

2. SITZUNG KONSOLIDIERUNGSSTAB

Entwicklung und Prognose der Finanzlage

Jannik Barth, Finanzabteilung



Entwicklung und Prognose der Finanzlage

Inhaltsverzeichnis

1. Entwicklung der letzten 10 Jahre

- 1.1 Steuern und Abgaben
- 1.2 Erträge/Aufwendungen der sozialen Sicherung
- 1.3 Personalaufwendungen
- 1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- 1.5 Jahresergebnis
- 1.6 Kredite

2. Prognose/Planwerte bis 2029

- 2.1 Steuern und Abgaben
- 2.2 Personalaufwendungen
- 2.3 Jahresergebnis
- 2.4 Kredite

3. Auswirkungen

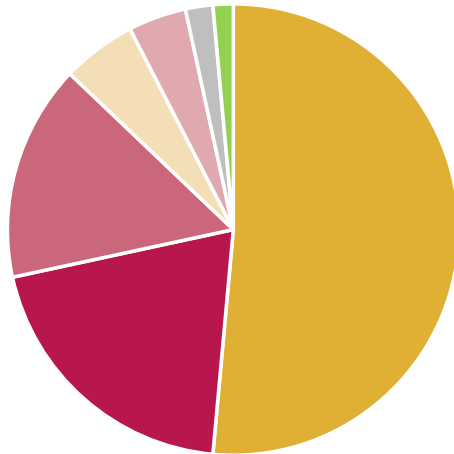
- 3.1 Eigenkapital



Gesamtübersicht

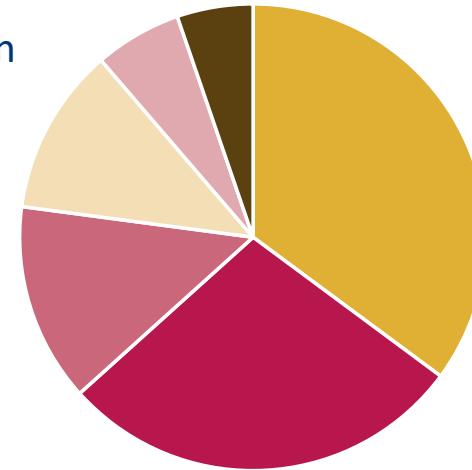
Erträge und Aufwendungen

Erträge



- E1 - Steuern und ähnliche Abgaben
- E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge
- E3 - Erträge der sozialen Sicherung
- E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte
- E7 - Sonstige laufende Erträge
- E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen
- E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte

Aufwendungen



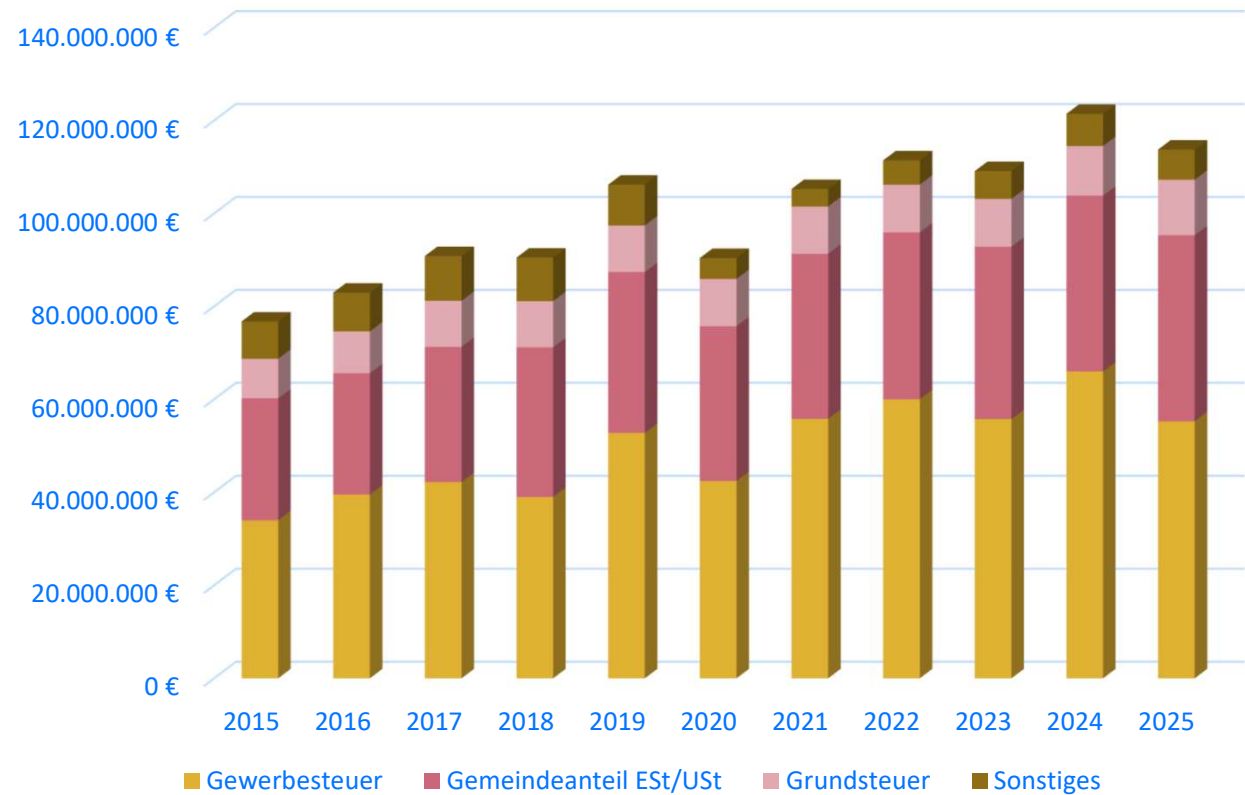
- E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen
- E13 - Aufwendungen der sozialen Sicherung
- E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen
- E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- E14 - Sonstige laufende Aufwendungen
- E11 - Abschreibungen



1. Entwicklung der letzten 10 Jahre

1.1 Steuern und Abgaben

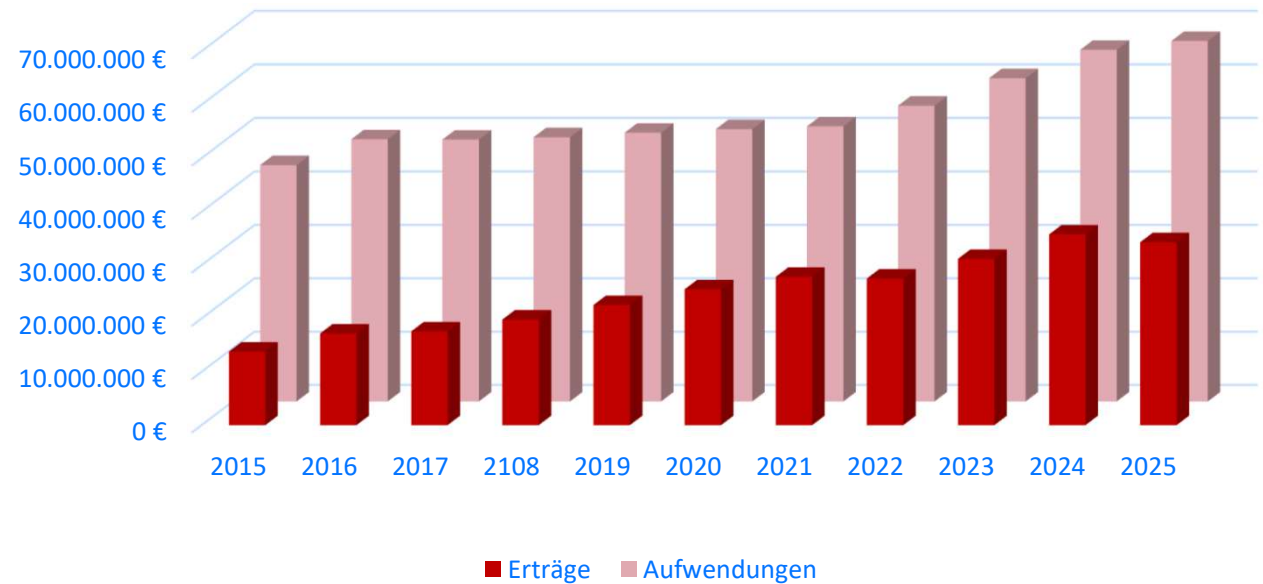
- ☀ Unter „Sonstiges“ fallen hier z.B.
 - Hundesteuer
 - Vergnügungssteuer
 - Familienleistungsausgleich
- ☀ Steuereinnahmen seit 2015 stetig gestiegen (Ausnahme: kurzzeitiger Einbruch der Gewerbesteuer-Einnahmen in 2020)
- ☀ Rekordjahr 2024, konnte im Folgejahr 2025 nicht gehalten werden



1. Entwicklung der letzten 10 Jahre

1.2 Erträge/Aufwendungen der sozialen Sicherung

- ☀ Stetiger Anstieg sowohl im Ertrags- als auch im Aufwandsbereich
- ☀ Auffälliger Anstieg ab Zeitraum 2022/2023
- Erhebliche Fallzahlensteigerung in verschiedenen Bereichen
- Ukraine-Flüchtlinge 2022



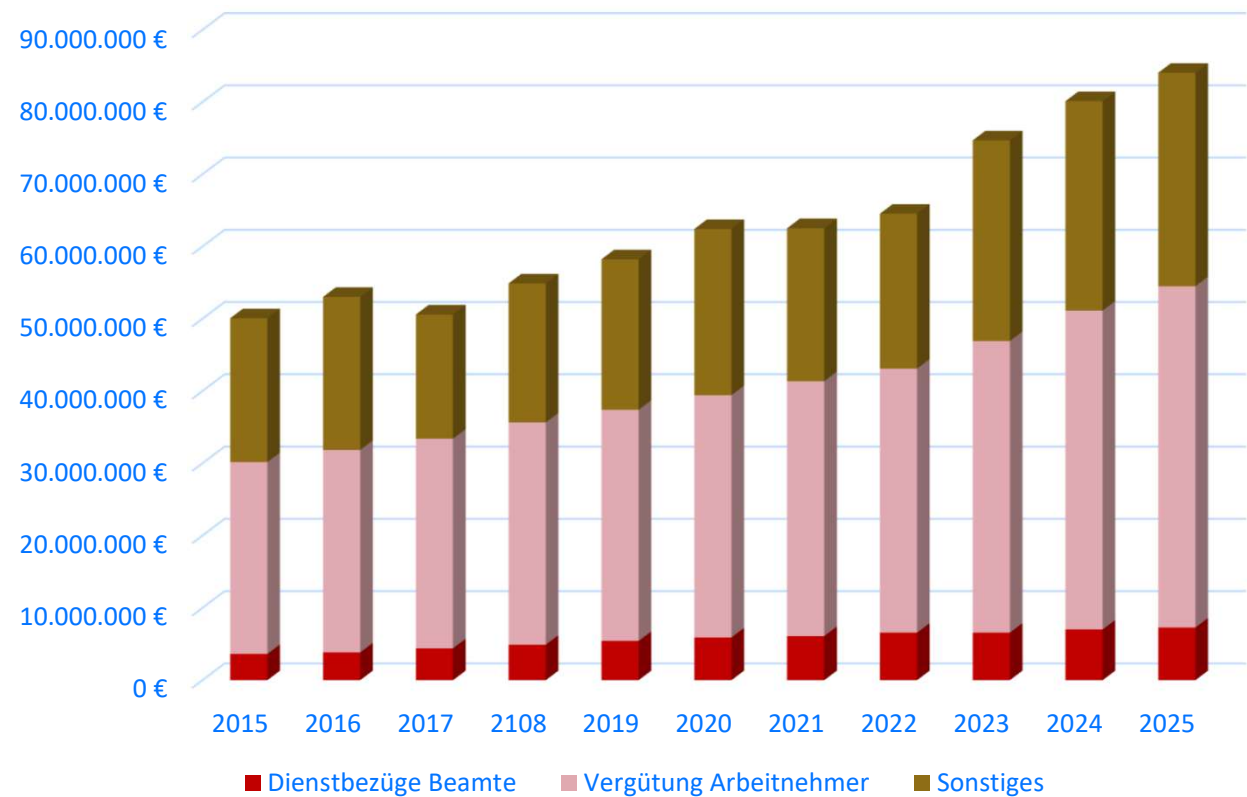
1. Entwicklung der letzten 10 Jahre

1.3 Personalaufwendungen

- ☼ Unter „Sonstiges“ fallen hier z.B.
 - Beiträge zur Sozialversicherung
 - Versorgungsaufwendungen
 - Pensions- und sonstige Rückstellungen

- ☼ Entwicklung der Mitarbeiterzahl:

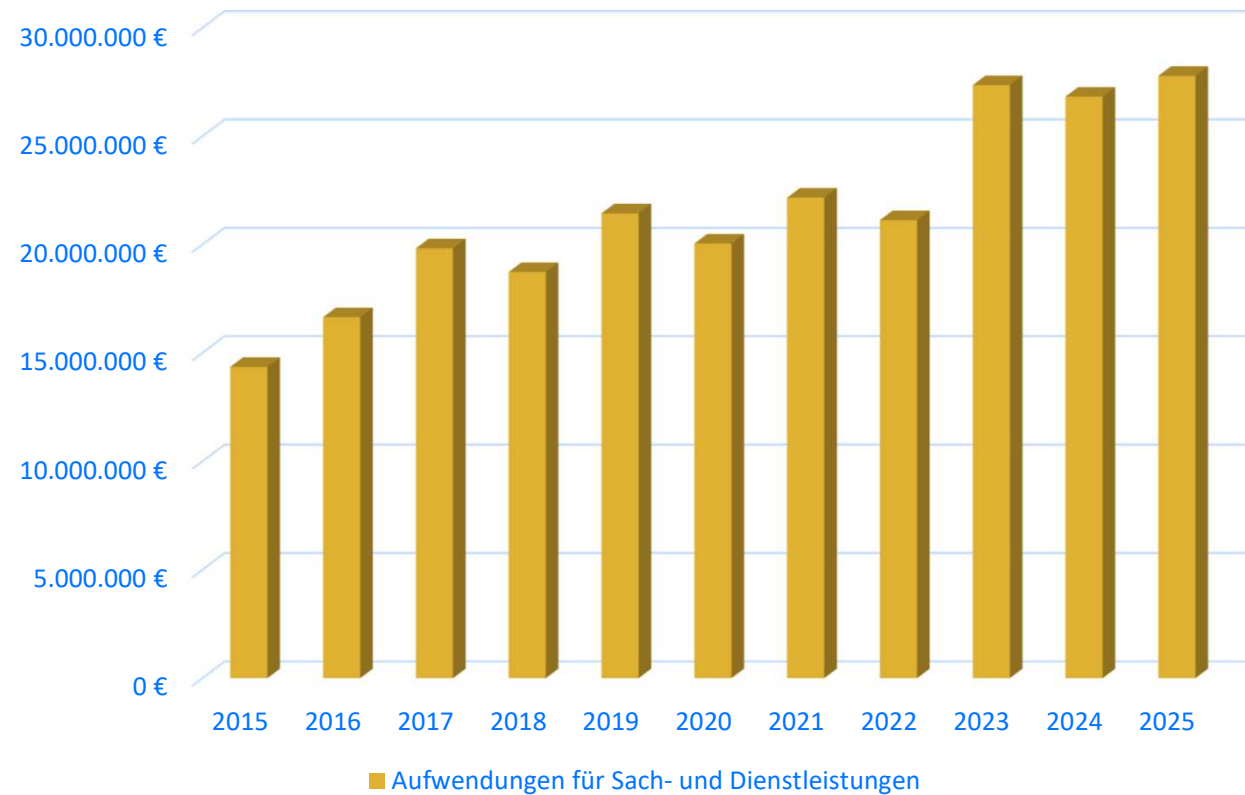
2018	2019	2020	2021
1055	1063	1097	1148
2022	2023	2024	2025
1174	1190	1264	1276



1. Entwicklung der letzten 10 Jahre

1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

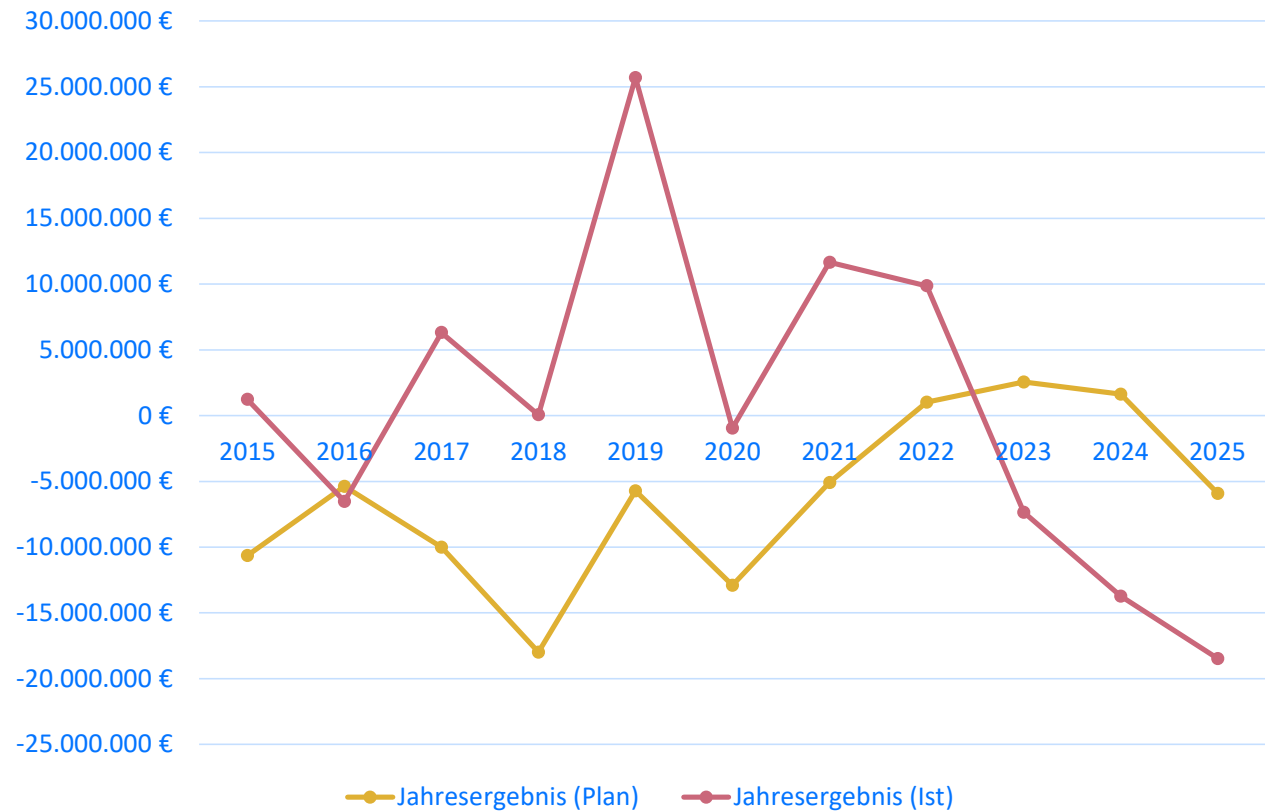
- ☀ Dieser Posten setzt sich u.a. aus Energiekosten, dem Gebäude- und Straßenunterhalt sowie der Schülerbeförderung und den Essenskosten zusammen
- ☀ Auffälliger Sprung ab dem Jahr 2023, vor allem durch erhöhte Energiepreise und Preissteigerungen im Bausektor (Gebäude/Straßenunterhalt)



1. Entwicklung der letzten 10 Jahre

1.5 Jahresergebnis

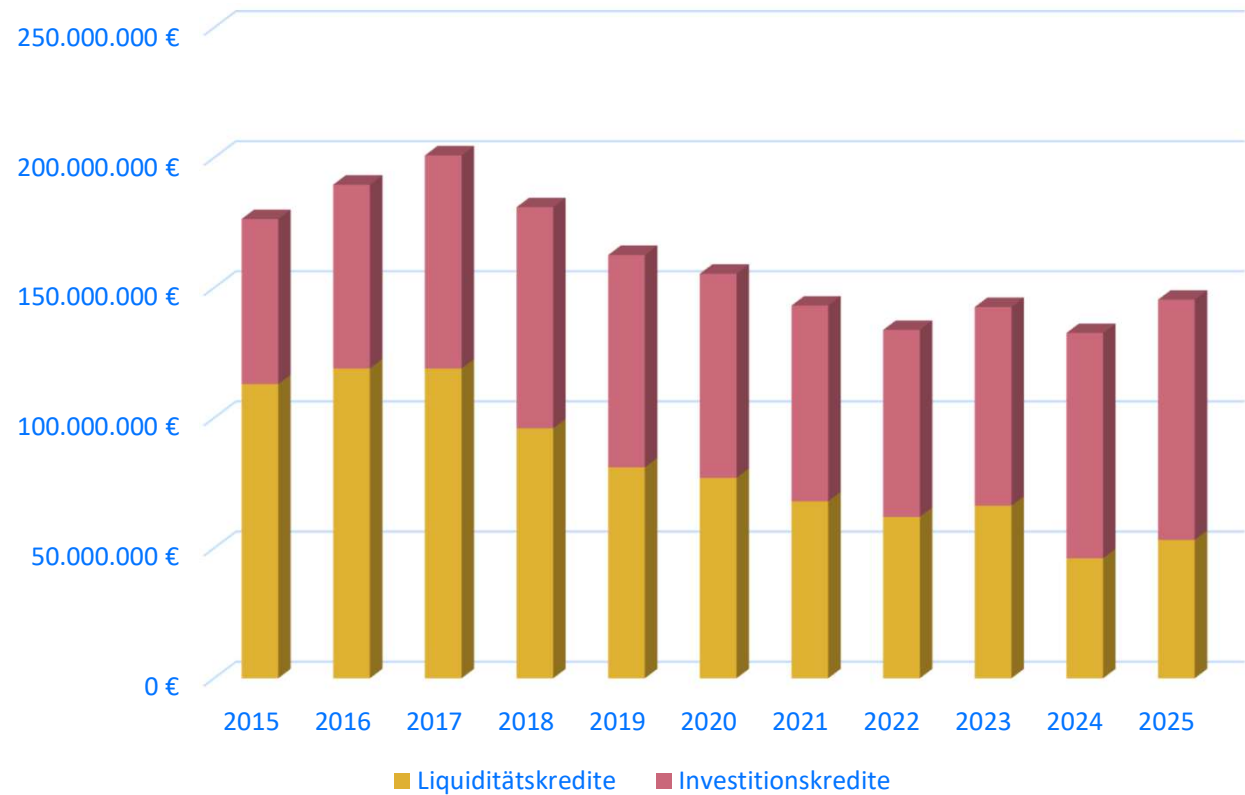
- ✿ Haushaltsplanung erweist sich wiederholt als wenig belastbar
- ✿ Regelmäßig starke Abweichungen zwischen Plan und Ist
- ✿ Ergebnis bis 2022 wenigstens fast immer besser als Planzahlen
- ✿ Ab 2023 deutlicher Ergebnisbruch und Trendwende ins Negative



1. Entwicklung der letzten 10 Jahre

1.6 Kredite

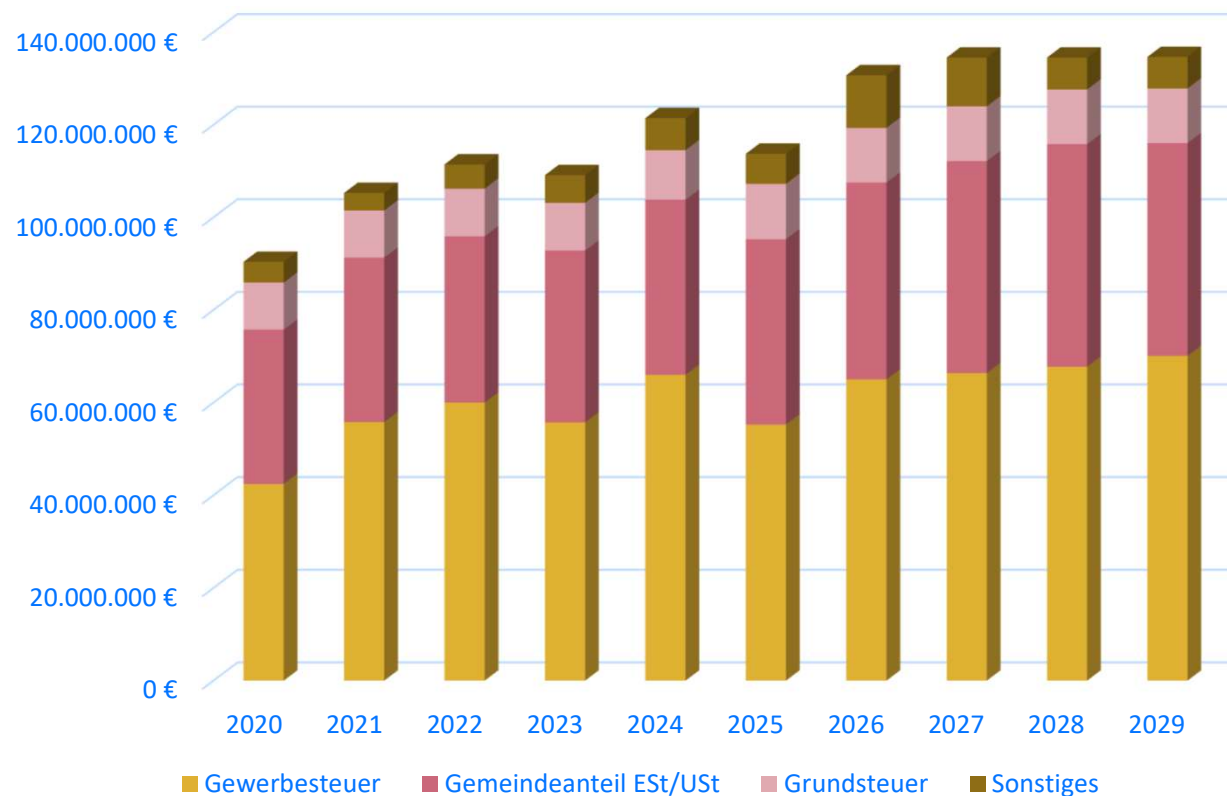
- ✿ Schwerpunktverlagerung von Liquiditäts- zu Investitionskrediten
- ✿ Gesamtkreditvolumen seit 2017 rückläufig
- ✿ Kreditbestand bleibt trotzdem auf hohem Niveau und begrenzt finanzielle Spielräume



2. Prognose – Planwerte bis 2029

2.1 Steuern und Abgaben

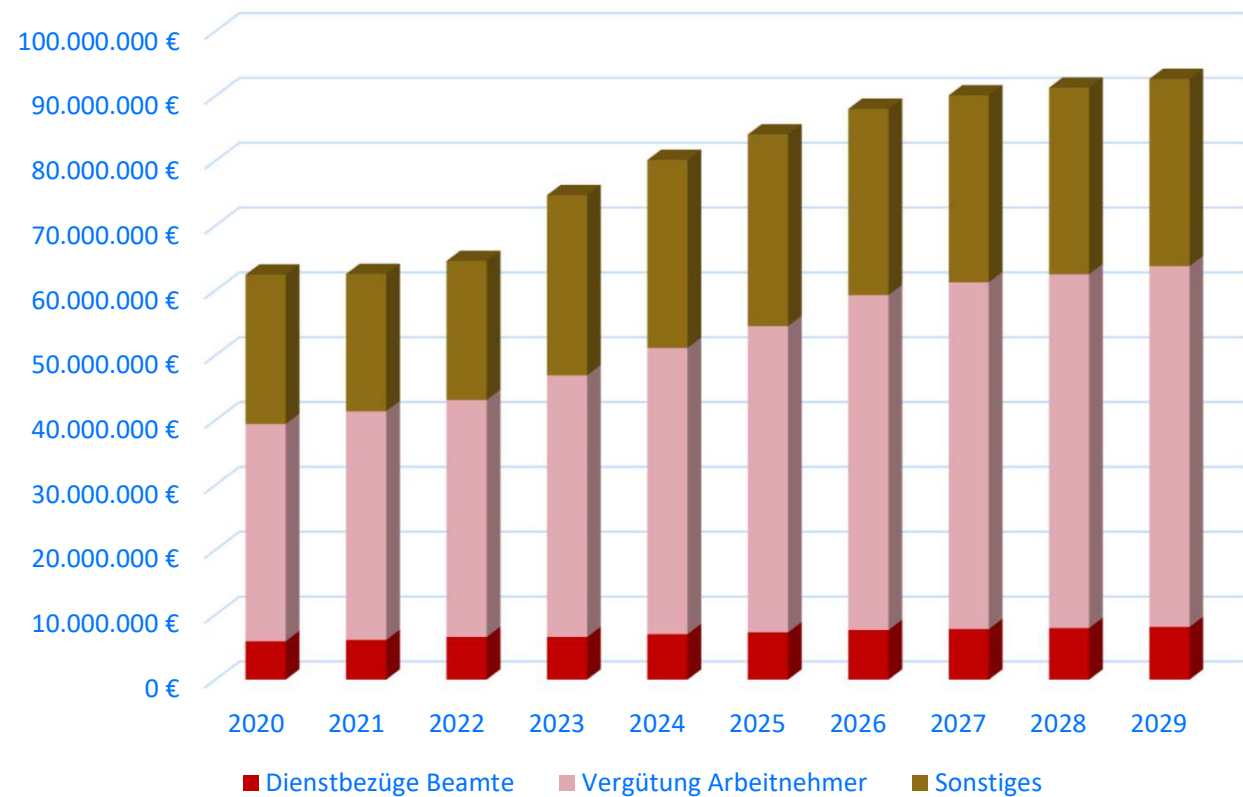
- ☀ Unter „Sonstiges“ fallen hier z.B.
 - Hundesteuer
 - Vergnügungssteuer
 - Familienleistungsausgleich
- ☀ Laut Steuerschätzung bleiben die Erträge in den Folgejahren weiterhin stabil auf hohem Niveau
- ☀ Planzahlen beruhen noch auf der Steuerschätzung aus dem Spätjahr 2025



2. Prognose – Planwerte bis 2029

2.2 Personalaufwendungen

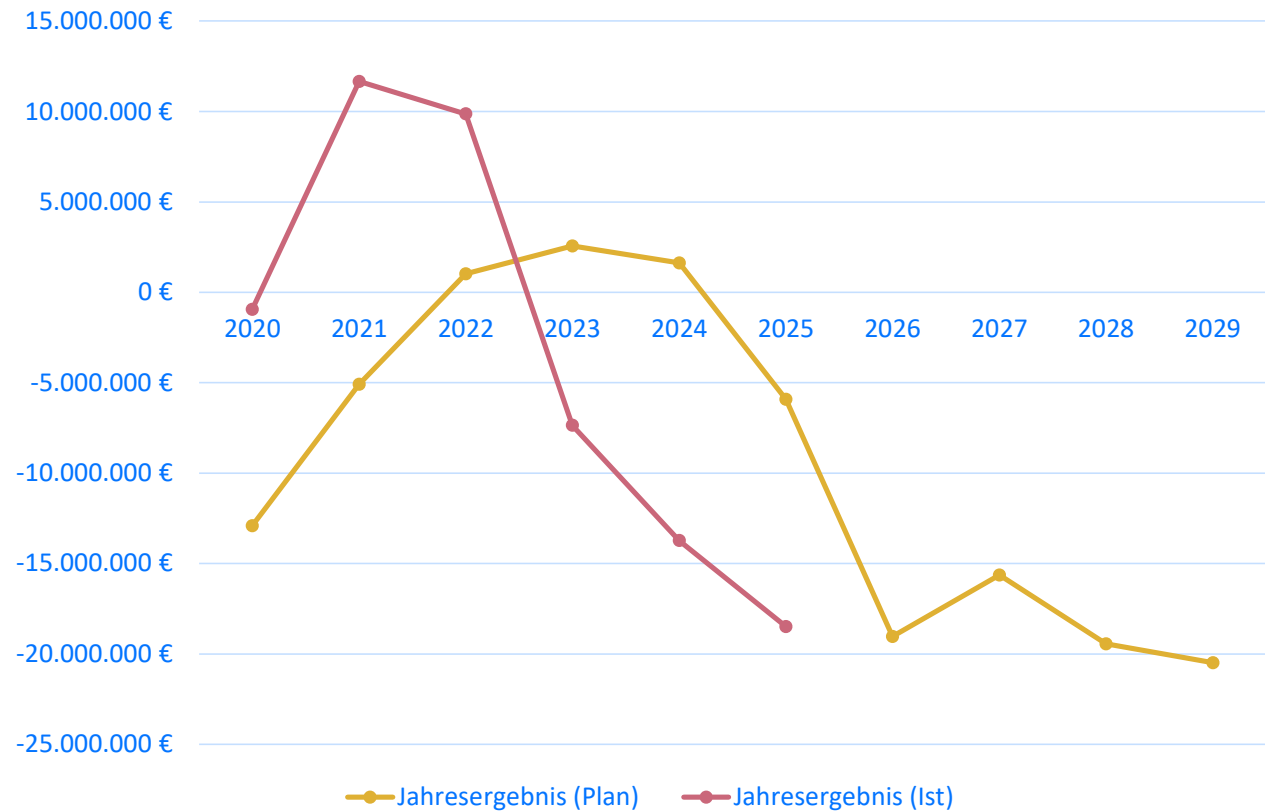
- ☀ Unter „Sonstiges“ fallen hier z.B.
 - Beiträge zur Sozialversicherung
 - Versorgungsaufwendungen
 - Pensions- und andere Rückstellungen
- ☀ Unter Berücksichtigung der Entwicklung der letzten Jahre:
 - Weiterhin Kostensteigerungen in den nächsten Jahren zu erwarten



2. Prognose – Planwerte bis 2029

2.3 Jahresergebnis

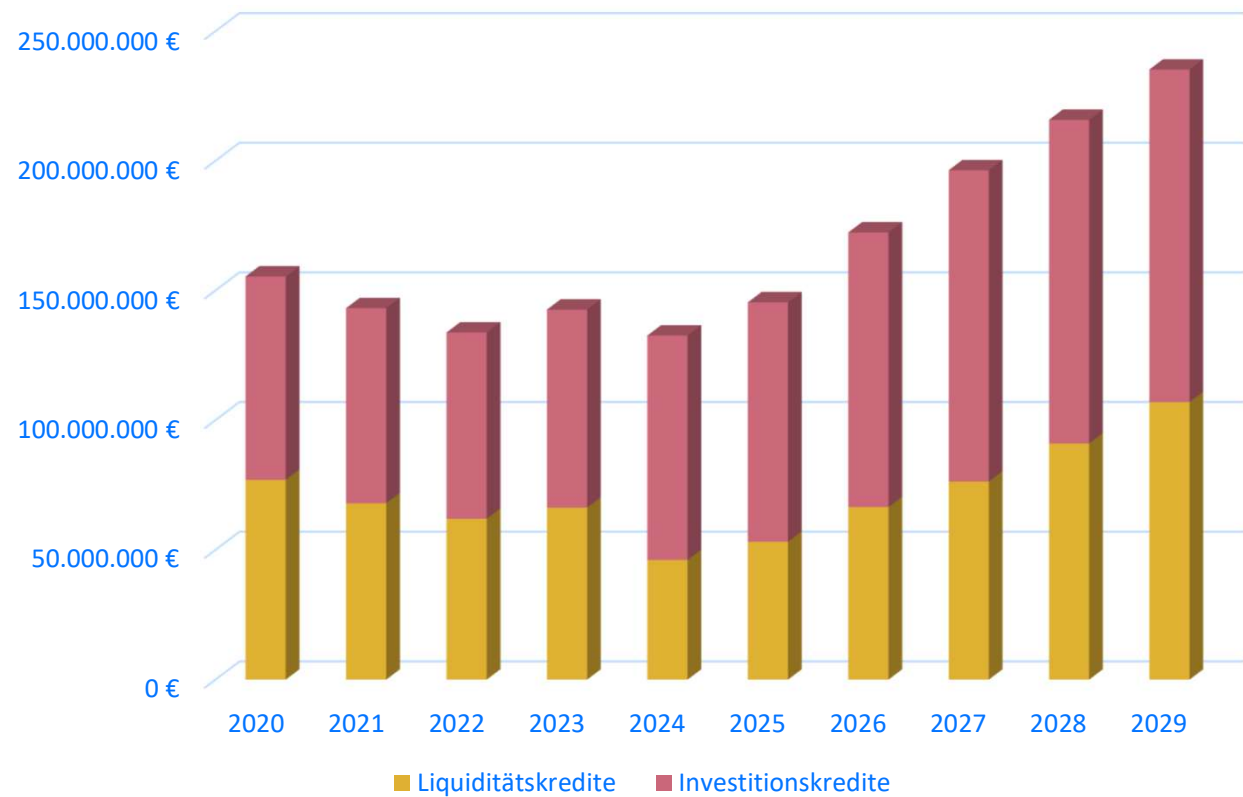
- ☀ Trendwende aus 2023 setzt sich weiter fort
- ☀ Ergebnis auch in den Jahren 2024 und 2025 deutlich unter dem Planansatz
- ☀ Die Planansätze für die Folgejahre prognostizieren weiterhin Jahresfehlbeträge auf Rekord-Niveau



2. Prognose – Planwerte bis 2029

2.4 Kredite

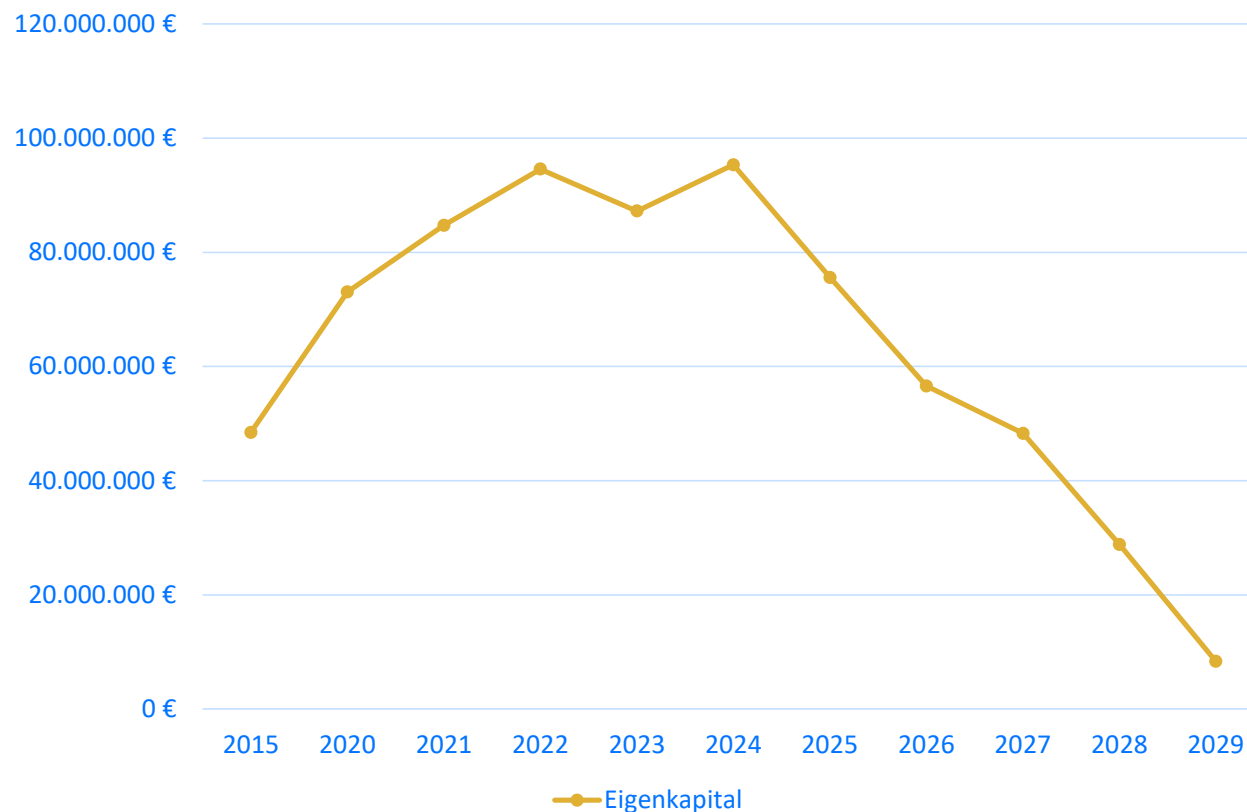
- ☀ Der positive Trend der letzten Jahre kann unter den aktuellen Planzahlen nicht fortgeführt werden
- ☀ Deutlicher Anstieg der Liquiditätskredite aufgrund der anhaltenden Jahresfehlbeträge
- ☀ Parallel dazu starker Anstieg der Investitionskredite für notwendige Zukunftsinvestitionen (Bsp. Feuerwache)
- ☀ Ohne Gegenmaßnahmen deutlicher Anstieg der Gesamtverschuldung bis 2029



3. Folgen/Auswirkungen

3.1 Eigenkapital

- ✿ Eigenkapital befindet sich seit 2022 in einem nachhaltigen Abwärtstrend
- ✿ Die Verbesserungen in 2024 und 2027 sind ausschließlich durch Sondereffekte (PEK-RP) bedingt und nicht operativ erwirtschaftet.
- ✿ Der aktuelle Planungspfad führt ohne Konsolidierungsmaßnahmen zur vollständigen Aufzehrung des Eigenkapitals bis 2030.



Die Analyse macht deutlich:

- ✿ Der finanzielle Handlungsspielraum nimmt kontinuierlich ab
- ✿ Die prognostizierte Entwicklung ist ohne Gegensteuerung nicht nachhaltig
- ✿ Abwarten erhöht den späteren Konsolidierungsbedarf

Arbeitsauftrag:

- ✿ Konsolidierungspotenziale identifizieren
- ✿ Maßnahmen priorisieren
- ✿ Entscheidungsgrundlagen schaffen
- ✿ Umsetzung konsequent begleiten



VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT!



130 / Finanzen,
Controlling,
Strategische Steuerung

Maximilianstraße 90
67346 Speyer



SPEYER

www.speyer.de