

Finanzstatusbericht

II/2023



Kontakt für Rückfragen
Fachdienst Finanzen
02522 / 72 - 309

1	Inhalt	
2	Erläuterungen.....	4
3	Einleitung.....	5
4	Zusammenfassung.....	6
4.1	Ergebnisrechnung.....	6
4.2	Finanzrechnung.....	7
5	Ergebnisrechnung - Übersicht über die voraussichtliche Entwicklung der einzelnen Produktbereiche / Jahresergebnis zum 31. Dezember 2023.....	8
6	Ergebnisrechnung / Jahresergebnis zum 31. Dezember 2023 - Wesentliche Abweichungen.....	8
6.1	Personal- und Versorgungsaufwendungen.....	9
6.2	Produktbereich 01: Innere Verwaltung.....	10
6.2.1	Kostenerstattungen und Kostenumlagen.....	10
6.2.2	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	10
6.3	Produktbereich 05: Soziale Leistungen.....	11
6.3.1	Zuwendungen und allgemeine Umlagen.....	11
6.4	Produktbereich 06: Kinder-, Jugend- und Familienhilfen.....	12
6.4.1	Zuwendungen und allgemeine Umlagen.....	12
6.4.2	Kostenerstattungen und Kostenumlagen.....	12
6.4.3	Transferaufwendungen.....	12
6.5	Produktbereich 16: Allgemeine Finanzwirtschaft.....	13
6.5.1	Steuern und ähnliche Abgaben.....	13
6.5.2	Sonstige ordentliche Erträge.....	14
6.5.3	Transferaufwendungen.....	14
6.6	Übersicht - Ergebnisrechnung 2023.....	15
7	Finanzrechnung - Übersicht über die voraussichtliche Entwicklung der einzelnen Produktbereiche / Saldo aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember 2023.....	16
8	Finanzrechnung - Übersicht über die Entwicklung der einzelnen Produktbereiche / Saldo aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember 2023 - Wesentliche Abweichungen.....	16
8.1	Produktbereich 01: Innere Verwaltung.....	17
8.1.1	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen.....	17
8.1.2	Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen.....	17
8.1.3	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden.....	17

8.1.4	Auszahlungen für Baumaßnahmen.....	17
8.1.5	Sonstige Investitionsauszahlungen.....	17
8.2	Produktbereich 02: Sicherheit und Ordnung.....	18
8.2.1	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	18
8.3	Produktbereich 11: Ver- und Entsorgung	19
8.3.1	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten.....	19
8.3.2	Auszahlungen für Baumaßnahmen.....	19
8.4	Produktbereich 12: Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV.....	20
8.4.1	Auszahlungen für Baumaßnahmen.....	20
9	Finanzrechnung - Übersicht über die Entwicklung der einzelnen Produktbereiche / Saldo aus Finanzierungstätigkeit zum 31. Dezember 2023.....	21
9.1	Produktbereich 16: Allgemeine Finanzwirtschaft.....	21
9.1.1	Aufnahme und Tilgung von Investitionskrediten.....	21
9.1.2	Aufnahme und Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	21
9.2	Übersicht - Finanzrechnung investiv / Finanzierung 2023.....	22
10	Entwicklung der wesentlichen kommunalen Beteiligungen	23
10.1	Forum Oelde	23
10.2	WBO GmbH	23

2 Erläuterungen

- *Im Rahmen der Übersicht über die Entwicklung der einzelnen Produktbereiche werden dargestellt:*
 - *In Zeilen:*
 - *die Produktbereiche*
 - *In Spalten:*
 - *der fortgeschriebene Ansatz 2023*
Dieser enthält die Mittel der Haushaltssatzung zzgl. übertragener Mittel, über- und außerplanmäßige Mittel etc.
 - *die aktuelle Prognose auf den 31. Dezember 2023*
 - *die Abweichung zwischen der aktuellen Prognose und dem fortgeschriebenen Ansatz*

- *Im Rahmen der Analyse der einzelnen Produktbereiche werden dargestellt:*
 - *In Zeilen:*
 - *Erträge: Summe je Ertragsart*
 - *Aufwendungen: Summe je Aufwandsart*
 - *die verschiedenen Summierungen (= Ordentliche Erträge, Ordentliche Aufwendungen etc.)*
 - *In Spalten:*
 - *der fortgeschriebene Ansatz 2023*
Dieser enthält die Mittel der Haushaltssatzung zzgl. übertragener Mittel, über- und außerplanmäßige Mittel etc.
 - *die aktuelle Prognose auf den 31. Dezember 2023*
 - *die Abweichung zwischen der aktuellen Prognose und dem fortgeschriebenen Ansatz*
 - *den Stand der Verbuchungen zum 17.08.2023*

3 Einleitung

Der zweite Finanzstatusbericht 2023 basiert auf dem Stand der Finanzbuchhaltung am 17. August 2023. Er enthält die Prognosen der mittelbewirtschaftenden Fachdienste auf den erwarteten Stand der Aufwendungen / investiven Auszahlungen und Erträge / investiven Einzahlungen zum 31. Dezember 2023.

Die Prognosen wurden, soweit möglich, nach den gleichen Maßstäben abgeleitet, wie dies im Rahmen der Aufstellung des Haushaltsplanes erfolgte. Abweichungen auf einzelnen Planungsstellen von +/- 5.000 EUR waren von den Fachdiensten zu melden, darunterliegende Abweichungen konnten angegeben werden.

Aufgrund fehlender neuer Erkenntnisse wurde der fortgeschriebene Ansatz in den Bereichen

- Bilanzielle Abschreibungen
- Zuführung zu bzw. Auflösung von Sonderposten und Rückstellungen

übernommen. Hier sind im Rahmen des Jahresabschlusses noch Abweichungen mit erheblichen Auswirkungen möglich.

Die zentral bewirtschafteten Ansätze (Personal-, Reise-, Fortbildungs-, Fachliteratur- und Büromaterialaufwendungen etc.) wurden zentral ermittelt und anhand des fortgeschriebenen Ansatzes prozentual auf die einzelnen Produkte verteilt.

Hinweis:

Es handelt sich derzeit um eine Prognose zum Jahresende. Abweichungen in jeder Größenordnung sind zum Jahresende stets noch möglich. Zur Deckung von über- bzw. außerplanmäßigen Aufwendungen / Auszahlungen können nur bereits sicher vermiedene Aufwendungen / Auszahlungen oder bereits sicher realisierte und über dem Ansatz liegende Erträge / Einzahlungen herangezogen werden.

4 Zusammenfassung

4.1 Ergebnisrechnung

Die Verwaltung erwartet mit Stand Ende August für das laufende Haushaltsjahr statt des noch bei Haushaltsplanaufstellung eingeplanten Jahresfehlbetrags von rund -7,487 Mio. EUR nunmehr einen Fehlbetrag von etwa -3,070 Mio. EUR zum 31.12.2023. Gegenüber der Planung verbessert sich das prognostizierte Jahresergebnis damit um einen Betrag von 4,417 Mio. EUR. Unter Einbeziehung des fortgeschriebenen Ansatzes zum Stichtag 17.08.2023 (-8,219 Mio. EUR), d. h. die Ansätze der Haushaltsplanung zzgl. möglicher Übertragungen aus Vorjahren sowie über-/außerplanmäßige Aufwendungen, ergibt sich insgesamt eine Ergebnisverbesserung von etwa 5,149 Mio. EUR.

Im Rahmen der Haushaltssatzung wurde festgelegt, dass der Jahresfehlbetrag in Höhe von 7,487 Mio. EUR durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden soll. Aufgrund der prognostizierten Ergebnisverbesserung von etwa 4,417 Mio. EUR reduziert sich auch die Höhe der voraussichtlichen Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage um diesen Betrag.

Die Ergebnisverbesserung gegenüber der ursprünglichen Planung hat verschiedene Ursachen. Auf der Ertragsseite werden Mehrerträge vor allem aus der Gewerbesteuer und den Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land prognostiziert. Diesen Mehrerträgen stehen Mindererträge aus dem Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte gegenüber.

Bezüglich der Aufwendungen werden Minderaufwendungen insbesondere im Bereich der Personalkosten, der Instandhaltungskosten für Grundstücke und bauliche Anlagen sowie der Aufwendungen für Hausanschlüsse erwartet. Letzteres, weil sich die Realisierung des Baugebietes „Weitkamp II“ derzeit weiter zeitlich verzögert. Des Weiteren werden Mehraufwendungen vor allem bezüglich der Gewerbesteuerumlage, Soziale Leistungen sowie Aufwendungen für Zuschüsse an übrige Bereiche erwartet.

4.2 Finanzrechnung

Die zweite Prognose 2023 der Finanzrechnung ist vor allem durch die zeitliche Verschiebung unterschiedlicher investiver Baumaßnahmen, wie bspw. der Neubau der Mehrfachsporthalle, der Neubau des Umkleidegebäudes im Jahnstadion, die Druckrohrleitung von der Pumpstation Lette zur Kläranlage Oelde, die Kanal- u. Straßenerneuerung „Lange Wende“ in Stromberg, sowie die Kanal- und Straßenerneuerung der Straßen „Ermländerweg, Pommernweg, Schlesierweg“, geprägt. Ursache für die zeitliche Verschiebung der Maßnahmen ist vor allem die begrenzte personelle Kapazität im Baubereich.

Der ursprüngliche Haushaltsansatz, d. h. die Kreditermächtigung der Haushaltssatzung für das Jahr 2023, betrug 26,226 Mio. EUR. Einige Maßnahmen konnten in 2022 nicht umgesetzt werden, sodass sich Verschiebungen in das aktuelle Jahr ergeben haben. Aus 2022 wurden in der Folge zusätzliche Ermächtigungen für Investitionen in Höhe von 33,097 Mio. EUR in den laufenden Finanzplan übertragen. Somit ergibt sich ein Gesamtinvestitionsvolumen von rund 59,323 Mio. EUR. Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von 58,119 Mio. EUR (inkl. Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren) verbessert sich der Saldo aus Investitionstätigkeiten laut der Prognose zum 31.12.2023 um etwa 21,453 Mio. EUR auf 36,665 Mio. EUR. Hintergrund hierfür ist vor allem die zeitliche Verschiebung von Baumaßnahmen aus dem Gebäude-, Straßenbau- und Kanalbereich (Produktbereiche 01, 11 und 12).

Es wurden in diesem Haushaltsjahr bereits 3 Investitionskredite aufgenommen. Für den Bau der Druckrohrleitung Lette zum Klärwerk Oelde und für den Bau der Pumpstation Lette wurden aus dem Programm der NRW.Bank „Förderdarlehen Kommunal.Invest“ jeweils ein Darlehen in Höhe von 2 Mio. EUR aufgenommen. Ein weiteres Darlehen wurde bei der NRW.Bank aus dem Programm „Moderne Schule“ für die Sanierung der Turnhalle der Gesamtschule an der Bultstraße in Höhe von 560 TEUR aufgenommen. Da das in 2022 bewilligte Darlehen aus dem Programm „NRW.Bank. Flüchtlingsunterkünfte“ in Höhe von 1,315 Mio. EUR erst in 2023 abgerufen wurde, ergibt sich eine aktuelle Kreditaufnahmesumme für 2023 von 5,875 Mio. EUR. Aufgrund der zeitlichen Verschiebung vieler Baumaßnahmen wird der ursprüngliche angenommene Kreditbedarf von rund 26,22 Mio. EUR voraussichtlich nicht benötigt. Wegen der zeitlichen Verschiebung der Baumaßnahmen wird der erhöhte Kreditaufnahmebedarf jedoch in nachfolgenden Haushaltsjahren dennoch eintreten und zu höheren Haushaltsbelastungen führen, insbesondere wegen gestiegener Darlehenszinsen. Die ursprünglich für 2023 geplante Sondertilgung von etwa 3,2 Mio. EUR war aufgrund der aktuellen Finanzsituation nicht möglich, sodass dieses Darlehen umgeschuldet werden musste.

Zur Sicherstellung der jederzeitigen Zahlungsfähigkeit der Stadt Oelde waren im Haushaltsjahr bisher Aufnahmen der Liquiditätskredite in Höhe von 11,5 Mio. EUR erforderlich. Mit Stand 05.10.2023 konnten hiervon 6 Mio. EUR getilgt werden. Aus aktueller Sicht wird es in den kommenden Wochen erforderlich sein, weitere Kredite zur Liquiditätssicherung aufzunehmen. Eine Rückführung bis zum Jahresende wird aktuell dennoch angestrebt.

5 Ergebnisrechnung - Übersicht über die voraussichtliche Entwicklung der einzelnen Produktbereiche / Jahresergebnis zum 31. Dezember 2023

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
PB.01 : Innere Verwaltung	-15.433.613,00 €	-15.805.058,69 €	-15.101.398,23 €	703.660,46 €	- 6.694.347,20 €
PB.02 : Sicherheit und Ordnung	- 2.684.632,00 €	- 2.696.911,28 €	- 2.944.426,77 €	- 247.515,49 €	- 2.264.543,76 €
PB.03 : Schulträgeraufgaben	- 2.548.587,00 €	- 2.561.461,00 €	- 2.486.044,13 €	75.416,87 €	- 1.320.390,24 €
PB.04 : Kultur und Wissenschaft	- 722.380,00 €	- 726.461,66 €	- 427.672,45 €	298.789,21 €	- 256.208,79 €
PB.05 : Soziale Leistungen	- 746.682,00 €	- 746.871,44 €	214.773,35 €	961.644,79 €	877.206,90 €
PB.06 : Kinder-, Jugend- und Familienhilfen	-13.090.557,00 €	-13.144.319,02 €	-13.521.947,15 €	- 377.628,13 €	- 7.472.958,61 €
PB.08 : Sportförderung	- 682.547,00 €	- 707.547,00 €	- 700.822,20 €	6.724,80 €	- 203.700,32 €
PB.09 : Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	- 864.733,00 €	- 943.418,93 €	- 915.577,52 €	27.841,41 €	- 529.379,52 €
PB.10 : Bauen und Wohnen	- 260.051,00 €	- 260.051,00 €	- 232.810,95 €	27.240,05 €	- 79.529,79 €
PB.11 : Ver- und Entsorgung	1.893.547,00 €	1.725.684,53 €	1.740.773,59 €	15.089,06 €	5.144.772,63 €
PB.12 : Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	- 3.703.818,00 €	- 3.754.141,61 €	- 3.834.098,07 €	- 79.956,46 €	- 1.376.745,96 €
PB.13 : Natur- und Landschaftspflege	- 3.306.349,00 €	- 3.306.469,85 €	- 3.236.124,19 €	70.345,66 €	- 1.551.953,55 €
PB.14 : Umweltschutz	- 163.462,00 €	- 165.362,00 €	- 165.159,28 €	202,72 €	- 18.244,01 €
PB.15 : Wirtschaft und Tourismus	- 599.883,00 €	- 599.883,00 €	- 581.185,69 €	18.697,31 €	55.326,74 €
PB.16 : Allgemeine Finanzwirtschaft	35.426.007,00 €	35.472.881,00 €	39.121.279,53 €	3.648.398,53 €	26.380.781,49 €
Stadt gesamt	- 7.487.740,00 €	- 8.219.390,95 €	- 3.070.440,16 €	5.148.950,79 €	10.690.086,01 €

6 Ergebnisrechnung / Jahresergebnis zum 31. Dezember 2023 - Wesentliche Abweichungen

Im Rahmen der Einzelanalyse werden Abweichungen zwischen dem fortgeschriebenen Ansatz und der aktuellen Prognose +/- 300.000 EUR je Produktbereich näher erläutert. Liegt auf Ebene der Produktbereiche keine derartige Veränderung vor, erfolgt keine nähere Analyse.

Innerhalb der einzelnen analysierten Produktbereiche werden Abweichungen +/- 200.000 EUR je Kontengruppe näher erläutert, soweit sie nicht bereits im Rahmen des übergreifenden Bereiches „Personalaufwendungen“ erläutert wurden.

6.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
11.1 Dienstaufwendungen	18.671.725,00 €	18.659.225,00 €	18.631.648,00 €	- 27.577,00 €	10.346.927,60 €
11.2 Beiträge zu Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte	1.153.153,00 €	1.153.153,00 €	1.000.000,00 €	- 153.153,00 €	532.355,69 €
11.3 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte	2.938.426,00 €	2.938.426,00 €	2.517.000,00 €	- 421.426,00 €	1.319.390,37 €
11.4 Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	- €	271.342,00 €
11.5 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	1.274.385,00 €	1.274.385,00 €	1.274.385,00 €	- €	- €
11.6 Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	398.497,00 €	398.497,00 €	398.497,00 €	- €	- €
11.7 Zuführung zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Jubiläumszuwendungen	- 48.000,00 €	- 48.000,00 €	- 48.000,00 €	- €	- €
11 - Personalaufwendungen	24.688.186,00 €	24.675.686,00 €	24.073.530,00 €	- 602.156,00 €	12.470.015,66 €
12 - Versorgungsaufwendungen	2.009.835,00 €	2.009.835,00 €	2.009.835,00 €	- €	1.785.635,00 €
Personal- und Versorgungsaufwendungen	26.698.021,00 €	26.685.521,00 €	26.083.365,00 €	- 602.156,00 €	14.255.650,66 €

Personalaufwendungen

Im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz ergeben sich für den Bereich der Personalaufwendungen im Saldo Minderaufwendungen in Höhe von ca. 602 TEUR. Der für die Tarifbeschäftigten der Stadtverwaltung beschlossenen einmaligen Sonderzahlung in Höhe von 1.240,00 EUR in 06/2023 und der monatlichen Sonderzahlung in Höhe von 220,00 EUR für die Zeitraum 07/2023 bis 12/2023 stehen nicht benötigte Mittel aufgrund Vakanzen, zeitverschobene Einstellungen, Langzeiterkrankungen, Elternzeiten entgegen.

6.2 Produktbereich 01: Innere Verwaltung

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
1 Steuern und ähnliche Abgaben	- €	- €	- €	- €	- €
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.828.971,00 €	1.828.971,00 €	1.829.032,00 €	61,00 €	1.056.061,00 €
3 + Sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €	- €
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	- €	2.400,00 €
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.292.600,00 €	1.292.600,00 €	1.204.800,00 €	- 87.800,00 €	1.129.438,02 €
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	780.855,00 €	780.855,00 €	993.200,00 €	212.345,00 €	761.192,56 €
7 + Sonstige ordentliche Erträge	2.009.124,00 €	2.010.124,00 €	2.045.629,00 €	35.505,00 €	1.391.801,96 €
8 + Aktivierte Eigenleistungen	400.000,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €	- €	- €
9 +/- Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €	- €
10 = Summe Ordentliche Erträge	6.315.050,00 €	6.316.050,00 €	6.476.161,00 €	160.111,00 €	4.340.893,54 €
11 - Personalaufwendungen	6.739.393,00 €	6.726.893,00 €	6.568.873,68 €	- 158.019,32 €	3.398.969,99 €
12 - Versorgungsaufwendungen	2.009.835,00 €	2.009.835,00 €	2.009.835,00 €	- €	1.785.635,00 €
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.157.550,00 €	6.456.795,20 €	6.029.350,00 €	- 427.445,20 €	3.521.537,01 €
14 - Bilanzielle Abschreibungen	2.830.204,00 €	2.830.204,00 €	2.830.204,00 €	- €	39.067,35 €
15 - Transferaufwendungen	1.726.500,00 €	1.726.500,00 €	1.726.500,00 €	- €	626.000,00 €
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.399.949,00 €	2.485.649,49 €	2.478.728,55 €	- 6.920,94 €	1.729.963,37 €
17 = Summe Ordentliche Aufwendungen	21.863.431,00 €	22.235.876,69 €	21.643.491,23 €	- 592.385,46 €	11.101.172,72 €
18 = Ordentliches Ergebnis	- 15.548.381,00 €	- 15.919.826,69 €	- 15.167.330,23 €	752.496,46 €	- 6.760.279,18 €
19 + Finanzerträge	114.768,00 €	114.768,00 €	65.932,00 €	- 48.836,00 €	65.931,98 €
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
21 = Finanzergebnis	114.768,00 €	114.768,00 €	65.932,00 €	- 48.836,00 €	65.931,98 €
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	- 15.433.613,00 €	- 15.805.058,69 €	- 15.101.398,23 €	703.660,46 €	- 6.694.347,20 €
23 + Außerordentliche Erträge	- €	- €	- €	- €	- €
24 - Außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
25 = Außerordentliches Ergebnis	- €	- €	- €	- €	- €
26 = Jahresergebnis	- 15.433.613,00 €	- 15.805.058,69 €	- 15.101.398,23 €	703.660,46 €	- 6.694.347,20 €

6.2.1 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Im Bereich der Personalverwaltung und -betreuung werden aufgrund von erhöhten Erstattungen von Mutterschutzaufwendungen (Beschäftigungsverbot, Mutterschutz), durch das Infektionsschutzgesetz und von Beteiligungen und verbundenen Unternehmen sowie zusätzlichen Förderungen durch das Jobcenter Mehrerträge in Höhe von rund 165 TEUR prognostiziert. Einmalig wird ein Mehrertrag von etwa 47 TEUR im Bereich der Rechtsberatung, Rechtsvertretung aufgrund von außergerichtlichen Vergleichen erwartet.

6.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Da voraussichtlich nicht alle geplanten Instandhaltungsmaßnahmen des Gebäudemanagements umgesetzt werden können, werden hier Minderaufwendungen von rund 442 TEUR prognostiziert. Beispielsweise verschiebt sich die Sanierung der Büros im Rathaus, da die Neuinstallation des EDV-Netzwerks noch nicht abgeschlossen werden konnte. Darüber hinaus ist zu erwarten, dass bzgl. Dachsanierung an der Lambertusschule in 2023 lediglich nur die Ausschreibung erfolgen wird. Die Realisierung ist für 2024 geplant.

6.3 Produktbereich 05: Soziale Leistungen

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
1 Steuern und ähnliche Abgaben	- €	- €	- €	- €	- €
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	678.262,00 €	750.712,00 €	1.625.712,00 €	875.000,00 €	1.450.879,55 €
3 + Sonstige Transfererträge	6.200,00 €	6.200,00 €	48.060,00 €	41.860,00 €	47.431,47 €
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	468.200,00 €	468.200,00 €	490.000,00 €	21.800,00 €	484.600,17 €
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	- €	- €	- €	- €	- €
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	200,00 €	200,00 €	200,00 €	- €	- €
7 + Sonstige ordentliche Erträge	1.800,00 €	1.800,00 €	7.300,00 €	5.500,00 €	2.500,65 €
8 + Aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €	- €
9 +/- Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €	- €
10 = Summe Ordentliche Erträge	1.154.662,00 €	1.227.112,00 €	2.171.272,00 €	944.160,00 €	1.985.411,84 €
11 - Personalaufwendungen	747.978,00 €	747.978,00 €	730.493,20 €	- 17.484,80 €	364.920,23 €
12 - Versorgungsaufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	306.525,00 €	306.525,00 €	306.525,00 €	- €	207.985,04 €
14 - Bilanzielle Abschreibungen	5.461,00 €	5.461,00 €	5.461,00 €	- €	- €
15 - Transferaufwendungen	822.500,00 €	894.950,00 €	894.950,00 €	- €	524.030,94 €
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.880,00 €	19.069,44 €	19.069,45 €	0,01 €	11.268,73 €
17 = Summe Ordentliche Aufwendungen	1.901.344,00 €	1.973.983,44 €	1.956.498,65 €	- 17.484,79 €	1.108.204,94 €
18 = Ordentliches Ergebnis	- 746.682,00 €	- 746.871,44 €	214.773,35 €	961.644,79 €	877.206,90 €
19 + Finanzerträge	- €	- €	- €	- €	- €
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
21 = Finanzergebnis	- €	- €	- €	- €	- €
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	- 746.682,00 €	- 746.871,44 €	214.773,35 €	961.644,79 €	877.206,90 €
23 + Außerordentliche Erträge	- €	- €	- €	- €	- €
24 - Außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
25 = Außerordentliches Ergebnis	- €	- €	- €	- €	- €
26 = Jahresergebnis	- 746.682,00 €	- 746.871,44 €	214.773,35 €	961.644,79 €	877.206,90 €

6.3.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Im Produktbereich 05: Soziale Leistungen werden, u.a. aufgrund gestiegener FlüAG- und Integrationspauschale, höhere Zuweisungen vom Land von etwa 875 TEUR erwartet.

6.4 Produktbereich 06: Kinder-, Jugend- und Familienhilfen

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
1 Steuern und ähnliche Abgaben	- €	- €	- €	- €	- €
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.101.113,00 €	7.101.113,00 €	7.322.479,00 €	221.366,00 €	7.034.900,62 €
3 + Sonstige Transfererträge	301.000,00 €	301.000,00 €	312.893,00 €	11.893,00 €	185.720,84 €
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.478.000,00 €	1.478.000,00 €	1.636.500,00 €	158.500,00 €	1.631.571,69 €
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	- €	- €	- €	- €	- €
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.589.500,00 €	1.589.500,00 €	1.292.573,00 €	- 296.927,00 €	1.039.343,28 €
7 + Sonstige ordentliche Erträge	20.000,00 €	20.000,00 €	750,00 €	- 19.250,00 €	- €
8 + Aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €	- €
9 +/- Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €	- €
10 = Summe Ordentliche Erträge	10.489.613,00 €	10.489.613,00 €	10.565.195,00 €	75.582,00 €	9.891.536,43 €
11 - Personalaufwendungen	3.940.629,00 €	3.940.629,00 €	3.838.739,68 €	- 101.889,32 €	1.903.671,36 €
12 - Versorgungsaufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.347.900,00 €	2.270.008,12 €	2.335.360,00 €	65.351,88 €	1.320.319,34 €
14 - Bilanzielle Abschreibungen	25.484,00 €	25.484,00 €	25.484,00 €	- €	- €
15 - Transferaufwendungen	17.109.329,00 €	17.247.739,51 €	17.778.498,00 €	530.758,49 €	14.047.382,14 €
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	156.928,00 €	150.171,39 €	109.241,47 €	- 40.929,92 €	93.302,70 €
17 = Summe Ordentliche Aufwendungen	23.580.270,00 €	23.634.032,02 €	24.087.323,15 €	453.291,13 €	17.364.675,54 €
18 = Ordentliches Ergebnis	- 13.090.657,00 €	- 13.144.419,02 €	- 13.522.128,15 €	- 377.709,13 €	- 7.473.139,11 €
19 + Finanzerträge	100,00 €	100,00 €	181,00 €	81,00 €	180,50 €
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
21 = Finanzergebnis	100,00 €	100,00 €	181,00 €	81,00 €	180,50 €
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	- 13.090.557,00 €	- 13.144.319,02 €	- 13.521.947,15 €	- 377.628,13 €	- 7.472.958,61 €
23 + Außerordentliche Erträge	- €	- €	- €	- €	- €
24 - Außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
25 = Außerordentliches Ergebnis	- €	- €	- €	- €	- €
26 = Jahresergebnis	- 13.090.557,00 €	- 13.144.319,02 €	- 13.521.947,15 €	- 377.628,13 €	- 7.472.958,61 €

6.4.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Die Mehrerträge aus Zuwendungen in Höhe von voraussichtlich etwa 220 TEUR ergeben sich vor allem aufgrund höherer Anzahl an Kindpauschalen für integrative Kinder (unterjährige Nachmeldungen), generelle Erhöhung der Kindpauschale um 3,46 % ab August 2023 sowie ungeplante Förderungen hinsichtlich der Energiepauschale und Alltagshelfer. Da im Rahmen der Haushaltsplanung bereits eine Steigung der Kindpauschale um rund 2,5 % eingeplant wurde, wirkt sich die Erhöhung der Kindpauschale tatsächlich mit ca. 1 % auf die Zuwendungen aus.

6.4.2 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Im Bereich der Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden werden Mindererträge von etwa 296 TEUR erwartet. Hintergrund ist, dass vom Landschaftsverband noch nicht alle Kostenerstattungen, insbesondere für unbegleitete minderjährige Ausländer (UMA), eingegangen sind und es nicht absehbar ist, wann die Kostenerstattungen erfolgen werden.

6.4.3 Transferaufwendungen

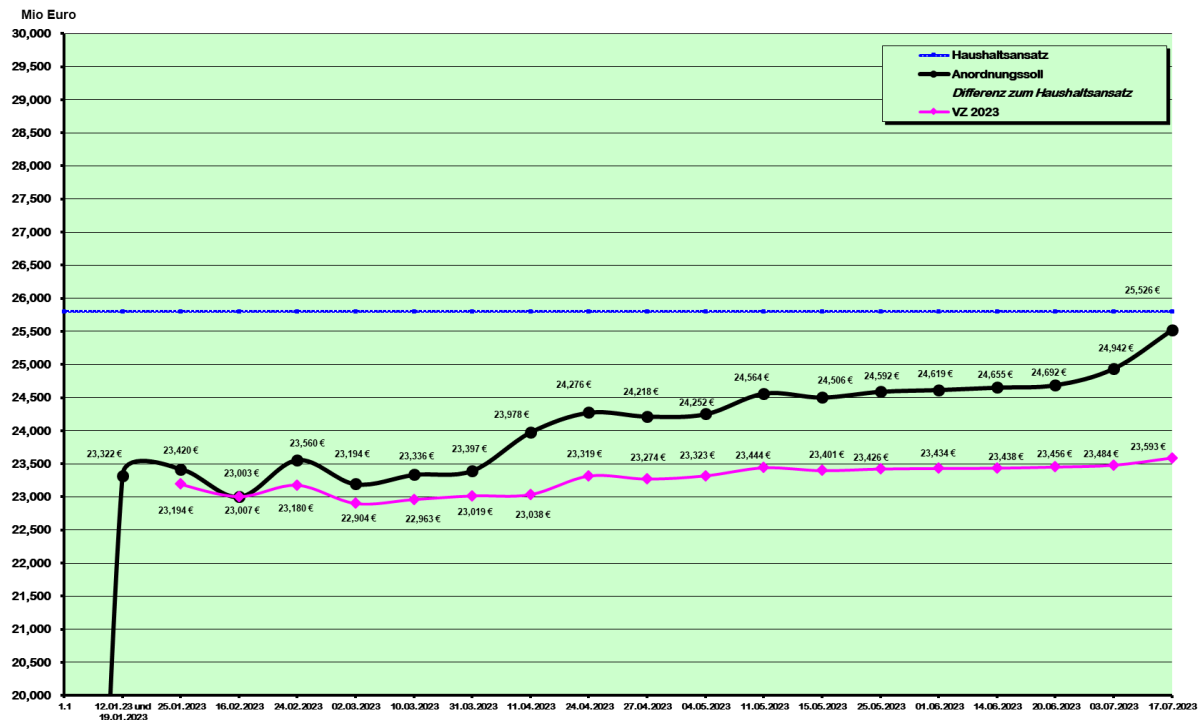
Aufgrund der unter 6.4.1 genannten gestiegenen Zuwendungen steigen folglich auch die Aufwendungen für Zuschüsse an übrige Bereiche (Mehraufwendungen von rund 150 TEUR). Ein weiterer Grund für die gestiegenen Transferaufwendungen sind u.a. die erhöhte Aufnahmequote von unbegleiteten minderjährigen Ausländern (aktuell 15 UMA's), steigende Personal- und Dienstleistungskosten aufgrund der Tarifsteigerungen sowie inflationsbedingte Preissteigerungen.

6.5 Produktbereich 16: Allgemeine Finanzwirtschaft

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
1 Steuern und ähnliche Abgaben	54.620.200,00 €	54.667.074,00 €	58.810.255,00 €	4.143.181,00 €	44.959.440,15 €
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	394.500,00 €	394.500,00 €	394.594,00 €	94,00 €	394.593,06 €
3 + Sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €	- €
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	200,00 €	200,00 €	- €	- 200,00 €	- €
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	- €	- €	- €	- €	- €
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	- €	- €	- €	- €	- €
7 + Sonstige ordentliche Erträge	1.052.500,00 €	1.052.500,00 €	699.264,00 €	- 353.236,00 €	200.735,70 €
8 + Aktivierte Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €	- €
9 +/- Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €	- €
10 = Summe Ordentliche Erträge	56.067.400,00 €	56.114.274,00 €	59.904.113,00 €	3.789.839,00 €	45.153.297,51 €
11 - Personalaufwendungen	367.284,00 €	367.284,00 €	358.204,47 €	- 9.079,53 €	174.716,86 €
12 - Versorgungsaufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- €	- €	- €	- €	- €
14 - Bilanzielle Abschreibungen	780.000,00 €	780.000,00 €	780.000,00 €	- €	- €
15 - Transferaufwendungen	18.828.142,00 €	18.828.142,00 €	19.183.908,00 €	355.766,00 €	17.765.686,34 €
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	214.281,00 €	214.281,00 €	214.281,00 €	- €	2.604,57 €
17 = Summe Ordentliche Aufwendungen	20.189.707,00 €	20.189.707,00 €	20.536.393,47 €	346.686,47 €	17.943.007,77 €
18 = Ordentliches Ergebnis	35.877.693,00 €	35.924.567,00 €	39.367.719,53 €	3.443.152,53 €	27.210.289,74 €
19 + Finanzerträge	18.464,00 €	18.464,00 €	42.760,00 €	24.296,00 €	42.758,85 €
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.059.950,00 €	1.059.950,00 €	879.000,00 €	- 180.950,00 €	872.267,10 €
21 = Finanzergebnis	- 1.041.486,00 €	- 1.041.486,00 €	- 836.240,00 €	205.246,00 €	- 829.508,25 €
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	34.836.207,00 €	34.883.081,00 €	38.531.479,53 €	3.648.398,53 €	26.380.781,49 €
23 + Außerordentliche Erträge	589.800,00 €	589.800,00 €	589.800,00 €	- €	- €
24 - Außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
25 = Außerordentliches Ergebnis	589.800,00 €	589.800,00 €	589.800,00 €	- €	- €
26 = Jahresergebnis	35.426.007,00 €	35.472.881,00 €	39.121.279,53 €	3.648.398,53 €	26.380.781,49 €

6.5.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Die Mehrerträge im Bereich Steuern und ähnliche Abgaben von rund 4,1 Mio. EUR lassen sich vor allem auf die gestiegenen Gewerbesteuereinnahmen zurückführen. Aktuell liegt das aufgrund bereits ergangener Steuerbescheide zu erwartende Rechnungsergebnis für 2023 bei etwa 29 Mio. EUR (Stand: 21.09.2023). Aufgrund der derzeitigen Rückmeldungen aus der Wirtschaft ist aktuell davon auszugehen, dass eine Prognose zum 31.12.2023 von 30 Mio. EUR als erreichbar erscheint. Die Gewerbesteuerentwicklung stellt sich zum Stand 21.09.2023 wie folgt dar:



6.5.2 Sonstige ordentliche Erträge

Die Abweichung in diesem Bereich lässt sich vor allem auf die Zinserträge bzgl. der Gewerbesteuer zurückführen. Hierbei handelt es sich um die Auswirkungen durch den einmalig durchgeführten Zinslauf aufgrund der Änderung des § 233a AO (Senkung des gesetzlichen Zinssatzes für Steuernachforderungen). Das BVerfG hatte entschieden, dass die Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen verfassungswidrig ist, soweit der Zinsberechnung für Verzinsungszeiträume ab dem 01.01.2014 einen Zinssatz von monatlich 0,5 % zugrunde gelegt wird. Der Zinssatz für Zinsen nach § 233a AO wurde nach dem Änderungsgesetz für Verzinsungszeiträume ab dem 01.01.2019 rückwirkend auf 0,15 % pro Monat (1,8 % pro Jahr) gesenkt. Dies hatte zur Folge, dass bereits vereinnahmte Gewerbesteuerzinsen aus der Vergangenheit mit einem geringeren Zinssatz neu zu berechnen waren, sodass diese als Mindererträge abgebildet werden müssen.

6.5.3 Transferaufwendungen

Entsprechend der erhöhten Prognose der Gewerbesteuer von 30 Mio. EUR wurde die Gewerbesteuerumlage angepasst, sodass sich hier voraussichtlich Mehraufwendungen von ca. 357 TEUR ergeben werden.

6.6 Übersicht - Ergebnisrechnung 2023

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
1 Steuern und ähnliche Abgaben	54.620.200,00 €	54.667.074,00 €	58.810.255,00 €	4.143.181,00 €	44.959.440,15 €
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	13.235.241,00 €	13.495.133,03 €	14.851.519,00 €	1.356.385,97 €	11.591.372,76 €
3 + Sonstige Transfererträge	342.700,00 €	342.700,00 €	396.453,00 €	53.753,00 €	261.796,37 €
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.528.338,00 €	18.552.746,23 €	17.721.138,00 €	- 831.608,23 €	13.543.367,98 €
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.306.100,00 €	1.306.100,00 €	1.227.597,00 €	- 78.503,00 €	1.145.948,70 €
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.555.455,00 €	2.555.455,00 €	2.503.373,00 €	- 52.082,00 €	1.967.040,18 €
7 + Sonstige ordentliche Erträge	3.215.668,00 €	3.216.668,00 €	2.885.217,00 €	- 331.451,00 €	1.258.779,40 €
8 + Aktivierte Eigenleistungen	760.500,00 €	760.500,00 €	710.500,00 €	- 50.000,00 €	- €
9 +/- Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €	- €
10 = Summe Ordentliche Erträge	94.564.202,00 €	94.896.376,26 €	99.106.052,00 €	4.209.675,74 €	74.727.745,54 €
11 - Personalaufwendungen	24.688.186,00 €	24.675.686,00 €	24.073.530,00 €	- 602.156,00 €	12.470.015,66 €
12 - Versorgungsaufwendungen	2.009.835,00 €	2.009.835,00 €	2.009.835,00 €	- €	1.785.635,00 €
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23.458.425,00 €	24.080.421,76 €	22.976.823,93 €	- 1.103.597,83 €	13.160.622,94 €
14 - Bilanzielle Abschreibungen	8.341.575,00 €	8.341.575,00 €	8.341.575,00 €	- €	48.360,73 €
15 - Transferaufwendungen	39.241.171,00 €	39.490.032,33 €	40.380.556,00 €	890.523,67 €	33.179.415,68 €
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.976.932,00 €	4.182.399,12 €	4.214.845,23 €	32.446,11 €	2.630.213,75 €
17 = Summe Ordentliche Aufwendungen	101.716.124,00 €	102.779.949,21 €	101.997.165,16 €	- 782.784,05 €	63.274.263,76 €
18 = Ordentliches Ergebnis	- 7.151.922,00 €	- 7.883.572,95 €	- 2.891.113,16 €	4.992.459,79 €	11.453.481,78 €
19 + Finanzerträge	134.332,00 €	134.332,00 €	109.873,00 €	- 24.459,00 €	108.871,33 €
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.059.950,00 €	1.059.950,00 €	879.000,00 €	- 180.950,00 €	872.267,10 €
21 = Finanzergebnis	- 925.618,00 €	- 925.618,00 €	- 769.127,00 €	156.491,00 €	- 763.395,77 €
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	- 8.077.540,00 €	- 8.809.190,95 €	- 3.660.240,16 €	5.148.950,79 €	10.690.086,01 €
23 + Außerordentliche Erträge	589.800,00 €	589.800,00 €	589.800,00 €	- €	- €
24 - Außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
25 = Außerordentliches Ergebnis	589.800,00 €	589.800,00 €	589.800,00 €	- €	- €
26 = Jahresergebnis	- 7.487.740,00 €	- 8.219.390,95 €	- 3.070.440,16 €	5.148.950,79 €	10.690.086,01 €

7 Finanzrechnung - Übersicht über die voraussichtliche Entwicklung der einzelnen Produktbereiche / Saldo aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember 2023

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
PB.01 : Innere Verwaltung	- 17.072.430,00 €	- 26.503.234,62 €	- 18.550.596,00 €	7.952.638,62 €	- 4.332.595,31 €
PB.02 : Sicherheit und Ordnung	- 736.670,00 €	- 1.699.066,24 €	- 1.135.466,00 €	563.600,24 €	- 159.182,78 €
PB.03 : Schulträgeraufgaben	- 464.450,00 €	- 574.154,71 €	- 572.533,08 €	1.621,63 €	- 373.675,48 €
PB.04 : Kultur und Wissenschaft	- 31.500,00 €	- 396.500,00 €	- 396.500,00 €	- €	- 12.453,78 €
PB.05 : Soziale Leistungen	- 11.600,00 €	- 21.600,00 €	- 58.000,00 €	- 36.400,00 €	- 17.540,47 €
PB.06 : Kinder-, Jugend- und Familienhilfen	- 154.450,00 €	- 154.450,00 €	- 107.100,00 €	47.350,00 €	- 85.136,60 €
PB.08 : Sportförderung	- 345.400,00 €	- 395.400,00 €	- 395.401,00 €	- 1,00 €	- 123.062,84 €
PB.09 : Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	- 124.260,00 €	- 175.111,12 €	- 175.112,00 €	- 0,88 €	- 35.049,53 €
PB.10 : Bauen und Wohnen	- €	- €	- €	- €	- €
PB.11 : Ver- und Entsorgung	- 4.402.000,00 €	- 20.242.363,08 €	- 11.658.235,00 €	8.584.128,08 €	- 4.746.381,95 €
PB.12 : Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	- 4.313.511,00 €	- 9.233.026,91 €	- 5.063.993,00 €	4.169.033,91 €	- 1.544.052,48 €
PB.13 : Natur- und Landschaftspflege	- 595.000,00 €	- 614.713,67 €	- 663.806,00 €	- 49.092,33 €	- 270.714,60 €
PB.14 : Umweltschutz	35.000,00 €	35.000,00 €	112.000,00 €	77.000,00 €	71.903,36 €
PB.15 : Wirtschaft und Tourismus	- 282.500,00 €	- 416.838,97 €	- 371.838,00 €	45.000,97 €	- 181.893,22 €
PB.16 : Allgemeine Finanzwirtschaft	2.272.300,00 €	2.272.300,00 €	2.371.300,00 €	99.000,00 €	1.418.316,31 €
Stadt gesamt	- 26.226.471,00 €	- 58.119.159,32 €	- 36.665.280,08 €	21.453.879,24 €	- 10.391.519,37 €

8 Finanzrechnung - Übersicht über die Entwicklung der einzelnen Produktbereiche / Saldo aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember 2023 - Wesentliche Abweichungen

Im Rahmen der Einzelanalyse werden Abweichungen zwischen dem fortgeschriebenen Ansatz und der aktuellen Prognose +/- 300.000 EUR je Produktbereich näher erläutert. Liegt auf Ebene der Produktbereiche keine derartige Veränderung vor, erfolgt keine nähere Analyse.

Innerhalb der einzelnen analysierten Produktbereiche werden Abweichungen +/- 200.000 EUR je Kontengruppe näher erläutert.

8.1 Produktbereich 01: Innere Verwaltung

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.803.870,00 €	1.803.870,00 €	1.343.360,00 €	- 460.510,00 €	947.158,62 €
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.760.000,00 €	1.767.000,00 €	2.172.900,00 €	405.900,00 €	1.130.259,25 €
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	- €	- €	- €	- €	- €
21 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	- €	- €	- €	- €	- €
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	- €	- €	- €	- €	- €
23 = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.563.870,00 €	3.570.870,00 €	3.516.260,00 €	- 54.610,00 €	2.077.417,87 €
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	7.962.500,00 €	13.935.411,91 €	15.266.190,00 €	1.330.778,09 €	5.004.739,19 €
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	10.070.000,00 €	13.272.861,15 €	3.399.941,00 €	- 9.872.920,15 €	875.262,00 €
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.369.500,00 €	1.608.113,56 €	1.515.425,00 €	- 92.688,56 €	530.011,99 €
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	3.100,00 €	3.100,00 €	3.100,00 €	- €	- €
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	1.131.200,00 €	1.131.200,00 €	1.131.200,00 €	- €	- €
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	100.000,00 €	123.418,00 €	751.000,00 €	627.582,00 €	- €
30 = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	20.636.300,00 €	30.074.104,62 €	22.066.856,00 €	- 8.007.248,62 €	6.410.013,18 €
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	- 17.072.430,00 €	- 26.503.234,62 €	- 18.550.596,00 €	7.952.638,62 €	- 4.332.595,31 €

8.1.1 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Die Mindereinzahlungen von rund 460 TEUR im Bereich der Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen lassen sich im Wesentlichen darauf zurückführen, dass das Projekt „Verbindung L792/L882/K30n“ nach aktuellem Kenntnisstand nicht realisiert werden kann. Damit verbunden sind Minderauszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäude (siehe 8.1.3).

8.1.2 Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen

Die Abweichungen im Bereich der Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen in Höhe von etwa 405 TEUR ergeben sich durch Mehreinzahlungen bzgl. dem Verkauf von Gewerbegrundstücken (+1,353 Mio. EUR) und Mindereinzahlungen aus dem Verkauf von Wohnbauflächen (-950 TEUR).

8.1.3 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Im Bereich des Erwerbs von Grundstücken und Gebäuden ergeben sich voraussichtlich Mehrauszahlungen in Höhe von 1,33 Mio. EUR. Ursache hierfür sind auf der einen Seite Minderauszahlungen von 1,48 Mio. EUR aus dem Grundstückserwerb, da geplante Grundstücksverträge zum Teil voraussichtlich nicht mehr in 2023 geschlossen werden können. Dem gegenüberstehen auf der anderen Seite Mehrauszahlungen für den Erwerb von Gebäuden von 2,81 Mio. EUR, da die Kaufpreise für in 2022 erworbene Gebäude zum Teil erst in 2023 zahlungswirksam wurden.

8.1.4 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Im Bereich der Auszahlungen für Baumaßnahmen wird es voraussichtlich zu Minderauszahlungen in Höhe von ca. 9,8 Mio. EUR kommen. Ursache hierfür sind vor allem voraussichtliche Verschiebungen u.a. bei den folgenden Maßnahmen:

Neubau einer Mehrfachsporthalle (-7,3 Mio. EUR), Neubau Umkleidegebäude Jahnstadion (-875 TEUR) sowie Bauliche Erweiterung der OGS an der Albert-Schweitzer-Schule (-990 TEUR). Bezüglich dem Zubau von Photovoltaik-Flächen auf städt. Immobilien werden Minderauszahlungen von -185 TEUR erwartet, da aus personellen Gründen aktuell nicht mehr Baumaßnahmen in diesem Bereich umsetzbar sind.

8.1.5 Sonstige Investitionsauszahlungen

Die Mehrauszahlungen in diesem Bereich sind auf einen Mehrbedarf an Ökopunkten und den damit verbundenen Kaufpreiszahlungen zurückzuführen.

8.2 Produktbereich 02: Sicherheit und Ordnung

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	96.130,00 €	96.130,00 €	103.000,00 €	6.870,00 €	102.957,64 €
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	10.000,00 €	10.000,00 €	- €	- 10.000,00 €	- €
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	- €	- €	- €	- €	- €
21 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	- €	- €	- €	- €	- €
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	- €	- €	- €	- €	- €
23 = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	106.130,00 €	106.130,00 €	103.000,00 €	- 3.130,00 €	102.957,64 €
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €	- €
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	30.000,00 €	60.000,00 €	30.000,00 €	- 30.000,00 €	- €
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	812.800,00 €	1.745.196,24 €	1.208.466,00 €	- 536.730,24 €	262.140,42 €
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	- €	- €	- €	- €	- €
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	- €	- €	- €	- €	- €
30 = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	842.800,00 €	1.805.196,24 €	1.238.466,00 €	- 566.730,24 €	262.140,42 €
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	- 736.670,00 €	- 1.699.066,24 €	- 1.135.466,00 €	563.600,24 €	- 159.182,78 €

8.2.1 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

Im Bereich der Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen wird es voraussichtlich zu Minderauszahlungen in Höhe von ca. 542 TEUR kommen. Ursache hierfür sind vor allem voraussichtliche Verschiebungen u.a. bei den folgenden Maßnahmen: Beschaffung von 2 Feuerwehrfahrzeugen HLF 10 und LF 10 für den Löschzug Ahmenhorst (-479 TEUR) und Ausrüstung der Rettungswagen mit Telenotarzttechnik (-65 TEUR).

8.3 Produktbereich 11: Ver- und Entsorgung

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	- €	- €	- €	- €	- €
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	- €	- €	- €	- €	- €
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	- €	- €	- €	- €	- €
21 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	420.000,00 €	420.000,00 €	810.000,00 €	390.000,00 €	398.906,78 €
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	- €	- €
23 = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	450.000,00 €	450.000,00 €	840.000,00 €	390.000,00 €	398.906,78 €
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €	- €
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.614.000,00 €	20.317.310,23 €	12.123.181,00 €	- 8.194.129,23 €	5.048.592,37 €
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	238.000,00 €	375.052,85 €	375.054,00 €	1,15 €	96.696,36 €
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	- €	- €	- €	- €	- €
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	- €	- €	- €	- €	- €
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	- €	- €	- €	- €	- €
30 = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.852.000,00 €	20.692.363,08 €	12.498.235,00 €	- 8.194.128,08 €	5.145.288,73 €
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	- 4.402.000,00 €	- 20.242.363,08 €	- 11.658.235,00 €	8.584.128,08 €	- 4.746.381,95 €

8.3.1 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Im Bereich der Kanalanschlussbeiträge werden Mehreinzahlungen von etwa 390 TEUR prognostiziert, da ursprünglich nicht geplante Grundstücksverkäufe in den Gewerbegebieten „Am Sudbergweg“ und „Ludwig-Erhard-Allee erwartbar sind.

8.3.2 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Im Bereich der Auszahlungen für Baumaßnahmen wird es voraussichtlich zu Minderauszahlungen in Höhe von ca. 8,1 Mio. EUR kommen. Ursache hierfür sind vor allem voraussichtliche Verschiebungen u.a. bei den folgenden Maßnahmen:

Kanalerneuerung Am Rosendahl (-344 TEUR), Kanalerneuerung Lange Wende (-205 TEUR), Kanalerneuerung Ermländerweg/Pommernweg/Schlesierweg (-715 TEUR), Druckrohrleitung von Pumpstation Lette zur Kläranlage Oelde (-3,3 Mio. EUR), Erschließung eines neuen Baugebiets in der Kernstadt Oelde (-2,1 Mio. EUR), Voruntersuchung Um-/Neubau Klärwerk Oelde (-713 TEUR), Anbindung eines neuen Pumpwerks Lette – Kanalbau im Lönsweg (-210 TEUR), Erneuerung Schaltschränke am Pumpwerk Unterberg bzw. Oberstomberg (-270 TEUR) sowie die Erschließung von Neubaugebieten in Stromberg und Lette (-200 TEUR).

8.4 Produktbereich 12: Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	270.000,00 €	270.000,00 €	329.000,00 €	59.000,00 €	59.000,00 €
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	- €	- €	- €	- €	- €
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	- €	- €	- €	- €	- €
21 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	454.000,00 €	454.000,00 €	340.600,00 €	- 113.400,00 €	169.659,20 €
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	- €	- €	- €	- €	- €
23 = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	724.000,00 €	724.000,00 €	669.600,00 €	- 54.400,00 €	228.659,20 €
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €	- €
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.735.000,00 €	9.439.196,93 €	5.215.762,00 €	- 4.223.434,93 €	1.582.192,68 €
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	273.000,00 €	488.318,98 €	488.320,00 €	1,02 €	190.519,00 €
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	- €	- €	- €	- €	- €
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	29.511,00 €	29.511,00 €	29.511,00 €	- €	- €
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	- €	- €	- €	- €	- €
30 = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.037.511,00 €	9.957.026,91 €	5.733.593,00 €	- 4.223.433,91 €	1.772.711,68 €
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	- 4.313.511,00 €	- 9.233.026,91 €	- 5.063.993,00 €	4.169.033,91 €	- 1.544.052,48 €

8.4.1 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Im Bereich der Auszahlungen für Baumaßnahmen wird es voraussichtlich zu Minderauszahlungen in Höhe von ca. 4,2 Mio. EUR kommen. Ursache hierfür sind vor allem voraussichtliche Verschiebungen u.a. bei den folgenden Maßnahmen:

Erstellung eines Minikreisverkehrs Zum Sundern/Berliner Ring K11 und Anpassung des Radwegs (-240 TEUR), Sanierung der Brücke OE14 über den Axtbach (-145 TEUR), Straßenerneuerung Am Rosendahl (-269 TEUR), Straßenerneuerung Lange Wende (-196 TEUR), Straßenerneuerung Ermländerweg/Pommernweg/Schlesierweg (-1,1 Mio. EUR), Straßenerneuerung Poststraße (-143 TEUR), Erschließung eines Neubaugebiets in der Kernstadt Oelde (-1,36 Mio. EUR) sowie der Umbau des Bereichs Pauslburg/Ennigerloher Straße – Projekt Nr. 11 Masterplan (-483 TEUR).

9 Finanzrechnung - Übersicht über die Entwicklung der einzelnen Produktbereiche / Saldo aus Finanzierungstätigkeit zum 31. Dezember 2023

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
PB.16 : Allgemeine Finanzwirtschaft	21.176.085,00	21.176.085,00	4.123.130,85	-17.052.954,15	7.318.749,46
Stadt gesamt	21.176.085,00	21.176.085,00	4.123.130,85	-17.052.954,15	7.318.749,46

9.1 Produktbereich 16: Allgemeine Finanzwirtschaft

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
33 + Aufnahme und Rückflüsse aus Darlehen	26.226.471,00 €	26.226.471,00 €	5.875.000,00 €	-20.351.471,00 €	1.315.000,00 €
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	- €	- €	11.500.000,00 €	11.500.000,00 €	11.500.000,00 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	26.226.471,00 €	26.226.471,00 €	17.375.000,00 €	- 8.851.471,00 €	12.815.000,00 €
35 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	5.050.386,00 €	5.050.386,00 €	1.751.869,15 €	- 3.298.516,85 €	996.250,54 €
36 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	- €	- €	11.500.000,00 €	11.500.000,00 €	4.500.000,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	5.050.386,00 €	5.050.386,00 €	13.251.869,15 €	8.201.483,15 €	5.496.250,54 €
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	21.176.085,00 €	21.176.085,00 €	4.123.130,85 €	-17.052.954,15 €	7.318.749,46 €

9.1.1 Aufnahme und Tilgung von Investitionskrediten

Es wurden in diesem Haushaltsjahr bereits 3 Investitionskredite aufgenommen. Für den Bau der Druckrohrleitung Lette zum Klärwerk Oelde und für den Bau der Pumpstation Lette wurden aus dem Programm der NRW.Bank „Förderdarlehen Kommunal.Invest“ jeweils ein Darlehen in Höhe von 2 Mio. EUR aufgenommen. Ein weiteres Darlehen wurde bei der NRW.Bank aus dem Programm „Moderne Schule“ für die Sanierung der Turnhalle der Gesamtschule an der Bultstraße in Höhe von 560 TEUR aufgenommen. Da das in 2022 bewilligte Darlehen aus dem Programm „NRW.Bank.Flüchtlingsunterkünfte“ in Höhe von 1,315 Mio. EUR erst in 2023 abgerufen wurde, ergibt sich eine Kreditaufnahmesumme für 2023 von 5,875 Mio. EUR. Aufgrund der zeitlichen Verschiebung vieler Baumaßnahmen wird der ursprüngliche angenommene Kreditbedarf von rund 26,22Mio. EUR voraussichtlich nicht benötigt. Wegen der zeitlichen Verschiebung der Baumaßnahmen wird der erhöhte Kreditaufnahmebedarf jedoch in nachfolgenden Haushaltsjahren dennoch eintreten und zu höheren Haushaltsbelastungen führen, insbesondere aufgrund gestiegener Darlehenszinsen. Die ursprünglich für 2023 geplante Sondertilgung von etwa 3,2 Mio. EUR war aufgrund der aktuellen Finanzsituation nicht möglich, sodass dieses Darlehen umgeschuldet werden musste.

9.1.2 Aufnahme und Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

Zur Sicherstellung der jederzeitigen Zahlungsfähigkeit der Stadt Oelde waren im Haushaltsjahr bisher Aufnahmen der Liquiditätskredite von 11,5 Mio. EUR erforderlich. Mit Stand 05.10.2023 konnten hiervon 6 Mio. EUR getilgt werden. Aus aktueller Sicht wird es in den kommenden Wochen erforderlich sein, weitere Kredite zur Liquiditätssicherung aufzunehmen. Eine Rückführung bis zum Jahresende wird aktuell dennoch angestrebt.

9.2 Übersicht - Finanzrechnung investiv / Finanzierung 2023

	Ansatz 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2023 Stand: 17.08.2023	Zweite Prognose 2023	Abw. Prognose 2/ fortgeschriebener Ansatz 2023	Ist 2023 Stand: 17.08.2023
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	5.435.450,00 €	5.435.450,00 €	5.346.760,00 €	- 88.690,00 €	2.922.302,26 €
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.810.000,00 €	1.817.000,00 €	2.212.900,00 €	395.900,00 €	1.167.950,25 €
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	18.300,00 €	18.300,00 €	117.300,00 €	99.000,00 €	9.283,31 €
21 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	934.000,00 €	934.000,00 €	1.287.600,00 €	353.600,00 €	640.469,34 €
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	40.000,00 €	40.000,00 €	30.000,00 €	- 10.000,00 €	
23 = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.237.750,00 €	8.244.750,00 €	8.994.560,00 €	749.810,00 €	4.740.005,16 €
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	7.962.500,00 €	13.935.411,91 €	15.266.190,00 €	1.330.778,09 €	5.004.739,19 €
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	19.779.000,00 €	43.553.081,98 €	21.256.690,00 €	- 22.296.391,98 €	7.684.883,22 €
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.227.350,00 €	5.969.775,31 €	5.398.037,08 €	- 571.738,23 €	1.807.729,64 €
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	3.100,00 €	3.100,00 €	3.100,00 €	- €	
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	2.382.271,00 €	2.769.122,12 €	2.984.823,00 €	215.700,88 €	634.172,48 €
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	110.000,00 €	133.418,00 €	751.000,00 €	617.582,00 €	
30 = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	34.464.221,00 €	66.363.909,32 €	45.659.840,08 €	- 20.704.069,24 €	15.131.524,53 €
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	- 26.226.471,00 €	- 58.119.159,32 €	- 36.665.280,08 €	21.453.879,24 €	- 10.391.519,37 €
33 + Aufnahme und Rückflüsse aus Darlehen	26.226.471,00 €	26.226.471,00 €	5.875.000,00 €	- 20.351.471,00 €	1.315.000,00 €
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung			11.500.000,00 €	11.500.000,00 €	11.500.000,00 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	26.226.471,00 €	26.226.471,00 €	17.375.000,00 €	- 8.851.471,00 €	12.815.000,00 €
35 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	5.050.386,00 €	5.050.386,00 €	1.751.869,15 €	- 3.298.516,85 €	996.250,54 €
36 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung			11.500.000,00 €	11.500.000,00 €	4.500.000,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	5.050.386,00 €	5.050.386,00 €	13.251.869,15 €	8.201.483,15 €	5.496.250,54 €
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	21.176.085,00 €	21.176.085,00 €	4.123.130,85 €	- 17.052.954,15 €	7.318.749,46 €

10 Entwicklung der wesentlichen kommunalen Beteiligungen

10.1 Forum Oelde

Die Arbeit im Vier-Jahreszeiten-Park hatte sich nach der Corona-Pandemie auf allen Ebenen normalisiert. Die Veranstaltungen wurden in bewährter Form durchgeführt und die Kurse im Kindermuseum KLIPP KLAPP sowie der Gläsernen Küche waren bis Ende des Jahres nahezu ausgebucht.

Durch das Hochwasser am 12.09.2023 hat diese Entwicklung eine jähe Zäsur erfahren. Die Gebäude sind in Mitleidenschaft gezogen und werden in diesem Jahr nicht mehr öffnen. Die notwendig gewordenen Reparaturen an Wegen und Spielplätzen konnten durch den tatkräftigen Einsatz der Mitarbeitenden in nur zweieinhalb Wochen erledigt werden, so dass zu den Herbstferien der Park wieder geöffnet werden konnte. Für dieses Jahr wird die vom Rat festgesetzte Verlustabdeckung für die Aufgaben von Forum Oelde dennoch auskömmlich sein, da Eigenleistung für die Instandsetzungen im Park aktiviert werden konnte und die Gebäude eine Elementarversicherung haben.

10.2 WBO GmbH

Das Freibad öffnete am 14.05.2023 für die Sommersaison 2023. Aufgrund des Starkregenereignisses am 12.09.2023 endete die Freibadsaison an diesem Tag. Mit einer Besucherzahl von 90.000 liegen die Badbesuche auf einem durchschnittlichen Niveau. Das Hallenbad öffnete am 25.09.2023. Die Erlöse der Hallenbadsaison der ersten Jahreshälfte lassen erwarten, dass der Ansatz des Wirtschaftsplans 2023 erreicht wird (Ansatz in Höhe von 55.000 EUR; Erlöse bis 31.08.2023 in Höhe von 42.000 EUR). Die Aufwendungen für die laufenden Betriebs- und Personalkosten liegen im Rahmen des Planansatzes. Im Wirtschaftsplan sind für das Jahr 2023 Aufwendungen in Höhe von rund 1.035.000 EUR vorgesehen. Bis zum 31.08.2023 sind Kosten in Höhe von rund 748.000 EUR gebucht. Festzustellen ist, dass der Aufwand für Gas, Strom und Wasser im Rahmen des Planansatzes bleibt. Hier profitiert die WBO von den für 2022 noch gültigen Energietarifen. Es ist davon auszugehen, dass diese Kosten steigen werden. Auch der Personalaufwand bleibt im Rahmen des Planansatzes.

Im Juni war ein Darlehen umzuschulden; im November wird ein weiteres Darlehen umgeschuldet. Die Zinsbelastungen werden aufgrund des gestiegenen Zinsniveaus steigen. Die wirtschaftliche Lage der WBO GmbH ist abhängig von den Erträgen aus den Beteiligungen. Zurzeit reichen diese noch aus, um den Betrieb der Bäder sicherzustellen. Gegenüber dem Planansatz für das Jahr 2023 in Höhe von 1.396.000 EUR fallen sie mit 1.448.000 EUR unter Berücksichtigung der Steuern etwas höher aus. Die Stadtwerke Ostmünsterland haben 2023 erstmals einen Teil des Geschäftsergebnisses thesauriert und nicht an die Kommanditisten ausgeschüttet. Sollte sich dieses in den Folgejahren fortsetzen und dadurch die der WBO zufließende Liquidität aus Beteiligungserträgen nicht mehr ausreichen, die tatsächlich zu leistenden Ausgaben aus Betriebskosten des laufenden Badbetriebes sowie die zu erbringenden Zins- und Tilgungsleistungen aus den aufgenommenen Darlehen zu erbringen, müsste die Stadt Oelde als Alleingeschafterin liquiditätsstützende Maßnahmen zugunsten der WBO GmbH ergreifen. Darauf hat die Geschäftsführung der WBO GmbH die Geschafterin bereits hingewiesen.