

Finanzbericht

31.12.2023



Stadt Aurich

Der Bürgermeister

FD Finanzen

Bgm.-Hippen-Platz 1, 26603 Aurich

Inhaltsverzeichnis

1 Ergebnisprognose	3
2 Ertragsprognose.....	4
2.1 Prognose der Steuererträge	5
2.2 Prognose der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	6
2.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7
3 Aufwandsprognose	8
3.1 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10
3.2 Transferaufwendungen.....	11
3.3 Sonstige ordentliche Aufwendungen.....	12
4 Rücklagenentwicklung	13
5 Prognose zur Investitionstätigkeit	14
6 Entwicklung Finanzierungstätigkeit.....	15

Vorbemerkung

Mit diesem Bericht soll eine Prognose des zu erwartenden Jahresergebnisses für das abgeschlossene Haushaltsjahr 2023 abgegeben werden. Der Stichtag des vorliegenden Berichtes ist der 31. Dezember.

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 (sofern noch Buchungen für 2023 zu erwarten sind).

1 Ergebnisprognose

Die städtische Finanzlage hat sich im Laufe des zweiten Halbjahres deutlich entspannt. Gegenüber dem geplanten Defizit für das Haushaltsjahr 2023 kann aus aktueller Sicht sogar mit einem leicht positiven Ergebnis gerechnet werden. Diese Entwicklung ist in erster Linie auf die erhöhten Gewerbesteueranlagen für vergangene Jahre zurückzuführen (siehe 2.1). Im Übrigen wird auf die folgenden Ausführungen verwiesen.

Nach aktuellem Stand wird mit einem prognostizierten Jahresergebnis in Höhe von 877.461 Euro für 2023 gerechnet. Das bedeutet gegenüber der fortgeschriebenen Haushaltsplanung in Höhe von -10.517.600 eine Abweichung von 11.395.061,37 Euro bzw. -108,34%. Es handelt sich bei diesem Jahresergebnis lediglich um einen prognostizierten Wert. Das tatsächliche Ergebnis kann noch variieren (positiv oder negativ) und wird nach Beendigung der Jahresabschlussarbeiten bekanntgegeben.

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

Ergebnisprognose

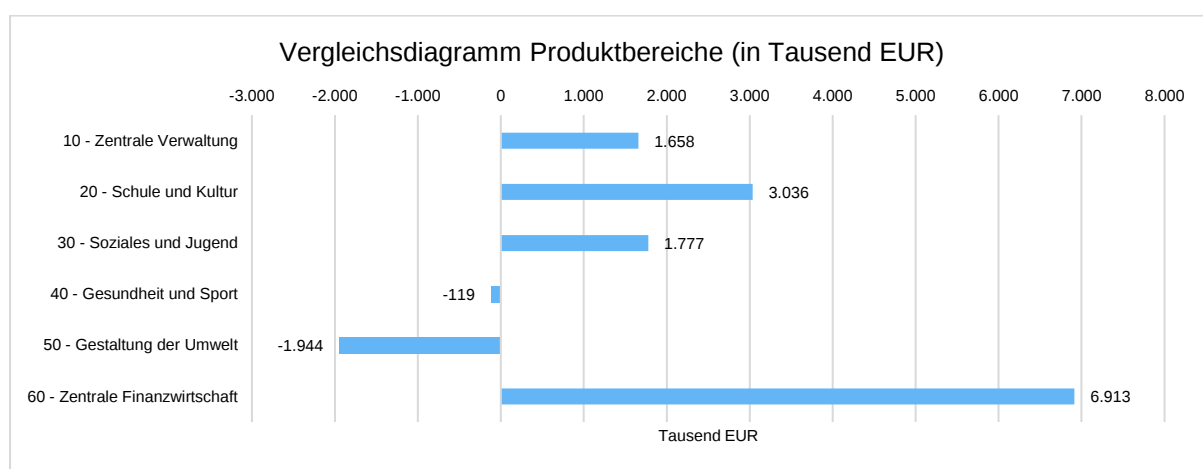
	Plan	Prognose Dezember	Abweichung
Summe ordentliche Erträge	102.691.400	113.019.830	10.328.429,54
Summe ordentliche Aufwendungen	113.209.000	112.802.364	-406.635,61
Ordentliches Ergebnis	-10.517.600	217.465	10.735.065,15
Außerordentliche Erträge	--	766.125	766.125,09
Außerordentliche Aufwendungen	--	106.129	106.128,87
Außerordentliches Ergebnis	--	659.996	659.996,22
Jahresergebnis	-10.517.600	877.461	11.395.061,37

Erwartetes Ergebnis nach Produktbereichen

Die nachfolgende Tabelle veranschaulicht, wie sich die prognostizierten Veränderungen gegenüber dem geplanten Ergebnis auf die Produktbereiche verteilen:

Übersicht über die Produktbereiche

	Plan	Prognose De- zember	Abweichung	Abweichung %
10 - Zentrale Verwaltung	-12.832.900	-11.174.505	1.658.395 	12,92
20 - Schule und Kultur	-7.338.100	-4.302.388	3.035.712 	41,37
30 - Soziales und Jugend	-11.211.000	-9.434.476	1.776.524 	15,85
40 - Gesundheit und Sport	-4.044.400	-4.163.688	-119.288 	-2,95
50 - Gestaltung der Umwelt	-12.069.400	-14.013.539	-1.944.139 	-16,11
60 - Zentrale Finanzwirtschaft	36.978.200	43.891.673	6.913.473 	18,70



2 Ertragsprognose

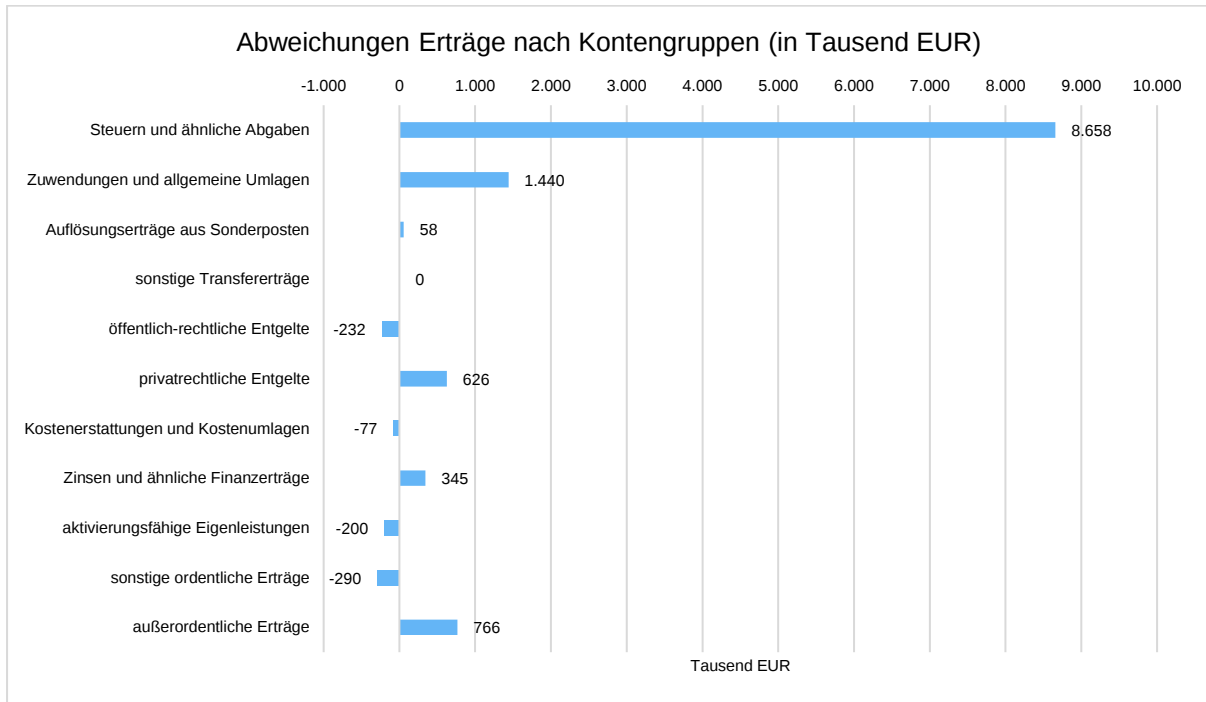
Für das Jahr 2023 wird mit Stand Dezember ein Gesamtertrag ohne Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage in Höhe von 113.785.955 gerechnet. Das bedeutet gegenüber der Haushaltsplanung in Höhe von 102.691.400 eine Abweichung von 11.094.554,63 Euro bzw. 10,80%.

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

Ertragsprognose

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Steuern und ähnliche Abgaben	61.317.000	69.975.202	8.658.202 	14,12
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	21.720.300	23.160.150	1.439.850 	6,63
Auflösungserträge aus Sonderposten	3.412.600	3.470.600	58.000 	1,70
sonstige Transfererträge	--	484	484 	--
öffentlich-rechtliche Entgelte	9.145.600	8.913.444	-232.156 	-2,54
privatrechtliche Entgelte	3.590.700	4.216.331	625.631 	17,42
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	778.700	702.010	-76.690 	-9,85

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	121.000	466.009	345.009 	285,13
aktivierungsfähige Eigenleistungen	200.000	0	-200.000 	-100,00
sonstige ordentliche Erträge	2.405.500	2.115.599	-289.901 	-12,05
Ordentliche Erträge	102.691.400	113.019.830	10.328.430 	10,06
außerordentliche Erträge	--	766.125	766.125 	--
Summe der Erträge	102.691.400	113.785.955	11.094.555 	10,80



2.1 Prognose der Steuererträge

Steuern sind für die Stadt Aurich eine der Haupteintragsquellen, daher ist auf sie besonderes Augenmerk zu legen. Mit Stand Dezember wird hier ein Ertrag für die Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 69.975.202 prognostiziert. Gegenüber der Haushaltsplanung für 2023 in Höhe von 61.317.000 bedeutet das eine Abweichung von 8.658.202,41 bzw. 14,12%.

Die Veranlagung der Gewerbesteuer hat sich aufgrund erhöhter Steuermessbeträge aus vergangenen Jahren bei einigen großen Gewerbebetrieben deutlich verbessert. Hier wurden Mehrerträgen in Höhe von rd. 10 Mio. € akquiriert.

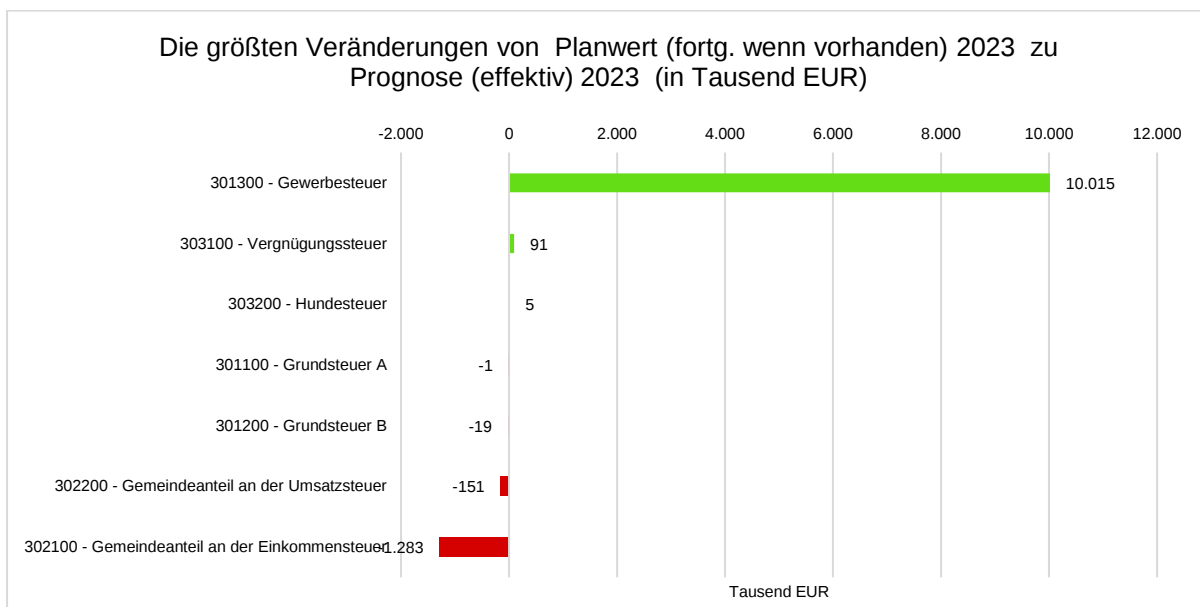
Bei den Gemeindeanteilen an den Bundessteuern (Einkommensteuer und Umsatzsteuer) wurden konjunkturbedingt Mindereinnahmen in Höhe von 1,4 Mio. € verzeichnet. Für 2024 wird zudem aufgrund eines verkleinerten Umlageschlüssels für die Stadt Aurich von weiteren Mindererträgen ausgegangen (in der Haushaltsaufstellung berücksichtigt).

Bei der Vergnügungssteuer konnte aufgrund der Anhebung des Steuersatzes ein Mehrertrag von rd. 90.000 € akquiriert werden. Im Übrigen haben sich bei den Steuereinnahmen keine signifikanten Abweichungen ergeben.

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	61.317.000	69.975.202	8.658.202 ↗	14,12
301100 - Grundsteuer A	297.000	296.090	-910 →	-0,31
301200 - Grundsteuer B	8.080.000	8.061.380	-18.620 →	-0,23
301300 - Gewerbesteuer	24.000.000	34.015.262	10.015.262 ↗	41,73
302100 - Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	21.340.000	20.057.484	-1.282.516 ↘	-6,01
302200 - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	6.810.000	6.658.890	-151.110 ↘	-2,22
303100 - Vergnügungssteuer	600.000	690.712	90.712 ↗	15,12
303200 - Hundesteuer	190.000	195.384	5.384 ↗	2,83



2.2 Prognose der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

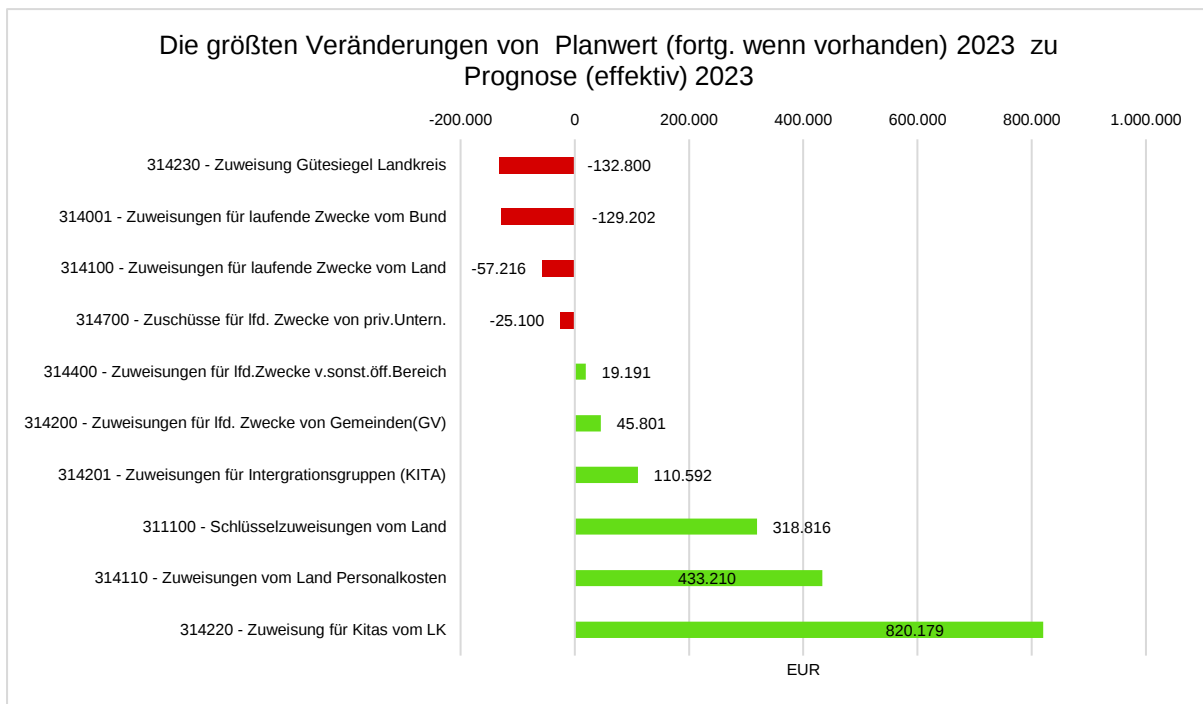
Zuweisungen und Zuwendungen sind für die Stadt Aurich eine weitere Haupteintragsquelle. Mit Stand Dezember wird hier ein Ertrag für die Zuweisungen und Zuweisungen in Höhe von 23.160.150 prognostiziert. Gegenüber der Haushaltsplanung für 2023 in Höhe von 21.720.300 bedeutet das eine Abweichung von 1.439.849,86 bzw. 6,63%.

Die Mehrerträge sind im Wesentlichen auf erhöhte Zuweisungen aus der Kita-Vereinbarung zurückzuführen.

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 2023	Prognose 2023	Abweichung	Abweichung %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	21.720.300	23.160.150	1.439.850 	6,63 
Schlüsselzuweisungen	11.175.000	11.493.816	318.816 	2,85 
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	9.175.300	10.280.918	1.105.618 	12,05 
Sonstige Zuweisungen und Umlagen	1.370.000	1.385.416	15.416 	1,13 



2.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

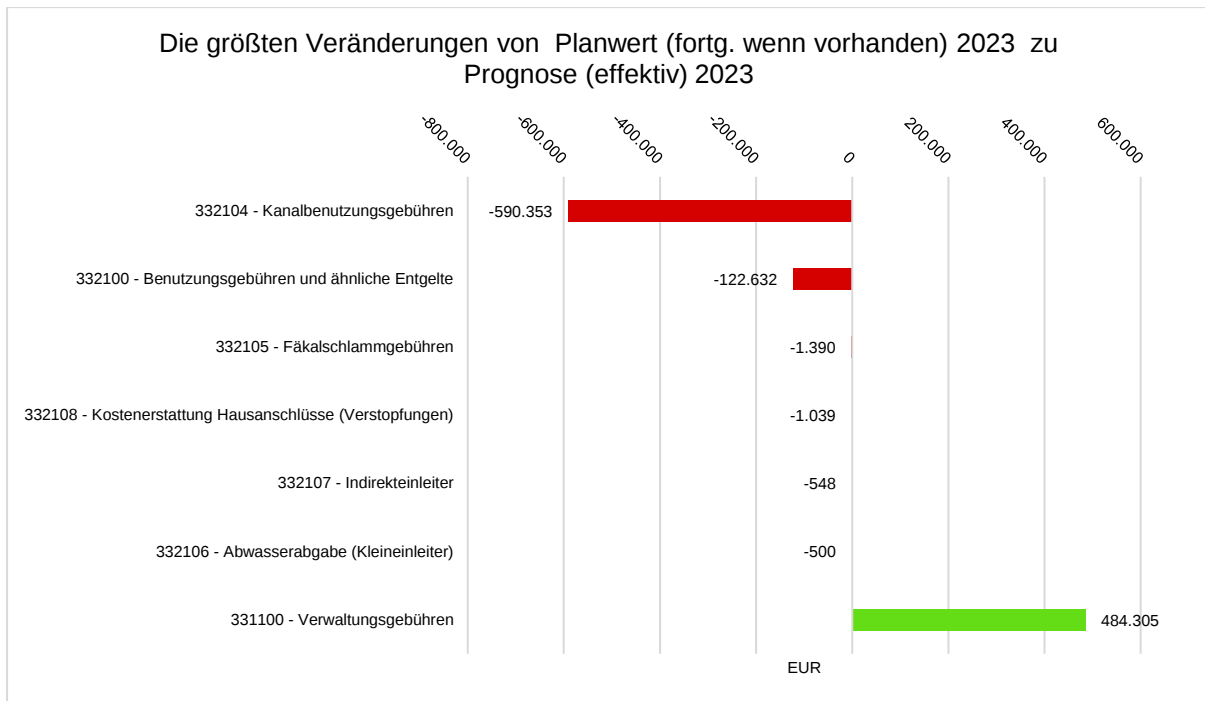
Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte umfassen im Wesentlichen die Benutzungsgebühren der öffentlichen Einrichtungen (Abwasserbeseitigung, Straßenreinigung, Friedhöfe etc.) und die Verwaltungsgebühren. Hier wurde im Rahmen der Haushaltsplanung 2023 ein Ansatz von 9.145.600 Euro veranschlagt. Die Prognose des Monats Dezember sieht hier ein Jahresergebnis von 8.913.444 vor, was eine Abweichung von -232.156,11 Euro bzw. -2,54%.

Erhebliche Mindererträge wurden bei den Kanalbenutzungsgebühren erzielt. Dies hatte mit einem deutlich verminderten Wasserverbrauch in 2023 zu tun. Ab 2024 wurde hierauf mit einem angepassten und kostendeckenden Gebührensatz reagiert.

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

Abweichungen bei öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten

	Plan 2023	Prognose 2023	Abweichung	Abweichung %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	9.145.600	8.913.444	-232.156 ↘	-3 ↘
331100 - Verwaltungsgebühren	1.047.400	1.531.705	484.305 ↗	46 ↗
332100 - Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	1.659.900	1.537.268	-122.632 ↘	-7 ↘
332104 - Kanalbenutzungsgebühren	6.400.000	5.809.647	-590.353 ↘	-9 ↘
332105 - Fäkalschlammgebühren	35.000	33.610	-1.390 ↘	-4 ↘
332106 - Abwasserabgabe (Kleineinleiter)	500	0	-500 ↘	-100 ↘
332107 - Indirekteinleiter	800	252	-548 ↘	-69 ↘
332108 - Kostenerstattung Hausanschlüsse (Verstopfungen)	2.000	961	-1.039 ↘	-52 ↘



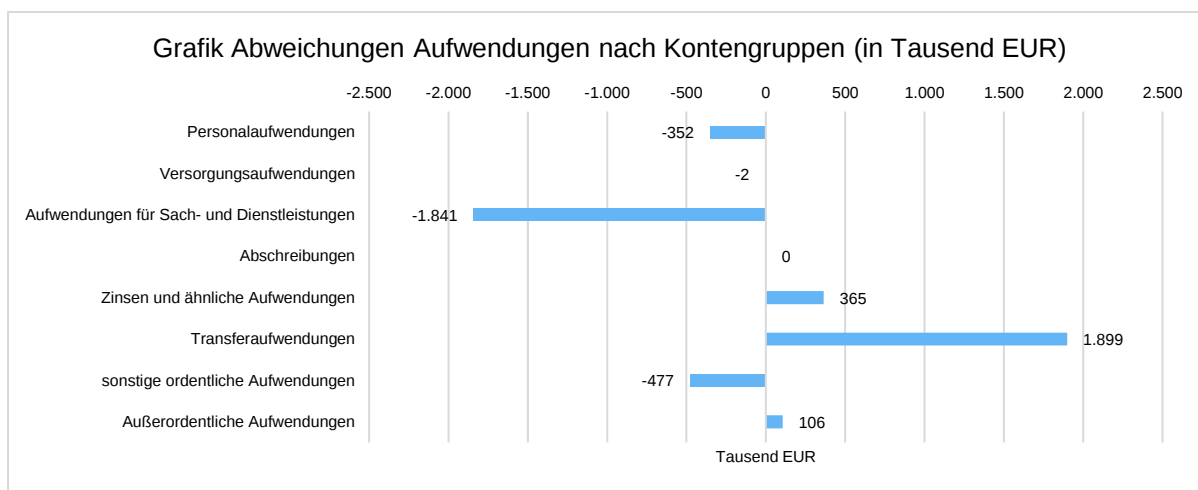
3 Aufwandsprognose

Auf der Aufwandsseite wurden Gesamtaufwendungen ohne Verrechnungen mit den Rücklagen in Höhe von 113.209.000 Euro geplant. Die Prognose für das Jahresende sieht Gesamtaufwendungen in Höhe von 112.908.493 vor. Das bedeutet eine Abweichung von -300.507 Euro bzw. -0,27%.

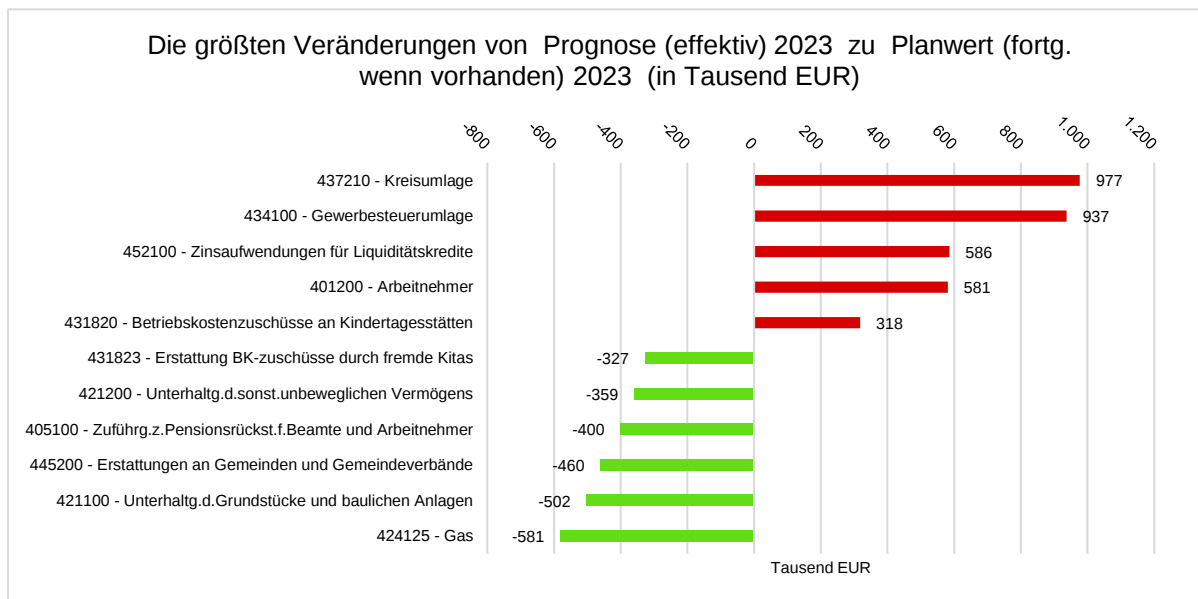
Das nachfolgende Diagramm sowie die Tabelle gibt eine Übersicht, wie sich die einzelnen Aufwandspositionen entwickeln:

Aufwandsprognose

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Aufwendungen für aktives Personal	32.691.900	32.340.367	-351.533,04	-1,08 ↘
Aufwendungen für Versorgung	202.300	200.726	-1.574,31	-0,78 ↘
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.553.900	14.713.305	-1.840.594,99	-11,12 ↘
Abschreibungen	13.137.000	13.137.000	0,00	0,00 →
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.816.600	2.181.526	364.925,91	20,09 ↗
Transferaufwendungen	45.089.300	46.988.742	1.899.441,68	4,21 ↗
sonstige ordentliche Aufwendungen	3.718.000	3.240.699	-477.300,86	-12,84 ↘
Ordentliche Aufwendungen	113.209.000	112.802.364	-406.635,61	-0,36 ↘
außerordentliche Aufwendungen	--	106.129	106.128,87	-- ↗
Aufwand insgesamt	113.209.000	112.908.493	-300.506,74	-0,27 ↘



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



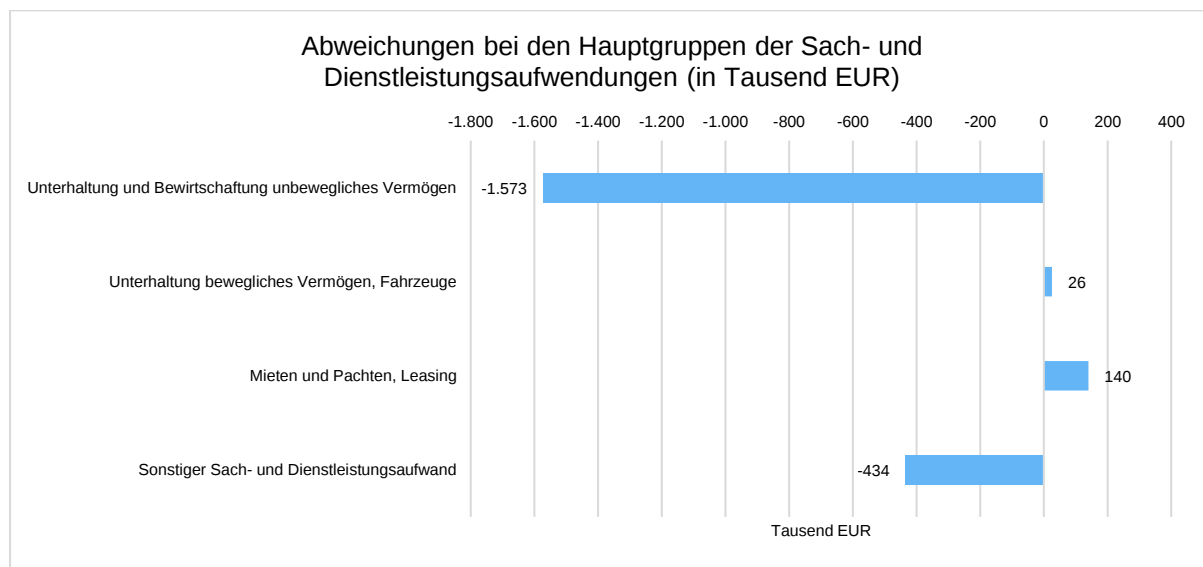
3.1 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

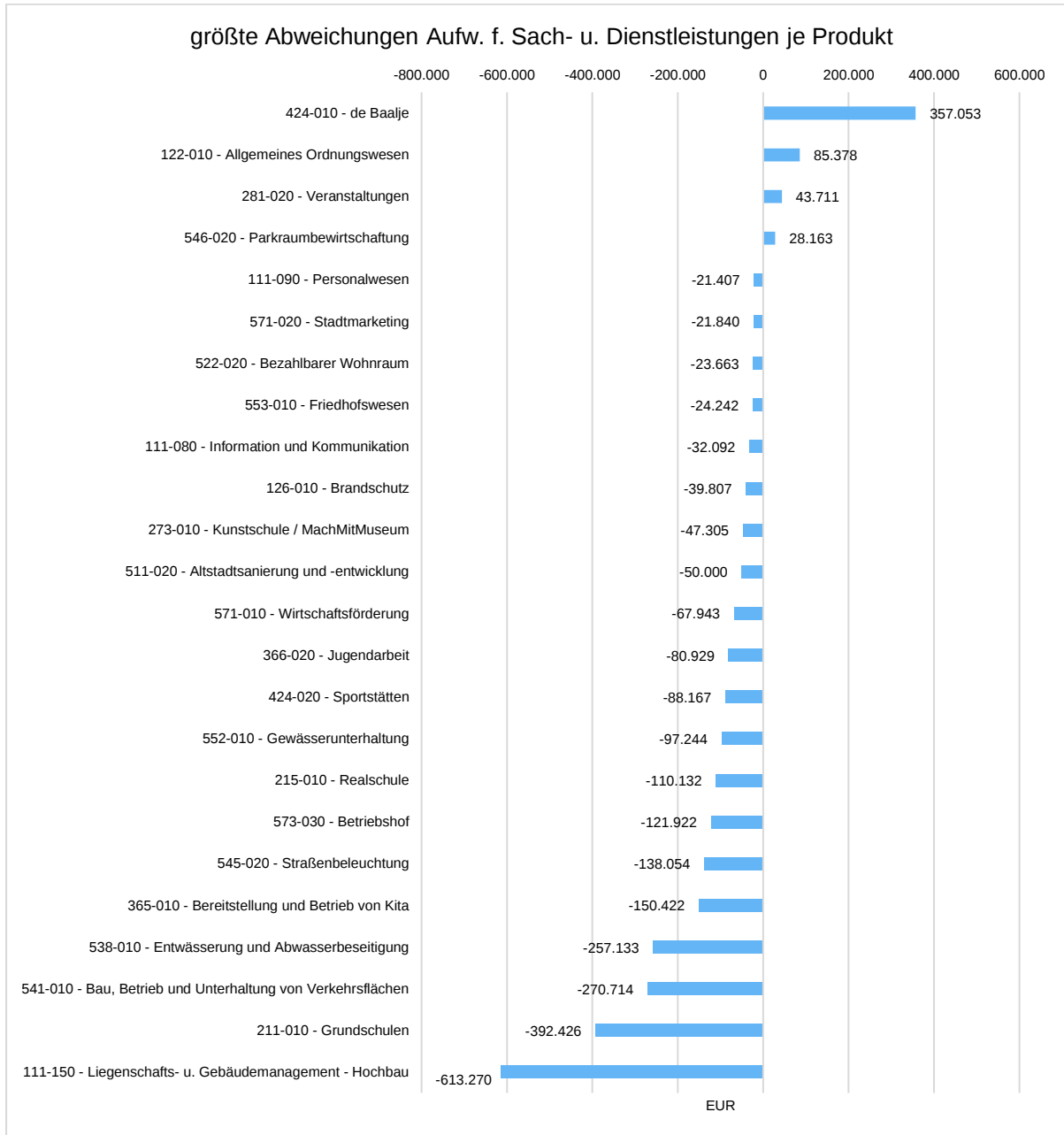
Für die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wird ein Jahresergebnis von 14.713.305 Euro prognostiziert. Damit ergibt sich gegenüber dem Jahresplanwert von 16.553.900 Euro eine Abweichung von -1.840.594,99 Euro bzw. -11,12%.

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

Abweichungen bei den Hauptgruppen der Sach- und Dienstleistungsaufwendungen

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	10.410.000	8.837.108	-1.572.891,51 	-15,11
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	1.354.500	1.380.990	26.490,06 	1,96
Mieten und Pachten, Leasing	946.500	1.086.024	139.524,08 	14,74
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	3.842.900	3.409.182	-433.717,62 	-11,29
Summe Sach- und Dienstleistungsaufwendungen	16.553.900	14.713.305	-1.840.594,99 	-11,12





3.2 Transferaufwendungen

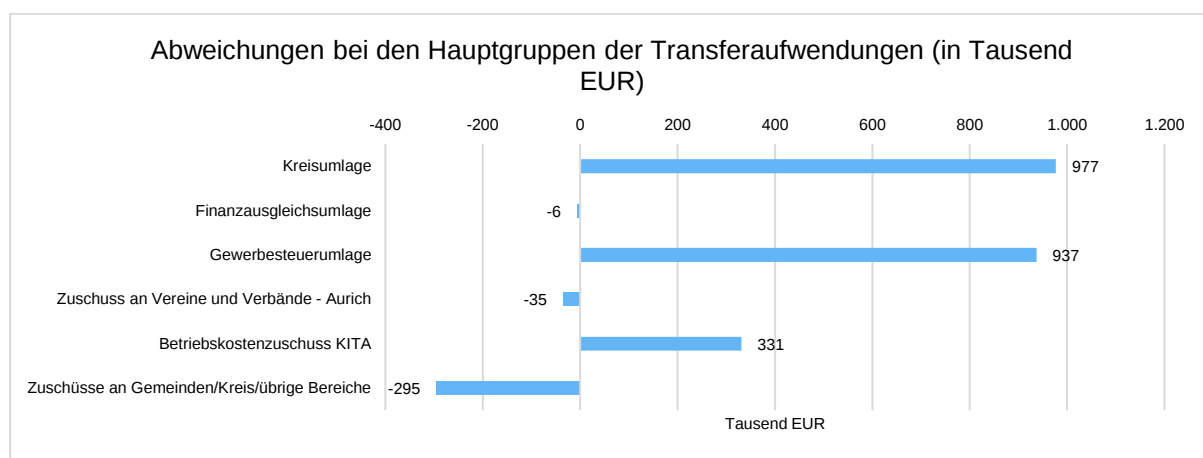
Transferaufwendungen stellen die größte Position im Haushalt der Stadt Aurich dar. Im Haushaltsplan wurden hierfür 45.079.300 Euro vorgesehen. Im Rahmen der Prognoseerstellung im Monat Dezember wurden 46.988.742 Euro prognostiziert. Das bedeutet eine Abweichung von 1.909.442 Euro bzw. 4,24%.

Im Wesentlichen liegt dies in der erhöhten Gewerbesteuerumlage und Kreisumlage (aufgrund der Mehrerträge bei der Gewerbesteuer) begründet.

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	154.100	-140.790	-294.890,16 ▼	-191,36
Betriebskostenzuschuss KITA	9.217.300	9.548.167	330.867,01 ↗	3,59
Zuschuss an Vereine und Verbände - Aurich	277.900	243.331	-34.569,17 ▼	-12,44
Gewerbesteuerumlage	2.130.000	3.066.570	936.570,00 ↗	43,97
Finanzausgleichsumlage	100.000	94.384	-5.616,00 ▼	-5,62
Kreisumlage	33.200.000	33.377.080	177.080,00 ↗	0,53
Transferaufwendungen	45.079.300	46.188.742	1.109.441,68 ↗	2,46



3.3 Sonstige ordentliche Aufwendungen

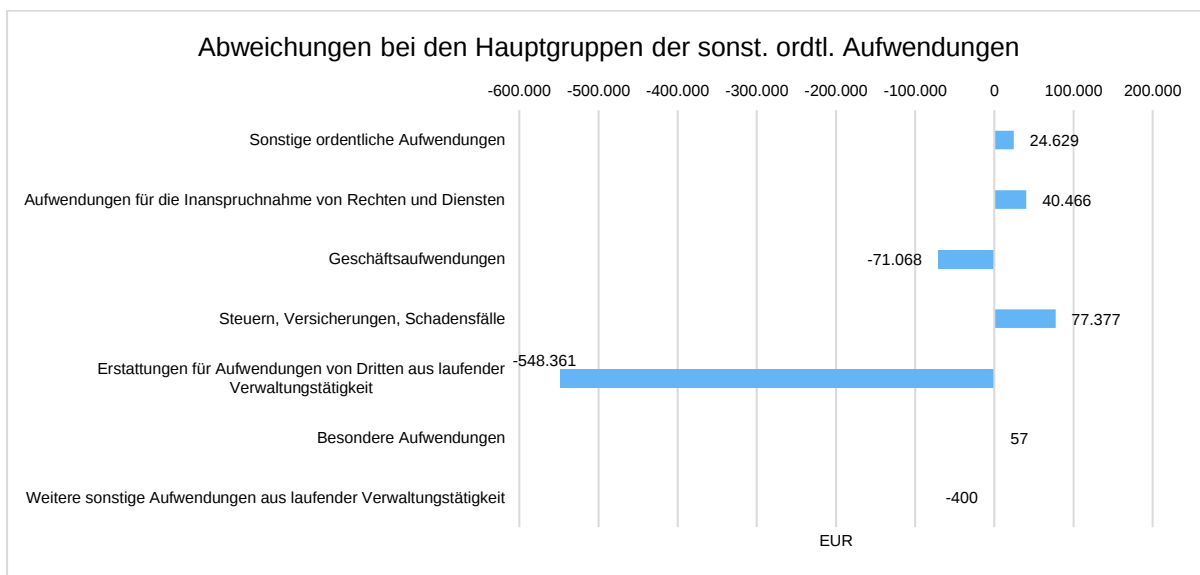
Für die sonstigen ordentlichen Aufwendungen wird ein Jahresergebnis von 3.240.699 Euro prognostiziert. Damit ergibt sich gegenüber dem Jahresplanwert von 3.718.000 Euro eine Abweichung von -477.300,86 Euro bzw. -12,84%.

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

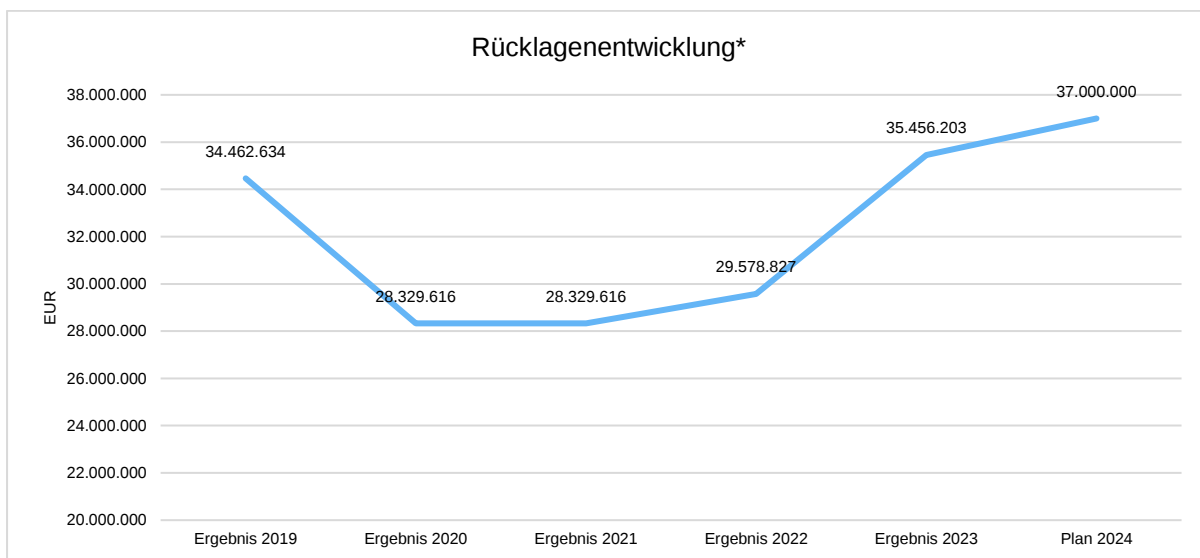
Abweichungen bei den Hauptgruppen der sonst. ordentlichen Aufwendungen

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Sonstige ordentliche Aufwendungen	61.100	85.729	24.628,94 ↗	40,31
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	508.500	548.966	40.465,81 ↗	7,96
Geschäftsaufwendungen	1.839.500	1.768.432	-71.068,18 ↘	-3,86
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	680.900	758.277	77.376,65 ↗	11,36
Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit	627.600	79.239	-548.361,33 ▼	-87,37
Besondere Aufwendungen	--	57	57,25 ↗	--

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	400	0	-400,00 ▼	-100,00
Summe sonstige ordentliche Aufwendungen	3.718.000	3.240.699	-477.300,86 ▼	-12,84



4 Rücklagenentwicklung



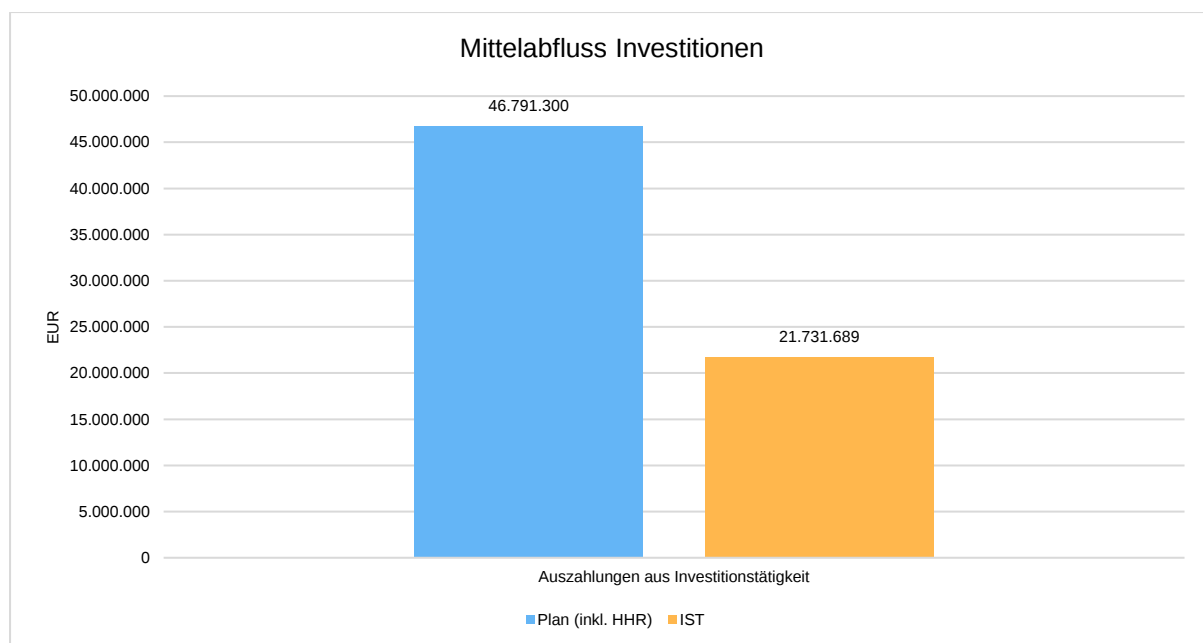
*gem. § 182 Abs. 4 Nr. 1 NKomVG wurde ein Fehlbetrag aufgrund einer epidemischen Lage in der Bilanz auf der Passivseite gesondert ausgewiesen. Mit dem Ergebnisverwendungsbeschluss zum Jahresabschluss wird dieser Fehlbetrag mit der Überschussrücklage verrechnet. Der Planwert 2024 beruht auf dem prognostizierten Jahresergebnis 2023.

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 %
18. - Investitionszuwendungen	8.148.100	5.590.460	-2.557.640 ↘	-31
19. - Beiträge und ähnliche Entgelte	378.000	131.361	-246.639 ↘	-65
20. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen unbeweglichen Vermögensgegenständen	3.790.000	1.337.110	-2.452.890 ↘	-65
21. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	2.000.000	1.000.000	-1.000.000 ↘	-50
22. - Sonstige Investitionstätigkeit	4.800	--	-4.800 ↘	--
23. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	14.320.900	8.058.931	-6.261.969 ↘	-44
24. - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	694.900	1.105.329	410.429 ↗	59
25. - Baumaßnahmen	38.016.500	10.414.745	-27.601.755 ↘	-73
26. - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen	2.782.200	1.504.135	-1.278.065 ↘	-46
27. - Auszahlungen für Erwerb von Finanzvermögensanlagen	525.000	115.387	-409.613 ↘	-78
28. - aktivierbare Zuwendungen	2.748.200	100.622	-2.647.578 ↘	-96
29. - Sonstige Investitionsauszahlungen	2.024.500	8.491.470	6.466.970 ↗	319
30. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	46.791.300	21.731.689	-25.059.611 ↘	-54
31. - Saldo aus Investitionstätigkeit	-32.470.400	-13.672.758	18.797.642 ↗	58



6 Entwicklung Finanzierungstätigkeit

