

Vorlage der Verwaltung	Fachbereich: Stadtkämmerin	Datum: 10.05.2023	Genehmigungsvermerk
Tagesordnungspunkt 2.6	Bezeichnung der Vorlage: Jahresabschluss 2022		Datum: 22.05.2023
Vorlage-Nr: VO/0115/23			Bürgermeister: Gez. Stock
Zu beraten im:			
Ö/N	Datum	Gremium	
Ö	30.05.2023	Haupt- und Finanzausschuss (HFA)	
Ö	13.06.2023	Rat der Stadt Wegberg	

Sachverhalt:

Zeitziel war es, das Jahresergebnis 2022 bis zum 30.06.23 zu ermitteln und in den Sitzungen des Haupt- und Finanzausschusses und anschließend des Rates auf Grundlage dessen über die geplante Grundsteueranhebung für das Jahr 2023 zu beraten.

Leider sind die Vorarbeiten für den Jahresabschluss 2022 in Verzug geraten, sodass wesentliche Werte noch nicht ermittelbar sind. Die fehlenden Teile hatte die Kämmerin in ihrer email an die Fraktionsvorsitzenden vom 05.05.23 mitgeteilt.

Die Verarbeitung der inzwischen eingegangenen bzw. noch vorzulegenden Daten erfolgt nunmehr unter einem hohen Zeitdruck in der Kämmererei, da vor der Einbuchung noch Prüfungen und ggfls. Korrekturen erfolgen und sich nun einige aufwendigere Arbeiten angestaut haben.

Die bislang ermittelten Buchungsergebnisse sind recht schwankend. Es sind sowohl positive als auch negative Planabweichungen feststellbar. Einige feststehenden Teilergebnisse mit höheren Planabweichungen werden nachfolgend aufgelistet. Aus der Liste zeigt sich wie stark Planansätze und Istergebnisse in vielen Konten auseinanderfallen und deshalb eine Gesamtprognose erschweren.

Die Kämmerin wird in der Sitzung des Haupt- und Finanzausschuss zum vorläufigem Ergebnis berichten und die wesentlichen Abweichungen darstellen. Es ist jedoch noch nicht sichergestellt, ob bis dahin ein valides Endergebnis genannt werden kann.

Beschlussvorschlag:

Der Haupt- und Finanzausschuss nimmt die Vorlage zur Kenntnis und empfiehlt dem Rat ebenfalls die Kenntnisnahme.

Unterschrift d. federführenden Fachbereichleiters/Dezernenten

Gegenzeichnung d. beteiligten Fachbereichsleiter/Dezernenten

Gez. Kühlen

Kämmerin

Jahresrechnung 2022

Auszug von Konten mit festgestellten Planabweichungen > 20.000 € mit jeweiligen Anmerkungen und Hinweisen dazu

Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung	Buchungen noch nicht abschließend bearbeitet
401300 Gewerbesteuer	10.127.433,75	9.500.000,00	10.049.307,33	549.307,33	Gewerbesteuer ist höher ausgefallen als geplant	
402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	15.466.486,61	16.208.878,00	15.873.329,65	-335.548,35	Gemeindeanteile bei der Einkommenssteuer höher als 2021 jedoch Planergebnis nicht erreicht, Ausgleich über Bilanzierungshilfe	
402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.595.522,28	1.350.000,00	1.408.379,05	58.379,05	Höher als geplant	
403100 Vergnügungssteuer	68.968,78	50.000,00	134.382,54	84.382,54	Trotz Corona hohes Ergebnis erzielt	
413001 Allgemeine Zuweisungen vom Bund	0,00	196.200,00	0,00	-196.200,00	Förderung aus dem Kapitel 1 des Kommunalinvestitionsfördergesetzes für die energetische Sanierung des Flachdachs Grundschule Wegberg, Mittel werden 2023 abgerufen	
413100 Allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00	610.541,99	610.541,99	Ungeplante Zuweisung Krisenbewältigung Corona Pandemie	
414001 Zuweisungen vom Bund	0,00	739.010,00	0,00	-739.010,00	Es ist nur der nachfolgend geplanten Ansätze in 2022 realisiert worden. Die Erträge werden sich voraussichtlich auf nachfolgende Jahre verschieben. Eventuell muss noch ein pRAP gebildet werden.	x

Jahresrechnung 2022

								Buchungen noch abschließend bearbeitet
Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung			
					Bereitstellung und			
					080300	-39.029 €	Mittel aus Sport am Beeckbach	
					Gefahrenabwehr und			
					021500	-57.100 €	Mittel für Heizungsanlage FG Arsbeck	
					Grundschule Wegberg			
					030106	-214.400 €	Förderung aus dem Programm "Zukunft zum beschleunigten Infrastrukturausbau Ganztagsbetreuung"	
					Kindergarten Merbeck			
					060104	-28.481 €	Mittel für Heizungsanlage	
					Öffentliches Grün			
					130100	-400.000 €	260.000 € Klimaanpassung Kreuzherren und 140.000 € für weitere Maßnahmen Klimaanpassung	
Gesamtergebnis	-739.010 €							

Jahresrechnung 2022

414100 Zuweisungen vom Land	690.858,51	558.107,96	898.501,02	340.393,06		geplant	gebucht	Differenz	
					Einwohnermeldeangelegen				
					021000	- €	2.786 €	- 2.786 €	
					Allgemeine				
					160100	343.544 €	343.544 €	- €	Aufwands- und Unterhaltungspau Abmilderung des Investitions- un
					Denkmalschutz und				
					100300	8.000 €	- €	8.000 €	Pauschale Zuweisung von Mitteln denkmalpflegerische Maßnahmen
					Familienzentrum (KiGa				
					060102	48.000 €	55.845 €	- 7.845 €	Zuwendungen des LVR "Modell Zu mit Behinderung, sowie einer Pau Familienzentrum
					Jugendarbeit				
					060201	2.500 €	2.500 €	- €	
					Kindergarten Klinkum				
					060103	20.000 €	57.953 €	- 37.953 €	Zuschuss des Landes zur Praxisint (PIA) und Zuwendungen des LVR für Kinder mit Behinderungen
					Kindergarten Merbeck			- €	
					060104	30.000 €	42.526 €	- 12.526 €	Zuschuss des Landes zur Praxisint (PIA) und Zuwendungen des LVR für Kinder mit Behinderungen
					Grundschule Arsbeck			- €	
					030101	- €	1.749 €	- 1.749 €	Mittel Schule und Kultur
					Grundschule Beeck				
					030102	- €	1.200 €	- 1.200 €	Mittel Schule und Kultur
					Grundschule Merbeck				
					030104	- €	1.270 €	- 1.270 €	Mittel Schule und Kultur
					Grundschule Rath-Anhoven				
					030105	- €	2.400 €	- 2.400 €	Mittel Schule und Kultur
					Grundschule Wegberg				
					030106	- €	220.058 €	- 220.058 €	Mittel Schule und Kultur
					Hauptschule		- 218.788 €	218.788 €	OGS Umbuchung erforderlich
					030108	- €	1.350 €	- 1.350 €	Mittel Schule und Kultur
					Maximilian-Kolbe-				
					030110	88.704 €	90.088 €	- 1.384 €	Pauschale Zuwendung Belastungs
					Schülerbeförderung				
					030201	12.360 €	5.150 €	7.210 €	Belastungsausgleich nach § 21 Sch (Schülerfahrtkostenverordnung).
					OGS		13.456 €	- 13.456 €	Belastungsausgleich schul . Inklusi
					030203				
Städtebauliche Sanierung									
090201	5.000 €	39.650 €	- 34.650 €	außer Heimatpreis					
		- 34.650 €	34.650 €	Umbuchung Innenstadtförderung					
Straßem									
120101	- €	19.474 €	- 19.474 €	Kostenersatz für fachtechnische B Radwegbau					
	558.108 €	898.213 €	- 340.105 €						

Jahresrechnung 2022

Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung	Buchungen noch nicht abschließend bearbeitet
414110 Zuweisungen vom Land Fördermaßnahmen	943.228,33	910.835,00	867.347,51 +34.650 (Umbuchung von 414100)	-43.487,49		
421150 Rückzahlung gewährter Hilfe	1.111,35	1.000,00	59.815,89	58.815,89	Rückforderungen an Jobcenter wegen Übergang Status Ukrainer von Asyl zu SGB II	
431100 Verwaltungsgebühren	300.939,54	313.850,00	350.937,14	37.087,14	Vor allem im Geschäftsbereich des Fachbereich 201 (bis auf Standesamt) sind höhere Verwaltungsgebührenbeiträge erwirtschaftet worden.	
431120 Verwaltungsgebühren (Baugebühr)	280.004,60	225.000,00	254.803,00	29.803,00	Trotz Baubooms in 2022 wurde das Ertragsergebnis von 2021 nicht überschritten.	
432120 Abfallbeseitigungsgebühren	2.124.956,02	2.273.500,00	2.002.914,37	-270.585,63	Es fehlt noch die Ermittlung des Ergebnisses aus dem Gebührenhaushalt	x
432130 Elternbeiträge Offene Ganztagschule	471.735,92	513.600,00	604.114,22	90.514,22	Hier scheint die Schätzung der teilnehmenden Schüler oder der Einkommensstufen zu gering gewesen zu sein.	
432140 Benutzungsgebühren (Obdach)	54.812,00	80.000,00	102.790,14	22.790,14	Die Belegungsquote der städtischen Unterkünfte von Wohnungslosen scheint sich zu erhöhen.	
432160 Benutzungsgebühren	7.863.175,41	7.200.940,00	5.960.790,55	-1.240.149,45	Es fehlt noch die Ermittlung des Ergebnisses aus dem Gebührenhaushalt	x
438100 Erträge a.d. Auflösung v. SoPo f.d. Gebührenaussgl.	17.764,45	755.345,00	0,00	-755.345,00	Es fehlt noch die Ermittlung des Ergebnisses aus dem Gebührenhaushalten	x

Jahresrechnung 2022

Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung	Buchungen noch nicht abschließend bearbeitet
446100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	50.823,41	21.500,00	65.826,25	44.326,25	Bei 030203 13.728 € für Erträge aus „Sichere 13“ verbucht	
448100 Erstattungen vom Land	231.355,49	85.600,00	137.634,38	52.034,38	70.617 €: ungeplanter Zuschuss für Corona-Aufwendungen im Bereich des Ordnungswesens, negativer Abschluss bei 050303 trotz Ansatz von 60.000 € wg. Rückzahlungen der Vorjahre; bei Wahlen Mehrertrag i. H. v. rund 41.000 €	
448110 Erstattungen vom Land Ukraine Flüchtlinge	0,00	500.000,00	690.602,58	190.602,58	2 Tranchen für Ukraine zzgl. FlüAg	
448200 Erstattungen von Gemeinden (GV)	230.710,51	112.000,00	292.863,67	180.863,67	gg. der Planung niedrigere Erträge für Schulsozialarbeit, nicht veranschlagte Erträge für Machbarkeitsstudie Radwege, Altpapiererlöse rd. 182.000 € über Ansatz	
451130 Konzessionsabgaben (Wasser)	303.548,23	295.799,00	354.093,78	58.294,78	Deutliche Umsatzsteigerung beim KWW, daher Mehrerträge	
454127 Ertr.a.d.Veräußer.v.Grd.u.Boden sonst.unb.Grdstck.	0,00	484.457,69	0,00	-484.457,69	In 2022 konnten keine Erträge aus Grundstücksveräußerungen verbucht werden. Es sind lediglich Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage vorgenommen worden, weil die Veräußerungen, die stattgefunden haben ehemalige Grundstücke mit aufgegebenen öffentlichen Einrichtungen darstellten.	
454200 Ertr.a.d.Veräußer.v.beweglichem Vermögen	0,00	50.000,00	0,00	-50.000,00	Kein Verkauf verbucht	
459100 Andere sonstige ordentliche Erträge	9.049,01	0,00	75.031,85	75.031,85	Erstattung Sonderrücklage von der Rhein. Versorgungskasse	

Jahresrechnung 2022

Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung	Buchungen noch nicht abschließend bearbeitet
+ Aktivierte Eigenleistungen	487.524,98	391.000,00	225.381,21	-165.618,79	Eigenleistungen des Bauhofs sind noch zu verbuchen.	
501100 Beamte	1.985.491,01	2.243.420,40	2.021.381,54	-222.038,86	Zwischenergebnis, Rückstellung fehlt noch	
501200 Tariflich Beschäftigte	8.622.256,54	8.949.383,29	8.837.924,65	-111.458,64		
502200 ZVK Tariflich Beschäftigte	674.839,28	733.681,78	697.151,96	-36.529,82		
503200 Sozialversicherung Tariflich Beschäftigte	1.780.010,97	2.037.053,76	1.893.607,78	-143.445,98		
505100 Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	540.082,00	987.105,00	-814.715,00	1.801.820,00	Sehr hohe Verbesserung aufgrund von Wechseln zu den Versorgungsempfängern	
506100 Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	121.596,00	243.100,00	-159.605,00	402.705,00	Sehr hohe Verbesserung aufgrund von Wechseln zu den Versorgungsempfängern	
- Versorgungsaufwendungen	2.401.019,00	2.313.282,00	2.135.565,20	-177.716,80		
512100 Beiträge zu Versorgungsk. f. Versorgungsem. Beamte	1.754.880,00	1.816.300,00	1.735.983,20	-80.316,80		
514100 Beihilfen, Unterstütz.leist. u. dgl. f. Vers.empf.	421.554,00	438.785,00	399.582,00	-39.203,00		

Jahresrechnung 2022

Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung	Buchungen noch nicht abschließend bearbeitet
515100 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen f. Vers.empf	75.881,00	-34.774,00	1.149.896,00	-1.184.670,00	Hohe Verschlechterung wegen Wechseln von aktiven zu passiven Beamten, jedoch auch recht hohe Auflösung von Rückstellung aufgrund von 2 Sterbefällen	
516100 Zuführungen zu Beihilferückstellungen f. Vers.empf	148.704,00	92.971,00	333.965,00	-240.994,00	Hohe Verschlechterung wegen Wechseln von aktiven zu passiven Beamten, jedoch auch recht hohe Auflösung von Rückstellung aufgrund von 2 Sterbefällen	
521100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.095.436,30	1.448.400,00	1.075.879,59	-372.520,41	Zusätzlich sind Haushaltsreste in Höhe von 332.127 € in das Folgejahr übertragen worden	
522100 Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Vermögens	158.956,17	504.700,00	123.298,96	-381.401,04	Bei dem Produktsachkonto 130100 (Öffentliches Grün) war ein Ansatz von 415.000 € mit der Erläuterung: „Aufwand für Baumfällungen, Entsorgung Grünabfälle, Geräteanmietungen, Pflege durch Externe usw. Durch die extremen Witterungsverhältnisse in den Sommermonaten der letzte 3 Jahre ist mit einem erhöhten Fällaufkommen bei Bäumen zu rechnen. Zu dem wurde ein höherer Aufwand für die Bekämpfung des Eichenprozessionsspinners eingeplant. Außerdem ist in diesem Ansatz die Umsetzung des Antrags "1.000 Bäume" zu pflanzen zumindest ansatzweise berücksichtigt. Ein Teil des Ansatzes (260.000 €) stehen für die Maßnahmen auf der Kreuzherrenstraße im Rahmen der "Klimaanpassung Kreuzherrenstraße) sowie 15.000 € für die Überarbeitung zweier Brunnenanlagen.“ begründet worden. Hiervon wurden 67.354 € als Aufwand für Baumfällungen und damit verbundene Geräteanmietungen, Baumschnitte und die Entsorgung von Grünabfällen an externe Dritte verbucht. Alle anderen Planaufwendungen wurden nicht durchgeführt.	

Jahresrechnung 2022

Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung	Buchungen noch nicht abschließend bearbeitet
522110 Instandhaltung Abwasserkanäle	734.856,56	750.000,00	957.497,23	207.497,23		
522111 Instandhaltung Kläranlagen	472.010,12	530.000,00	946.021,85	416.021,85	Ersatzbeschaffungen, Instandhaltungen, Ertüchtigungen, Reparaturen, Erweiterungen sind nicht in dem geplanten Maß durchgeführt worden, allerdings sind Instandhaltungsrückstellungen eingebucht worden	
522120 Instandhaltung Straßen	120.710,42	200.000,00	869.325,66	669.325,66	Instandhaltungen sind nicht in dem geplanten Umfang durchgeführt worden. Die Bildung von Instandhaltungsrückstellungen wurde letztendlich anhand eines Sanierungsvorschlages der Firma GSA gebildet.	
522121 Instandhaltung Straßen Dritter	245.763,59	350.000,00	237.517,04	-112.482,96		
522122 Instandhaltung Wirtschaftswege	25.304,62	100.000,00	8.055,07	-91.944,93		
522123 Instandhaltung Brücken	31.342,20	80.000,00	1.697,45	-78.302,55	Die geplanten Maßnahmen sind nicht durchgeführt worden.	
522130 Instandhaltung (Forstwirtschaftsplan)	1.338,94	55.855,00	0,00	-55.855,00	Es sind keine Instandhaltungsmaßnahmen lt. Forstwirtschaftsplan in 2022 durchgeführt worden	
522140 Instandhaltung Friedhöfe	76.441,44	80.000,00	50.637,07	-29.362,93		
524100 Bewirtschaftung d. Grundstücke u. baul. Anlagen	1.848.999,74	2.692.640,00	2.215.086,91	-477.553,09		

Jahresrechnung 2022

Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung	Buchungen noch nicht abschließend bearbeitet
524170 Bewirtschaftung Hallenbad (MwSt)	121.087,17	276.000,00	211.691,20	-64.308,80		
524180 Bewirtschaftung Abwasserkanäle	435.910,73	650.000,00	365.744,54	-284.255,46		
524181 Bewirtschaftung Kläranlagen	1.061.286,70	1.578.000,00	1.257.094,97	-320.905,03		
525100 Haltung v. Fahrzeugen (Betriebs- und Schmierstoffe)	408.321,49	356.000,00	446.694,66	90.694,66	Ansatz bei Feuerwehr um ca. 29.000 € und beim Bauhof um ca. 75.000 € überschritten	
525500 Unterhaltung des sonstigen bewegl. Vermögens	152.093,98	196.400,00	164.076,79	-32.323,21		
525581 Anschaffung GWG < 800 €	209.221,96	272.800,00	189.753,22	-83.046,78	Von 201.000 € geplanten Haushaltsmitteln für den Schulbereich wurden lediglich 106.495 € für die Schulen verausgabt	
527111 Schülerbeförderung Grundschule	179.138,26	135.000,00	181.406,32	46.406,32	Die Mittelüberschreitung wurde vom FB 202 durch die Energiekrise und erhöhte Taxibeförderungsquoten sowie Preissteigerungen begründet. Die Kosten liegen im Vorjahresniveau, der Ansatz war stark verringert worden	
527121 Schülerbeförderungskosten	149.277,97	125.000,00	262.389,35	137.389,35	Anstieg der Beförderungsquote zu den Förderschulen, Auswirkungen von Corona, Kita-Schließung und fehlende Betreuung und Förderung zzgl. Preissteigerungen	
527130 Lernmittel Realschule	16.831,78	24.000,00	10.750,15	-13.249,85		

Jahresrechnung 2022

Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung	Buchungen noch nicht abschließend bearbeitet
527140 Lernmittel Gymnasium	36.096,12	38.000,00	38.188,98	188,98		
527900 Sonst. besonderer Verwaltungs- u. Betriebsaufwand	1.502.154,03	1.950.800,00	1.563.818,39	-386.981,61	Die Differenz ergibt sich aus Einzelansätzen in vielen Produkten. Erfahrungsgemäß ist das Konto überplant. Hierdurch rechtfertigt sich der globale Minderaufwand.	
527910 Weiterleitung Zuschüsse	87.111,69	0,00	86.871,99	86.871,99	Förderprogramm Aufholen nach Corona	
527923 Planungskosten (Planungsbüro)	108.056,97	205.000,00	122.129,36	-82.870,64	Die Planungskosten für Bebauungsplanverfahren werden nicht entsprechend der Zeitplanung abgerechnet.	
527952 Verwaltungs- u. Betriebsaufwand	0,00	25.000,00	0,00	-25.000,00	Der Ansatz für Klimaschutzprojekte wurde nicht angetastet.	
527955 Stadtmarketing	15.691,49	21.700,00	7.156,29	-14.543,71	Wegen Corona beschränkten sich die Aufwendungen und es wurden nur wenige Veranstaltungen durchgeführt.	
527970 Aufwand Corona-Maßnahmen	163.561,62	10.500,00	81.056,74	70.556,74	Die Ansatzüberschreitung erstreckt sich auf viele Produkte und betrifft hauptsächlich zusätzliche Reinigungskosten, die fiktive Miete des Forums für Sitzungen und Antigen-Schnelltests-Beschaffungen. Der Aufwand kann über die Bilanzierungshilfe in 2022 abgefangen werden.	
528190 Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	0,00	25.000,00	0,00	-25.000,00	Der Ansatz für Klimaschutzprojekte wurde nicht angetastet.	
529100 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	13.167,67	95.000,00	23.889,43	-71.110,57	Der Ansatz für Klimaschutzprojekte in Höhe von 25.000 € wurde nicht angetastet. Der für nachfolgende Zwecke beim Produkt Abwasser vorgesehene Ansatz i. H. v. 25.000 € wurde nicht beansprucht. „Kosten für die Softwarepflege"OpenStraKat". Umstellung der Daten aus dem	

Jahresrechnung 2022

Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung	Buchungen noch nicht abschließend bearbeitet
					Kanalkataster; Vorbereitung der Ausschreibungsunterlagen für Kanalinspektionen; Vermessungskosten zur Kontrolle verdeckter Schächte.“	
57*					Abschreibungen müssen noch ermittelt werden, wenn alle Informationen zu fertig gestellten Anlagegütern vorliegen.	x
531200 Aufwendungen für Zuweisungen an Gemeinden (GV)	28.707,60	3.000,00	-19.469,05	-22.469,05	Erstattung Interreg Zuschuss Radwege MG-Roermond	
531800 Aufwend. f. Zuschüsse an übrige Bereiche	205.215,58	229.110,00	204.540,80	-24.569,20	Sehr geringer Abruf von Mitteln für Denkmalschutz (Ansatz 10.000 €, Aufw. 408 €)	
533926 AsylBLG Geldleistung pers. §3	71.907,64	75.000,00	148.676,80	73.676,80	Unerwartet hohe Aufwendungen für Flüchtlingszuweisungen	
533933 AsylBLG Krankenhilfe station. Ukraine	0,00	14.000,00	44.161,15	30.161,15		
533936 AsylBLG Geldleistung pers. §2 - §3 Ukraine	0,00	100.000,00	140.641,24	40.641,24		
534110 Gewerbesteuerumlage (normal)	822.429,21	767.898,38	823.224,33	55.325,95	Die Gewerbesteuer lag über dem Ansatz, sodass sich auch die Gewerbesteuerumlage dementsprechend erhöht.	
537220 Kreisumlage-Mehrbelastung f. Kosten d. Jugendhilfe	9.476.384,23	10.601.561,00	10.359.543,11	-242.017,89	Differenz zum Planansatz kommt zustande, weil entgegen der Prognose des Kreiskämmerers aus Mai 2022 nicht ein Fehlbetrag, sondern ein Überschuss für 2021 erwirtschaftet wurde.	
537600 Kreisumlage sonst. Mehrbelastung	76.397,25	85.676,00	150.196,28	64.520,28	Mehrbelastungen aus dem Jahr 2021	

Jahresrechnung 2022

Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung	Buchungen noch nicht abschließend bearbeitet
541211 Aufwendungen für BGM	0,00	25.000,00	0,00	-25.000,00	Keine Inanspruchnahme der Mittel für das Personalentwicklungskonzept	
541251 Mitarbeiterfortbildung	66.636,80	114.950,00	60.490,03	-54.459,97	Bei diesem Sachkonto sind regelmäßig Unterschreitungen der Ansätze festzustellen, wobei dies in 2022 evtl. auf Corona zurückzuführen ist.	
541260 Aufw. f. Dienst- u. Schutzkleid., pers. Ausr.gegen	102.921,76	145.000,00	58.451,60	-86.548,40	Bei dem Produkt Feuerwehr wird der Ansatz von 100.000 €, welcher lt. Plan für folgende Zwecke vorgesehen war, um 78.000 € unterschritten: „In der Bedarfsmeldung wurden 50 Überjacken und 30 Überhosen für die Atemschutzgeräteträger angemeldet. Das ist ein inzwischen jährlich notwendiger Wechsel bei 160 aktiven Atemschutzgeräteträgern, die alle jährlich in die Wärmegewöhnung/Heißausbildung müssen.“	

Jahresrechnung 2022

Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung	Buchungen noch nicht abschließend bearbeitet	
542900 Sonst. Aufw. f.d. Inanspruchn. v. Rechten u. Dien	964.124,25	1.363.651,00	1.013.958,67	-349.692,33	090201		
					Städtebauliche Entwicklung und Sanierung	34.651 €	- €
					010600		
					Zentrale Dienste	18.000 €	18.000 €
					011002		
					Organisation	20.000 €	
					011003		
					Archiv	30.000 €	Ermächtigungsgübertragung gebildet
					150103		
					Liegenschaftsverwaltung	30.000 €	1.859 €
					110200		
					Abfallwirtschaft	1.230.500 €	1.011.078 €
					-	500 €	
						1.363.651 €	1.030.937 €
543100 Geschäftsaufwendungen	428.135,34	744.200,00	504.065,10	-240.134,90	Auswertung über INFOMA wegen Vielzahl von Produkten!		

Jahresrechnung 2022

Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	IST-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Anmerkung	Buchungen noch nicht abschließend bearbeitet
543140 Produkte und Leistungen (TUIV) einschl.Lizenzgeb.	178.839,21	205.800,00	166.011,82	-39.788,18	Es muss noch eine Buchung erstellt werden, da eine Rechnung streitig war.	x
543150 Sachverständigen- und Gerichtskosten	5.717,42	30.000,00	11.928,41	-18.071,59		
544800 Aufwend. z. Rückst. soweit nicht u.a. Aufw. erfass	15.000,00	0,00	0,00	0,00	Steuernachzahlung muss noch ermittelt werden	x
547175 Verl.a.d.Ver.v.Fahrzeugen	0,00	0,00	29.279,14	29.279,14		
548400 Abwasserabgabe	92.531,80	100.000,00	175.376,04	75.376,04	Abwasserabgaben 2020 und 2021 verbucht	
551700 Zinsaufw. an private Unternehmen	527.839,37	524.900,00	468.164,16	-56.735,84	Da die geplanten Kredite nicht aufgenommen werden mussten, da die Investitionsauszahlungen weit unter Plan lagen, wurde der geplante Zinsaufwand nicht ausgeschöpft.	
559900 Zinsen für Steuererstattungen	111.755,00	25.000,00	280,00	-24.720,00	Die Zinsanpassung musste noch programmiert werden, sodass in vielen Fällen noch keine Abrechnung für vergangene Jahre erfolgen konnte.	
491100 Außerordentliche Erträge	1.071.563,46	1.201.841,00	722.551,00	-479.290,00	Bilanzierungshilfe	