

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

**Beschlussvorlage FB 2/040/2021  
TOP Nr. 3 (Stadtrat)**

**Gremium  
Stadtrat**

**Beschluss  
Entscheidung**

**Ö-Status  
öffentlich**

**Sitzungstag  
14.12.2021**

Bezeichnung des Tagesordnungspunktes:  
**Örtliche Rechnungsprüfung;  
Vorlage des Prüfungsberichts**

**Sachverhaltsdarstellung / Begründung**

Die örtliche Prüfung der Jahresrechnung 2020 der Stadt Grafing bei München wurde durch den Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit von 16.09.2021 bis 09.11.2021 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 2020**

Die Haushaltssatzung wurde am 03.03.2020 vom Stadtrat beschlossen und mit Schreiben vom 07.04.2020 von der Rechtsaufsichtsbehörde genehmigt.

Die Haushaltsansätze betragen in den Einnahmen und Ausgaben:

<b>Verwaltungshaushalt</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Mehr/Weniger</b>	<b>%</b>
Einnahmen	29.058.800 €	28.152.188,47 €	906.611,53 €	3,12
Ausgaben	29.058.800 €	28.152.188,47 €	906.611,53 €	3,12

<b>Vermögenshaushalt</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Mehr/Weniger</b>	<b>%</b>
Einnahmen	19.915.800 €	13.935.304,17 €	5.980.495,83 €	30,03
Ausgaben	19.915.800 €	13.935.304,17 €	5.980.495,83 €	30,03

Das Gesamtvolumen betrug also im Plan 48.974.600 € und im Ist: 42.087.492,64 €.

<b>Gesamthaushalt</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Mehr/Weniger</b>	<b>%</b>
Einnahmen	48.974.600 €	42.087.492,64 €	6.887.107,36 €	14,06
Ausgaben	48.974.600 €	42.087.492,64 €	6.887.107,36 €	14,06

Eine Kreditermächtigung wurde im Haushaltsplan im Bereich der Stadt in der Haushaltssatzung in Höhe von 5.898.700 € veranschlagt. Letztendlich war lediglich eine Kreditaufnahme in Höhe von 3.000.000 € notwendig, um die Ausgaben zu finanzieren. Bei den Stadtwerken war eine Kreditaufnahme von 3.626.000 € 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. |

Die Hebesätze der Kommunen im Landkreis liegen im Landesdurchschnitt bei:

- a) Grundsteuer A (land- und forstwirtschaftliche Betriebe) **333,1** v. H.
- b) Grundsteuer B (Grundstücke) **364,6** v. H.
- c) Gewerbesteuer **322,9** v. H.

Im Landesdurchschnitt sämtlicher kreisangehöriger Gemeinden liegen die Sätze bei:

- a) Grundsteuer A (land- und forstwirtschaftliche Betriebe) **350,4** v. H.
- b) Grundsteuer B (Grundstücke) **341,8** v. H.
- c) Gewerbesteuer **325,6** v. H.

Die Hebesätze der Grundsteuer B und der Gewerbesteuer der Stadt Grafing liegen leicht über dem Landesdurchschnitt.

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 2020

Das Ergebnis der Jahresrechnung 2020 ist Soll- und Ist- mäßig richtig erstellt.

Für den Abschluss 2020 besteht ein Zuführungsbetrag an den Vermögenshaushalt von 2.983.713 € (2019: 3.482.362 €, 2018: 3.868.305 €). Die geforderte Mindestzuführung lag in Höhe der ordentlichen Tilgungen bei 1.849.327 €. Die Freie Finanzspanne zur Deckung von Investitionen betrug 1.134.386 €. Diese ist weiterhin gegenüber den Vorjahren gesunken.

Der Zuführungsbetrag vom VWH an den VMH betrug:

2020	2.983.713 €		
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 €

Beim kassenmäßigen Abschluss 2020 ergab sich ein Ist-Fehlbetrag von 933.605,56 €, welcher den Kasseneinnahmeresten zugeordnet wurde.

## Schuldenstand

Der **Schuldenstand** lag zum 31.12.2020 bei 12.954.202,15 €.

2020:	12.954.202 €
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 €
2011:	4.428.122 €
2010:	4.156.101 €

Die Verschuldung der Stadt ist 2020 um ca. 1,1 Mio. € gestiegen. Ursache hierfür waren die Kreditaufnahmen von insgesamt 3.000.000 €.

Die Stadt Grafing hatte eine Pro-Kopf-Verschuldung im Rechnungsjahr 2020 bei 13.912 Einwohnern von 931 €/Einwohner (2019: 851 €/Einwohner). Die Pro-Kopf-Verschuldung ist gegenüber den Vorjahren weiterhin gestiegen.

2010	325 €	bei 12.765 EWO
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	931 €	bei 13.912 EWO

Im landesdurchschnittlichen Vergleich aller Kommunen der Pro-Kopf-Verschuldung bei Gemeinden mit zwischen 10.000 und 20.000 liegt Grafing nun deutlich über dem Durchschnitt in Bayern. Dieser liegt bei 667 €/EWO. Die Stadtwerke sind dabei nicht berücksichtigt.

## Haushaltsüberschreitungen 2020

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 2020 ist die Haushaltslage der Stadt Grafing als angespannt zu betrachten.

## Haushaltsausgabereste 2020

Wie bereits in den vorangegangenen Haushaltsjahren wurden im Prüfungsjahr keine neuen Haushaltsreste gebildet. Somit mussten auch keine Haushaltsausgabereste in das Haushaltsjahr 2021 übertragen werden.

## Kasseneinnahmereste aus Vorjahren 2020

Im Jahr 2020 ergaben sich Kasseneinnahmereste in Höhe von 938.149,12 €. Aufgrund der Corona Pandemie, welche im März 2020 begonnen hat, konnten die anfänglich geplanten Gewerbesteuereinnahmen nicht realisiert werden.

## Gewerbsteuererträge/-umlage 2020

### Gewerbsteuer-Ist-Aufkommen:

Jahr	Summe
2010	3.024.206 €
2011	2.763.499 €
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 €

### Einkommenssteuerbeteiligung:

Jahr	Einkommens- steuerbeteiligung
2010	6.163.774 €
2011	6.650.682 €
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 €

### Gewerbsteuerumlage:

#### veranschlagte Umlage 2020:

$$\frac{\text{€ 5.500.000 € (Ansatz)} \times 64 \text{ (Vervielfältiger)}}{330 \text{ (Hebesatz)}} = \underline{\underline{1.066.700 \text{ €}}}$$

#### tatsächliche Umlage 2020:

$$\frac{\text{€ 4.233.496 € (Ist)} \times 35 \text{ (Vervielfältiger)}}{330 \text{ (Hebesatz)}} = \underline{\underline{449.007 \text{ €}}}$$

Der Vervielfältiger bei der veranschlagten Umlage 2020 in Höhe von 64 % hat sich aufgrund der Corona-Pandemie im Laufe des Jahres 2020 bei der tatsächlichen Umlage auf 35 % verringert.

### **Beschlussvorschlag**

#### **Beschluss 1:**

**Aufgrund des Ergebnisses der Rechnungsprüfung laut Prüfbericht wird die Jahresrechnung der Stadt Grafing b.München für das Haushaltsjahr 2020 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:

Ja    Nein   Verw.HH   /   Verm.HH    Ansatzüberschr.    Nachtragsvormerkung

Auswirkungen auf den Klimaschutz:

Ja, positiv    Ja, negativ    Nein

Wenn ja, negativ: Bestehen alternative Handlungsoptionen?    Ja    Nein

### **Anlagen:**

Rechnungsprüfungsbericht 2020