

Stadt Dülmen

## **Gesamtbudgetbericht**

zum

31. Dezember 2023

- Ergebnisprognose -



# Inhaltsverzeichnis

---

|                                                         |   |
|---------------------------------------------------------|---|
| 1 Einleitung .....                                      | 2 |
| 2 Ergebnisprognose .....                                | 2 |
| 3 Ertragsprognose .....                                 | 3 |
| 3.1 Prognose der Gesamterträge.....                     | 3 |
| 3.2 Signifikante Veränderungen im Überblick .....       | 5 |
| 3.3 Erläuterungen zu einzelnen Ertragspositionen .....  | 5 |
| 4 Aufwandsprognose .....                                | 7 |
| 4.1 Prognose der Gesamtaufwendungen .....               | 7 |
| 4.2 Signifikante Veränderungen im Überblick .....       | 8 |
| 4.3 Erläuterungen zu einzelnen Aufwandspositionen ..... | 9 |

## 1 Einleitung

Mit diesem Bericht soll eine möglichst frühzeitige Prognose des zu erwartenden Jahresergebnisses für das Haushaltsjahr 2023 abgegeben werden.

Die Prognosen basieren auf einer Finanzdatenauswertung für die einzelnen Monate des Jahres 2023. Saisonale Schwankungen werden durch eine Analyse der drei Vorjahresverläufe identifiziert und finden bei der Berechnung des auf den Berichtszeitraum 01.01. - 31.12.2023 heruntergebrochenen Planansatzes (= Plan Dezember) Berücksichtigung.

Dem Bericht liegt der Buchungsstand zum 20.02.2024 zu Grunde. Da Buchungen in das Jahr 2023 noch bis Ende Februar zugelassen sind, können sich an den Zahlen des Ergebnisprognoseberichtes durchaus noch Änderungen ergeben. Auch die „klassischen“ Jahresabschlussbuchungen (Auflösung von Sonderposten oder Rückstellungen, Verbuchung der Abschreibungen, Umbuchungen im Rahmen des Jahresabschlusses) können noch zu Veränderungen der Werte beitragen.

## 2 Ergebnisprognose

Zum Stand des Monats Dezember 2023 ergibt sich unterjährig eine Abweichung vom geplanten Ergebnis in Höhe von 8.905.364.

Nach Abschluss aller Prognosen wird ein **Jahresendergebnis in Höhe von -8.565.184 EUR** erwartet.

Dies ist gegenüber dem geplanten Ergebnis in Höhe von **-15.862.443 EUR** eine **Veränderung in Höhe von 7.297.259 EUR**.

In der nachfolgenden Tabelle wird das zu erwartende Ergebnis detaillierter abgebildet:

### Ergebnisprognose

|                                                             | Plan Dezember      | Ist Dezember       | unterjähr. Abw.                                                                                      | Plan 2023          | Prognose 2023      | Abw. 2023                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 - Steuern und ähnliche Abgaben                            | 67.327.490         | 77.089.296         | 9.761.806         | 67.327.490         | 73.706.231         | 6.378.741         |
| 2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen                      | 26.359.564         | 22.833.580         | -3.525.984        | 26.359.564         | 26.861.009         | 501.445           |
| 3 - Sonstige Transfererträge                                | 702.100            | 1.052.703          | 350.603           | 702.100            | 1.052.703          | 350.603           |
| 4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                 | 11.849.784         | 12.201.219         | 351.435           | 11.849.784         | 12.201.219         | 351.435           |
| 5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte                      | 2.746.693          | 2.226.288          | -520.405          | 2.746.693          | 2.226.288          | -520.405          |
| 6 - Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen | 8.408.417          | 9.835.258          | 1.426.841         | 8.408.417          | 10.015.026         | 1.606.609         |
| 7 - Sonstige ordentliche Erträge                            | 6.676.668          | 3.016.801          | -3.659.867        | 6.676.668          | 6.516.801          | -159.867          |
| 8 - Aktivierte Eigenleistungen                              | 380.638            | 46.711             | -333.927          | 380.638            | 46.711             | -333.927          |
| <b>10 - Ordentliche Erträge</b>                             | <b>124.451.354</b> | <b>128.301.856</b> | <b>3.850.502 </b> | <b>124.451.354</b> | <b>132.625.989</b> | <b>8.174.635 </b> |

|                                                         | Plan De-<br>zember | Ist Dezem-<br>ber  | unterjähr.<br>Abw.  | Plan 2023          | Prognose<br>2023   | Abw. 2023           |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 11 - Personalaufwendungen                               | 40.009.963         | 39.515.107         | -494.856 ↘          | 40.009.963         | 39.515.107         | -494.856 ↘          |
| 12 - Versorgungsaufwendungen                            | 2.140.480          | 3.136.420          | 995.940 ↗           | 2.140.480          | 3.136.420          | 995.940 ↗           |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen        | 25.759.506         | 19.211.783         | -6.547.723 ↘        | 25.759.506         | 20.955.283         | -4.804.223 ↘        |
| 14 - Bilanzielle Abschreibungen                         | 8.748.387          | 11.020             | -8.737.367 ↘        | 8.748.387          | 8.748.387          | 0 →                 |
| 15 - Transferaufwendungen                               | 61.698.258         | 64.768.623         | 3.070.365 ↗         | 61.698.258         | 64.768.623         | 3.070.365 ↗         |
| 16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen                  | 9.764.368          | 8.785.809          | -978.559 ↘          | 9.764.368          | 8.785.809          | -978.559 ↘          |
| <b>17 - Ordentliche Aufwendungen</b>                    | <b>148.120.962</b> | <b>135.428.762</b> | <b>12.692.200 ↘</b> | <b>148.120.962</b> | <b>145.909.630</b> | <b>-2.211.332 ↘</b> |
| <b>18 - Ordentliches Ergebnis</b>                       | <b>-23.669.608</b> | <b>-7.126.906</b>  | <b>16.542.702 ↗</b> | <b>-23.669.608</b> | <b>-13.283.641</b> | <b>10.385.967 ↗</b> |
| 19 - Finanzerträge                                      | 1.740.040          | 1.840.458          | 100.418 ↗           | 1.740.040          | 1.889.088          | 149.048 ↗           |
| 20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen             | 1.863.799          | 1.670.581          | -193.218 ↘          | 1.863.799          | 1.670.581          | -193.218 ↘          |
| <b>21 - Finanzergebnis</b>                              | <b>-123.759</b>    | <b>169.877</b>     | <b>293.636 ↗</b>    | <b>-123.759</b>    | <b>218.507</b>     | <b>342.266 ↗</b>    |
| <b>22 - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-23.793.367</b> | <b>-6.957.029</b>  | <b>16.836.338 ↗</b> | <b>-23.793.367</b> | <b>-13.065.134</b> | <b>10.728.233 ↗</b> |
| 23 - Außerordentliche Erträge                           | 7.930.924          | --                 | -7.930.924 ↘        | 7.930.924          | 4.500.000          | -3.430.924 ↘        |
| 24 - Außerordentliche Aufwendungen                      | 0                  | 50                 | 50 ↗                | 0                  | 50                 | 50 ↗                |
| <b>25 - Außerordentliches Ergebnis</b>                  | <b>7.930.924</b>   | <b>-50</b>         | <b>-7.930.974 ↘</b> | <b>7.930.924</b>   | <b>4.499.950</b>   | <b>-3.430.974 ↘</b> |
| <b>26 - Jahresergebnis</b>                              | <b>-15.862.443</b> | <b>-6.957.079</b>  | <b>8.905.364 ↗</b>  | <b>-15.862.443</b> | <b>-8.565.184</b>  | <b>7.297.259 ↗</b>  |
| 28 - Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand   | -15.862.443        | -6.957.079         | 8.905.364 ↗         | -15.862.443        | -8.565.184         | 7.297.259 ↗         |

## 3 Ertragsprognose

### 3.1 Prognose der Gesamterträge

Zum Stand des Monats Dezember 2023 ergibt sich unterjährig eine Abweichung bei den Erträgen in Höhe von -3.980.004.

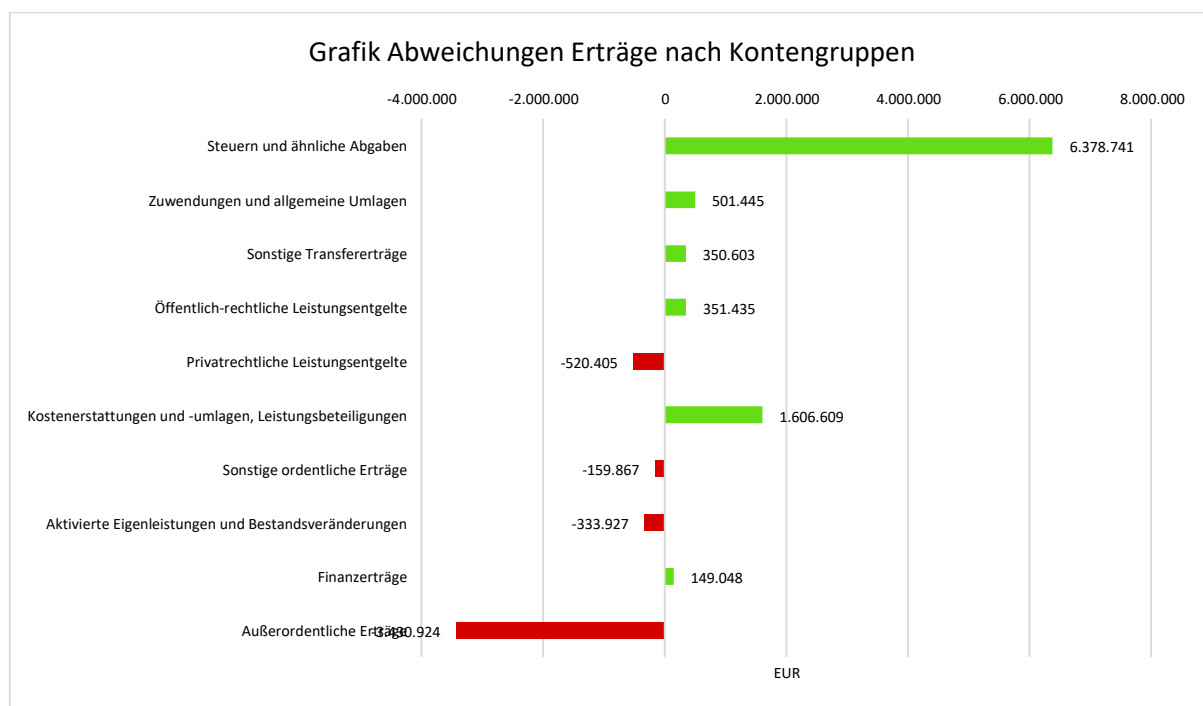
Nach Abschluss aller Prognosen werden Gesamterträge in Höhe von 139.015.077 EUR erwartet.

Dies ist gegenüber den geplanten Erträgen in Höhe von **134.122.318 EUR** eine **Veränderung in Höhe von 4.892.759 EUR**.

Die erwarteten Veränderungen bei den einzelnen Kontengruppen der Erträge stellen sich wie folgt dar:

## Ertragsprognose

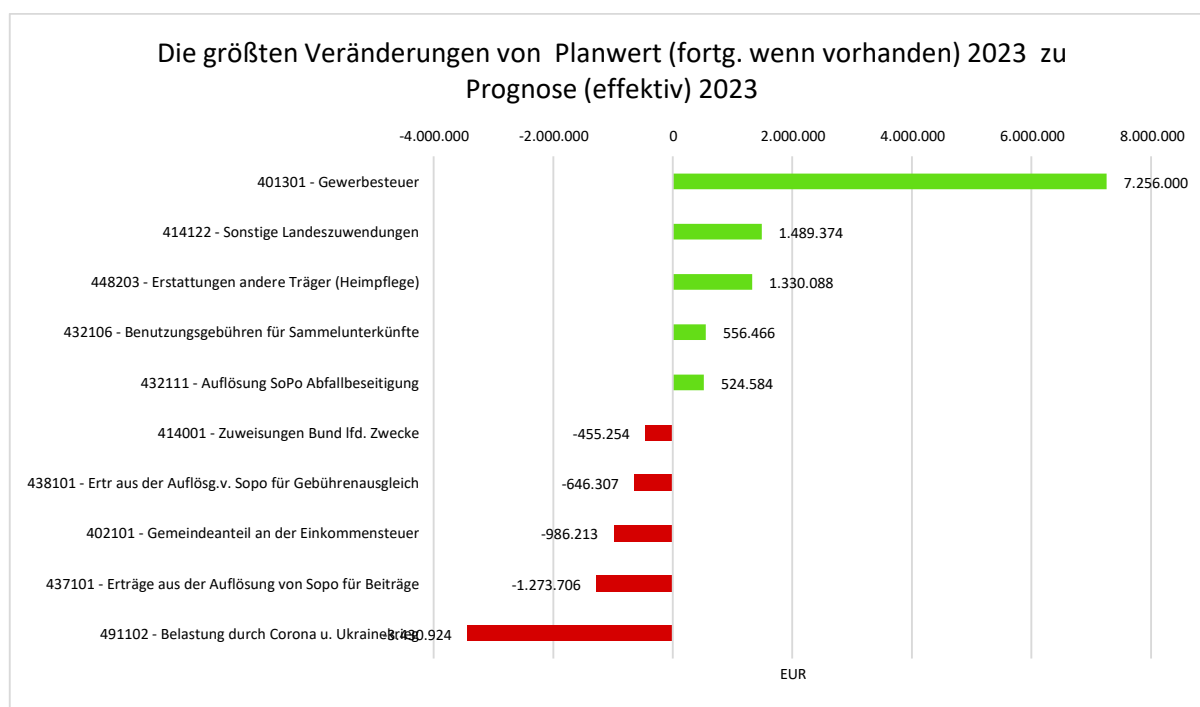
|                                                            | Plan De-<br>zember | Ist Dezem-<br>ber  | unterjähr.<br>Abw. | Plan 2023          | Prognose<br>2023   | Abw. 2023         |
|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                               | 67.327.490         | 77.089.296         | 9.761.806          | 67.327.490         | 73.706.231         | 6.378.741         |
| Zuwendungen und allgemeine Umla-<br>gen                    | 26.359.564         | 22.833.580         | -3.525.984         | 26.359.564         | 26.861.009         | 501.445           |
| Sonstige Transfererträge                                   | 702.100            | 1.052.703          | 350.603            | 702.100            | 1.052.703          | 350.603           |
| Öffentlich-rechtliche Leistungs-ent-<br>gelte              | 11.849.784         | 12.201.219         | 351.435            | 11.849.784         | 12.201.219         | 351.435           |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                         | 2.746.693          | 2.226.288          | -520.405           | 2.746.693          | 2.226.288          | -520.405          |
| Kostenerstattungen und -umlagen,<br>Leistungsbeteiligungen | 8.408.417          | 9.835.258          | 1.426.841          | 8.408.417          | 10.015.026         | 1.606.609         |
| Sonstige ordentliche Erträge                               | 6.676.668          | 3.016.801          | -3.659.867         | 6.676.668          | 6.516.801          | -159.867          |
| Aktiviert Eigenleistungen und<br>Bestandsveränderungen     | 380.638            | 46.711             | -333.927           | 380.638            | 46.711             | -333.927          |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                                 | <b>124.451.354</b> | <b>128.301.856</b> | <b>3.850.502 </b>  | <b>124.451.354</b> | <b>132.625.989</b> | <b>8.174.635 </b> |
| Finanzerträge                                              | 1.740.040          | 1.840.458          | 100.418            | 1.740.040          | 1.889.088          | 149.048           |
| Außerordentliche Erträge                                   | 7.930.924          | --                 | -7.930.924         | 7.930.924          | 4.500.000          | -3.430.924        |
| <b>Summe</b>                                               | <b>134.122.318</b> | <b>130.142.314</b> | <b>-3.980.004 </b> | <b>134.122.318</b> | <b>139.015.077</b> | <b>4.892.759 </b> |



### 3.2 Signifikante Veränderungen im Überblick

#### Erträge - Die 10 größten Veränderungen

Nachfolgend werden die größten erwarteten Veränderungen bei den Erträgen auf Einzelkontenbasis dargestellt. Die Darstellung kann sowohl Verbesserungen als auch Verschlechterungen enthalten.



### 3.3 Erläuterungen zu einzelnen Ertragspositionen

#### Steuern und ähnliche Abgaben

Zum Berichtsstichtag 31.12.2023 fallen die Gewerbesteuererträge mit 35.383.065 € um 10.639.065 € höher aus als der Planansatz i. H. v. 24.744.000 €. Diese Mehrerträge werden aber nicht in voller Höhe realisierbar sein, da bereits zum Zeitpunkt der Berichtserstellung Korrekturen von Gewerbesteuererträgen vorzunehmen sind und weitere Anpassungen für das Jahr 2023 in den kommenden Monaten erwartet werden.

Diese Korrekturen werden dazu führen, dass sich die Summe der Gewerbesteuererträge zum Jahresende voraussichtlich auf rd. 32 Mio. € einpendeln wird und damit den Planansatz um rd. 7,256 Mio. € übersteigt. Abgemildert werden diese Ertragssteigerungen durch prognostizierte Mindererträge

i. H. v. rd. 986 T€ beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer. Statt - wie geplant – Erträge i. H. v. 26.508.900 € schließt das Jahr 2023 mit nur knapp 25,5 Mio. € zum Jahresende.

### **Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

Die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen liegen mit rd. 26,9 Mio. € um 501.445 € über dem Planansatz i. H. v. 26,4 Mio. €. Zurückzuführen sind diese Mehrerträge im Wesentlichen auf nicht geplante Zuwendungen des Landes für die Dülmener Schulen i. H. v. rd. 1,5 Mio. €, die aber durch deutlich unter dem Planansatz verbleibende Zuweisungen des Bundes und Landes an anderer Stelle abgemildert werden.

### **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Hier tragen u. a. Mehrerträge bei den Benutzungsgebühren für Sammelunterkünfte oder Wohnungen, Ertragssteigerungen der Elternbeiträge für die Betreuung von Kindern in Tageseinrichtungen sowie gestiegene Erträge bei den Kursentgelten der Volkshochschule Dülmen – Haltern am See - Havixbeck dazu bei, dass die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte zum Berichtsstichtag mit einem prognostizierten Ergebnis i. H. v. 12.201.219 € rd. 351 T€ über dem Planansatz i. H. v. 11.849.784 € liegen.

### **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Die Erträge aus der Verwertung von z. B. Altholz oder Altpapier liegen zum Jahresende bei 246.114 € und damit um 453.886 € unter dem Planansatz i. H. v. 700.000 €. Diese Mindererträge tragen im Wesentlichen dazu bei, dass diese Teilergebnisplanposition im Jahr 2023 mit rd. 520 T€ unter dem Planansatz bleibt.

### **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Bei dieser Teilergebnisplanposition tragen deutlich über dem Planansatz liegende Erstattungen anderer Träger für die Unterbringung von Kindern und Jugendlichen in Heimpflege dazu bei, dass zum Jahresende Mehrerträge i. H. v. rd. 1,6 Mio. € zu verzeichnen sind.

### **Sonstige ordentliche Erträge**

Mit 3,5 Mio. € wird zum Jahresende der Ertrag aus der Auflösung der im Jahresabschluss 2021 gebildeten Rückstellung für die erhöhte Heranziehung zur Kreisumlage prognostiziert. Die Umsetzung der Auflösung erfolgt im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten.

Die Rückstellung wurde aufgrund der ungewöhnlich hohen Gewerbesteureinzahlungen im Jahr 2021 bilanziert, da hier bereits die Steigerung der zur Berechnung der Kreisumlage herangezogenen Umlagegrundlagen im Jahr 2023 und folglich ein sprunghafter Anstieg der Kreisumlage absehbar war.

### **Außerordentliche Erträge**

Die im Budget 2023 unter der Position außerordentliche Erträge geplanten Bilanzierungshilfen zur Abmilderung der örtlichen Folgen der Coronapandemie und des Ukrainekrieges i. H. v. 7,9 Mio. €

werden nur mit 4,5 Mio. € zum Jahresende prognostiziert. Hier ist davon auszugehen, dass diese ertragswirksamen Hilfen aufgrund der hohen Gewerbesteuereinnahmen nicht in geplanter Höhe in Anspruch genommen werden müssen.

#### Anmerkungen zu weiteren Ertragsprognosen

Bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten wird im Bericht unterstellt, dass sie zum Jahresende in Höhe des Planansatzes realisiert werden. Gleiches gilt für die Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen sowie die Erträge aus internen Leistungsverrechnungen. Auch hier wird von einer 100%igen Planerfüllung ausgegangen.

## 4 Aufwandsprognose

### 4.1 Prognose der Gesamtaufwendungen

Zum Stand des Monats Dezember 2023 ergibt sich unterjährig eine Abweichung bei den Aufwendungen in Höhe von -12.885.368.

Nach Abschluss aller Prognosen werden **Gesamtaufwendungen in Höhe von 147.580.261 EUR** erwartet.

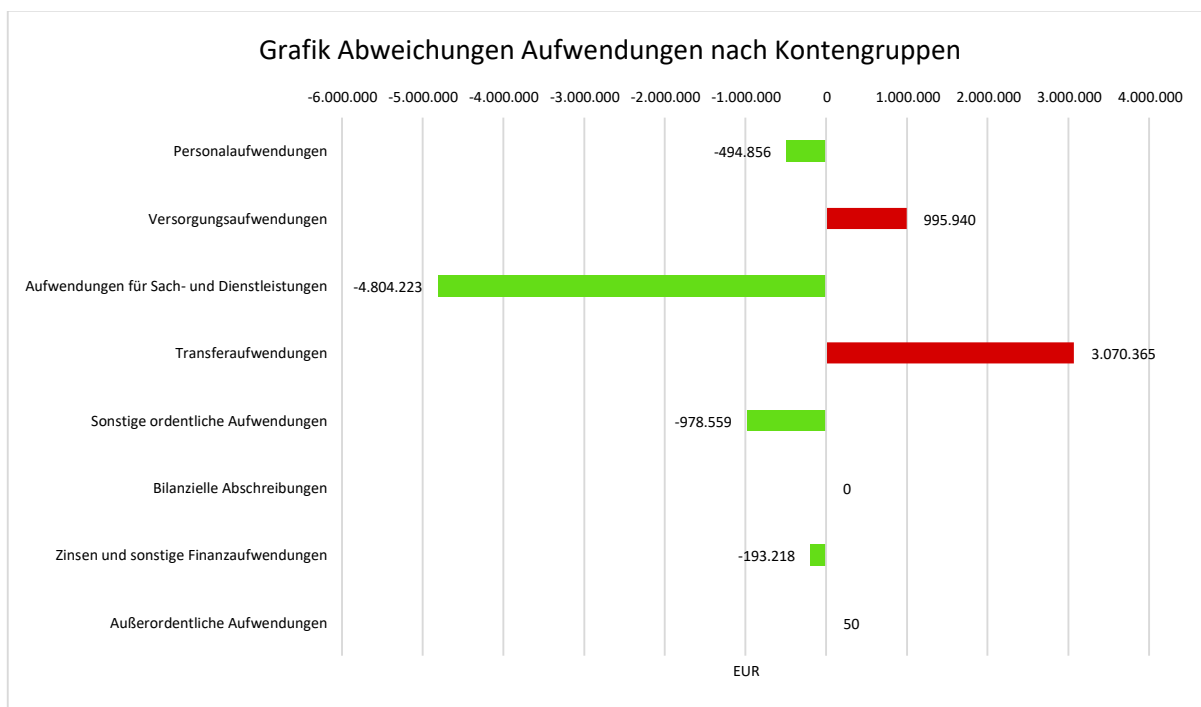
Dies ist gegenüber den geplanten Aufwendungen in Höhe von **149.984.761 EUR** eine **Veränderung in Höhe von -2.404.500 EUR**.

Die erwarteten Veränderungen bei den einzelnen Kontengruppen der Aufwendungen stellen sich wie folgt dar:

#### Aufwandsprognose

|                                                               | Plan Dezember      | Ist Dezember       | unterjähr. Abw.      | Plan 2023          | Prognose 2023      | Abw. 2023           |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Personalaufwendungen                                          | 40.009.963         | 39.515.107         | -494.856 ↘           | 40.009.963         | 39.515.107         | -494.856 ↘          |
| Versorgungsaufwendungen                                       | 2.140.480          | 3.136.420          | 995.940 ↗            | 2.140.480          | 3.136.420          | 995.940 ↗           |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                   | 25.759.506         | 19.211.783         | -6.547.723 ↘         | 25.759.506         | 20.955.283         | -4.804.223 ↘        |
| Transferaufwendungen                                          | 61.698.258         | 64.768.623         | 3.070.365 ↗          | 61.698.258         | 64.768.623         | 3.070.365 ↗         |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen                             | 9.764.368          | 8.785.809          | -978.559 ↘           | 9.764.368          | 8.785.809          | -978.559 ↘          |
| Bilanzielle Abschreibungen                                    | 8.748.387          | 11.020             | -8.737.367 ↘         | 8.748.387          | 8.748.387          | 0 →                 |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                               | <b>148.120.962</b> | <b>135.428.762</b> | <b>-12.692.200 ↘</b> | <b>148.120.962</b> | <b>145.909.630</b> | <b>-2.211.332 ↘</b> |
| <b>Ordentliche Aufwendungen abzgl. globaler Minderaufwand</b> | <b>148.120.962</b> | <b>135.428.762</b> | <b>-12.692.200 ↘</b> | <b>148.120.962</b> | <b>145.909.630</b> | <b>-2.211.332 ↘</b> |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                        | 1.863.799          | 1.670.581          | -193.218 ↘           | 1.863.799          | 1.670.581          | -193.218 ↘          |

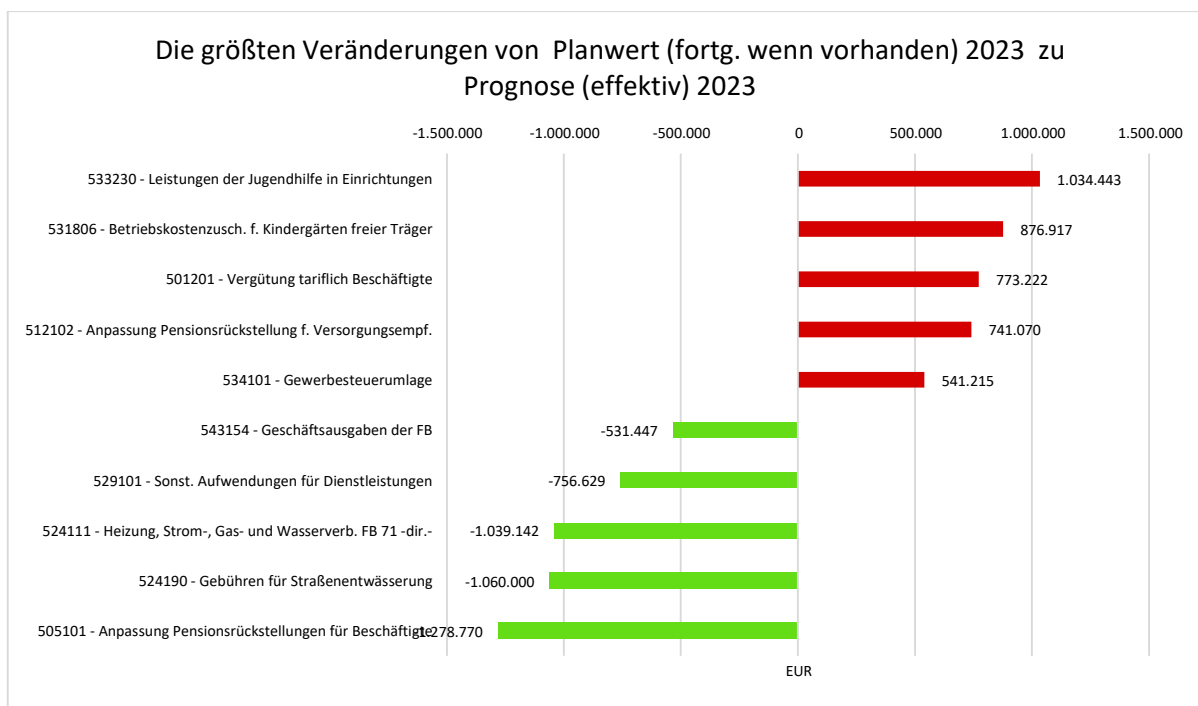
|                               | Plan De-<br>zember | Ist Dezem-<br>ber  | unterjähr.<br>Abw.                                                                                  | Plan 2023          | Prognose<br>2023   | Abw. 2023                                                                                            |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Außerordentliche Aufwendungen | 0                  | 50                 | 50                 | 0                  | 50                 | 50                |
| <b>Summe Aufwand</b>          | <b>149.984.761</b> | <b>137.099.393</b> | <b>12.885.368 </b> | <b>149.984.761</b> | <b>147.580.261</b> | <b>2.404.500 </b> |



## 4.2 Signifikante Veränderungen im Überblick

### Aufwendungen - Die 10 größten Veränderungen

Nachfolgend werden die größten erwarteten Veränderungen bei den Aufwendungen auf Einzelkontenbasis dargestellt. Die Darstellung kann sowohl Verbesserungen als auch Verschlechterungen enthalten.



#### 4.3 Erläuterungen zu einzelnen Aufwandspositionen

##### Personal- und Versorgungsaufwand

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden in Summe zum Jahresende ihren Planansatz überschreiten. Tarifsteigerungen bei den Beschäftigten wurden zum Teil durch nicht ganz lückenlose Stellennachbesetzungen abgemildert.

Bei den Versorgungsaufwendungen wurde die Anpassung der Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger/-innen aufgrund der Ergebnisse der Vorjahre vorsichtig geschätzt. Hier können sich im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten noch Änderungen ergeben.

##### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Anders als noch im letzten Prognosebericht wird bei den Aufwendungen für die Grundstücks- und Gebäudeunterhaltung mit einem prognostizierten Stand zum 31.12.2023 i. H. v. 5.038.548 € von einer fast vollständigen Planerfüllung ausgegangen. Für bis zum Jahresende noch nicht durchgeführte Maßnahmen sollen Rückstellungen im Jahresabschluss gebildet werden, so dass die Umsetzung dieser Maßnahmen in den kommenden Jahren aus diesen getragen werden kann. Auf diese Weise wird der Aufwand für diese Maßnahmen dem Jahr zugeordnet, in dem er tatsächlich entstanden ist. Weitere Einsparungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind aktuell bei den Schülerbeförderungskosten (Minderaufwand zum Stichtag: rd. 328 T€), bei den sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen (Minderaufwand zum Stichtag: rd. 757 T€), bei den Reinigungskosten der Gebäude (Minderaufwand zum Stichtag: rd. 308 T€) oder den Aufwendungen für Heiz-, Strom-,

Gas- und Wasserverbräuche (Minderaufwand zum Stichtag: 1,127 Mio. €) zu verzeichnen. Bei den letztgenannten Aufwendungen war in der Planung vor dem Hintergrund der angespannten Energiesituation aufgrund des Ukrainekrieges noch von höheren Preisen für die Energielieferungen ausgegangen worden.

### **Transferaufwendungen**

Bei den Transferaufwendungen schlägt insb. die gestiegene Gewerbesteuerumlage mit einem Plus i. H. v. rd. 541 T€ zum Jahresende zu Buche. Ursächlich für diese Planüberschreitung sind die Gewerbesteuererinnahmen, die im Jahr 2023 erfreulicherweise deutlich über dem Planansatz liegen und höhere Umlagen bedingen. Ferner tragen neben einer Vielzahl anderer Mehraufwände auch gestiegene Jugendhilfeleistungen, ein Plus bei den Betriebskostenzuschüssen für Kindergarten in freier Trägerschaft sowie die Unterbringungs- und Versorgungsleistungen für Geflüchtete zu einem Überschreiten des Ansatzes dieser Aufwandsposition bei.

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen tragen insbesondere Einsparungen bei den Geschäftsaufwendungen der Fachbereiche (Minderaufwand zum Stichtag: 860 T€), bei den Aufwendungen für die Miete und Wartung der EDV-Anlage (Minderaufwand zum Stichtag: 192 T€) sowie bei den Leistungsentgelten für die citeq (Minderaufwand zum Stichtag: 233 T€) dazu bei, dass diese Teilergebnisplanposition insgesamt unter dem Planansatz bleiben wird. Geschmälert wird dieser Minderaufwand durch Planüberschreitungen bei den Mietaufwendungen (+ 93 T€), bei den Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung (+ 73 T€) und Aufwandssteigerungen einer Vielzahl weiterer Sachkonten.

### **Anmerkungen zu weiteren Aufwandsprognosen**

Die Abschreibungen und Aufwendungen aus internen Leistungsverrechnungen wurden mit ihrem Planansatz in die Prognose eingerechnet.