

Zu TOP 7

Beschlussvorlage Ausschuss für Finanzen, Wirtschaft und Grundsatzfragen Nr.: 84

Finanzbericht der Stadt Melsungen

Die Haushaltssatzung 2022 wurde unter Berücksichtigung der Wechselwirkungen im Finanzausgleich kalkuliert und schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von 2.300.000 Euro ab. Dieser Fehlbetrag ist haushaltssystematisch mit Blick auf die hohen Zuflüsse aus der Gewerbesteuer im Jahr 2021 nicht zu vermeiden und kann jahresübergreifend ohne qualifiziertes Haushaltssicherungskonzept durch die Verwendung des Gewinnvortrags und der gebildeten Rückstellung ausgeglichen werden (Verweis auf integriertes Haushaltssicherungskonzept S. 15 ff. – Haushaltssatzung 2022).

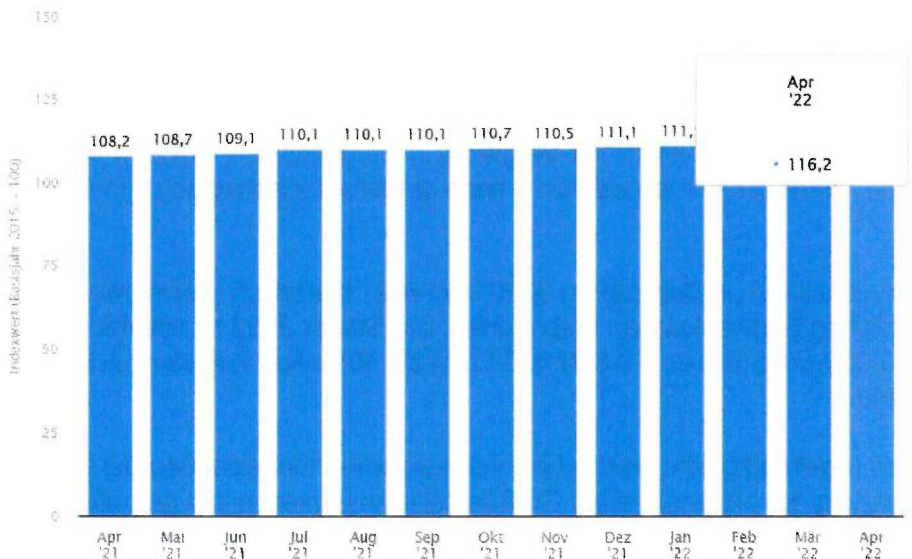
Arbeitsstatus Abschlüsse 2021 – Kernhaushalt und Stadtwerke:

Kernhaushalt

Die wesentlichen Abschlussbuchungen 2021 sind im Kernhaushalt erledigt. Der positive Trend der letzten Jahre setzt sich weiter fort. Aktuell ist von einem Überschuss im ordentlichen Ergebnis von rd. 5.000.000 Euro auszugehen (+Gewinnvortrag in der Bilanz zum 31.12.2020: 7,5 Mio. Euro | Rückstellung Finanzausgleich 5.000.000 Euro).

Der Gewinnvortrag korrespondiert mit dem aktuellen Finanzmittelbestand.

Bei den positiven Abschlusszahlen ist zu berücksichtigen, dass auch für das Jahr 2023|24 mit Blick auf die landesweit niedrige Steuerbasis eine Schlüsselzuweisung nicht zu erwarten ist (Mittelwert der Schlüsselzuweisungen für Melsungen 1.500.000 Euro bis 2.000.000 Euro pro Haushaltsjahr) und die Zahlungen für Kreis- und Schulumlage auf hohem Niveau verbleiben. Die erwirtschafteten Überschüsse sind ebenfalls als Risikokapital für laufende Baumaßnahmen zu betrachten. Die Stadtverordnetenversammlung hat für den Haushaltsvollzug 2022 bereits über- bzw. außerplanmäßige Ausgaben in einem Volumen von rd. 400.000 Euro bereitgestellt. Davon sind 200.000 Euro auf aktuelle Baukostensteigerungen zurückzuführen. Durch den massiven Anstieg der Verbraucherpreise im Jahr 2022 werden die Haushaltsansätze für Sach- und Dienstleistungen im Jahresverlauf stark belastet. Der Preisindex entwickelte sich in den letzten Monaten wie folgt:



Bei einem Gesamtbudget von 5.000.000 Euro ist anhand einer Mittelwertableitung davon auszugehen, dass Mehrausgabe bis zu 400.000 Euro zu kompensieren sind. Die massiven Erhöhungen der Energiekosten werden durch die bestehenden Lieferverträge erst zeitversetzt haushaltswirksam. Dabei bleibt die energetische Optimierung der öffentlichen Infrastruktureinrichtungen weiterhin wichtiges Handlungsfeld. Exemplarisch dafür steht die Errichtung einer neuen Beckenabdeckung im Freibad.

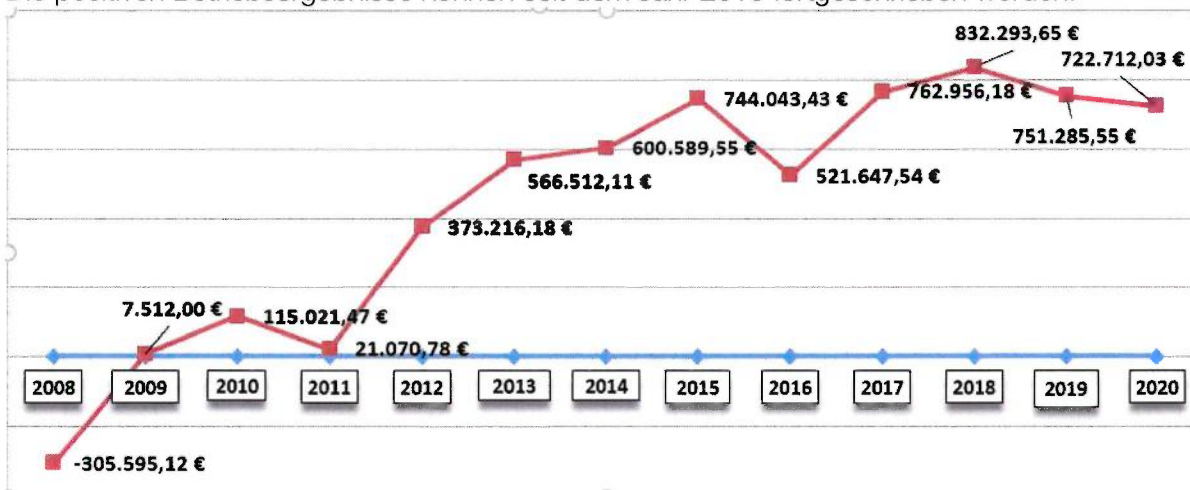
In welcher Größenordnung weitere überplanmäßige Ausgaben in 2022 resultieren, kann erst im Verlauf des 2. Halbjahres bestimmt werden. Angesichts der zu erwartenden schlechten Ausschreibungsergebnisse für die Projekte im Ergebnishaushalt 2022 hat der Magistrat im Einzelfall über die Realisierung zu entscheiden.

Nur bei Fortsetzung der bisherigen Haushaltsstrategie kann der Haushaltsausgleich über den mittelfristigen Finanzplanungszeitraum (2022-2026) erreicht werden.

Stadtwerke

Der Jahresabschluss im Abwasserbereich weist als Eigenkapitalverzinsung und als Rückstellung für Haushaltsrisiken aus den aktuellen Preissteigerungen für Energie (Gesamtaufwand Energie 2021: 500.000 Euro) einen Überschuss von 600.000 Euro aus. Die Sparte Wasser profitiert aktuell von dem wirtschaftlichen Ergebnis. Die Gebührenentwicklung ist durch eine Nachkalkulation für beide Sparten im Jahr 2023 zu überprüfen.

Die positiven Betriebsergebnisse können seit dem Jahr 2010 fortgeschrieben werden:



Im Vermögensplan ist in beiden Bereichen keine Kreditaufnahme vorgesehen.

Entwicklung der wesentlichen Einnahmen

Die Entwicklung der Steuereinnahmen (Plan / Ist-Vergleich) im Haushaltsjahr 2022 ist als erfreulich stabil zu betrachten. Alle Steuereinnahmen werden – nach aktueller Einschätzung – in ihrer Höhe erreicht.

Die Gewerbesteuer entwickelt sich in den Jahren 2020 und 2021 historisch und ist mit ihrem Aufkommen außergewöhnlichen Schwankungen unterworfen. Die Steuer 2022 wurde mit einem Haushaltsansatz von 13.000.000 Euro (bisher: 10.650.000 Euro) als Mittelwert kalkuliert. Auch diese Einschätzung war zutreffend.

Zur Gewerbesteuer wird regelmäßig eine eigene Einschätzung unter Einbeziehung der Erkenntnisse zur steuerlichen Entwicklung der ortsansässigen Großbetriebe im Jahresverlauf getroffen. Die Steuerentwicklung unterliegt erheblichen jahresübergreifenden Schwankungen. Die Einschätzung der Finanzplanung 2022 bis 2024 erfolgt ebenfalls konservativ nach Mittelwerten. Durch die Nivellierung im

Finanzausgleich entfällt in den Jahren 2022 und 2023 eine finanzielle Zuweisung im Finanzausgleich. Die Mehreinnahmen wirken daher nur abgeschwächt auf die freie Finanzspitze der Stadt Melsungen.

Auch die Einkommensteuer zeigt sich nach wie vor stabil. Bereits in der Finanzplanung zur Haushaltsatzung 2021 wurde der Ansatz der Einkommensteuer für 2022 mit 8.900.000 Euro zutreffend veranschlagt (2021: 8.300.000 Euro / 2020: 9.200.000 Euro). Nach einem Rückgang in 2020 um 10 % (9.200.000 Euro – 900.000 Euro = 8.300.000 Euro) wurde eine Erholung in 2022 mit 3,5 % (Basis voraussichtliches Ergebnis 2021-> 8,6 Mio. Euro) auf 8.900.000 Euro unterstellt. Diese Annahme erscheint aktuell realistisch.

Eine Bewertung durch die Spitzenverbände trifft im Kern folgende Aussage:

„Die Inflation liegt derzeit auf dem höchsten Stand seit 1980. Dieser rasante Anstieg wirkt sich vor allem auf die Umsatzsteuer aus, die die größte Einnahmequelle des Staates darstellt. Auch die Lohn- und Einkommensteuer sowie die übrigen gewinnabhängigen Steuern werden durch die Lohn- und Preissteigerungen tendenziell nach oben getrieben. Folglich trägt die Inflation wesentlich dazu bei, dass die Steuereinnahmen trotz einer sich verschlechternden realen Wirtschaftslage deutlich steigen.

Die gegenwärtige geopolitische Situation birgt jedoch ein hohes Maß an Unsicherheit über die künftige wirtschaftliche Entwicklung. Erhebliche Abwärtsrisiken bestehen vor allem in Form einer weiteren Eskalation des Krieges, eines Energieversorgungsstopps und erneuter Beeinträchtigungen der internationalen Lieferketten. Ein weiteres Risiko stellt das erneute Aufflammen von Infektionen und der daraus resultierenden Notwendigkeit von Eindämmungsmaßnahmen dar.“

Haushaltsrelevante Einzelprojekte

Produktbereich 05

Finanzierungshilfe für die Ansiedlung von Arztpraxen in Melsungen

Der Magistrat hat zur Schaffung einer Versorgungssicherheit am Standort Melsungen eine Finanzierungshilfe bis zur Höhe von 10.000 Euro im Falle einer Praxisansiedlung in Aussicht gestellt. Zwischenzeitlich wurden drei Arztsitze gefördert. Die Stadtverordnetenversammlung hat mit Blick auf die Wichtigkeit der ärztlichen Versorgung in Melsungen den Magistrat zur Anwerbung und Förderung autorisiert. Der Betrag in Höhe von 30.000 Euro ist außerplanmäßig im Produktbereich 05 zu finanzieren.

Produktbereich 01

Beschaffung von Schutzausrüstung und Corona-Schnelltests (Antigentests) für ein Testangebot für die Kita-Kinder

Für die Beschaffungen wurden bisher insgesamt 103.000 Euro (2021: 67.000 Euro / 2022: 36.000 Euro) aufgewandt, die teilweise durch Zuweisungen des Landes für Schutzmaßnahmen gedeckt werden konnten. Es verbleibt aktuell ein städtischer Finanzierungsanteil von 47.000 Euro (2021: 29.000 Euro / 2022: 18.000 Euro). Die Haushaltsbelastung für das Vorjahr wurde bereits im Finanzbericht 2021 autorisiert.

Produktbereich 08 - Zuschuss Tartanbahn - Schulzentrum

Im Haushaltsjahr 2022 wurde ein städtischer Zuschuss im Produktbereich 08 für die Sanierung der Tartanbahn in Höhe von 200.000 Euro (50 % von 400.000 Euro Gesamtbaukosten gem. vertraglicher Regelung Stadt / Schwalm-Eder-Kreis) veranschlagt.

Angesichts der aktuellen Preisentwicklung erhöhen sich die Sanierungskosten von 400.000 Euro auf 600.000 Euro. Auf Grundlage der vertraglichen Vereinbarung für die Unterhaltung und Neuinvestition der Anlage nimmt die städtische Kostenbeteiligung um 100.000 Euro (von 200.000 Euro auf 300.000 Euro) zu.

Beschlussentwurf:

Die Stadtverordnetenversammlung nimmt den Finanzbericht 2022 zur Kenntnis.

Die Bereitstellung nachfolgender Haushaltsansätze wird über- bzw. außerplanmäßig nach § 100 HGO genehmigt:

Produktbereich	Projekt	Auszahlung Aufwand Euro	Einzahlung Euro
06	Beschaffung von Schutzausrüstung und Corona-Schnelltests (Antigentests) für ein Testangebot für die Kita-Kinder Bereitstellung 2021: 67.000 Euro	36.000	18.000
05	Finanzierungshilfe für Ansiedlung von Arztsitzen in Melsungen	30.000	0
08	Städtischer Zuschuss Tartanbahn Schulzentrum Finanzierungsbeitrag bisher: 200.000 Euro neu: 300.000 Euro	100.000	0

Melsungen, den 30. Mai 2022
Abt. II 1.1 Produktbereich 16

Der Magistrat


Boucsein
Bürgermeister