Datum: 01.08.2023

Az.: 10.06.01 wo-ls

Beschlussvorlage - öffentlich -

	Beratungsfolge	Datum
1.	Haupt- und Finanzausschuss	14.09.2023
2.	Rat der Stadt Bergkamen	14.09.2023

Betreff:

Budgetbericht Januar bis Juni 2023

Bestandteile dieser Vorlage sind:

1. Das Deckblatt
2. Der Beschlussvorschlag und die Sachdarstellung
3. 1 Anlage

Der Bürgermeister Bernd Schäfer	Der Bürgermeister In Vertretung Ulrich Beigeordneter und Stadtkämmerer
--	---

Amtsleiter Hartl	Sachbearbeiter Wolter	Sichtvermerk StA 20 Haeske
-------------------------	------------------------------	-----------------------------------

Beschlussvorschlag:

Der Rat der Stadt Bergkamen nimmt die Vorlage zur Kenntnis.

Sachdarstellung:**Entwicklung der Budgets**

Nach Ablauf der ersten sechs Monate im Jahr 2023 haben die Budgetverantwortlichen Stellungnahmen zur Entwicklung ihrer Budgets abgegeben.

Die Stellungnahmen beinhalten neben Aussagen über die bisherige Entwicklung der Budgets auch Prognosen über das voraussichtliche Ergebnis im Jahr 2023. Sie bieten somit dem Haupt- und Finanzausschuss sowie der Verwaltungsführung die Möglichkeit, steuernd auf die Entwicklung der Budgets einzuwirken.

Die Stellungnahmen der Budgetverantwortlichen beziehen sich ausschließlich auf den Teil des Budgets, den sie beeinflussen können. Erträge bzw. Aufwendungen aus der Auflösung von Sonderposten sowie Abschreibungen werden vom StA 20 nach Abschluss des laufenden Haushaltsjahres gebucht.

Da die Budgetverantwortlichen mithin keinen Einfluss auf die Ergebnisse dieser Sachkonten haben und auch vom StA 20 noch keine verbindliche Prognose zu den Ergebnissen dieser Konten abgegeben werden kann, sind sie zwingend von der aktuellen Betrachtung auszuschließen. Nur so kann ein unverzerrtes Bild des voraussichtlichen Budgetergebnisses dargestellt werden.

Die Anlage zu dieser Vorlage beinhaltet die Stellungnahmen zu den Budgets, für die der Haupt- und Finanzausschuss laut Zuständigkeitsordnung verantwortlich ist.

Ferner sind die Stellungnahmen zu den Buchungsstellen beigefügt, die in Deckungskreisen zusammengefasst zentral von den Zentralen Diensten und vom StA 23 bewirtschaftet werden. Des Weiteren sind die Budgetberichte beigefügt die in ihrer Ergebnisdarstellung von sowohl + 250 T€ sowie mit – 250 T€ prognostiziert werden.

Entwicklung des Gesamtergebnisplanes

Unter Berücksichtigung der vorliegenden Prognosen der Budgets sowie der Deckungskreise ergeben sich für den gesamten Ergebnisplan zum Jahresende 2023 voraussichtlich **Haushaltsverschlechterungen** rechnerisch in Höhe von **1.063 T€**.

Gemäß NKF-Haushalt war für 2023 ein Jahresergebnis von **+ 180 T€** veranschlagt. Aktuell ist das Jahresergebnis nunmehr voraussichtlich mit **- 883 T€** zu kalkulieren.

Gesamtbeurteilung des Ergebnisplanes

Zusammengefasst ergeben sich für 2023 bislang folgende Abweichungen:

	Verbesserung (+) bzw. Verschlechterung (-) in T€
Budgetbereich 1	- 220
Budgetbereich 2	- 3.631
Budgetbereich 3	+ 355
Budgetbereich 4	- 36
Budgetbereich 9	+ 3.128
Deckungskreis Personal	+ 556
Deckungskreise Sachkosten	- 1.215
Ergebnishaushalt gesamt	- 1.063

Hinweis zu den Budgetverbesserungen bzw. –verschlechterungen:

Die ausgewiesenen Zahlen basieren auf Auswertungen von Ende Juni 2023.

Ergänzend ist noch darauf hinzuweisen, dass durch die Kämmerei noch weitere Jahresabschlussbuchungen nach den Bestimmungen des NKF, wie z.B. Abschreibungen, Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, Rückstellungen, etc. sowie Rechnungsabgrenzungen durchzuführen sind. Auf die Auswirkungen dieser Buchungen kann in den Stellungnahmen von den Budgetverantwortlichen nicht eingegangen werden, da sie keinen Einfluss auf die einschlägigen Buchungsstellen nehmen können.

Mithin werden aus sachlichen und rechtlichen Gründen noch Veränderungen gegenüber der Prognose dieser Sachdarstellung eintreten.

Gesamtentwicklung der städtischen Finanzen

Es folgt an dieser Stelle eine zusammenfassende Darstellung der von den Budgetverantwortlichen prognostizierten voraussichtlichen Jahresergebnisse der einzelnen Budgets in 2023:

Budgets	Budgetergebnis	Summe in T€
Budgetbereich 1. Allgemeine Verwaltung		
01. Gleichstellungsstelle		+/- 0
02. Personalrat		+/- 0
03. Bürgermeisterbüro		+/- 0
04. Wirtschaftsförderung, Tourismus		+/- 0
10. Zentrale Dienste		- 150
14. Rechnungsprüfungsamt		+/- 0
68. Baubetriebshof		- 70
	Summe Budgetbereich 1.	- 220
Budgetbereich 2. Ordnung und Soziales		
33. Bürgerdienste, Ordnung und Soziales		+ 319
40. Schulverwaltung, Weiterbildung und Sport		+/- 0
51. Jugendamt		- 3.950
	Summe Budgetbereich 2.	- 3.631
Budgetbereich 3. Finanzen und Kultur		
20. Finanzen und Steuern		+ 355
30. Amt für Recht und Vergabe		+/- 0
41. Kulturreferat		+/- 0
	Summe Budgetbereich 3.	+ 355
Budgetbereich 4. Bauen und Wohnen		
23. Immobilienwirtschaft		+/- 0
60. Bauaufsicht, Bauberatung, Bauverwaltung		- 36
61. Stadtplanung, Straßen u. Grünflächen		+/- 0
	Summe Budgetbereich 4.	- 36
Budgetbereich 9. Allgemeine Finanzwirtschaft		
9. Allgem. Finanzwirtschaft		+ 3.128
	Summe Budgetbereich 9.	+ 3.128
	Summe aller Budgets	- 404
Ergebnis der Deckungskreise:	Verschlechterung:	- 659
Gesamtprognose:	Verschlechterung:	- 1.063

Bei den oben ausgewiesenen Summen handelt es sich um prognostizierte Jahresbeträge. Die Budgetberichte wurden aufgrund hochgerechneter Zahlen, auf Basis der Zwischenergebnisse vom 30.06.2023, ermittelt. Im Anschluss hieran folgt eine Erläuterung zu den Budgets die wesentliche Abweichungen zu den geplanten Ansätzen aufweisen.

Zentrale Dienste Budget 01.10

Die Stadt Bergkamen zahlt ihren Ratsmitgliedern als ausschließliche Pauschale, Sitzungsgelder sowie der zusätzlichen Aufwandsentschädigungen aus § 3 EntschVO NRW. Neben den Ratsmitgliedern erhalten sachkundiger Bürger und sachkundige Einwohner, gem. § 2 EntschVO, ein Sitzungsgeld. Die Höhe der Sitzungsgelder beträgt, bei sachkundigen Bürgern im Sinne des § 58 Absatz 1 und 3 der GO NRW und sachkundigen Einwohnern i.S.d. § 58 Absatz 4 GO NRW, insgesamt 45,00 € pro Ausschusssitzung, wobei Fraktionssitzungen, bis zu einer maximalen Anzahl von 25 Sitzungen, ebenfalls mit einem Sitzungsgeld in der gleichen Höhe entschädigt werden. Durch den Anstieg der Aufwandsentschädigungen wird insgesamt mit Mehraufwendungen in Höhe von rund 150 T€ gerechnet.

Aufgrund der hohen Inflation und den dadurch zu erwartenden Preisanstiegen in der gesamten Veranstaltungsbranche, stimmte der Rat in seiner Sitzung am 30.03.2023 überplanmäßigen Mehraufwendungen in geschätzter Höhe von 120 T€ zu. So stehen im Jahr 2023 insgesamt 420 T€ zur Verfügung.

Im ersten Halbjahr 2023 konnten erstmals seit drei Jahren alle planmäßigen Veranstaltungen durchgeführt werden. So entstanden für Hafenfeuer, Blumenbörse, Hollandmarkt und Frühjahrs-Pflanzfest im Jubiläumswald, Aufwendungen in Höhe von 51 T€. Demgegenüber stehen Erträge in Höhe von rd. 26 T€. Die Inflation zeigte sich deutlich beim Hafenfest - bei Durchführung dieser Großveranstaltung sind bisher Aufwendungen in Höhe von 235 T€ entstanden. Auf der Einnahmenseite stehen Erträge in Höhe von 76 T€.

Im zweiten Halbjahr sind die Veranstaltungsreihe „Sommer in Bergkamen“, das Herbst-Pflanzfest im Jubiläumswald und auch der GSW-Lichtermarkt geplant. Voraussichtlich werden hierbei Aufwendungen in Höhe von 180 T€ und Erträge in Höhe von 96 T€ entstehen. Für „Sonstige Aufwendungen“ wird eine Ausgabe in Höhe von 15 T€ eingeplant, so dass Mehraufwendungen von insgesamt 61T€ zu erwarten sind. Dem gegenüber stehen Mehrerträge aus der Durchführung von Veranstaltungen in Höhe von 38 T€. Die entsprechenden Deckungsmittel stehen ggf. im Bereich Städtepartnerschaften bzw. Tourismus zur Verfügung. Auf der Buchungsstelle „Erstattung an Sondervermögen“ wird der Ansatz von 15 T€ voraussichtlich vollständig ausgeschöpft. Im Bereich „Anschaffung von Werbemitteln“ werden voraussichtlich 5 T€ eingespart.

Insgesamt wird mit einem **Mehraufwand** in Höhe von **150 T€** gerechnet.

Bürgerbüro Budget 02.33

Zum Jahresende werden die Verwaltungsgebühren für Reisepässe und Personalausweise prognostisch mit 10 T€ über Plan liegen. Die Produkte Allgemeine Sicherheit und Ordnung sowie Gewerbe entwickeln sich planmäßig. Hingegen ist bei der Überwachung des ruhenden Straßenverkehrs mit Mehrerträgen zu rechnen. Zur Zeit rd. 30 T€. Tendenz steigend. Das Marktwesen ist immer noch von der Corona-Pandemie beeinflusst. Hier ist mit Mindererträgen zu rechnen. Für das Produkt Aufnahme und Versorgung von Geflüchteten wird prognostisch eine Verbesserung um 510 T€ erzielt werden. Mit umfangreichen Zuweisungen von Geflüchteten ist auch die Anzahl der Personen gestiegen, für die eine pauschalierte Landeszuweisung nach § 4 FlüAG gewährt wird. Hier wird mit rund 800 T€ höheren Erträgen gerechnet. Weiterhin ergeben sich im Rahmen der einmaligen Zahlung des Landes für geduldete Personen und aus Entlastungsmitteln für die Vorhaltung von Unterkünften für Geflüchtete voraussichtlich Mehrerträge i.H.v. 610 T€. Im Produkt Unterbringung von Geflüchteten und von Obdachlosigkeit bedrohten Personen werden gegenüber der Planung Mehraufwendungen von 345 T€ erwartet. Diese resultieren aus dem zusätzlichen Aufwand für die Anmietung von Wohnungen und dem Verwaltungstrakt im

FAKT Campus zur Unterbringung von Geflüchteten i.H.v. 540 T€ sowie dem höheren Aufwand für die bauliche Unterhaltung der Objekte i. H. v. hochgerechnet 15 T€.

Insgesamt wird eine **Budgetverbesserung** in Höhe von rd. **319 T€** erwartet.

Jugendamt Budget 02.51

Bei den erzieherischen Hilfen, zu denen auch die Unterbringung von Elternteilen mit ihren Kindern in einer gemeinsamen Wohnform und die Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder zählen, führen zwei außergewöhnliche Entwicklungen und ein Sondereffekt zu massiv steigenden Ausgaben. In diesem Jahr werden die Betreuungstage von Eltern mit ihren Kindern in Mutter/Vater-Kindeinrichtungen um ca. 15 % steigen. Immer häufiger müssen zudem Schüler im Rahmen der Eingliederungshilfe während der Unterrichtszeit von einer Integrationskraft begleitet werden. Darüber hinaus sind durch Tarifierhöhungen und Zulagen für Beschäftigte im Sozial- und Erziehungsdienst die Kosten der ambulanten Anbieter um 10-18 % gestiegen.

Insgesamt wird mit einer **Budgetverschlechterung** in Höhe von **3.950 T€** gerechnet.

Finanzen und Steuern Budget 03.20

Die Konzessionsabgaben der GSW-Gemeinschaftsstadtwerke im Bereich Stromversorgung fallen nach erfolgter Abrechnung um 10 T€ niedriger aus als eingeplant. Aufgrund des positiven Jahresergebnisses der GSW für das Geschäftsjahr 2022 ergibt sich bei der Gewinnausschüttung ein Mehrertrag in Höhe von 289 T€. Die Konzessionsabgaben der GSW-Gemeinschaftsstadtwerke im Bereich Wasserversorgung fallen nach erfolgter Abrechnung um 30 T€ höher aus als eingeplant. Der tatsächliche Bescheid zur Krankenhausfinanzierung ergibt eine Verbesserung des Budgets in Höhe von 12 T€. Aufgrund der höheren Gewinnausschüttung der GSW ist bei der Kapitalertragsteuer eine Verschlechterung in Höhe von 46 T€ zu verzeichnen. Die Abrechnung der VKU bezüglich des Refinanzierungsanteils ÖPNV für das Jahr 2022 führt zu Minderaufwendungen im Vergleich zur Planung in Höhe von 80 T€.

Rechnerisch ergibt sich zurzeit eine **Budgetverbesserung** in Höhe von **355 T€**.

Bauberatung, Bauordnung und Bauverwaltung Budget 04.60

Zur Mitte des Jahres 2023 wurden die im Haushalt angesetzten Erträge nicht erreicht. Erklären lässt sich dies durch weniger bearbeitende Bauanträge und damit verbundenen Gebührenbescheide. Die priorisierte Aufgabenerledigung von Großprojekten ließ dies aufgrund von Personalmangel nicht zu. Die teilweise Kompensierung erfolgte jedoch durch das Bauvorhaben Errichtung eines Ganzjahresbades.

Letztendlich kann eine **Budgetverschlechterung** in Höhe von rund **36 T€** möglich sein.

Baubetriebshof Budget 04.68

Aufgrund der hohen Kosten im Bereich der Kraftstoffe sowie bei der Erstattung von Sondervermögen und Mieten und Pachten wird die Einhaltung des Budgets nicht möglich sein.

Es wird mit einer **Budgetverschlechterung** in Höhe von rund **70 T€** gerechnet.

Allgemeine Finanzwirtschaft Budget 09.20

Bei der Grundsteuer B ergeben sich zum Stichtag 30.06.2023 Mindererträge in Höhe von 114 T€. Bei den Gewerbesteuererträgen ergibt sich zum Stichtag 30.06.2023 ein Aufkommen in Höhe von 9.962 T€. Im Vergleich zur Planung (15.700 T€) ergeben sich zurzeit Mindererträge in Höhe von 5.738 T€. Die weitere Entwicklung im 2. Halbjahr 2023 bleibt abzuwarten. Aufgrund einer Prognose anhand von Vorjahreswerten ist beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer mit Mehrerträgen in Höhe von 782 T€ zu rechnen. Die Regionalisierung der aktuellen Steuerschätzung liegt noch nicht vor. Aufgrund einer Prognose anhand von Vorjahreswerten ist beim Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer mit Mehrerträgen in Höhe von 105 T€ zu rechnen. Die Regionalisierung der aktuellen Steuerschätzung liegt noch nicht vor. Nach dem Abrechnungsbescheid des Landes NRW ergeben sich bei den Leistungen aus dem Familienleistungsausgleich Mehrerträge in Höhe von 379 T€. Die Schlüsselzuweisungen des Landes NRW fallen aufgrund des niedrigen Gewerbesteueraufkommens im Referenzzeitraum 01.07.2021 bis 30.06.2022 um 9.149 T€ höher aus als in der Planung veranschlagt. Im Bereich der Schul-, Bildungs- und Sportpauschale entstehen Mehrerträge in Höhe von 137 T€. Aufgrund der o.g. Mindererträge bei der Gewerbesteuer ergeben sich zurzeit bei der Gewerbesteuerumlage voraussichtlich Minderaufwendungen in Höhe von 418 T€. Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 13.12.2022 beschlossen, die Kreisumlage auf einen Hebesatz von 35,69 v.H. festzusetzen. Aufgrund der Erhöhung des Hebesatzes (Vorjahr: 34,62 v.H.) und unter Berücksichtigung der Umlagegrundlagen (Abrechnungssystematik im GFG) ergeben sich bei der Kreisumlage gegenüber dem Planansatz Haushaltsverschlechterungen in Höhe von 2.690 T€. Seit Oktober 2022 wird seitens der Sparkasse Bergkamen-Bönen kein Verwahrtgelt für Giro Guthaben mehr erhoben. Minderaufwendungen ergeben sich daher für das Jahr 2023 in Höhe des vollen Ansatzes (100 T€). Trotz gestiegener Zinsen kann auch unter Berücksichtigung von ggf. neuen Kreditaufnahmen bis zum Jahresende 2023 noch mit einer Ersparnis bei den Zinsaufwendungen für Investitionskredite in Höhe von voraussichtlich 500 T€ gerechnet werden. Aufgrund des in der Vergangenheit günstigen Zinsniveaus und der erwarteten Inanspruchnahme von Kassenkrediten können unter der Voraussetzung einer unveränderten Inanspruchnahme Zinseinsparungen in Höhe von voraussichtlich 100 T€ erreicht werden.

Letztendlich wird hier insgesamt mit einer **Budgetverbesserung** in Höhe von **3.128 T€** gerechnet.

Entwicklung der Deckungskreise

Die Deckungskreise werden von den Budgetverantwortlichen in ihren Stellungnahmen nicht berücksichtigt. Daher folgt an dieser Stelle eine budgetübergreifende Darstellung der Deckungskreise:

Deckungskreis	Verbesserung(+) bzw. Verschlechterung (-) in T€
Deckungskreis Personal (1)	+ 484
Deckungskreis Personal (3)	+ 72
Deckungskreise Sachaufwendungen:	
Büroeinrichtungen und - maschinen (100)	+/- 0
Wartung EDV-Anlagen und Büromaschinen (101)	+ 10
Mieten EDV-Anlagen und Büromaschinen (110)	+ 20
Unterhaltung Kfz, Steuer, Versicherung (130)	+/- 0
Betriebsstoffe (131)	+ 2
Versicherungen und Schadenfälle (140)	+ 10
Bürobedarf (141)	- 8
Literatur (142)	- 15
Porto, Frachtkosten, Mobilfunkgebühren (143)	- 10
Öffentliche Bekanntmachungen (144)	+/- 0
Dienstreisen (145)	+/- 0
Software (147)	- 100
Verfilmung/ Digitalisierung von Schriftgut (148)	+ 10
Zwischensumme Deckungskreise ZD	(- 81)
Mieten technische Anlagen	+ 1
Grundbesitzabgaben, Gebäude, Inventarversicherungen	- 20
Heizung, Kehrgebühren	- 372
Reinigungsmittel	+ 25
Reinigung öffentlicher Gebäude	- 244
Strom	- 531
Wasser	- 35
Versicherungen	- 48
Telefongebühren u. Internet	+ 90
Zwischensumme Deckungskreise StA 23	(- 1.134)
Deckungskreise (nur Sachaufwendungen)	- 1.215
Deckungskreise gesamt	- 659

Deckungskreise der Zentralen Dienste

Deckungskreis (1) – Personalaufwendungen

Nach der Berechnung des Sachgebietes Personal wird der Deckungskreis 1 "Personalaufwendungen" im Jahr 2023 voraussichtlich mit einem **Minderaufwand** von **rund 484T€** abschließen.

Mehraufwendungen:

Tarifabschluss im Sozial- und Erziehungsdienst 2022

Im Rahmen des im Jahr 2022 getroffenen Tarifabschlusses im Sozial- und Erziehungsdienst erfolgt seit dem 01.07.2022 unter anderem die Zahlung einer monatlichen SuE-Zulage an bestimmte Entgeltgruppen (S 2 bis S 12, S 14, S 15 Fg. 6 TVSuE). Die hochgerechneten Mehraufwendungen für diese Zulage belaufen sich in 2023 auf **rund 200 T€**.

Tarifabschluss TVöD-V 2023

Infolge des Tarifabschlusses für den Bereich des TVöD-V entstehen für das Haushaltsjahr 2023 ungeplante Mehraufwendungen in Höhe von **rund 500 T€**. Der Tarifabschluss sieht für das Jahr 2023 die Zahlung eines Inflationsausgleichs in Form einer Einmalzahlung im Juni 2023 sowie monatlicher Zahlungen ab Juli 2023 vor.

Auf Grundlage einer aktuellen Hochrechnung beträgt der an alle Tarifbeschäftigten für 2023 zu zahlende Inflationsausgleich insgesamt rund 1.000 T€. Im Rahmen der Ansatzermittlung für 2023 wurde im Rahmen der Orientierungsdaten dagegen eine Erhöhung der Entgelte um 2% zum 01.01.2023 berücksichtigt. Dies entspricht einem Betrag von rund 500 T€.

Allgemeine Ansatzverbesserung

Aufgrund der Vorgaben des StA 20 musste bei der Aufstellung der Ansätze für das Haushaltsjahr 2023 insgesamt eine Ansatzverbesserung in Höhe von insgesamt 500 T€ kalkuliert werden. Folglich wurden jeweils 250 T€ im Deckungskreis 1 und im Deckungskreis 3 berücksichtigt.

Im Deckungskreis 1 erfolgte die Berücksichtigung infolge einer Verringerung des Gesamtansatzes um 250 T€. Konkrete Maßnahmen, die im Gegenzug auch zu entsprechenden Minderaufwendungen führten, lagen dieser Ansatzverringerung nicht zugrunde, sodass die Minderaufwendungen im laufenden Haushaltsjahr zu erwirtschaften sind. Folglich stellt die Ansatzverbesserung im Ergebnis einen Mehraufwand in Höhe **von 250 T€** dar.

Veränderungen zum Stellenplan 2022/2023

Aufgrund verschiedener Veränderungen, die zum ursprünglich bewilligten Stellenplan 2022/2023 genehmigt und durchgeführt wurden, entstehen in 2023 Mehraufwendungen in Höhe von **rund 920 T€**.

Zu den relevanten Veränderungen gehören insbesondere die Schaffung zusätzlicher (befristeter) Stellen/-anteile sowie die Anhebung von Stellenausweisungen. Den Mehraufwendungen stehen nur teilweise auch Mehrerträge im DK 3 gegenüber.

Beihilfen

Auf Grundlage der an die Beihilfekasse der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw) zu zahlenden monatlichen Abschläge sowie einer aufgrund der bisher hohen Ausgaben fälligen zusätzlichen Einmalzahlung an die Beihilfekasse im August 2023 ist in diesem Bereich derzeit mit Mehraufwendungen in Höhe von **rund 70 T€** zu rechnen. Aussagen über das tatsächliche Rechnungsergebnis für den Bereich der Beihilfen können jedoch erst nach Erhalt der Jahresabrechnung von der Beihilfestelle der kwv getroffen werden.

Sicherheitsdienst

Infolge des Einsatzes des Sicherheitsdienstes auch nach dem Auslaufen der besonderen Schutzmaßnahmen anlässlich der Corona-Pandemie entstehen bis zum Jahresende 2023 Mehraufwendungen in Höhe von voraussichtlich **rund 66 T€**.

Minderaufwendungen:

Stellenplan 2022/2023

Anlässlich der Aufstellung des Stellenplans 2022/2023 wurden für das Haushaltsjahr 2023 Mehraufwendungen in Höhe von rund 1.867 T€ kalkuliert. Die aktuelle Hochrechnung ergibt jedoch lediglich Mehraufwendungen in Höhe von rund 1.564 T€, sodass hier mit Minderaufwendungen von **rund 303 T€ Euro** zu rechnen ist. Die Minderaufwendungen resultieren insbesondere daraus, dass die im Rahmen des Stellenplans neu geschaffenen Stellen (noch) nicht besetzt werden konnten bzw. nicht durchgehend besetzt waren.

Familienzentren

Im Bereich der Familienzentren sind nach derzeitigem Stand Minderaufwendungen in Höhe von **rund 100 T€** zu verzeichnen. Die Minderaufwendungen resultieren insbesondere aus zeitweise unbesetzten Stellen (z.B. aufgrund von Arbeitsunfähigkeit, Schwierigkeiten in der Personalfindung).

Personalpolitische Maßnahmen

Personalpolitisch konnten die Personalkosten zusätzlich um **rund 2.087 T€** durch diverse Maßnahmen bzw. Umstände vermindert werden:

- unerwartetes Ausscheiden von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern ohne unmittelbare Nachbesetzung
- krankheitsbedingte bzw. mutterschutzrechtlich bedingte Ausfälle ohne bzw. mit Vertretungen, die geringere Personalkosten verursachen (z.B. durch niedrigere Stufenzuordnung)
- Verlängerung / Gewährung von Teilzeitbeschäftigungen / Beurlaubungen, ohne dass die freien Stellen bzw. Stellenanteile unmittelbar nachbesetzt werden
- freie Stellen, für die (noch) keine adäquaten Bewerberinnen und Bewerber gefunden werden konnten

Anmerkung:

Die aus diesen Maßnahmen resultierenden Minderaufwendungen führen in der Regel zu einer erheblichen Belastung der übrigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter in den betroffenen Fachämtern, sodass die genannten Minderaufwendungen nicht bei der Ermittlung von Personalkostenansätzen für Folgejahre als Maßstab herangezogen werden können.

Übersicht:

Tarifabschluss im Sozial- und Erziehungsdienst 2022"	200 T€
Tarifabschluss TVöD-V 2023	500 T€
Ansatzverbesserung	250 T€
Veränderungen zum Stellenplan 2022/2023	920 T€
Beihilfe	70 T€
Sicherheitsdienst	66 T€
Mehraufwendungen Gesamt	2.006 T€
Stellenplan 2022/2023	303 T€
Familienzentren	100 T€
Personalpolitische Maßnahmen	2.087 T€
Minderaufwendungen Gesamt	2.490 T€
Ergebnis Gesamt (Minderaufwendungen)	484 T€

Stellungnahme zu der Entwicklung des Deckungskreises 3 ("Personalkostenerstattungen")

Zum jetzigen Zeitpunkt ist eine genaue Prognose der tatsächlichen Erträge nur bedingt möglich, da einige Förderbescheide erst in der zweiten Jahreshälfte verschickt werden oder die Höhe der Personalkostenerstattungen von den tatsächlichen Personalkosten für das Jahr 2023 abhängig ist.

Dennoch ergibt eine aktuelle Hochrechnung, dass der geplante Ansatz voraussichtlich überschritten werden kann. Es ist zurzeit davon auszugehen, dass der Deckungskreis 3 im Haushaltsjahr 2023 mit **Mehrerträgen 72 T€** abschließen wird.

Das vorläufige Ergebnis ergibt sich nach Verrechnung der voraussichtlichen Mindererträge mit den voraussichtlichen Mehrerträgen.

Mindererträge:**Allgemeine Ansatzverbesserung**

Aufgrund der Vorgaben des StA 20 musste bei der Aufstellung der Ansätze für das Haushaltsjahr 2023 eine Ansatzverbesserung in Höhe von insgesamt 500 T€ kalkuliert werden. Diesbezüglich wurden jeweils 250 T€ im Deckungskreis 1 und im Deckungskreis 3 berücksichtigt.

Im Deckungskreis 3 erfolgte die Berücksichtigung infolge einer Erhöhung des Gesamtansatzes um 250 T€. Konkrete Maßnahmen, die im Gegenzug auch zu entsprechenden Mehrerträgen führten, lagen dieser Ansatzverringering nicht zugrunde, sodass die Mehrerträge im laufenden Haushaltsjahr zu erwirtschaften sind. Folglich stellt die Ansatzverbesserung im Ergebnis einen Minderertrag in Höhe von **250 T€** dar.

Adoptionsvermittlung

Bei der Ermittlung der Ansätze für diesen Bereich wurde davon ausgegangen, dass zwei Vollzeitstellen entsprechend anteilig durch die beteiligten Kommunen erstattungsfähig sind. Nach Mitteilung des Jugendamtes ist es tatsächlich nur eine Vollzeitstelle, sodass hier entsprechende Mindererträge in Höhe von **rund 33 T€** zu erwarten sind.

Mehrerträge:

Landeskinderschutzgesetz / Jugendamtsscharfer Belastungsausgleich

Im Zusammenhang mit dem Landeskinderschutzgesetz erfolgte eine Aufstockung des Personalbedarfs im Bereich des Allgemeinen Sozialen Dienstes sowie die Schaffung einer halben Stelle "Netzwerkkoordination Kinderschutz". Im Rahmen des Konnexitätsprinzips erfolgen entsprechende Personalkostenerstattungen ("Jugendamtsscharfer Belastungsausgleich") in Höhe von **rund 179 T€**, die zumindest im Jahr 2023 die entstehenden Mehraufwendungen im Bereich des DK 1 (enthalten oben im Punkt "Veränderungen zum Stellenplan 2022/2023") decken.

Refinanzierung von Stellen

Verschiedene (zum Teil zusätzlich zum Stellenplan eingerichtete) Stellen werden im Rahmen von Förderprogrammen (teilweise) oder aber auch Eingliederungszuschüssen bei der Einstellung von zuvor arbeitssuchend gemeldeten Personen refinanziert, sodass hier mit zusätzlichen, bisher nicht kalkulierten Personalkostenerstattungen in Höhe von **rund 57 T€** gerechnet wird.

JeKits

Infolge einer Ausdehnung des "JeKits"-Angebots an den Bergkamener Schulen ist für diesen Bereich mit Mehrerträgen in Höhe von **rund 19 T€** zu rechnen.

Versorgungslastenteilung

Im Zusammenhang mit der Einstellung von Beamtinnen und Beamten anderer Dienstherrn (insbesondere im Wege der Versetzung) sind durch den bisherigen Dienstherrn die anteiligen Versorgungslasten an den neuen Dienstherrn im Rahmen der Versorgungslastenteilung zu erstatten. Einen Teil des Erstattungsbetrags erhält die Versorgungskasse der kww im Rahmen der Umlagegemeinschaft. Der andere Teil wird im Deckungskreis 3 vereinnahmt. Hierdurch sind aktuell Mehrerträge in Höhe von **rund 100 T€** zu verzeichnen.

Übersicht:

Ansatzverbesserung	250 T€
Adoptionsvermittlung	33 T€
Mindererträge Gesamt	288 T€
Landeskinderschutzgesetz /Jugendamtsscharfer Belastungsausgleich	179 T€
Refinanzierung von Stellen	57 T€
JeKits	19 T€
Versorgungslastenteilung	100 T€
sonstige Mehrerträge	5 T€
Mehrerträge Gesamt	360 T€
Ergebnis Gesamt (Mehrerträge)	72 T€

Stellungnahme zu der Entwicklung des Deckungskreises 145 "Dienstreisen"

Ansatz:	88.432,00 Euro
Ausgaben bisher:	31.011,11 Euro
vor. noch benötigt:	Restbetrag

Die Mittel des Deckungskreises "Dienstreisen" werden voraussichtlich ausreichen. Ob in diesem Bereich letztlich Minderaufwendungen zu verzeichnen sind, kann zum jetzigen Zeitpunkt nicht mit Sicherheit gesagt werden, da die Verausgabung vom Zeitpunkt der Antragstellung abhängt.

Die Sparbemühungen der Zentralen Dienste (z. B. konsequente Anordnung der Dienstwagennutzung, Ticket 2000, Kontrolle der Fahrtenbücher, Bereitstellung von weiteren Dienstwagen) werden konsequent weiter verfolgt.

Stellungnahme zu den Erträgen aus internen Leistungsbeziehungen

Ansatz:	198 T€
Einnahmen bisher:	0 T€
noch erwartete Einnahmen:	198 T€
Einnahmen gesamt:	198 T€
Veränderung	0 T€

Im Rahmen der inneren Verrechnung werden vom Baubetriebshof Personalkosten für Querschnittsleistungen in Höhe von **rund 189 T€** erstattet. Eine höhere Erstattung wird im Jahr 2023 nicht erwartet.

Weiterhin erfolgt zum Ende des Jahres 2023 eine innere Verrechnung für die seitens der Zentralen Dienste 11 gezahlten Künstlersozialabgaben durch die beteiligten Fachämter. Die konkrete Höhe der Erträge kann erst zum Ende des Jahres 2023 ermittelt werden, da die abzuführende Künstlersozialabgabe abhängig von den für 2023 insgesamt gezahlten Beträgen an die Künstler/innen ist. Zum aktuellen Zeitpunkt wird angenommen, dass der Ansatz erreicht werden kann.

Hinweis:

Fallen die Beträge für die innere Verrechnung im Bereich der Künstlersozialabgaben in 2023 geringer oder höher aus, werden auch die Ausgaben an die Künstlersozialkasse, die aus dem DK 1 gezahlt werden, in 2024 ebenfalls entsprechend geringer oder höher ausfallen, da sich die Höhe der Künstlersozialabgaben nach den an die Künstler/innen im Vorjahr gezahlten Entgelte

Fazit

Abschließend wird festgestellt, dass der Deckungskreis 1 "Personalaufwendungen" mit einem **Minderaufwand** von voraussichtlich **rund 484 T€** abschließen wird.

Der Deckungskreis 3 "Personalkostenerstattungen" wird voraussichtlich mit einem **Mehrertrag** in Höhe von voraussichtlich **rund 72 T€** abschließen. Für den Deckungskreis 145 "Dienstreisen" sowie den Bereich der internen Leistungsbeziehungen wird zum aktuellen Zeitpunkt davon ausgegangen, dass die Ansätze jeweils erreicht werden bzw. die vorhandenen Mittel ausreichen.

Deckungskreis (143) - Porto, Frachtkosten und Mobilfunkgebühr

Im Jahre 2023 stehen für Porto- und Mobilfunkgebühren rund 118 T€ zur Verfügung.

Mit Ablauf des Monats Juni 2023 wurden bereits rund 72 T€ verausgabt. Von den zur Verfügung stehenden Mitteln verbleiben somit 38 %. Es ist davon auszugehen, dass die zur Verfügung stehenden Mittel im Deckungskreis für die Monate Juli bis Dezember **nicht** ausreichend sind.

Der **Mehraufwand** beziffert sich auf ca. **10 T€**. Der Mehraufwand entsteht durch die Erhöhung der Porto- und Mobilfunkkosten im Jahr 2023.

Einsparungen sind auf Grund der Kürzungen in den vergangenen Jahren nicht zu erwarten.

Deckungskreis (142) - Literatur – Bücher, Zeitschriften

Für den Rest des Jahres stehen nur noch 20 % der Mittel zur Verfügung. Da laufende Zahlungsverpflichtungen insbesondere für Ergänzungslieferungen der Rechtssammlungen und Online-Abonnements bei Verlagen bestehen, kann auch in diesem Jahr nicht damit gerechnet werden, dass die Mittel ausreichen.

Es ist mit einem **Mehraufwand** von ca. **15 T€** zu rechnen.

Deckungskreis (147) - Software

Aufgrund der Einführung mobiler Arbeit die Mitarbeiter aus der gesamten Verwaltung kommt es zu erheblichen Mehraufwendungen. Insbesondere durch die Umstellung auf Microsoft Office 365, da es sich hierbei nicht mehr um investive Lizenzkosten handelt. Des Weiteren sind Mehraufwendungen durch die dringend erforderliche Erneuerung der Sicherheits- und Datenschutzrichtlinien im Rahmen der Informationssicherheit zu erwarten. Diese sind für das mobile Arbeiten zwingend erforderlich. Die bisherigen Ausgaben für diese Projekte belaufen sich bereits auf rund 527 T€. Der Ansatz ist mit 553 T€ beziffert

Es wird ein **Mehraufwand** in Höhe von rund **100 T€** erwartet.

Fazit zu den Deckungskreisen der Zentralen Dienste

Insgesamt ist festzustellen, dass bei konsequent wirtschaftlichen Verwaltungshandelns, d.h. durch einen sparsamen Umgang mit anvertrauten Haushaltsmitteln eine **Verbesserung** von voraussichtlich insgesamt **475 T€ (+ 72T€ Personalkostenerstattungen + 484 T€ Personalaufwendungen - 81 T€ Sachaufwand)** zu verzeichnen ist.

Deckungskreise Immobilienwirtschaft

Deckungskreis 23 - Heizung und Kehrgebühren

Die im Bereich der städt. Gebäude entstehenden Heizkosten werden im Wesentlichen durch Gas- und Fernwärmelieferungen der GSW abgedeckt. Lediglich 2 Gebäude, überwiegend mit Mietwohnungen ausgestattet, werden noch mit Öl beheizt. Ein Gebäude verfügt über eine Nachtspeicherheizanlage, deren Kosten aber abrechnungstechnisch im DK – Strom abgebildet werden.

Bedingt durch die durchgeführten energetischen Maßnahmen konnten die Verbrauchswerte in den vergangenen Jahren erheblich gesenkt werden. Außerdem wurden einige städt. Gebäude ganz oder teilweise aufgegeben (Veranstaltungsgebäude Schacht III, ehemalige Heideschule, ehemalige Alisoschule, ehemalige Burgschule). Dadurch war es möglich, dem Trend der Kostensteigerung im Bereich der Heizkosten positiv entgegenzuwirken.

Für das laufende Haushaltsjahr wird unter Bezugnahme auf die o. g. Ausführungen mit einem voraussichtlichen Ergebnis in Höhe von ca. 1.500 T€ gerechnet. Bis zum 30.06.2023 wurden bereits Zahlungen in Höhe von ca. 827 T€ angewiesen.

Auf der Grundlage der Vorauszahlungsleistungen, der Erfahrungswerte der Vorjahre und der Einsparungserwartung wird mit einem **Mehraufwand** in Höhe von ca. **372 T€** gerechnet.

Deckungskreis 23 - Strom

Beginnend mit dem Haushaltsjahr 2022 wurde der Deckungskreis „Strom, Wasser, Kehrgebühren“ aufgeteilt. Der Kostenbereich „Kehrgebühren“ wurde dem Bereich „Heizung“ zugeordnet. Die Kostenbereiche „Strom“ und „Wasser“ wurden getrennt und bieten nun den Vorteil der differenzierteren Betrachtung.

Die bis zum 30.06.2023 geleisteten bzw. jahresbezogen angeordneten Zahlungen belaufen sich bereits auf ca. 905 T€.

Unter Bezugnahme auf die o. g. Erläuterungen wird aktuell mit einem **Mehraufwand** in Höhe von **531T€** gerechnet.

Deckungskreis 23 – Telefon- und Internetgebühren

Die Ausgaben im Jahr 2023 werden sich voraussichtlich auf ca. 150 T€ belaufen. Hier hat sich seit Mai 2023 ein Tarifwechsel für das Rathaus positiv ausgewirkt und zu erheblich geringeren Kosten geführt, als in der Vergangenheit. Die voraussichtliche Einsparung für 2023 beläuft sich allein hier auf ca. 16 T€. Außerdem ist zu berücksichtigen, dass die Durchführung der sog. In-House-Verkabelung städt. Schulen zwar abgeschlossen ist, sich die Ausstattung mit Hardware-Komponenten allerdings überwiegend noch in der Umsetzung befindet und noch nicht alle Gebäude an das Glasfasernetz angeschlossen sind.

Insgesamt wird hier mit einem **Minderaufwand** in Höhe von ca. **90 T€** gerechnet.

Deckungskreis 23 - Fremdreinigung

Das Amt für Immobilienwirtschaft hat die Unterhaltsreinigung im Jahr 2022 europaweit ausgeschrieben und die Leistungen an 2 Dienstleister für zunächst 4 Jahre neu vergeben.

Die Ausschreibung erfolgte insbesondere vor dem Hintergrund der angestrebten Verbesserung der Reinigungsqualität. Dadurch soll aber nicht nur ein verbessertes Reinigungs- und Desinfektionsergebnis erreicht werden. Angestrebt wird auch die Schonung der zu reinigenden Gegenstände und Oberflächen, insbesondere der Böden. Das Ausschreibungsergebnis hat 2022 gezeigt, dass die bereits 2021 beantragten Haushaltsmittel nicht ausreichen werden. Im Zuge der damaligen Ausschreibung wurde ferner festgelegt, dass zur Sicherstellung der angestrebten Zielerreichung ein qualifiziertes Unternehmen regelmäßig Qualitätskontrollen durchführen soll. Hierbei sollen Mängel aufgezeigt sowie Nachbesserungen eingefordert und kontrolliert werden. Eine zunächst bis zum Jahresende 2023 befristete Beauftragung ist Anfang 2023 erfolgt und löst weitere Mehrausgaben aus.

Es ist insgesamt mit einem **Mehraufwand** in Höhe von ca. **244 T€** zu rechnen.

Fazit zu den Deckungskreisen des Sachgebietes Hochbau, Gebäudewirtschaft

Den bereitgestellten Haushaltsmitteln für die Bewirtschaftung der vg. Deckungskreise in Höhe von 4.866 T€ stehen Ausgaben in Höhe von voraussichtlich 6.000 T€ gegenüber.

Der **Mehraufwand** beläuft sich somit nach derzeitiger Einschätzung auf voraussichtlich ca. **1.134 T€**.

Dieser ist im laufenden Haushaltsjahr durch Mittelverstärkung im Wege einer überplanmäßigen Ausgabe bereitzustellen.

Fazit zum Ergebnis aller Deckungskreise

Die Deckungskreise der ZD werden voraussichtlich mit einer Verbesserung von insgesamt **475 T€** und die Deckungskreise des Stadtamtes 23 mit einer Verschlechterung in Höhe von **1.134 T€** abschließen. Mithin ist nach aktueller Sachlage im Bereich der Deckungskreise mit einer **Gesamtverschlechterung** von **659 T€** zu rechnen.