

Finanzbericht

unterjährig zum Stichtag 30.09.2024



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
2.4 Sonstige Erträge	8
3 Aufwandsprognose	8
3.1 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10
3.2 Transferaufwendungen.....	10
3.3 Sonstige ordentliche Aufwendungen.....	11
3.4 Sonstige Aufwendungen.....	12
4 Rücklagenentwicklung	13
5 Prognose zur Investitionstätigkeit	14
6 Entwicklung Finanzierungstätigkeit	15

Vorbemerkung

Mit diesem Bericht soll zum Stichtag ein Sachstand zur aktuellen Finanzlage sowie eine Prognose des zu erwartenden Jahresergebnisses für das Haushaltsjahr 2024 abgegeben werden. Der Stichtag des vorliegenden Berichts ist der 30. September 2024.

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 weiteren Verlauf des Jahres im Vergleich zum Finanzbericht vom 31.05.2024 nicht wesentlich verändert. Maßgeblich wird der Haushalt durch höhere Gewerbesteuer-einnahmen beeinflusst. Nach aktuellem Stand wird mit einem prognostizierten Jahresergebnis in Höhe von -6.660.504 Euro gerechnet. Das würde gegenüber der fortgeschriebenen Haushaltsplanung in Höhe von -12.510.900 Euro eine Abweichung von 5.850.396,14 Euro bzw. -46,76% bedeuten. Es handelt sich bei diesem Jahresergebnis lediglich um einen prognostizierten Wert. Das tatsächliche Ergebnis kann noch variieren (positiv oder negativ).

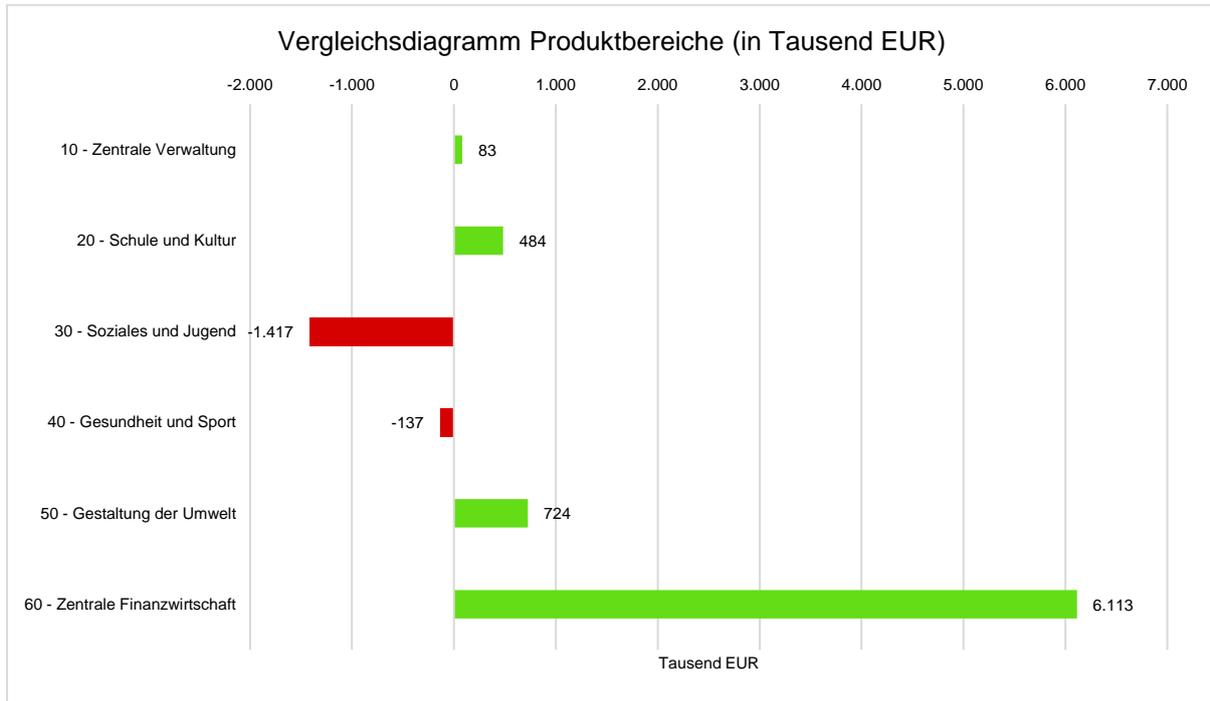
In der nachfolgenden Tabelle wird das prognostizierte Ergebnis detaillierter abgebildet:

	Plan	Prognose September 2024	Abweichung	Abwei- chung in %
Summe ordentliche Erträge	106.691.000	112.112.372	5.421.371,64 	5,08
Summe ordentliche Aufwendungen	119.201.900	119.086.026	-115.873,99 	-0,10
Ordentliches Ergebnis	-12.510.900	-6.973.654	5.537.245,63 	44,26
Außerordentliche Erträge	--	321.932	321.931,90 	--
Außerordentliche Aufwendungen	--	8.781	8.781,39 	--
Außerordentliches Ergebnis	--	313.151	313.150,51 	--
Jahresergebnis	-12.510.900	-6.660.504	5.850.396,14 	46,76

Erwartetes Ergebnis nach Produktbereichen

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

	Plan	Prognose September 2024	Abweichung	Abwei- chung in %
10 - Zentrale Verwaltung	-13.112.000	-13.028.894	83.106 	0,63
20 - Schule und Kultur	-8.028.500	-7.544.829	483.671 	6,02
30 - Soziales und Jugend	-11.863.700	-13.280.416	-1.416.716 	-11,94
40 - Gesundheit und Sport	-3.784.900	-3.921.491	-136.591 	-3,61
50 - Gestaltung der Umwelt	-12.556.700	-11.833.162	723.538 	5,76
60 - Zentrale Finanzwirtschaft	36.834.900	42.948.288	6.113.388 	16,60
Summe: GH - Gesamthaushalt	-12.510.900	-6.660.504	5.850.396 	46,76

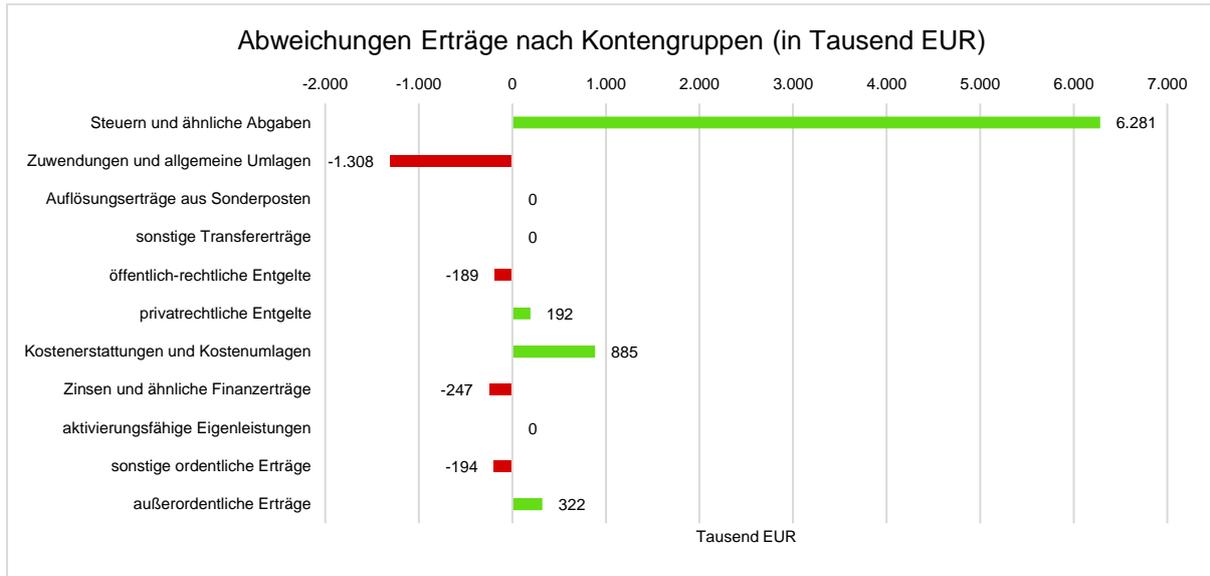


2 Ertragsprognose

Für das Jahr 2024 wird aktuell mit einem Gesamtertrag, ohne Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage, in Höhe von 112.434.304 gerechnet. Das bedeutet gegenüber der Haushaltsplanung in Höhe von 106.691.000 eine Abweichung um 5.743.303,54 Euro bzw. 5,38%.

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

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung in %
Steuern und ähnliche Abgaben	62.465.000	68.746.000	6.281.000 ↗	10,06
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	22.989.900	21.682.124	-1.307.776 ↘	-5,69
Auflösungserträge aus Sonderposten	3.500.000	3.500.000	0 →	0,00
sonstige Transfererträge	--	295	295 ↗	--
öffentlich-rechtliche Entgelte	9.454.800	9.266.220	-188.580 ↘	-1,99
privatrechtliche Entgelte	4.063.000	4.255.321	192.321 ↗	4,73
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	674.000	1.559.109	885.109 ↗	131,32
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	608.000	360.891	-247.109 ↘	-40,64
aktivierungsfähige Eigenleistungen	400.000	400.000	0 →	0,00
sonstige ordentliche Erträge	2.536.300	2.342.411	-193.889 ↘	-7,64
Ordentliche Erträge	106.691.000	112.112.372	5.421.372 ↗	5,08
außerordentliche Erträge	--	321.932	321.932 ↗	--
Summe der Erträge	106.691.000	112.434.304	5.743.304 ↗	5,38



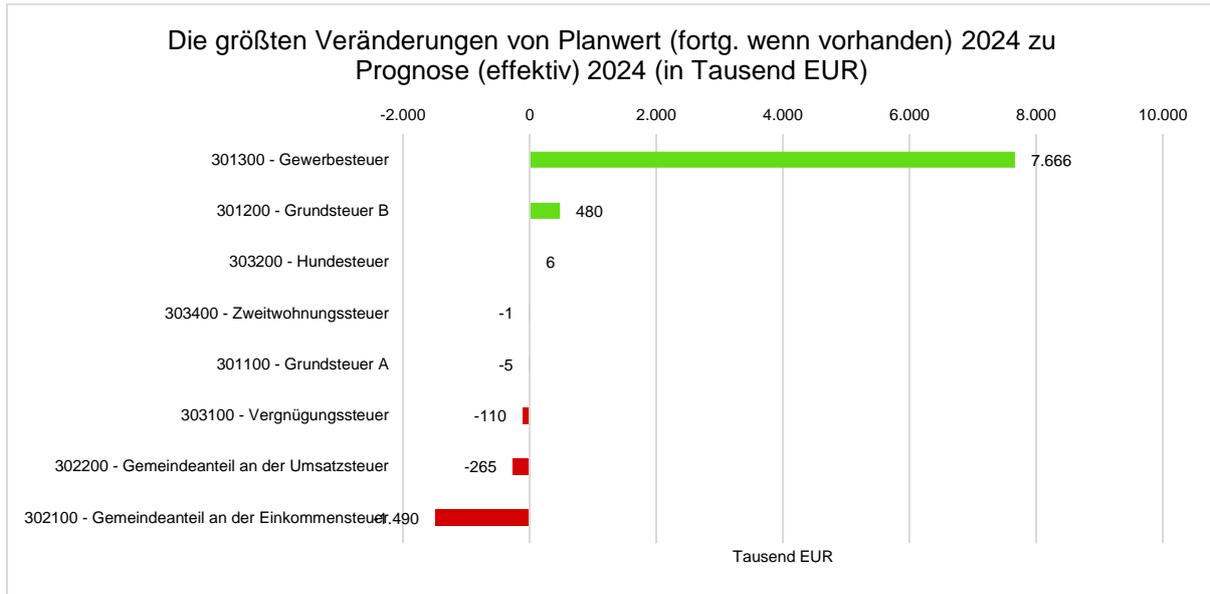
2.1 Prognose der Steuererträge

Steuern sind für die Stadt Aurich eine der Hauptertragsquellen, daher ist auf sie ein besonderes Augenmerk zu legen. Mit aktuellem Stand wird hier ein Ertrag für die Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 68.746.000 prognostiziert. Gegenüber dem Haushaltsansatz für 2024 in Höhe von 62.465.000 bedeutet das eine Abweichung von 6.281.000,00 bzw. 10,06%.

- Bei der Grundsteuer B ist nach Anhebung des Hebesatzes im Zusammenhang mit dem Wegfall der Straßenausbaubeitragsatzung mit Mehreinnahmen in Höhe von 480.000 € zu rechnen.
- Die Veranlagung der Gewerbesteuer hat sich aufgrund erhöhter Steuermessbeträge aus vergangenen Jahren bei einigen großen Gewerbebetrieben verbessert. Hier wird mit Mehrerträgen in Höhe von rd. 7,6 Mio. € gerechnet.
- Bei den Gemeindeanteilen an den Bundessteuern (Einkommensteuer und Umsatzsteuer) werden konjunkturbedingt Mindereinnahmen in Höhe von rund 1,75 Mio. € erwartet.
- Bei der Vergnügungssteuer wird zunächst vorsichtig mit Mindereinnahmen von 110.000 € gerechnet, da zuletzt Steuerpflichtige weggebrochen sind. Höhere Erträge sind noch möglich, der ursprüngliche Ansätze dürfte allerdings nicht erreicht werden.

Die Veränderungen werden in der folgenden Tabelle sowie dem Diagramm übersichtlich dargestellt:

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung in %
Steuern und ähnliche Abgaben	62.465.000	68.746.000	6.281.000 ↗	10,06
301100 - Grundsteuer A	300.000	295.000	-5.000 ↘	-1,67
301200 - Grundsteuer B	8.100.000	8.580.000	480.000 ↗	5,93
301300 - Gewerbesteuer	26.000.000	33.666.000	7.666.000 ↗	29,48
302100 - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	22.190.000	20.700.000	-1.490.000 ↘	-6,71
302200 - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	4.930.000	4.665.000	-265.000 ↘	-5,38
303100 - Vergnügungssteuer	660.000	550.000	-110.000 ↘	-16,67
303200 - Hundesteuer	195.000	201.000	6.000 ↗	3,08
303400 - Zweitwohnungssteuer	90.000	89.000	-1.000 ↘	-1,11



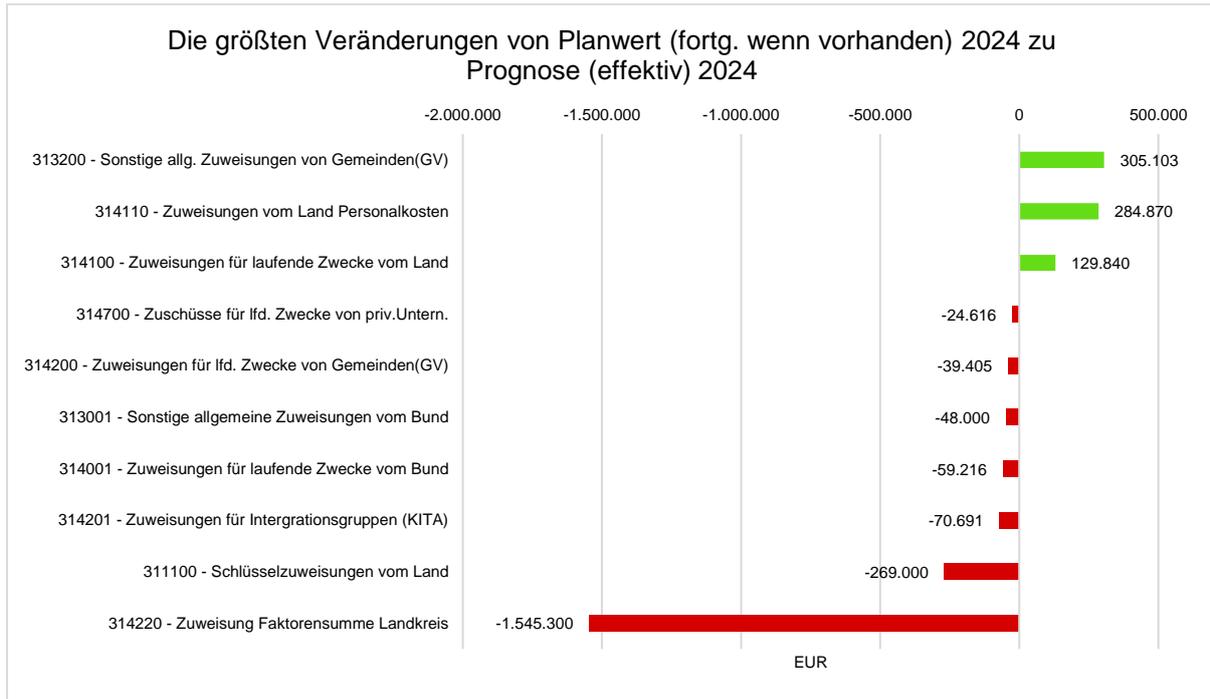
2.2 Prognose der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

Zuweisungen und Zuwendungen sind für die Stadt Aurich eine weitere Hauptertragsquelle. Nach aktuellem Stand wird hier ein Ertrag für die Zuwendungen und Zuweisungen in Höhe von 21.682.124 prognostiziert. Gegenüber dem Haushaltsansatz für 2024 in Höhe von 22.989.900 bedeutet das eine Abweichung von -1.307.775,93 bzw. -5,69%.

Die Mindererträge sind im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass sich aufgrund der Umstellung auf die neue KiTa-Vereinbarung die Abrechnung der KiTas verzögert und damit auch die eing geplante Nachzahlung des Landkreises auf die bisher erhaltenen Abschläge. Die Höhe dieser Nachzahlung ist ungewiss und wird im Laufe des Jahres 2025 erfolgen.

Die Veränderungen werden in der folgenden Tabelle sowie dem Diagramm übersichtlich dargestellt:

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	22.989.900	21.682.124	-1.307.776 ↓	-5,69
Schlüsselzuweisungen	11.655.000	11.386.000	-269.000 ↓	-2,31
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	9.870.900	8.574.644	-1.296.256 ↓	-13,13
Sonstige Zuweisungen und Umlagen	1.464.000	1.721.480	257.480 ↑	17,59

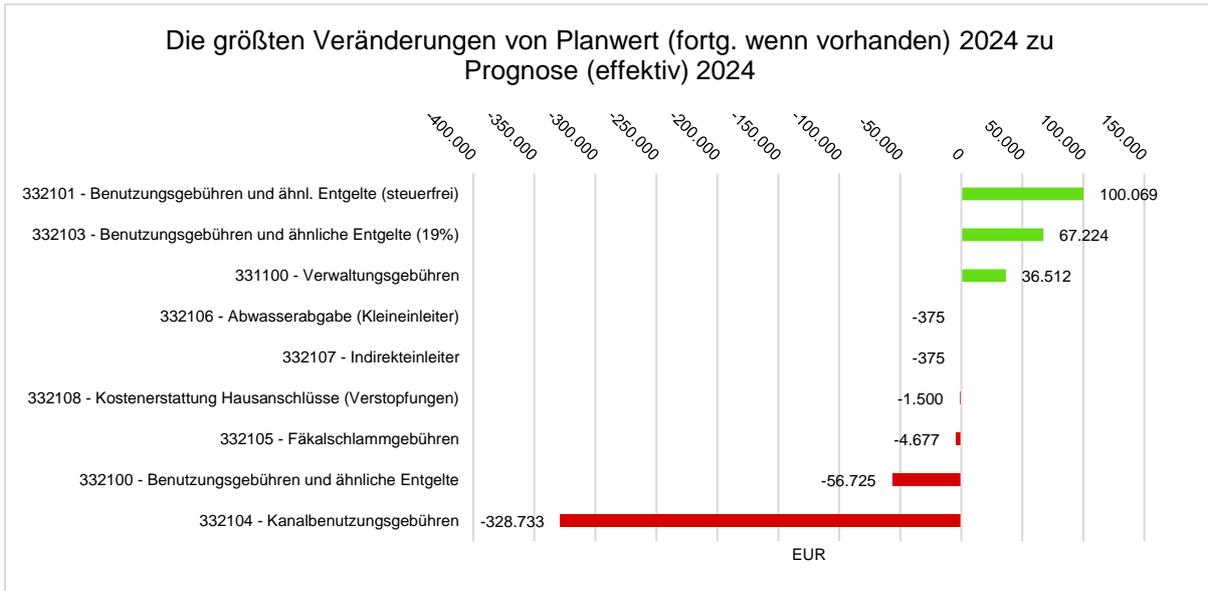


2.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte umfassen im Wesentlichen die Benutzungsgebühren der öffentlichen Einrichtungen (de Baalje, Museum etc.) und die Verwaltungsgebühren. Im Rahmen der Haushaltsplanung 2024 wurde ein Ansatz von 9.454.800 Euro veranschlagt. Die aktuelle Prognose sieht hier ein Jahresergebnis von 9.266.220 vor, was einer Abweichung um -188.580,18 Euro bzw. -1,99% entspricht. Hierfür ausschlaggebend sind die erwarteten Mindereinnahmen bei den Kanalbenutzungsgebühren in Höhe von rund 330.000 €.

Die Veränderungen werden in der folgenden Tabelle sowie dem Diagramm übersichtlich dargestellt:

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	9.454.800	9.266.220	-188.580 ↘	-2
331100 - Verwaltungsgebühren	1.136.800	1.173.312	36.512 ↗	3
332100 - Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	718.000	661.275	-56.725 ↘	-8
332101 - Benutzungsgebühren und ähnl. Entgelte (steuerfrei)	497.500	597.569	100.069 ↗	20
332103 - Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (19%)	165.000	232.224	67.224 ↗	41
332104 - Kanalbenutzungsgebühren	6.900.000	6.571.267	-328.733 ↘	-5
332105 - Fäkalschlammgebühren	35.000	30.323	-4.677 ↘	-13
332106 - Abwasserabgabe (Kleineinleiter)	500	125	-375 ↘	-75
332107 - Indirekteinleiter	500	125	-375 ↘	-75
332108 - Kostenerstattung Hausanschlüsse (Verstopfungen)	1.500	0	-1.500 ↘	-100



2.4 Sonstige Erträge

Auffällig bei der Ertragsprognose (vgl. Pkt. 2) sind weiterhin die „Kostenerstattungen und Kostenumlagen“. Die dort angenommenen Mehrerträge von rund 885.000 € sind auf einmalige Effekte zurückzuführen. Dies sind zum einen die aus dem Vergleich für das Hafenbecken „Oil Haven Auerk“ erhaltenen Zahlungen sowie die Auflösung eines Kontos für NLG-Kompensationsmaßnahmen.

Aufgrund der Zinsentwicklung wird im Rahmen der Zinssteuerung nicht mehr von eingesparten Zinsen in Höhe von 500.000 € ausgegangen, sondern nur noch von 260.000 €. Dies entspricht folglich Mindererträgen von 240.000 €, die sich unter „Zinsen und ähnliche Finanzerträge“ wiederfinden.

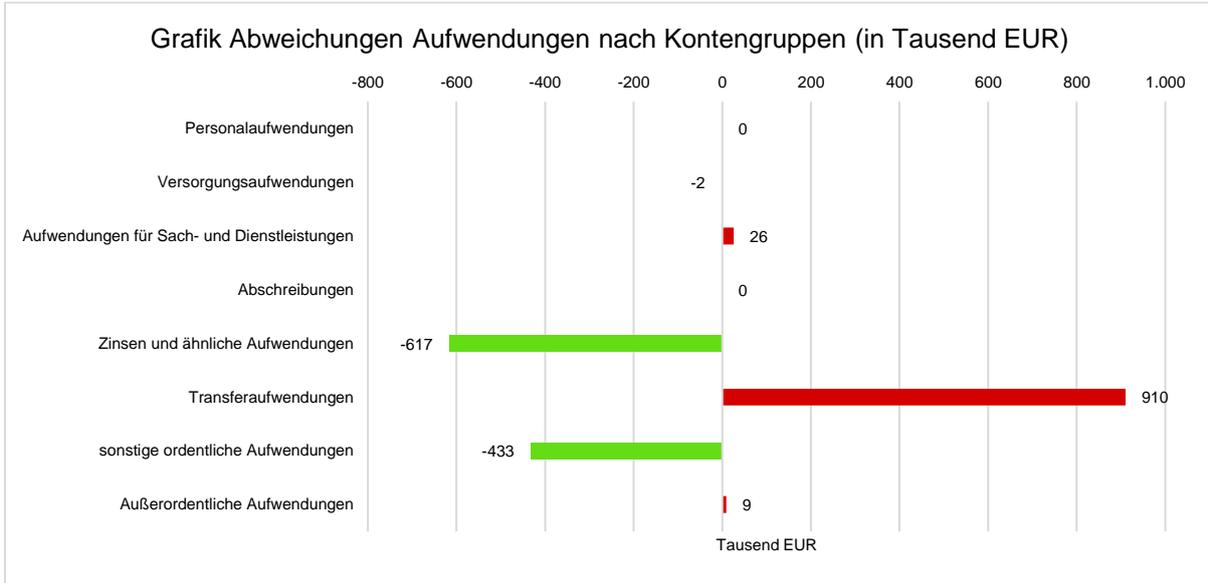
3 Aufwandsprognose

Auf der Aufwandsseite wurden Gesamtaufwendungen ohne Verrechnungen mit den Rücklagen in Höhe von 119.201.900 Euro geplant. Die aktuelle Prognose sieht Gesamtaufwendungen in Höhe von 119.094.807 vor. Das bedeutet eine Abweichung um -107.093 Euro bzw. -0,09%.

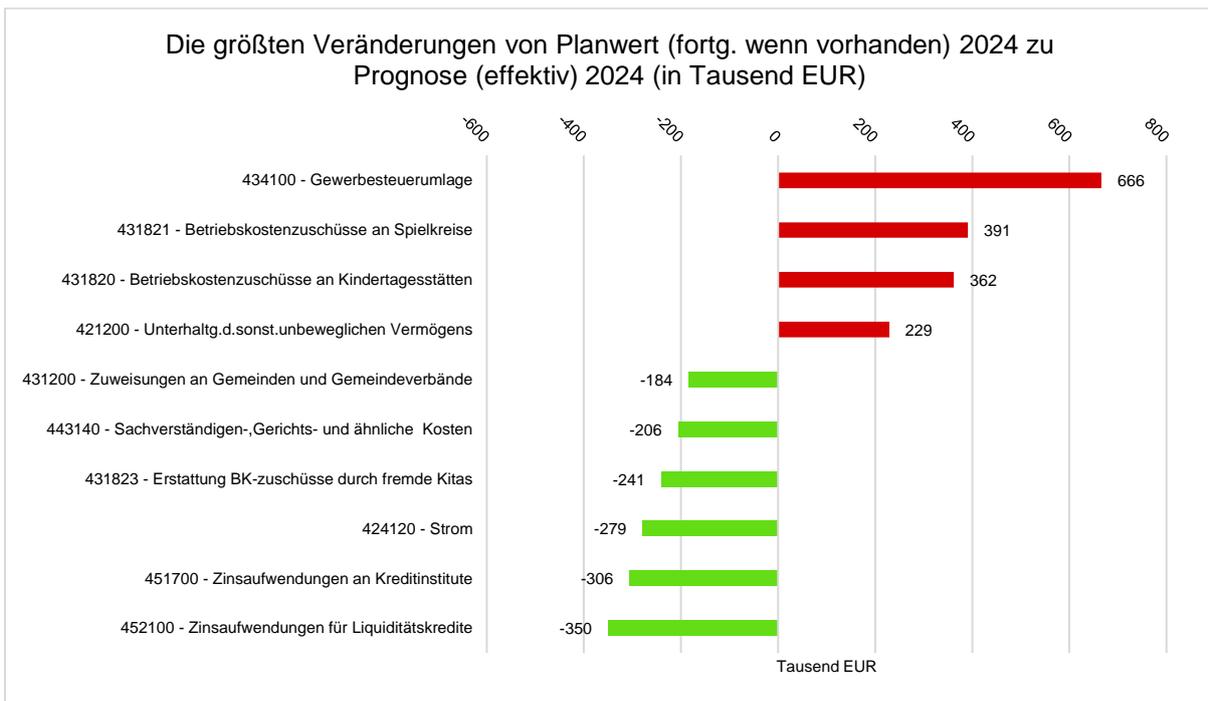
Die nachfolgende Tabelle sowie die Diagramme geben einen Überblick darüber, wie sich die einzelnen Aufwandspositionen entwickeln:

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung in %
Personalaufwendungen	35.980.200	35.980.200	0 →	0,00
Versorgungsaufwendungen	211.900	210.260	-1.640 →	-0,77
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.830.600	15.856.590	25.990 →	0,16
Abschreibungen	13.151.100	13.151.100	0 →	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.071.200	2.454.293	-616.907 ↘	-20,09
Transferaufwendungen	47.002.300	47.912.321	910.021 ↗	1,94
sonstige ordentliche Aufwendungen	3.954.600	3.521.262	-433.338 ↘	-10,96

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung in %
Summe ordentliche Aufwendungen	119.201.900	119.086.026	-115.874 →	-0,10
Außerordentliche Aufwendungen	--	8.781	8.781 ↗	--
Aufwendungen Gesamt	119.201.900	119.094.807	-107.093 →	-0,09



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

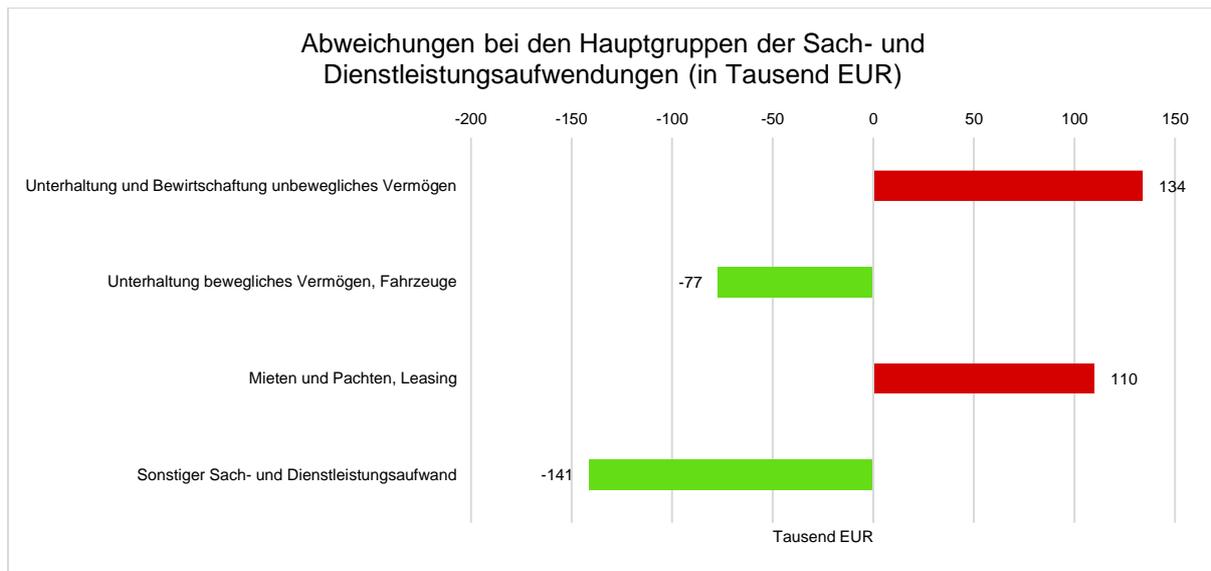


3.1 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Für die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wird ein Jahresergebnis von 15.856.590 Euro prognostiziert. Damit ergibt sich gegenüber dem Jahresplanwert von 15.830.600 Euro eine Abweichung um 25.990 Euro bzw. 0,16%.

Die nachfolgenden Darstellungen geben einen Überblick über die wesentlichen Abweichungen diesen Posten betreffend.

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung in %
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	9.441.500	9.575.240	133.740 ↗	1,42
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	1.506.600	1.429.717	-76.883 ↘	-5,10
Mieten und Pachten, Leasing	927.200	1.037.558	110.358 ↗	11,90
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	3.933.300	3.814.075	-119.225 ↘	-3,03
Summe Sach- und Dienstleistungsaufwendungen	15.808.600	15.856.590	47.990 ↗	0,30



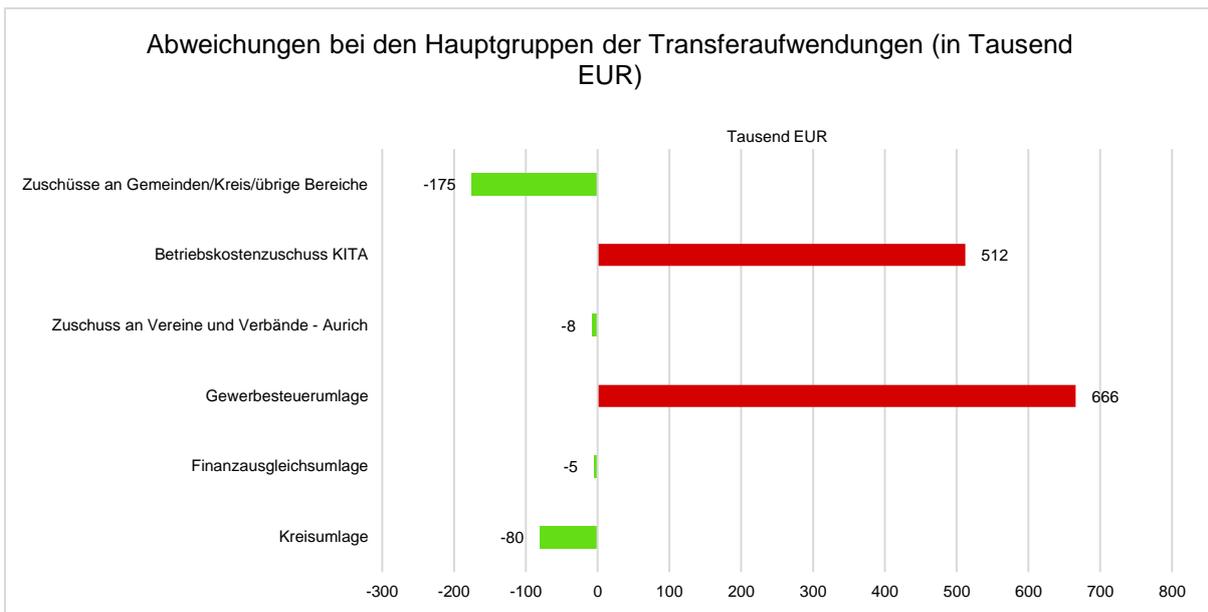
3.2 Transferaufwendungen

Transferaufwendungen stellen die größte Position im Haushalt der Stadt Aurich dar. Im Haushaltsplan wurden hierfür 47.002.300 Euro vorgesehen. Im Rahmen der Prognoseerstellung im Monat September wurden 47.912.321 Euro prognostiziert. Das bedeutet eine Abweichung von 910.021 Euro bzw. 1,94%.

Im Wesentlichen liegt dies in der erhöhten Gewerbesteuerumlage (aufgrund der Mehrerträge bei der Gewerbesteuer) begründet. Darüber hinaus sind auch bei den Betriebskostenzuschüssen an KiTas (und Spielkreise) Mehraufwendungen zu erwarten, welche in der Höhe aber noch variieren können.

Nachfolgende Tabelle sowie Diagramm geben Auskunft über die Hauptgruppen dieser Position.

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung in %
Zuschüsse an Gemeinden/Kreis/übrige Bereiche	1.277.700	1.102.731	-174.969 	-13,69
Betriebskostenzuschuss KITA	8.975.100	9.486.869	511.769 	5,70
Zuschuss an Vereine und Verbände - Aurich	259.500	251.787	-7.713 	-2,97
Gewerbesteuerumlage	2.280.000	2.945.800	665.800 	29,20
Finanzausgleichsumlage	100.000	95.135	-4.865 	-4,87
Kreisumlage	34.110.000	34.030.000	-80.000 	-0,23
Transferaufwendungen	47.002.300	47.912.321	910.021 	1,94

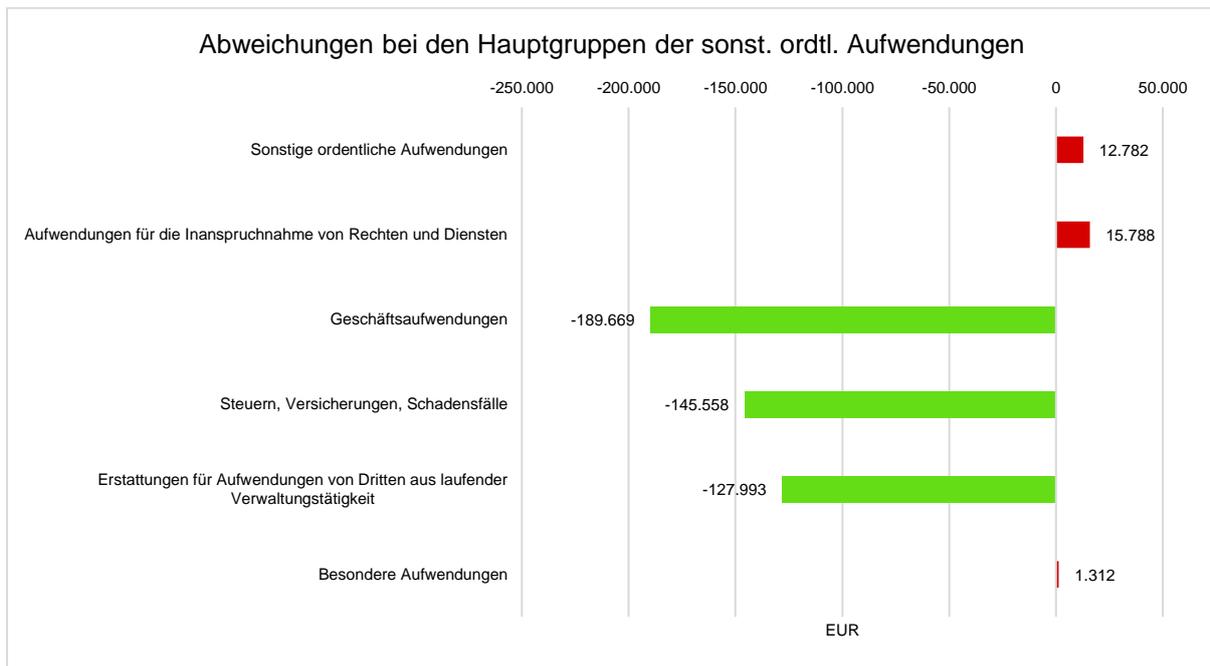


3.3 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Für die sonstigen ordentlichen Aufwendungen wird ein Jahresergebnis von 3.521.262 Euro prognostiziert. Damit ergibt sich gegenüber dem Jahresplanwert von 3.954.600 Euro eine Abweichung von -433.338 Euro bzw. -10,96%.

Folgende Tabelle und Diagramm geben eine Übersicht über die Abweichungen der Hauptgruppen in dieser Aufwandsposition.

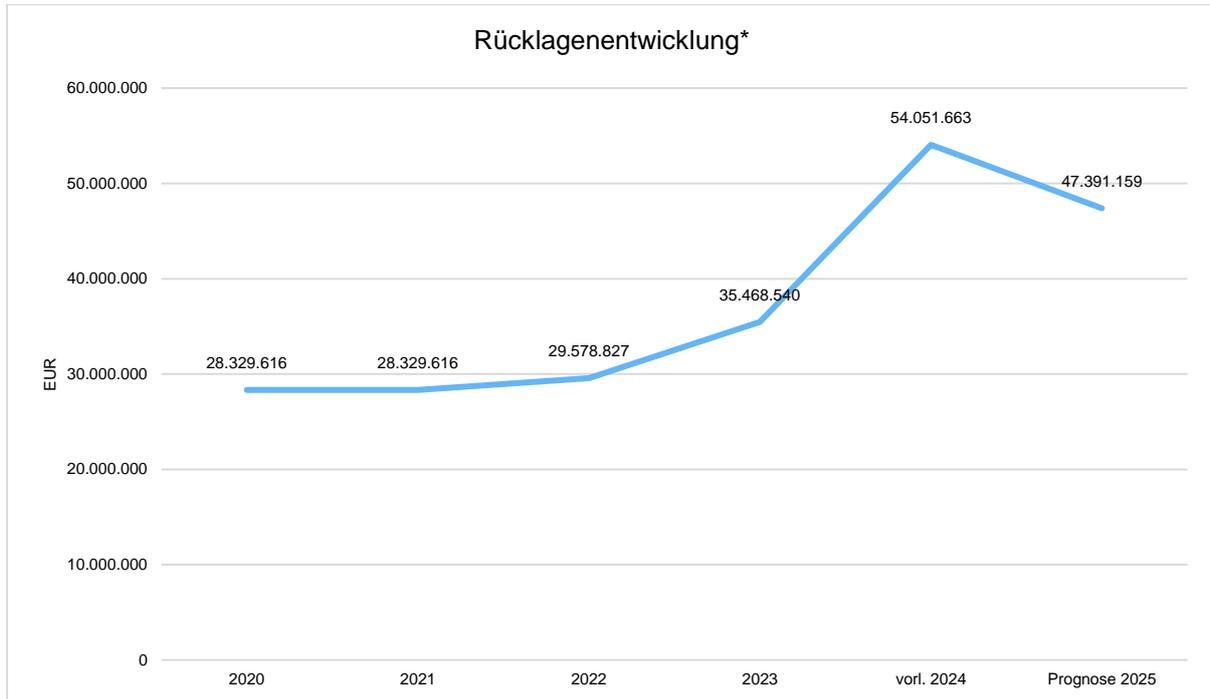
	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung in %
Sonstige ordentliche Aufwendungen	82.100	94.882	12.782 	15,57
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	647.000	662.788	15.788 	2,44
Geschäftsaufwendungen	1.898.300	1.708.631	-189.669 	-9,99
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	756.800	611.242	-145.558 	-19,23
Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit	570.400	442.407	-127.993 	-22,44
Besondere Aufwendungen	--	1.312	1.312 	--
Summe sonstige ordentliche Aufwendungen	3.954.600	3.521.262	-433.338 	-10,96



3.4 Sonstige Aufwendungen

Auffällig bei der Aufwandsprognose (vgl. Pkt. 3) sind weiterhin die „Zinsen und ähnliche Aufwendungen“. Aufgrund einer im Vergleich zum Plan geringen Inanspruchnahme der Investitions- und Kassenkredite sowie einer gemäßigten Zinsentwicklung sind hier Minderaufwendungen in Höhe von rund 617.000 € zu erwarten.

4 Rücklagenentwicklung



*Darstellung: Rücklage Jahr X + Ergebnis Jahr X = Rücklage Jahr X+1

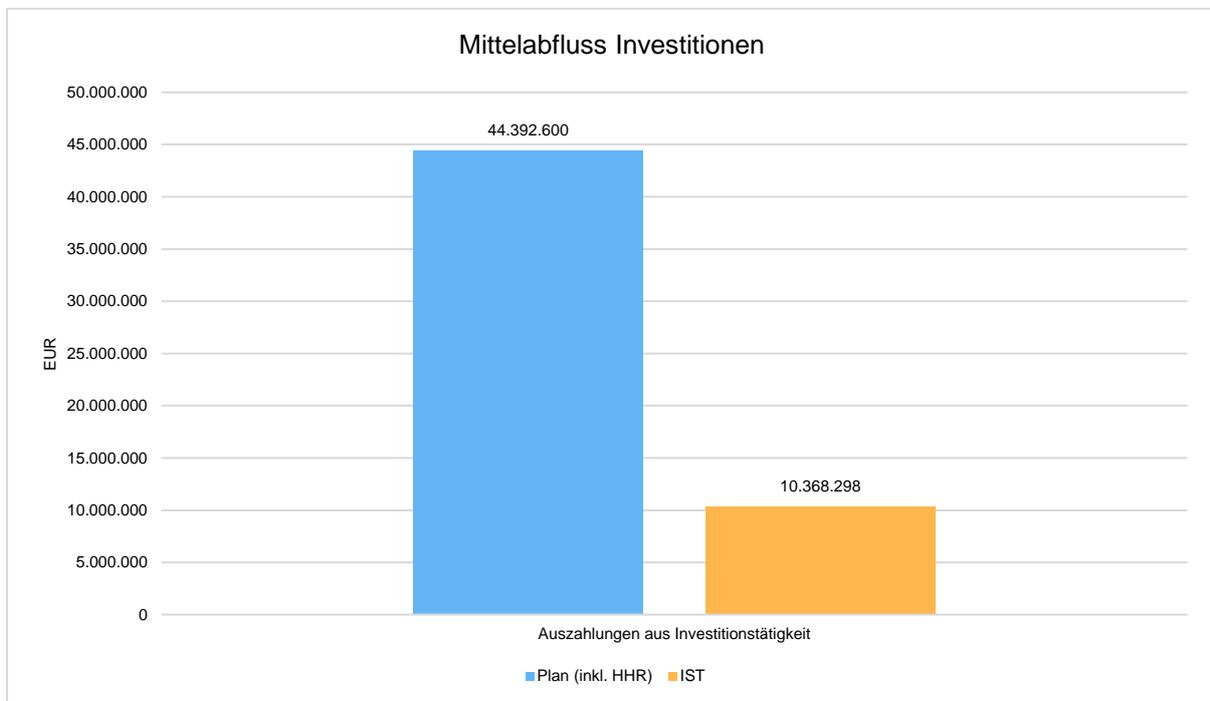
Das Jahresergebnis 2020 wurde gem. § 182 Abs. 4 Nr. 1 NKomVG als Fehlbetrag aufgrund einer epidemischen Lage in der Bilanz auf der Passivseite gesondert ausgewiesen und nicht der Überschussrücklage zugeführt. Mit Beschluss des Jahresabschlusses 2022 wurde auch beschlossen, dass der vorgenannte Fehlbetrag mit der Überschussrücklage (Darstellung 2023) verrechnet wird.

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 in %
18. - Investitionszuwendungen	3.960.900	1.233.149	-2.727.751 ▼	-68,87
19. - Beiträge und ähnliche Entgelte	1.165.300	17.841	-1.147.459 ▼	-98,47
20. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen unbeweglichen Vermögensgegenständen	620.000	61.265	-558.735 ▼	-90,12
22. - Sonstige Investitionstätigkeit	0	9.612	9.612 ▲	--
23. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.746.200	1.321.867	-4.424.333 ▼	-77,00
24. - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.314.000	1.062.476	-251.524 ▼	-19,14
25. - Baumaßnahmen	32.274.000	6.447.912	-25.826.088 ▼	-80,02
26. - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen	3.685.300	1.204.737	-2.480.563 ▼	-67,31
27. - Auszahlungen für Erwerb von Finanzvermögensanlagen	951.000	760.218	-190.782 ▼	-20,06
28. - aktivierbare Zuwendungen	376.100	55.877	-320.223 ▼	-85,14
29. - Sonstige Investitionsauszahlungen	5.792.200	837.078	-4.955.122 ▼	-85,55
30. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	44.392.600	10.368.298	-34.024.302 ▼	-76,64
31. - Saldo aus Investitionstätigkeit	-38.646.400	-9.046.431	29.599.969 ↗	76,59



6 Entwicklung Finanzierungstätigkeit

