

Vorlage der Verwaltung	Fachbereich: Büro des Bürgermeisters	Datum: 20.09.2022	Genehmigungsvermerk
Tagesordnungspunkt 2.1	Bezeichnung der Vorlage: Vorberatung zum Doppelhaushalt 2022/2023		Datum: 27.09.2022
Vorlage-Nr: VO/0172/22			Bürgermeister: gez. Stock
Zu beraten im:			
Ö/N	Datum	Gremium	
Ö	29.09.2022	Haupt- und Finanzausschuss (HFA)	
Ö	18.10.2022	Rat der Stadt Wegberg	

Sachverhalt:

Die Stadt ist mit der Vorlage des Doppelhaushaltes und aufgrund der durch die positiven Jahresabschlüsse angesparten Ausgleichsrücklage in der Lage, das Haushaltssicherungskonzept aufzugeben. Mit der Kommunalaufsicht sind im Vorfeld Gespräche zur Festlegung von Bedingungen in der Haushaltsplanung geführt worden (vgl. Vorlage VO 0140/22).

Kurz vor Einbringung des Haushaltes in der letzten Sitzung des Haupt- und Finanzausschusses am 30.08.22 hatte der Landesbetrieb Information und Technik Nordrhein-Westfalen eine Arbeitskreis-Rechnung auf Basis der Eckpunkte des Regierungsentwurf eines Gesetzes zur Regelung der Zuweisungen des Landes Nordrhein-Westfalen an die Gemeinden und Gemeindeverbände im Haushaltsjahr 2023 (Gemeindefinanzierungsgesetz 2023 - GFG 2023) veröffentlicht. Diese Rechnung sieht für Wegberg folgende ertragswirksame Veränderungen für das Jahr 2023 und in der Fortschreibung auch für Folgejahre vor, die gegenüber dem vorliegenden Planwerk noch auszugleichen sind, da ansonsten die Bedingungen zum Ausstieg aus dem Haushaltssicherungskonzept nicht mehr erfüllt sind.

			Ansatz 2023 aktueller Plan	Arbeitskreisschätzung vom 30.08.22	Differenz
160100	411100	Schlüsselzuweisungen	8.221.545 €	7.142.394 €	-1.079.151 €
160100	405100	Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	1.549.996 €	1.492.354 €	-57.642 €
160100	413110	Schul- und Bildungspauschale	695.656 €	769.932 €	74.276 €
160100	413120	Sportpauschale	92.516 €	105.947 €	13.431 €
160100	414100	Aufwands- und Unterhaltungspauschale	333.925 €	343.945 €	10.020 €
					-1.039.066 €

Ein Ausgleich soll durch die in der Anlage aufgeführten Aufwandsminderungen und Ertragssteigerungen erreicht werden. Darüberhinaus sind einzelne investive Veränderungen und Änderungen formeller Art dargestellt.

Weitere haushaltswirtschaftliche Ungewissheiten und Risiken

Noch nie war die Entwicklung für kommunale Haushalte von so vielen Unsicherheiten geprägt wie in der gegenwärtigen Lage. Auf einzelne Positionen wird nachfolgend eingegangen.

Steuerentwicklung

Der Orientierungsdatenerlass, der in der Regel verwendet wird, um Steigerungsraten der wesentlichen Erträge in der mittelfristigen Finanzplanung festzulegen, wurde noch nicht veröffentlicht, sodass mit den Daten aus dem letzten Erlass vom 17.08.21, zum Beispiel auch für die Gewerbesteuer, im vorliegenden Planentwurf gerechnet wurde.

Gewerbesteuer:

2015 (Ist)	2016 (Ist)	2017 (Ist)	2018 (Ist)	2019 (Ist)	2020 (Ist)
8.934.222	8.365.351	8.931.128	8.046.904	7.745.633	7.109.073
2021 (Ist)	2022	2023	2024	2025	2026
10.127.434	9.500.000 Ist am 19.09.22: 9.184.601 € 22.09.22: 9.461.106 €	10.307.500	11.039.333	11.536.102	11.872.495

Abwassergebühren:

Im vorliegenden Haushaltsentwurf sind zunächst Abwassergebührenerträge so geplant wie sie ohne das Urteil des Oberverwaltungsgerichtes vom 17.05.22 kalkuliert worden wären.

Durch die Beschwerde gegen die Nichtzulassung der Revision beim Bundesverwaltungsgericht ist das Urteil noch nicht rechtskräftig. Während sich nun der Berechnungsweg konkretisiert hatte, wurde am 22.9.22 in der Presse verkündet, dass der Landtag ein Gesetz beschließen wolle, dass den Städten wiederum einen höheren Zinssatz einzukalkulieren, erlaube.

Somit bleibt noch unklar, welche Gebührenerträge erzielt werden können oder ob eine Grundsteuererhöhung vorgenommen werden muss, um die Ertragsausfälle zu kompensieren.

Haushaltsansatz	2022	2023	2024	2025	2026
Abwassergebühren	7.200.940	7.659.800	7.659.800	7.659.800	7.659.800

Personalaufwendungen:

Bei den Tariflich Beschäftigten ist ab April 2022 die festgelegte Steigerung von 1,8 % geplant. Für 2023 sowie für den Zeitraum 2024-2026 wurde eine Tarifsteigerung von 3,5 % eingeplant. Für den Tarifbereich des Sozial- und Erziehungsdienstes ist aufgrund des neuen Tarifvertrages für das Jahr 2023 eine höhere Tarifierhöhung von 7,5 % eingeplant, für die Jahre 2024-2026 wird eine Tarifsteigerung von 3,5 % vorgesehen.

Ebenfalls wurde bei den Beamten für 2022 eine Besoldungssteigerung (ab Dezember 2,8%) berücksichtigt. Für 2023 ist eine Besoldungserhöhung von 2,4 %, für 2024 von 3,4 % und für die Jahre 2025 und 2026 jeweils 3,2 % angerechnet. Aufgrund der aktuellen Tarifabschlüsse im öffentlichen Dienst und der steigenden Inflation sind in den Folgejahren die tariflichen Anpassungen kritisch zu beobachten und zu überprüfen, ob die angenommenen Steigerungsraten ausreichend sind.

Mehraufwendungen für Energie:

Es sind zwar schon die Preissteigerung für Gas und Strom aufgrund der Ausschreibungsergebnisse im Haushalt berücksichtigt, jedoch können noch weitere Kosten durch die Gasumlage entstehen. Gleichzeitig soll die Mehrwertsteuer auf Gas gesenkt werden. Ein Konzept zur Energieeinsparung wurde entwickelt.

Preissteigerung im Bau und bei nahezu allen fremdbezogenen Leistungen:

Ob die Ansätze aufgrund allgemein starker Preissteigerungen ausreichen, bleibt abzuwarten.

Zinsaufwendungen:

Die Zinssätze steigen fortlaufend, sodass der einkalkulierte Zinssatz womöglich zum Aufnahme-/Prolongationszeitpunkt nicht ausreicht.

Kreis- und Jugendamtsumlage:

Die Kreisumlage ist mit jährlicher Steigerungsrate von 2 % im vorliegenden Haushaltplanentwurf eingerechnet. Es ist fraglich, ob die Kreisumlage angesichts einer höheren Landschaftsverbandsumlage und der noch offenen Anteile an den flüchtlingsbedingten Kosten der Unterkunft im Rechtskreis des SGB II noch stärker ansteigen wird.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Kreisumlage	12.643.487 €	12.655.345 €	12.908.452 €	13.166.621 €	13.429.953 €	13.698.552 €
Steigerung %	0,36%	0,09%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%

Die Jugendamtsumlage ist mit jährlicher Steigerungsrate von 3 % eingerechnet, während in den letzten zwei Jahren sehr viel höhere Steigerungen angesetzt waren.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Jugendamtsumlage	9.347.915 €	10.601.561 €	10.919.608 €	11.247.196 €	11.584.612 €	11.932.150 €
Steigerung %	8,34%	13,41%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%

Bilanzierungshilfe:

Das Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung des Landes NRW hat am 05.09.22 angekündigt, dass die Regelungen der Isolierung für die Corona-Kosten verlängert und um Effekte aus dem Krieg gegen die Ukraine erweitert werden soll. Ein Gesetzgebungsverfahren befindet sich derzeit in der Erarbeitung. Hierdurch könnte das Ergebnis stark entlastet und das Problem der Finanzierung in die Zukunft verlagert werden.

Verfahren:

Der Entwurf der Haushaltssatzung mit ihren Anlagen ist öffentlich bekannt gemacht worden. Einwendungen sind in der durch Gesetz vorgegebenen Frist nicht erhoben worden.

Beschlussvorschlag:

Der Haupt- und Finanzausschuss empfiehlt dem Rat, den vorliegenden Entwurf der Haushaltssatzung für die Jahre 2022 und 2023 mit den zuvor beschriebenen Änderungen und gegebenenfalls weiteren, sich aus der Beratung ergebenden Änderungen zu beschließen.

Unterschrift d. federführenden Fachbereichleiters/Dezernenten
gez. Kühlen Kämmerin

Gegenzeichnung d. beteiligten Fachbereichsleiter/Dezernenten

konsumtiv

Mindererträge:				neuer Ansatz 2023		neuer Ansatz 2024	Differenz 2024 zum derzeitigen Planwert	neuer Ansatz 2025	Differenz 2025 zum derzeitigen Planwert	neuer Ansatz 2026	Differenz 2026 zum derzeitigen Planwert	Summe über 4 Planjahre
			Ansatz 2023 aktueller Plan	Arbeitskreisschätzung vom 30.08.22								
160100	411100	Schlüsselzuweisungen	8.221.545 €	7.142.394 €	-1.079.151 €	7.463.801,73 €	-1.127.713,27 €	7.814.600,41 €	-1.180.715,59 €	8.160.005,75 €	-1.232.813,25 €	
160100	405100	Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	1.549.996 €	1.492.354 €	-57.642 €	1.525.185,46 €	-58.910,54 €	1.564.840,28 €	-60.441,72 €	1.589.408,28 €	-61.358,72 €	
160100	413110	Schul- und Bildungspauschale	695.656 €	769.932 €	74.276 €	804.578,94 €	77.618,94 €	842.394,15 €	81.267,15 €	879.627,97 €	102.288,97 €	
160100	413120	Sportpauschale	92.516 €	105.947 €	13.431 €	110.714,62 €	13.988,62 €	115.918,20 €	14.646,20 €	121.041,79 €	17.612,79 €	
160100	414100	Aufwands- und Unterhaltungspauschale	333.925 €	343.945 €	10.020 €	359.422,37 €	10.471,37 €	376.315,22 €	10.963,22 €	392.948,35 €	19.814,35 €	
					-1.039.066 €		-1.084.544,89 €		-1.134.280,73 €		-1.154.455,86 €	-4.412.347 €

Kompensationsmaßnahmen:

Produkt	Sachkonto	Sachkontoart	Bemerkung	2022	2023	2024	2025	2026
010801	501200	Personalaufwendungen	müssen zentral eingesetzt werden, da keine Einzelinformationen vorliegen	- 600.000 €				
		Kürzung Personalaufwendungen durch verspätete Nachbesetzung, Lohnfortzahlung der Krankenkasse, Prozessverschlankung und Digitalisierung bleibt unter globaler Minderaufwand erfasst						

Vorschläge der Kämmerin

Produkt	Sachkonto	Sachkontoart	Bemerkung	2022	2023	2024	2025	2026
010600	454*	Erträge aus der zentralen Veräußerung ausgedienter Gegenstände, da viele Neubeschaffungen, z. B. auch im Rahmen der neuen Feuerwache, Kindergärten und Schulen erfolgen, sollten viele Gegenstände ausgesondert werden, die durchaus einen Marktwert besitzen (siehe Zollauktion)		50.000 €	50.000 €	50.000 €	50.000 €	50.000 €
011800/130101	Bauhof/Öffentliches Grün	Aufwendungen Bauhof kürzen, da diese sehr stark gestiegen sind oder alternativ Bauhof nicht für investive Förderprogramme einsetzen, da hierdurch kein Kapitalrückfluss entsteht, sondern für zahlreiche Wartungsarbeiten, die hohen Aufwand erzeugen, z. B. Dachrinnenreinigung oder LüftungsfILTER bei Lüftungsanlagen tauschen u. a.		- 50.000 €	- 50.000 €	- 50.000 €	- 50.000 €	- 50.000 €

konsumtiv

Kompensations-
maßnahmen:

Produkt	Sachkonto	Sachkontoart	Bemerkung	2022	2023	2024	2025	2026
021500	571175	Verlängerung der Nutzungsdauern Feuerwehrfahrzeuge						
		daraus resultierende reduzierung der Afa	021500B111 HLF 10 LG Rath-Anhoven			- 24.000 €	- 24.000 €	- 24.000 €
			021500B117 HLF 20 Wegberg				- 24.000 €	- 24.000 €
			021500B118 LF 10 Klinkum					- 20.950 €
160101	551700	hierdurch ersparte Zinsen				- 16.800 €	- 33.600 €	- 50.400 €
150103	454127	Sofortveräußerung Grundstücke Mehrfamilienhausgrundstücke Auf dem Kamp zu höherem Preis			100.000 €			
	454127	Veräußerung Grundstück alte Feuerwache					200.000 €	
011304	454127	Planungsleistung und andere Ausführungsbegleitung durch eigene Kräfte im Hochbau			- 50.000 €	- 50.000 €	- 50.000 €	- 50.000 €
090102	527923	veringerte externe Planungskosten Bauamt		- 180.000 €				
120101	522121	Instandhaltung Straßen Dritte, Aufwand soll gekürzt werden durch Durchführung der Instandhaltung durch den Bauhof, Aufschub der Maßnahme oder durch Vollsanierung mit Beiträge/Zuwendungen vom Land		- 100.000 €	- 100.000 €	- 100.000 €	- 100.000 €	- 100.000 €
110200	432120	Abfall	Anhebung Abfallgebühren, weil Aufwendungen höher als Erträge		300.000 €	300.000 €	300.000 €	300.000 €
080300	524100	vorübergehende Schließung Hallenbad in den Wintermonaten durch große Sanierung			- 25.000 €	- 25.000 €		
120101	432100	Einführung Straßenreinigungsgebühr			25.000 €	25.000 €	25.000 €	25.000 €
110301	524100	Freiflächenpv-Anlage			- 150.000 €	- 200.000 €	- 200.000 €	- 200.000 €
Wenigeraufwendung				- 930.000 €	- 375.000 €	- 465.800 €	- 481.600 €	- 498.400 €
Mehrertrag				50.000 €	375.000 €	375.000 €	575.000 €	375.000 €
Ergebnisverbesserung				980.000 €	750.000 €	840.800 €	1.056.600 €	873.400 €

4.500.800 €

formelle Änderungen

Seite 25	Gewerbesteueransatz 2021: Die Tabelle enthält bei 2021 den Ansatz und nicht das Ergebnis. Richtigerweise müsste dort die Zahl 10.127.433 € ausgewiesen sein.
Seite 305	Neuer Eintrag Produktverantwortlicher

investiv

Veränderungsliste zu investiven Ansätzen

		2022	2023	2024	2025	2026
021500B111 HLF 10 LG Rath-Anhoven		- €	- €	480.000 €	- €	- €
021500B117 HLF 20 Wegberg		- €	- €	- €	480.000 €	- €
021500B118 LF 10 Klinkum		- €	- €	- €	- €	419.000 €
160101I100 Investitionspauschale		- €	241.000 €	251.900 €	263.700 €	269.400 €
<i>positive Zahlen</i>	Wenigerauszahlung/Mehreinzahlung	- €	241.000 €	731.900 €	743.700 €	688.400 €
<i>negative Zahlen</i>	Mehrauszahlung/Mindereinzahlung	- €	- €	- €	- €	- €
		- €	241.000 €	731.900 €	743.700 €	688.400 €