



Finanz- und Beteiligungsmanagement	Vorlagenart	Vorlagennummer
Verantwortlich: Mennrich, Björn Datum: 16.05.2024	Beschlussvorlage	2024/124
Öffentlichkeitsstatus: öffentlich		

Beratungsgegenstand:

Jahresabschlussarbeiten 2023, überplanmäßige Aufwendungen für die Bildung von Rückstellungen

Produkt/e:

111-300 Finanzmanagement - Haushalt, Buchhaltung, Controlling, Beteiligungsmanagement

Beratungsfolge:

Status	Datum	Gremium
Ö	29.05.2024	Ausschuss für Finanzen, Personal, Innere Angelegenheiten und Digitalisierung
N	03.06.2024	Kreisausschuss
Ö	06.06.2024	Kreistag

Anlage/n:

Beschlussvorschlag:

Den überplanmäßigen Aufwendungen für die Bildung von Rückstellungen

- im Zusammenhang mit der Abwicklung des Finanzvertrages zwischen Landkreis und Hansestadt Lüneburg in Höhe von 4.006.963 Euro
- für Verlustausgleichszahlungen an die Theater Lüneburg GmbH in Höhe von 520.000 Euro
- für Nachzahlungen an die Verkehrsbetriebe im Bereich des ÖPNV in Höhe von 1.993.264 Euro
- für unterlassene Instandhaltungsaufwendungen in Höhe von 2.900.000 Euro

wird gemäß § 117 Abs. 1 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) zugestimmt

Sachlage:

Der Jahresabschluss 2023 des Landkreises Lüneburg wird derzeit erstellt. Nach überschlägigen Berechnungen ist ein Jahresfehlbetrag in einstelliger Millionenhöhe zu erwarten. Der Ergebnishaushalt 2023 wies noch einen Jahresfehlbetrag in Höhe von rd. 18,1 Mio. Euro aus.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten sind nach § 45 der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) in Verbindung mit § 123 Abs. 2 NKomVG auch Rückstellungen für Verpflichtungen zu bilden, die ihren wirtschaftlichen Grund bereits im jeweiligen Haushaltsjahr haben, der aber erst in einem der Folgejahre

zu einer Auszahlung führt.

Die Bildung der folgender Rückstellungen kann nicht mehr bzw. nicht mehr vollständig aus den entsprechenden Budgets erfolgen:

1. Abrechnung Finanzvertrag mit der Hansestadt Lüneburg

Mit Schreiben vom 15.04.2024, eingegangen am 30.04.2024, hat die Hansestadt Lüneburg die Abrechnung des Finanzvertrages für das Jahr 2023 vorgelegt. Danach hat der Landkreis aus dem Ergebnishaushalt eine Nachzahlung in Höhe von rd. 11,7 Mio. Euro an die Hansestadt zu leisten. Die Abrechnung wird derzeit von der Verwaltung geprüft. Weil sich die Nachforderung der Hansestadt auf das Haushaltsjahr 2023 bezieht, ist eine Rückstellung in entsprechender Höhe zu bilden.

Durch die Bildung der Rückstellung werden die Haushaltsansätze des entsprechenden Budgets um rd. 4,0 Mio. Euro überschritten. Dieser Betrag ist im Rahmen einer überplanmäßigen Aufwendung gemäß § 117 Abs. 1 NKomVG bereitzustellen.

2. Möglicher Verlustausgleich für die Theater Lüneburg GmbH

Bereits in den zurückliegenden Geschäftsjahren wiesen die Jahresabschlüsse der Theater Lüneburg GmbH überwiegend Defizite aus.

In der Spielzeit 2022/23 schloss die Theater Lüneburg GmbH mit einem Fehlbetrag ab. Für das laufende Geschäftsjahr 2022/23 sind bereits Fehlbeträge ersichtlich. Um gegebenenfalls eine Verlustausgleichszahlung leisten zu können, bildet der Landkreis als Mehrheitsgesellschafter der Theater Lüneburg GmbH eine Rückstellung in Höhe von 520.000 Euro (= 74,9 % des dem Haushaltsjahr 2023 zuzurechnenden Defizits). Dieser Prozentsatz entspricht dem Anteil des Landkreises an der Gesellschaft.

Der Rückstellungsbetrag ist im Rahmen einer überplanmäßigen Aufwendung gemäß § 117 Abs. 1 NKomVG bereitzustellen.

3. Nachzahlungen im Bereich ÖPNV

Im Bereich des ÖPNV sind Nachzahlungen an die Verkehrsbetriebe u. a. aufgrund gestiegener Preise für Dieselkraftstoff und gestiegener Lohnkosten in Höhe von 2.240.000 Euro zu erwarten. Auch hierfür ist eine Rückstellung zu bilden.

Durch die Bildung der Rückstellung werden die Haushaltsansätze des entsprechenden Budgets um 1.993.264 Euro überschritten. Dieser Betrag ist im Rahmen einer überplanmäßigen Aufwendung gemäß § 117 Abs. 1 NKomVG bereitzustellen.

4. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungsaufwendungen

Nicht alle notwendigen Bauunterhaltungsmaßnahmen für die kreiseigenen Liegenschaften können zeitnah durchgeführt werden. Nach § 45 Abs. 4 KomHKVO ist die Bildung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung zulässig, wenn die vorgesehenen Maßnahmen zum Abschluss tag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sind. Dies ist bei den nachfolgenden Maßnahmen der Fall:

- Dachsanierung und Dämmung im Schulzentrum Bleckede: 1.000.000 Euro
- Instandsetzung und Ertüchtigung von Wänden und Decken im G3-Trakte des Schulzentrums Bleckede: 600.000 Euro

- Erneuerung der Umkleide- und Sanitärbereiche sowie Sanierung des Prallschutzes in der Bardenhallt der Oberschule Bardowick: 800.000 Euro
- Dachsanierung einschließlich Dämmung und Entwässerung an der Oberschule Adendorf: 500.000 Euro

Einzelheiten ergeben sich aus der Anlage.

Der Gesamtbetrag für die Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 2,9 Mio. Euro ist im Rahmen einer überplanmäßigen Aufwendung gemäß § 117 Abs. 1 NKomVG bereitzustellen.

Da der Landkreis zur Bildung der Rückstellungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten verpflichtet ist, ist die überplanmäßige Aufwendung zeitlich und sachlich unabweisbar.

Die Deckung der überplanmäßigen Rückstellungen ist durch Haushaltsverbesserungen im Ergebnishaushalt 2023 bei verschiedenen Produkten gewährleistet.

Finanzielle Auswirkungen:

a) für die Umsetzung der Maßnahmen: _____ €

b) an Folgekosten: _____ €

c) Haushaltsrechtlich gesichert:

im Haushaltsplan veranschlagt

durch überplanmäßige/außerplanmäßige Ausgabe

durch Mittelverschiebung im Budget
Begründung:

Sonstiges:

d) mögliche Einnahmen:

wenn ja, umsatzsteuerliche Relevanz der Einnahmen:

ja

nein

klärungsbedürftig

Klimawirkungsprüfung:

Hat das Vorhaben eine Klimarelevanz?

keine wesentlichen Auswirkungen

—

positive Auswirkungen (Begründung)

negative Auswirkungen (Begründung)

Begründung:

Liegenschaft	Maßnahme	Rückstellungsbetrag	Beschreibung	Begründung
SZ Bleckede	Dachsanierung und Dämmung G1, G2, G3	1.000.000 €	Die Flachdächer der Gebäudetrakte 1, 2 und 3 am SZ Bleckede sind dringend sanierungsbedürftig und müssen den aktuellen Anforderungen entsprechend energetisch ertüchtigt werden.	Entstandene Undichtigkeiten und Leckagen konnten in der Vergangenheit mangels zur Verfügung stehender Haushaltsmittel nur provisorisch geflickt werden. Diese Vorgehensweise ist nicht nachhaltig und führt auf längerer Sicht zu einem Werteverzehr. Dem muss dringend entgegengewirkt werden. Mittel sind dafür im Haushalt nicht veranschlagt. Die überplanmäßige Aufwendung ist zeitlich und sachlich unabweisbar. Mit der zu bildenden Rückstellung können die in 2023 unterlassenen Aufwendungen für Instandhaltung in den nächsten drei Haushaltsjahren nachgeholt werden.
SZ Bleckede	Instandsetzung und Ertüchtigung von Wänden und Decken im G3-Trakt unter Berücksichtigung der aktuellen Brandschutzanforderungen.	600.000 €	Die mobilen Wände ("Kasseler Modell") im Erdgeschoss und 1. Obergeschoss des G3-Traktes sind instabil und entsprechen nicht den aktuellen Brandschutzanforderungen. Sie müssen dringend instandgesetzt und ertüchtigt werden.	Die Aussenfassade des G3-Traktes am SZ Bleckede wurde 2006 erneuert und energetisch ertüchtigt. Eine Innenraumsanierung musste mangels Haushaltsmitteln zeitlich geschoben werden und ist dringend nachzuziehen. Mittel sind dafür im Haushalt nicht veranschlagt. Die überplanmäßige Aufwendung ist zeitlich und sachlich unabweisbar und durch eine Rückstellung für in 2023 unterlassene Instandhaltung zu decken.

Liegenschaft	Maßnahme	Rückstellungsbetrag	Beschreibung	Begründung
OBS Bardowick	Erneuerung Umkleide- und Sanitärbereich sowie Sanierung Prallschutz in der Bardenhalle	800.000 €	Zwei von drei Umkleide- und Sanitärbereichen in der Bardenhalle sind dringend sanierungsbedürftig. Inzwischen sind bereits Leckagen aufgetreten, die nur provisorisch behoben wurden. Eine Grundsanierung der haustechnischen Anlagen ist dringend, um Folgeschäden zu vermeiden. Zudem ist der Prallschutz in der Halle abgängig und zu erneuern. Hier besteht sonst die latente Gefahr, dass bei weiterer intensiver Beanspruchung Mineralwolle in die Raumluft gelangt.	Im Zuge der Umsetzung des mit der SG Bardowick vereinbarten 1. Sanierungspakets wurde in der Bardenhalle aus Kostengründen lediglich einer von drei Umkleide- und Sanitärbereichen erneuert. Eine entsprechende Überarbeitung der verbliebenen Bereiche wird jetzt dringend und kann nicht weiter aufgeschoben werden. Bei entstehenden Leckagen droht eine längere Schließung der Halle. Dies sollte unbedingt vermieden werden. Mittel sind dafür derzeit nicht im Haushalt veranschlagt und sollten über eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltung bereitgestellt werden.
OBS Adendorf	Dachsanierung einschließlich Dämmung und Entwässerung	500.000 €	Die Dächer der 1998 fertiggestellten Schule am Katzenberg sind dringend erneuerungsbedürftig. Der Zustand der verstrichenen Betondachsteine und die Entwässerungssituation führen bereits laufend zu notwendigen Reparaturen.	Eine Überarbeitung ist zur Vermeidung von Folgeschäden dringend geboten und musste mangels Haushaltsmitteln immer wieder geschoben werden. Mit der zu bildenden Rückstellung kann die Aufwendung für die unterlassene Instandhaltung gedeckt und die dringenden Maßnahmen können in den nächsten 3 Jahren umgesetzt werden.
Summe		2.900.000 €		