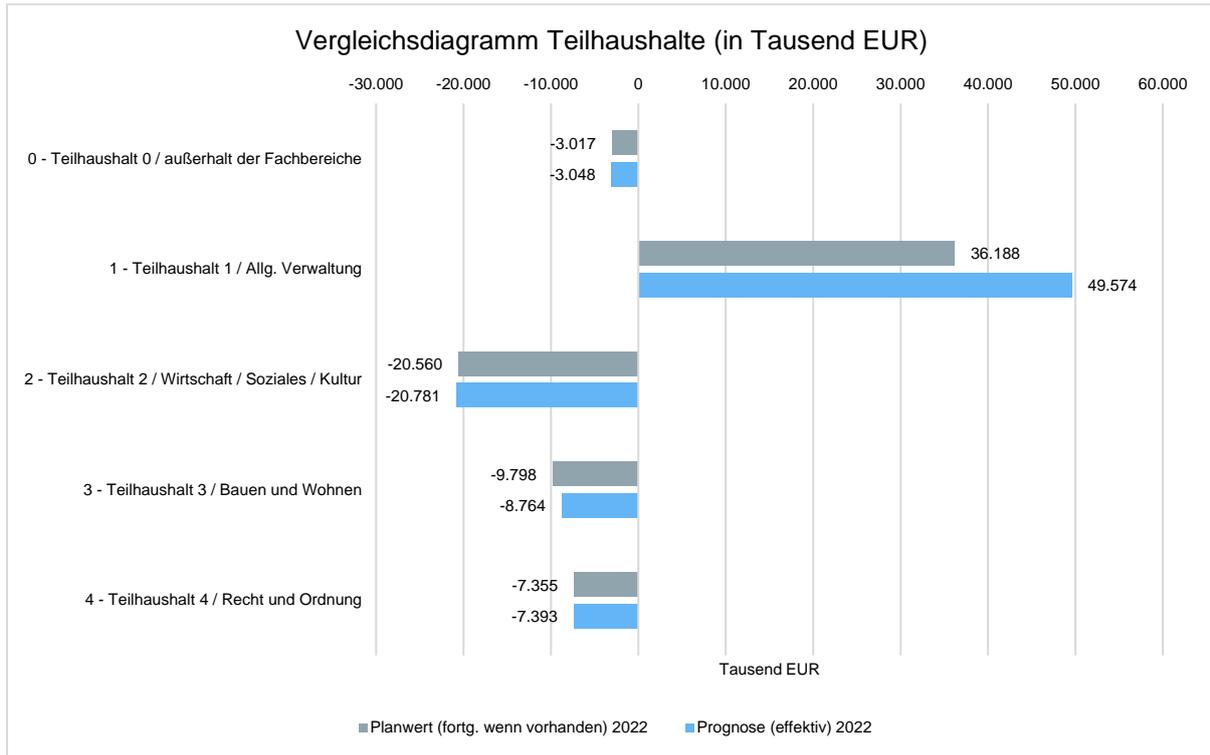
|                                   | Plan              | Prognose September | Abweichung           |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| Summe ordentliche Erträge         | 87.443.200        | 101.396.075        | 13.952.874,99        |
| Summe ordentliche Aufwendungen    | 91.985.100        | 91.920.984         | -64.115,76           |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>      | <b>-4.541.900</b> | <b>9.475.091</b>   | <b>14.016.990,75</b> |
| Außerordentliche Erträge          | --                | 133.230            | 133.230,38           |
| Außerordentliche Aufwendungen     | --                | 20.010             | 20.010,48            |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b> | <b>--</b>         | <b>113.220</b>     | <b>113.219,90</b>    |
| <b>Jahresergebnis</b>             | <b>-4.541.900</b> | <b>9.588.311</b>   | <b>14.130.210,65</b> |

### Erwartetes Ergebnis nach Teilhaushalten

Die nachfolgende Grafik veranschaulicht, wie sich die prognostizierten Veränderungen gegenüber dem geplanten Ergebnis auf die nachgeordneten Hierarchien verteilen:

### Übersicht über die Teilhaushalte

|   | Plan              | Prognose September | Abweichung         | Abweichung %  |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 0 - Teilhaushalt 0 / außerhalb der Fachbereiche     | -3.016.700        | -3.047.703         | -31.003            | -1,03         |
| 1 - Teilhaushalt 1 / Allg. Verwaltung               | 36.187.900        | 49.574.332         | 13.386.432         | 36,99         |
| 2 - Teilhaushalt 2 / Wirtschaft / Soziales / Kultur | -20.559.800       | -20.781.174        | -221.374           | -1,08         |
| 3 - Teilhaushalt 3 / Bauen und Wohnen               | -9.798.100        | -8.763.876         | 1.034.224          | 10,56         |
| 4 - Teilhaushalt 4 / Recht und Ordnung              | -7.355.200        | -7.392.753         | -37.553            | -0,51         |
| <b>Summe: GH - Gesamthaushalt</b>                   | <b>-4.541.900</b> | <b>9.588.825</b>   | <b>14.130.725 </b> | <b>311,12</b> |



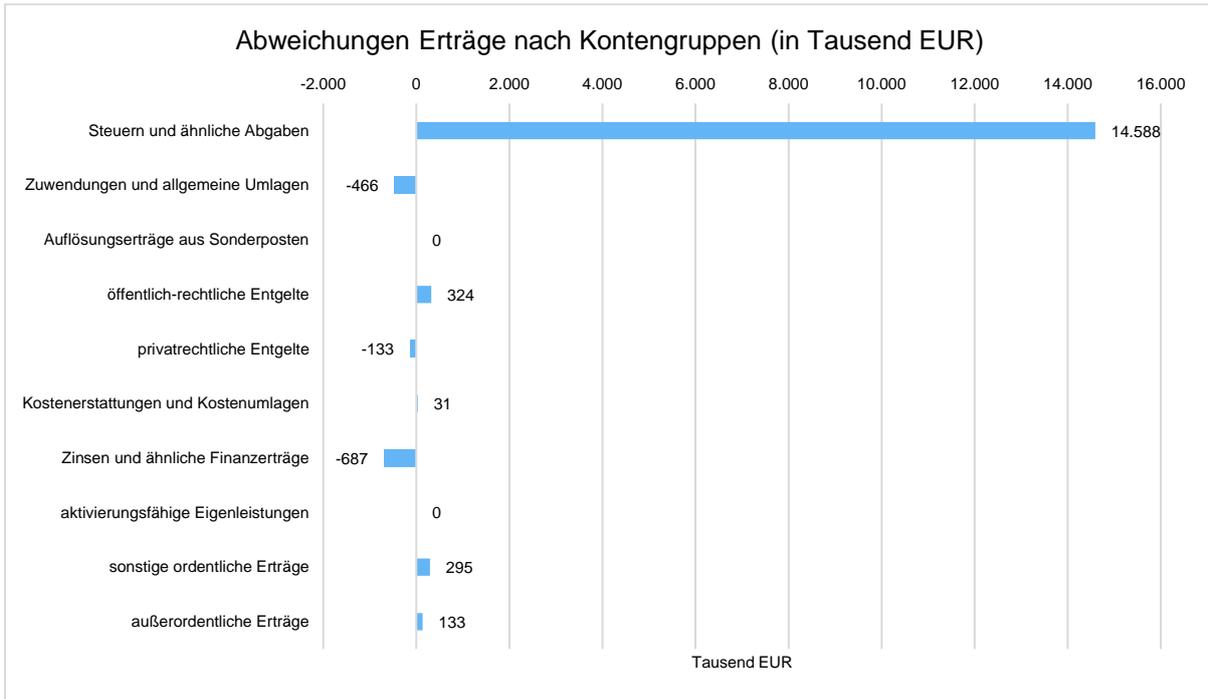
## 2 Ertragsprognose

Für das Jahr 2022 wird mit Stand September ein Gesamtertrag ohne Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage in Höhe von 101.529.305 gerechnet. Das bedeutet gegenüber der Haushaltsplanung in Höhe von 87.443.200 eine Abweichung von 14.086.105,37 Euro bzw. 16,11%.

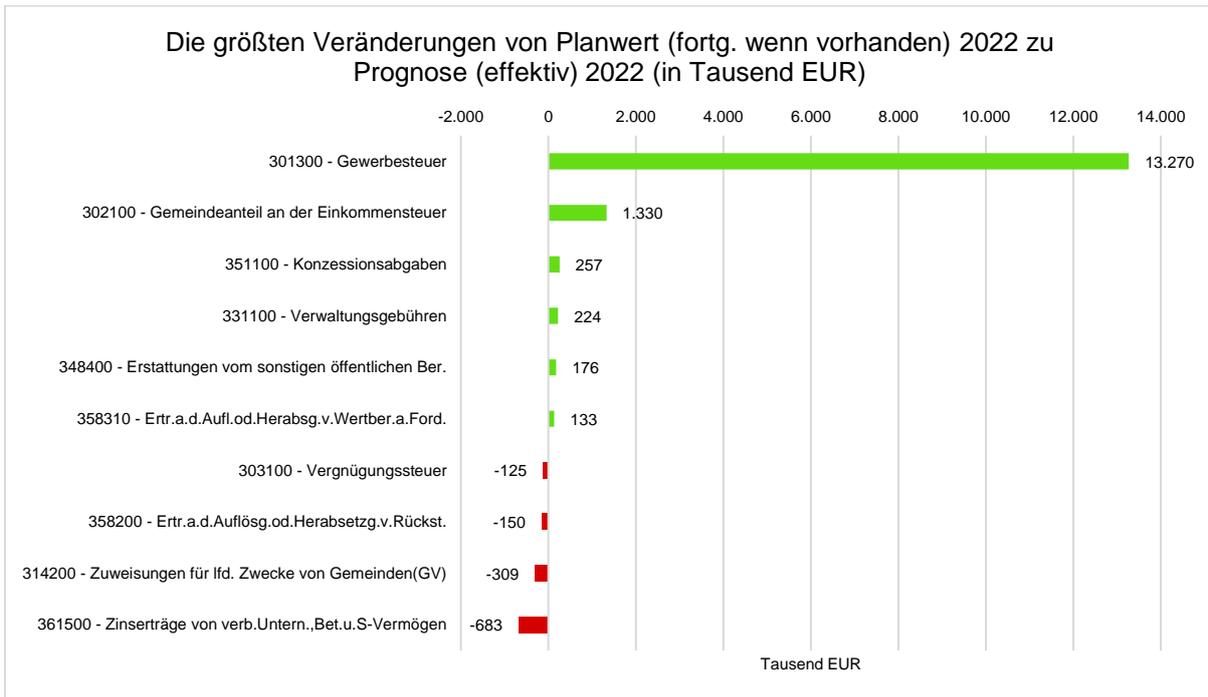
Die erwarteten Veränderungen bei den einzelnen Kontengruppen der Erträge stellen sich wie folgt dar:

### Ertragsprognose

|                                      | Plan              | Prognose           | Abweichung         | Abweichung % |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben         | 55.450.000        | 70.038.000         | 14.588.000         | 26,31        |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 20.725.100        | 20.259.386         | -465.714           | -2,25        |
| Auflösungserträge aus Sonderposten   | 2.200.000         | 2.200.000          | 0                  | 0,00         |
| öffentlich-rechtliche Entgelte       | 2.204.600         | 2.528.602          | 324.002            | 14,70        |
| privatrechtliche Entgelte            | 2.363.900         | 2.231.354          | -132.546           | -5,61        |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.052.100         | 1.083.406          | 31.306             | 2,98         |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge    | 1.018.000         | 331.312            | -686.688           | -67,45       |
| aktivierungsfähige Eigenleistungen   | 230.000           | 230.000            | 0                  | 0,00         |
| sonstige ordentliche Erträge         | 2.199.500         | 2.494.016          | 294.516            | 13,39        |
| <b>Ordentliche Erträge</b>           | <b>87.443.200</b> | <b>101.396.075</b> | <b>13.952.875 </b> | <b>15,96</b> |
| außerordentliche Erträge             | --                | 133.230            | 133.230            | --           |
| <b>Summe der Erträge</b>             | <b>87.443.200</b> | <b>101.529.305</b> | <b>14.086.105 </b> | <b>16,11</b> |



Nachfolgend werden die größten erwarteten Veränderungen bei den Erträgen auf Einzelkontenbasis dargestellt. Die Darstellung kann sowohl Verbesserungen als auch Verschlechterungen enthalten.



## 2.1 Prognose der Steuererträge

Steuern sind für die Stadt Aurich eine der Hauptertragsquellen, daher ist auf sie besonderes Augenmerk zu legen. Mit Stand September wird hier ein Ertrag für die Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 70.038.000 prognostiziert. Gegenüber der Haushaltsplanung für 2022 in Höhe von 55.450.000 bedeutet das eine Abweichung von 14.588.000,00 bzw. 26,31%.

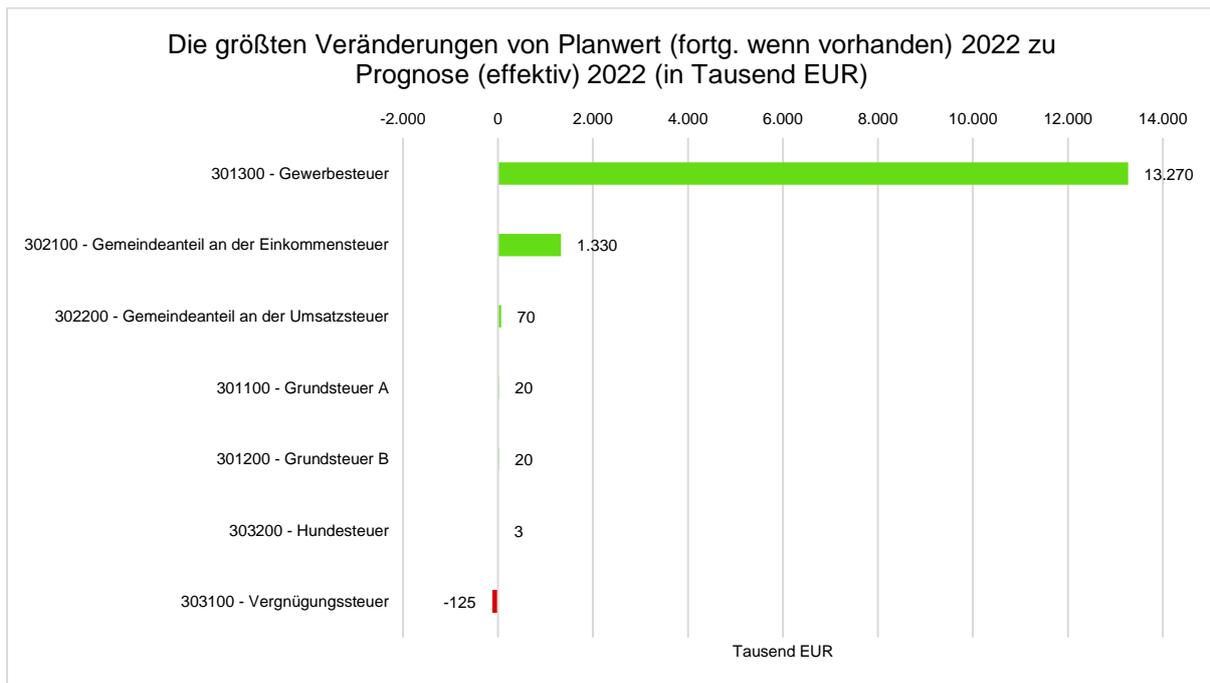
Die Veranlagung der Gewerbesteuer hat sich aufgrund erhöhter Steuermessbeträge bei einigen großen Gewerbebetrieben deutlich verbessert. Hier wird mit Mehrerträgen in Höhe von 13,3 Mio. € gerechnet.

Für die Gemeindeanteile an den Bundessteuern fußen die Prognosen auf der aktuellen Meldung der Orientierungsdaten. Hier werden beim Gemeindeanteil aus der Einkommensteuer und der Umsatzsteuer Mehreinnahmen in Höhe von 1,4 Mio. € erwartet.

Das nachfolgende Diagramm weist die größten Abweichungen aus und die darauffolgende Tabelle gibt Auskunft über die gesamte Position.

### Veränderungen bei den Steuern

|   | Plan       | Prognose   | Abweichung                                      | Abweichung % |
|---|------------|------------|---|--------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                | 55.450.000 | 70.038.000 | 14.588.000 <span style="color: green;">↗</span> | 26,31        |
| 301100 - Grundsteuer A                      | 270.000    | 290.000    | 20.000 <span style="color: green;">↗</span>     | 7,41         |
| 301200 - Grundsteuer B                      | 7.500.000  | 7.520.000  | 20.000 <span style="color: orange;">→</span>    | 0,27         |
| 301300 - Gewerbesteuer                      | 21.000.000 | 34.270.000 | 13.270.000 <span style="color: green;">↗</span> | 63,19        |
| 302100 - Gemeindeanteil Einkommensteuer     | 19.000.000 | 20.330.000 | 1.330.000 <span style="color: green;">↗</span>  | 7,00         |
| 302200 - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 6.900.000  | 6.970.000  | 70.000 <span style="color: orange;">↗</span>    | 1,01         |
| 303100 - Vergnügungssteuer                  | 600.000    | 475.000    | -125.000 <span style="color: red;">↘</span>     | -20,83       |
| 303200 - Hundesteuer                        | 180.000    | 183.000    | 3.000 <span style="color: orange;">↗</span>     | 1,67         |
| 303900 - Sonstige örtliche Steuern          | --         | 0          | 0 <span style="color: orange;">→</span>         | --           |



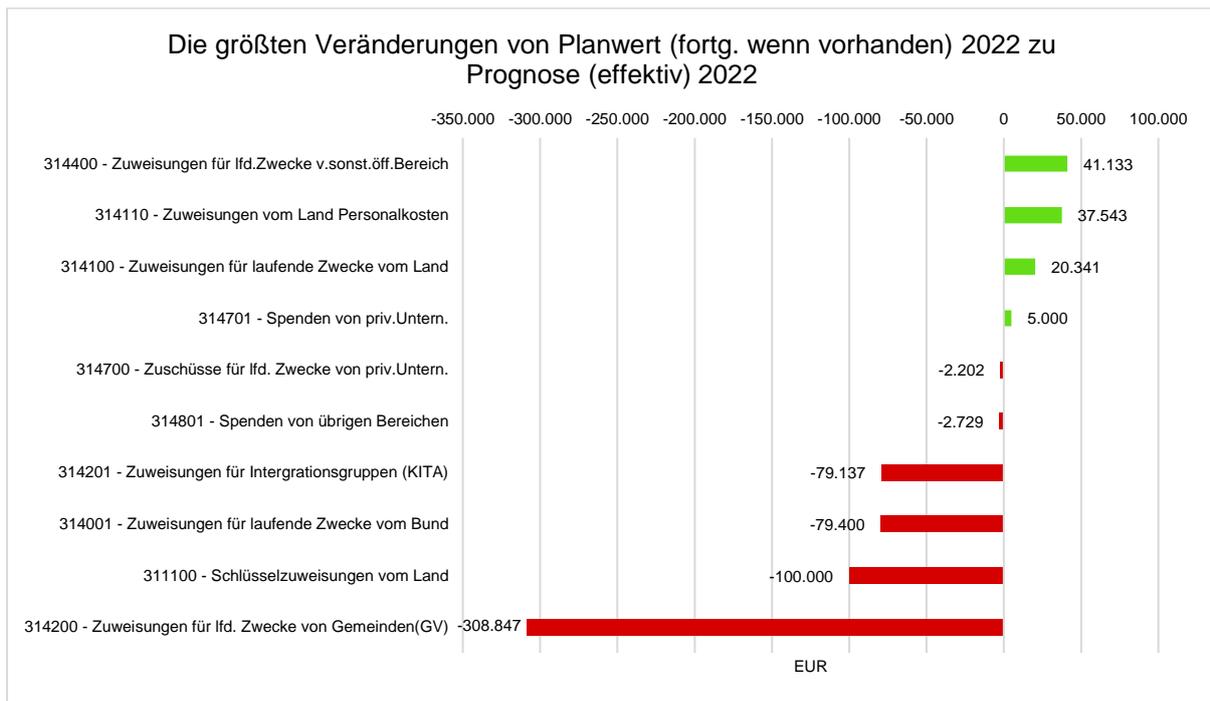
## 2.2 Prognose der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

Zuweisungen und Zuwendungen sind für die Stadt Aurich eine weitere Hauptertragsquelle. Mit Stand September wird hier ein Ertrag für die Zuwendungen und Zuweisungen in Höhe von 20.259.386 prognostiziert. Gegenüber der Haushaltsplanung für 2022 in Höhe von 20.725.100 bedeutet das eine Abweichung von -465.714,21 bzw. -2,25%.

Das nachfolgende Diagramm weist die größten Abweichungen aus und die darauffolgende Tabelle gibt Auskunft über die gesamte Position.

### Veränderungen bei den Zuwendungen und allgemeine Umlagen

|   | Plan 2022         | Prognose 2022     | Abweichung        | Abweichung %   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>     | <b>20.725.100</b> | <b>20.259.386</b> | <b>-465.714</b> ↘ | <b>-2,25</b> ↘ |
| Schlüsselzuweisungen                          | 12.700.000        | 12.600.000        | -100.000 →        | -0,79 →        |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 6.685.100         | 6.319.386         | -365.714 ↘        | -5,47 ↘        |
| Sonstige Zuweisungen und Umlagen              | 1.340.000         | 1.340.000         | 0 →               | 0,00 →         |



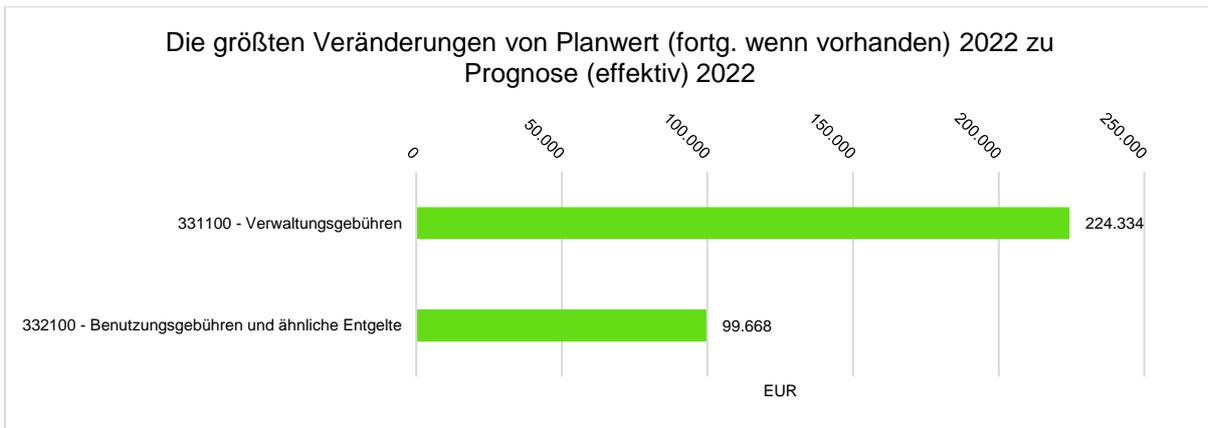
## 2.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte umfassen im Wesentlichen die Benutzungsgebühren der öffentlichen Einrichtungen (de Baalje, Museum etc.) und die Verwaltungsgebühren. Hier wurde im Rahmen der Haushaltsplanung 2022 ein Ansatz von 2.204.600 Euro veranschlagt. Die Prognose des Monats September sieht hier ein Jahresergebnis von 2.528.602 vor, was eine Abweichung von 324.002,14 Euro bzw. 14,70%.

Nachfolgend werden wieder die größten Abweichungen sowie in der Tabelle die Gesamtübersicht dargestellt.

### Abweichungen bei öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten

|   | Plan 2022 | Prognose 2022 | Abweichung  | Abweichung %   |
|---|-----------|---------------|---|--|
| Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte           | 2.204.600 | 2.528.602     | 324.002  | 15  |
| 331100 - Verwaltungsgebühren                      | 926.100   | 1.150.434     | 224.334  | 24  |
| 332100 - Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | 1.278.500 | 1.378.168     | 99.668   | 8   |



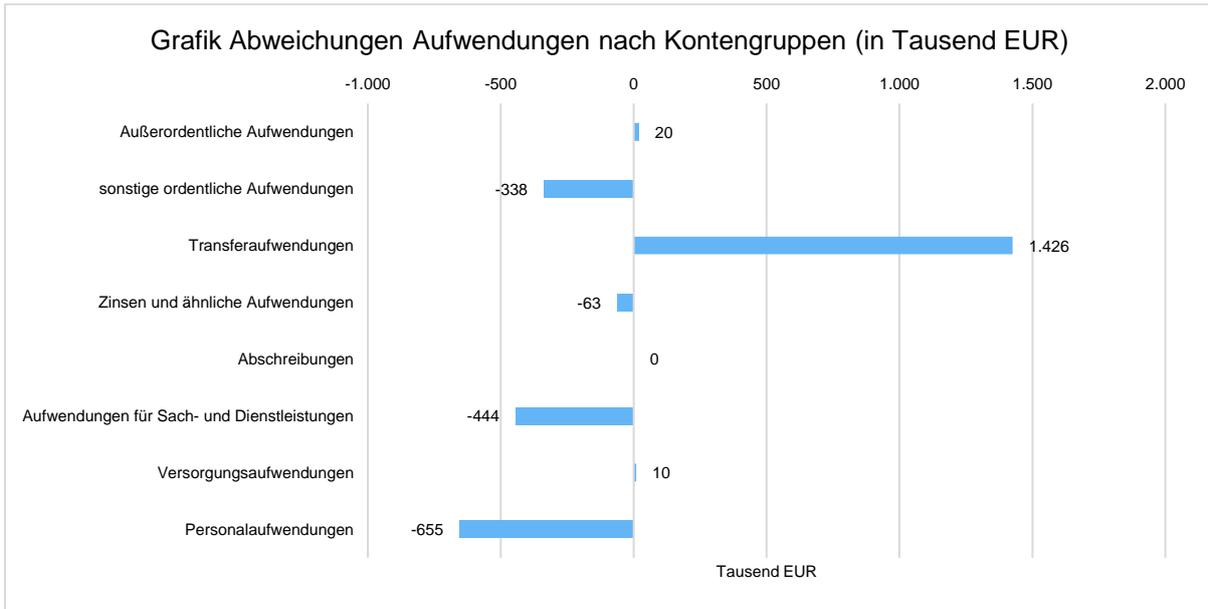
### 3 Aufwandsprognose

Auf der Aufwandsseite wurden Gesamtaufwendungen ohne Verrechnungen mit den Rücklagen in Höhe von 91.985.100 Euro geplant. Die Prognose des Monats September für das Jahresende sieht Gesamtaufwendungen in Höhe von 91.940.995 vor. Das bedeutet eine Abweichung von lediglich -44.105 Euro bzw. 0,05%.

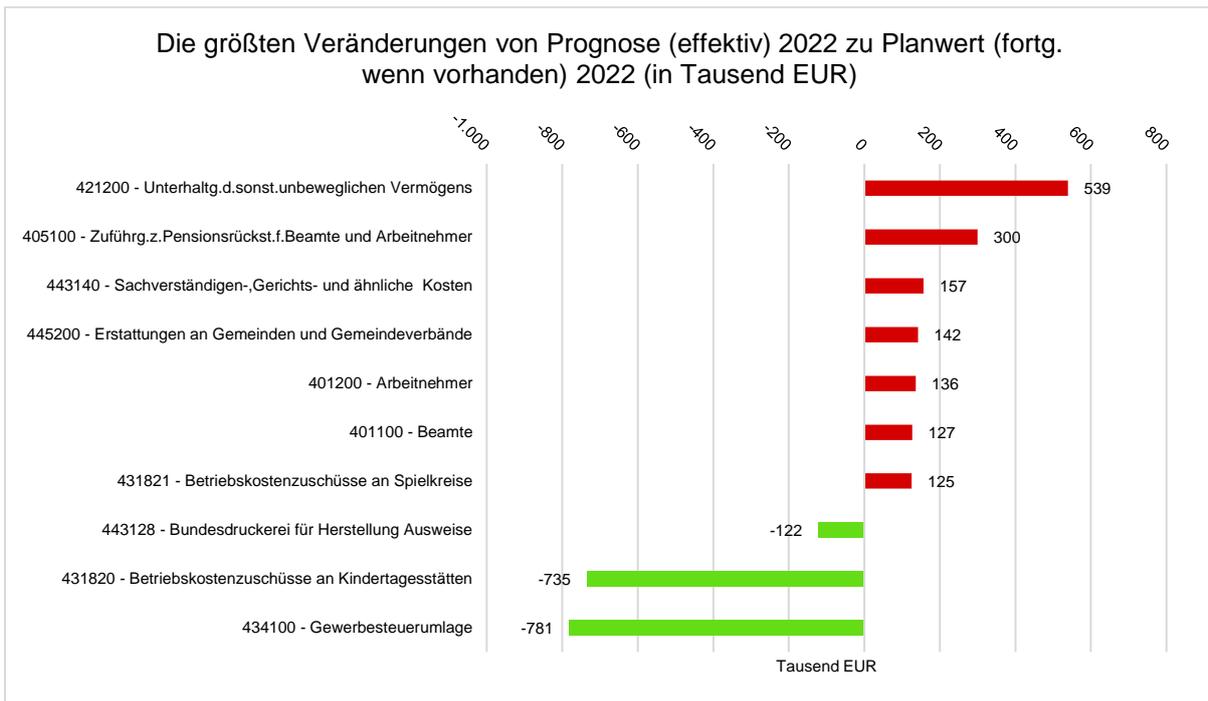
Das nachfolgende Diagramm sowie die Tabelle gibt eine Übersicht, wie sich die einzelnen Aufwandspositionen entwickeln:

#### Aufwandsprognose

|   | Plan              | Prognose          | Abweichung        | Abweichung %  |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| Aufwendungen für aktives Personal           | 21.059.500        | 20.404.417        | -655.082,73       | -3,11        |
| Aufwendungen für Versorgung                 | 201.400           | 211.717           | 10.317,14         | 5,12         |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 7.276.500         | 6.832.223         | -444.276,55       | -6,11        |
| Abschreibungen                              | 7.865.000         | 7.865.000         | 0,00              | 0,00         |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen            | 694.900           | 631.688           | -63.212,10        | -9,10        |
| Transferaufwendungen                        | 39.075.800        | 40.501.592        | 1.425.791,52      | 3,65         |
| sonstige ordentliche Aufwendungen           | 15.812.000        | 15.474.347        | -337.653,04       | -2,14        |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>             | <b>91.985.100</b> | <b>91.920.984</b> | <b>-64.115,76</b> | <b>0,07 </b> |
| außerordentliche Aufwendungen               | --                | 20.010            | 20.010,48         | --           |
| <b>Aufwand insgesamt</b>                    | <b>91.985.100</b> | <b>91.940.995</b> | <b>44.105,28</b>  | <b>0,05 </b> |



Das folgende Diagramm stellt die größten erwarteten Veränderungen bei den Aufwendungen auf Einzelkontenbasis dar. Die Darstellung kann sowohl Verbesserungen als auch Verschlechterungen enthalten.



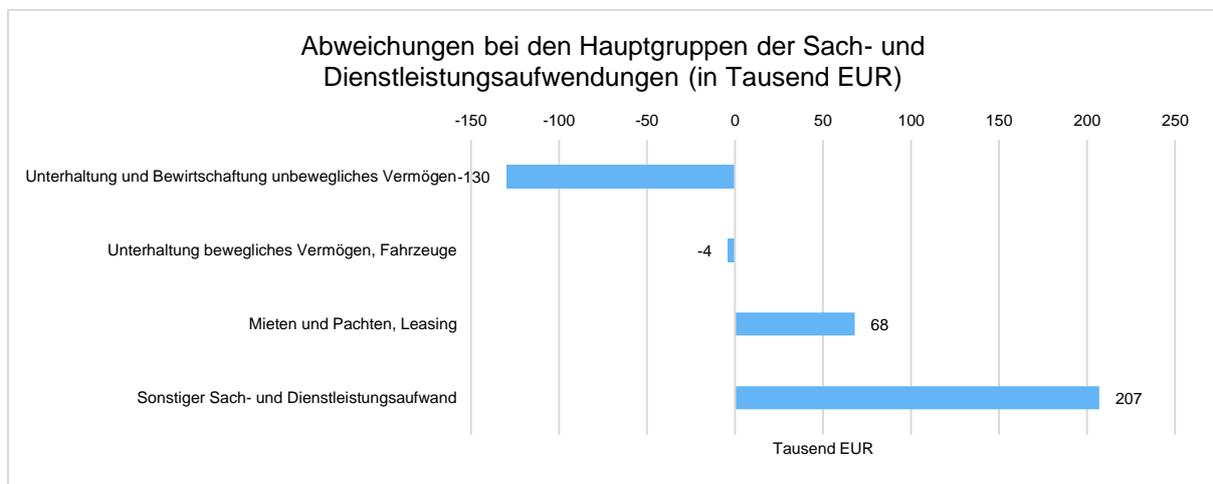
### 3.1 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Für die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wird ein Jahresergebnis von 6.832.223 Euro prognostiziert. Damit ergibt sich gegenüber dem Jahresplanwert von 7.276.500 Euro eine Abweichung von -444.276,55 Euro bzw. -6,64%.

### Abweichungen bei den Hauptgruppen der Sach- und Dienstleistungsaufwendungen

|   | Plan             | Prognose         | Abweichung          | Abweichung % |
|---|------------------|------------------|---------------------|--------------|
| Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen | 2.906.900        | 2.776.639        | -130.261,01 ↘       | -4,48        |
| Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge            | 679.300          | 675.691          | -3.609,24 →         | -0,53        |
| Mieten und Pachten, Leasing                             | 395.200          | 462.915          | 67.714,80 ↗         | 17,13        |
| Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand              | 2.710.200        | 2.916.979        | 206.778,91 ↗        | 7,63         |
| <b>Summe Sach- und Dienstleistungsaufwendungen</b>      | <b>6.691.600</b> | <b>6.832.223</b> | <b>140.623,45 ↗</b> | <b>2,10</b>  |

Das Diagramm gibt eine Übersicht über die Abweichungen der Hauptgruppen in dieser Aufwandsposition.



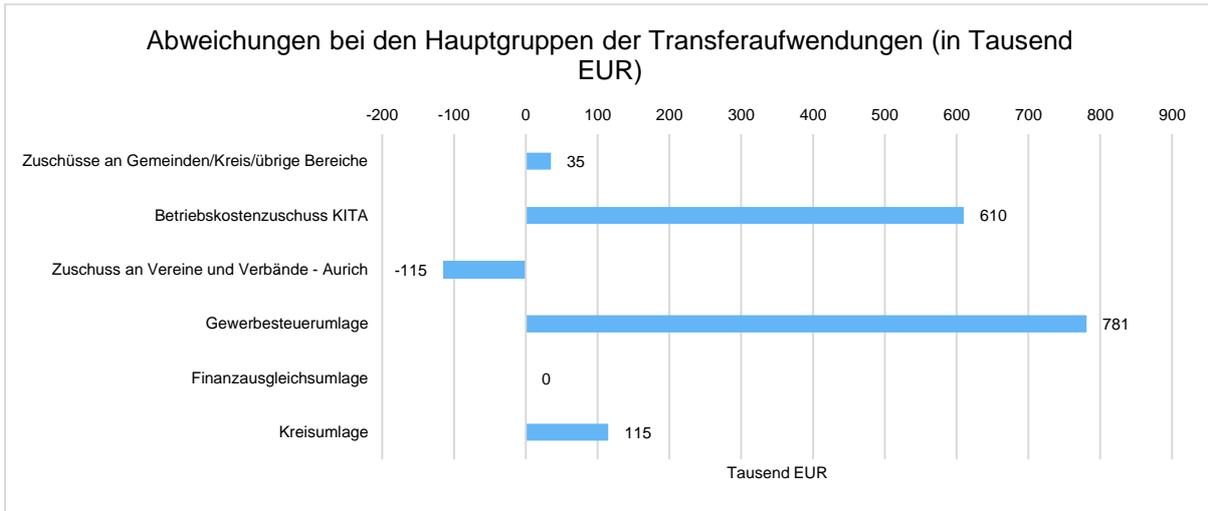
### 3.2 Transferaufwendungen

Transferaufwendungen stellen die größte Position im Haushalt der Stadt Aurich dar. Im Haushaltsplan wurden hierfür 39.075.800 Euro vorgesehen. Im Rahmen der Prognoseerstellung im Monat September wurden 40.501.592 Euro prognostiziert. Das bedeutet eine Abweichung von 1.425.791,52 Euro bzw. 3,65%.

Nachfolgendes Diagramm und Tabelle geben wieder Auskunft über die Hauptgruppen dieser Position.

#### Abweichungen bei den Hauptgruppen der Transferaufwendungen

|  | Plan              | Prognose          | Abweichung            | Abweichung % |
|--|-------------------|-------------------|-----------------------|--------------|
| Zuschüsse an Gemeinden/Kreis/übrige Bereiche | 176.700           | 211.226           | 34.526,02 ↗           | 19,54        |
| Betriebskostenzuschuss KITA                  | 7.744.600         | 8.355.080         | 610.479,61 ↗          | 7,88         |
| Zuschuss an Vereine und Verbände - Aurich    | 284.500           | 169.526           | -114.974,12 ↘         | -40,41       |
| Gewerbesteuerumlage                          | 1.870.000         | 2.650.760         | 780.760,00 ↗          | 41,75        |
| Finanzausgleichsumlage                       | 100.000           | 100.000           | 0,00 →                | 0,00         |
| Kreisumlage                                  | 28.900.000        | 29.015.000        | 115.000,00 →          | 0,40         |
| <b>Transferaufwendungen</b>                  | <b>39.075.800</b> | <b>40.501.592</b> | <b>1.425.791,52 ↗</b> | <b>3,65</b>  |



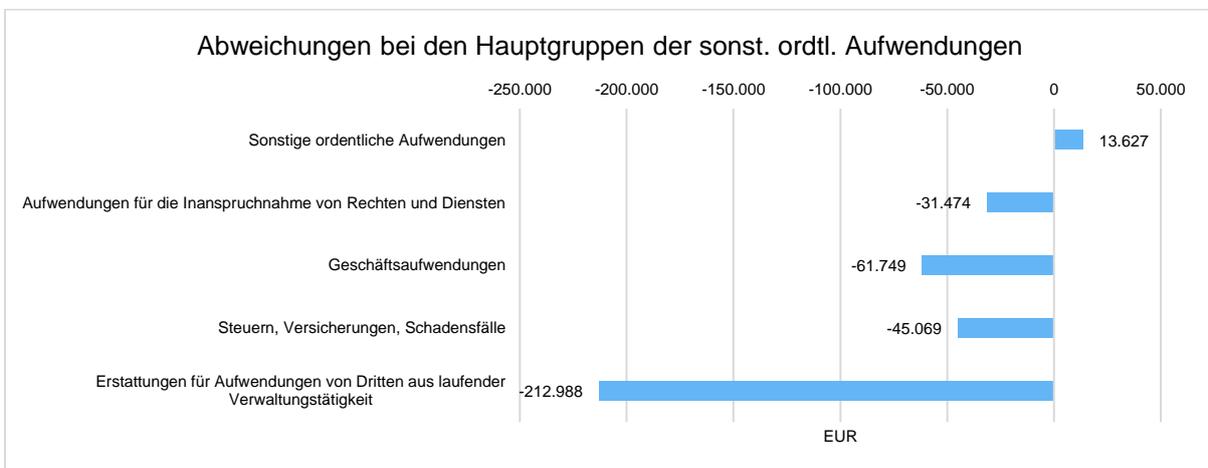
### 3.3 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Für die sonstigen ordentlichen Aufwendungen wird ein Jahresergebnis von 15.474.347 Euro prognostiziert. Damit ergibt sich gegenüber dem Jahresplanwert von 15.812.000 Euro eine Abweichung von -337.653,04 Euro bzw. -2,14%.

Das Diagramm gibt eine Übersicht über die Abweichungen der Hauptgruppen in dieser Aufwandsposition.

#### Abweichungen bei den Hauptgruppen der Transferaufwendungen

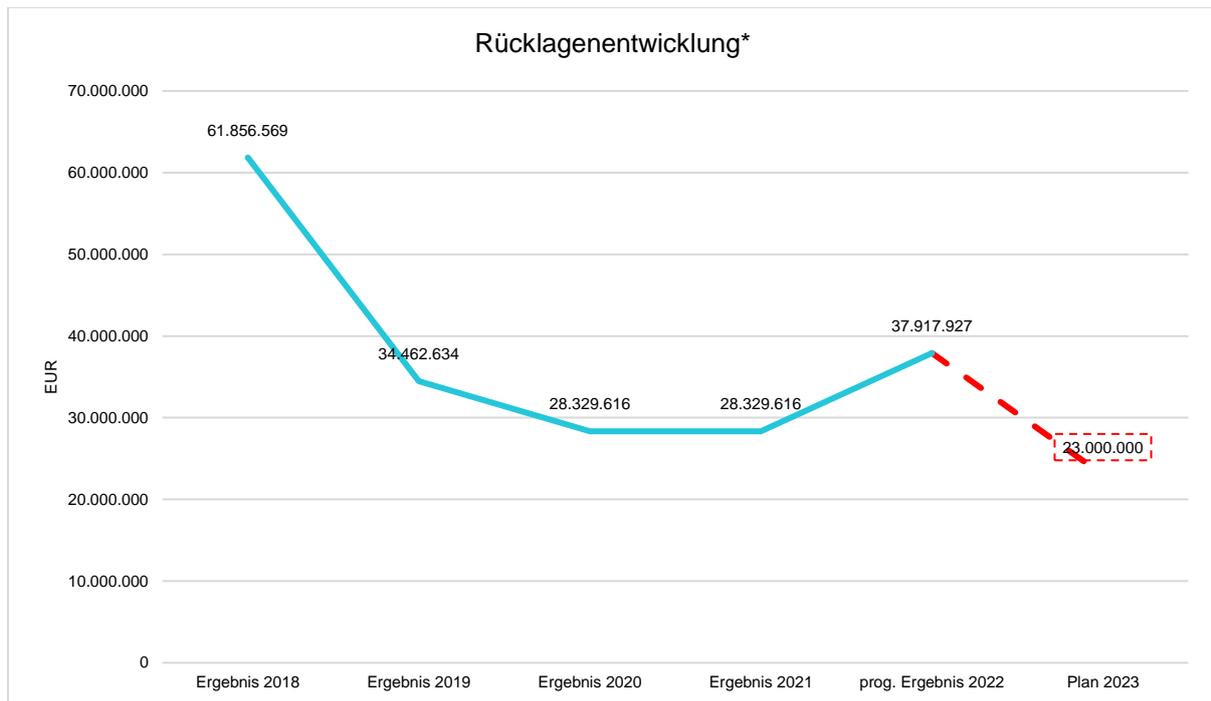
|  | Plan              | Prognose          | Abweichung   | Abweichung % |
|--|-------------------|-------------------|--|--------------|
| Sonstige ordentliche Aufwendungen  | 61.100            | 74.727            | 13.626,94 <span style="color: red;">↗</span>             | 22,30        |
| Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten                | 522.800           | 491.326           | -31.473,73 <span style="color: green;">↘</span>          | -6,02        |
| Geschäftsaufwendungen  | 1.629.000         | 1.567.251         | -61.749,12 <span style="color: orange;">↘</span>         | -3,79        |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle                                       | 474.200           | 429.131           | -45.069,42 <span style="color: green;">↘</span>          | -9,50        |
| Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit | 13.124.900        | 12.911.912        | -212.987,70 <span style="color: orange;">↘</span>        | -1,62        |
| <b>Summe sonstige ordentliche Aufwendungen</b>                               | <b>15.812.000</b> | <b>15.474.347</b> | <b>-337.653,04</b> <span style="color: orange;">↘</span> | <b>-2,14</b> |



#### 4 Fazit Ergebnisprognose und Rücklagenentwicklung

Die aufgezeigte deutliche Ergebnisverbesserung in diesem Jahr ist als durchweg positiv anzusehen, darf aber nicht über den Ernst der Lage und die negative Entwicklung in den Folgejahren hinwegtäuschen. Es handelt sich hier lediglich um einen Einmaleffekt aufgrund der hohen Volatilität in der Gewerbesteuerakquise.

Die Auswirkungen der nach wie vor anhaltenden Inflation und der drastisch ansteigenden Energiekosten werden den Haushalt der Stadt Aurich ab 2023 mit voller Wucht belasten. Unter sonst gleichen Umständen sind Defizite im zweistelligen Millionenbereich nicht auszuschließen. Daher sind auch weiterhin und verstärkt Anstrengungen zu unternehmen und Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung zu eruieren.



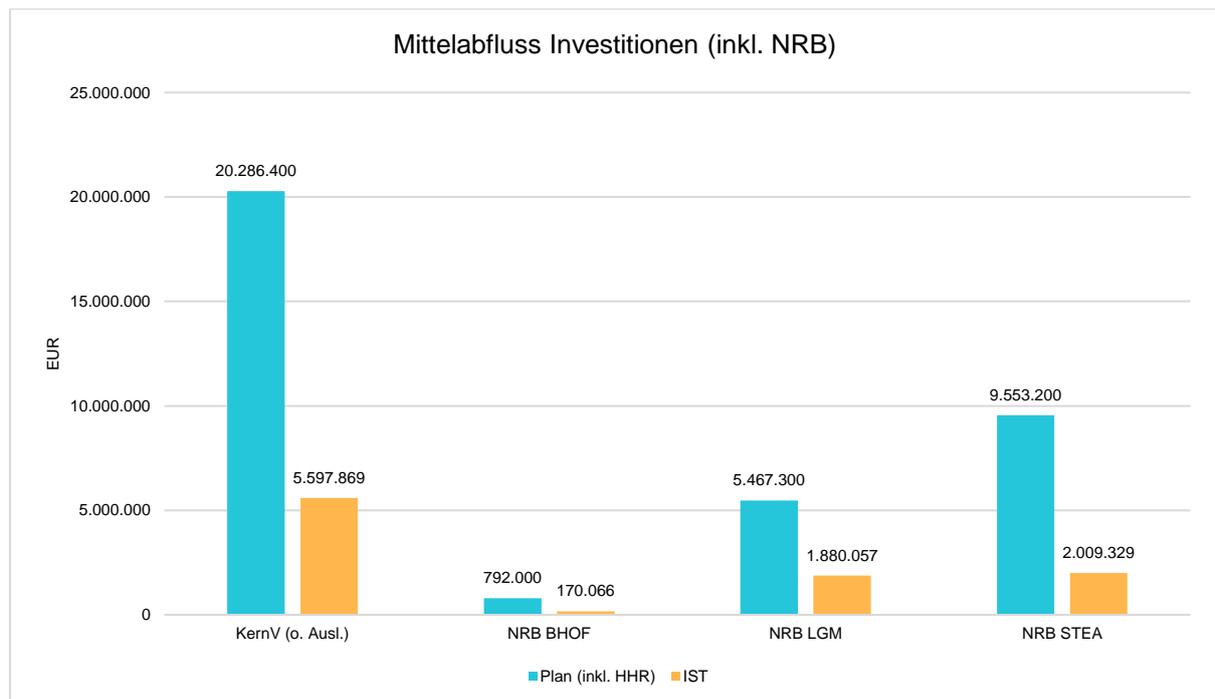
\*gem. § 182 Abs. 4 Nr. 1 NKomVG müssen Fehlbeträge aufgrund einer epidemischen Lage in der Bilanz auf der Passivseite gesondert ausgewiesen werden.

## 5 Prognose zur Investitionstätigkeit

Neben den Prognosen zum Ergebnishaushalt gilt der Investitionstätigkeit im Finanzhaushalt im Zuge der unterjährigen Berichterstattung ein besonderes Augenmerk.

### Übersicht Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

|  | Plan              | Ist               | Abweichung           | Abweichung % |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------|
| Investitionszuwendungen  | 8.280.100         | 193.841           | -8.086.259 ↘         | -98          |
| Beiträge und ähnliche Entgelte   | 70.000            | 225               | -69.775 ↘            | -100         |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen unbeweglichen Vermögensgegenständen | 2.205.000         | 278.065           | -1.926.935 ↘         | -87          |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen   | --                | -4                | -4 ↘                 | --           |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen               | 1.000.000         | 86.429            | -913.571 ↘           | -91          |
| Rückflüsse von Ausleihungen  | 2.090.700         | 4.806             | -2.085.894 ↘         | -100         |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>13.645.800</b> | <b>563.362</b>    | <b>-13.082.438 ↘</b> | <b>-96</b>   |
| Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden  | 20.000            | 355.728           | 335.728 ↗            | 1.679        |
| Baumaßnahmen   | 12.519.900        | 3.359.896         | -9.160.004 ↘         | -73          |
| Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen  | 1.794.600         | 720.051           | -1.074.549 ↘         | -60          |
| Auszahlungen für den Erwerb von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen                    | 3.567.000         | 33                | -3.566.967 ↘         | -100         |
| Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen  | 5.186.900         | 72.521            | -5.114.379 ↘         | -99          |
| Sonstige Investitionstätigkeit   | --                | 1.089.641         | 1.089.641 ↗          | --           |
| <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>23.088.400</b> | <b>5.597.869</b>  | <b>-17.490.531 ↘</b> | <b>-76</b>   |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>   | <b>-9.442.600</b> | <b>-5.034.507</b> | <b>4.408.093 ↗</b>   | <b>47</b>    |



## 6 Entwicklung Finanzierungstätigkeit

### Übersicht Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

|                                   | Plan 2019 | Ist 2019   | Plan 2020 | Ist 2020  | Plan 2021  | Ist 2021  | Plan 2022 | Ist 2022  |
|-----------------------------------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| Kreditaufnahmen für Investitionen | 9.540.000 | 20.000.000 | 7.550.000 | 5.250.000 | 13.422.500 | --        | 9.614.600 | 6.500.000 |
| Tilgung von Investitionskrediten  | 2.937.300 | 3.117.168  | 4.032.500 | 3.024.194 | 3.691.800  | 3.222.230 | 3.545.400 | 2.429.102 |

