

Stadt Vetschau/Spreewald

Mitteilungsvorlage öffentlich	Vorlage-Nr:	MV-StVV-547-18			
	AZ:	2-0-sa			
	Datum:	13.11.2018			
	Amt:	Fachbereich Finanzen			
	Verfasser:	Isabel Sandig			
Beratungsfolge 29.11.2018 Stadtverordnetenversammlung Vetschau/Spreewald	Anw.	Dafür	Dag.	Enth.	
Betreff Unterjährige Berichtserstattung zum 30.09.2018					

Mitteilung:

Die unterjährige Berichtspflicht ist im § 29 der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKV) geregelt.

Danach ist die Gemeindevertretung mindestens halbjährlich über den Stand des Haushaltsvollzuges einschließlich der Erreichung der Finanz- und Leistungsziele zu unterrichten.

Aus der Budgetrichtlinie der Stadt Vetschau/Spreewald ergibt sich die Berichtspflicht zum 31.05. und 30.09. des entsprechenden Haushaltsjahres.

Auf der Grundlage des aktuellen Standes des Haushaltsvollzuges wird eine Prognose zum voraussichtlich zu erzielenden Jahresergebnis im Ergebnis- und Finanzhaushalt gegeben.

Dazu werden die Ertrags- und Aufwandsarten betrachtet, die für das Gesamtergebnis von wesentlicher Bedeutung sind.

Ergebnisrechnung mit Prognose zum Jahresergebnis 2018

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz (inkl.1.NT)	Ergebnis	Hochrechnung	Vergleich fortgeschriebener Ansatz /Ergebnis	Vergleich f. Ansatz /Hochrechnung
		2017 EUR	2018 EUR	2018 EUR		2018 EUR	2018 EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	5.532.380,48	6.034.200,00	5.799.306,87	6.068.381,18	-234.893,13	34.181,18
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.645.943,32	9.471.700,00	6.934.406,53	9.497.831,12	-2.537.293,47	26.131,12
3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.025.794,95	1.032.600,00	675.177,79	1.029.969,64	-357.422,21	-2.630,36
5	privat-rechtliche Leistungsentgelte	533.861,88	465.700,00	393.029,41	483.247,08	-72.670,59	17.547,08
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	453.477,71	370.400,00	388.450,39	489.667,47	18.050,39	119.267,47
7	sonstige ordentliche Erträge	818.277,37	380.800,00	401.758,55	469.498,23	20.958,55	88.698,23
8	aktivierte Eigenleistungen	8.569,64	10.000,00	4.534,29	6.030,61	-5.465,71	-3.969,39
9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.018.305,35	17.765.400,00	14.596.663,83	18.044.625,33	-3.168.736,17	279.225,33
11	Personalaufwendungen	6.167.044,86	6.939.802,63	4.789.442,79	6.829.437,14	-2.150.359,84	-110.365,49
12	Versorgungsaufwendungen	406.231,35	153.300,00	0,00	153.300,00	-153.300,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.592.596,30	2.727.479,92	1.571.563,34	2.705.569,65	-1.155.916,58	-21.910,27
14	Abschreibungen	2.104.685,42	1.986.000,00	12.435,58	1.959.491,79	-1.973.564,42	-26.508,21
15	Transferaufwendungen	4.940.552,20	4.750.062,04	4.523.243,06	4.775.638,73	-226.818,98	25.576,69
16	sonstige ordentliche Aufwendungen	807.649,65	1.071.732,68	585.905,96	1.066.114,46	-485.826,72	-5.618,22
17	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.018.759,78	17.628.377,27	11.482.590,73	17.489.551,77	-6.145.786,54	-138.825,50
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-454,43	137.022,73	3.114.073,10	555.073,57	2.977.050,37	418.050,84
19	Zinsen und sonstige Finanzerträge	348.288,26	184.300,00	239.713,67	239.713,67	55.413,67	55.413,67
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	44.990,11	60.800,00	84.550,54	297.417,11	23.750,54	236.617,11
21	= Finanzergebnis	303.298,15	123.500,00	155.163,13	-57.703,44	31.663,13	-181.203,44
22	= ordentliches Ergebnis	302.843,72	260.522,73	3.269.236,23	497.370,13	3.008.713,50	236.847,40
23	außerordentliche Erträge	158.444,78	170.000,00	485.617,97	485.617,97	315.617,97	315.617,97
24	- außerordentliche Aufwendungen	123.240,19	30.000,00	54.772,89	54.772,89	24.772,89	24.772,89
25	= außerordentliches Jahresergebnis	35.204,59	140.000,00	430.845,08	430.845,08	290.845,08	290.845,08
26	= Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag	338.048,31	400.522,73	3.700.081,31	928.215,21	3.299.558,58	527.692,48

Der unterjährigen Berichterstattung zum 30.09.2018 wurde der Buchungsstand vom 30.09.2018 zugrunde gelegt.

Die im Haushaltsplan 2018 beschlossenen Ansätze, fortgeschrieben um die gebildeten Haushaltsermächtigungen und über- und außerplanmäßigen Haushaltsausgaben ergeben den fortgeschriebenen Ansatz.

Stellt man diesem Ansatz die Hochrechnung des zum 30.09.2018 vorliegenden Buchungsstandes gegenüber, ergibt sich eine Verbesserung im ordentlichen Ergebnis um 236.857,40 € und im außerordentlichen Ergebnis um 290.845,08 €.

Im Folgenden werden die Ertrags- und Aufwandspositionen dargestellt, die das Ergebnis wesentlich beeinflussen:

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz (inkl.1.NT)	Ergebnis	Hochrechnung	Vergleich fortgeschriebener Ansatz /Ergebnis	Vergleich f. Ansatz /Hochrechnung
	2017 EUR	2018 EUR	2018 EUR		2018 EUR	2018 EUR
• 402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.133.727,00	2.193.400,00	1.133.744,00	2.241.096,00	-1.059.656,00	47.696,00
• 448299 Erstattungen von Gemeinden/GV-periodenfremd	63.598,05	12.000,00	69.125,82	69.125,82	57.125,82	57.125,82
• 501200 Dienstbezüge Tariflich Beschäftigte	4.544.946,96	5.153.478,58	3.536.766,21	5.053.700,00	-1.616.712,37	-99.778,58
• 503200 Beitr.z.gesetzl.Sozialvers.Tariflich Beschäftigte	884.873,03	1.022.665,77	680.886,36	977.600,00	-341.779,41	-45.065,77
• 543105 Sachverständigen/Gerichts-u.ähnl.Kosten	143.079,36	328.704,98	85.834,34	291.020,00	-242.870,64	-37.684,98
• 469100 Sonstige Finanzerträge	48.197,75	15.000,00	72.277,25	72.277,25	57.277,25	57.277,25
• 559200 Rückerst.Verzinsg.v.Steuernachzahlg.	5.865,00	20.000,00	66.395,25	273.000,00	46.395,25	253.000,00
• 493100 Erträge aus Vermögensveräußerungen, die dem außerordentlichen Ergebnis zuzuordnen sind	108.250,82	170.000,00	485.617,97	485.617,97	315.617,97	315.617,97

Für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer liegen die Bescheide für das erste bis dritte Quartal 2018 vor. Bei Annahme des gleichen Betrages für das vierte Quartal 2018 ergeben sich hier gegenüber dem Planansatz Mehreinnahmen in Höhe von 47.696,00 €.

Bei den Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/GV- periodenfremd handelt es sich im Wesentlichen um den Personalkostenzuschuss gemäß Kita-Gesetz vom Landkreis Oberspreewald-Lausitz. Hier ergibt sich eine Verbesserung gegenüber dem Planansatz in Höhe von 57.125,82 €.

Hinsichtlich der Aufwendungen im Bereich Personal (Tariflich Beschäftigte - Konten 501200 und 503200) ergeben sich gegenüber dem Planansatz Einsparungen in Höhe von insgesamt rd. 144.900 €.

Bei den Aufwendungen für Sachverständigen-/Gerichts- u. ähnlichen Kosten ist gegenüber dem Planansatz eine Einsparung von ca. 37.700 € zu verzeichnen, was im Wesentlichen darauf zurückzuführen ist, dass hier Aufwendungen für die Prüfungen der Jahresabschlüsse 2016 und 2017 und der Gesamtabchlüsse für die Jahre 2013 bis 2016 geplant und nicht in diesem Maße verausgabt wurden.

Mit dem Aufstellen des Haushaltsplanes können einige der Erträge, wie z.B. auch die Nachzahlungszinsen aus Gewerbesteuernachzahlungen, lediglich aus Erfahrungswerten geschätzt werden. So stehen per 30.09.2018 sonstige Finanzerträge in Form von Mehreinnahmen in Höhe von 57.277,25 € dem Planansatz gegenüber. Gleichermäßen verhält es sich mit den Aufwendungen aus Zinsen für Steuerrückerstattungen. Hier stehen aktuell rd. 253.000 € Mehrausgaben gegenüber dem Planansatz zu Buche. Mit dem 2. Nachtrag zum DHH 2018/2019 wird geplant, diesen Planansatz um 250.000,00 € zu erhöhen.

Im außerordentlichen Ergebnis sind bei den Erträgen aus Vermögensveräußerungen Mehreinnahmen in Höhe von rd. 315.600 € zu verzeichnen, was im Wesentlichen auf den Verkauf der Grundstücke Gräbendorfer See zurückzuführen ist. Diese Grundstücksverkäufe wurde bereits im Planjahr 2017 zum Ansatz gebracht, der Besitzübergang erfolgte jedoch laut Kaufvertrag erst mit der Zahlung der ersten Rate in 2018, sodass die Buchung der Erträge hieraus ebenfalls im Haushaltsjahr 2018 verbucht wurden.

Insgesamt ergibt sich eine Verbesserung des Ergebnisses gegenüber der Planung in Höhe von rd. 527.700 €.

Maßgeblich für die Entwicklung der Steuern und ähnlichen Abgaben ist weiterhin die Gewerbesteuer. Hier übersteigt das aktuelle Ergebnis in Höhe von 3.148.939,51 € den Planansatz (inklusive des 1. Nachtrages) von insgesamt 2.000.000,00 € um 1.148.939,51 €. Sie unterliegt auch unterjährig weiterhin Schwankungen, da Rückzahlungen für geleistete Vorauszahlungen nicht vorausgeschaut werden können. So sind z.B. im Monat Oktober 2018 erhebliche Gewerbesteuerrückzahlungsverpflichtungen gegenüber mehreren Gewerbetreibenden in Höhe von ca. 800.000,00 € zu verzeichnen. In der Hochrechnung per 31.12.2018 wurden deshalb kaufmännisch vorsichtig 2 Mio. € Gewerbesteuer vorausgeschaut.

Finanzrechnung aus laufender Verwaltungstätigkeit 2018

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschrieb.	Ergebnis	Hoch-	Vergleich	Vergleich
		2017 EUR	Ansatz (inkl.1.NT) 2018 EUR	per 30.09.2018 2018 EUR	rechnung	Ansatz/Ergeb. 2018 EUR	Ansatz/Hoch- rechnung
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	5.646.510,92	6.034.200,00	4.923.438,90	6.068.381,18	-1.110.761,10	34.181,18
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.793.003,82	7.859.200,00	5.595.180,01	8.047.831,12	-2.264.019,99	188.631,12
3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.018.668,74	985.700,00	660.394,66	947.984,04	-325.305,34	-37.715,96
5	privat-rechtliche Leistungsentgelte	557.465,90	465.700,00	376.748,20	483.247,08	-88.951,80	17.547,08
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	460.070,62	363.400,00	387.311,89	489.667,47	23.911,89	126.267,47
7	sonstige Einzahlungen	172.364,63	251.800,00	264.552,69	469.498,23	12.752,69	217.698,23
8	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	457.040,98	184.300,00	333.393,81	184.885,87	149.093,81	585,87
9	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.105.125,61	16.317.900,00	12.541.020,16	16.691.494,99	-3.776.879,84	373.594,99
10	Personalauszahlungen	6.108.386,88	6.753.600,00	4.734.114,42	6.758.037,14	-2.019.485,58	4.437,14
11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.084.750,08	2.557.900,00	1.513.270,60	2.550.000,00	-1.044.629,40	-7.900,00
13	Transferauszahlungen	4.689.093,38	4.615.500,00	3.465.990,03	4.629.843,98	-1.149.509,97	14.343,98
14	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	946.025,77	1.034.100,00	693.989,27	1.305.828,13	-340.110,73	271.728,13
15	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.828.256,11	14.961.100,00	10.407.364,32	15.243.709,25	-4.553.735,68	282.609,25
16	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.276.869,50	1.356.800,00	2.133.655,84	1.447.785,74	776.855,84	90.985,74

Die gebildeten Haushaltsermächtigungen aus dem Jahr 2017 haben den Ansatz für das Jahr 2018 wesentlich fortgeschrieben.

Der Saldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit beinhaltet die tatsächlichen Ein- und Auszahlungen bis zum 30.09.2018.

In der Hochrechnung für das Jahr 2018 wird ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 1.447.785,74 € ermittelt.

Hierbei wurden die hochgerechneten Erträge und Aufwendungen aus der Ergebnisrechnung reduziert um die nichtzahlungswirksamen Positionen zugrunde gelegt.

Bei Eintritt der Prognose stände dieser Zahlungsmittelüberhang (cash flow) für investive Auszahlungen (Eigenanteil) zur Verfügung.

Finanzrechnung aus Investitionstätigkeit:

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschrieb. Ansatz (inkl.1.NT)	Ergebnis per 30.09.2018	Vergleich Ansatz/Ergeb.
		2017 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR
		1	2	3	5
17	Enzahlungen aus Investitionszuwendungen	942.821,28	3.109.300,00	445.446,32	-2.663.853,68
18	Enzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	90.007,26	66.000,00	38.559,44	-27.440,56
19	Enzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Enzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken,	137.275,32	170.000,00	121.569,12	-48.430,88
21	Enzahlungen aus der Veräußerung von übrigem	55.136,96	0,00	1.634,75	1.634,75
22	Enzahlungen aus der Veräußerung von	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Sonstige Enzahlungen aus Investitionstätigkeit	10,31	0,00	42.976,53	42.976,53
24	Enzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.225.251,13	3.345.300,00	650.186,16	-2.695.113,84
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	982.643,13	3.244.300,00	895.712,86	-2.348.587,14
26	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für	108.567,94	0,00	33.289,47	33.289,47
27	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen	2.446,40	52.500,00	8.165,09	-44.334,91
28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken,	19.929,61	68.700,00	58.462,82	-10.237,18
29	Auszahlungen für den Erwerb von übrigem	225.788,68	1.402.500,00	33.379,10	-1.369.120,90
30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Sonstige Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	451.346,63	594.000,00	449.079,51	-144.920,49
32	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.790.722,39	5.362.000,00	1.478.088,85	-3.883.911,15
33	Saldo aus Investitionstätigkeit	-565.471,26	-2.016.700,00	-827.902,69	1.188.797,31

Aus der Anlage ist Stand der wesentlichen investiven Einzelmaßnahmen per 30.09.2018 mit den entsprechenden Notizen hinsichtlich der Umsetzung im Jahr 2018 ersichtlich.

Der Bestand an Zahlungsmitteln lag am 30.09.2018 bei: 6.996.981,83 €

Dem gegenüber beträgt der Bestand Darlehen zum 30.09.2018: 4.970.258,88 €

Anlage zu MV-StVV-547-18

Auszug aus Übersicht investive Maßnahmen 2018 im Rahmen der unterjährigen Berichterstattung Sep. 2018

Mitarbeiter

Sachbearbeiter

Fachbereichsleiter

Bürgermeister