



# Rechenschaftsbericht 2022 (Vorlage 223/23)

FACHBEREICH FINANZEN

Jens Klinger



# Ergebnisrechnung 2022

| Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges.<br>Ansatz | Ergebnis     | Vergleich<br>Ergebnis /<br>Ansatz<br>(Sp. 3-2) |
|-----|----------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------|------------------------------------------------|
|     |                                                          | 2021<br>EUR         | 2022<br>EUR        | 2022<br>EUR  | EUR                                            |
|     |                                                          | 1                   | 2                  | 3            | 4                                              |
| 1   | + Steuern und ähnliche Abgaben                           | 202.552.070         | 190.572.000        | 215.792.448  | 25.220.448                                     |
| 2   | + Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 69.202.513          | 93.272.800         | 91.686.666   | -1.586.134                                     |
| 3   | + Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 4.380.232           | 6.750.800          | 4.824.540    | -1.926.260                                     |
| 5   | + Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 21.065.343          | 27.760.300         | 26.719.572   | -1.040.728                                     |
| 6   | + Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 4.691.911           | 5.388.500          | 6.949.811    | 1.561.311                                      |
| 7   | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 5.680.925           | 5.517.000          | 6.430.293    | 913.293                                        |
| 8   | + Zinsen und ähnliche Erträge                            | 2.081.290           | 1.966.960          | 2.467.213    | 500.253                                        |
| 9   | + Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen   | 2.788.535           | 4.076.880          | 3.238.314    | -838.566                                       |
| 10  | + Sonstige ordentliche Erträge                           | 20.310.505          | 10.369.420         | 9.954.110    | -415.310                                       |
| 11  | = Ordentliche Erträge                                    | 332.753.326         | 345.674.660        | 368.062.969  | 22.388.309                                     |
| 12  | - Personalaufwendungen                                   | -93.750.319         | -103.802.500       | -100.138.536 | 3.663.964                                      |
| 13  | - Versorgungsaufwendungen                                | -476.000            | -375.000           | -436.851     | -61.851                                        |
| 14  | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | -47.654.984         | -56.760.234        | -55.839.209  | 921.025                                        |
| 15  | - Abschreibungen                                         | -26.702.967         | -28.428.300        | -28.891.771  | -463.471                                       |
| 16  | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                       | -457.623            | -448.000           | -460.093     | -12.093                                        |
| 17  | - Transferaufwendungen                                   | -159.812.311        | -145.501.360       | -152.127.978 | -6.626.618                                     |
| 18  | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | -9.192.746          | -11.020.372        | -10.428.487  | 591.885                                        |
| 19  | = Ordentliche Aufwendungen                               | -338.040.950        | -340.335.700       | -348.322.324 | -1.987.158                                     |
| 20  | = Ordentliches Ergebnis                                  | -5.293.624          | -661.106           | 19.740.045   | 20.401.151                                     |
| 21  | + Außerordentliche Erträge                               | 2.120.347           | 0                  | 1.967.996    | 1.967.996                                      |
| 22  | - Außerordentliche Aufwendungen                          | -281.699            | 0                  | -58.944      | -58.944                                        |
| 23  | = Sonderergebnis                                         | 1.838.648           | 0                  | 1.909.052    | 1.909.052                                      |
| 24  | = Gesamtergebnis                                         | -3.454.976          | -661.106           | 21.649.096   | 22.310.202                                     |



# Finanzrechnung 2022

| Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten          | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges.<br>Ansatz  | Ergebnis            | Vergleich<br>Ergebnis /<br>Ansatz<br>(Sp. 3-2) |
|-----|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------------|
|     |                                                                    | 2021<br>EUR         | 2022<br>EUR         | 2022<br>EUR         | EUR                                            |
|     |                                                                    | 1                   | 2                   | 3                   | 4                                              |
| 1   | + Steuern und ähnliche Abgaben                                     | 209.215.350         | 190.572.000         | 212.252.336         | 21.680.336                                     |
| 2   | + Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen               | 85.629.518          | 88.229.800          | 95.370.588          | 7.140.788                                      |
| 4   | + Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen           | 20.933.945          | 28.060.300          | 26.501.004          | -1.559.296                                     |
| 5   | + Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte                      | 4.622.102           | 5.388.500           | 5.638.673           | 250.173                                        |
| 6   | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                             | 6.297.680           | 5.517.000           | 5.825.259           | 308.259                                        |
| 7   | + Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                 | 2.170.943           | 1.966.960           | 2.494.242           | 527.282                                        |
| 8   | + Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                          | 8.904.760           | 9.676.850           | 9.448.247           | -228.603                                       |
| 9   | = <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>337.774.298</b>  | <b>329.411.410</b>  | <b>357.530.349</b>  | <b>28.118.939</b>                              |
| 10  | - Personalauszahlungen                                             | -93.571.983         | -103.583.500        | -100.377.261        | 3.206.239                                      |
| 11  | - Versorgungsauszahlungen                                          | -460.782            | -375.000            | -443.028            | -68.028                                        |
| 12  | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                      | -45.544.089         | -56.760.234         | -55.115.022         | 1.645.212                                      |
| 13  | - Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                 | -458.274            | -448.000            | -460.236            | -12.236                                        |
| 14  | - Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)                | -146.332.715        | -149.347.360        | -147.891.245        | 1.456.115                                      |
| 15  | - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                          | -8.910.360          | -11.015.192         | -9.337.573          | 1.677.619                                      |
| 16  | = <b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-295.278.203</b> | <b>-321.529.286</b> | <b>-313.624.365</b> | <b>7.904.921</b>                               |
| 17  | = <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b>     | <b>42.496.095</b>   | <b>7.882.124</b>    | <b>43.905.985</b>   | <b>36.023.861</b>                              |



# Finanzrechnung 2022

| Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                                  | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2021<br>EUR | Fortges.<br>Ansatz<br>2022<br>EUR | Ergebnis<br>2022<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis /<br>Ansatz<br>(Sp. 3-2)<br>EUR |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------|
|     |                                                                                            | 1                                  | 2                                 | 3                       | 4                                                     |
| 18  | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                                 | 6.854.623                          | 10.423.650                        | 11.418.108              | 994.458                                               |
| 19  | + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 248.220                            | 3.775.000                         | 138.679                 | -3.636.321                                            |
| 20  | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen                                        | 2.547.838                          | 14.922.000                        | 8.114.679               | -6.807.321                                            |
| 21  | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen                                      | 1.351.402                          | 3.743.800                         | 1.286.490               | -2.457.310                                            |
| 22  | + Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit                                          | 18.662                             | 0                                 | 120.753                 | 120.753                                               |
| 23  | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                         | 11.020.745                         | 32.864.450                        | 21.078.709              | -11.785.741                                           |
| 24  | - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                | -5.771.540                         | -5.584.200                        | -2.278.673              | 3.305.527                                             |
| 25  | - Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                            | -26.148.366                        | -41.889.000                       | -33.072.624             | 8.816.376                                             |
| 26  | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                 | -3.458.187                         | -4.285.300                        | -5.281.163              | -995.863                                              |
| 27  | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen                                           | 0                                  | -570.000                          | 0                       | 570.000                                               |
| 28  | - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                         | -1.835.699                         | -4.756.900                        | -4.270.572              | 486.328                                               |
| 29  | - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                      | -168.776                           | -265.000                          | -116.592                | 148.408                                               |
| 30  | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                         | -37.382.568                        | -57.350.400                       | -45.019.625             | 12.330.775                                            |
| 31  | = Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit                          | -26.361.822                        | -24.485.950                       | -23.940.916             | 545.034                                               |
| 39  | = Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen                 | -3.117.708                         |                                   | -9.056.329              |                                                       |
| 40  | + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln                                                        | 29.376.532                         |                                   | 47.089.485              |                                                       |
| 41  | = Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln                                              | 17.712.953                         |                                   | 5.108.875               |                                                       |
| 42  | = Endbestand an Zahlungsmitteln                                                            | 47.089.485                         |                                   | 52.198.360              |                                                       |



# Ergebnis Jahresabschluss 2022

|                                               | Plan 2022      | Ergebnis 2022  |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Ordentliches Ergebnis                         | - 661.106 EUR  | 19.740.045 EUR |
| Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung | 7.882.124 EUR  | 43.905.985 EUR |
| Änderung Finanzierungsmittelbestand           | 16.603.826 EUR | -5.799.864 EUR |
| Endbestand an Zahlungsmitteln                 | 47.089.485 EUR | 52.198.360 EUR |



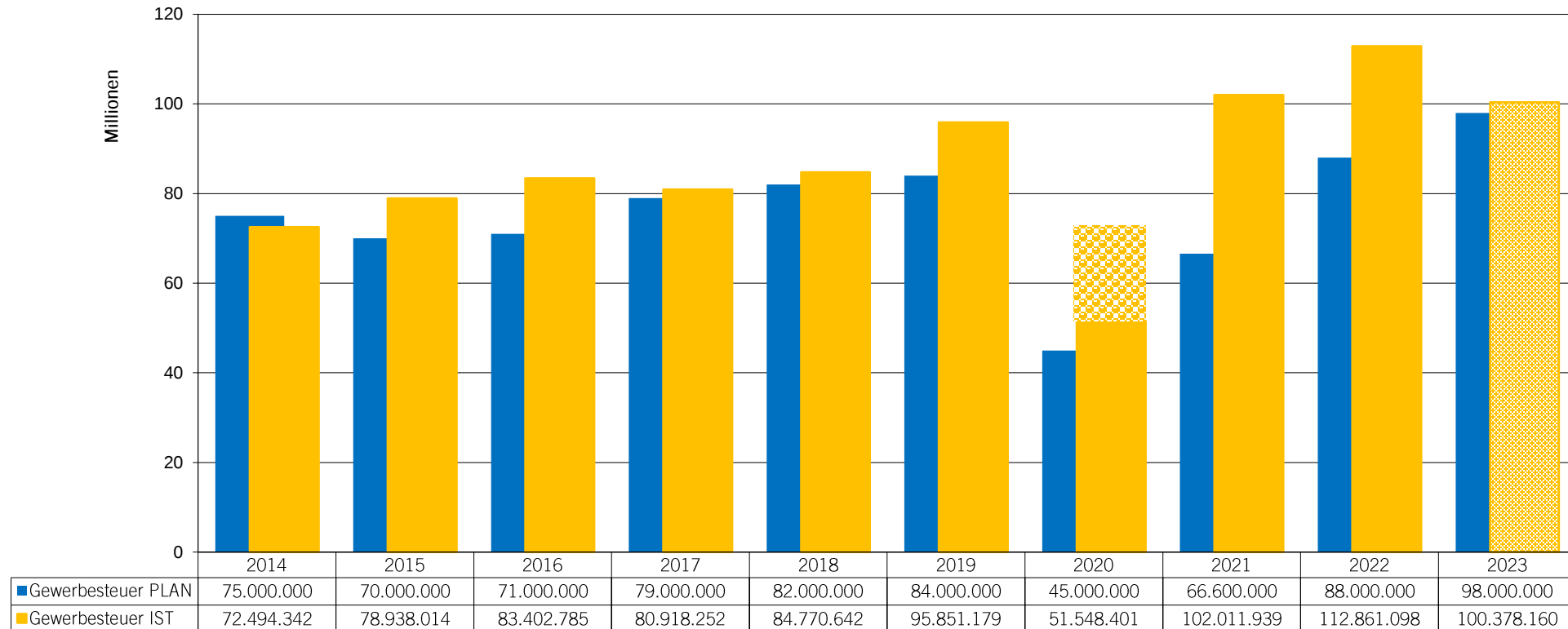
# Ergebnis Jahresabschluss 2022

» wenige detaillierte Zahlen:

|                                                 | Plan 2022       | Ergebnis 2022   |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Soll Gewerbesteuer                              | 88.000.000 EUR  | 113.000.801 EUR |
| Gebühren und Entgelte                           | 27.760.300 EUR  | 26.719.572 EUR  |
| Personal- und Versorgungsaufwand                | 104.177.500 EUR | 100.575.387 EUR |
| Rückstellungen Finanzausgleich                  | 8.889.000 EUR   | 8.288.000 EUR   |
| Auszahlungen Baumaßnahmen                       | 41.889.000 EUR  | 33.072.624 EUR  |
| Auszahlungen<br>Investitionsförderungsmaßnahmen | 4.756.900 EUR   | 4.270.572 EUR   |



# Entwicklung Gewerbesteuer 2014 - 2023



- In **2020** sind **Kompensationsmittel** in Höhe von 20.751.192 € eingegangen. Das tatsächliche Gewerbesteuer-IST lag 2020 bei 51.772.773 €
- In **2023** ist der aktuelle **IST-Stand von Anfang September** (12.09.2023) dargestellt!



# Ergebnis Jahresabschluss 2022

## » Rückstellungen :

|                                       | Plan 2022            | Ergebnis 2022         |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Rückstellungen Finanzausgleich</b> | <b>8.889.000 EUR</b> | <b>8.288.000 EUR</b>  |
| Auflösung Rückstellungen aus Vorjahre |                      | - 8.880.000 EUR       |
| <b>Neue Rückstellungen</b>            |                      | <b>17.168.000 EUR</b> |
| <i>davon:</i>                         |                      |                       |
| Rückstellungen Schlüsselzuweisungen   |                      | 9.722.000 EUR         |
| Rückstellungen FAG-Umlage             |                      | 3.169.000 EUR         |
| Rückstellungen Kreis-/Regionalumlage  |                      | 4.277.000 EUR         |

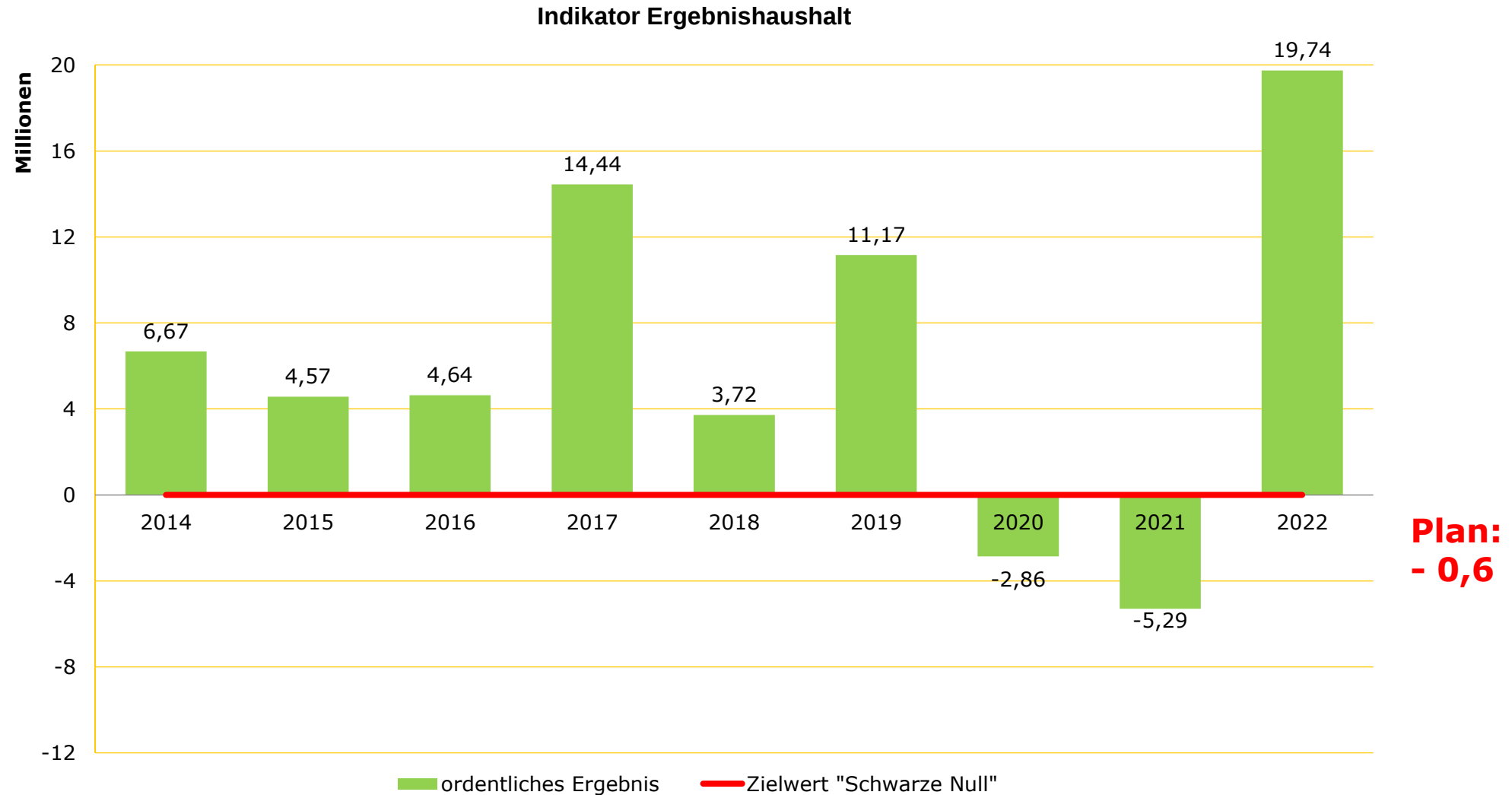


# Bilanz 2022

| Aktivseite                                                                                                              | Geschäftsjahr<br>2021<br>EUR          | Geschäftsjahr<br>2022<br>EUR          | Passivseite                                                                                                               | Geschäftsjahr<br>2021<br>EUR            | Geschäftsjahr<br>2022<br>EUR            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>1 Vermögen</b><br><i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>                                                   | <b>882.636.029,69</b><br>1.937.565,30 | <b>922.497.014,11</b><br>1.937.492,15 | <b>1 Eigenkapital</b><br><i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>                                                 | <b>-684.889.356,01</b><br>-1.937.578,30 | <b>-709.466.941,69</b><br>-1.937.505,15 |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                                                                                   | 525.857,64                            | 375.660,52                            | 1.1 Basiskapital                                                                                                          | -615.933.719,11                         | -618.862.135,61                         |
| 1.2 Sachvermögen<br><i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>                                                    | 675.684.043,23<br>281.666,67          | 692.621.095,91<br>291.666,67          | 1.2 Rücklagen<br><i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>                                                         | -68.955.636,90<br>1.060.654,32          | -90.604.806,08<br>1.060.581,17          |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht                                                                | 79.069.297,83                         | 82.864.947,79                         | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                                                             | -37.045.679,10                          | -56.785.723,63                          |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte<br><i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>             | 259.756.262,16<br>281.666,67          | 275.949.602,65<br>291.666,67          | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses                                                                    | -29.972.465,65                          | -31.881.517,15                          |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen                                                                                             | 277.362.699,37                        | 269.665.724,53                        | 1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen<br><i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>                                        | -1.937.492,15<br>1.960.654,32           | -1.937.565,30<br>1.960.581,17           |
| 1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken                                                                                   | 392.049,46                            | 613.806,62                            | <b>2 Sonderposten</b>                                                                                                     | <b>-105.686.130,28</b>                  | <b>-110.196.422,28</b>                  |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                                                                                 | 379.761,27                            | 379.761,27                            | 2.1 für Investitionszuweisungen                                                                                           | -50.506.565,45                          | -56.351.902,89                          |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                                                                       | 8.135.370,00                          | 7.960.805,26                          | 2.2 für Investitionsbeiträge                                                                                              | -46.601.797,21                          | -44.374.558,26                          |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                | 6.651.405,16                          | 8.484.019,62                          | 2.3 für Sonstiges                                                                                                         | -8.577.767,62                           | -9.469.961,13                           |
| 1.2.8 Vorräte                                                                                                           | 885.804,16                            | 930.478,60                            | <b>3 Rückstellungen</b>                                                                                                   | <b>-51.767.378,24</b>                   | <b>-61.511.584,24</b>                   |
| 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                                                            | 43.051.393,82                         | 45.771.949,57                         | 3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen                                                                                       | -614.250,00                             | -1.372.425,00                           |
| 1.3 Finanzvermögen<br><i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>                                                  | 206.426.128,82<br>1.655.898,63        | 229.500.257,68<br>1.645.825,48        | 3.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus<br>Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen<br>Gerichtsverfahren | -40.000,00                              | -240.000,00                             |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                | 48.623.443,28                         | 48.623.443,28                         | <b>7 Sonstige Rückstellungen</b>                                                                                          | <b>-51.113.128,24</b>                   | <b>-59.899.159,24</b>                   |
| 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverb.,<br>Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 1.076.253,07                          | 1.076.253,07                          | <b>4 Verbindlichkeiten</b>                                                                                                | <b>-33.474.167,42</b>                   | <b>-39.062.064,70</b>                   |
| 1.3.3 Sondervermögen                                                                                                    | 28.728.892,51                         | 28.728.892,51                         | 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                                                                                 | -22.678.326,29                          | -21.378.179,72                          |
| 1.3.4 Ausleihungen<br><i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>                                                  | 57.089.749,12<br>1.464.000,00         | 55.802.631,04<br>1.464.000,00         | 4.3 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich<br>gleichkommen                                                 | -396.514,95                             | -356.863,46                             |
| 1.3.5 Wertpapiere<br><i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>                                                   | 14.046.908,20<br>70.000,00            | 24.060.044,40<br>70.000,00            | 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen                                                                       | -7.094.949,99                           | -7.871.270,45                           |
| 1.3.6 Öffentl.-rechtl. Forderungen, Forderungen aus Transferleist.                                                      | 7.057.976,94                          | 12.372.159,59                         | 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                            | -3.304.376,19                           | -9.455.751,07                           |
| 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen                                                                                      | 2.712.270,90                          | 6.637.323,71                          | <b>5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b><br><i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>                           | <b>-18.856.333,78</b><br>13,00          | <b>-15.851.037,71</b><br>13,00          |
| 1.3.8 Liquide Mittel<br><i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>                                                | 47.090.634,80<br>121.898,63           | 52.199.510,08<br>111.825,48           |                                                                                                                           |                                         |                                         |
| <b>2 Abgrenzungsposten</b>                                                                                              | <b>12.037.336,04</b>                  | <b>13.591.036,51</b>                  |                                                                                                                           |                                         |                                         |
| 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten                                                                                   | 815.505,44                            | 954.216,80                            |                                                                                                                           |                                         |                                         |
| 2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse                                                                   | 11.221.830,60                         | 12.636.819,71                         |                                                                                                                           |                                         |                                         |
| <b>Bilanzsumme</b>                                                                                                      | <b>894.673.365,73</b>                 | <b>936.088.050,62</b>                 | <b>Bilanzsumme</b>                                                                                                        | <b>-894.673.365,73</b>                  | <b>-936.088.050,62</b>                  |

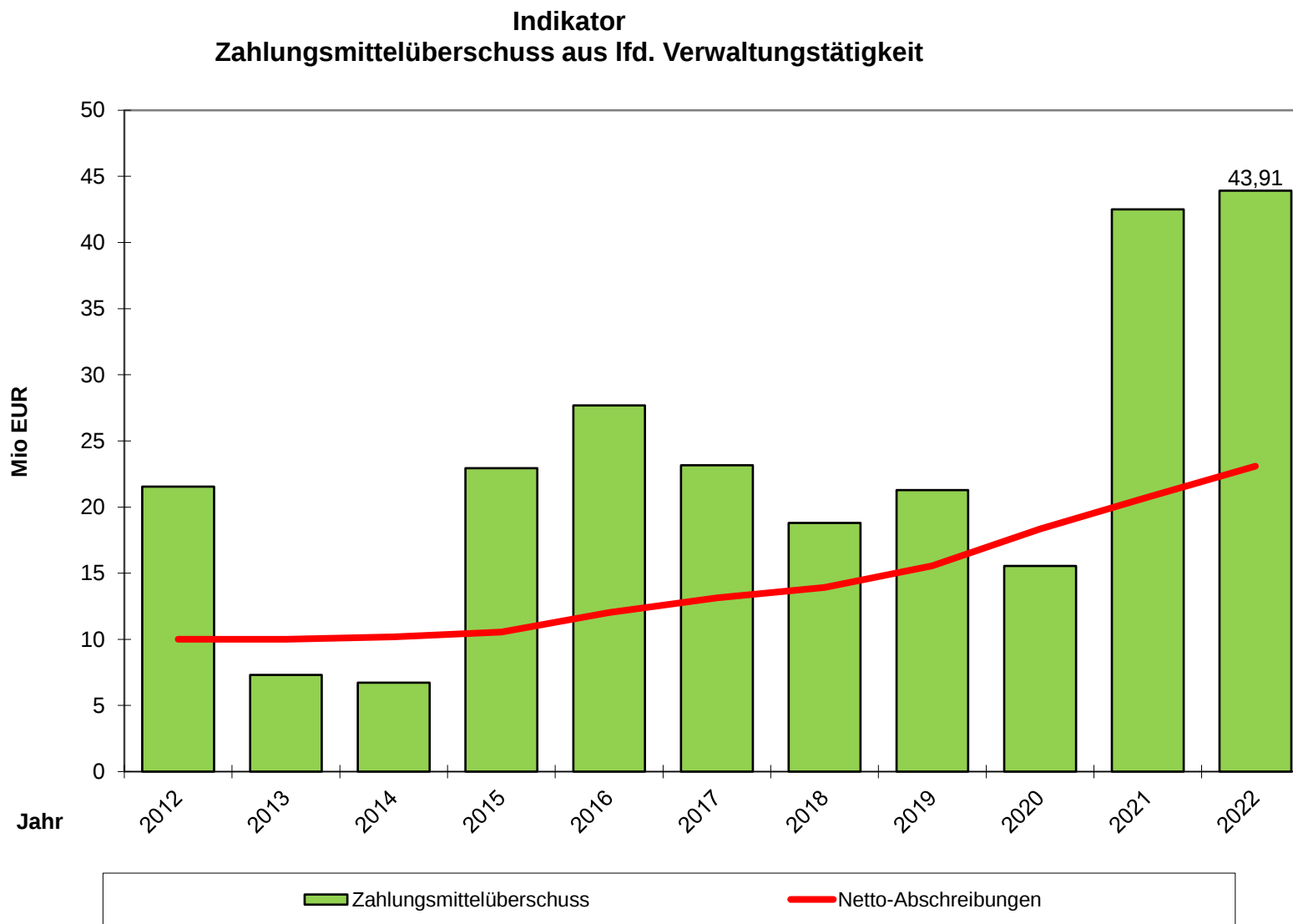


# Finanzindikatoren





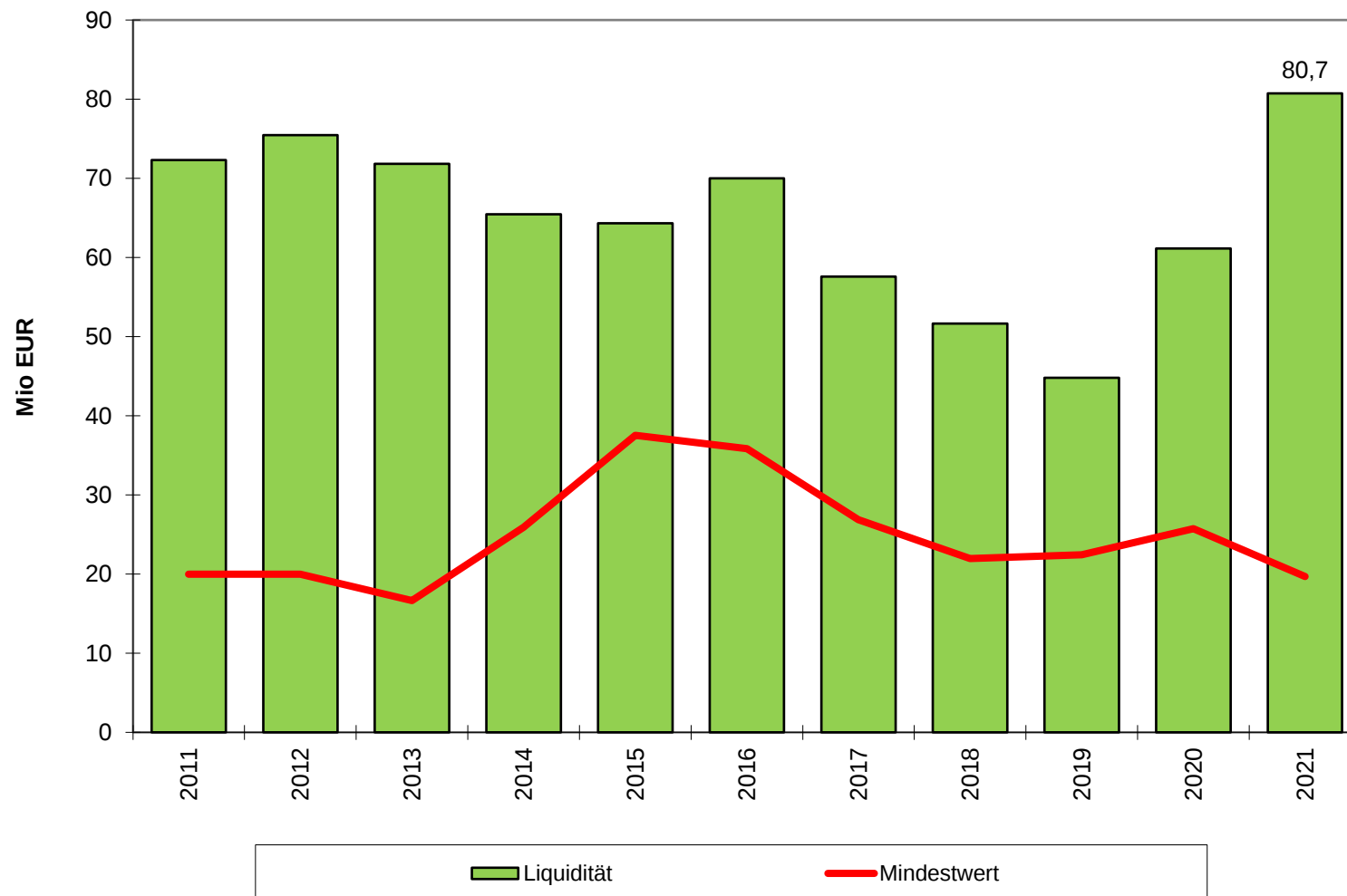
# Finanzindikatoren





# Finanzindikatoren

Indikator Liquidität



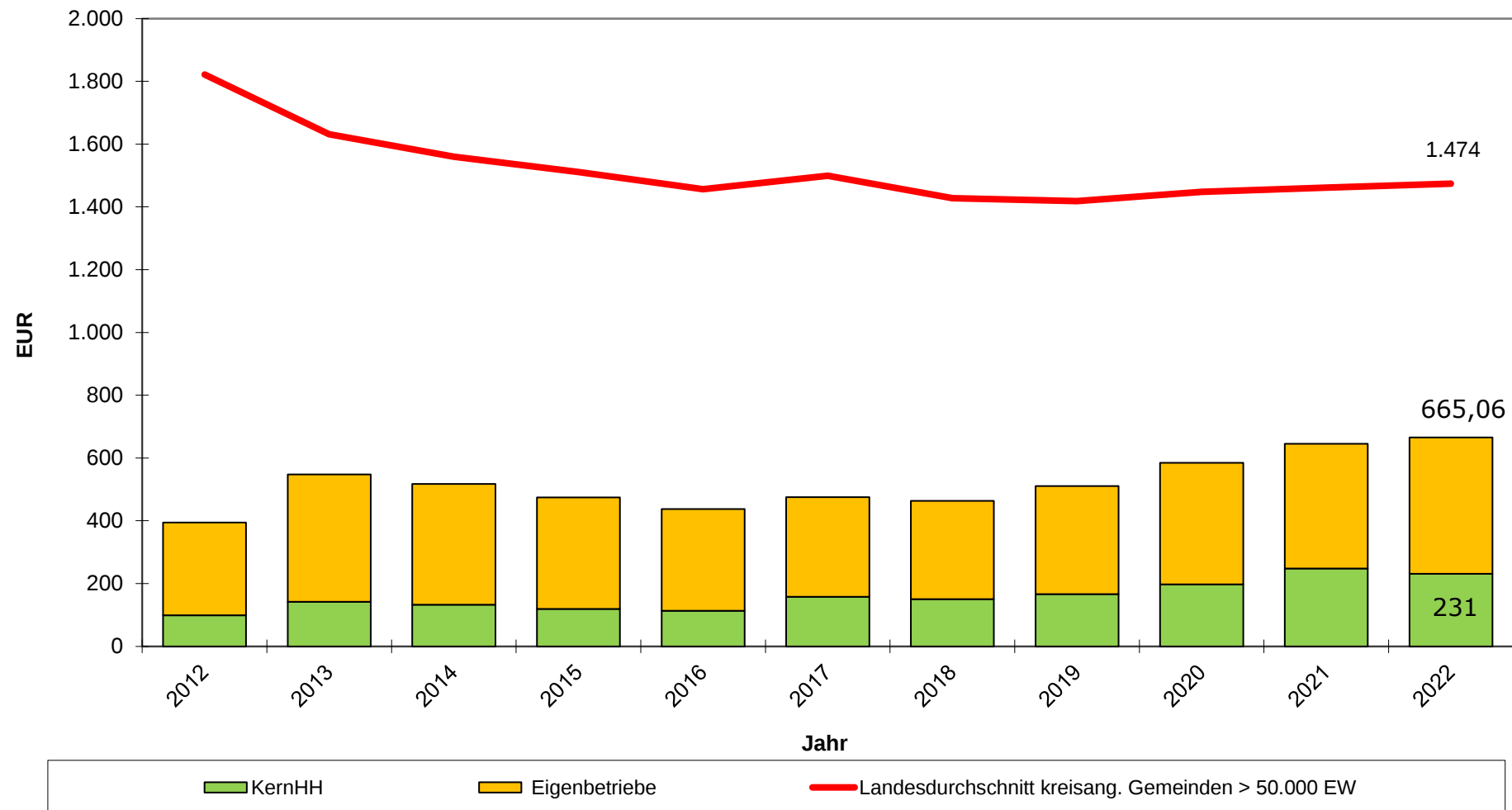
Beinhalten die  
notendigen  
Rückstellungen  
der Folgejahre!



# Finanzindikatoren

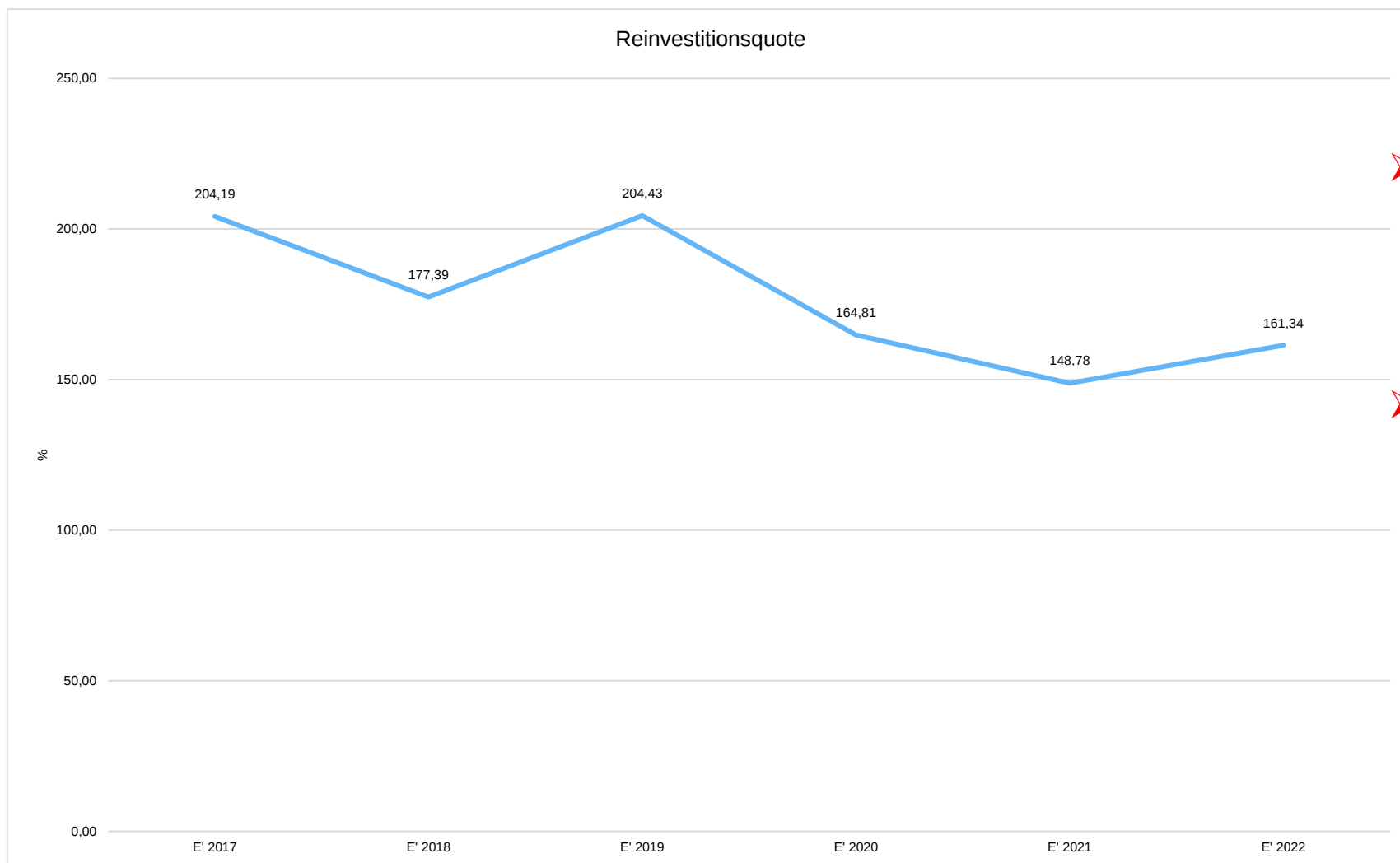
43  
4

Indikator  
Kommunale Schulden pro Einwohner





# Finanzindikatoren



➤ >100% = Höhere Neu-Investitionen, als Substanzverlust durch Abschreibungen!

➤ Somit aber zukünftig auch höhere Abschreibungen!