

**Hinweis für die Presse: Bitte nicht vor dem Sitzungstag veröffentlichen.**

**Beschlussvorlage FB 2/030/2023  
TOP Nr. 9 (Stadtrat)**

**Gremium  
Stadtrat**

**Beschluss  
Entscheidung**

**Ö-Status  
öffentlich**

**Sitzungstag  
05.12.2023**

Bezeichnung des Tagesordnungspunktes:

**Örtliche Rechnungsprüfung 2022;  
Vorlage des Prüfungsberichts**

**Sachverhaltsdarstellung / Begründung**

Die örtliche Prüfung der Jahresrechnung 2022 der Stadt Grafing bei München wurde durch den Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit von 19.09.2023 bis 27.09.2023 durchgeführt. Alle erforderlichen Unterlagen wurden dem Rechnungsprüfungsausschuss während der Prüfung zur Verfügung gestellt.

Der Umfang und die Auswahl der Prüfungsgebiete lagen in dessen Ermessen. Die Belegprüfung wurde stichprobenweise durchgeführt und zum Teil rechnerisch nachgeprüft.

**Prüfung der Haushaltssatzung 2022**

Die Haushaltssatzung wurde am 08.02.2022 vom Stadtrat beschlossen und mit Schreiben vom 11.04.2022 von der Rechtsaufsichtsbehörde genehmigt.

Gegenüberstellung der Planansätze und des Rechnungsergebnisses 2022:

<b>Haushaltsteil</b>	<b>Planansatz 2022</b>	<b>Ergebnis 2022</b>	<b>Differenz</b>
Verwaltungshaushalt	31.015.600 €	30.576.703,72 €	- 438.896,28 €
Vermögenshaushalt	12.315.200 €	11.475.511,03 €	- 839.688,97 €
Gesamthaushalt	43.330.800 €	42.052.214,75 €	- 1.278.585,25 €

Eine Kreditermächtigung wurde im Haushaltsplan im Bereich der Stadt in der Haushaltssatzung in Höhe von 2.000.000 € veranschlagt. Der Kredit musste nicht in Anspruch genommen werden und konnte nach Art. 71 Abs. 3 GO in das Haushaltsjahr 2023 übertragen werden. Bei den Stadtwerken war eine Kreditaufnahme von 2.887.500 € in die Haushaltssatzung aufgenommen worden. Insoweit enthielt die Satzung genehmigungspflichtige Bestandteile. Es wurden Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 0,- € festgesetzt.

Die Steuersätze (Hebesätze) für die Realsteuern wurden wie folgt festgesetzt:

- |  |     |      |
|--|-----|------|
| a) Grundsteuer A (land- und forstwirtschaftliche Betriebe) | 350 | v.H. |
| b) Grundsteuer B (Grundstücke)                             | 350 | v.H. |
| c) Gewerbesteuer   | 330 | v.H. |

Der Höchstbetrag der Kassenkredite zur rechtzeitigen Leistung von Ausgaben nach dem Haushaltsplan wurde auf 3.000.000 € festgesetzt, für den Bereich der Stadtwerke beträgt er 600.000 €.

Die Haushaltssatzung mit Haushaltsplan lag im Rathaus bis zum Ablauf des Haushaltsjahres zur Einsichtnahme auf.

**Überprüfung der Jahresrechnung 2023**

Das Ergebnis der Jahresrechnung 2022 ist Soll- und Ist- mäßig richtig erstellt.

Für den Abschluss 2022 besteht ein Zuführungsbetrag an den Vermögenshaushalt in Höhe von 1.937.643,46 € (2021: 2.446.084,77 €, 2020: 2.983.713 €). Die geforderte Mindestzuführung lag in Höhe der ordentlichen Tilgungen bei 699.666,28 €. Die freie Finanzspanne zur Deckung von Investitionen betrug 1.467.769,18 €. Diese ist weiterhin gegenüber den Vorjahren gesunken.

Der Zuführungsbetrag vom VWH an den VMH betrug:

2022	1.937.643 €		
2020	2.983.713 €	2021	2.446.084,77 €
2018	3.868.305 €	2019	3.482.362 €
2016	3.575.760 €	2017	4.723.218 €
2014	1.364.925 €	2015	3.179.625 €
2012	3.204.495 €	2013	3.700.101 €
2010	1.471.814 €	2011	2.080.771 €

### Schuldenstand

Der **Schuldenstand** lag zum 31.12.2022 bei 11.528.045 €.

2022:	11.528.045 €
2021:	12.227.711 €
2020:	12.974.774 €
2019:	11.821.159 €
2018:	9.486.825 €
2017:	5.914.825 €
2016:	5.540.745 €
2015:	6.077.620 €
2014:	4.560.806 €
2013:	4.961.375 €
2012:	5.334.841 €

Die Verschuldung der Stadt ist 2022 um die gesetzlich vorgeschriebene Tilgung in Höhe von 699.666,28 € gesunken. Ursache hierfür war die nicht beanspruchte Kreditaufnahme von insgesamt 2.000.000 €.

Die Stadt Grafing hatte eine Pro-Kopf-Verschuldung im Rechnungsjahr 2022 bei 14.411 Einwohnern von 800 €/Einwohner (2021: 868 €/Einwohner). Die Pro-Kopf-Verschuldung ist gegenüber dem Vorjahr gesunken.

2011	341 €	bei 12.865 EWO
2012	411 €	bei 12.957 EWO
2013	379 €	bei 13.078 EWO
2014	341 €	bei 13.372 EWO
2015	446 €	bei 13.507 EWO
2016	405 €	bei 13.675 EWO
2017	429 €	bei 13.775 EWO
2018	668 €	bei 13.811 EWO
2019	851 €	bei 13.888 EWO
2020	933 €	bei 13.912 EWO
2021	868 €	bei 14.082 EWO
2022	800 €	bei 14.411 EWO

Im landesdurchschnittlichen Vergleich aller Kommunen der Pro-Kopf-Verschuldung bei Gemeinden zwischen 10.000 und 20.000 liegt Grafing weiterhin über dem Durchschnitt in Bayern. Dieser liegt bei 718 €/EWO. Die Stadtwerke sind dabei nicht berücksichtigt.

### **Haushaltsüberschreitungen 2022**

Die überplanmäßigen Ausgaben lagen zumeist in einem Deckungsring. Daneben stehen den Ausgaben entsprechende Minderausgaben bzw. Mehreinnahmen gegenüber, die die Mehrausgaben wieder ausgleichen.

Für das Haushaltsjahr 2022 ist die Haushaltslage der Stadt Grafing als angespannt zu betrachten.

### **Haushaltseinnahmereste/Haushaltsausgabereste 2022**

#### **Haushaltseinnahmereste**

Haushaltseinnahmereste dürfen nach § 79 Abs. 2 Satz 2 KommHV-Kameralistik nur für Einnahmen nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 KommHV-Kameralistik (Zuweisungen, Beiträge) und aus der Aufnahme von Krediten gebildet werden, soweit die Einnahmen im folgenden Jahr gesichert sind. Insgesamt wurden im Haushaltsjahr 2022 Haushaltseinnahmereste in Höhe von 2.400.000,00 € gebildet.

#### **Haushaltsausgabereste**

Die nicht verbrauchten Ausgabeansätze im Vermögenshaushalt bleiben nach § 19 Abs. 1 KommHV-Kameralistik bis zur Fälligkeit der letzten Zahlungen für ihren Zweck verfügbar. Aus dem Haushaltsjahr 2022 wurden Haushaltsausgabereste in Höhe von 6.619.593,59 € in das Haushaltsjahr 2023 übertragen.

### **Kasseneinnahmereste aus Vorjahren 2022**

Im Jahr 2022 ergaben sich Kasseneinnahmereste in Höhe von 780.753,95 €.

### **Gewerbsteuererträge/-umlage 2022**

<b>Jahr</b>	<b>Gewerbsteuer-Ist-Aufkommen</b>
2012	4.585.929 €
2013	3.913.565 €
2014	4.270.214 €
2015	4.140.465 €
2016	4.970.525 €
2017	5.381.977 €
2018	5.259.944 €
2019	5.196.193 €
2020	4.233.496 €
2021	5.962.136 €
2022	5.812.917 €

<b>Jahr</b>	<b>Einkommenssteuerbeteiligung</b>
2012	7.119.637 €
2013	7.671.629 €
2014	8.279.208 €
2015	8.714.743 €
2016	9.149.018 €
2017	9.883.773 €
2018	10.189.599 €
2019	10.680.857 €
2020	10.168.868 €
2021	10.974.828 €
2022	11.158.084 €

#### **Gewerbsteuerumlage:**

Der Ansatz der Gewerbsteuerumlage lag im Haushaltsjahr 2021 bei 940.000,00 €. Die tatsächliche Umlage lag bei 655.304,00 €.

### **Beschlussvorschlag**

**Beschluss 1:**

Aufgrund des Ergebnisses der Rechnungsprüfung laut Prüfbericht wird die Jahresrechnung der Stadt Grafing b.München für das Haushaltsjahr 2022 mit den im Prüfungsbericht ausgewiesenen Summen festgestellt.

**Beschluss 2:**

Der Stadtrat beschließt die Entlastung der Verwaltung gemäß Art. 102 Abs. 3 GO. Die über- und außerplanmäßigen Ausgaben werden, soweit sie erheblich waren, genehmigt.

Der Erste Bürgermeister hat gemäß Art. 49 Abs. 1 Satz 1 GO als persönlich Beteiligter an der Abstimmung nicht mitgewirkt.

Finanzielle Auswirkungen: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein   Verw.HH   /   Verm.HH <input type="checkbox"/> Ansatzüberschr. <input type="checkbox"/> Nachtragsvormerkung
---

Auswirkungen auf den Klimaschutz: <input type="checkbox"/> Ja, positiv <input type="checkbox"/> Ja, negativ <input checked="" type="checkbox"/> Nein Wenn ja, negativ: Bestehen alternative Handlungsoptionen? <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
--

**Anlagen:**

Rechnungsprüfungsbericht 2022