

Protokollauszug

aus der

40. öffentliche Sitzung des Ausschusses für Finanzen

vom 21.02.2024

öffentlich

Top 4 Information zur Haushaltslage der Landeshauptstadt Potsdam

Der Ausschussvorsitzende begrüßt Herrn Oberbürgermeister zu den Tagesordnungspunkten 4 und 5.3 bis 5.3.3 und schlägt vor, dass die Tagesordnungspunkte 4 und 5.3 bis 5.3.3 gemeinsam aufgerufen und behandelt werden.

Herr Exner informiert anhand der beigefügten Präsentation zur Haushaltslage der Landeshauptstadt Potsdam.

Herr Schubert spricht den Zusammenhang der Berichterstattung zur Haushaltslage TOP 4 mit der Thematik unter TOP 5.3.3 der DS 23/SVV/0866-3 an.

Er führt aus, dass auf Grund der finanziellen Lage u.a. intensiv geprüft werden müsse, welche Beschlüsse z. B. umgesetzt werden können und welche nicht.

Angedacht sei hier die Unterstützung Externer / die Bildung einer Kommission. Ziel soll es sein zu vermeiden, 2026 in ein pflichtiges Haushaltssicherungskonzept zu gehen.

Herr Exner nimmt Bezug auf die bevorstehenden notwendigen Prüfungen wie z. B. Deckungskreise, pflichtige / nicht pflichtige Aufgaben, Planung der Geschäfts- und Fachbereiche, Umsetzung von Beschlüssen, um nur einige zu nennen.

Die Ausschussmitglieder danken Herrn Schubert und Herrn Exner für die klaren Worte und sprechen in diesem Zusammenhang u. a. die Themen „Stellenplan“, „Vorschläge aus Verwaltung und Politik“, „Optimierung von Prozessen“ und Ansiedlung von Gewerbe“ an.

Herr Schubert führt aus, dass er die Vorbereitung der Berichterstattung „Personalstellen“ heute angehalten habe – damit die Berichterstattung im März zum Thema noch offen sei.

Zur Frage „Prozessoptimierung“ informiert er zum Stand der Einführung E-Akte und den Möglichkeiten der Einsicht in Haushaltsdaten über IKVS.

Herr Exner verweist auf die Berichterstattung am 10.04.2024.

Herr Schubert **zieht** die Vorlage unter TOP 5.3, DS 23/SVV/0866 sowie die Vorlage unter TOP 5.3.2, DS 23/0866-2 **zurück** und bittet die Vorlage unter TOP 5.3.3, DS 23/SVV/0866-3 **zur Kenntnis** zu nehmen.



Ausschuss für Finanzen

TOP 4 – Informationen zur Haushaltslage der Landeshauptstadt Potsdam

21. Februar 2024

Ertragsaufkommen der Landeshauptstadt Potsdam – Stand Januar 2024



Landeshauptstadt
Potsdam

Ergebnishaushalt: Steuern und Allgemeine Zuweisungen 2024 (in EUR)

Ergebnishaushalt: Steueraufkommen 2024 (in EUR)



Landeshauptstadt
Potsdam

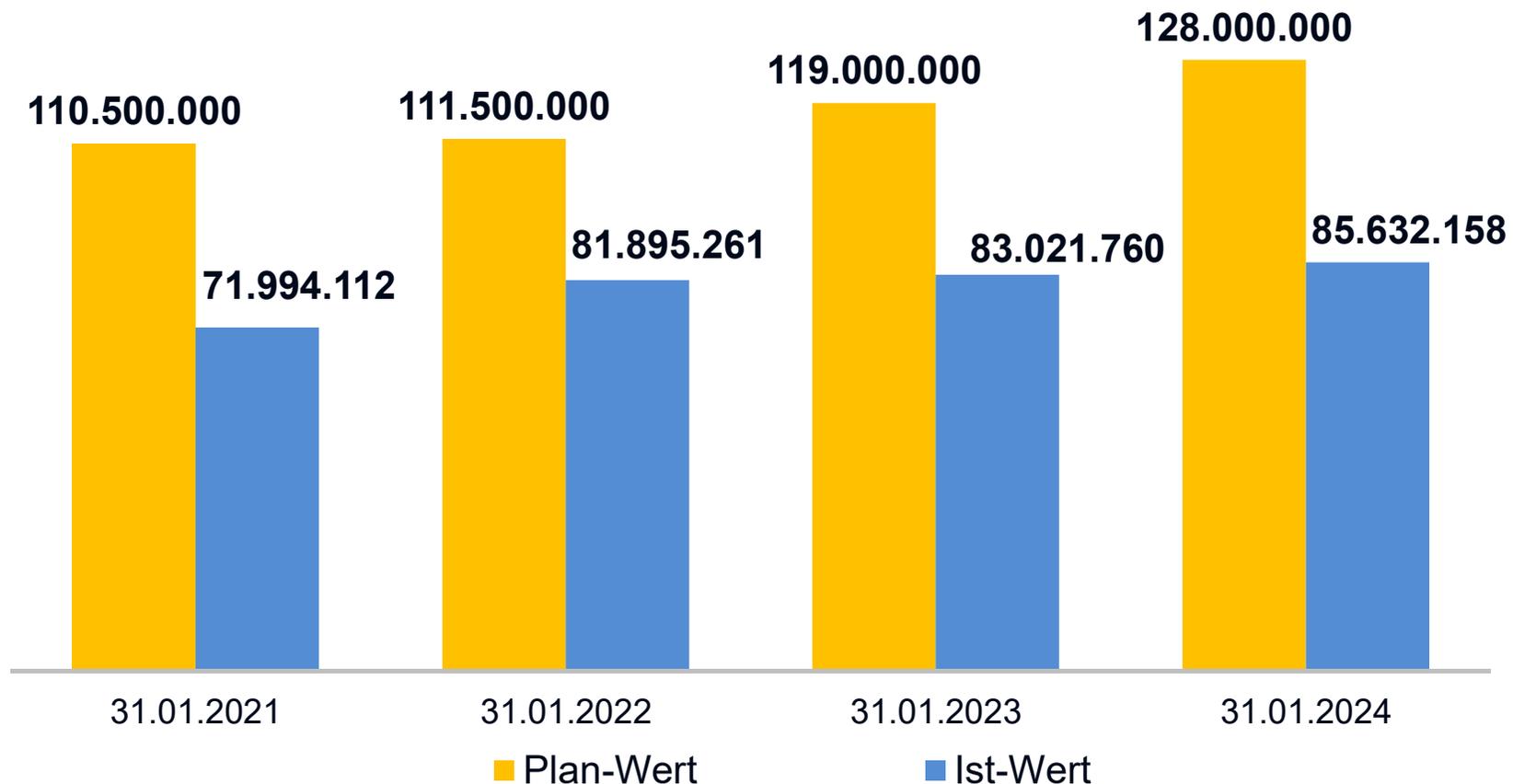
	Plan 2024	Ergebnis 31.01.2024	Prognose zum 31.12.2024	Differenz Prognose- Plan
Grundsteuer	24.506.000	23.358.739	24.506.000	0
Gewerbsteuer (brutto)	128.000.000	85.632.158	128.000.000	0
Gewerbsteuerumlage*	-9.520.000	-6.587.089	-9.520.000	0
Gewerbsteuer (netto)	118.480.000	79.045.069	118.480.000	0
Einkommensteuer	106.000.000	0	106.000.000	0
Umsatzsteuer	19.500.000	0	19.500.000	0
sonstige Steuern	5.290.000	1.558.464	5.290.000	0
Summe (EUR)	273.776.000	103.962.272	273.776.000	0

* Rechnerische Ermittlung mit Stand 31.01.2024

Entwicklung des Gewerbesteuerertrags im Vergleich zu Planwerten – jeweils zum 31. Januar



Gewerbesteuerertrag (brutto, in EUR)*



* Produkt 6110200.4013100 in EUR (Brutto = ohne Berücksichtigung der Gewerbesteuerumlage)

Ergebnishaushalt: Allgemeine Zuweisungen 2024 (in EUR)



	Plan 2024	Ergebnis 31.01.2024	Prognose zum 31.12.2024	Differenz Prognose- Plan
Schlüsselzuweisungen vom Land*	189.657.000	16.509.897	198.118.764	8.461.764
Familienleistungsausgleich	12.392.000	0	12.392.000	0
Zuweisungen als Ausgleich übertragener Aufgaben*	14.065.000	1.137.011	13.644.132	-420.868
Schullastenausgleich	8.235.100	0	8.235.100	0
Leistungen 4. Gesetz für mod. Dienstleistungen	5.380.000	0	5.380.000	0
Leistungen Sonderbedarf § 15 FAG	7.598.800	0	7.598.800	0
Jugendhilfelausgleich	1.350.000	0	1.350.000	0
Summe (EUR)	238.677.900	17.646.908	246.718.796	8.040.896

* gemäß Mitteilung Abschlagszahlungen v. 18.12.2023 , höhere Schlüsselzuweisungen aufgrund geringerm Steueraufkommen im Jahr 2022 (Gewbesteuer)

Ertragsaufkommen der Landeshauptstadt Potsdam – Rückblick 2023



Landeshauptstadt
Potsdam

Ergebnishaushalt: Steuern und Allgemeine Zuweisungen 2023 (in EUR)

Ergebnishaushalt: Steueraufkommen 2023 (in EUR)



Landeshauptstadt
Potsdam

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 31.12.2023	Differenz Ergebnis-Plan 2023
Grundsteuer	23.187.863	24.397.000	23.553.130	-843.870
Gewerbsteuer (brutto)	93.282.833	119.000.000	136.934.969	17.934.969
Gewerbsteuerumlage*	-7.237.175	-8.820.000	-10.265.248	-1.445.248
Gewerbsteuer (netto)	86.045.658	110.180.000	126.669.721	16.489.721
Einkommensteuer**	89.644.399	97.000.000	94.863.609	-2.136.391
Umsatzsteuer***	18.103.611	18.700.000	18.276.104	-423.896
sonstige Steuern	4.099.613	4.520.000	4.493.324	-26.676
Summe (EUR)	221.081.143	254.797.000	267.855.887	13.058.887

* Gemäß Schlussabrechnung des Ministeriums der Finanzen und für Europa (MdFE) vom 24.01.2024 beträgt die Gewerbsteuerumlage für das Jahr 2023 EUR 10.265.248

** Gemäß Schlussabrechnung des MdFE vom 24.01.2024 beträgt der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer für das Jahr 2023 EUR 94.863.609

*** Gemäß Schlussabrechnung des MdFE vom 24.01.2024 beträgt der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer für das Jahr 2023 EUR 18.276.104

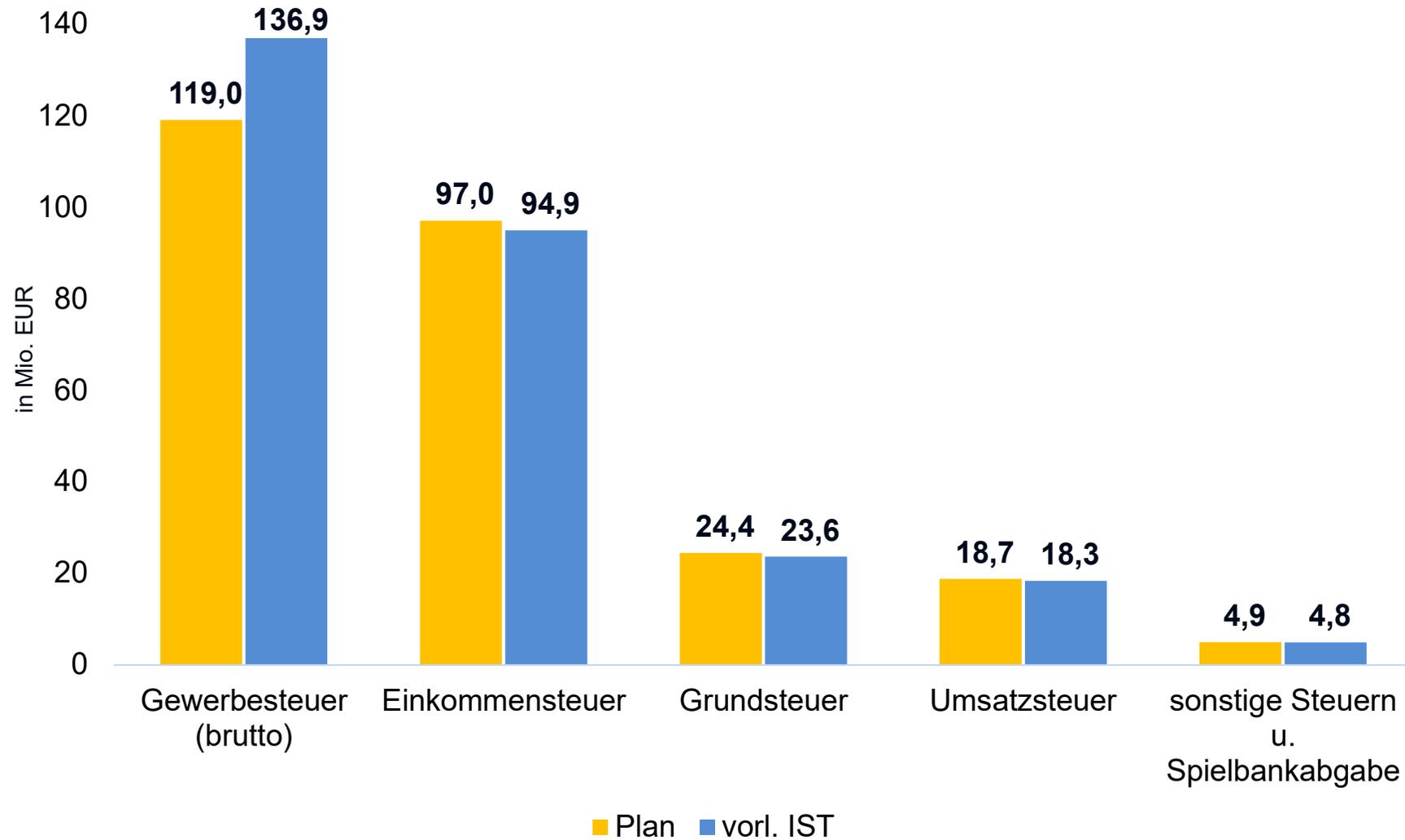
Ergebnishaushalt: Allgemeine Zuweisungen 2023 (in EUR)



Landeshauptstadt
Potsdam

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 31.12.2023	Differenz Ergebnis- Plan
Schlüsselzuweisungen vom Land	159.118.848	188.994.000	188.993.416	-584
Familienleistungsausgleich	9.659.439	12.002.000	11.791.024	-210.976
Zuweisungen als Ausgleich übertragener Aufgaben	12.767.025	13.200.300	13.199.510	-790
Schullastenausgleich	8.100.222	8.356.600	8.356.671	71
Leistungen 4. Gesetz für mod. Dienstleistungen	4.925.243	5.266.000	5.308.144	42.144
Leistungen Sonderbedarf § 15 FAG	9.517.560	7.211.300	6.576.900	-634.400
Jugendhilfelastenausgleich	1.249.600	1.350.000	1.267.470	-82.530
Sonstige Zuweisungen (Bundesbeteiligung Mehraufwand Geflüchtete)	3.615.000	2.100.000	2.085.000	-15.000
Summe (EUR)	208.952.937	238.480.200	237.578.135	-902.065

Abweichung Plan/IST Steueraufkommen 2023



Ursachen für Abweichungen Plan/IST Gewerbsteuer – bezogen auf das Jahr 2023



- Positive Entwicklung im Dezember 2023 resultiert u.a. aus **einem** Veranlagungsvorgang
- Ein Bescheid über die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages für das Jahr 2021 der Finanzverwaltung führte für dieses Jahr zu einer Steuernachforderung der LHP von rund 7 Mio. EUR
- Nach Maßgabe der Bescheidlage erfolgte auch eine Anpassung der Vorauszahlungen für die Jahre 2022 und 2023 -> Gesamtnachforderung der LHP in Höhe von rund **9 Mio. EUR**
- Derartige Einzelfälle, die sowohl zugunsten als auch zulasten der LHP ausfallen können, sind bei der Gewerbesteuer nicht vorhersehbar
- Es ist nicht ausgeschlossen, dass seitens der Finanzverwaltung (z.B. auf der Grundlage einer späteren Betriebsprüfung) zukünftig eine wesentliche Korrektur der Grundlagenbescheide erfolgt



Erster Ausblick auf die Jahresergebnisse 2022 und 2023

Erster Ausblick auf die Jahresergebnisse 2022 und 2023 (Buchungsstand 14.02.2024)



Landeshauptstadt
Potsdam

LHP	Ansatz 2022 (Plan)	2022 Ergebnis*	Ansatz 2023 (Plan)	2023 Ergebnis*
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10. - 17.)	-19.693.600	-16.758.295,69	-17.977.800	-7.859.406,29
= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	5.214.900	1.178.058,86	6.707.200	5.866.276,53
Gesamtergebnis (Zeile 29)	-14.478.700	-16.485.128,07	-11.270.600	-1.817.297,00

* *Buchungsstand in H+H vom 14.02.2024, das bedeutet: im Jahr 2022 sind zum Teil noch Jahresabschlussbuchungen offen. Im Jahr 2023 sind noch erhebliche Jahresabschlussbuchungen offen. Dies wird somit zu weiteren Veränderungen der Ergebnisse führen.*



Erste Grobe Abschätzung bzw. Ableitung zu den Buchungsständen für 2022 und 2023 vom 14.02.2024

Erste grobe Abschätzung bzw. Ableitung für das Jahresergebnis 2022



Landeshauptstadt
Potsdam

Grobe Abschätzung, auf Basis von Planwerken und Erfahrungswerten aus vorangegangenen Jahresabschlussarbeiten zur möglichen Veränderung des Ergebnisses 2022 (Buchungsstand 14.2.24, weitere Änderungen möglich)

Für das Jahr 2022 (HH Plan: -14,5 Mio. EUR)

Ergebnis (Buchungsstand 14.2.2024) rd.:	-16,5 Mio. EUR
plus noch offene Jahresabschlussbuchungen/ Abschreibungen (Schätzung +/-) rd.:	- 5,1 Mio. EUR
	- 21,6 Mio. EUR*

**Verbesserung gegenüber erster Prognose durch u.a. geringeren Rückstellungsbedarf*

Gesamtergebnisplan 2022 (Buchungsstand 14.2.2024)



Landeshauptstadt
Potsdam

Ertrags- und Aufwandsarten		Teilergebnisrechnung				
		Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich	Noch ausstehende JA Buchungen beispielhaft
		2021 €	2022 €	2022 €	2022 €	
		1	2	3	2 - 3	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	271.495.665,98	270.671.300	253.670.159,94	17.001.140,06	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	296.573.459,21	300.678.900	281.901.043,24	18.777.856,76	Auflösung Sonderposten
3	+ Sonstige Transfererträge	3.785.724,44	3.466.700	4.562.498,90	-1.095.798,90	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	123.806.203,95	132.322.100	118.757.157,45	13.564.942,55	Auflösung Sonderposten
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.454.255,44	5.125.300	2.885.606,72	2.239.693,28	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	101.591.932,55	108.788.100	118.814.670,69	-10.026.570,69	
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	70.463.811,28	28.896.600	34.060.102,90	-5.163.502,90	Auflösung von Rückstellungen
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0	
9	+/- Bestandsveränderungen	84.804,68	0	0,00	0	
10	= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	874.255.857,53	849.949.000	814.651.239,84	35.297.760,16	
11	- Personalaufwendungen	137.112.826,69	151.268.300	149.114.756,24	2.153.543,76	Personalarückstellungen
12	- Versorgungsaufwendungen	5.625.068,77	3.122.000	2.535.666,52	586.333,48	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	113.408.745,85	130.441.500	112.340.337,43	18.101.162,57	
14	- Abschreibungen	26.549.190,21	22.287.000	868.215,36	21.418.784,64	Abschreibungslauf
15	- Transferaufwendungen	349.510.699,21	355.462.500	370.973.980,63	-15.511.480,63	
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	210.234.114,37	207.061.300	195.576.579,35	11.484.720,65	Rückstellungen
17	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	842.440.645,10	869.642.600	831.409.535,53	38.233.064,47	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= 10. - 17.)	31.815.212,43	-19.693.600	-16.758.295,69	-2.935.304,31	
19	+ Zinsen und sonstige Finanzerträge	1.573.153,04	8.578.200	2.508.182,58	6.070.017,42	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.660.100,40	3.363.300	1.330.123,72	2.033.176,28	
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-86.947,36	5.214.900	1.178.058,86	4.036.841,14	
22	= Ordentliches Ergebnis (= 18. + 21.)	31.728.265,07	-14.478.700	-15.580.236,83	1.101.536,83	
23	+ Außerordentliche Erträge	8.004.794,71	1.000.000	1.124.909,74	-124.909,74	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	3.656.827,81	1.000.000	2.029.800,98	-1.029.800,98	
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	4.347.966,90	0	-904.891,24	904.891,24	
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= 22. + 25.)	36.076.231,97	-14.478.700	-16.485.128,07	2.006.428,07	
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	7.538.219,18	9.244.500	5.628.568,81	3.615.931,19	
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.538.219,18	9.244.500	5.628.568,81	3.615.931,19	
29	= Gesamtergebnis des Teilhaushalts	36.076.231,97	-14.478.700	-16.485.128,07	2.006.428,07	
	Nachrichtlich:	0,00		0,00	0	
30	nicht zahlungswirksame Erträge	55.708.828,47	0	2.430.170,70	-2.430.170,70	
31	nicht zahlungswirksame Aufwendungen	49.752.054,16	30.710.700	13.149.114,41	17.561.585,59	

Erste grobe Abschätzung bzw. Ableitung für das Jahresergebnis 2023



Landeshauptstadt
Potsdam

Grobe Abschätzung, auf Basis von Planwerken und Erfahrungswerten aus vorangegangenen Jahresabschlussarbeiten zur möglichen Veränderung des Ergebnisses 2023 (Buchungsstand 14.2.24, weitere Änderungen möglich)

Für das Jahr 2023 (HH Plan: -11,7 Mio. EUR)

Ergebnis (Buchungsstand 14.2.2024) rd.:	-1,8 Mio. EUR
plus noch offene Jahresabschlussbuchungen/ Abschreibungen (Schätzung +/-)	-20 Mio. EUR*
	<hr/>
	- 21,8 Mio. EUR

**Es handelt sich um Abschätzungen auf Basis von Planwerten*

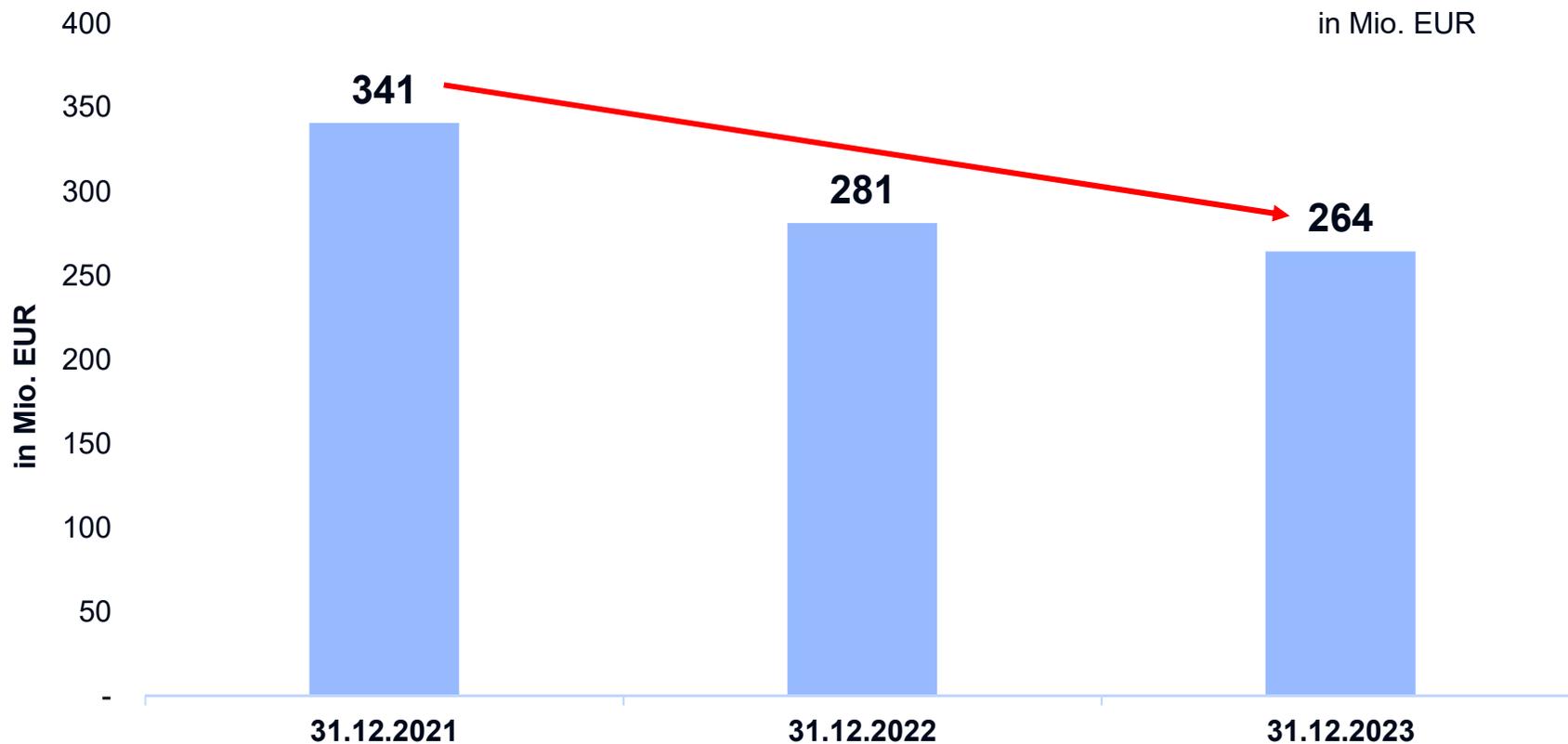
Gesamtergebnisplan 2023 (Buchungsstand 14.2.2024)



Landeshauptstadt
Potsdam

Ertrags- und Aufwandsarten		Teilergebnisrechnung,				Noch ausstehende JA Buchungen beispielhaft
		Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ergebnis	
		2022 €	2023 €	2023 €	2023 €	
		1	2	3	2 - 3	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	253.670.159,94	289.446.300	300.721.849,24	-11.275.549,24	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	281.901.043,24	372.135.300	326.449.685,24	45.685.614,76	Auflösung Sonderposten
3	+ Sonstige Transfererträge	4.562.498,90	4.130.500	5.401.818,91	-1.271.318,91	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	118.757.157,45	140.076.700	58.798.232,01	81.278.467,99	Auflösung Sonderposten
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.885.606,72	5.174.900	3.139.902,84	2.034.997,16	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	118.814.670,69	118.345.200	104.635.655,49	13.709.544,51	
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	34.060.102,90	29.155.400	18.448.044,89	10.707.355,11	Auflösung von Rückstellungen
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0	
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0	
10	= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	814.651.239,84	958.464.300	817.595.188,62	140.869.111,38	
11	- Personalaufwendungen	149.114.756,24	161.541.300	160.521.786,44	1.019.513,56	Personalarückstellung en
12	- Versorgungsaufwendungen	2.535.666,52	3.281.900	558.484,00	2.723.416,00	Rückstellungen
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	112.340.337,43	156.644.400	125.483.429,51	31.160.970,49	
14	- Abschreibungen	868.215,36	23.402.300	817.791,37	22.584.508,63	Abschreibungslauf
15	- Transferaufwendungen	370.973.980,63	398.500.700	406.970.599,15	-8.469.899,15	
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	195.576.579,35	233.071.500	131.102.504,44	101.968.995,56	Rückstellungen / THV / Trink- und Abwasser / ext. Buchwerke
17	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	831.409.535,53	976.442.100	825.454.594,91	150.987.505,09	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= 10. - 17.)	-16.758.295,69	-17.977.800	-7.859.406,29	-10.118.393,71	
19	+ Zinsen und sonstige Finanzerträge	2.508.182,58	9.458.200	6.895.425,99	2.562.774,01	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.330.123,72	2.751.000	1.029.149,46	1.721.850,54	
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	1.178.058,86	6.707.200	5.866.276,53	840.923,47	
22	= Ordentliches Ergebnis (= 18. + 21.)	-15.580.236,83	-11.270.600	-1.993.129,76	-9.277.470,24	
23	+ Außerordentliche Erträge	1.124.909,74	1.000.000	197.562,53	802.437,47	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	2.029.800,98	1.000.000	21.729,77	978.270,23	
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	-904.891,24	0	175.832,76	-175.832,76	
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= 22. + 25.)	-16.485.128,07	-11.270.600	-1.817.297,00	-9.453.303,00	
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	5.628.568,81	17.102.000	1.989.721,25	15.112.278,75	
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.628.568,81	17.102.000	1.989.721,25	15.112.278,75	
29	= Gesamtergebnis des Teilhaushalts	-16.485.128,07	-11.270.600	-1.817.297,00	-9.453.303,00	
30	Nachrichtlich:	0,00	0	0,00	0	
31	nicht zahlungswirksame Erträge	2.430.170,70	30.064.200	439.650,16	29.624.549,84	
31	nicht zahlungswirksame Aufwendungen	13.110.111,11	20.830.100	928.737,68	28.000.362,32	

Entwicklung der Liquidität



⇒ **Abfluss** der Liquidität in 2022 und 2023 um insgesamt **75 Mio. EUR**

Zwischenergebnis für den Ergebnishaushalt (nach dezentraler Eingabe der GB zum 07.02.2024/ PS 6)



LHP	2023	2024	2025	2026	2027	2028
HH 2023/2024 und Mifi 2025-2027	-11.270.600	-44.112.700	-65.153.200	-27.912.700	-12.730.600	
nach dezentraler Eingabe der GB bis 7.2. (PS 6)	-16.692.244*	-44.112.700**	-155.210.400	-165.803.400	-164.790.000	-179.635.500

* Buchungsstand vom 8.1.2024, Ergebnis somit nicht final, d.h. weitere Buchungsarbeiten werden in der Folge zu Veränderungen führen; ** Plan 2024

- Bis zum 10. April 2024 werden :
 - die (zuvor erstmalig gezeigten) Jahresergebnisse für 2022 und 2023, die auf Basis von Plan- und Erfahrungswerten abgeleitet/geschätzt wurden, gemäß Verabredung weiter qualifiziert
 - die Ergebnisse aus der sondierenden Haushaltsbetrachtung, die dezentral von den einzelnen Fach- und Geschäftsbereiche erstellt wurden, werden aufbereitet und den jeweiligen Ist-Werten des Jahres 2023, sowie den Planwerten des gültigen Doppelhaushaltes 2023/2024 inkl. mittelfristiger Finanzplanung zum Vergleich gegenübergestellt