TOP 7

Finanzausschuss am 04.05.2023

Bericht über die aktuelle Haushaltslage

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Vorläufiges Gesamtergebnis 2022 (Stand 15.04.2023)

	Ansatz 2022	vorl. Gesamt-ergebnis 2022	mehr (+) / weniger (-)
Summe ordentliche Erträge	24.632.000,00 €	25.259.220,19 €	627.220,19 €
Summe ordentliche Aufwendungen	24.649.200,00 €	25.023.923,78 €	374.723,78 €
ordentliches Ergebnis	-17.200,00 €	235.296,41 €	252.496,41 €
außerordentliches Ergebnis	200.000,00 €	27.829,38 €	-172.170,62 €
Jahresergebnis	**182.800,00 €**	**263.125,79 €**	**80.325,79 €**

Nach vorliegendem, vorläufigen Ergebnis ergibt sich für das Jahr 2022, trotz der Einschränkungen durch u.a. die Folgen der Ukrainekrise, ein Überschuss in Höhe von rund **263.000 €**. Der ursprünglich geplante Überschuss wurde damit um gut 80.000 € übertroffen. Diese Verbesserung resultiert dabei im Wesentlichen aus der gegenüber der Planung deutlich verbesserten Ertragslage, dabei im speziellen aus dem Bereich der Steuern und Abgaben (u. a. Gewerbesteuer +418.500, Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer +147.000). Gemindert wird dieser Mehrertrag jedoch dann größtenteils durch die aus dem Mehrertrag resultierende Rückstellung für in 2023 höheren Aufwendungen bei der Kreisumlage. Hinzu kommt noch ein geringerer Ertrag aus dem außerordentlichen Bereich, wo 200.000 € als Buchwertgewinn aus dem Verkauf von gemeindeeigenen Immobilien veranschlagt wurden. Dieser Verkauf wurde in 2022 jedoch noch nicht umgesetzt und fand so nun nochmals Berücksichtigung im Haushaltsplan 2023.

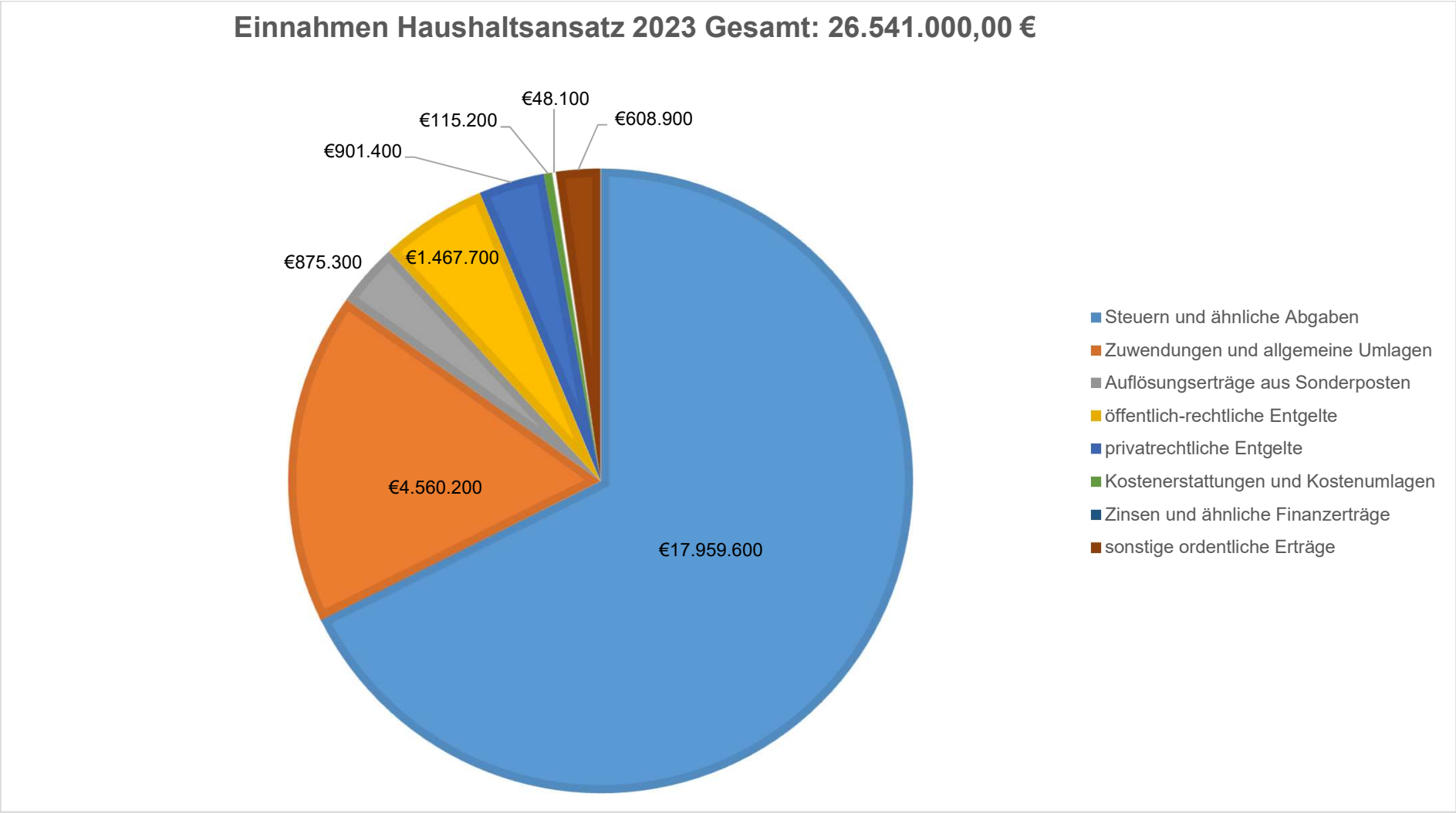
FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Entwicklung des Gesamtergebnisses unter Berücksichtigung der Fehlbetragsabdeckung aus Vorjahren

Jahr	Grundlage	Ergebnis	kumuliert
2010	Jahresrechnung	-785.805	-785.805
2011	Haushaltsplan 2011	-70.235	-856.040
2012	Haushaltsplan 2012	4.519.624	3.663.585
2013	Haushaltsplan 2013	-749.436	2.914.149
2014	Haushaltsplan 2014	2.517.593	5.431.742
2015	Haushaltsplan 2015	-6.798.844	-1.367.102
2016	Haushaltsplan 2016 1. Nachtrag	-359.599	-1.726.701
2017	Haushaltsplan 2017	2.142.757	416.056
2018	Haushaltsplan 2018	-540.343	-124.287
2019	Haushaltsplan 2019	-1.117.014	-1.241.301
2020	Haushaltsplan 2020	499.997	-741.304
2021	Haushaltsplan 2021	1.254.529	513.225
2022	Haushaltsplan 2022	263.126	776.351
2023	Haushaltsplan 2023	50.200	826.551
2024	Haushaltsplan 2024	-517.500	309.051
2025	Haushaltsplan 2025	-1.033.400	-724.349
2026	Haushaltsplan 2026	-1.068.600	-1.792.949

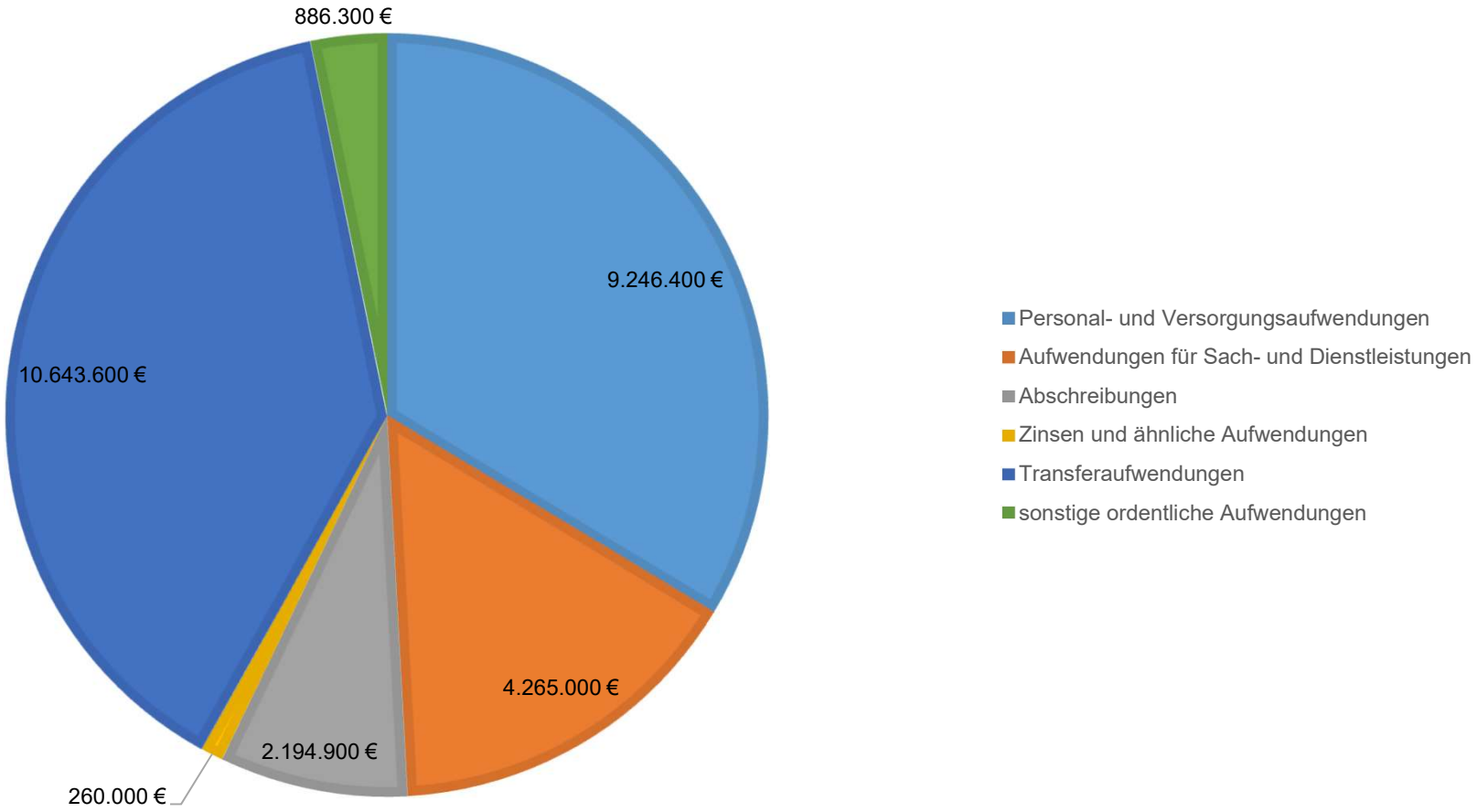
Der Jahresabschluss 2011 ist geprüft durch das Rechnungsprüfungsamt. Die Ergebnisse basieren ab dem Jahr 2012 auf dem vorläufigen Ergebnis und ab 2023 auf Planzahlen. In Gesamtbetrachtung der letzten Jahresergebnisse ab 2020 lässt sich auf Basis der derzeitigen Ergebnisse zusammenfassen, dass die Gemeinde Friedeburg bisher, trotz der großen krisenbedingten Einschränkungen und Unwägbarkeiten, gute Ergebnisse erreichen konnte. Begünstigt waren diese jeweils durch eine äußerst robuste Ertragslage, gerade im Bereich der Gewerbesteuer.

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee



FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Ausgaben Haushaltsansatz 2023 Gesamt: 27.513.500,00 €



FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Einnahmen 2023 (Stand 14.04.2023)

Steuern, ähnliche Abgaben und Zuwendungen

	Vorläufiges Ergebnis 2022 €	Haushaltsansatz 2023 €	Veranlagt 14.04.2022 €	Veranlagt 14.04.2023 €	Risikobewertung 31.12.2023
Grundsteuer A	178.125,64	186.200,00	187.451,10	185.670,23	
Grundsteuer B	1.274.109,47	1.257.700,00	1.266.410,61	1.265.537,41	
Gewerbesteuer	11.018.578,89	10.900.000,00	10.315.728,56	11.032.233,19	
Einkommenssteueranteil	4.240.840,00	4.679.700,00	1.589.417,00	1.593.768,00	
Umsatzsteueranteil	803.428,00	846.700,00	295.260,00	278.738,00	
Vergnügungssteuer	38.669,52	39.600,00	14.714,15	10.307,71	
Hundesteuer	48.705,45	48.700,00	48.604,20	47.505,00	

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

	Vorläufiges Ergebnis 2022 €	Haushaltsansatz 2023 €	Veranlagt 14.04.2022 €	Veranlagt 14.04.2023 €	Risikobewertung 31.12.2023
Zuweisungen für Aufgaben des übertragenen Wirkungskreises	222.776,00	229.000,00	54.488,00	222.776,00	
Zuweisungen und Zuschüsse vom Land (integrative Betreuung, Sprach- förderung, Personalkosten)	1.298.415,70	1.322.129,00	1.135.875,14	1.272.732,97	
Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis (Kindertagesstätten, Feuerschutzsteuer)	2.192.428,65	2.984.000,00	0,00	2.139.779,12	
Summe	**21.316.077,32**	**22.493.729,00**	**14.907.948,76**	**18.049.047,63**	

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Öffentlich-rechtliche Entgelte

	Vorläufiges Ergebnis 2022 €	Haushaltsansatz 2023 €	Veranlagt 14.04.2022 €	Veranlagt 14.04.2023 €	Risikobewertung 31.12.2023
Verwaltungsgebühren	101.206,20	95.300,00	27.132,90	26.623,70	
Benutzungsgebühren	1.351.661,93	1.372.400,00	1.279.148,40	1.197.075,22	
Summe	**1.452.868,13**	**1.467.700,00**	**1.306.281,30**	**1.223.698,92**	

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Sonstige ordentliche Erträge

	Vorläufiges Ergebnis 2022 €	Haushaltsansatz 2023 €	Veranlagt 14.04.2022 €	Veranlagt 14.04.2023 €	Risikobewertung 31.12.2023
Säumniszuschläge, Stundungszinsen, Mahn- und Pfändungsgebühren, Bußgelder etc.	48.365,57	61.600,00	18.699,31	24.426,60	
Konzessionsabgaben Strom und Gas	474.000,00	476.000,00	0,00	0,00	
Summe	**522.365,57**	**537.600,00**	**18.699,31**	**24.426,60**	

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Ausgaben 2023 (Stand 14.04.2023)

Transferaufwendungen

	Vorläufiges Ergebnis 2022 €	Haushaltsansatz 2023 €	Veranlagt 14.04.2022 €	Veranlagt 14.04.2023 €	Risikobewertung 31.12.2023
Gewerbesteuerumlage	1.025.000,00	1.031.100,00	0,00	0,00	
Finanzausgleichsumlage	331.648,00	530.800,00	76.432,00	82.912,00	
Entschuldungsfonds	22.720,00	23.000,00	5.540,00	5.680,00	
Kreisumlage	7.387.040,00	7.690.200,00	7.020.716,00	1.846.760,00	Rückstellung in 2022 gebildet.
Betriebskostenzuschüsse Kindertagesstätten	1.019.296,13	1.260.400,00	792.800,00	1.113.096,13	
Summe	**9.785.704,13**	**10.535.500,00**	**7.895.488,00**	**3.048.448,13**	

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Personal- und Sachausgaben

	Vorläufiges Ergebnis 2022 €	Haushaltsansatz 2023 €	Veranlagt 14.04.2022 €	Veranlagt 14.04.2023 €	Risikobewertung 31.12.2023
Personalausgaben	8.283.425,70	9.246.400,00	2.265.187,74	2.431.036,25	
Sach- und Dienstleistungen	3.229.553,26	4.265.000,00	1.043.999,14	1.337.495,69	
Zinsen u. ähnliche Ausgaben	99.495,26	260.000,00	9.164,15	95.574,74	
Sonstige ordentliche Ausgaben	691.466,43	886.300,00	177.541,01	165.659,04	
Summe Personal- u. Sachausgaben	**12.303.940,65**	**14.657.700,00**	**3.495.892,04**	**4.029.765,72**	

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Einnahmen und Ausgaben 2023 (Stand 14.04.2023)

	Vorläufiges Ergebnis 2022 €	Haushaltsansatz 2023 €	Veranlagt 14.04.2022 €	Veranlagt 14.04.2023 €	Risikobewertung 31.12.2023
Einnahmen	**25.259.220,19**	**26.541.000,00**	**18.960.012,04**	**19.034.222,15**	
Steuern und ähnliche Abgaben	17.602.456,97	17.959.600,00	13.717.585,62	13.980.219,80	
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.966.297,63	4.560.200,00	3.316.767,14	3.262.104,72	
Auflösungserträge aus Sonderposten	840.300,00	875.300,00	0,00	0,00	
sonstige Transfererträge	4.675,00	4.600,00	0,00	0,00	
öffentlich-rechtliche Entgelte	1.452.868,13	1.467.700,00	1.306.281,30	1.219.577,78	
privatrechtliche Entgelte	678.040,52	901.400,00	523.841,91	532.889,48	
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	141.433,42	115.200,00	51.847,38	44.101,49	
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-16.219,00	48.100,00	24.536,50	-31.720,23	
sonstige ordentliche Erträge	589.367,52	608.900,00	19.152,19	27.049,11	
Ausgaben	**25.023.923,78**	**27.513.500,00**	**11.628.766,24**	**7.117.511,69**	
Personalaufwendungen	8.520.974,70	9.246.400,00	2.265.187,74	2.431.036,25	
Versorgungsaufwendungen	0,00	17.300,00	0,00	0,00	
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.232.184,70	4.265.000,00	1.043.999,14	1.337.495,69	
Abschreibungen	2.166.700,00	2.194.900,00	11.571,50	17.783,35	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	99.495,26	260.000,00	9.164,15	95.574,74	
Transferaufwendungen	10.313.102,69	10.643.600,00	8.121.302,70	3.069.962,62	
sonstige ordentliche Aufwendungen	691.466,43	886.300,00	177.541,01	165.659,04	
Außerordentliches Ergebnis	27.829,38	1.022.700,00	23.266,24	0,00	
Fehlbedarf/Überschuss	**263.125,79**	**50.200,00**	**7.354.512,04**	**11.916.710,46**	

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Investitionen insgesamt (Stand 14.04.2023)

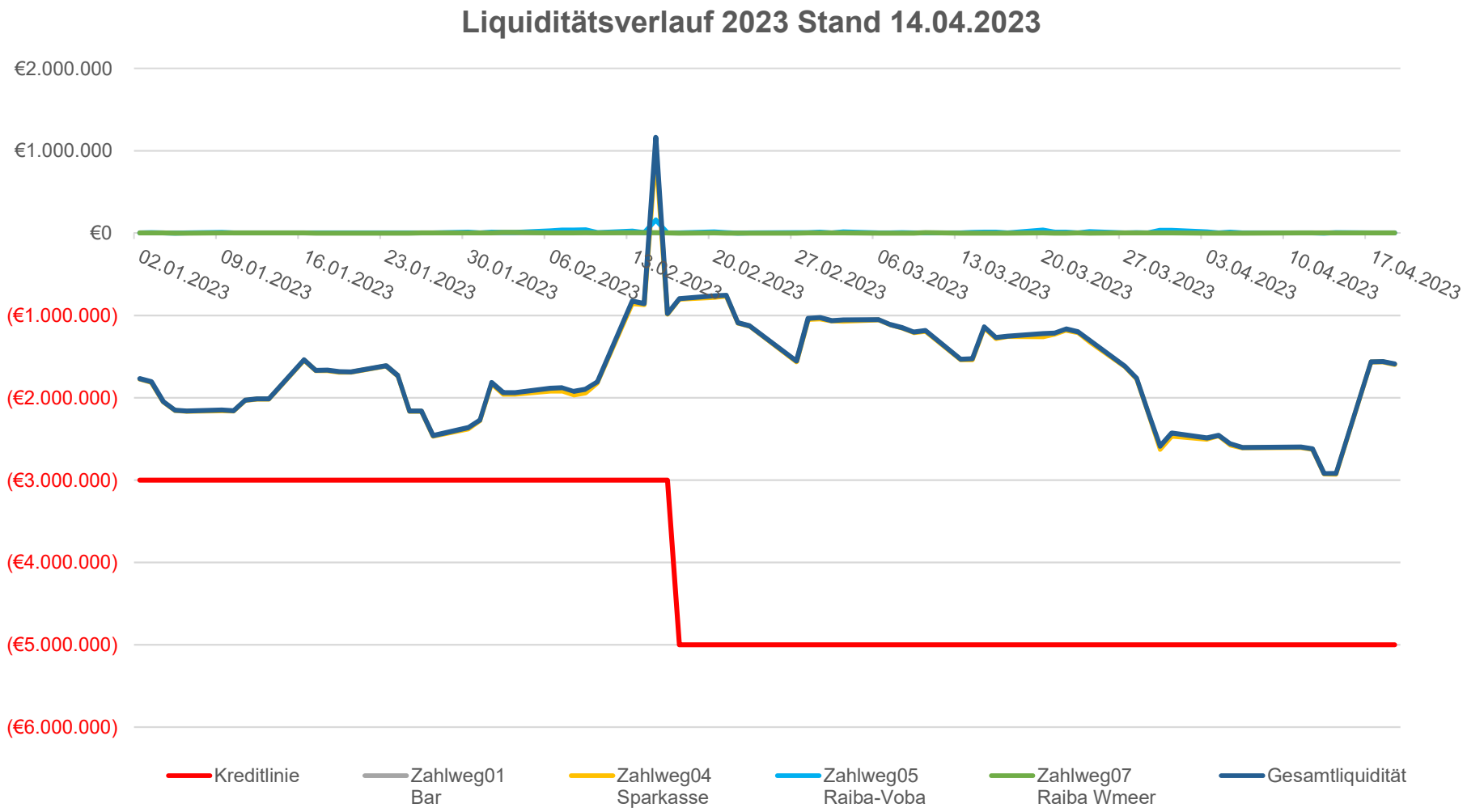
	Vorläufiges Ergebnis 2022	Haushaltsansatz 2023	Ist 14.04.2023	Prognose 31.12.2023
Einzahlungen	584.361,93 €	2.832.600,00 €	178.559,77 €	
Auszahlungen	4.758.716,24 €	8.135.800,00 €	1.632.523,69 €	
Zuschussbedarf	**4.174.354,31 €**	**5.303.200,00 €**	**1.453.963,92 €**	

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Liquide Mittel (Stand 19.04.2023)

	Stand 19.04.2022	Stand 19.04.2023
Kontokorrent (lfd. Konten)	454.052,46 €	- 1.589.479,83 €
Bargeld	949,88 €	1.981,28 €
Summe liquide Mittel	**455.002,34 €**	**- 1.587.498,55 €**

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee



FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Gesamtbeurteilung zum Haushaltsbericht

Die Beurteilung der Gesamtsituation weicht dem Grunde nach nicht wesentlich von den Prognosen der letzten Haushaltsberichte ab. Im Ertragsbereich stellt sich die Situation fortgesetzt solide bis positiv dar, so dass derzeit für das prognostizierte Jahresergebnis von einem Erreichen der hier anvisierten Ansätze ausgegangen wird. Die gesamtwirtschaftliche Lage bleibt aber weiterhin von erheblichen Unsicherheiten geprägt und schwer zu prognostizieren. So können sich natürlich auch mit Blick auf die wichtigen Gewerbesteuereinnahmen in der Gemeinde immer wieder Anpassungen ergeben. Insgesamt wird aber weiterhin mindestens von einem Erreichen der Ertragsziele ausgegangen.

Dies gilt im Übrigen aktuell auch noch für die im außerordentlichen Bereich eingeplanten Erträge. Diese ergeben sich durch Buchgewinne aus dem Verkauf von gemeindeeigenen Immobilien und Grundstücken. Aktuell wird hier noch von einem Erreichen dieser Ertragsziele ausgegangen, die letztendliche Realisierung der Verkäufe bleibt aber zum Teil noch abzuwarten.

Unter Berücksichtigung der Aufwandsseite zeigt sich letzten Endes, dass die Lage der Kommunalfinanzen weiterhin angespannt bleibt. Unter anderem aufgrund der nun vorliegenden Ergebnisse der Tarifverhandlungen und der bisher noch nicht erfolgten Kreditaufnahmen wird aber davon ausgegangen, dass auch die Aufwandsseite derzeit noch auskömmlich geplant ist. In der Gesamtbetrachtung wird so aktuell von der Erreichung eines mindestens ausgeglichenen Ergebnisses für 2023 ausgegangen.

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee

Sachstand zu den Jahresabschlussarbeiten

Mit Blick auf die Tätigkeiten für den Jahresabschluss 2012 wurde mittlerweile die Ordner- und Belegprüfung abgeschlossen und die sehr zeitaufwändige Prüfung und Einbuchung der Anlagenbuchhaltung konnte in weiten Teilen abgeschlossen werden. Nach endgültigem Abschluss dieser Arbeiten sind noch u. a. systemseitige Abstimmungen mit dem Softwareanbieter MPS sowie die letztendliche Erstellung des Jahresabschlussberichts notwendig. Im Speziellen bei dieser Erstellung wird die Beratungsfirma noch unterstützen, um eine zeitnahe Vorlage des Abschlusses beim Rechnungsprüfungsamt zu ermöglichen.

Die Arbeiten an der Anlagenbuchhaltung werden im Übrigen unabhängig vom weiteren Fortschritt der restlichen Jahresabschlussarbeiten durchgehend fortgeführt, da diese sich vom zeitlichen Aufwand her als größte Hürde für die Erstellung der Jahresabschlüsse herausgestellt haben. Ebenso werden durch personelle Verstärkung für diesen Bearbeitungsbereich noch mehr Kapazitäten zur Verfügung gestellt. Aktuell wird darüber hinaus an der Erstellung aller Rückstellungen für die Jahre 2012-2022 gearbeitet, um in diesem Punkt schon in Vorleistung für die kommenden Jahre treten zu können. Ziel dieser Schritte ist neben der schnellen Aufholung der Jahresabschlüsse auch so schnell wie möglich eine verbesserte Aussage über die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde zu bekommen.

Insgesamt hat das Ziel der schnellen Aufholung der Jahresabschlüsse also weiterhin hohe Priorität und es bleibt das Ziel in diesem Jahr noch zwei Abschlüsse zur Prüfung beim Rechnungsprüfungsamt vorzulegen.

FRIEDEBURG
Ostfriesland Das grüne Tor zur Nordsee