

Ergänzungsvorlage Nr. 15/1398/1

öffentlich

Datum: 15.02.2023
Dienststelle: Fachbereich 21
Bearbeitung: Herr Pfaff

Schulausschuss	27.02.2023	Beschluss
-----------------------	-------------------	------------------

Tagesordnungspunkt:

**Entwurf zum Nachtragshaushalt 2023;
hier: Zuständigkeiten des Schulausschusses**

Beschlussvorschlag:

1. Dem Entwurf des Nachtragshaushaltes 2023 für die Produktgruppe 055 im Produktbereich 03 wird einschließlich des Veränderungsnachweises gemäß Vorlage Nr. 15/1398/1 zugestimmt.
2. Die Verwaltung wird ermächtigt, die Finanzplanung dem Beschluss entsprechend anzupassen.

Ergebnis:

Entsprechend Beschlussvorschlag beschlossen.

UN-Behindertenrechtskonvention (BRK):

Diese Vorlage berührt eine oder mehrere Zielrichtungen des LVR-Aktionsplans zur Umsetzung der BRK. nein

Gleichstellung/Gender Mainstreaming:

Diese Vorlage berücksichtigt Vorgaben des LVR-Gleichstellungsplans 2025. nein

Finanzielle Auswirkungen auf den Haushalt (Ifd. Jahr):

Produktgruppe:	
Erträge: Veranschlagt im (Teil-)Ergebnisplan	Aufwendungen: /Wirtschaftsplan
Einzahlungen: Veranschlagt im (Teil-)Finanzplan Bei Investitionen: Gesamtkosten der Maßnahme:	Auszahlungen: /Wirtschaftsplan
Jährliche ergebniswirksame Folgekosten: Die gebildeten Budgets werden unter Beachtung der Ziele eingehalten	

In Vertretung

H ö t t e

Zusammenfassung

Mit der Vorlage Nr. 15/1384 wurde der Entwurf der Nachtragsatzung für das Haushaltsjahr 2023 mit Nachtragshaushaltsplan und Anlagen in die Landschaftsversammlung am 9. Dezember 2022 eingebracht.

Die Beratung wurde gemäß Beschlussvorschlag in die Fachausschüsse verwiesen.

In der Sitzung am 16. Januar 2023 hat der Schulausschusses die Vorlage Nr. 15/1398 in seine Sitzung am 27. Februar 2023 vertagt.

Dieser Ergänzungsvorlage ist der Veränderungsnachweis für die Produktgruppe 055 im Produktbereich 03 beigefügt.

Begründung der Ergänzungsvorlage Nr. 15/1398/1

In der Sitzung am 16. Januar 2023 hat der Schulausschuss die Vorlage Nr. 15/1398 in seine Sitzung am 27. Februar 2023 vertagt.

Dem Ausschuss wurde der Teilergebnis- und Teilfinanzplan der betreffenden Produktgruppe 055 „Bereitstellung schulischer Einrichtungen“ im Produktbereich 03 zur Verfügung gestellt.

Seit Einbringung des Entwurfes des Nachtragshaushaltes 2023 in die Landschaftsversammlung am 9. Dezember 2022 haben sich Änderungen ergeben, die nunmehr als Veränderungsnachweis in die Nachtragshaushaltsplanung 2023 eingeflossen sind. Dieser Ergänzungsvorlage ist der Veränderungsnachweis für den Ergebnisplan der Produktgruppe 055 beigefügt. Auf die Darstellung der Veränderungen im Finanzplan wird verzichtet, da hierbei keine investiven Planansätze verändert wurden und die Finanzplanung vollständig aus dem Ergebnisplan abzuleiten ist.

1. Isolierung von ukrainekriegsbedingten Belastungen

Die Landesregierung hat am 9. Dezember 2022 das „Zweite Gesetz zur Änderung kommunalrechtlicher Vorschriften“ beschlossen, welches die Ausweitung der bisher geltenden Vorschriften zur Corona-Isolierung auf die finanziellen Belastungen infolge des Ukraine-Krieges beinhaltet (NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz – NKF-CUIG). Zu isolieren sind sowohl unmittelbare Aufwendungen für Schutzsuchende als auch Mehraufwendungen, die sich aus Energiepreissteigerungen (Strom, Gas usw.) ergeben.

Die Vorschrift dient dem Zweck, die kommunalen Haushalte von den außergewöhnlichen Aufwendungen in den Jahren 2022 und 2023 über eine Bilanzierungshilfe zu entlasten. Demnach sind ukrainekriegsbedingte Aufwendungen sowohl planmäßig als auch in der Bewirtschaftung zu erfassen und zu isolieren. Diese Beträge werden zunächst haushaltmäßig neutralisiert, um sie dann auf einen längeren bzw. späteren Zeitraum zu verteilen. Der zu isolierende Betrag kann demnach entweder vollständig im Jahr 2025 oder ab dem Jahr 2026 über einen Zeitraum von längstens 50 Jahren abgeschrieben werden.

a) Isolierung von Energiepreissteigerungen in Schulgebäuden

In den Ansätzen des Nachtragshaushaltes 2023 ist ein Betrag von 4,4 Mio. Euro in der Produktgruppe 055 für energiepreisbedingte Mehraufwendungen in den Schulgebäuden veranschlagt, der auf die Auswirkungen des Ukraine-Krieges zurückzuführen ist. Dieser Betrag wird gem. den Bestimmungen des NKF-CUIG (NKF-Covid-19-Ukraine-Isolierungsgesetz) nunmehr gleichzeitig als außerordentlicher Ertrag veranschlagt (isoliert) und findet sich in der Sachkontenzeile 23 „Außerordentliche Erträge“ in der Teilergebnisrechnung wieder. Damit werden die ukrainebedingten Mehraufwendungen für Energiepreissteigerungen haushalterisch neutralisiert.

b) Preissteigerungen in der Schülerbeförderung

Im Nachtragshaushalt 2023 sind insgesamt 4,5 Mio. Euro für Preissteigerungen in der Schülerbeförderung eingeplant. Der Mehraufwand ist jedoch größtenteils auf die Erhöhung der Mindestlöhne und die Ausweitung der Beförderungslinien zurückzuführen, so dass nur ein geringfügiger Teilbetrag (rd. 0,2 Mio. Euro) auf gestiegene Kraftstoffpreise infolge des Ukraine-Krieges zurückzuführen sein könnte. Dieser Betrag wird ebenfalls im Nachtragshaushalt 2023 planmäßig isoliert.

2. Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung 2024 bis 2026

Die Mittelfristplanung für die Haushaltsjahre 2024 bis 2026 befindet sich noch in der Abstimmung und wird zur Beratungsfolge wie folgt eingebracht:

- Finanz- und Wirtschaftsausschuss am 24. März 2023
- Landschaftsausschuss am 28. März 2023 und
- Landschaftsversammlung 31. März 2023.

Begründung der Vorlage Nr. 15/1398

Mit der Vorlage 15/1384 wurde der Entwurf der Nachtragssatzung für das Haushaltsjahr 2023 mit Nachtragshaushaltsplan und Anlagen in die Landschaftsversammlung am 9. Dezember 2022 eingebracht und sodann zur Beratung in die Fachausschüsse verwiesen.

Als Fachausschuss ist der Schulausschuss für die Beratung der Produktgruppe 055 „Bereitstellung schulischer Einrichtungen“ im Produktbereich 03 „Schulträgeraufgaben“ des Nachtragshaushaltes 2023 zuständig. Der entsprechende Entwurf des Teilergebnis- und des Teilfinanzplanes 2023 ist dieser Vorlage beigelegt.

In der Produktgruppe 055 ergeben sich in der Sachkontenzeile 13 „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ insgesamt 8.900.000 Euro Mehraufwendungen, und zwar:

- für die Schülerbeförderung infolge steigender Tariflöhne und Kosten für Treibstoffe: 4.500.000 Euro;
- Energiepreissteigerungen (Gas, Strom) in Schulgebäuden: 4.400.000 Euro.

Im Übrigen wird zur Begründung des Nachtrages auf die Ausführungen in der Vorlage 15/1384 an die Landschaftsversammlung hingewiesen.

In Vertretung

H ö t t e



Nachtrags satzung haushaltsplan

HAUSHALTSJAHR

2023
Entwurf

Leerseite aus drucktechnischen Gründen

Schulausschuss

Produktgruppe 055 Bereitstellung schulischer Einrichtungen Seite 4

Teilergebnisplan		Ergebnis (€)	Haushaltsansatz (€)				Planung (€)		
			2021	2022	2023	Nachtrag	Veränd.	2024	2025
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	5.033.408,43	8.300.300	8.400.800	8.400.800	0	2.666.100	2.733.000	2.801.200
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0	0	0
04	+ Öff.-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentg.	3.368.525,00	4.211.500	5.711.500	5.711.500	0	5.711.500	5.711.500	4.111.500
06	+ Ertr. Kostenerst./Kostenuml.	1.341.394,39	1.214.300	1.242.300	1.242.300	0	1.270.800	1.299.900	1.329.700
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.074.964,82	981.300	1.005.700	1.005.700	0	1.030.800	1.056.600	1.082.700
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	10.818.292,64	14.707.400	16.360.300	16.360.300	0	10.679.200	10.801.000	9.325.100
11	- Personalaufwendungen	28.126.878,09	26.716.597	26.670.863	26.670.863	0	28.219.480	28.756.467	29.304.195
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. Sach-/Dienstleist.	51.057.928,52	61.005.300	62.697.900	71.597.900	8.900.000	58.191.700	59.934.600	61.728.400
14	- Bilanzielle Abschreibungen	902.477,45	1.478.900	1.523.200	1.523.200	0	1.568.900	1.616.000	1.664.400
15	- Transferaufwendungen	2.443.943,35	1.648.100	1.734.600	1.734.600	0	1.786.600	1.840.200	1.895.100
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	1.650.363,64	1.713.200	2.559.100	2.559.100	0	2.571.800	2.635.200	2.820.400
17	= Ordentliche Aufwendungen	84.181.591,05	92.562.097	95.185.663	104.085.663	8.900.000	92.338.480	94.782.467	97.412.495
18	= Ordentliches Ergebnis	73.363.298,41-	77.854.697-	78.825.363-	87.725.363-	8.900.000-	81.659.280-	83.981.467-	88.087.395-
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen u. sonst. Finanzaufwend.	0,00	0	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis	0,00	0	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis lfd Verw.-tätigkeit	73.363.298,41-	77.854.697-	78.825.363-	87.725.363-	8.900.000-	81.659.280-	83.981.467-	88.087.395-
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor ILV (Zeilen 22+25)	73.363.298,41-	77.854.697-	78.825.363-	87.725.363-	8.900.000-	81.659.280-	83.981.467-	88.087.395-
27	+ Erträge aus ILV	0,00	0	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus ILV	0,00	0	0	0	0	0	0	0
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27, 28)	73.363.298,41-	77.854.697-	78.825.363-	87.725.363-	8.900.000-	81.659.280-	83.981.467-	88.087.395-

Leerseite aus drucktechnischen Gründen

Teilfinanzplan		Ergebnis (€)	Haushaltsansatz (€)				Verpfl.-Erm.(€)	Planung (€)		
		2021	2022	2023	Nachtrag	Veränd.	2023	2024	2025	2026
Lfd. Verwaltungstätigkeit										
01	Einz. lfd. Verw.-tätigk.	10.329.204,57	14.679.600	16.332.100	16.332.100	0	0	10.650.200	10.771.200	9.294.500
02	Ausz. lfd. Verw.-tätigk.	81.032.856,86	91.082.697	93.661.963	102.561.963	8.900.000	0	90.769.080	93.165.967	95.747.595
03	Saldo lfd. Verw.-tätigkeit	70.703.652,29-	76.403.097-	77.329.863-	86.229.863-	8.900.000-	0	80.118.880-	82.394.767-	86.453.095-
Investitionstätigkeit										
Einzahlungen										
04	Einz. aus Zuwend. für Invest.	2.194.828,27	0	0	0	0	0	0	0	0
05	Einz. Veräußerung v. Sachanl.	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
06	Einz. Veräußerung v. Finanzanl.	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
07	Einz. aus Beiträgen/ä. Entg.	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
08	Sonst. Investitionseinzahl.	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
09	Einzahlungen Invest-tätigk.	2.194.828,27	0	0	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen										
10	Ausz. für d. Erwerb v. Grundst.	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Ausz. für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Ausz. für bewegl. Anlageverm.	894.385,31	2.059.457	1.461.000	1.461.000	0	0	1.481.000	1.486.000	1.491.000
13	Ausz. Erwerb von Finanzanl.	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Ausz. v. aktivierb. Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Auszahlungen Invest-tätigk.	894.385,31	2.059.457	1.461.000	1.461.000	0	0	1.481.000	1.486.000	1.491.000
17	Saldo Investitionstätigkeit	1.300.442,96	2.059.457-	1.461.000-	1.461.000-	0	0	1.481.000-	1.486.000-	1.491.000-

Teilfinanzplan		Ergebnis (€)	Haushaltsansatz (€)				Verpfl.-Erm.(€)	Planung (€)		
		2021	2022	2023	Nachtrag	Veränd.	2023	2024	2025	2026
	Finanzierungstätigkeit									
	Einzahlungen									
18	EZ Investkredite/kreditähnliche Rechtsgeschäfte	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
19	EZ Rückflüsse Investkredite/kreditähnliche Rechtsgeschäfte	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
20	EZ a. d. Aufn./Rückfl. Kred. zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Einz. Finanzierungstätig.	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
	Auszahlungen									
22	AZ Tilgung Investkredite/kreditähnliche Rechtsgeschäfte	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
23	AZ Gewährung Investkredite/kreditähnliche Rechtsgeschäfte	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
24	AZ f. d. Tilg./Gew. v. Kred. zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Ausz. Finanzierungstätig.	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Saldo Finanzierungstätig.	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Saldo Einz./Ausz. (Z.3,17,26)	69.403.209,33-	78.462.554-	78.790.863-	87.690.863-	8.900.000-	0	81.599.880-	83.880.767-	87.944.095-

Veränderungsnachweis für den Nachtragshaushalt 2023

Dezernat 5
Schulen, Inklusionsamt, Soziale Entschädigung

Ergebnisplan

Jahr	PG	Entwurf des Nachtrags-	Veränderungen	Erläuterungen	Haushalt
2023	055	87.725.363	-4.400.000	außerordentliche Erträge aus der Isolierung nach dem NKF-CUIG (Mehrerträge) für Energiepreissteigerungen in Gebäuden	
			-200.000	außerordentliche Erträge aus der Isolierung nach dem NKF-CUIG (Mehrerträge) für ukrainekriegsbedingte Preissteigerungen der Kraftstoffe in der Schülerbeförderung	
		87.725.363	-4.600.000		83.125.363