Sitzung des Haupt- und Finanzausschuss am 07.03.2024

- Investitionstätigkeit im Haushaltsjahr 2024 und deren Finanzierung-

Agenda

- Kommunale Finanzsituation in NRW
- Haushaltssituation der Stadt Bornheim
- Anforderungen an die Investitionstätigkeit im Haushaltsjahr 2024
  - Haushaltsermächtigung
  - Kreditermächtigung
  - Folgekostenbetrachtung

Agenda

- Kommunale Finanzsituation in NRW
- Haushaltssituation der Stadt Bornheim
- Anforderungen an die Investitionstätigkeit im Haushaltsjahr 2024
  - Haushaltsermächtigung
  - Kreditermächtigung
  - Folgekostenbetrachtung

Kommunale Finanzsituation in NRW

- Wegfall der Isolierungsvorgaben aus dem NKF-CUIG
  - keine Bilanzierungshilfen mehr in den Haushalten 2024 ff.
  - Abschreibung der kumulierten Bilanzierungshilfen ab 2026
- Verabschiedung des 3. NKF-Weiter-entwicklungsgesetz (Wirkung zum 31.12.2023)
  - Fehlbeträge können in Folgejahre vorgetragen werden
  - Verfahrenserleichterungen im Jahresabschluss von Konzerntöchtern
- Resolutionen der Gemeinde- und Stadträte zum Erhalt der kommunalen Handlungsfähigkeit

Agenda

- Kommunale Finanzsituation in NRW
- Haushaltssituation der Stadt Bornheim
- Anforderungen an die Investitionstätigkeit im Haushaltsjahr 2024
  - Haushaltsermächtigung
  - Kreditermächtigung
  - Folgekostenbetrachtung

Leistungsfähigkeit kommunaler Haushalte

1. Ausgleich von Erträgen und Aufwendungen innerhalb eines Jahres (bezieht nicht zahlungswirksame Aufwendungen wie bilanzielle Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen ein)
2. Einsatz der Ausgleichsrücklage zum fiktiven Haushaltsausgleich
3. Nutzung des Verlustvortrages (neu!) mit **Genehmigung** der Kommunalaufsicht
4. Einsatz der allgemeinen Rücklage mit **Genehmigung** der Kommunalaufsicht
5. Einsatz > ein Viertel der allgemeinen Rücklage bzw. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag löst **HSK-Pflicht** aus

Leistungsfähigkeit Bornheimer Haushalt

- ausgeglichener Haushaltsplan 2023/2024
- Jahresabschlüsse 2020 bis 2023 (Entwurf) mit Überschussausweis

Entwurf JA 2023, Stand: 05.03.2024

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ist Erg. 2023	Ist - Ansatz	in %
** Ordentliche Erträge	-134.230.596,55	-130.366.206,00	-138.309.352,91	-7.943.146,91	6,09
** Ordentliche Aufwendungen	127.983.510,85	140.960.435,83	140.752.239,11	-208.196,72	-0,15
*** Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-6.247.085,70	10.594.229,83	2.442.886,20	-8.151.343,63	-76,94
** Finanzergebnis	1.861.080,84	-224.010,00	-2.229.239,61	-2.005.229,61	895,15
**** Ordentliches Jahresergebnis	-4.386.004,86	10.370.219,83	213.646,59	-10.156.573,24	-97,94
** Außerordentliches Ergebnis	-2.617.608,02	-9.772.797,00	-9.304.794,79	468.002,21	-4,79
****** Jahresergebnis	**-7.003.612,88**	**597.422,83**	**-9.091.148,20**	**-9.688.571,03**	**-1.621,73**

- Ertragsvolumen deutlich über Ansatz 2023 und IST 2022
- Finanzergebnis Sondereffekt aus Überschussabführung aus den Konzerngesellschaften
- Überschusserwartung danach rd. 9 Mio. €

vorzeitige Beendigung des Haushalts-sicherungskonzeptes in 2020

	2020 in Mio. €	2021 in Mio. €	2022 in Mio. €	2023 in Mio. € Entwurf	Summe in Mio. €
Überschuss	3,6	3,1	7,0	9,0	22,7
Isolierung	5,0	3,8	2,6	9,3	20,7
realer Überschuss	**- 1,4**	**- 0,7**	**4,4**	**- 0,3**	**2**

- viertes Jahr in Folge mit Überschussausweis in der Ergebnisrechnung
- im Haushaltsjahr 2022 Überschussausweis auch unter Berücksichtigung der Isolierung
- im Saldo der Jahre 2020 bis 2023 realer Eigenkapitalzuwachs von 2 Mio. €
- Ausgleichsrücklage als Teil des Eigenkapitals mit rd. 16 Mio. € dotiert

Haushaltsstrategie – Zielvereinbarung zwischen Rat und Verwaltung –

Bekenntnis zu einer fiskalischen Strategie zum Erhalt der eigenverantwortlichen Gestaltungsfreiheit der Stadtentwicklung unter Berücksichtigung der Zukunftsstrategie 2030:

1. Vermeidung eines Haushaltssicherungskonzeptes
2. Vermeidung von Eigenkapitalabbau
3. Erzielung planerischer „leichter“ Überschüsse (>=500 T€)
4. mittelfristiger Aufbau einer angemessenen Ausgleichsrücklage (> 3 Mio. €)
5. Hebesatzanpassungen (Inflationsausgleich/Leistungsfähigkeit der Abgabepflichtigen)

Ausblick auf das Haushaltsjahr 2024

- Verbesserungen = 10 Mio. €
- Verschlechterungen = 14 Mio. €
- Wegfall Isolierung/außerordentliche Erträge = 11,6 Mio. €
- **Defizitausweis = rd. 16 Mio. €**

- Ausgleich kann über Einsatz der Ausgleichsrücklage hergestellt werden!
- kein weiterer Eigenkapitalaufbau möglich
- Erhalt der Leistungsfähigkeit

Agenda

- Kommunale Finanzsituation in NRW
- Haushaltssituation der Stadt Bornheim
- Anforderungen an die Investitionstätigkeit im Haushaltsjahr 2024
  - Haushaltsermächtigung
  - Kreditermächtigung
  - Folgekostenbetrachtung

Über die Haushaltssatzung hinausgehende investive Anpassungsbedarfe…

…im Zusammenhang u.a. mit

- den Ankäufen von Objekten zur Flüchtlingsunterbringung im nicht geplanten Umfang von ca. 18 Mio. €
- dem Ankauf des „technischen Rathauses“ in Kardorf im nicht geplanten Umfang von ca. 20 Mio. €

Mit den Ermächtigungsübertragungen aus 2023, den zur Verfügung stehenden Instrumenten der Haushaltsbewirtschaftung und im Hinblick auf die Priorisierung der personellen Ressourcen im Hochbau für die Flüchtlingsunterbringung kann die Budgetbereitstellung aktuell sichergestellt werden!

Ermächtigungsübertragung

- Ermächtigungen sind übertragbar
- werden sie übertragen, erhöhen sie die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan des Folgejahres
- dem Vertretungsorgan ist eine Übersicht vorzulegen

Finanzplan 2023/2024 (investive Auszahlungsermächtigung)

Finanzpositionen	Ergebnis 2021	Ansatz 2022 D5	Plan 2023	Fi.Plan 2024
** Einzahlung. a. lfd. Verwaltungstätigke	-119.440.375	-118.430.139	-129.617.295	-132.664.266
** Auszahlung. a. lfd. Verwaltungstätigke	114.269.787	125.273.474	133.488.641	138.205.870
*** Saldo aus laufender Verwaltungstätigke	-5.170.588	6.843.335	3.871.346	5.541.604
** Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-10.693.129	-14.465.351	-11.998.995	-8.602.115
* Auszahlungen für Grundstücke + Gebäud	2.847.860	3.365.000	13.260.000	6.210.000
* Auszahlungen für Baumaßnahmen	24.554.573	25.438.349	26.237.200	29.118.000
* Auszahlungen für bewegl. Anlagevermög	1.837.676	1.979.352	4.227.925	2.553.870
* Auszahlungen für Finanzanlagen	6.701.000		14.750.500	17.299.500
* Auszahlungen für aktivierbare Zuwendun	330.750	4.678.200	2.349.900	935.550
* Sonstige Investitionsauszahlungen	581.129	819.150	1.068.500	1.057.090
** Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	36.852.987	36.280.051	61.894.025	57.174.010
*** Saldo aus Investitionstätigkeit	26.159.858	21.814.700	49.895.030	48.571.895

2023: 39,5 Mio. €
2024: 35,3 Mio. €

Ankäufe und Baumaßnahmen

Auszahlungsermächtigung zum Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Finanzpositionen	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ansatz-Ergebnis
** Einzahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	-126.883.143,76	-129.617.295,00	-136.931.619,10	7.314.324,10
** Auszahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	121.013.979,66	133.488.641,00	130.262.012,37	3.226.628,63
*** Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-5.869.164,10	3.871.346,00	-6.669.606,73	10.540.952,73
** Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-8.383.406,33	-11.998.995,00	-8.887.914,85	-3.111.080,15
* Auszahlungen für Grundstücke + Gebäude	1.075.867,58	13.260.000,00	1.649.902,04	11.610.097,96
* Auszahlungen für Baumaßnahmen	11.349.505,33	26.237.200,00	12.590.344,91	13.646.855,09
* Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	2.992.722,37	4.227.925,00	1.862.598,05	2.365.326,95
* Auszahlungen für Finanzanlagen	3.700.000,00	14.750.500,00	12.000.000,00	2.750.500,00
* Auszahlungen für aktivierbare Zuwendung.	6.981.439,00	2.349.900,00	1.260.775,00	1.089.125,00
* Sonstige Investitionsauszahlungen	341.166,21	1.068.500,00	682.510,01	385.989,99
** Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	26.440.700,49	61.894.025,00	30.046.130,01	31.847.894,99
*** Saldo aus Investitionstätigkeit	18.057.294,16	49.895.030,00	21.158.215,16	28.736.814,84

2024: 11,6 Mio. € + 6,2 Mio. € = **17,8 Mio. €**

Abwicklung Erwerb Grundstücke und Gebäude in 2024

Maßnahmen	in Mio. Euro
bereits erfolgte Grundstücksgeschäfte mit Zahlungsmittelabfluss in 2024	10,0
geplante Projekte 2024 (insbesondere Grunderwerb Bahnhof Hersel, Gelände Elbestraße in Hersel, Erwerb Rohbauland in neuen Baugebieten)	4,7
zusätzliche Projekte im Zusammenhang mit der Wohnraumbereitstellung für flüchtende Menschen (Ankäufe von Objekten im Stadtgebiet	4,3
Summe	**19,0**
Budget	**17,8**
Mehrbedarf	**1,2**

Auszahlungsermächtigung für Baumaßnahmen

Finanzpositionen	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ansatz-Ergebnis
** Einzahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	-126.883.143,76	-129.617.295,00	-136.931.619,10	7.314.324,10
** Auszahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	121.013.979,66	133.488.641,00	130.262.012,37	3.226.628,63
*** Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-5.869.164,10	3.871.346,00	-6.669.606,73	10.540.952,73
** Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-8.383.406,33	-11.998.995,00	-8.887.914,85	-3.111.080,15
* Auszahlungen für Grundstücke + Gebäude	1.075.867,58	13.260.000,00	1.649.902,04	11.610.097,96
* Auszahlungen für Baumaßnahmen	11.349.505,33	26.237.200,00	12.590.344,91	13.646.855,09
* Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	2.992.722,37	4.227.925,00	1.862.598,05	2.365.326,95
* Auszahlungen für Finanzanlagen	3.700.000,00	14.750.500,00	12.000.000,00	2.750.500,00
* Auszahlungen für aktivierbare Zuwendung.	6.981.439,00	2.349.900,00	1.260.775,00	1.089.125,00
* Sonstige Investitionsauszahlungen	341.166,21	1.068.500,00	682.510,01	385.989,99
** Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	26.440.700,49	61.894.025,00	30.046.130,01	31.847.894,99
*** Saldo aus Investitionstätigkeit	18.057.294,16	49.895.030,00	21.158.215,16	28.736.814,84

Gebäudewirtschaft 6,1 Mio. €
Tiefbau/Straßen 2,2 Mio. €
Öffentliches Grün 4,2 Mio. €

+ 2024: 22,8 Mio. € = 28,9 Mio. €

Abwicklung (Hochbau-)maßnahmen 2024

Maßnahmen	in Mio. Euro
Wohnraumschaffung für flüchtende Menschen (NU)	12,8
Schulen	11,0
Kindertagesstätten	2,5
Sonstiges	1,0
Summe	**27,3**
Budget	**28,9**
Minderbedarf	**1,6**

Auszahlungsermächtigung für Finanzanlagen

Finanzpositionen	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ansatz-Ergebnis
** Einzahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	-126.883.143,76	-129.617.295,00	-136.931.619,10	7.314.324,10
** Auszahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	121.013.979,66	133.488.641,00	130.262.012,37	3.226.628,63
*** Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-5.869.164,10	3.871.346,00	-6.669.606,73	10.540.952,73
** Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-8.383.406,33	-11.998.995,00	-8.887.914,85	-3.111.080,15
* Auszahlungen für Grundstücke + Gebäude	1.075.867,58	13.260.000,00	1.649.902,04	11.610.097,96
* Auszahlungen für Baumaßnahmen	11.349.505,33	26.237.200,00	12.590.344,91	13.646.855,09
* Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	2.992.722,37	4.227.925,00	1.862.598,05	2.365.326,95
* Auszahlungen für Finanzanlagen	3.700.000,00	14.750.500,00	12.000.000,00	2.750.500,00
* Auszahlungen für aktivierbare Zuwendung.	6.981.439,00	2.349.900,00	1.260.775,00	1.089.125,00
* Sonstige Investitionsauszahlungen	341.166,21	1.068.500,00	682.510,01	385.989,99
** Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	26.440.700,49	61.894.025,00	30.046.130,01	31.847.894,99
*** Saldo aus Investitionstätigkeit	18.057.294,16	49.895.030,00	21.158.215,16	28.736.814,84

2024: 2,7 Mio. € + 17,3 Mio. € = 20 Mio. €

Agenda

- Kommunale Finanzsituation in NRW
- Haushaltssituation der Stadt Bornheim
- Anforderungen an die Investitionstätigkeit im Haushaltsjahr 2024
  - Haushaltsermächtigung
  - Kreditermächtigung
  - Folgekostenbetrachtung

Kreditermächtigung/Verpflichtungs-ermächtigungen (VE)

Ermächtigung für	in Mio. Euro
Kredite 2023 nicht ausgeschöpft	17,0
Kredite 2024	49,3
Summe	**66,3**
Verpflichtungen zu Lasten künftiger Jahre aus 2023	132,5
Verpflichtungen zu Lasten künftiger Jahre aus 2024	104,5
Summe	**237,0**

Agenda

- Kommunale Finanzsituation in NRW
- Haushaltssituation der Stadt Bornheim
- Anforderungen an die Investitionstätigkeit im Haushaltsjahr 2024
  - Haushaltsermächtigung
  - Kreditermächtigung
  - Folgekostenbetrachtung

Abschreibungen und Zinsen

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ist Erg. 2023	Ist - Ansatz	in %
** Ordentliche Erträge	-134.230.596,55	-130.366.206,00	-138.309.352,91	-7.943.146,91	6,09
* Personalaufwendungen	32.970.685,77	34.645.520,00	35.146.566,78	501.046,78	1,45
* Versorgungsaufwendungen	2.632.940,39	2.937.863,00	3.628.496,02	690.633,02	23,51
* Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	19.636.181,40	23.374.994,00	22.069.072,37	-1.305.921,63	-5,59
* Bilanzielle Abschreibungen	9.149.759,09	9.599.999,50	9.524.590,66	-75.408,84	-0,79
* Transferaufwendungen	56.626.249,91	60.359.624,00	61.666.690,28	1.307.066,28	2,17
* Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.967.694,29	10.042.435,33	8.716.823,00	-1.325.612,33	-13,20
** Ordentliche Aufwendungen	127.983.510,85	140.960.435,83	140.752.239,11	-208.196,72	-0,15
*** Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-6.247.085,70	10.594.229,83	2.442.886,20	-8.151.343,63	-76,94
* Finanzerträge	-2.541.876,95	-6.956.000,00	-8.418.967,99	-1.462.967,99	21,03
* Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.402.957,79	6.731.990,00	6.189.728,38	-542.261,62	-8,06
** Finanzergebnis	1.861.080,84	-224.010,00	-2.229.239,61	-2.005.229,61	895,15
**** Ordentliches Jahresergebnis	-4.386.004,86	10.370.219,83	213.646,59	-10.156.573,24	-97,94

2024:

- Abschreibungen 10 Mio. €
- Zinsaufwand 8 Mio. €

} + 2,3 Mio. €/Basis IST 2023

Ausblick

- Implementierung eines Controlling-Prozesses zur Entwicklung der Investitionstätigkeit im Haushaltsjahr 2024
- Regelmäßiger Bericht im AK Finanzen und Haupt- und Finanzausschuss
- kennzahlenbasiertes Berichtswesen/Monitoring

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!