

Controllingbericht

zur haushalts- und personal-
wirtschaftlichen Lage
nach dem 31.03.2024



erstellt von der Kämmerei → Haushalts-, Finanz- und Stiftungsmanagement

Anmerkung: In dem Bericht können geringe Differenzen aufgrund gerundeter Darstellung auftreten. Die Summen errechnen sich jeweils korrekt aus ungerundeten Werten. Zudem wird in den nachfolgenden tabellarisch dargestellten Beträgen jede Abweichung ab 1,0 Mio. Euro dargestellt. Dabei werden in der tabellarischen Darstellungsform Verschlechterungen mit einem negativen Vorzeichen und Verbesserungen mit einem positiven Vorzeichen abgebildet.



Landeshauptstadt
Düsseldorf

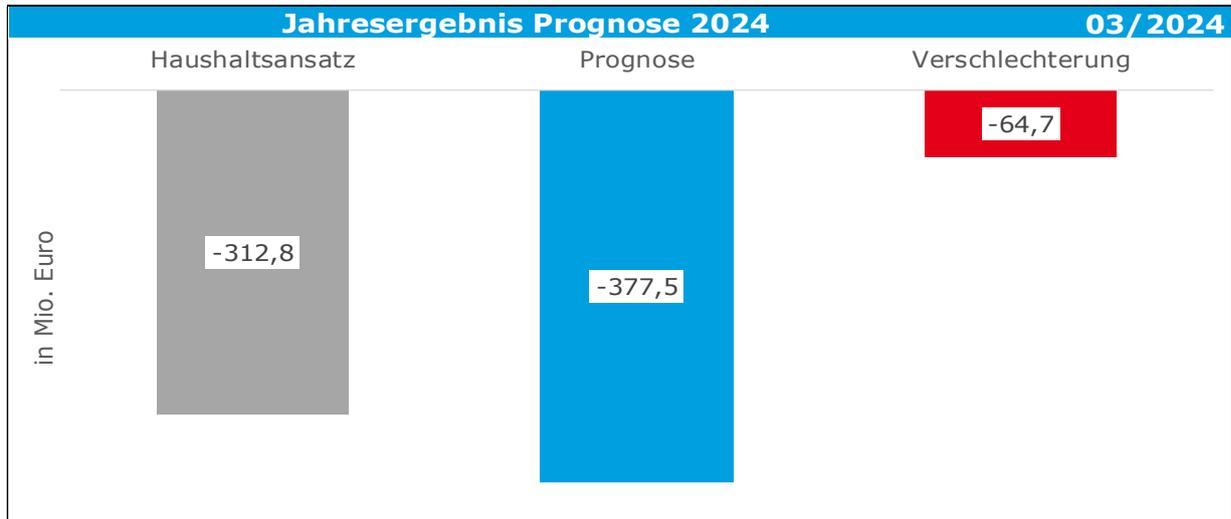
Düsseldorf Nähe trifft Freiheit

Inhaltsverzeichnis

Ergebnisrechnung – Forecast gesamt.....	3
Ergebnisrechnung – Chancen / Risiken	4
Ergebnisrechnung – Forecast.....	5
Ergebnisrechnung – Forecast ordentliche Erträge	6
Ergebnisrechnung – Forecast ordentliche Aufwendungen.....	8
Finanzergebnis – Forecast	10
Finanzrechnung – Forecast.....	11
Investitionen – Forecast gesamt	13
Investitionsentwicklung	15
Interne und externe Kredite	16
Zins- und Tilgungspläne.....	17
Verwendung der Mittel aus dem Ratsbeschluss RAT/111/2021	
Klimaschutzprogramm 2035	18
Mittelverwendung der Digitalisierungsmaßnahmen	23
Stand der über-/außerplanmäßigen Mittelbereitstellungen.....	24
Personal- und Versorgungsaufwendungen – Gesamtbetrachtung	25

Ergebnisrechnung – Forecast gesamt

- Rechnerisch ergibt sich zum Berichtsstand 31.03.2024 aus den vorliegenden Prognosemeldungen der Fachbereiche und unter Einbeziehung eines pauschalen Abschlages in Höhe von 60 Mio. Euro im operativen Geschäft ein **erwartetes Jahresergebnis** in Höhe von **-377,5 Mio. Euro** und damit gegenüber der Haushaltsplanung eine **Verschlechterung** in Höhe von **64,7 Mio. Euro**.



Im Folgenden werden die erwarteten Chancen und Risiken sowie die Ergebnisse im Einzelnen je Produkt zeilenbezogen dargestellt.

Ergebnisrechnung – Chancen / Risiken

- Der Referentenentwurf zum vierten Bürokratieentlastungsgesetz stellt für die Kommunen Steuermindereinnahmen von 19 Mio. Euro dar, welche sich bei voller Auswirkung auf 32 Mio. Euro pro Jahr erhöhen und sich insbesondere bei den Gewerbesteuerereinnahmen auswirken.
- Das Ergebnis des Vermittlungsausschusses zum Wachstumschancengesetz stellt nunmehr für die Kommunen Steuermindereinnahmen für 2024 von 130 Mio. Euro dar, welche sich bei voller Jahreswirkung auf 555 Mio. Euro erhöhen und sich insbesondere bei den Gewerbesteuerereinnahmen auswirken.
- Auch zum Jahresabschluss 2024 ist damit zu rechnen, dass es weitere Ermächtigungsübertragungen nach 2025 geben wird, die das prognostizierte Ergebnis sowohl konsumtiv wie auch investiv verbessern werden.

Ergebnisrechnung – Forecast

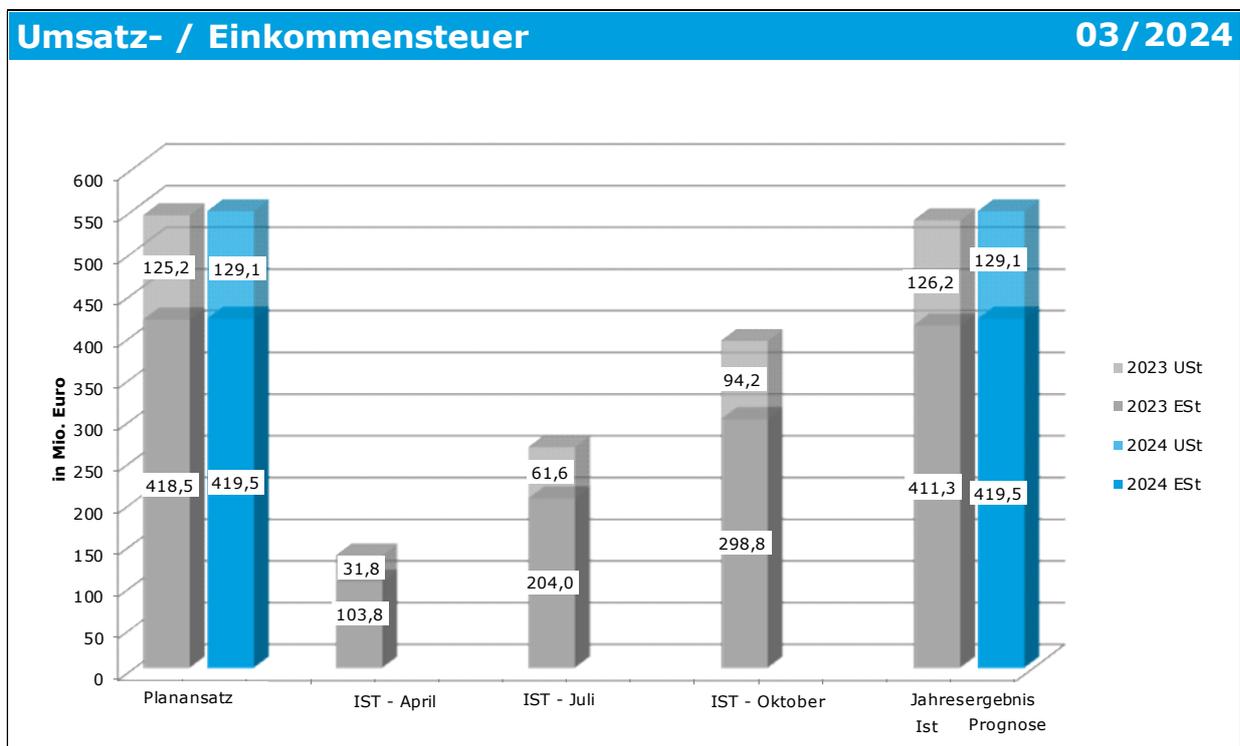
Gesamtbericht - Forecast Ergebnisrechnung								03/2024	
Nr.	Bezeichnung	Haushaltsansatz	Haushaltsansatz	IST zum Stand	prognostiziertes Jahresergebnis			Abweichung vom Plan	
		2023	2024	Bericht 03/2024	Bericht 03/2024	Bericht 06/2024	Bericht 09/2024	(+ = Verbess., - = Verschlecht.)	
		in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in v.H.
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	1.823,2	2.158,1	1.257,5	2.158,1			0,0	0,0%
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	439,4	456,7	119,4	445,4			-11,3	-2,5%
3	+ Sonstige Transfererträge	34,1	32,2	7,5	32,2			0,0	0,0%
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	317,8	334,8	202,3	334,3			-0,5	-0,1%
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	106,3	111,9	19,0	112,5			0,6	0,5%
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	283,3	316,6	45,5	318,9			2,3	0,7%
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	243,3	159,4	25,6	181,4			21,9	13,8%
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	2,4	3,1	0,0	3,1			0,0	0,0%
9	+ Bestandsveränderungen (+/-)	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0	
10	= Ordentliche Erträge	3.249,8	3.572,9	1.676,7	3.585,9			13,0	0,4%
11	- Personalaufwendungen	-774,4	-854,8	-180,4	-868,1			-13,4	-1,6%
12	- Versorgungsaufwendungen	-77,5	-66,6	-23,1	-66,6			0,0	0,0%
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-902,7	-846,4	-144,6	-939,2			-92,8	-11,0%
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-182,7	-187,8	-29,6	-185,4			2,4	1,3%
15	- Transferaufwendungen	-1.332,2	-1.517,1	-380,2	-1.525,0			-7,9	-0,5%
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-418,2	-408,6	-131,1	-441,9			-33,4	-8,2%
16a	pauschaler Abschlag	0,0	0,0	0,0	60,0			60,0	
17	= Ordentliche Aufwendungen	-3.687,8	-3.881,1	-889,1	-3.966,1			-85,1	-2,2%
18	= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	-437,9	-308,2	787,6	-380,2			-72,0	-23,4%
19	+ Finanzerträge	21,7	38,0	0,9	45,3			7,3	19,2%
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-24,3	-42,5	-1,8	-42,5			0,0	0,0%
21	= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-2,6	-4,6	-0,9	2,7			7,3	> +/- 100%
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	-440,5	-312,8	786,7	-377,5			-64,7	-20,7%
23	+ Außerordentliche Erträge	229,6	0,0	0,0	0,0			0,0	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0	
25	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)	229,6	0,0	0,0	0,0			0,0	
26	= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	-210,9	-312,8	786,7	-377,5			-64,7	-20,7%
27	- globaler Minderaufwand	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0	
28	= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (Zeilen 26 und 27)	-210,9	-312,8	786,7	-377,5			-64,7	-20,7%

Ergebnisrechnung – Forecast ordentliche Erträge

- Insgesamt wird damit für die **ordentlichen Erträge** ein Ergebnis von rund **13,0 Mio. Euro über** dem geplanten Ansatz von 3.572,9 Mio. Euro erwartet.

Diese Veränderung setzt sich wie folgt zusammen:

- Für die Gewerbesteuer kann aktuell von der Erreichung des Planwertes ausgegangen werden. Eine derart positive Entwicklung beim Gewerbesteuerertrag wie in 2023 ist für 2024 derzeit nicht zu erwarten.
- Für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer lagen bis zum Berichtsstichtag noch keine aussagekräftigen Erkenntnisse vor. Es wird von einer Einhaltung der Planwerte von 419,5 Mio. Euro bzw. 129,1 Mio. Euro ausgegangen.



- Für die **sonstigen Steuern** wird **keine Abweichung** von den Planansätzen erwartet.
- Die **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** weisen ein **Minus** von **11,3 Mio. Euro** aus.
 - Wirtschaftliche Leistungen für Asylsuchende -6,5 Mio. Euro
 - Klimaschutzprogramm -6,0 Mio. Euro
 - Steuern, allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen 0,6 Mio. Euro
- Bei den **sonstigen Transfererträgen** wird derzeit mit keiner Veränderung gegenüber den Planansätzen gerechnet.
- Für die **öffentlich-rechtlichen** sowie die **privatrechtlichen Leistungs-entgelte** wird insgesamt eine leichte **Verbesserung** von **0,1 Mio. Euro** erwartet.
 - Einwohnerangelegenheiten 1,9 Mio. Euro
 - Aufenthaltsregelungen von Ausländern -0,6 Mio. Euro

- Tageseinrichtungen -1,0 Mio. Euro
- Soziale Einrichtungen für Obdachlose, Aussiedler und Flüchtlinge -1,2 Mio. Euro
- Bei den **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** ergibt sich nach der aktuellen Prognose eine **Verbesserung** von **2,3 Mio. Euro**.
 - Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (UVG) 1,8 Mio. Euro
 - Wirtschaftliche Leistungen für Asylsuchende 0,7 Mio. Euro
- Für die **sonstigen ordentlichen Erträge** wird ein Abschluss von **21,9 Mio. Euro über Plan** erwartet.
 - BgA Bahnanlagen 22,2 Mio. Euro
 - Ver- und Entsorgung 1,5 Mio. Euro
 - Zahlungsabwicklung und Vollstreckung -0,8 Mio. Euro
 - Verkehrsüberwachung -1,0 Mio. Euro

Ergebnisrechnung – Forecast ordentliche Aufwendungen

- Insgesamt ergibt sich für das erwartete Ergebnis der **ordentlichen Aufwendungen** eine **Verschlechterung** von **85,1 Mio. Euro** gegenüber dem geplanten Ansatz von 3.881,1 Mio. Euro. Berücksichtigt ist hierbei auch ein pauschaler Abschlag in Höhe von 60 Mio. Euro auf Grund von Erfahrungswerten der vergangenen Jahre.
- Für die **Personal- und Versorgungsaufwendungen** ergibt sich nach der Hochrechnung für März 2024 und den von den Fachbereichen gemeldeten Prognosen eine erwartete Verschlechterung gegenüber den Planansätzen um insgesamt rund **13,4 Mio. Euro**.
- Bei den **Sach- und Dienstleistungen** ergibt sich derzeit in der Summe eine **Verschlechterung** um **92,8 Mio. Euro** gegenüber der Planung.
 - Klimaschutzprogramm -13,7 Mio. Euro
 - Grundschule -13,1 Mio. Euro
 - Unterhaltung des öffentlichen Grüns -10,8 Mio. Euro
 - Städtebauliche Planung -7,8 Mio. Euro
 - Medienentwicklungsplan -5,3 Mio. Euro
 - Immobilienhandel -5,2 Mio. Euro
 - Gebäudemanagement -5,1 Mio. Euro
 - Straßen -3,7 Mio. Euro
 - Tageseinrichtungen -2,8 Mio. Euro
 - Gymnasium -2,3 Mio. Euro
 - Förderung von Theater und Oper -2,3 Mio. Euro
 - Kulturamt -2,3 Mio. Euro
 - Einwohnerangelegenheiten -2,2 Mio. Euro
 - BgA Bahnanlagen -1,7 Mio. Euro
 - Informations- und Kommunikationstechnologie -1,2 Mio. Euro
 - Bus- und Bahnanlagen (ohne BgA Bahnanlagen) -1,2 Mio. Euro
 - Bereitstellung öffentlicher Toilettenanlagen -1,1 Mio. Euro
 - Gesamtschule -1,0 Mio. Euro
 - Baugenehmigungs- und -überwachungsverfahren -0,9 Mio. Euro
 - Brücken, Tunnel und sonstige Ingenieurbauwerke -0,8 Mio. Euro
 - Natur und Landschaft, Planung -0,8 Mio. Euro
 - Realschule -0,7 Mio. Euro
 - Rettungsdienst -0,7 Mio. Euro
 - Soziale Einrichtungen für Obdachlose, Aussiedler und Flüchtlinge -0,7 Mio. Euro
 - BgA Sportamt -0,6 Mio. Euro
 - Ganztagsangebote -0,5 Mio. Euro
 - BgA Aquazoo - Löbbbecke Museum -0,5 Mio. Euro
 - Kommunale Maßnahmen zur Klimaanpassung und Verbesserung der Biodiversität 2,2 Mio. Euro
- Die **bilanziellen Abschreibungen** stellen auf Basis des erfolgten Abschreibungslaufes eine mögliche **Verbesserung** von **2,4 Mio. Euro** dar.
- Bei den **Transferaufwendungen** wird momentan eine **Verschlechterung** von **7,9 Mio. Euro** erwartet.

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| ○ Hilfe zur Erziehung | -19,6 Mio. Euro |
| ○ Klimaschutzprogramm | -17,8 Mio. Euro |
| ○ BgA Bahnanlagen | -10,0 Mio. Euro |
| ○ Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (UVG) | -2,5 Mio. Euro |
| ○ Soziale Einrichtungen für Obdachlose, Aussiedler und Flüchtlinge | -1,7 Mio. Euro |
| ○ Kulturamt | -0,9 Mio. Euro |
| ○ Gebäudemanagement | -0,8 Mio. Euro |
| ○ Integration von Menschen mit Migrationshintergrund | -0,7 Mio. Euro |
| ○ Sonstige Leistungen (Amt 50) | -0,5 Mio. Euro |
| ○ Förderung in Tagespflege und Kita | 0,5 Mio. Euro |
| ○ Wirtschaftliche Leistungen für Asylsuchende | 16,8 Mio. Euro |
| ○ Steuern, allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen | 30,3 Mio. Euro |
| • Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen verschlechtern sich nach derzeitigen Erkenntnissen um 33,4 Mio. Euro . | |
| ○ Soziale Einrichtungen für Obdachlose, Aussiedler und Flüchtlinge | -8,3 Mio. Euro |
| ○ Unterhaltung des öffentlichen Grüns | -3,8 Mio. Euro |
| ○ Grundschule | -3,0 Mio. Euro |
| ○ BgA Bahnanlagen | -2,7 Mio. Euro |
| ○ Natur und Landschaft, Planung | -2,5 Mio. Euro |
| ○ Gymnasium | -2,0 Mio. Euro |
| ○ Straßen | -1,5 Mio. Euro |
| ○ Allgemeine Einrichtungen | -1,2 Mio. Euro |
| ○ Interne Rechtsberatung und -vertretung | -1,1 Mio. Euro |
| ○ Aufenthaltsregelungen von Ausländern | -1,0 Mio. Euro |
| ○ Gebäudemanagement | -0,8 Mio. Euro |
| ○ Förderung von Theater und Oper | -0,7 Mio. Euro |
| ○ Veranstaltungen der Volkshochschule | -0,7 Mio. Euro |
| ○ Tageseinrichtungen | -0,6 Mio. Euro |
| ○ Städtebauliche Planung | -0,5 Mio. Euro |
| ○ Postlogistik | -0,5 Mio. Euro |
| ○ Abfallwirtschaft | -0,5 Mio. Euro |
| ○ Realschule | -0,5 Mio. Euro |
| ○ Integration von Menschen mit Migrationshintergrund | -0,5 Mio. Euro |
| ○ Kulturamt | 0,6 Mio. Euro |

Finanzergebnis – Forecast

- Das **Finanzergebnis verändert sich** von -4,6 Mio. Euro auf +2,7 Mio. Euro.

Finanzerträge

- Es wird aktuell keine Veränderung erwartet

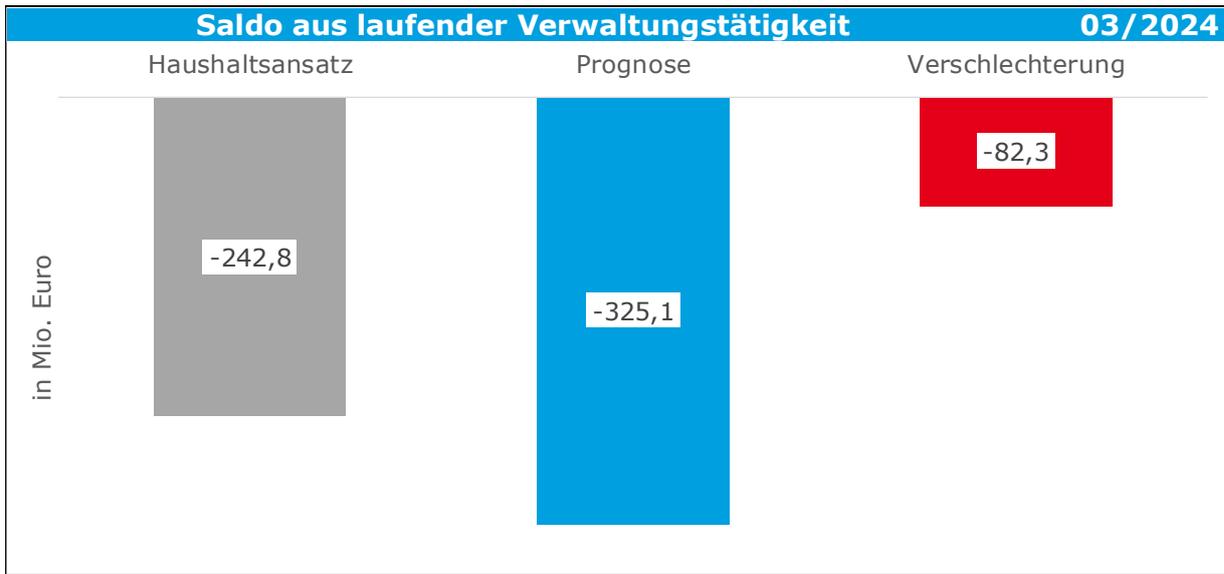
Finanzaufwendungen

- Allgemeine Einrichtungen 7,3 Mio. Euro

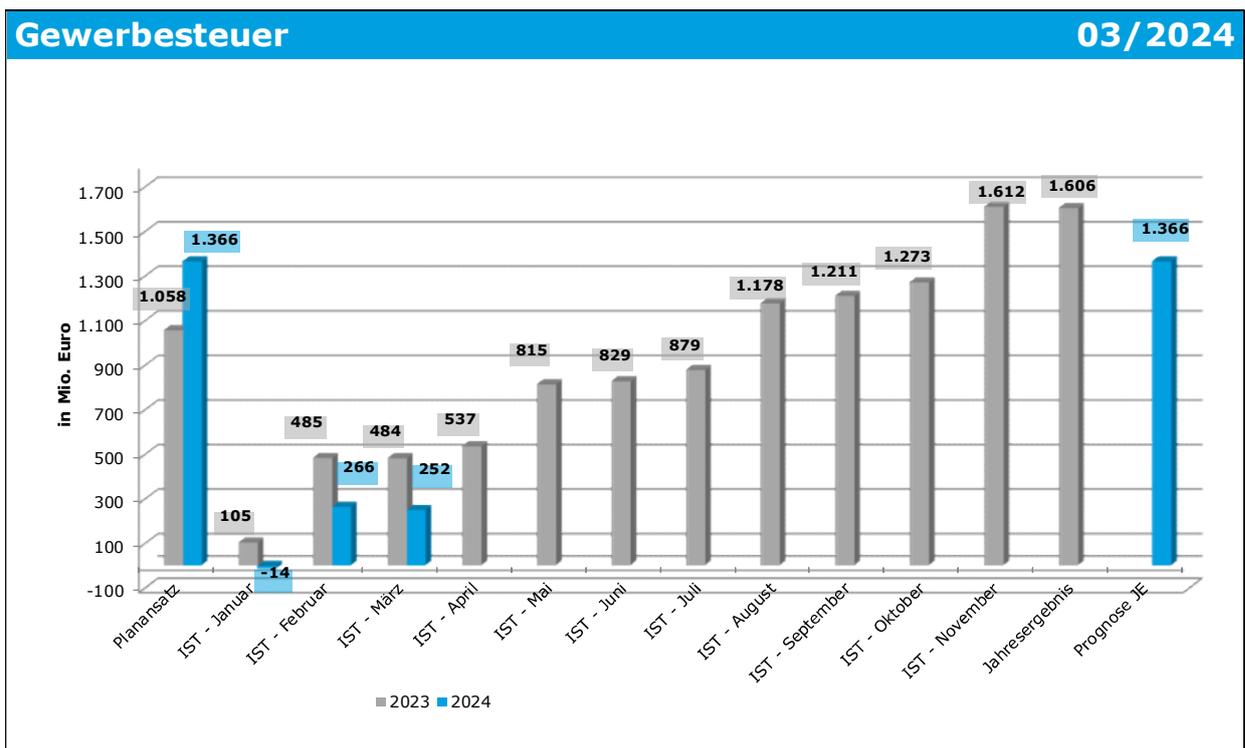
Finanzrechnung – Forecast

Gesamtbericht - Forecast Finanzrechnung								03/2024	
Nr.	Bezeichnung	Haushaltsansatz	Haushaltsansatz	IST zum Stand	prognostiziertes Jahresergebnis			Abweichung vom Plan	
		2023	2024	Bericht 03/2024	Bericht 03/2024	Bericht 06/2024	Bericht 09/2024	(+ = Verbess., - = Verschlecht.)	
		in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in v.H.
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	1.805,2	2.135,0	297,1	2.135,0			0,0	0,0%
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	315,5	332,4	90,6	321,1			-11,3	-3,4%
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	31,7	29,4	6,1	29,3			0,0	-0,2%
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	310,0	326,1	79,9	325,6			-0,5	-0,2%
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	105,9	111,5	20,8	112,1			0,6	0,5%
6	+ Kostenersatzungen, Kostenumlagen	283,3	325,6	72,3	328,0			2,3	0,7%
7	+ Sonstige Einzahlungen	138,1	142,3	28,4	142,1			-0,2	-0,2%
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	21,7	38,0	1,8	45,3			7,3	19,2%
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.011,4	3.440,4	597,1	3.438,5			-1,9	-0,1%
10	- Personalauszahlungen	-698,0	-791,6	-163,1	-805,0			-13,4	-1,7%
11	- Versorgungsauszahlungen	-81,8	-86,7	-19,6	-86,7			0,0	0,0%
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-905,0	-848,3	-182,6	-941,1			-92,8	-10,9%
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-24,0	-42,2	-2,2	-42,2			0,0	0,0%
14	- Transferauszahlungen	-1.338,6	-1.518,6	-344,6	-1.526,4			-7,9	-0,5%
15	- Sonstige Auszahlungen	-411,2	-395,8	-117,8	-422,2			-26,3	-6,7%
15a	pauschaler Abschlag	0,0	0,0	0,0	60,0			60,0	
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.458,7	-3.683,3	-829,8	-3.763,6			-80,4	-2,2%
17	= Saldo aus laufend. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-447,2	-242,8	-232,7	-325,1			-82,3	-33,9%
18	+ Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	184,9	161,5	29,1	153,6			-7,9	-4,9%
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	79,2	16,4	2,9	16,9			0,5	2,8%
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,0	14,0	0,4	14,0			0,0	0,0%
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	3,7	3,7	1,2	3,7			0,0	0,0%
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	10,2	8,7	0,4	8,7			0,0	0,0%
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	278,0	204,3	34,0	196,9			-7,4	-3,6%
24	- Auszahlungen für d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-16,2	-87,6	-0,3	-88,6			-1,0	-1,2%
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-472,4	-490,3	-69,5	-609,2			-118,9	-24,3%
26	- Auszahlungen für d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-75,3	-92,9	-9,6	-126,2			-33,3	-35,9%
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-1,4	-11,6	-1,7	-11,6			0,0	0,0%
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-59,8	-55,1	-7,8	-83,7			-28,6	-51,9%
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-1,7	-1,7	0,0	-1,7			0,0	0,0%
29a	pauschaler Abschlag	0,0	0,0	0,0	185,0			185,0	
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-626,8	-739,2	-89,0	-736,0			3,1	0,4%
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-348,8	-534,9	-55,0	-539,2			-4,3	-0,8%
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	-796,0	-777,7	-287,7	-864,3			-86,6	-11,1%
33	+ Einz. a.d. Aufnahme u. durch Rückflüsse v. Krediten f. Invest. u. diesen wirtschaftl. gleichkommenden Rechtsverhältnissen	348,9	535,0	0,1	343,0			-192,0	-35,9%
34	+ Einz. a.d. Aufnahme u. durch Rückflüsse v. Krediten z. Liquiditätssicherung	523,8	296,1	0,0	378,5			82,4	27,8%
35	- Ausz. f. d. Tilgung u. Gewährung v. Krediten f. Invest. u. diesen wirtschaftl. gleichkommenden Rechtsverhältnissen	-26,6	-53,4	-16,8	-53,4			0,0	0,0%
36	- Ausz. f. d. Tilgung u. Gewährung v. Krediten z. Liquiditätssicherung	-50,0	0,0	-70,0	0,0			0,0	
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	796,0	777,7	-86,7	668,1			-109,6	-14,1%
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	0,0	0,0	58,7	-196,2			-196,2	
39	+ Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln	196,2	196,2	196,2	196,2			0,0	0,0%
40	= Eigene Finanzmittel (Zeilen 38 und 39)	196,2	196,2	254,9	0,0			-196,2	-100,0%

- Für den **konsumtiven Bereich** ergibt sich nach derzeitigem Stand eine **Verschlechterung** in Höhe von **82,3 Mio. Euro**. Hier wirkt sich ebenfalls der pauschal berücksichtigte Abschlag von 60,0 Mio. Euro aus.

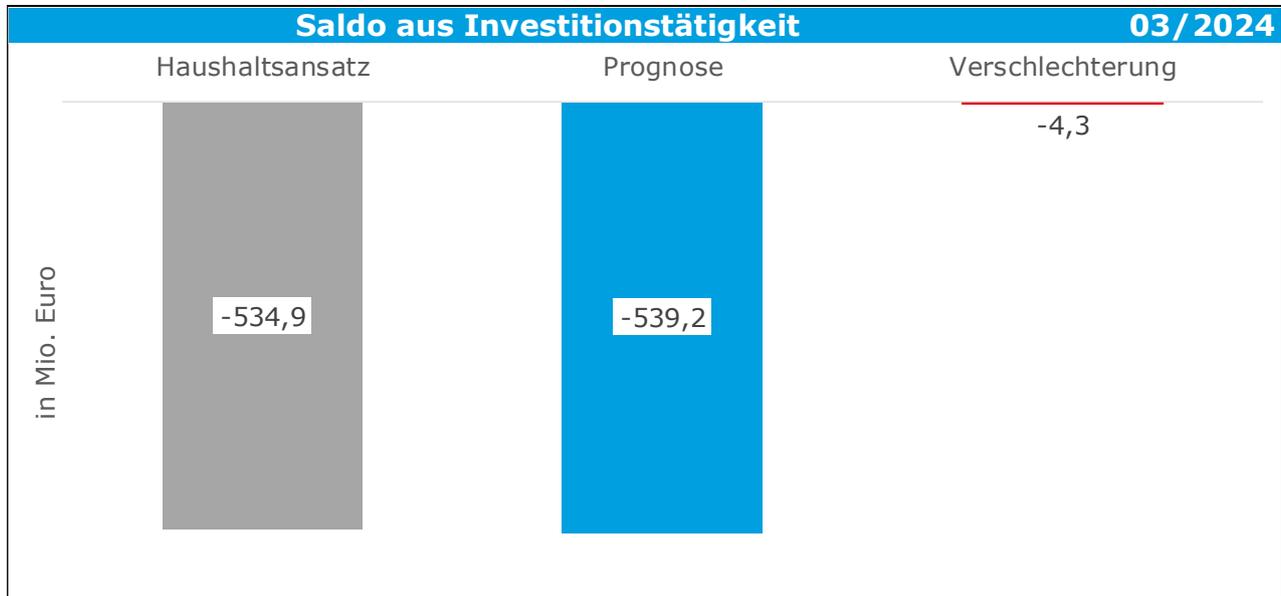


- Bei den **Gewerbesteuereinzahlungen** wird analog zum Ertrag von einer **Erreichung des Planwertes** ausgegangen.



Investitionen – Forecast gesamt

Für den **investiven Bereich** ergibt sich nach den derzeitigen Meldungen der Fachbereiche und unter Einbeziehung eines pauschalen Abschlags in Höhe von 185,0 Mio. Euro auf Grund von Erfahrungswerten der vergangenen Jahre eine **Verschlechterung** von **4,3 Mio. Euro**.



- **Einzahlungen (minus 7,4 Mio. Euro)**

- Wasserbau -7,9 Mio. Euro
- Immobilienhandel 0,5 Mio. Euro

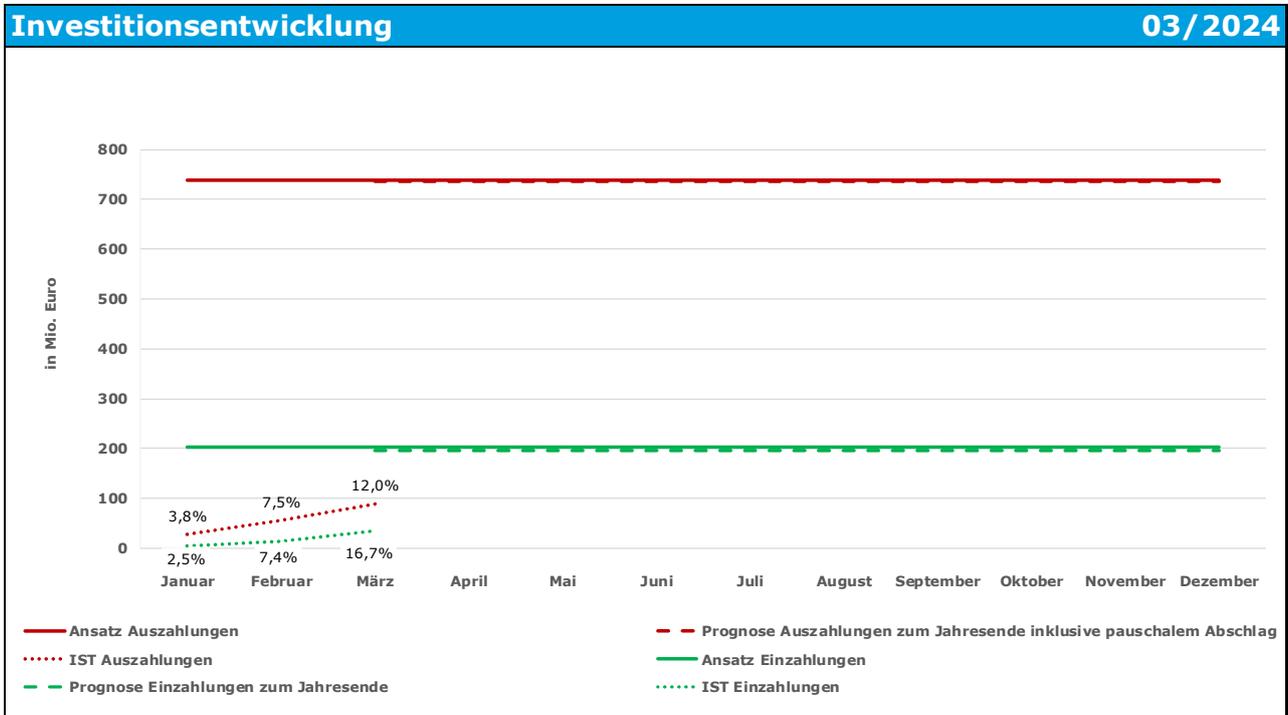
- **Auszahlungen (plus 3,1 Mio. Euro)**

- Pauschaler Abschlag 185,0 Mio. Euro
- Wasserbau 21,3 Mio. Euro
- Klimaschutzprogramm 7,0 Mio. Euro
- Bürgerhäuser -0,7 Mio. Euro
- Ermittlungs- und Vollzugsaufgaben -0,8 Mio. Euro
- Aufenthaltsregelungen von Ausländern -0,8 Mio. Euro
- Bereitstellung öffentlicher Toilettenanlagen -0,9 Mio. Euro
- Hetjens-Museum Deutsches Keramikmuseum -0,9 Mio. Euro
- Bus- und Bahnanlagen (ohne BgA Bahnanlagen) -1,2 Mio. Euro
- Förderschule -1,2 Mio. Euro
- Goethemuseum -1,3 Mio. Euro
- BgA Düsseldorfer Symphoniker -1,3 Mio. Euro
- BgA Sportamt -1,4 Mio. Euro
- Vereinssportanlagen -1,7 Mio. Euro
- Brücken, Tunnel und sonstige Ingenieurbauwerke -1,8 Mio. Euro
- Verkehrsleitpläne -1,9 Mio. Euro
- Tageseinrichtungen -1,9 Mio. Euro
- Schulbau -2,3 Mio. Euro
- Einrichtungen der Jugendarbeit -2,4 Mio. Euro
- Sportförderung durch Zuschussgewährung und Leistungen an die Bäder GmbH -2,6 Mio. Euro
- Gesamtschule -3,5 Mio. Euro
- Grundschule -3,7 Mio. Euro
- Kulturamt -4,0 Mio. Euro

○ Natur und Landschaft, Planung	-4,2 Mio. Euro
○ Unterhaltung des öffentlichen Grüns	-4,4 Mio. Euro
○ BgA Hallen Sportamt	-4,9 Mio. Euro
○ Berufskolleg	-5,5 Mio. Euro
○ Veranstaltungen der Volkshochschule	-5,7 Mio. Euro
○ Förderung von Theater und Oper	-6,0 Mio. Euro
○ Städtebauliche Planung	-6,2 Mio. Euro
○ Realschule	-9,0 Mio. Euro
○ Parkraumbewirtschaftung	-9,4 Mio. Euro
○ Förderung von Museen und Sammlungen	-10,1 Mio. Euro
○ Medienentwicklungsplan	-10,9 Mio. Euro
○ Gebäudemanagement	-12,3 Mio. Euro
○ Straßen	-24,2 Mio. Euro
○ Gymnasium	-30,9 Mio. Euro
○ BgA Bahnanlagen	-52,2 Mio. Euro

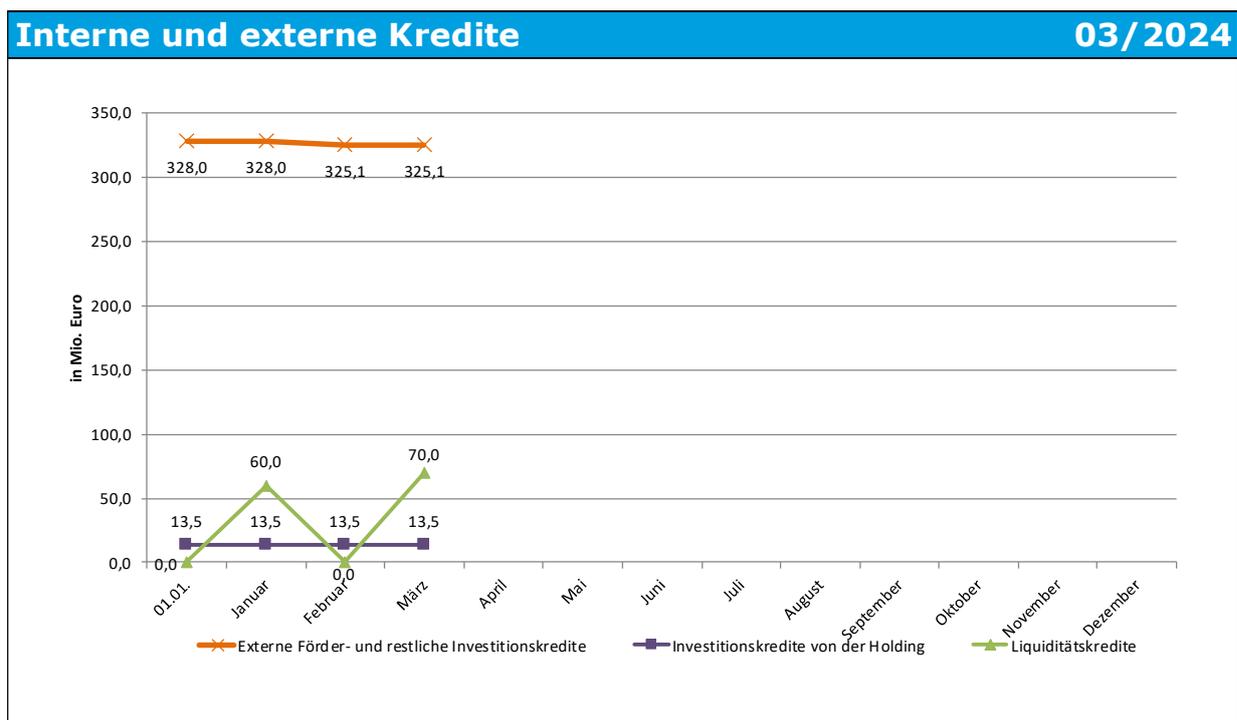
Investitionsentwicklung

In der nachfolgenden Grafik werden sowohl die Einzahlungen als auch die Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten der Landeshauptstadt Düsseldorf und deren Entwicklung in diesem Jahr dargestellt. Hier wirkt sich der pauschal berücksichtigte Abschlag von 185,0 Mio. Euro bei der Prognose der Auszahlungen zum 31.12.2024 aus.



Interne und externe Kredite

- Zum Berichtsstichtag betrug der Stand an **Liquiditätskrediten** insgesamt **70,0 Mio. Euro**. Der in der Haushaltssatzung 2024 festgelegte **Höchstbetrag** für Kreditaufnahmen zur Sicherung der Liquidität beträgt **1,0 Mrd. Euro**.
- Der Bestand an **Investitions- und Förderkrediten** belief sich zum 31.03.2024 auf **338,6 Mio. Euro**. Davon beträgt der Anteil an Investitionskrediten rund 278,1 Mio. Euro und der Anteil der Förderkredite rund 60,5 Mio. Euro. Letzterer teilt sich nochmal in 34,9 Mio. Euro für Flüchtlingsunterkünfte und in 25,6 Mio. Euro für „Gute Schule 2020“ auf.



Zins- und Tilgungspläne

- In der Ratssitzung am 04.02.2021 wurde beschlossen, dass ab dem Haushaltsjahr 2021 zwar wieder Investitionskredite aufgenommen werden dürfen, jedoch nur unter Zugrundelegung eines Zins- und Tilgungsplanes, der sich an der Nutzungsdauer der Investition orientiert.
- Im Jahre 2024 wurden bisher keine neuen Investitionskredite aufgenommen.

Verwendung der Mittel aus dem Ratsbeschluss RAT/111/2021 Klimaschutzprogramm 2035

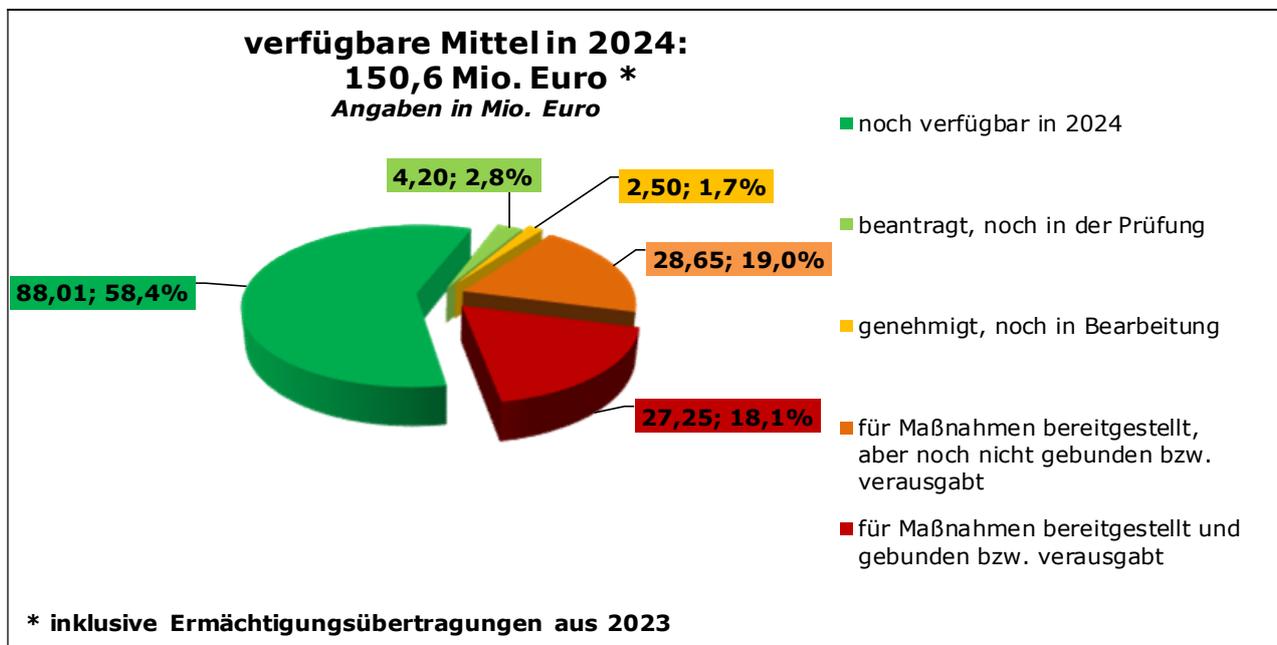
Der Rat der Landeshauptstadt Düsseldorf stellt jedes Jahr 60 Mio. Euro für Klimaschutzmaßnahmen bereit. Die Veranschlagung erfolgt ab 2024 sowohl konsumtiv (40 Mio. Euro) als auch investiv (20 Mio. Euro).

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2023 wurden für alle durch die Fachbereiche begonnenen Maßnahmen die noch nicht verfügbaren Mittel in Höhe von 37,8 Mio. Euro nach 2024 übertragen.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2023 wurden noch im Klimatopf 2035 verfügbare Mittel in Höhe von 52,8 Mio. Euro, die noch nicht verplant waren, nach 2024 übertragen.

Insofern haben sich die planmäßig vom Rat bereitgestellten Mittel für 2024 um 90,6 Mio. Euro auf insgesamt 150,6 Mio. Euro erhöht.

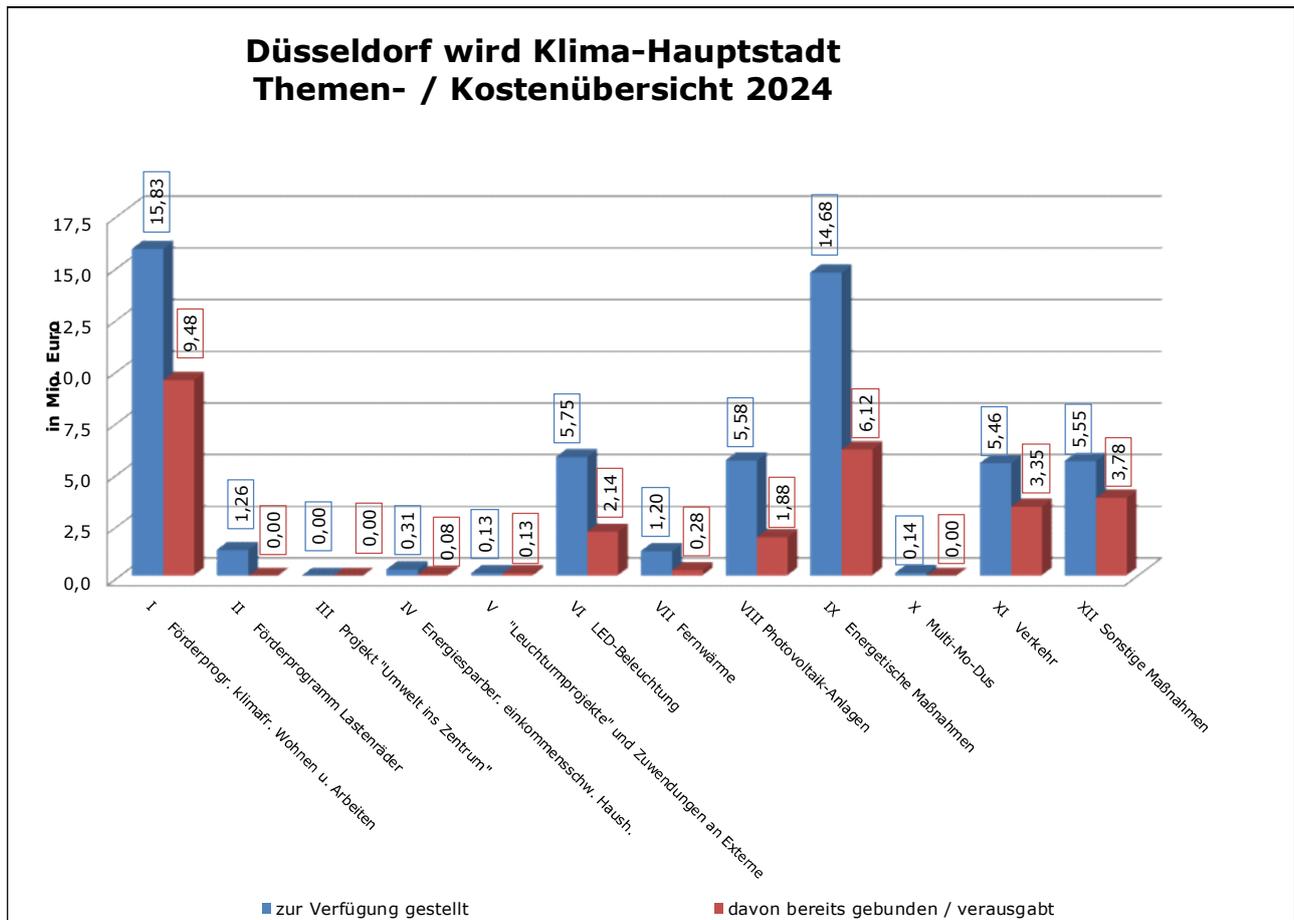
bereits beantragte und genehmigte Mittel 2024: 55,9 Mio. Euro



Der Grafik ist zu entnehmen, dass mit Stand 31.03.2024 für rund 41,6 % des Klimatopfes 2035 Maßnahmen in 2024 beantragt, genehmigt, bereitgestellt oder umgesetzt sind.

Insgesamt wurden für 2024, inklusive der noch nicht beendeten Maßnahmen aus 2023, Mittel für aktuell 77 Themenfelder durch das Amt für Umwelt- und Verbraucherschutz bereitgestellt.

Nachfolgend werden die Themenfelder, für die die Mittel zum Berichtsstand bereitgestellt wurden, dargestellt:

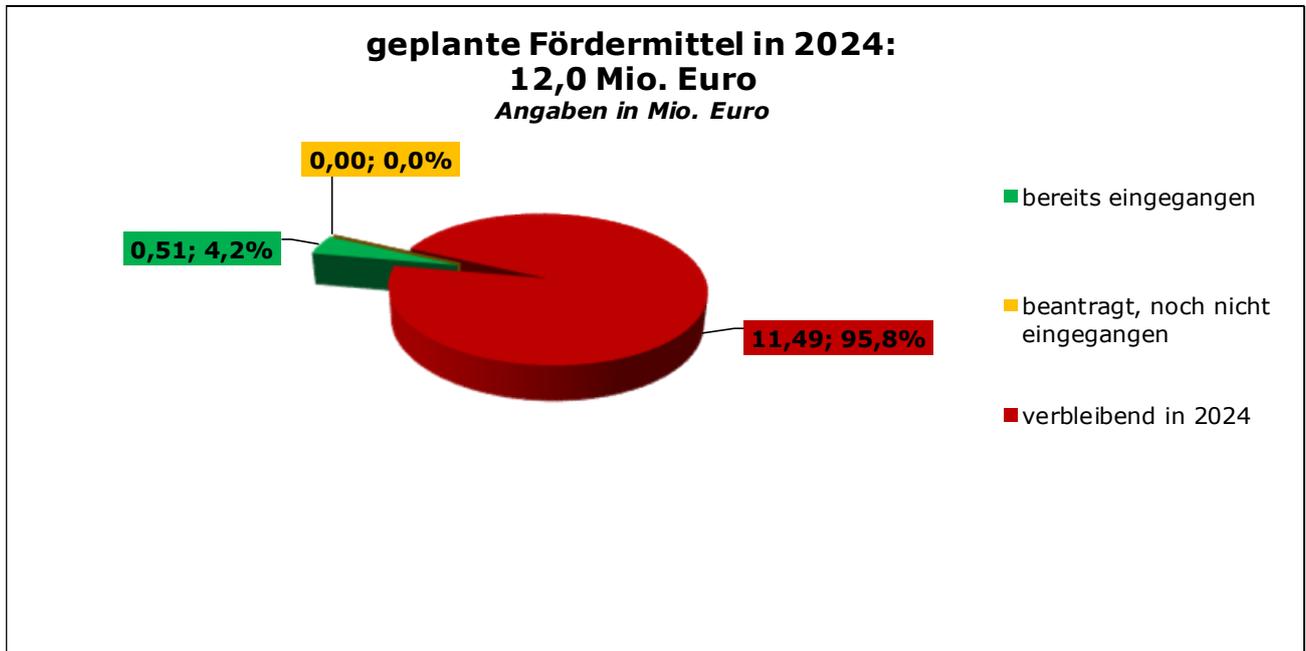


In dieser Darstellung sind die Einzelmaßnahmen zu den zuvor dargestellten Maßnahmenkategorien in Mio. Euro abgebildet:

Themenfelder	zur Verfügung gestellt	davon bereits gebunden / verausgabt
I Förderprogr. klimafr. Wohnen u. Arbeiten	15,83	9,48
II Förderprogramm Lastenräder	1,26	0,00
III Projekt "Umwelt ins Zentrum" (Rat/077/2021)	0,00	0,00
IV Energiesparber. einkommensschw. Haush.	0,31	0,08
V "Leuchtturmprojekte" und Zuwendungen an Externe (Rat/111/2021)	0,13	0,13
Zuwendung Jugendberufshilfe	0,04	0,04
Leuchtt. BikeSharing Stadtrad	0,06	0,06
Zuw. Ext. Green Monday	0,03	0,03
VI LED-Beleuchtung (Rat/111/2021)	5,75	2,14
Umstellung auf LED-Beleuchtung	4,60	2,00
Bauliche Energiesparmassnahmen	0,03	0,00
SIDI-Beleuchtungskonzept Altstadt	0,05	0,05
Sanierung Ehrenhof 1 - Tonhalle	1,06	0,09
VII Fernwärme (Rat/19/14/2008 und Rat/111/2021)	1,20	0,28
Fernwärmeanschlüsse	1,20	0,28
VIII Photovoltaik-Anlagen (Rat/19/14/2008 und Rat/316/2021)	5,58	1,88
PV-Anlagen	5,58	1,88
IX Energetische Maßnahmen	14,68	6,12
Energ. Sanierung Schulen IPM	0,52	0,20
Energetische Sanierung Schulen, Betriebssportanlagen	4,98	0,23
Fenstererneuerungen	0,18	0,06
Erneuerung und Erhalt Gas- / Strombeleuchtung	1,05	0,78
Erweiterung Kita Metzger Straße	0,32	0,03
Erweiterung Kita Stürzelberger Straße	0,03	0,00
Kunsthalle, Grabbepl. 4, Gesamtanierung	1,24	1,17
Dachsanierung Franz-Rennefeld-Weg, inv.	0,12	0,10
An Sankt Swibert Neubau Feuerwache	2,17	1,88
Benrodestraße 46, Gesamtanierung	1,76	0,98
Quadenhofstr. 151 - San. untere Kapelle	0,06	0,06
Kronenstraße 65, Sanierung Florabar	0,03	0,00
Freiheitshagen 33 Freiw FW Sanierung GEG	0,18	0,03
Schulungen z. Nachhaltigkeit städt. MA	0,01	0,00
Hydraulischer Abgleich Brinckmannstr. 4	0,01	0,01
Freiheitshagen 31a, Sanierung Umkl. Sp.	0,15	0,00
Dachsanierung Franz-Rennefeld-Weg,kons.	0,16	0,15
Stettiner Str. 98, WDVS Lehrschwimmbad	0,00	0,00
Amt 23 Energiemanagementsoftw. Gesamtst.	1,06	0,44
Fachplanung emergetische Sanierung	0,60	0,00
Abfallvermeidungskonzept Gesamtstadt	0,05	0,00
X Mult-Mo-Dus	0,14	0,00
Multi-Mo-DUS Data Hub Zuwendungen	0,04	0,00
Multi-Mo-DUS Aug. Reality Zuwendungen	0,03	0,00
Mult-Mo-DUS Happy-Mobility-Radar	0,04	0,00
Multi-Mo-Dus_Gehwege	0,04	0,00
Multi-Mo-Dus_Projektmgmt. Kommunikation	0,00	0,00
XI Verkehr	5,46	3,35
Radleitrouten	1,43	1,42
E-Ladestation Kaiserswerther Str. 390	0,09	0,03
Beschaff. Elektro-/Brennstoffzellenfahrz.	1,70	1,60
Smartes PuR Provinzial	0,09	0,00
Mobilitätsstat RathMitte S u. Hermannpl.	0,37	0,00
Mobilitätsstat. Engerstr,Lorettostr,u.w.	1,08	0,00
Elektroladesäulen Hüttenstr. Feuerwache1	0,27	0,20
Güterverkehrskonzept Gesamtstadt	0,00	0,00
Smartes P+R Provinzial	0,00	0,00
Parkraummanagement Gesamtstadt	0,03	0,03
Mobilitätsplan D-Prozess	0,14	0,08
Tag der nachhaltigen Mobilität 2024	0,25	0,00

Themenfelder	zur Verfügung gestellt	davon bereits gebunden / verausgabt
XII Sonstige Maßnahmen	5,55	3,78
Personal - verschiedene Ämter	1,97	1,97
Ersatz Außenpflegegeräte	0,69	0,00
Machbarkeitsstudien	0,20	0,06
Kommunale Wärmeplanung	0,02	0,00
Akademiestraße 2, Teilerneuerung	0,04	0,04
Analyse Bodenbeschaffenheit Arena Sportp	0,02	0,00
Öffentl. Beleuchtung Gesamtstadt Ökocent	0,01	0,00
Planung Biomassekessel Betriebshof 68	1,13	0,94
Zählerkonzept Betriebshof 68	0,29	0,02
Krisenstab Gasmangelversorgung	0,01	0,01
Fortbildungskosten Fachkr. Photovoltaik	0,01	0,00
Nachhaltigkeitsstrategie NH Bauen	0,02	0,02
Fortbildung Nachhaltigkeitsaspekte HOAI	0,00	0,00
Energiesparkonzept Amt 51	0,01	0,01
Marketing, Öffentlichkeitsarbeit	0,26	0,25
Optimierung Online-Fördermittelportal	0,10	0,00
Kommunikation zur Tiefen Geothermie	0,01	0,01
Wirtschaft	0,24	0,01
Konzepte-Pfad zur Klimaneutralität	0,06	0,06
Konsum und Lebensstil	0,03	0,01
ZuwExt. Gründung Umweltakademie Personal	0,35	0,35
Schulungen städtischer Mitarbeiter	0,02	0,00
FK Transformationsmanager nachh. Kultur	0,00	0,00
CO2-Hackathon mit Unternehmen	0,04	0,00
Fashion Days Nachhaltigkeitsvorstellung	0,01	0,01
Düsseldorf ohne Plastik, Mehrwegsystem	0,00	0,03
Gesamtsumme	55,90	27,25

Für verschiedene Klimaschutzmaßnahmen wurden bereits Fördermittel beim Bund bzw. beim Land beantragt. In der Regel erfolgt die Auszahlung der Fördermittel jedoch erst nach Abschluss der jeweiligen Maßnahmen, daher existieren derzeit nur wenige bereits eingegangenen Beträge.



Mittelverwendung der Digitalisierungsmaßnahmen

Die neue Digitalstrategie der Landeshauptstadt Düsseldorf setzt einen zentralen Rahmen, mit dem der digitale Wandel in der Stadt effektiv gesteuert werden soll. Die Digitalstrategie besteht aus vier zentralen Programmen, welche die inhaltliche Vielfalt der Digitalisierung abbilden: Digitale Infrastruktur, Modernes Arbeiten in der Verwaltung, Services im digitalen Amt und Smartes Düsseldorf. Dieser Logik folgend wurde die Darstellungsform angepasst. Daneben werden die konsumtiven Mittel der Düsseldorf Digitalagentur GmbH dargestellt:

	Beschreibung	aktuelles Budget	Obligo	Ist	Verfügbar
Summe Gesamt		6.037.077,00	1.328.437,30	1.577.063,72	3.131.575,98
Digitale Infrastruktur					
Digitale Infrastruktur	Digitale Infrastruktur	12.300,00	12.298,68	0,00	1,32
Digitale Infrastruktur	TVG Umzug digitaler Knoten	125.594,00	0,00	9.478,35	116.116,65
Digitale Infrastruktur		137.894,00	12.298,68	9.478,35	116.116,97
invest. Digitale Infrastruktur	invest. Digitale Infrastruktur	0,00	0,00	0,00	0,00
invest. Digitale Infrastruktur		0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Digitale Infrastruktur		137.894,00	12.298,68	9.478,35	116.116,97
Modernes Arbeiten					
Modernes Arbeiten	E-Akte	368.687,00	182.335,98	104.798,87	81.552,15
Modernes Arbeiten	Patientenverwaltungssoftware	0,00	28.785,69	0,00	-28.785,69
Modernes Arbeiten	Umweltinformationssystem	0,00	30.803,82	4.398,29	-35.202,11
Modernes Arbeiten	Ratsinformationssystem	0,00	16.506,80	0,00	-16.506,80
Modernes Arbeiten	KLR Amt 68	0,00	41.454,15	50.182,60	-91.636,75
Modernes Arbeiten	KLR Amt 68	0,00	5.626,32	0,00	-5.626,32
Modernes Arbeiten	elektr. Rechnungsausgangsbuch	102.816,00	24.066,56	0,00	78.749,44
Modernes Arbeiten	Projektmanagementsoftware	0,00	11.598,42	0,00	-11.598,42
Modernes Arbeiten	Geschäftspartnerworkflow	0,00	50.003,49	0,00	-50.003,49
Modernes Arbeiten	SAP Vorprojekt S4 Hana	682.385,00	0,00	48.345,62	634.039,38
Modernes Arbeiten	Robotic Process Automation	0,00	2.964,00	0,00	-2.964,00
Modernes Arbeiten	LoB.digital	0,00	16.755,20	35.319,20	-52.074,40
Modernes Arbeiten	Offene Ganztagschule	0,00	1.499,00	0,00	-1.499,00
Modernes Arbeiten	Top Cash Version 2.0	0,00	198,96	5.327,70	-5.526,66
Modernes Arbeiten	Digitale Bauverwaltung	50.000,00	42.307,96	11.180,45	-3.488,41
Modernes Arbeiten	BIM	152.500,00	0,00	12.594,34	139.905,66
Modernes Arbeiten	Zukunft der Abfallwirtschaft	721.854,00	337.302,32	37.904,15	346.647,53
Modernes Arbeiten	Digitale Strategie	35.000,00	0,00	34.345,53	654,47
Modernes Arbeiten	TVG Musterfläche	0,00	0,00	3.506,99	-3.506,99
Modernes Arbeiten	TVG Musterfläche	40.000,00	1.035,43	0,00	38.964,57
Modernes Arbeiten	Digitalisierungsoffensive	100.000,00	0,00	169.903,06	-69.903,06
Modernes Arbeiten	MS Outlook	300.000,00	205.274,00	23.966,60	70.759,40
Modernes Arbeiten	MS Outlook	0,00	0,00	13.708,80	-13.708,80
Modernes Arbeiten	Seatable	15.000,00	23.000,46	0,00	-8.000,46
Modernes Arbeiten	elektronische Vertrauensdienste	0,00	0,00	564,06	-564,06
Modernes Arbeiten	elektronische Vertrauensdienste	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Modernes Arbeiten	elektronische Vertrauensdienste	0,00	0,00	26,00	-26,00
Modernes Arbeiten	Dupal Wiki	150.000,00	141.739,50	0,00	8.260,50
Modernes Arbeiten	Neue Leitstelle OSD	148.229,00	2.102,73	0,00	146.126,27
Modernes Arbeiten		3.016.471,00	1.165.360,79	556.072,26	1.295.037,95
invest. Modernes Arbeiten	invest. Modernes Arbeiten	0,00	0,00	0,00	0,00
invest. Modernes Arbeiten		0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Modernes Arbeiten		3.016.471,00	1.165.360,79	556.072,26	1.295.037,95
Services im digitalen Amt					
Services im digitalen Amt	Bürgerserviceportal	133.000,00	82.690,01	42.046,67	8.263,32
Services im digitalen Amt	Online-Terminvergaben u. Aufrufanlagen	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Services im digitalen Amt	Digitale Weiterverarbeit. von Formularen	300.000,00	0,00	105.199,87	194.800,13
Services im digitalen Amt	Anliegen- & Beschwerdemanagement	80.000,00	0,00	67.413,50	12.586,50
Services im digitalen Amt	Stadt-App	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Services im digitalen Amt	Relaunch Internetauftritt	230.000,00	0,00	14.244,30	215.755,70
Services im digitalen Amt	Neuer Kita-Navigator	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
Services im digitalen Amt	Beherbergungssteuer	59.860,00	0,00	0,00	59.860,00
Services im digitalen Amt		1.062.860,00	82.690,01	228.904,34	751.265,65
invest. Services im digitalen Amt	invest. Services im digitalen Amt	0,00	0,00	0,00	0,00
invest. Services im digitalen Amt		0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Service im digitalen Amt		1.062.860,00	82.690,01	228.904,34	751.265,65
Smartes Düsseldorf					
Smartes Düsseldorf	Geoshop	0,00	3.584,28	0,00	-3.584,28
Smartes Düsseldorf	Rexx Ausbildungsmanagement	0,00	3.094,00	0,00	-3.094,00
Smartes Düsseldorf	WebUntis	20.000,00	3.198,40	431,17	16.370,43
Smartes Düsseldorf	Zukunftsviertel und Reallabore	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
Smartes Düsseldorf	Urban Data	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Smartes Düsseldorf	Geoinfodok	150.000,00	42.550,74	32.177,60	75.271,66
Smartes Düsseldorf	Einführung Endorse	0,00	9.044,00	0,00	-9.044,00
Smartes Düsseldorf	QGIS	0,00	6.616,40	0,00	-6.616,40
Smartes Düsseldorf	Digitales Lernen	34.200,00	0,00	0,00	34.200,00
Smartes Düsseldorf		334.200,00	68.087,82	32.608,77	233.503,41
invest. Smartes Düsseldorf	invest. Smartes Düsseldorf	0,00	0,00	0,00	0,00
invest. Smartes Düsseldorf		0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Smartes Düsseldorf		334.200,00	68.087,82	32.608,77	233.503,41
Düsseldorf Digitalagentur GmbH					
Düsseldorf Digitalagentur GmbH	Aufwendungen (laufendes Geschäft)	735.652,00	0,00	0,00	735.652,00
Düsseldorf Digitalagentur GmbH	Anlauffinanzierung	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00
Summe Düsseldorf Digitalagentur GmbH		1.485.652,00	0,00	750.000,00	735.652,00

Stand der über-/außerplanmäßigen Mittelbereitstellungen

- Zum Berichtsstichtag 31.03.2024 sind **konsumtive** üpl. / apl. Mittel in Höhe von **0,6 Mio. Euro** bereitgestellt worden, welche aktuell noch keine konkrete Deckung aufweisen.
- Die **investiven** üpl. / apl. Mittelbereitstellungen beliefen sich zum Stichtag 31.03.2024 auf rund **1,0 Mio. Euro**, hiervon waren zum aktuellen Zeitpunkt keine Mittel gedeckt.
- Im Rahmen der Bewirtschaftung müssen von den üpl. / apl. bereitgestellten Mitteln noch insgesamt **1,4 Mio. Euro nachträglich gedeckt** werden, der restliche Betrag muss im Rahmen des Jahresabschlusses gedeckt werden.

Personal- und Versorgungsaufwendungen – Gesamtbetrachtung

Die nachfolgenden Zahlen basieren auf der Hochrechnung für März 2024.

Personal- und Versorgungsaufwendungen - Gesamtbetrachtung					03/2024	
Bezeichnung	Anfangsbudget (Summe entspricht den Haushaltsansätzen 2024*)	Unterbjährige Veränderungen	Aktuelles Budget	Ergebnis- prognose zum Jahresende	Erwartete Gesamtabweichung vom Budget	
	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro	- = Unterschreitung / + = Überschreitung	in v.H.
Budgetbereich (innerhalb der Sollstruktur)	688,9	20,3	709,2	715,6	6,4	0,9
Zentralfonds (außerhalb der Sollstruktur)**)	14,6	0,1	14,7	14,0	-0,7	-5,1
Versorgung	72,4	3,3	75,7	79,5	3,8	5,1
Ausbildung	28,0	0,8	28,7	28,7	0,0	0,0
Beihilfen und Dienstunfallfürsorge	25,2	0,0	25,2	27,8	2,6	10,3
Gesamtstädtische Mittel***)	45,9	-23,9	22,0	22,0	0,0	0,0
Summe ohne Personalrückstellungen	874,9	0,7	875,6	887,7	12,1	1,4
Personalrückstellungen (ohne Hochrechnung)	44,0	0,0	44,0	44,0	0,0	0,0
Summe inkl. Personalrückstellungen	918,9	0,7	919,6	931,7	12,1	1,3

Etwasige Abweichungen können sich durch Rundungsdifferenzen/Nachkommastellen ergeben.

*) Ohne Dienstbezüge sonstige Beschäftigte (Honorare etc.)

***) Beschäftigte mit geringeren Vermittlungschancen werden bis zur abschließenden Vermittlung in die Sollstruktur eines Amtes zentral finanziert.

****) Gesamtstädtische Mittel werden vorgehalten, z.B. für Leistungsentgelte oder noch offene Personalbedarfe 2024. Zum Zeitpunkt der Inanspruchnahme wird das Budget unterjährig auf die jeweiligen Produkte der Ämter übertragen.

- Nach der Hochrechnung März 2024 ergibt sich bei den **Personal- und Versorgungsaufwendungen** derzeit eine Überschreitung von rund **12,1 Mio. Euro**.
- Der Budgetbereich (innerhalb der Sollstruktur) schließt mit einer Überschreitung von rund **6,4 Mio. Euro**.
- Die Überschreitung ist bedingt durch die Höhe des beschlossenen pauschalen prozentualen Abschlags sowie durch die Besetzung vorläufiger Funktionen im Vorgriff auf den Stellenplan 2026. Positiv betrachtet signalisiert dies, dass die Bemühungen zur verstärkten Personalakquise und -bindung erneut Erfolge zeigen.
Dies verdeutlicht sich durch eine Momentaufnahme der Zahlen über einen Zeitraum mit den Stichtagen Januar 2023 bis März 2024, welche ein Plus von 620 Beschäftigten ausweist (Kernverwaltung ohne Nachwuchskräfte und ohne Eigenbetriebe sowie ausgegliederte Bereiche). Diese Zahl errechnet sich aus Personalzugängen und -abgängen.

Besoldungserhöhung 2023

Sonderzahlungen

Aufgrund eines Runderlasses des Landesministeriums der Finanzen vom 16.01.2024 wurden Abschlagszahlungen auf die zu erwartenden Sonderzahlungen zur Abmilderung der Folgen gestiegener Verbraucherpreise in den Jahren 2023 und 2024 gezahlt:

- Mit der Abrechnung Februar 2024 eine einmalige Sonderzahlung von rund 7,5 Mio. Euro für das Jahr 2023.
- Ab der Abrechnung Februar 2024 laufende Sonderzahlungen für den Zeitraum von Januar bis Oktober 2024.

Ein entsprechendes Gesetz wurde am 20.03.2024 vom Landtag verabschiedet.

Besoldungsanpassung

Ein Gesetz zur Anpassung der laufenden Bezüge liegt noch nicht vor. Eine Erhöhung der laufenden Bezüge ist ab 01.11.2024 zu erwarten.

Die finanziellen Auswirkungen sowohl der Sonderzahlungen als auch der Erhöhung der laufenden Bezüge sind in dem am 14.12.2023 vom Rat beschlossenen Haushalt 2024 enthalten, wobei der Aufwand der einmaligen Sonderzahlung bereits bei der Haushaltsrechnung 2023 berücksichtigt wurde.

Personalaufwendungen im Zusammenhang mit Corona Unterstützungsbedarf zur Bewältigung der Ukrainekrise

Die bisherigen Hinweise zu den beiden Punkten entfallen ab 2024. Der § 5 des Gesetzes zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz – NKF-CUIG) sah letztmals für den Jahresabschluss 2023 die Bilanzierungshilfe für Beträge vor, die im Zusammenhang mit der Corona- und Ukrainekrise stehen. Aus diesem Grunde wird ab 2024 auf den gesonderten Ausweis entsprechender Personalkosten verzichtet.