

**Haushalt 2025 des Kommunalreferats**

- Produkte
- Ziele
- Haushaltssicherungskonzept
- Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt
- Investitionen

**Sitzungsvorlage Nr. 20-26 / V 15182**

**Beschluss des Kommunalausschusses vom 05.12.2024 (VB)**

Öffentliche Sitzung

**Kurzübersicht**

zum beiliegenden Beschluss

|  |  |
|--|--|
| <b>Anlass</b>                                | Fachausschussberatungen zum Haushalt 2025  |
| <b>Inhalt</b>                                | Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt sowie Haushaltssicherungskonzept (HSK) 2025 des Kommunalreferats (KR)   |
| <b>Gesamtkosten /<br/>Gesamterlöse</b>       | - / -  |
| <b>Klimaprüfung</b>                          | Eine Klimaschutzrelevanz ist gegeben: Nein<br>Gemäß dem „Leitfaden für die Vorauswahl potenziell klimarelevanter Beschlussvorlagen“ sind Beschlussvorlagen, welche Jahres-, Gesamtabschlüsse, Haushalts- und Finanzberichte bzw. -pläne zum Inhalt haben, nicht klimarelevant. |
| <b>Entscheidungsvorschlag</b>                | Der Haushalt 2025 des KR wird zur Kenntnis genommen. Vorbehaltlich der Beschlussfassung der Vollversammlung des Stadtrats zum Haushalt 2025 am 18.12.2024 wird der Haushalt auf Basis der vorgelegten Teilhaushalte, Referatsbudgets und Produktdatenblätter vollzogen.        |
| <b>Gesucht werden kann im RIS auch unter</b> | Aufstellung Haushaltsplan 2025   |
| <b>Ortsangabe</b>                            | - / -  |



**Haushalt 2025 des Kommunalreferats**

- Produkte
- Ziele
- Haushaltssicherungskonzept
- Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt
- Investitionen

**Sitzungsvorlage Nr. 20-26 / V 15182**

Anlage:

Stellungnahme der Stadtkämmerei vom 25.11.2024

**Beschluss des Kommunalausschusses vom 05.12.2024 (VB)**  
Öffentliche Sitzung

| <b>Inhaltsverzeichnis</b>  | <b>Seite</b> |
|--|--------------|
| I. Vortrag der Referentin .....  | 3            |
| 1. Management Summary .....  | 3            |
| 2. Ausgangslage .....  | 3            |
| 3. Teilergebnishaushalt – Entwicklung von 2024 auf 2025 .....                      | 3            |
| 3.1 Teilergebnishaushalt – Referatsbereich (KOMR) .....                            | 4            |
| 3.2 Teilergebnishaushalt – Zentrale Ansätze inkl. Entwicklungsmaßnahmen (KOMZ) ... | 6            |
| 4. Teilfinanzhaushalt – Entwicklung von 2024 auf 2025 .....                        | 7            |
| 4.1 Teilfinanzhaushalt – Referatsbereich (KOMR) .....                              | 8            |
| 4.2 Teilfinanzhaushalt – Zentrale Ansätze inkl. Entwicklungsmaßnahmen (KOMZ).....  | 10           |
| 5. Haushaltssicherungskonzept.....   | 11           |
| 6. Investitionen .....   | 12           |
| 7. Klimaprüfung .....  | 12           |
| 8. Abstimmung mit den Querschnitts- und Fachreferaten.....                         | 12           |
| 9. Anhörung des Bezirksausschusses.....  | 12           |
| 10. Unterrichtung der Korreferentin .....  | 12           |
| 11. Termine und Fristen .....  | 12           |
| 12. Beschlussvollzugskontrolle .....   | 13           |
| II. Antrag der Referentin .....  | 13           |
| III. Beschluss.....  | 13           |

## I. Vortrag der Referentin

### 1. Management Summary

Die vorliegende Sitzungsvorlage „Haushalt 2025 des Kommunalreferats“ folgt dem durch die Sitzungsvorlage Nr. 20-26 / V 13530 „Haushaltsplan 2025; Eckdatenbeschluss“ (Beschluss der Vollversammlung vom 24.07.2024) vorgegebenen Rahmen mit dem übergeordneten Ziel der Aufstellung eines ausgeglichenen städtischen Haushalts

Insbesondere wird in vorliegender Sitzungsvorlage die Umsetzung der konsumtiven Konsolidierungsbeiträge des Kommunalreferats (KR) dargestellt.

### 2. Ausgangslage

Zur Entwicklung des Haushaltsplans für das Haushaltsjahr 2025 wurde aufbauend auf der Entwurfsplanung ein verbindliches Budget vorgegeben. Aufwände und Auszahlungen sowie Erträge und Einzahlungen werden anschließend im Zuge der produktorientierten Planung auf Sachkonten und Finanzpositionen umgesetzt.

Die Beschlussvorlage bezieht sich auf den Haushaltsplanentwurf 2025. Der gesamtstädtische Haushaltsplanentwurf 2025 wurde dem Stadtrat im November durch die SKA vorgelegt und von dort zu Beratungen über die einzelnen Teilhaushalte in die Fachausschüsse verwiesen. Hierzu wurde u.a. der Haushaltsband „Entwurf Haushaltsplan 2025, Teilhaushalt Kommunalreferat“ verteilt.

### 3. Teilergebnishaushalt – Entwicklung von 2024 auf 2025

Der **Teilergebnishaushalt** bildet auf der Grundlage der doppelten Buchführung die Finanzierung und den Verzehr der Ressourcen über Erträge und Aufwendungen vollständig ab. Damit beinhaltet der Ergebnishaushalt gegenüber dem Finanzhaushalt zusätzlich alle Aufwendungen und Erträge, die keinen Geldfluss zur Folge haben (z.B. Abschreibungen auf Anlagevermögen, Aufwendungen und Erträge aus internen Leistungsbeziehungen, Pensionsrückstellungen usw.). Der Teilergebnishaushalt des KR ist in die Ansätze für den Referatsbereich und die sog. „Zentralen Ansätze“ (Allgemeines Grundvermögen und Entwicklungsmaßnahmen) aufgeteilt.

## 3.1 Teilergebnishaushalt – Referatsbereich (KOMR)

| Ertrags- und Aufwandsarten  |  | Entwicklung von 2024 auf 2025              |                            |                         |                         |
|---|--|--|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
|   |  | Ansatz<br>Planjahr<br>2024<br>(Schl.abgl.) | Ansatz<br>Planjahr<br>2025 | Abweichung<br>2024/2025 | Abweichung<br>2024/2025 |
|   |  | Euro                                       | Euro                       | Euro                    | %                       |
|   |  | 1  | 2                          | 3                       | 4                       |
| 1   | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 2   | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 496.500                                    | 496.500                    | 0                       | -                       |
| 3   | + Sonstige Transfererträge   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 4   | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 2.676.200                                  | 2.701.200                  | 25.000                  | 0,93                    |
| 5   | + Auflösung von Sonderposten   | 1.353.900                                  | 1.323.600                  | -30.300                 | -2,24                   |
| 6   | + Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 64.945.000                                 | 70.365.100                 | 5.420.100               | 8,35                    |
| 7   | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 2.075.000                                  | 2.075.000                  | 0                       | -                       |
| 8   | + Sonstige ordentliche Erträge   | 2.977.500                                  | 1.590.600                  | -1.386.900              | -46,58                  |
| 9   | + Aktivierte Eigenleistungen   | 88.100                                     | 88.100                     | 0                       | -                       |
| 10  | +/- Bestandsveränderungen  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
|   | + Umsetzung EDB: anerkannte<br>Finanzierungsbeschlüsse*                                    |  | 0                          |                         | -                       |
| <b>S1</b>   | <b>= Ordentliche Erträge<br/>(= Zeile 1 bis 10)</b>  | <b>74.612.200</b>                          | <b>78.640.100</b>          | <b>4.027.900</b>        | <b>5,40</b>             |
| 11  | - Personalaufwendungen   | 62.307.400                                 | 67.128.200                 | 4.820.800               | 7,74                    |
| 12  | - Versorgungsaufwendungen  | 9.972.600                                  | 5.412.200                  | -4.560.400              | -45,73                  |
| 13  | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 269.812.500                                | 293.391.000                | 23.578.500              | 8,74                    |
| 14  | - Bilanzielle Abschreibungen   | 35.805.000                                 | 36.829.900                 | 1.024.900               | 2,86                    |
| 15  | - Transferaufwendungen   | 2.435.300                                  | 2.400                      | -2.432.900              | -99,90                  |
| 16  | - Sonstige ordentliche Aufwendungen  | 10.570.400                                 | 7.611.800                  | -2.958.600              | -27,99                  |
|   | Umsetzung EDB:   |  |                            |                         |                         |
|   | - anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*  |  | 106.000                    |                         |                         |
|   | - Haushaltskonsolidierung  |  | -11.620.500                |                         |                         |
| <b>S2</b>   | <b>= Ordentliche Aufwendungen<br/>(= Zeilen 11 bis 16)</b>                                 | <b>390.903.200</b>                         | <b>398.861.000</b>         | <b>19.472.300</b>       | <b>2,04</b>             |
| <b>S3</b>   | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit<br/>(= Saldo S1 und S2)</b>               | <b>-316.291.000</b>                        | <b>-320.220.900</b>        | <b>-15.444.400</b>      | <b>1,24</b>             |
| 17  | + Finanzerträge  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 18  | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| <b>S4</b>   | <b>= Finanzergebnis<br/>(= Saldo Zeilen 17 und 18)</b>                                     | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                | <b>-</b>                |
| <b>S5</b>   | <b>= Ordentliches Ergebnis<br/>(= S3 und S4)</b>   | <b>-316.291.000</b>                        | <b>-320.220.900</b>        | <b>-15.444.400</b>      | <b>1,24</b>             |
| 19  | + Außerordentliche Erträge   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 20  | - Außerordentliche Aufwendungen  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| <b>S6</b>   | <b>= Außerordentliches Ergebnis<br/>(= Saldo Zeilen 19 und 20)</b>                         | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                | <b>-</b>                |
| <b>S7</b>   | <b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen (= S5 und S6)</b> | <b>-316.291.000</b>                        | <b>-320.220.900</b>        | <b>-15.444.400</b>      | <b>1,24</b>             |
| 21  | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen  | 22.197.600                                 | 28.514.800                 | 6.317.200               | 28,46                   |
| 22  | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen   | 65.967.100                                 | 70.060.500                 | 4.093.400               | 6,21                    |
| <b>S8</b>   | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts<br/>(= Saldo S7, Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-360.060.500</b>                        | <b>-361.766.600</b>        | <b>-13.220.600</b>      | <b>0,47</b>             |
| <b>Nachrichtlich: Erläuterung der Differenzen zur Gebührenkalkulation</b> |  |  |                            |                         |                         |
| 23  | - Differenz zwischen kalkulatorischer und bilanzieller<br>Abschreibung                     |  |                            |                         |                         |
| 24  | - Differenz zwischen kalkulatorischen Zinsen und<br>effektiven Schuldzinsen                |  |                            |                         |                         |
| 25  | +/- sonstige Abweichungen zwischen Gebührenkalkulation<br>und Teilergebnishaushalt         |  |                            |                         |                         |
| <b>S9</b>   | <b>= Saldo der Gebührenkalkulation<br/>(= Saldo Zeilen 23 bis 25)</b>                      | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                | <b>-</b>                |

\* vorbehaltlich der endgültigen Beschlussfassung

## **Erläuterung der wesentlichen Abweichungen**

### Privatrechtliche Leistungsentgelte (Zeile 6)

Die Mieteinnahmen für das Folgejahr werden auf Basis einer Hochrechnung der Istwerte zum aktuellen Haushaltsjahr errechnet und geplant. Der Planansatz wird entsprechend angepasst; somit ergibt sich eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr.

### Sonstige ordentliche Erträge (Zeile 8)

Die Minderung betrifft die Einzel- und Pauschalwertberichtigungen, die von der Stadtkämmerei (SKA) berechnet und den einzelnen Referaten gemeldet werden.

### Personalaufwendungen (Zeile 11)

Die Erhöhung des Budgets ist neben z.B. den Auswirkungen von Tariferhöhungen auch darin begründet, dass bereits 2023 angestoßene Stellenbesetzungsverfahren im Jahresverlauf 2024 zum Tragen gekommen sind und dies für den Personalhaushalt 2025 entsprechend zu Buche schlägt.

### Versorgungsaufwendungen (Zeile 12)

Die Reduzierung ergibt sich aus der Zuführung zu Pensionsrückstellungen - Beamte. Die Berechnung und Planung erfolgt durch das POR.

### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Zeile 13)

Die Erhöhung der Ausgaben ergibt sich vornehmlich aus Aufwendungen für die Errichtung von Modulbauten und für die Anmietung von Objekten zur Unterbringung von Geflüchteten.

### Transferaufwendungen (Zeile 15)

Die Minderung geht auf den Betriebskostenzuschuss für die Märkte München (MM) zurück. Der Zuschuss für das Wirtschaftsjahr 2024 ist nicht mehr Teil der Planungen für 2025. Der Wirtschaftsplan der MM für das kommende Haushaltsjahr (2025), aus dem sich auch der Zuschuss des Hoheitsbereichs für das Haushaltsjahr 2025 ergibt, wird im zweiten Halbjahr 2024 erstellt. Die hierfür erforderlichen Planansätze wurden zum Eckdatenbeschluss (EDB) 2025 angemeldet. Die Umsetzung im Haushalt erfolgt dann erst zum Schlussabgleich 2 für das Jahr 2025. Der für 2025 zu leistende Zuschuss an die MM ist folglich noch nicht im oben dargestellten Stand des Teilergebnishaushaltes des KR enthalten.

### Sonstige ordentliche Aufwendungen (Zeile 16)

Der niedrigere Planansatz ergibt sich daraus, dass für 2024 einmalige Sachverhalte veranschlagt wurden, die für 2025 nicht mehr vorgesehen sind. Es handelt sich hierbei u.a. um Aufwendungen im Rahmen der Zwischennutzung des Areals der ehemaligen Bayernkaserne zur Flüchtlingsunterbringung sowie um einen höheren Ansatz für Gerichtskosten im Zusammenhang mit der Ausübung eines Vorkaufsrechts.

## 3.2 Teilergebnishaushalt – Zentrale Ansätze inkl. Entwicklungsmaßnahmen (KOMZ)

| Ertrags- und Aufwandsarten  |  | Entwicklung von 2024 auf 2025              |                            |                         |                         |
|---|--|--|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
|   |  | Ansatz<br>Planjahr<br>2024<br>(Schl.abgl.) | Ansatz<br>Planjahr<br>2025 | Abweichung<br>2024/2025 | Abweichung<br>2024/2025 |
|   |  | Euro                                       | Euro                       | Euro                    | %                       |
|   |  | 1  | 2                          | 3                       | 4                       |
| 1   | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 2   | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 3   | + Sonstige Transfererträge   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 4   | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 1.600.000                                  | 1.600.000                  | 0                       | -                       |
| 5   | + Auflösung von Sonderposten   | 154.600                                    | 154.100                    | -500                    | -0,32                   |
| 6   | + Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 39.869.300                                 | 45.791.900                 | 5.922.600               | 14,86                   |
| 7   | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 8   | + Sonstige ordentliche Erträge   | 132.230.900                                | 132.230.800                | -100                    | 0,00                    |
| 9   | + Aktivierte Eigenleistungen   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 10  | +/- Bestandsveränderungen  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
|   | + Umsetzung EDB: anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*                                       |  | 1.200.000                  |                         |                         |
| <b>S1</b>   | <b>= Ordentliche Erträge<br/>(= Zeile 1 bis 10)</b>  | <b>173.854.800</b>                         | <b>180.976.800</b>         | <b>5.922.000</b>        | <b>4,10</b>             |
| 11  | - Personalaufwendungen   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 12  | - Versorgungsaufwendungen  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 13  | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 45.679.200                                 | 23.479.200                 | -22.200.000             | -48,60                  |
| 14  | - Bilanzielle Abschreibungen   | 9.038.800                                  | 15.520.300                 | 6.481.500               | 71,71                   |
| 15  | - Transferaufwendungen   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 16  | - Sonstige ordentliche Aufwendungen  | 18.153.800                                 | 11.397.000                 | -6.756.800              | -37,22                  |
|   | Umsetzung EDB:   |  |                            |                         |                         |
|   | - anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*  |  | 3.620.400                  |                         |                         |
|   | - Haushaltskonsolidierung  |  | -1.841.300                 |                         |                         |
| <b>S2</b>   | <b>= Ordentliche Aufwendungen<br/>(= Zeilen 11 bis 16)</b>                                 | <b>72.871.800</b>                          | <b>52.175.600</b>          | <b>-22.475.300</b>      | <b>-28,40</b>           |
| <b>S3</b>   | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit<br/>(= Saldo S1 und S2)</b>               | <b>100.983.000</b>                         | <b>128.801.200</b>         | <b>28.397.300</b>       | <b>27,55</b>            |
| 17  | + Finanzerträge  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 18  | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen   | 28.100                                     | 25.000                     | -3.100                  | -11,03                  |
| <b>S4</b>   | <b>= Finanzergebnis<br/>(= Saldo Zeilen 17 und 18)</b>                                     | <b>-28.100</b>                             | <b>-25.000</b>             | <b>3.100</b>            | <b>-11,03</b>           |
| <b>S5</b>   | <b>= Ordentliches Ergebnis<br/>(= S3 und S4)</b>   | <b>100.954.900</b>                         | <b>128.776.200</b>         | <b>28.400.400</b>       | <b>27,56</b>            |
| 19  | + Außerordentliche Erträge   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 20  | - Außerordentliche Aufwendungen  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| <b>S6</b>   | <b>= Außerordentliches Ergebnis<br/>(= Saldo Zeilen 19 und 20)</b>                         | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                | <b>-</b>                |
| <b>S7</b>   | <b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen<br/>Leistungsbeziehungen (= S5 und S6)</b> | <b>100.954.900</b>                         | <b>128.776.200</b>         | <b>28.400.400</b>       | <b>27,56</b>            |
| 21  | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen  | 553.500                                    | 580.400                    | 26.900                  | 4,86                    |
| 22  | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen   | 34.414.200                                 | 35.748.400                 | 1.334.200               | 3,88                    |
| <b>S8</b>   | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts<br/>(= Saldo S7, Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>67.094.200</b>                          | <b>93.608.200</b>          | <b>27.093.100</b>       | <b>39,52</b>            |
| <b>Nachrichtlich: Erläuterung der Differenzen zur Gebührenkalkulation</b> |  |  |                            |                         |                         |
| 23  | - Differenz zwischen kalkulatorischer und bilanzieller Abschreibung                        |  |                            |                         |                         |
| 24  | - Differenz zwischen kalkulatorischen Zinsen und effektiven Schuldzinsen                   |  |                            |                         |                         |
| 25  | +/- sonstige Abweichungen zwischen Gebührenkalkulation und Teilergebnishaushalt            |  |                            |                         |                         |
| <b>S9</b>   | <b>= Saldo der Gebührenkalkulation<br/>(= Saldo Zeilen 23 bis 25)</b>                      | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                | <b>-</b>                |

\* vorbehaltlich der endgültigen Beschlussfassung

## **Erläuterung der wesentlichen Abweichungen**

### Privatrechtliche Leistungsentgelte (Zeile 6)

Die Mieteinnahmen für das Folgejahr werden auf Basis einer Hochrechnung der Istwerte zum aktuellen Haushaltsjahr errechnet und geplant. Der Planansatz wird entsprechend angepasst, somit ergibt sich eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr.

### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Zeile 13)

Die Bewirtschaftungskosten des Schlacht- und Viehhofareals durch die Märkte München werden jedes Jahr neu per Beschluss festgelegt. Die Planung der Kosten erfolgt zum Schlussabgleich. Da zur Entwurfsplanung 2025 die Kostenplanung noch nicht vorliegt, verringert sich der Planansatz zum Vorjahr. Des Weiteren wurden für 2024 einmalige Beschlussmittel für Bebauungspläne angemeldet, die für 2025 nicht mehr vorgesehen sind.

### Bilanzielle Abschreibungen (Zeile 14)

Das Gebäude Rosenheimer Str. 3-5 (Kulturzentrum Gasteig) ist als neue Anlage im Haushalt 2024 dazugekommen. Die Planung der Abschreibungskosten wurde für 2024 noch nicht berücksichtigt. Der Abschreibungslauf (Plan) für Anlagevermögen inklusive des neuen Objektes erfolgte erst für das Jahr 2025. Dies begründet die Erhöhung.

### Sonstige ordentliche Aufwendungen (Zeile 16)

Das Verwalterentgelt für das Schlacht- und Viehhofareal wird jedes Jahr neu per Beschluss festgelegt und die Planung der Kosten erfolgt zum Schlussabgleich. Da zur Entwurfsplanung 2025 die Kostenplanung noch nicht vorliegt, verringert sich der Planansatz zum Vorjahr.

Des Weiteren wurden für 2024 einmalige Beschlussmittel für einen Bebauungsplan, für die Erneuerung des gesamten Ver- und Entsorgungsnetzes des Kreativquartiers sowie für den Rückbau der ehemaligen Bayernkaserne angemeldet, die für 2025 in dieser Höhe nicht mehr vorgesehen sind.

## **4. Teilfinanzhaushalt – Entwicklung von 2024 auf 2025**

Der **Teilfinanzhaushalt** gibt den Zufluss und die Beanspruchung liquider Mittel und im Ergebnis die Veränderung des Finanzmittelbestandes am Ende der Planungsperiode wieder (Cashflow). Der vollständige Teilfinanzhaushalt enthält neben den Ein- und Auszahlungen aus **laufender Verwaltungstätigkeit** auch die Ein- und Auszahlungen aus **Investitionstätigkeit**. Auch der Teilfinanzhaushalt wird in die unmittelbar für das KR geltenden Ansätze (Referatsbereich) und die „Zentralen Ansätze“ aufgeteilt.

## 4.1 Teilfinanzhaushalt – Referatsbereich (KOMR)

| Ein- und Auszahlungsarten |  | Entwicklung von 2024 auf 2025              |                            |                         |                         |
|---------------------------|--|--|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                           |  | Ansatz<br>Planjahr<br>2024<br>(Schl.abgl.) | Ansatz<br>Planjahr<br>2025 | Abweichung<br>2024/2025 | Abweichung<br>2024/2025 |
|                           |  | Euro                                       | Euro                       | Euro                    | %                       |
|                           |  | 1  | 2                          | 3                       | 4                       |
| 1                         | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 2                         | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 496.500                                    | 496.500                    | 0                       | -                       |
| 3                         | + Sonstige Transfereinzahlungen  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 4                         | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 2.676.200                                  | 2.701.200                  | 25.000                  | 0,93                    |
| 5                         | + Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 47.172.400                                 | 52.592.500                 | 5.420.100               | 11,49                   |
| 6                         | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 2.075.000                                  | 2.075.000                  | 0                       | -                       |
| 7                         | + Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit  | 17.773.000                                 | 17.773.000                 | 0                       | -                       |
| 8                         | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
|                           | Umsetzung EDB: anerkannte<br>+ Finanzierungsbeschlüsse*  |  | 0                          |                         |                         |
| <b>S1</b>                 | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit<br/>(= Zeilen 1 bis 8)</b>  | <b>70.193.100</b>                          | <b>75.638.200</b>          | <b>5.445.100</b>        | <b>7,76</b>             |
| 9                         | - Personalauszahlungen   | 61.659.200                                 | 66.553.100                 | 4.893.900               | 7,94                    |
| 10                        | - Versorgungsauszahlungen  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 11                        | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen  | 261.829.200                                | 285.407.700                | 23.578.500              | 9,01                    |
| 12                        | - Transferauszahlungen   | 2.435.300                                  | 2.400                      | -2.432.900              | -99,90                  |
| 13                        | - Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit  | 16.940.400                                 | 14.130.400                 | -2.810.000              | -16,59                  |
| 14                        | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
|                           | Umsetzung EDB:<br>- anerkannte Finanzierungsbeschlüsse*<br>- Haushaltskonsolidierung   |  | 106.000<br>-11.620.500     |                         |                         |
| <b>S2</b>                 | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit<br/>(= Zeilen 9 bis 14)</b>   | <b>342.864.100</b>                         | <b>354.579.100</b>         | <b>23.229.500</b>       | <b>3,42</b>             |
| <b>S3</b>                 | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit<br/>(= Saldo S1 und S2)</b>  | <b>-272.671.000</b>                        | <b>-278.940.900</b>        | <b>-17.784.400</b>      | <b>2,30</b>             |
| 15                        | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen   | 10.460.000                                 | 35.982.000                 | 25.522.000              | 244,00                  |
| 16                        | + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen u. ä.<br>Entgelten für Investitionstätigkeit  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 17                        | + Einzahlungen aus der Veräußerung v. Sachvermögen   | 1.000                                      | 7.000                      | 6.000                   | 600,00                  |
| 18                        | + Einzahlungen aus der Veräußerung v. Finanzvermögen   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 19                        | + Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
|                           | Umsetzung EDB: anerkannte<br>+ Finanzierungsbeschlüsse*  |  | 0                          |                         |                         |
| <b>S4</b>                 | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit<br/>(= Zeilen 15 bis 19)</b>   | <b>10.461.000</b>                          | <b>35.989.000</b>          | <b>25.528.000</b>       | <b>244,03</b>           |
| 20                        | - Auszahlungen für den Erwerb von Grst. u. Gebäuden  | 170.000                                    | 170.000                    | 0                       | -                       |
| 21                        | - Auszahlungen für Baumaßnahmen  | 185.148.000                                | 192.532.000                | 7.384.000               | 3,99                    |
| 22                        | - Auszahlungen f. den Erwerb v. immateriellem und<br>bewegl. Sachvermögen  | 2.187.000                                  | 3.744.000                  | 1.557.000               | 71,19                   |
| 23                        | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 24                        | - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaß-<br>nahmen  | 3.343.000                                  | 10.054.000                 | 6.711.000               | 200,75                  |
| 25                        | - Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
|                           | Umsetzung EDB: anerkannte<br>Finanzierungsbeschlüsse*  |  | 5.700.000                  |                         |                         |
| <b>S5</b>                 | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit<br/>(= Zeilen 20 bis 25)</b>   | <b>190.848.000</b>                         | <b>212.200.000</b>         | <b>15.652.000</b>       | <b>11,19</b>            |
| <b>S6</b>                 | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit<br/>(= Saldo S4 und S5)</b>   | <b>-180.387.000</b>                        | <b>-176.211.000</b>        | <b>9.876.000</b>        | <b>-2,32</b>            |
| <b>S7</b>                 | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/<br/>-fehlbetrag (= Saldo S3 und S6)</b>  | <b>-453.058.000</b>                        | <b>-455.151.900</b>        | <b>-7.908.400</b>       | <b>0,46</b>             |
| 26a                       | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten   | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 26b                       | + Einzahlungen aus der Kreditaufnahme wirtschaftlich<br>vergleichbaren Vorgängen und inneren Darlehen                                | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 26c                       | + Einzahlungen aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung von<br>Krediten  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| <b>S8</b>                 | <b>= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit<br/>(= Zeilen 26a bis 26c)</b>  | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                | <b>-</b>                |
| 27a                       | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten  | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 27b                       | - Auszahlungen für die Tilgung von der Kreditaufnahme<br>wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen und die Tilgung<br>innerer Darlehen | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| <b>S9</b>                 | <b>= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit<br/>(= Zeilen 27a und 27b)</b>  | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                | <b>-</b>                |
| <b>S10</b>                | <b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit<br/>(= Saldo S8 und S9)</b>  | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                | <b>-</b>                |
| <b>S11</b>                | <b>= Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag<br/>(= Saldo S7 und S10)</b>   | <b>-453.058.000</b>                        | <b>-455.151.900</b>        | <b>-7.908.400</b>       | <b>0,46</b>             |
| 28                        | + voraussichtlicher Anfangsbestand an Finanzmitteln  |  |                            |                         |                         |
| <b>S12</b>                | <b>= voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln<br/>am Ende des Haushaltsjahres = Liquide Mittel<br/>(= S11 und Zeile 28)</b>        | <b>-453.058.000</b>                        | <b>-455.151.900</b>        | <b>-7.908.400</b>       | <b>0,46</b>             |
| 29                        | + voraussichtlicher Anfangsbestand sonstiger<br>Liquiditätsreserven  |  |                            |                         |                         |
| <b>S13</b>                | <b>= voraussichtlicher Endbestand an<br/>Liquiditätsreserven<br/>(= S12 und Zeile 29)</b>  | <b>-453.058.000</b>                        | <b>-455.151.900</b>        | <b>-7.908.400</b>       | <b>0,46</b>             |

\* vorbehaltlich der endgültigen Beschlussfassung

## **Erläuterung der wesentlichen Abweichungen**

### Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (Zeile 15)

Die Abweichung beruht auf höheren geplanten Investitionszuwendungen vom Land für die Modulbauten zur Unterbringung von Geflüchteten.

### Auszahlungen für Baumaßnahmen (Zeile 21)

Die Abweichung beruht hauptsächlich auf erhöhten geplanten Auszahlungen für die Modulbauten für Geflüchtete.

### Auszahlungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen (Zeile 22)

Die Abweichung beruht hauptsächlich auf den geplanten Auszahlungen für Ersteinrichtungskosten für die Ehrenbürgstraße 9 sowie für den Jugendtreff am Freihamer Weg.

### Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen (Zeile 24)

Die Abweichung ergibt sich aus höheren geplanten Auszahlungen für den Baukostenzuschuss für den Elisabethmarkt.

## 4.2 Teilfinanzhaushalt – Zentrale Ansätze inkl. Entwicklungsmaßnahmen (KOMZ)

| Ein- und Auszahlungsarten | Entwicklung von 2024 auf 2025              |                            |                         |                         |
|---------------------------|--|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                           | Ansatz<br>Planjahr<br>2024<br>(Schl.abgl.) | Ansatz<br>Planjahr<br>2025 | Abweichung<br>2024/2025 | Abweichung<br>2024/2025 |
|                           | Euro                                       | Euro                       | Euro                    | %                       |
|                           | 1  | 2                          | 3                       | 4                       |
| 1                         | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 2 +                       | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 3 +                       | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 4 +                       | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 5 +                       | 27.731.000                                 | 39.357.600                 | 11.626.600              | 41,93                   |
| 6 +                       | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 7 +                       | 15.344.000                                 | 9.640.000                  | -5.704.000              | -37,17                  |
| 8 +                       | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
|                           |  | 1.200.000                  |                         |                         |
| <b>S1 =</b>               | <b>43.075.000</b>                          | <b>50.197.600</b>          | <b>5.922.600</b>        | <b>16,54</b>            |
| 9 -                       | 0  |                            | 0                       | -                       |
| 10 -                      | 0  |                            | 0                       | -                       |
| 11 -                      | 34.920.400                                 | 19.446.500                 | -15.473.900             | -44,31                  |
| 12 -                      | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 13 -                      | 27.629.200                                 | 14.146.500                 | -13.482.700             | -48,80                  |
| 14 -                      | 28.100                                     | 25.000                     | -3.100                  | -11,03                  |
|                           |  |                            |                         |                         |
|                           |  | 3.620.400                  |                         |                         |
|                           |  | -1.841.300                 |                         |                         |
| <b>S2 =</b>               | <b>62.577.700</b>                          | <b>35.397.100</b>          | <b>-28.959.700</b>      | <b>-43,43</b>           |
| <b>S3 =</b>               | <b>-19.502.700</b>                         | <b>14.800.500</b>          | <b>34.882.300</b>       | <b>-175,89</b>          |
| 15 +                      | 20.465.000                                 | 7.524.000                  | -12.941.000             | -63,23                  |
| 16 +                      | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 17 +                      | 5.586.000                                  | 5.690.000                  | 104.000                 | 1,86                    |
| 18 +                      | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 19 +                      | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
|                           |  |                            |                         |                         |
|                           |  | 0                          |                         |                         |
| <b>S4 =</b>               | <b>26.051.000</b>                          | <b>13.214.000</b>          | <b>-12.837.000</b>      | <b>-49,28</b>           |
| 20 -                      | 264.932.000                                | 200.209.000                | -64.723.000             | -24,43                  |
| 21 -                      | 29.742.000                                 | 58.952.000                 | 29.210.000              | 98,21                   |
| 22 -                      | 0  | 139.000                    | 139.000                 | -                       |
| 23 -                      | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 24 -                      | 5.500.000                                  | 5.663.000                  | 163.000                 | 2,96                    |
| 25 -                      | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
|                           |  |                            |                         |                         |
|                           |  | -7.778.600                 |                         |                         |
| <b>S5 =</b>               | <b>300.174.000</b>                         | <b>257.184.400</b>         | <b>-35.211.000</b>      | <b>-14,32</b>           |
| <b>S6 =</b>               | <b>-274.123.000</b>                        | <b>-243.970.400</b>        | <b>22.374.000</b>       | <b>-11,00</b>           |
| <b>S7 =</b>               | <b>-293.625.700</b>                        | <b>-229.169.900</b>        | <b>57.256.300</b>       | <b>-21,95</b>           |
| 26a +                     | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 26b +                     | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 26c +                     | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| <b>S8 =</b>               | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                | <b>-</b>                |
| 27a -                     | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| 27b -                     | 0  | 0                          | 0                       | -                       |
| <b>S9 =</b>               | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                | <b>-</b>                |
| <b>S10 =</b>              | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                | <b>-</b>                |
| <b>S11 =</b>              | <b>-293.625.700</b>                        | <b>-229.169.900</b>        | <b>57.256.300</b>       | <b>-21,95</b>           |
| 28 +                      |  |                            |                         |                         |
| <b>S12 =</b>              | <b>-293.625.700</b>                        | <b>-229.169.900</b>        | <b>57.256.300</b>       | <b>-21,95</b>           |
| 29 +                      |  |                            |                         |                         |
| <b>S13 =</b>              | <b>-293.625.700</b>                        | <b>-229.169.900</b>        | <b>57.256.300</b>       | <b>-21,95</b>           |

\* vorbehaltlich der endgültigen Beschlussfassung

## Erläuterung der wesentlichen Abweichungen

### Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (Zeile 15)

Die Abweichung beruht auf geringeren geplanten Investitionszuwendungen für den Umbau der Bettenhäuser im Klinikum Schwabing.

### Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden (Zeile 20)

Die Abweichung beruht auf von der SKA geforderten Reduzierungen der Ausgaben in den Jahren 2025 bis 2027.

### Auszahlungen für Baumaßnahmen (Zeile 21)

Die Abweichung beruht hauptsächlich auf gestiegenen geplanten Auszahlungen für die Bettenhäuser Schwabing.

## 5. Haushaltssicherungskonzept (HSK)

Die Einsparbeiträge i. H. v. rd. 9,09 % des disponiblen Budgets im Rahmen des Haushaltssicherungskonzepts sind in den oben dargestellten Teilhaushalten (THH) KOMR und KOMZ bereits enthalten.

Die folgende Tabelle zeigt die konkrete Umsetzung des HSK 2025 im KR gemäß dem Finanzrechnungsschema:

| <b>Zeile Finanzrechnungsschema</b>                             | <b>Vorgabe HSK 2025 (in THH enthalten)</b> | <b>Einsparungen (Vorschlag KR)</b> | <b>Zeilenbezogene Veränderung</b> |
|--|--|------------------------------------|-----------------------------------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (Zeile 11)         | KomZ 1.465.100 €                           | KomZ 1.465.100 €                   | KomZ 0 €                          |
|  | KomR 11.175.800 €                          | KomR 11.175.800 €                  | KomR 0 €                          |
| Transferauszahlungen (Zeile 12)                                | KomR 200 €                                 | KomR 200 €                         | KomR 0 €                          |
| Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeile 13) | KomZ 373.900 €                             | KomZ 373.900 €                     | KomZ 0 €                          |
|  | KomR 444.500 €                             | KomR 444.500 €                     | KomR 0 €                          |
| Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen (Zeile 14)              | KomZ 2.300 €                               | KomZ 2.300 €                       | KomZ 0 €                          |

Die gemäß den Vorgaben der SKA im Sachkostenbudget zu erbringenden rd. 9,09 % Einsparungen des disponiblen Budgets belaufen sich in absoluten Zahlen für das KR auf eine Einsparsumme von 13.461.800 €, davon entfallen auf

- den Bereich der Zentralen Ansätze (KomZ) 1.841.300 €,
- den Referatsbereich (KomR) 11.620.500 €.

Beim Sachkostenbudget werden die Einsparungen bei den Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen im Bereich der Zentralen Ansätze (1.465.100 €) durch Kürzung der Mittel, die pauschal für Aufwendungen für Unterhaltung der Gebäude und baulichen Anlagen bei der Bayernkaserne zur Verfügung stehen, erbracht.

Im Referatsbereich erfolgt die Kürzung (11.175.800 €) überwiegend (81,25 %) bei den Ansätzen für Kosten für die Zwischennutzung der Bayernkaserne, da diese 2025 nicht in der ursprünglich geplanten Höhe benötigt werden. Dies ist vor allem bei der baulichen Instandhaltung und der Versorgung der Gebäude der Fall. Die darüber hinaus zu erbringende Einsparung (18,75 %) stammt hauptsächlich aus den Ansätzen bei den Kostenarten 645100 (Aufwendungen für Heizung) und 645200 (Aufwendungen für Strom) und somit aus der Gruppierung 540.3000 (Hausbewirtschaftungskosten), da dem KR sonst kein disponibler Haushaltsansatz in adäquater Höhe zur Verfügung steht.

Die Kürzung der Ansätze bei den sonstigen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit wurde bei Kontierungskombinationen vorgenommen, deren Ansätze eine adäquate Höhe hatten und deren IST-Entwicklungen der letzten beiden Jahre eine Kürzung unkritisch erscheinen lassen.

## **6. Investitionen**

Es wird auf die Sitzungsvorlage Nr. 20-26 / V 15152 verwiesen, die im heutigen Kommunalausschuss behandelt wird.

## **7. Klimaprüfung**

Ist Klimaschutzrelevanz gegeben: Nein

Gemäß dem „Leitfaden für die Vorauswahl potenziell klimarelevanter Beschlussvorlagen“ sind Beschlussvorlagen, welche Jahres-, Gesamtabschlüsse, Haushalts- und Finanzberichte bzw. -pläne zum Inhalt haben, nicht klimarelevant.

## **8. Abstimmung mit den Querschnitts- und Fachreferaten**

Die Beschlussvorlage wurde mit der SKA abgestimmt. Die SKA erhebt keine Einwände gegen die Beschlussvorlage, soweit die Budgetvorgabe für den Teilhaushalt des Referats gemäß Eckdatenbeschluss eingehalten wird.

## **9. Anhörung des Bezirksausschusses**

In dieser Beratungsangelegenheit ist die Anhörung des Bezirksausschusses nicht vorgesehen (vgl. Anlage 1 der BA-Satzung).

## **10. Unterrichtung der Korreferentin**

Die Korreferentin des KR, Frau Stadträtin Anna Hanusch, hat einen Abdruck der Sitzungsvorlage erhalten.

## **11. Termine und Fristen**

Eine rechtzeitige Zuleitung der Vorlage an die Gremiumsmitglieder nach Nr. 5.6.2 Abs. 1 der AGAM war wegen verwaltungsinterner Abstimmungen nicht möglich. Die Behandlung im heutigen Ausschuss ist erforderlich, damit der gesamtstädtische Haushalt in der Vollversammlung des Stadtrats am 18.12.2024 beschlossen werden kann.

## **12. Beschlussvollzugskontrolle**

Diese Sitzungsvorlage soll nicht der Beschlussvollzugskontrolle unterliegen, weil die Ergebnisse der Fachausschussberatungen vorberatender Teil zur Haushaltssatzung im Haushaltsplan der Landeshauptstadt München sind. Die Kontrolle des Vollzugs des Haushaltsplans ist durch gesetzlich vorgegebene Berichte (z.B. Rechenschaftsbericht) definiert.

## **II. Antrag der Referentin**

1. Das Kommunalreferat wird beauftragt, vorbehaltlich der Beschlussfassung des Stadtrats zum Haushalt 2025, den produktorientierten Haushalt auf Basis der vorgelegten Teilhaushalte, Referatsbudgets und Produktdatenblätter zu vollziehen.
2. Die Aufteilung der Einsparungen beim Kommunalreferat in Höhe von 13.461.800 Euro im Bereich des Sachmittelbudgets wird anerkannt.
3. Diese Sitzungsvorlage unterliegt nicht der Beschlussvollzugskontrolle.

## **III. Beschluss**

nach Antrag.

Die endgültige Beschlussfassung über den Beratungsgegenstand obliegt der Vollversammlung des Stadtrates.

Der Stadtrat der Landeshauptstadt München

Die Vorsitzende

Die Referentin

Verena Dietl  
3. Bürgermeisterin

Jacqueline Charlier  
Berufsmäßige Stadträtin

**IV. Abdruck von I. mit III.  
über Stadtratsprotokolle (D-II/V-SP)  
an das Direktorium – Dokumentationsstelle  
an das Revisionsamt**

z. K.

**V. Wv. Kommunalreferat – Geschäftsleitung – GL2 - Finanzen**

1. Die Übereinstimmung des vorstehenden Abdrucks mit der beglaubigten Zweitschrift wird bestätigt.

2. An

das Kommunalreferat - GL2

das Kommunalreferat - IM

das Kommunalreferat - IS

das Kommunalreferat - ID

das Kommunalreferat - RV

das Kommunalreferat - GSM

das Kommunalreferat - SB

das Kommunalreferat - FV

das Kommunalreferat - BewA

z. K.

Am