

# **Unterjähriger Bericht per 30.06.2023**

## **Stadt Vetschau/Spreewald**



**Ergebnisrechnung mit Erfüllungsstand zum Jahresergebnis 2023**

Auf der Grundlage des aktuellen Standes des Haushaltsvollzuges, zum Stichtag 30.06.2023, wird für den Ergebnishaushalt bei den Erträgen und Aufwendungen der Erfüllungsstand gegenüber dem Planansatz zum einen kumuliert zum Jahresende (Spalte 4) und zum anderen anteilig per 30.06.2023 (Spalte 7) dargestellt. Zum Stichtag 30.06.2023 bedeutet ein Erfüllungsstand von mindestens 50 % als vollumfänglich im Planansatz liegend. Bei den Erträgen als auch bei den Aufwendungen würde ein Erfüllungsstand unter 50 % eine Minderung gegenüber dem Haushaltsansatz, ein Erfüllungsstand über 50 % dagegen höhere Erträge bzw. Aufwendungen darstellen. In der Spalte 3 – Ergebnis 2023 sind sämtliche per 30.06.2023 in den Perioden Januar-Dezember 2023 gebuchten Erträge und Aufwendungen enthalten. In der Spalte 5 dagegen, sind lediglich die Buchungen der Perioden Januar-Juni 2023 dargestellt, welche zum Stichtag 30.06.2023 verbucht waren.

| Nr. |                                                        | Ergebnis<br>(vorläufig) | Fortgeschrieb.<br>Ansatz | Ergebnis             | Planerfüllung   | Ergebnis            | Vergleich                                   | Erfüllung       |
|-----|--------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------|---------------------|---------------------------------------------|-----------------|
|     | Ertrags- und Aufwandsarten                             | 2022                    | 2023                     | 2023                 | 2023            | per 30.06.2023      | Ansatz 2023<br>/ Ergebnis<br>per 30.06.2023 | per 30.06.2023  |
|     |                                                        | EUR                     | EUR                      | EUR                  | Prozent         | EUR                 | EUR                                         | Prozent         |
|     |                                                        | 1                       | 2                        | 3                    | 4               | 5                   | 6 (5:2)                                     | 7 (5:2)         |
| 1   | Steuern und ähnliche Abgaben                           | 9.404.612,26            | 7.929.170,00             | 6.080.616,28         | 76,69%          | 3.725.343,07        | -4.203.826,93                               | 46,98%          |
| 2   | Zuwendungen und allgemeine Umlagen                     | 9.073.345,60            | 9.532.950,00             | 6.526.857,80         | 68,47%          | 4.032.933,38        | -5.500.016,62                               | 42,31%          |
| 4   | öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                | 885.385,69              | 994.670,00               | 395.234,05           | 39,74%          | 291.017,17          | -703.652,83                                 | 29,26%          |
| 5   | privat-rechtliche Leistungsentgelte                    | 405.086,29              | 409.590,00               | 229.286,16           | 55,98%          | 194.792,44          | -214.797,56                                 | 47,56%          |
| 6   | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 622.151,76              | 549.500,00               | 141.898,59           | 25,82%          | 121.683,07          | -427.816,93                                 | 22,14%          |
| 7   | sonstige ordentliche Erträge                           | 408.226,84              | 341.640,00               | 205.451,86           | 60,14%          | 199.538,85          | -142.101,15                                 | 58,41%          |
| 8   | aktivierte Eigenleistungen                             | 26.052,15               | 14.600,00                | 0,00                 | 0,00%           | 0,00                | -14.600,00                                  | 0,00%           |
| 10  | <b>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>      | <b>20.824.860,59</b>    | <b>19.772.120,00</b>     | <b>13.579.344,74</b> | <b>68,68%</b>   | <b>8.565.307,98</b> | <b>-11.206.812,02</b>                       | <b>43,32%</b>   |
| 11  | Personalaufwendungen                                   | 7.398.360,78            | 8.195.400,00             | 3.717.570,20         | 45,36%          | 3.685.582,82        | -4.509.817,18                               | 44,97%          |
| 12  | Versorgungsaufwendungen                                | 377.127,86              | -12.860,00               | 0,00                 | 0,00%           | 0,00                | 12.860,00                                   | 0,00%           |
| 13  | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 2.231.805,32            | 3.379.492,39             | 1.528.101,71         | 45,22%          | 1.057.312,99        | -2.322.179,40                               | 31,29%          |
| 14  | Abschreibungen                                         | 2.279.976,81            | 2.523.260,00             | -4.418,12            | -0,18%          | -4.418,12           | -2.527.678,12                               | -0,18%          |
| 15  | Transferaufwendungen                                   | 6.166.660,40            | 6.404.480,00             | 5.430.600,82         | 84,79%          | 2.796.132,08        | -3.608.347,92                               | 43,66%          |
| 16  | sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 1.153.494,85            | 1.752.585,90             | 488.120,17           | 27,85%          | 414.388,76          | -1.338.197,14                               | 23,64%          |
| 17  | <b>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>19.607.426,02</b>    | <b>22.242.358,29</b>     | <b>11.159.974,78</b> | <b>50,17%</b>   | <b>7.948.998,53</b> | <b>-14.293.359,76</b>                       | <b>35,74%</b>   |
| 18  | <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>     | <b>1.217.434,57</b>     | <b>-2.470.238,29</b>     | <b>2.419.369,96</b>  | <b>-97,94%</b>  | <b>616.309,45</b>   | <b>3.086.547,74</b>                         | <b>-24,95%</b>  |
| 19  | Zinsen und sonstige Finanzerträge                      | 170.045,79              | 285.280,00               | 62.208,74            | 21,81%          | 60.271,74           | -225.008,26                                 | 21,13%          |
| 20  | Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                 | 142.268,35              | 171.890,00               | 112.143,23           | 65,24%          | 55.979,10           | -115.910,90                                 | 32,57%          |
| 21  | <b>Finanzergebnis</b>                                  | <b>27.777,44</b>        | <b>113.390,00</b>        | <b>-49.934,49</b>    | <b>-44,04%</b>  | <b>4.292,64</b>     | <b>-109.097,36</b>                          | <b>3,79%</b>    |
| 22  | <b>ordentliches Ergebnis</b>                           | <b>1.245.212,01</b>     | <b>-2.356.848,29</b>     | <b>2.369.435,47</b>  | <b>-100,53%</b> | <b>620.602,09</b>   | <b>2.977.450,38</b>                         | <b>-26,33%</b>  |
| 23  | außerordentliche Erträge                               | 46.608,78               | 0,00                     | 13.000,00            |                 | 13.000,00           | 13.000,00                                   |                 |
| 24  | außerordentliche Aufwendungen                          | 8.900,42                | 4.685,80                 | 5.996,00             | 127,96%         | 5.996,00            | 1.310,20                                    | 127,96%         |
| 25  | <b>außerordentliches Jahresergebnis</b>                | <b>37.708,36</b>        | <b>-4.685,80</b>         | <b>7.004,00</b>      | <b>-149,47%</b> | <b>7.004,00</b>     | <b>11.689,80</b>                            | <b>-149,47%</b> |
| 26  | <b>Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag</b>               | <b>1.282.920,37</b>     | <b>-2.361.534,09</b>     | <b>2.376.439,47</b>  | <b>-100,63%</b> | <b>627.606,09</b>   | <b>2.989.140,18</b>                         | <b>-26,58%</b>  |

Die im Haushaltsplan 2023 beschlossenen Ansätze, fortgeschrieben um die gebildeten Haushaltsermächtigungen und über- und außerplanmäßigen Haushaltsausgaben ergeben den fortgeschriebenen Ansatz.

Gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz liegt der Erfüllungsstand bei den Erträgen aus laufender Verwaltungstätigkeit per 30.06.2023 bei 43,32 % und damit unter der Planerfüllung. In den einzelnen Ertragsarten jedoch gibt es hierbei große Abweichungen, welche im Folgenden dargestellt und die wesentlichsten Abweichungen erläutert werden:

**a) Steuern und ähnliche Erträge**

| Nr. |                                                         | Ergebnis<br>(vorläufig)<br><br>2022 | Fortgeschrieb.<br>Ansatz<br><br>2023 | Ergebnis<br><br>2023 | Planerfüllung<br><br>2023 | Ergebnis<br><br>per 30.06.2023 | Vergleich<br><br>Ansatz 2023<br>/ Ergebnis<br>per 30.06.2023 | Erfüllung<br><br>per 30.06.2023 |
|-----|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1   | Steuern und ähnliche Abgaben                            | 9.404.612,26                        | 7.929.170,00                         | 6.080.616,28         | 76,69%                    | 3.725.343,07                   | -4.203.826,93                                                | 46,98%                          |
|     | • 401100 Grundsteuer A                                  | 68.795,18                           | 66.900,00                            | 68.858,00            | 102,93%                   | 33.999,15                      | -32.900,85                                                   | 50,82%                          |
|     | • 401200 Grundsteuer B                                  | 807.108,21                          | 839.000,00                           | 827.240,96           | 98,60%                    | 391.766,24                     | -447.233,76                                                  | 46,69%                          |
|     | • 401300 Gewerbesteuer                                  | 5.148.607,38                        | 3.500.000,00                         | 4.060.094,33         | 116,00%                   | 2.374.932,03                   | -1.125.067,97                                                | 67,86%                          |
|     | • 402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer          | 2.524.427,00                        | 2.591.640,00                         | 609.601,00           | 23,52%                    | 609.601,00                     | -1.982.039,00                                                | 23,52%                          |
|     | • 402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer             | 522.544,00                          | 534.570,00                           | 132.849,00           | 24,85%                    | 132.849,00                     | -401.721,00                                                  | 24,85%                          |
|     | • 403100 Vergnügungssteuer                              | 20.904,19                           | 25.200,00                            | 8.596,99             | 34,12%                    | 8.596,99                       | -16.603,01                                                   | 34,12%                          |
|     | • 403200 Hundesteuer                                    | 35.949,20                           | 35.770,00                            | 37.071,90            | 103,64%                   | 5.284,72                       | -30.485,28                                                   | 14,77%                          |
|     | • 403400 Zweitwohnungssteuer                            | 4.263,10                            | 4.050,00                             | 4.263,10             | 105,26%                   | 2.293,42                       | -1.756,58                                                    | 56,63%                          |
|     | • 405100 Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich | 272.014,00                          | 332.040,00                           | 332.041,00           | 100,00%                   | 166.020,52                     | -166.019,48                                                  | 50,00%                          |

Maßgeblich für die Entwicklung der Steuern und ähnlichen Abgaben ist weiterhin die Gewerbesteuer. Hier ist eine Planerfüllung in den Perioden 1-12/2023 von 116,00 % zu verzeichnen. Erfahrungsgemäß sind in der 2.Jahreshälfte größere Schwankungen, insbesondere in Form von Rückzahlungen gegenüber den getätigten Vorauszahlungen zu erwarten (2020 = 502,7 T€; 2021 = 470,9 T€ und 2022 = 114,8 T€), was bedeutet, dass zum Ende des Haushaltsjahres mit einer Planerfüllung zu rechnen ist.

Die enorme Planuntererfüllung bei den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer und an der Umsatzsteuer resultiert daraus, dass bis zum Stichtag 30.06.2023 lediglich die Bescheide für das erste Quartal 2023 vorlagen und demzufolge lediglich gebucht werden konnten.

Zwischenzeitlich ist für den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer der Bescheid für das 2.Quartal 2023 eingegangen und wir liegen mit einem Erfüllungsstand von 47,76 % knapp unter der Planerfüllung.

Bei der Vergnügungssteuer liegen wir mit einer Planerfüllung von 34,12 % unter dem Planansatz. Begründet ist dies zum einen dadurch, dass die Abrechnung für den Monat Juni noch nicht verbucht werden konnte (inkl. dem Monat Juni wären wir bei einem Erfüllungsstand von 40,58 %). Zum anderen ist zu vermuten, dass sich auch hier die aktuelle Inflation auswirkt.

**b) Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

| Nr. |                                                                                                 | Ergebnis<br>(vorläufig)<br><br>2022 | Fortgeschrieb.<br>Ansatz<br><br>2023 | Ergebnis<br><br>2023 | Planerfüllung<br><br>2023 | Ergebnis<br><br>per 30.06.2023 | Vergleich<br><br>Ansatz 2023<br>/ Ergebnis<br>per 30.06.2023 | Erfüllung<br><br>per 30.06.2023 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 2   | Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                              | 9.073.345,60                        | 9.532.950,00                         | 6.526.857,80         | 68,47%                    | 4.032.933,38                   | -5.500.016,62                                                | 42,31%                          |
|     | • 411100 Schlüsselzuweisungen vom Land                                                          | 3.720.211,00                        | 4.192.550,00                         | 4.192.555,00         | 100,00%                   | 2.102.570,50                   | -2.089.979,50                                                | 50,15%                          |
|     | • 411101 Zuweisungen gemäß § 14 FAG                                                             | 100.000,00                          | 100.000,00                           | 100.000,00           | 100,00%                   | 50.000,50                      | -49.999,50                                                   | 50,00%                          |
|     | • 413100 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom                                                    | 0,00                                | 0,00                                 | 200.678,00           |                           | 100.339,04                     | 100.339,04                                                   |                                 |
|     | • 413101 Schullastenausgleich                                                                   | 222.857,00                          | 205.000,00                           | 232.068,00           | 113,20%                   | 114.498,72                     | -90.501,28                                                   | 55,85%                          |
|     | • 413102 Auftragspauschale                                                                      | 249.441,19                          | 245.000,00                           | 254.632,14           | 103,93%                   | 128.110,14                     | -116.889,86                                                  | 52,29%                          |
|     | • 414001 Zuweisungen und Zuschüsse für laufd.<br>Zwecke Bund                                    | 179.693,90                          | 248.790,00                           | 12.498,00            | 5,02%                     | 12.498,00                      | -236.292,00                                                  | 5,02%                           |
|     | • 414101 Zuweisungen für laufd. Zwecke vom<br>Land                                              | 353.580,90                          | 374.590,00                           | 133.725,60           | 35,70%                    | 130.628,82                     | -243.961,18                                                  | 34,87%                          |
|     | • 414103 Zuweisungen für laufd. Zwecke vom<br>Land-Personal                                     | 94.200,00                           | 62.000,00                            | 2.855,00             | 4,60%                     | 2.855,00                       | -59.145,00                                                   | 4,60%                           |
|     | • 414199 Zuweisungen für laufende Zwecke vom<br>Land - periodenfremd                            | 865,40                              | 0,00                                 | 0,00                 |                           |                                | 0,00                                                         |                                 |
|     | • 414200 Zuweisungen für laufende Zwecke von<br>Gemeinden/GV                                    | 2.495.501,82                        | 2.452.200,00                         | 1.340.647,81         | 54,67%                    | 1.334.234,41                   | -1.117.965,59                                                | 54,41%                          |
|     | • 414201 Zuweisungen für laufende Zwecke von<br>Gemeinden/GV                                    | 10.399,84                           | 5.000,00                             | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -5.000,00                                                    | 0,00%                           |
|     | • 414299 Zuweisungen für laufende Zwecke von<br>Gemeinden/GV-periodenfremd                      | 51.403,65                           | 0,00                                 | 54.698,25            |                           | 54.698,25                      | 54.698,25                                                    |                                 |
|     | • 414800 Zuschüsse für laufende Zwecke von<br>übrigen Bereichen                                 | 2.214,20                            | 2.000,00                             | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -2.000,00                                                    | 0,00%                           |
|     | • 414801 sonstige zweckgebundene Zuweisungen<br>(Spenden u.a.)                                  | 5.463,67                            | 3.000,00                             | 2.500,00             | 83,33%                    | 2.500,00                       | -500,00                                                      | 83,33%                          |
|     | • 414803 Zuschüsse für laufende Zwecke von<br>übrigen Bereichen - Personal                      | 0,00                                | 11.000,00                            | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -11.000,00                                                   | 0,00%                           |
|     | • 416100 Erträge aus der Auflösung von<br>Sonderposten aus Zuweisungen der<br>öffentlichen Hand | 1.587.513,03                        | 1.631.820,00                         | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -1.631.820,00                                                | 0,00%                           |

Bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ist ersichtlich, dass bei den Schlüsselzuweisungen als auch bei den Zuweisungen gemäß § 14 FAG per Dez/2023 eine Planerfüllung von 100 % zu verzeichnen ist.

Der Schullastenausgleich als auch die Auftragspauschale liegen über den jeweiligen Planansätzen.

Enorme Planuntererfüllungen ergeben sich bei den Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land und vom Bund. Begründet ist dies darin, dass es sich hierbei um Erträge des Stadtumbau-Programms betreffend handelt und diese erst zum 31.01. des Folgejahres durch die DSK abgerechnet werden und erst dann in den städtischen Ergebnishaushalt gebucht werden können.

Bei den Zuwendungen für laufende Zwecke vom Land-Personal handelt es sich um Zuwendungen der Kitas betreffend z.B. aus der Sprachförderung u.w.. Hier sind die entsprechenden Bescheide noch nicht eingegangen, werden aber noch in geplanter Höhe erwartet.

Unter dem Konto 413100 – Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land sind unplanmäßige Erträge in Höhe von insgesamt 200.678 € zu verzeichnen. Diese beziehen sich auf die Billigkeitsleistungen aus dem Brandenburg-Paket und setzen sich wie folgt zusammen:

- Kommunalanteil für erhöhte Energiekosten kommunaler Sportanlagen – 141,6 T€
- Kommunalanteil für erhöhte Kosten öffentlicher Schulträger – 41,7 T€
- Kommunalanteil für Investitionen in Transformations- und Klimaschutzmaßnahmen – 44,2 T€

**c) öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

| Nr. |                                                                                                          | Ergebnis<br>(vorläufig) | Fortgeschrieb.<br>Ansatz | Ergebnis   | Planerfüllung | Ergebnis       | Vergleich                                   | Erfüllung      |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------|---------------|----------------|---------------------------------------------|----------------|
|     |                                                                                                          | 2022                    | 2023                     | 2023       | 2023          | per 30.06.2023 | Ansatz 2023<br>/ Ergebnis<br>per 30.06.2023 | per 30.06.2023 |
| 4   | öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                  | 885.385,69              | 994.670,00               | 395.234,05 | 39,74%        | 291.017,17     | -703.652,83                                 | 29,26%         |
|     | • 431101 Verwaltungsgebühren                                                                             | 68.274,28               | 46.450,00                | 35.204,10  | 75,79%        | 35.077,30      | -11.372,70                                  | 75,52%         |
|     | • 431199 Verwaltungsgebühren-periodenfremd                                                               | 20,00                   | 0,00                     | 0,00       |               |                | 0,00                                        |                |
|     | • 432101 Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte                                                         | 666.281,65              | 830.840,00               | 325.086,68 | 39,13%        | 221.687,86     | -609.152,14                                 | 26,68%         |
|     | • 432102 Sonstige Benutzungsgebühren                                                                     | 60.531,30               | 35.910,00                | 21.700,32  | 60,43%        | 21.009,06      | -14.900,94                                  | 58,50%         |
|     | • 432199 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte-periodenfremd                                          | 5.544,13                | 0,00                     | 13.242,95  |               | 13.242,95      | 13.242,95                                   |                |
|     | • 437100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen | 84.734,33               | 81.470,00                | 0,00       | 0,00%         | 0,00           | -81.470,00                                  | 0,00%          |

Unter dieser Position ist eine enorme Planuntererfüllung bei den Benutzungsgebühren (Konto 432101) zu verzeichnen, was zum einen auf die bisher noch nicht erreichte

Kapazitätserweiterung der Kita Vielfalter bzw. auf Auswirkungen gesetzlicher Änderungen zurückzuführen ist. Hier können die geplanten Einnahmen, trotz der bereits mit dem 1. Nachtrag zum DHH 2022/2023 erfolgten Senkung des Ansatzes um 72.000 €, nicht wie veranschlagt erreicht werden.

Demgegenüber steht die Planüberfüllung in Höhe von 75,79 % bei den Verwaltungsgebühren, welche im Wesentlichen auf die höheren Einnahmen im Produkt 12202 – Meldewesen (Planansatz= 36.600 €; Ist per 30.06.2023 = 29.274 €) zurückzuführen ist.

Der Erfüllungsstand von 0 % im Konto 437100 ist darauf zurückzuführen, dass die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten nicht unterjährig, sondern erst mit den Jahresabschlussbuchungen verbucht werden.

**d) privat-rechtliche Leistungsentgelte**

| Nr. |                                                                                                   | Ergebnis<br>(vorläufig) | Fortgeschrieb.<br>Ansatz | Ergebnis   | Planerfüllung | Ergebnis       | Vergleich                                   | Erfüllung      |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------|---------------|----------------|---------------------------------------------|----------------|
|     |                                                                                                   | 2022                    | 2023                     | 2023       | 2023          | per 30.06.2023 | Ansatz 2023<br>/ Ergebnis<br>per 30.06.2023 | per 30.06.2023 |
| 5   | privat-rechtliche Leistungsentgelte                                                               | 405.086,29              | 409.590,00               | 229.286,16 | 55,98%        | 194.792,44     | -214.797,56                                 | 47,56%         |
|     | • 441101 Mieten                                                                                   | 52.355,13               | 45.530,00                | 37.396,73  | 82,14%        | 19.456,67      | -26.073,33                                  | 42,73%         |
|     | • 441102 Pachten und Grunddienstbarkeiten                                                         | 84.338,40               | 74.770,00                | 72.602,07  | 97,10%        | 62.738,48      | -12.031,52                                  | 83,91%         |
|     | • 441199 Mieten und Pachten - periodenfremd                                                       | 2.893,94                | 0,00                     | 6,67       |               | 6,67           | 6,67                                        |                |
|     | • 442200 Erträge aus dem Verkauf von Rohstoffen/Fertigungsmaterial, Hilfsstoffen, Betriebsstoffen | 988,84                  | 500,00                   | 669,88     | 133,98%       | 669,88         | 169,88                                      | 133,98%        |
|     | • 442301 Erträge aus Verkauf von Waren                                                            | 88.635,60               | 116.900,00               | 31.254,60  | 26,74%        | 30.473,10      | -86.426,90                                  | 26,07%         |
|     | • 442302 Erträge für Essengeld                                                                    | 99,50                   | 2.500,00                 | 190,50     | 7,62%         | 190,50         | -2.309,50                                   | 7,62%          |
|     | • 442399 Erträge aus Verkauf von Waren-periodenfremd                                              | 411,76                  | 0,00                     | 0,00       |               | 0,00           | 0,00                                        |                |
|     | • 446101 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte(Lohnrechnung)                                | 44,07                   | 0,00                     | 0,00       |               | 0,00           | 0,00                                        |                |
|     | • 446102 Sonstige Betriebseinnahmen                                                               | 36.756,36               | 33.790,00                | 16.379,33  | 48,47%        | 9.416,33       | -24.373,67                                  | 27,87%         |
|     | • 446103 Ersatzleistungen für Schadensfälle                                                       | 9.845,00                | 0,00                     | 15.100,90  |               | 15.100,90      | 15.100,90                                   |                |
|     | • 446105 Erträge aus Essengeld (Fremdbezug)                                                       | 122.772,38              | 135.600,00               | 50.483,68  | 37,23%        | 50.483,68      | -85.116,32                                  | 37,23%         |
|     | • 446199 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte-periodenfremd                                | 5.945,31                | 0,00                     | 5.201,80   |               | 6.256,23       | 6.256,23                                    |                |

Die größte Abweichung unter dieser Position per 30.06.2023 ist bei den Erträgen aus dem Verkauf von Waren zu verzeichnen. Begründet ist dies im Wesentlichen darin, dass unter dem

Produkt 21101 die Elternanteile für die Schulbücher erst nach Beginn des neuen Schuljahres und somit nach dem 30.06.2023 verbucht werden können.

Bei den Erträgen die Einspeisevergütungen für die städtischen Photovoltaik-Anlagen betreffend liegen wir per 30.06.2023 mit 30.615,00 € ca. 16% unter dem Planansatz, wobei hier zu bemerken ist, dass die Abrechnung bis dato lediglich bis zum Monat Mai 2023 erfolgt ist.

#### e) Kostenerstattungen und Kostenumlagen

| Nr. |                                                                                                   | Ergebnis<br>(vorläufig)<br>2022 | Fortgeschrieb.<br>Ansatz<br>2023 | Ergebnis<br>2023 | Planerfüllung<br>2023 | Ergebnis<br>per 30.06.2023 | Vergleich<br>Ansatz 2023<br>/ Ergebnis<br>per 30.06.2023 | Erfüllung<br>per 30.06.2023 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 6   | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                              | 622.151,76                      | 549.500,00                       | 141.898,59       | 25,82%                | 121.683,07                 | -427.816,93                                              | 22,14%                      |
|     | • 448100 Erstattungen vom Land                                                                    | 0,00                            | 2.000,00                         | 0,00             | 0,00%                 | 0,00                       | -2.000,00                                                | 0,00%                       |
|     | • 448200 Erstattungen von Gemeinden/GV                                                            | 250.791,78                      | 280.000,00                       | 42.828,04        | 15,30%                | 28.132,60                  | -251.867,40                                              | 10,05%                      |
|     | • 448201 Erstattungen von Gemeinden/GV-Personal                                                   | 77.000,00                       | 78.000,00                        | 0,00             | 0,00%                 | 0,00                       | -78.000,00                                               | 0,00%                       |
|     | • 448299 Erstattungen von Gemeinden/GV-periodenfremd                                              | 149.930,01                      | 144.800,00                       | 36.400,00        | 25,14%                | 36.400,00                  | -108.400,00                                              | 25,14%                      |
|     | • 448400 Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich-Personal                                 | 131.282,70                      | 42.700,00                        | 61.670,11        | 144,43%               | 56.150,03                  | 13.450,03                                                | 131,50%                     |
|     | • 448499 Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich-Personal-periodenfremd                   | 8.998,91                        | 0,00                             | 3,82             |                       | 3,82                       | 3,82                                                     |                             |
|     | • 448500 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen               | 357,00                          | 0,00                             | 0,00             |                       | 0,00                       | 0,00                                                     |                             |
|     | • 448599 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen-periodenfremd | 714,00                          | 0,00                             | 0,00             |                       |                            | 0,00                                                     |                             |
|     | • 448799 Erstattungen von privaten Unternehmen-periodenfremd                                      | 955,28                          | 0,00                             | 788,31           |                       | 788,31                     | 788,31                                                   |                             |
|     | • 448899 Erstattungen von übrigen Bereichen - periodenfremd                                       | 2.122,08                        | 2.000,00                         | 208,31           | 10,42%                | 208,31                     | -1.791,69                                                | 10,42%                      |

Die enorme Abweichung bzw. Planuntererfüllung (15,30 % bzw. per 30.06.2023 10,05 %) bei den Erstattungen von Gemeinden/GV resultiert zum einen aus dem Produkt 12601, in welchem frühestens Mitte des 3.Quartals die Zuschüsse des Landkreises zu den Jubiläen der FW-Kameraden verbucht werden und zum anderen unter dem Produkt 36501-Kitas aus den Gemeindeanteilen der Fremdgemeinden. Hier ist die Abrechnung noch nicht vollumfänglich bis zur 6.Periode erfolgt.

Die Planübererfüllung bei den Erstattungen des sonstigen öffentlichen Bereiches-Personal resultiert im Wesentlichen aus ungeplanten Erstattungen den Mutterschutz betreffend als auch aus dem ungeplanten Eingliederungszuschuss in Bezug auf die Neubesetzung einer Personalstelle. Zu Letzterem stehen Mehraufwendungen bei den Personalaufwendungen aufgrund der zeitweiligen Doppelbesetzung einer Personalstelle über einen Zeitraum von ca. 2,5 Monaten gegenüber.

Auf weitere Ertragspositionen wird aufgrund der geringen Abweichungen sowohl in betraglicher Hinsicht oder auch prozentual nicht detaillierter eingegangen.

Gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz liegt der Erfüllungsstand bei den Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit per 30.06.2023 bei 35,74 % und damit ebenfalls unter der

Planerfüllung. In den einzelnen Aufwandsarten jedoch gibt es hierbei große Abweichungen, welche im Folgenden dargestellt und die wesentlichsten Abweichungen erläutert werden:

### f) Personalaufwendungen

| Nr. |                                                                                                            | Ergebnis<br>(vorläufig)<br><br>2022 | Fortgeschrieb.<br>Ansatz<br><br>2023 | Ergebnis<br><br>2023 | Planerfüllung<br><br>2023 | Ergebnis<br><br>per 30.06.2023 | Vergleich<br><br>Ansatz 2023<br>/ Ergebnis<br>per 30.06.2023 | Erfüllung<br><br>per 30.06.2023 |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 11  | Personalaufwendungen                                                                                       | 7.398.360,78                        | 8.195.400,00                         | 3.717.570,20         | 45,36%                    | 3.685.582,82                   | -4.509.817,18                                                | 44,97%                          |
|     | • 501100 Dienstbezüge Beamte                                                                               | 215.866,72                          | 225.570,00                           | 103.534,44           | 45,90%                    | 103.534,44                     | -122.035,56                                                  | 45,90%                          |
|     | • 501200 Dienstbezüge Tariflich Beschäftigte                                                               | 5.805.411,66                        | 6.148.770,00                         | 2.800.384,00         | 45,54%                    | 2.800.384,00                   | -3.348.386,00                                                | 45,54%                          |
|     | • 501201 Abfindungen und Übergangsgeld                                                                     | 14.113,38                           | 0,00                                 | 0,00                 |                           |                                | 0,00                                                         |                                 |
|     | • 501299 Dienstbezüge Tariflich Beschäftigte -<br>periodenfremd                                            | 0,00                                | 0,00                                 | 6.381,66             |                           | 6.381,66                       | 6.381,66                                                     |                                 |
|     | • 502100 Beiträge z.Versorgungsk.Beamte                                                                    | 144.798,91                          | 142.850,00                           | 73.474,00            | 51,43%                    | 73.474,00                      | -69.376,00                                                   | 51,43%                          |
|     | • 502200 Beiträge z.Versorgk.Tariflich Beschäftigte                                                        | 206.360,05                          | 233.350,00                           | 94.237,25            | 40,38%                    | 94.237,25                      | -139.112,75                                                  | 40,38%                          |
|     | • 502299 Beiträge z.Versorgk.Tariflich Beschäftigte -<br>periodenfremd                                     | 656,06                              | 0,00                                 | 335,65               |                           | 335,65                         | 335,65                                                       |                                 |
|     | • 503200 Beitr.z.gesetzl.Sozialvers.Tariflich<br>Beschäftigte                                              | 1.179.956,99                        | 1.262.580,00                         | 542.950,05           | 43,00%                    | 542.950,05                     | -719.629,95                                                  | 43,00%                          |
|     | • 503201 Umlage zur gesetzl.Unfallversicherung                                                             | 66.416,52                           | 75.500,00                            | 64.026,00            | 84,80%                    | 32.038,62                      | -43.461,38                                                   | 42,44%                          |
|     | • 503299 Beitr.z.gesetzl.Sozialvers./Uml.z.gesetzl.U<br>nfalvers.Tariflich Beschäftigte -<br>periodenfremd | 725,92                              | 0,00                                 | 1.137,94             |                           | 1.137,94                       | 1.137,94                                                     |                                 |
|     | • 504100 Beihilfen                                                                                         | 8.400,00                            | 6.860,00                             | 4.800,00             | 69,97%                    | 4.800,00                       | -2.060,00                                                    | 69,97%                          |
|     | • 504102 Unterstützungsleistungen für Tariflich<br>Beschäftigte                                            | 3.776,05                            | 20.000,00                            | 26.309,21            | 131,55%                   | 26.309,21                      | 6.309,21                                                     | 131,55%                         |
|     | • 505100 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen<br>für Beschäftigte                                         | 0,00                                | 6.860,00                             | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -6.860,00                                                    | 0,00%                           |
|     | • 505200 Inanspruchnahme von<br>Pensionsrückstellungen                                                     | - 129.659,00                        | 0,00                                 | 0,00                 |                           |                                | 0,00                                                         |                                 |
|     | • 506100 Zuführungen zu Beihilferückstellungen für<br>Beschäftigte                                         | 0,00                                | 7.500,00                             | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -7.500,00                                                    | 0,00%                           |
|     | • 506200 Inanspruchnahme von<br>Beihilferückstellungen für Beschäftigte                                    | - 41.801,00                         | 0,00                                 | 0,00                 |                           |                                | 0,00                                                         |                                 |
|     | • 507100 Zuführungen zu Rückstellungen für<br>Altersteilzeitverpflichtungen                                | 10.555,96                           | 78.420,00                            | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -78.420,00                                                   | 0,00%                           |
|     | • 507200 Inanspruchnahme von Rückstellungen für<br>Altersteilzeitverpflichtungen                           | - 87.217,44                         | -12.860,00                           | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | 12.860,00                                                    | 0,00%                           |

Aufgrund dessen, dass bei den Personalaufwendungen u.a. die Tarifänderungen inklusive der Aufwendungen das Inflationsgeld betreffend zu berücksichtigen waren, wurde durch den FB 1 eine gesonderte Hochrechnung durchgeführt, mit dem Ergebnis, dass die Ansätze mit dem 2.Nachtrag zum DHH 2022/2023 um 386.500 € erhöht wurden.

Die Planerfüllung liegt per 30.06.2023 bei 45,36 % wobei hierbei zu beachten ist, dass die tariflichen Sonderzahlungen erst im 4.Quartal 2023 verbucht werden.

Bei den Unterstützungsleistungen für tariflich Beschäftigte liegen wir bereits bei einem Planerfüllungsstand von 131,55 % weit über dem Planansatz per 30.06.2023.

Zurückzuführen sind die Abweichungen gegenüber den Planansätzen auf die Aufwendungen das Mutterschaftsgeld betreffend. Die Aufwendungen diesbezüglich werden durch die Krankenkassen erstattet, die Erstattungen spiegeln sich unter der Ertragsposition Kostenerstattungen wieder.

Aufgrund dessen, dass die Buchungen die Rückstellungen betreffend erst mit den Jahresabschlussbuchungen vorgenommen werden, liegt hier der Planerfüllungsstand bei 0%. Dies trifft ebenso auf die Versorgungsaufwendungen zu.

**g) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

| Nr. |                                                                                                         | Ergebnis<br>(vorläufig) | Fortgeschrieb.<br>Ansatz | Ergebnis     | Planerfüllung | Ergebnis       | Vergleich                                   | Erfüllung      |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------------------------------------|----------------|
|     |                                                                                                         | 2022                    | 2023                     | 2023         | 2023          | per 30.06.2023 | Ansatz 2023<br>/ Ergebnis<br>per 30.06.2023 | per 30.06.2023 |
| 13  | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                                             | 2.231.805,32            | 3.379.492,39             | 1.528.101,71 | 45,22%        | 1.057.312,99   | -2.322.179,40                               | 31,29%         |
|     | • 521100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen                                             | 187.617,83              | 255.689,68               | 85.455,46    | 33,42%        | 82.542,33      | -173.147,35                                 | 32,28%         |
|     | • 521110 Unterhalt. Grdstk. u. baul. Anl. Einzelvorhaben > 10 T€                                        | 54.227,46               | 707.897,42               | 5.721,52     | 0,81%         | 5.721,52       | -702.175,90                                 | 0,81%          |
|     | • 521199 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen-periodenfremd                               | 149,35                  | 0,00                     | 0,00         |               | 0,00           | 0,00                                        |                |
|     | • 522101 laufende Unterhaltung sonst.unbew.Verm.                                                        | 228.242,11              | 437.996,03               | 67.177,68    | 15,34%        | 67.177,68      | -370.818,35                                 | 15,34%         |
|     | • 522199 Wartung und Pflege-periodenfremd                                                               | 335,70                  | 0,00                     | 0,00         |               | 0,00           | 0,00                                        |                |
|     | • 522201 Aufwendg f.d.lfd.Unterhaltung bew.Verm.                                                        | 35.039,26               | 32.400,00                | 11.542,34    | 35,62%        | 10.978,21      | -21.421,79                                  | 33,88%         |
|     | • 522203 Aufwendg f.d.lfd.Unterhaltung bew.Verm.-EDV und Kommunikationstechnik                          | 125.765,82              | 170.957,20               | 100.227,66   | 58,63%        | 67.314,68      | -103.642,52                                 | 39,38%         |
|     | • 522299 Unterhalt.v. Gerät., Ausstatt. u. Ausrüst. periodenfremd                                       | 17,85                   | 0,00                     | 2.980,83     |               | 2.403,68       | 2.403,68                                    |                |
|     | • 523101 Mieten                                                                                         | 37.338,20               | 46.300,00                | 27.850,21    | 60,15%        | 17.324,38      | -28.975,62                                  | 37,42%         |
|     | • 523102 Pachten                                                                                        | 1.909,92                | 1.320,00                 | 1.000,85     | 75,82%        | 500,45         | -819,55                                     | 37,91%         |
|     | • 523199 Mieten und Pachten - periodenfremd                                                             | 148,67                  | 0,00                     | 677,34       |               | 677,34         | 677,34                                      |                |
|     | • 523200 Leasing                                                                                        | 3.898,44                | 5.400,00                 | 1.586,75     | 29,38%        | 1.586,75       | -3.813,25                                   | 29,38%         |
|     | • 524100 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen                                          | 750.294,10              | 818.980,00               | 635.182,11   | 77,56%        | 388.465,61     | -430.514,39                                 | 47,43%         |
|     | • 524101 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen-Gebäudeversicherungen                    | 15.541,60               | 17.650,00                | 17.544,86    | 99,40%        | 8.772,26       | -8.877,74                                   | 49,70%         |
|     | • 524199 Bewirt. Grdstk. u. baul. Anlagen periodenfremd                                                 | 12.950,78               | 0,00                     | 431,54       |               | 431,54         | 431,54                                      |                |
|     | • 525100 Haltung von Fahrzeugen                                                                         | 124.444,89              | 181.302,56               | 65.992,76    | 36,40%        | 64.138,80      | -117.163,76                                 | 35,38%         |
|     | • 525101 Haltung von Fahrzeugen-Kfz-Versicherung                                                        | 17.748,15               | 15.190,00                | 17.804,22    | 117,21%       | 8.881,98       | -6.308,02                                   | 58,47%         |
|     | • 525199 Haltung von Fahrzeugen - periodenfremd                                                         | 1.875,71                | 0,00                     | 0,00         |               |                | 0,00                                        |                |
|     | • 526101 Aus- und Fortbildung, Umschulung                                                               | 22.436,45               | 30.405,50                | 8.928,15     | 29,36%        | 7.896,45       | -22.509,05                                  | 25,97%         |
|     | • 526102 Dienst- und Schutzkleidung                                                                     | 6.394,46                | 6.900,00                 | 3.303,79     | 47,88%        | 3.303,79       | -3.596,21                                   | 47,88%         |
|     | • 526199 Besond. Aufwend. f. Beschäftigte periodenfremd                                                 | 84,00                   | 0,00                     | 0,00         |               |                | 0,00                                        |                |
|     | • 527101 Repräsentationen                                                                               | 4.251,08                | 5.800,00                 | 1.284,47     | 22,15%        | 1.284,47       | -4.515,53                                   | 22,15%         |
|     | • 527102 Ehrungen u. Jubiläen                                                                           | 157,53                  | 1.000,00                 | 131,00       | 13,10%        | 131,00         | -869,00                                     | 13,10%         |
|     | • 527103 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen OT Görzitz                                     | 137,42                  | 2.597,58                 | 0,00         | 0,00%         | 0,00           | -2.597,58                                   | 0,00%          |
|     | • 527104 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen OT Naundorf                                    | 1.189,53                | 1.190,00                 | 848,00       | 71,26%        | 708,98         | -481,02                                     | 59,58%         |
|     | • 527105 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen OT Repten                                      | 456,63                  | 1.598,37                 | 0,00         | 0,00%         | 0,00           | -1.598,37                                   | 0,00%          |
|     | • 527106 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen OT Stradow                                     | 0,00                    | 3.180,00                 | 0,00         | 0,00%         | 0,00           | -3.180,00                                   | 0,00%          |
|     | • 527107 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen OT Ogrosen                                     | 175,90                  | 1.794,10                 | 0,00         | 0,00%         | 0,00           | -1.794,10                                   | 0,00%          |
|     | • 527108 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen OT Suschow                                     | 286,53                  | 2.823,47                 | 171,11       | 6,06%         | 171,11         | -2.652,36                                   | 6,06%          |
|     | • 527109 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen OT Kolßwig                                     | 640,80                  | 2.349,00                 | 10,00        | 0,43%         | 10,00          | -2.339,00                                   | 0,43%          |
|     | • 527110 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen OT Raddusch                                    | 624,35                  | 8.340,65                 | 60,16        | 0,72%         | 60,16          | -8.280,49                                   | 0,72%          |
|     | • 527111 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen OT Laasow                                      | 828,15                  | 5.626,85                 | 0,00         | 0,00%         | 0,00           | -5.626,85                                   | 0,00%          |
|     | • 527112 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen OT Missen                                      | 583,80                  | 3.651,20                 | 146,45       | 4,01%         | 146,45         | -3.504,75                                   | 4,01%          |
|     | • 527113 Sonstige Sachaufwendungen                                                                      | 103.152,69              | 118.277,91               | 39.635,02    | 33,51%        | 39.066,22      | -79.211,69                                  | 33,03%         |
|     | • 527122 Sachaufwendungen/Spenden                                                                       | 457,67                  | 0,00                     | 0,00         |               |                | 0,00                                        |                |
|     | • 527123 Stromkosten                                                                                    | 87.662,60               | 115.000,00               | 146.872,54   | 127,72%       | 73.640,54      | -41.359,46                                  | 64,04%         |
|     | • 527199 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen - periodenfremd                                | 3.934,69                | 0,00                     | 2.918,04     |               | 2.918,04       | 2.918,04                                    |                |
|     | • 527200 Aufwendungen für Ersatzbeschaffungen von in Festwerten zusammengefassten Vermögensgegenständen | 22.373,12               | 21.076,74                | 10.570,52    | 50,15%        | 10.406,02      | -10.670,72                                  | 49,37%         |
|     | • 528101 Bevorratung Verbrauchsmittel                                                                   | 5.233,70                | 18.918,13                | 14.949,18    | 79,02%        | 14.949,18      | -3.968,95                                   | 79,02%         |
|     | • 528102 Aufwendungen für Verpflegung und Getränke                                                      | 155.933,96              | 126.750,00               | 76.312,23    | 60,21%        | 76.312,23      | -50.437,77                                  | 60,21%         |
|     | • 528103 Weitere Aufwendungen                                                                           | 34.589,33               | 25.500,00                | 17.028,13    | 66,78%        | 17.028,13      | -8.471,87                                   | 66,78%         |
|     | • 528199 Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten-periodenfremd                                         | 277,70                  | 0,00                     | 0,00         |               | 0,00           | 0,00                                        |                |
|     | • 529100 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen                                                     | 166.865,50              | 185.630,00               | 163.756,79   | 88,22%        | 82.363,01      | -103.266,99                                 | 44,37%         |
|     | • 529101 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen- Personaldienstleistungen                           | 15.480,89               | 0,00                     | 0,00         |               | 0,00           | 0,00                                        |                |
|     | • 529199 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen-periodenfremd                                       | 51,00                   | 0,00                     | 0,00         |               |                | 0,00                                        |                |

Die größte Abweichung gegenüber den Planansatz ist unter dieser Finanzplanposition bei der Unterhaltung von Grundstücken und baulichen Anlagen > 10 T€ zu verzeichnen. Die

Abweichung per 30.06.2023 beträgt rd.702 T€, was einem Erfüllungsstand in Höhe von 0,81% gegenüber der Planung ergibt. Zurückzuführen ist dies im Wesentlichen auf die Maßnahme Stadtbau-Stadtschloss, deren Abrechnung durch die DSK erst im Januar des Folgejahres erfolgen wird.

Insgesamt ist bei den Sach- und Dienstleistungen, bis auf bei den Positionen der Bewirtschaftungsaufwendungen und der Aufwendungen für die Haltung der Fahrzeuge, welche bei einem Planerfüllungsstand von rd. 50 % liegen, eine zurückhaltende Verausgabung zu verzeichnen.

So z.B. ist unter dem Produktkonto 11106-521100 der Ansatz in Höhe von 66.000 € (inkl. 1.Nachtrag in Höhe von 18.000 € für die Beräumung von drei Gärten an der L 49) zu verzeichnen, wovon bis 30.06.2023 lediglich 751,46 € verausgabt wurden.

Ebenso wurden geplante Reparatur- und Instandhaltungsmaßnahmen an Gebäuden, als auch ermächtigte Aufwendungen aus dem Vorjahr z.B. die Schutzhütten betreffend noch nicht umgesetzt.

In der Position der Unterhaltung der Straßenbeleuchtung (Produktkonto 54101-522101) wurden von den geplanten 252.000 € bisher lediglich 57.671,93 € (22,8 %) verausgabt bzw. beauftragt. Unter dem Produktkonto 55101-522101 wurden für die Baumpflege 125.500 € eingeplant, wovon bis 30.06.2023 lediglich 39.307,31 € (31,3 %) verausgabt wurden.

Unter dem Produktkonto 21101-527113 sind z.B. die Beschaffungen der Schulbücher zum Ansatz gebracht, welche sich erst in der zweiten Jahreshälfte auswirken.

## **h) Transferaufwendungen**

| Nr. |                                                                                                                       | Ergebnis<br>(vorläufig)<br><br>2022 | Fortgeschrieb.<br>Ansatz<br><br>2023 | Ergebnis<br><br>2023 | Planerfüllung<br><br>2023 | Ergebnis<br><br>per 30.06.2023 | Vergleich<br>Ansatz 2023<br>/ Ergebnis<br>per 30.06.2023 | Erfüllung<br><br>per 30.06.2023 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 15  | Transferaufwendungen                                                                                                  | 6.166.660,40                        | 6.404.480,00                         | 5.430.600,82         | 84,79%                    | 2.796.132,08                   | -3.608.347,92                                            | 43,66%                          |
|     | • 531100 Zuweisungen an Land                                                                                          | 5.809,25                            | 10.000,00                            | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -10.000,00                                               | 0,00%                           |
|     | • 531199 Zuweisungen an Land-periodenfremd                                                                            | 21.752,08                           | 0,00                                 | 431,97               |                           |                                | 0,00                                                     |                                 |
|     | • 531200 Zuweisungen an Gemeinden/GV                                                                                  | 166.561,93                          | 150.000,00                           | 13.792,00            | 9,19%                     | 13.792,00                      | -136.208,00                                              | 9,19%                           |
|     | • 531201 Auflösung ARAP aus geleisteten<br>Zuwendungen an Gemeinden/GV                                                | 265,55                              | 400,00                               | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -400,00                                                  | 0,00%                           |
|     | • 531299 Zuweisungen an Gemeinden/GV-<br>periodenfremd                                                                | 37.771,25                           | 10.000,00                            | 14.081,35            | 140,81%                   | 14.081,35                      | 4.081,35                                                 | 140,81%                         |
|     | • 531500 Zuschüsse an verbundene Unternehmen,<br>Beteiligungen und Sondervermögen                                     | 397.742,59                          | 834.020,00                           | 426.120,00           | 51,09%                    | 213.060,06                     | -620.959,94                                              | 25,55%                          |
|     | • 531501 Auflösung ARAP aus geleisteten<br>Zuwendungen an verbundene<br>Unternehmen,<br>Beteiligungen, Sondervermögen | 4.780,26                            | 4.780,00                             | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -4.780,00                                                | 0,00%                           |
|     | • 531700 Zuschüsse an private Unternehmen                                                                             | 93.520,00                           | 8.910,00                             | 720,00               | 8,08%                     | 720,00                         | -8.190,00                                                | 8,08%                           |
|     | • 531701 Auflösung ARAP aus geleisteten<br>Zuwendungen an private Unternehmen                                         | 20.711,41                           | 5.940,00                             | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -5.940,00                                                | 0,00%                           |
|     | • 531799 Zuschüsse an private Unternehmen-<br>periodenfremd                                                           | 31.579,02                           | 27.000,00                            | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -27.000,00                                               | 0,00%                           |
|     | • 531800 Zuschüsse an übrige Bereiche                                                                                 | 111.184,03                          | 109.430,00                           | 48.376,62            | 44,21%                    | 40.137,99                      | -69.292,01                                               | 36,68%                          |
|     | • 531801 Auflösung ARAP geleisteten<br>Zuwendungen an übrige Bereiche                                                 | 54.295,82                           | 51.500,00                            | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -51.500,00                                               | 0,00%                           |
|     | • 531899 Zuschüsse an übrige Bereiche-<br>periodenfremd                                                               | 16.032,70                           | 25.000,00                            | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -25.000,00                                               | 0,00%                           |
|     | • 534100 Gewerbesteuerumlage                                                                                          | 481.811,00                          | 322.370,00                           | 87.431,00            | 27,12%                    | 87.431,00                      | -234.939,00                                              | 27,12%                          |
|     | • 537200 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/GV                                                                           | 4.722.843,51                        | 4.845.130,00                         | 4.839.647,88         | 99,89%                    | 2.426.909,68                   | -2.418.220,32                                            | 50,09%                          |

Bei den Transferaufwendungen liegen wir mit 43,66 % unter der Planerfüllung, wobei in einzelnen Positionen größere Abweichungen zu verzeichnen sind. So z.B. wurden 31.12.2023 unter den Zuschüssen an verbundene Unternehmen 63,02 % des geplanten Zuschusses an die REG mbH bereits verbucht, wogegen die Zuschüsse an die WGV für das Stadtumbauprogramm Rückbau aktuell mit 0% zu Buche stehen. Dies wiederum resultiert aus der Abrechnung der DSK, welche erst im Januar 2023 erfolgen wird.

Die enormen Abweichungen gegenüber dem Planansatz bei den Zuschüssen an private Unternehmen ist zurückzuführen auf den Zuschuss an die Kita Zauberland, welcher noch nicht verbucht ist.

Die Auflösung der Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) dagegen erfolgt erst mit den Jahresabschlussbuchungen am Ende des Jahres, sodass auch hier der Planerfüllungsstand bei 0% liegt.

**i) sonstige ordentliche Aufwendungen**

| Nr. |                                                                                                 | Ergebnis<br>(vorläufig)<br><br>2022 | Fortgeschrieb.<br>Ansatz<br><br>2023 | Ergebnis<br><br>2023 | Planerfüllung<br><br>2023 | Ergebnis<br><br>per 30.06.2023 | Vergleich<br><br>Ansatz 2023<br>/ Ergebnis<br>per 30.06.2023 | Erfüllung<br><br>per 30.06.2023 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 16  | sonstige ordentliche Aufwendungen                                                               | 1.153.494,85                        | 1.752.585,90                         | 488.120,17           | 27,85%                    | 414.388,76                     | -1.338.197,14                                                | 23,64%                          |
|     | • 541100 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen                                         | 3.165,87                            | 3.450,00                             | 372,11               | 10,79%                    | 372,11                         | -3.077,89                                                    | 10,79%                          |
|     | • 541199 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen - periodenfremd                         | 0,00                                | 0,00                                 | 14,10                |                           | 14,10                          | 14,10                                                        |                                 |
|     | • 542100 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit                                  | 1.700,00                            | 1.430,00                             | 2.580,00             | 180,42%                   | 1.090,00                       | -340,00                                                      | 76,22%                          |
|     | • 542101 Aufwendungen für ehrenamtl. Tätigkeit                                                  | 140.434,67                          | 205.800,00                           | 69.050,72            | 33,55%                    | 54.129,78                      | -151.670,22                                                  | 26,30%                          |
|     | • 542103 Aufwendungen für ehrenamtl. Tätigkeit (Vorhaltekosten)                                 | 54.249,42                           | 67.482,23                            | 51.390,58            | 76,15%                    | 44.392,60                      | -23.089,63                                                   | 65,78%                          |
|     | • 542104 Aufwendungen für ehrenamtl. Tätigkeit - Chronisten                                     | 920,00                              | 1.700,00                             | 855,00               | 50,29%                    | 365,02                         | -1.334,98                                                    | 21,47%                          |
|     | • 542197 Aufwendungen für ehrenamtl. Tätigkeit - periodenfremd FW                               | 34.200,00                           | 0,00                                 | 0,00                 |                           |                                | 0,00                                                         |                                 |
|     | • 542199 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit - periodenfremd                  | 928,05                              | 0,00                                 | 49,47                |                           | 49,47                          | 49,47                                                        |                                 |
|     | • 542901 Schülerbeförderung                                                                     | 26.911,97                           | 26.000,00                            | 10.947,74            | 42,11%                    | 10.947,74                      | -15.052,26                                                   | 42,11%                          |
|     | • 542902 Sonstige allgemeine sachl. Aufwendungen                                                | 561,73                              | 1.000,00                             | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -1.000,00                                                    | 0,00%                           |
|     | • 543101 Bürobedarf                                                                             | 17.182,91                           | 20.700,00                            | 11.438,65            | 55,26%                    | 11.355,43                      | -9.344,57                                                    | 54,86%                          |
|     | • 543102 Bücher und Zeitschriften                                                               | 13.996,03                           | 14.410,00                            | 9.297,16             | 64,52%                    | 6.449,42                       | -7.960,58                                                    | 44,76%                          |
|     | • 543103 Post- und Fernmeldegebühren                                                            | 44.934,52                           | 51.840,00                            | 22.697,15            | 43,78%                    | 20.405,07                      | -31.434,93                                                   | 39,36%                          |
|     | • 543104 Öffentliche Bekanntmachungen                                                           | 19.812,99                           | 25.400,00                            | 10.055,49            | 39,59%                    | 9.875,49                       | -15.524,51                                                   | 38,88%                          |
|     | • 543105 Aufwendungen für Gerichtsverfahren u. externe Beratungsleistungen                      | 13.560,42                           | 93.260,00                            | 11.251,73            | 12,06%                    | 10.385,39                      | -82.874,61                                                   | 11,14%                          |
|     | • 543106 Sachverständigen- und sonstige Geschäftsaufwendungen                                   | 326.545,20                          | 519.428,77                           | 59.025,32            | 11,36%                    | 49.424,23                      | -470.004,54                                                  | 9,52%                           |
|     | • 543110 Sonstige Geschäftsaufwendungen - Honorare Künstler/Publizisten                         | 39.349,59                           | 26.150,00                            | 13.184,81            | 50,42%                    | 13.184,81                      | -12.965,19                                                   | 50,42%                          |
|     | • 543111 Sonstige Geschäftsaufwendungen - Künstlersozialabgabe                                  | 1.366,26                            | 1.900,00                             | 1.355,40             | 71,34%                    | 542,16                         | -1.357,84                                                    | 28,53%                          |
|     | • 543113 Erwerb geringstwertiger Wirtschaftsg.                                                  | 22.080,22                           | 36.274,90                            | 16.898,40            | 46,58%                    | 16.898,40                      | -19.376,50                                                   | 46,58%                          |
|     | • 543114 Rücklastschriftgebühren                                                                | 897,38                              | 850,00                               | 556,45               | 65,46%                    | 483,12                         | -366,88                                                      | 56,84%                          |
|     | • 543115 Verwahrgebühren (Negativ-Strafzinsen)                                                  | 7.601,14                            | 0,00                                 | 0,00                 |                           | 0,00                           | 0,00                                                         |                                 |
|     | • 543116 Erwerb geringstwertiger Wirtschaftsg.-EDV und Kommunikationstechnik                    | 0,00                                | 200,00                               | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -200,00                                                      | 0,00%                           |
|     | • 543199 Geschäftsaufwendungen periodenfremd                                                    | 4.295,98                            | 0,00                                 | 3.497,85             |                           | 3.497,85                       | 3.497,85                                                     |                                 |
|     | • 544101 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle                                                 | 30.891,73                           | 34.440,00                            | 36.578,60            | 106,21%                   | 18.966,01                      | -15.473,99                                                   | 55,07%                          |
|     | • 544104 Gewerbesteuer/Körperschaftsteuer                                                       | 31.415,73                           | 56.000,00                            | 56.833,02            | 101,49%                   | 51.370,22                      | -4.629,78                                                    | 91,73%                          |
|     | • 544106 Kapitalertragssteuer                                                                   | 25.845,34                           | 161.880,00                           | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -161.880,00                                                  | 0,00%                           |
|     | • 544199 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle - periodenfremd                                 | 657,48                              | 0,00                                 | 1.699,69             |                           | 1.699,69                       | 1.699,69                                                     |                                 |
|     | • 545100 Erstattungen an Land                                                                   | 3.968,07                            | 5.000,00                             | 3.061,33             | 61,23%                    | 3.061,33                       | -1.938,67                                                    | 61,23%                          |
|     | • 545199 Erstattungen an Land - periodenfremd                                                   | 3.775,71                            | 0,00                                 | 0,00                 |                           | 0,00                           | 0,00                                                         |                                 |
|     | • 545200 Erstattungen an Gemeinden/GV                                                           | 11.407,51                           | 35.800,00                            | 23.181,79            | 64,75%                    | 13.181,71                      | -22.618,29                                                   | 36,82%                          |
|     | • 545298 Erstattungen an Gemeinden/GV - periodenfremd Personal                                  | 0,00                                | 26.700,00                            | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -26.700,00                                                   | 0,00%                           |
|     | • 545299 Erstattungen an Gemeinden/GV - periodenfremd                                           | 14.662,94                           | 13.000,00                            | 28,47                | 0,22%                     | 28,47                          | -12.971,53                                                   | 0,22%                           |
|     | • 545300 Erstattungen an Zweckverbände                                                          | 11.853,83                           | 14.000,00                            | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -14.000,00                                                   | 0,00%                           |
|     | • 545701 Erstattung an private Unternehmen                                                      | 149.935,27                          | 347.360,00                           | 69.596,56            | 20,04%                    | 69.596,56                      | -277.763,44                                                  | 20,04%                          |
|     | • 545799 Erstattungen an private Unternehmen - periodenfremd                                    | 927,74                              | 0,00                                 | 0,00                 |                           | 0,00                           | 0,00                                                         |                                 |
|     | • 545899 Erstattungen an übrige Bereiche - periodenfremd                                        | 1.059,60                            | 0,00                                 | 2.211,18             |                           | 2.211,18                       | 2.211,18                                                     |                                 |
|     | • 547100 Aufwendungen aus Vermögensveräußerungen, die dem ordentlichen Ergebnis zuzuordnen sind | 157,34                              | 0,00                                 | 0,00                 |                           | 0,00                           | 0,00                                                         |                                 |
|     | • 549100 Verfügungsmittel                                                                       | 324,19                              | 2.100,00                             | 371,21               | 17,68%                    | 371,21                         | -1.728,79                                                    | 17,68%                          |
|     | • 549200 Fraktionszuweisungen                                                                   | 840,00                              | 1.100,00                             | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -1.100,00                                                    | 0,00%                           |
|     | • 549411 Zuführung Rückstell. ungew. Verbindl. Finanzausgl. u. Steuerschuldverhält.             | 25.845,34                           | 0,00                                 | 0,00                 |                           |                                | 0,00                                                         |                                 |
|     | • 549421 Zuführung Rückstell. ungew. Verbindl. BÜs/Gewährl./Anhäng. Gerichtsverfahren           | 14.500,00                           | 0,00                                 | 0,00                 |                           |                                | 0,00                                                         |                                 |
|     | • 549441 Zuführung Rückstell. ungew. Verpfl. vor dem Bilanzstichtag begründet                   | 20.000,00                           | 24.000,00                            | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | -24.000,00                                                   | 0,00%                           |
|     | • 549442 Inanspruchnahme Rückstell. ungew. Verpfl. vor dem Bilanzstichtag begründet             | -13.440,00                          | -19.000,00                           | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | 19.000,00                                                    | 0,00%                           |
|     | • 549452 Inanspruchnahme Rückstellungen Gebührenüberdeckung                                     | 0,00                                | -66.200,00                           | 0,00                 | 0,00%                     | 0,00                           | 66.200,00                                                    | 0,00%                           |
|     | • 549500 Entschädigungsaufwand nach dem Entschädigungsgesetz                                    | 43.928,65                           | 130,00                               | 40,19                | 30,92%                    | 40,19                          | -89,81                                                       | 30,92%                          |
|     | • 549900 Übrige weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                | 244,03                              | 0,00                                 | 0,00                 |                           |                                | 0,00                                                         |                                 |

Die größten betraglichen Abweichungen sind hier bei folgenden Aufwendungen zu verzeichnen:

- für ehrenamtliche Tätigkeiten -151 T€ (u.a. aufgrund Prämienzahlungen erst im 4.Quartal)
- Sachverständ.-und Gerichtskosten -82 T€ (laufende bzw. noch nicht abgerechnete Verfahren)
- Sonstige Geschäftsaufwendungen -470 T€ (im Wesentlichen Abrechnung STUB über DSK erst in 01/2024; Durchführung städt. Veranstaltungen erst im 2.Hj,etc.)
- Kapitalertragssteuer -161 T€ (Rückerstattung an FA noch ungewiss, Rückstellung in selbiger Höhe)
- Erstattungen an private Unternehmen -277 T€ (im Wesentlichen Aufwendungen für Straßenreinigung und Winterdienst)

Bei den weiteren mit Erfüllungsstand 0% ausgewiesenen Positionen erfolgen die Buchungen in der Regel erst zu einem späteren Zeitpunkt.

### Finanzrechnung aus laufender Verwaltungstätigkeit

|           |                                                        | Ergebnis             | Fortgeschrieb . Ansatz | Ergebnis            | Erfüllung      |
|-----------|--------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|----------------|
|           |                                                        | 2022                 | 2023                   | per 30.06.2023      | per 30.06.2023 |
|           |                                                        | EUR                  | EUR                    | EUR                 | Prozent        |
|           |                                                        | 1                    | 2                      | 3                   | 4 (3:2)        |
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                           | 9.411.842,38         | 7.929.170,00           | 3.355.187,42        | 42,31%         |
| 2         | Zuwendungen und allgemeine Umlagen                     | 7.169.743,35         | 7.458.550,00           | 4.550.057,86        | 61,00%         |
| 3         | sonstige Transfereinzahlungen                          | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                |                |
| 4         | öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                | 768.739,85           | 930.280,00             | 457.482,68          | 49,18%         |
| 5         | privat-rechtliche Leistungsentgelte                    | 392.348,76           | 409.590,00             | 225.889,37          | 55,15%         |
| 6         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 636.889,38           | 549.500,00             | 177.503,62          | 32,30%         |
| 7         | sonstige Einzahlungen                                  | 262.807,72           | 268.150,00             | 209.852,72          | 78,26%         |
| 8         | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                 | 292.302,88           | 285.280,00             | 141.121,43          | 49,47%         |
| <b>9</b>  | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>18.934.674,32</b> | <b>17.830.520,00</b>   | <b>9.117.095,10</b> | <b>51,13%</b>  |
| 10        | Personalauszahlungen                                   | 7.647.199,30         | 8.115.480,00           | 3.690.677,66        | 45,48%         |
| 11        | Versorgungsauszahlungen                                | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                |                |
| 12        | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen            | 2.250.384,88         | 2.793.960,88           | 1.185.488,12        | 42,43%         |
| 13        | Transferauszahlungen                                   | 6.009.987,81         | 6.183.960,00           | 3.002.372,06        | 48,55%         |
| 14        | Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                 | 1.166.600,76         | 1.903.575,70           | 644.543,00          | 33,86%         |
| <b>15</b> | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>17.074.172,75</b> | <b>18.996.976,58</b>   | <b>8.523.080,84</b> | <b>44,87%</b>  |
| <b>16</b> | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>        | <b>1.860.501,57</b>  | <b>-1.166.456,58</b>   | <b>594.014,26</b>   | <b>-50,92%</b> |

Die gebildeten Haushaltsermächtigungen aus dem Jahr 2022 haben den Ansatz für das Jahr 2023 um 467.333,19 € fortgeschrieben. Ebenso die zahlungswirksamen über- und außerplanmäßigen Haushaltsfortschreibungen.

Der Saldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit beinhaltet die tatsächlichen Ein- und Auszahlungen bis zum 30.06.2023.

Analog der Abweichungen bei den zahlungswirksamen Erträgen und Aufwendungen ergeben sich hier die Abweichungen. Mit einem Erfüllungstand von 51,13 % bei den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen wir etwas über dem Planansatz, wogegen wir bei den Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit mit 44,87 % etwas unter dem Planansatz liegen.

### Finanzrechnung aus Investitionstätigkeit:

|           |                                                                        | Ergebnis            | Fortgeschrieb<br>. Ansatz | Ergebnis            | Erfüllung      |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|----------------|
|           |                                                                        | 2022                | 2023                      | per 30.06.2023      | per 30.06.2023 |
|           |                                                                        | EUR                 | EUR                       | EUR                 | Prozent        |
|           |                                                                        | 1                   | 2                         | 3                   | 4 (3:2)        |
| 17        | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                               | 1.324.027,04        | 3.008.760,00              | 329.608,33          | 10,95%         |
| 18        | Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten                               | 13.291,89           | 12.500,00                 | 5.613,26            | 44,91%         |
| 19        | Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen                     | 0,00                | 0,00                      | 0,00                | #DIV/0!        |
| 20        | Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen | 46.578,00           | 0,00                      | 13.000,00           | #DIV/0!        |
| 21        | Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen        | 0,00                | 5.500,00                  | 0,00                | 0,00%          |
| 22        | Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen              | 0,00                | 0,00                      | 0,00                | #DIV/0!        |
| 23        | Sonstige Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                        | 84.196,77           | 0,00                      | 377.216,04          | #DIV/0!        |
| <b>24</b> | <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                          | <b>1.468.093,70</b> | <b>3.026.760,00</b>       | <b>725.437,63</b>   | <b>23,97%</b>  |
| 25        | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                          | 401.418,39          | 6.356.576,20              | 458.315,04          | 7,21%          |
| 26        | Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für Investitionen Dritter   | 82.690,94           | 122.500,00                | 377.216,04          | 307,93%        |
| 27        | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen    | 24.704,03           | 79.410,50                 | 17.171,70           | 21,62%         |
| 28        | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen      | 8.488,88            | 147.500,00                | 0,00                | 0,00%          |
| 29        | Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen             | 158.022,87          | 851.995,91                | 109.419,50          | 12,84%         |
| 30        | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen                   | 14.000,00           | 0,00                      | 0,00                | #DIV/0!        |
| 31        | Sonstige Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                        | 723.419,85          | 1.012.500,00              | 54.423,12           | 5,38%          |
| <b>32</b> | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                          | <b>1.412.744,96</b> | <b>8.570.482,61</b>       | <b>1.016.545,40</b> | <b>11,86%</b>  |
| <b>33</b> | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                                 | <b>55.348,74</b>    | <b>-5.543.722,61</b>      | <b>-291.107,77</b>  | <b>5,25%</b>   |

Die gebildeten Haushaltsermächtigungen aus dem Jahr 2022 in Höhe von 3.452.531,45 € zuzüglich der über- und außerplanmäßigen Haushaltsfortschreibungen haben den Ansatz für das Jahr 2023 bei den investiven Auszahlungen wesentlich fortgeschrieben. Anzumerken ist hierbei, dass Ermächtigungen in Höhe von 801.500 € im laufenden Haushaltsjahr storniert wurden.

Wie bereits im Mitteilungsinhalt der MV-StVV-371-23 dargelegt wird mit diesem Bericht auf die Planerfüllung bei den investiven Maßnahmen nicht detailliert eingegangen.

**Finanzrechnung aus Finanzierungstätigkeit**

|           |                                                              | Ergebnis            | Fortgeschrieb<br>. Ansatz | Ergebnis            | Erfüllung      |
|-----------|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|----------------|
|           |                                                              | 2022                | 2023                      | per 30.06.2023      | per 30.06.2023 |
|           |                                                              | EUR                 | EUR                       | EUR                 | Prozent        |
|           |                                                              | 1                   | 2                         | 3                   | 4 (3:2)        |
| 35        | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen | 0,00                | 3.000.000,00              | 3.000.000,00        | 100,00%        |
| 36        | Sonstige Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit         | 0,00                | 0,00                      | 0,00                |                |
| 37        | Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung               | 0,00                | 0,00                      | 0,00                |                |
| <b>38</b> | <b>Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</b>           | <b>0,00</b>         | <b>3.000.000,00</b>       | <b>3.000.000,00</b> | <b>100,00%</b> |
| 39        | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen  | 123.712,06          | 206.820,00                | 82.741,60           | 40,01%         |
| 40        | Sonstige Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit         | 0,00                | 0,00                      | 0,00                |                |
| 41        | Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung                | 0,00                | 0,00                      | 0,00                |                |
| <b>42</b> | <b>Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</b>           | <b>123.712,06</b>   | <b>206.820,00</b>         | <b>82.741,60</b>    | <b>40,01%</b>  |
| <b>43</b> | <b>Saldo aus der Finanzierungstätigkeit</b>                  | <b>- 123.712,06</b> | <b>2.793.180,00</b>       | <b>2.917.258,40</b> | <b>104,44%</b> |

Im Haushaltsjahr 2023 war eine Kreditaufnahme in Höhe von 3 Mio. € geplant, welche planmäßig umgesetzt wurde.

Bei den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit sind die Tilgungen der bestehenden Kredite veranschlagt. Hier sind gegenüber den Planansätzen geringfügige Abweichungen aufgrund besserer Konditionen in Hinsicht auf die Aufnahme des Kredites zu verzeichnen.

**Ausblick auf die aktuell in Aufstellung befindliche kommende Haushaltsplanung zum DHH 2024/2025**

Mit dem 2.Nachtrag zum DHH 2022/2023 tendiert der Zahlungsmittelbestand mit der mittelfristigen Planung gegen Null.

Die seitens der Kommunalaufsicht als auch von mir bereits seit der Aufstellung des DHH 2020/2021 geforderte bzw. angemahnte Notwendigkeit einer Haushaltskonsolidierung ist bisher nicht umgesetzt worden. Auch bei der Aufstellung des DHH 2024/2025 anhand der eingereichten Mittelanmeldungen kann eine Konsolidierung des Haushaltes nicht festgestellt werden.

So z.B. erfolgte nach wie vor keine Betrachtung und Bewertung der Finanzierbarkeit z.B. sogenannter freiwilliger Leistungen oder die Prüfung zusätzlich zu erzielender Einnahmen. Aus den voran genannten Gründen sind wir nunmehr an dem Punkt angelangt, den ich seit der Aufstellung des DHH 2020/2021 wiederholt dargestellt habe:

**Die finanziellen Mittel der Stadt Vetschau/Spreewald sind aufgebraucht!**

Gemäß dem aktuellen Arbeitsstand zur Aufstellung des DHH 2024/2025 kann die laufende Verwaltungstätigkeit (inkl. der aktuell noch enthaltenen freiwilligen Leistungen) als auch die Finanzierungstätigkeit nur noch durch die Aufnahme eines Kassenkredites finanziert werden.

**Der Kassenkreditbestand ist ein typischer Indikator zur Abbildung einer defizitären Haushaltslage.**

Dabei wäre zu beachten, dass die Inanspruchnahme von Kassenkrediten zum einen die äußerst angespannte Haushaltslage durch die hinzukommenden Zinsaufwendungen noch einmal mehr verschlechtern wird und zum anderen ein Kassenkredit ausschließlich zum Ausgleich kurzfristiger Liquiditätsengpässe genutzt werden darf.

**Kassenkredite dürfen laut Gesetz nicht für eine fortlaufende Ausgabenfinanzierung verwendet und somit zweckentfremdet werden!**

**Kommunalrechtlich dienen diese ausschließlich dem Zwecke der kurzfristigen Überbrückung von Liquiditätsengpässen.**

Das bedeutet, Kassenkredite sind keine dauerhaften Finanzierungsinstrumente und dürfen, wie bereits voran geäußert, lediglich zur Überbrückung von Liquiditätsschwierigkeiten genutzt werden, d.h. sie müssen schnellstmöglich durch eine geeignete Konsolidierung des Haushaltes wieder ausgeglichen werden!

Für den zwingend herbeizuführenden Ausgleich, wäre dann wiederum ein Maßnahmenkatalog zur Haushaltskonsolidierung aufzustellen und der Kommunalaufsicht anzuzeigen.

Aus dem voran Genannten ist ersichtlich, dass eine Haushaltskonsolidierung in jedem Fall zwingend erforderlich ist, um entweder:

- den DHH 2024/2025 so aufzustellen, dass die Aufnahme eines Kassenkredites nicht erforderlich wird und somit die zusätzlichen Zinsaufwendungen einzusparen und eine weitere Verschlechterung der äußerst angespannten Haushaltslage zu vermeiden oder
- den zwingenden Ausgleich der Inanspruchnahme eines Kassenkredites darzustellen

Es läuft ergo darauf hinaus, dass wir, ebenfalls bereits mehrfach angemahnt, uns künftig nur noch auf die Erfüllung unserer Pflichtaufgaben konzentrieren werden können.

Nach jetzigem Stand der Mittelanmeldungen wären unsere Rücklagen mit der Aufstellung des kommenden DHH 2026/2027 ebenso aufgebraucht und die Stadt Vetschau/Spreewald somit in der Pflicht der Haushaltssicherung.

**Eine Haushaltskonsolidierung wäre dann keine Option mehr, sondern eine Pflicht und durch die Kommunalaufsicht des Landkreises zu prüfen und zu genehmigen!**

Dies gilt es abzuwenden.

Es ist ein Haushaltskonsolidierungskonzept aufzustellen, bevor die Notwendigkeit entsteht, ein solches aufstellen zu müssen, welches dann der Genehmigung durch die Kommunalaufsicht bedarf.

**Kassenkredite dürfen zu keinem Zeitpunkt zur Finanzierung investiver Maßnahmen genutzt werden!**

Ergo sind wir auch an diesem Punkt angelangt, den ich ebenfalls in den vergangenen Jahren bereits mehrfach aufgezeigt hatte und zwar, dass wir lediglich noch die Maßnahmen umsetzen bzw. zu Ende führen können, deren Finanzierung mit dem DHH 2022/2023 (inkl. NT) bereits dargestellt sind. Nach jetzigem Stand werden mit dem DHH 2024/2025 **keine** weiteren investiven Maßnahmen finanzierbar, als auch die Aufnahme eines Investitionskredites nicht darstellbar sein.