

Stadt Vetschau/Spreewald

Mitteilungsvorlage öffentlich	Vorlage-Nr:	MV-StVV-117-20			
	AZ:				
	Datum:	14.05.2020			
	Amt:	Fachbereich Finanzen			
	Verfasser:	2.0-san			
Beratungsfolge		Anw.	Dafür	Dag.	Enth.
18.06.2020 Stadtverordnetenversammlung Vetschau/Spreewald					
Betreff Unterjährige Berichterstattung per 31.05.2020					

Mitteilungsinhalt:

Die unterjährige Berichtspflicht ist im § 29 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 2020

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis (vorläufig)	Fortgeschrieb. Ansatz	Ergebnis per 31.05.2020	Vergleich Ansatz 2020 / Ergebnis per 31.05.2020	Hoch- rechnung per 31.12.2020	Vergleich Ansatz 2020 / Hochrechnung per 31.12.2020
		2019 EUR	2020 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.824.141,69	6.579.400,00	3.151.016,16	-3.428.383,84	7.278.295,64	698.895,64
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.885.117,77	8.899.400,00	2.861.997,69	-6.037.402,31	8.908.837,50	9.437,50
3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	991.810,47	1.032.400,00	238.091,07	-794.308,93	1.014.634,05	-17.765,95
5	privat-rechtliche Leistungsentgelte	623.834,15	472.300,00	147.292,64	-325.007,36	416.347,18	-55.952,82
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	627.956,73	416.500,00	119.626,90	-296.873,10	445.230,97	28.730,97
7	sonstige ordentliche Erträge	654.836,75	388.700,00	84.856,12	-303.843,88	381.758,60	-6.941,40
8	aktivierte Eigenleistungen	26.836,32	10.000,00	4.048,47	-5.951,53	4.048,47	-5.951,53
9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	20.634.533,88	17.798.700,00	6.606.929,05	-11.191.770,95	18.449.152,41	650.452,41
11	Personalaufwendungen	6.596.582,24	7.239.300,00	2.632.213,21	-4.607.086,79	7.246.620,97	7.320,97
12	Versorgungsaufwendungen	563.026,78	22.600,00	0,00	-22.600,00	22.600,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.459.781,94	2.661.393,68	713.397,87	-1.947.995,81	2.613.776,07	-47.617,61
14	Abschreibungen	2.120.371,99	2.361.600,00	2.004,25	-2.359.595,75	2.363.604,25	2.004,25
15	Transferaufwendungen	5.416.566,70	5.474.272,00	2.120.339,52	-3.353.932,48	5.541.510,12	67.238,12
16	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.076.245,74	1.147.223,57	186.649,28	-960.574,29	1.135.935,24	-11.288,33
17	Aufwendungen aus laufender	18.232.575,39	18.906.389,25	5.654.604,13	-13.251.785,12	18.924.046,65	17.657,40
18	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	2.401.958,49	-1.107.689,25	952.324,92	2.060.014,17	-474.894,24	632.795,01
19	Zinsen und sonstige Finanzerträge	185.270,08	387.600,00	77.558,64	-310.041,36	387.605,05	5,05
20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	100.296,42	256.300,00	19.946,29	-236.353,71	256.300,00	0,00
21	Finanzergebnis	84.973,66	131.300,00	57.612,35	-73.687,65	131.305,05	5,05
22	ordentliches Ergebnis	2.486.932,15	-976.389,25	1.009.937,27	1.986.326,52	-343.589,19	632.800,06
23	außerordentliche Erträge	137.118,84	564.100,00	53.987,50	-510.112,50	564.100,00	0,00
24	außerordentliche Aufwendungen	470.030,93	237.400,00	7.450,15	-229.949,85	237.400,00	0,00
25	außerordentliches Jahresergebnis	-332.912,09	326.700,00	46.537,35	-280.162,65	326.700,00	0,00
26	Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag	2.154.020,06	-649.689,25	1.056.474,62	1.706.163,87	-16.889,19	632.800,06

Der unterjährigen Berichterstattung zum 31.05.2020 wurde der Buchungsstand vom 29.05.2020 zugrunde gelegt.

Die im Haushaltsplan 2020 beschlossenen Ansätze, fortgeschrieben um die gebildeten Haushaltsermächtigungen aus dem Jahr 2019 in Höhe von 432.589,25 und die über- und außerplanmäßigen Haushaltsausgaben ergeben den fortgeschriebenen Ansatz.

Stellt man diesem Ansatz die Hochrechnung des zum 31.05.2020 vorliegenden Buchungsstandes gegenüber, ergibt sich eine Verbesserung im ordentlichen Ergebnis um 632.800,06 € und im außerordentlichen Ergebnis keine Änderung zum Planansatz.

Im Folgenden werden die Ertrags- und Aufwandspositionen dargestellt, die das per 31.12.2020 hochgerechnete Ergebnis wesentlich beeinflussen:

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis (vorläufig)	Fortgeschrieb. Ansatz	Ergebnis per 31.05.2020	Vergleich Ansatz 2020 / Ergebnis per 31.05.2020	Hoch- rechnung per 31.12.2020	Vergleich Ansatz 2020 / Hochrechnung per 31.12.2020
		2019 EUR	2020 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
• 401300	Gewerbesteuer	4.493.854,06	2.300.000,00	1.741.995,19	-558.004,81	3.000.000,00	700.000,00
• 446105	Erträge aus Essengeld (Fremdbezug)	137.395,93	148.400,00	33.622,17	-114.777,83	100.866,51	-47.533,49
• 528102	Aufwendungen für Verpflegung	137.021,19	147.300,00	34.042,30	-113.257,70	102.126,90	-45.173,10
• 534100	Gewerbesteuerumlage	433.430,00	211.900,00	108.367,00	-103.533,00	276.400,00	64.500,00

Maßgeblich für die Entwicklung der Steuern und ähnlichen Abgaben ist die Gewerbesteuer.

Hier übersteigt das aktuelle Ergebnis in Höhe von 3.284.783,07 € die Planung von 2.300.000 € um 984.783,07 €. Sie unterliegt auch unterjährig weiterhin Schwankungen, da Rückzahlungen für geleistete Vorauszahlungen nicht vorausgeschaut werden können. In der Hochrechnung wurden deshalb vorsichtige 3,0 Mio. € Gewerbesteuer vorausgeschaut.

Aus der Erhöhung der Gewerbesteuereinnahmen im Vergleich zum Ansatz ergibt sich ebenfalls eine höhere Gewerbesteuerumlage.

Die Differenz zum Planansatz in Form von Mindereinnahmen bei den Erträgen aus Essengeld in Höhe von ca. 47.000,00 € resultiert in der Hochrechnung aus durch Covid-19 bedingten Beschränkungen der Anzahl der zu betreuenden Kindern in den Kindertagesstätten.

Dem gegenüber stehen die Minderausgaben in Höhe von ca. 45.000,00 € bei den Aufwendungen für Verpflegung.

Prognose der Auswirkungen von Covid-19

Die finanziellen Folgen der Corona-Krise jetzt schon zu benennen, ist schlichthin nicht möglich. Belastbare Zahlen wird es vorerst nicht geben können.

Gemäß Pressemitteilung des Städte- und Gemeindebundes Brandenburg vom 17.04.2020 rechnen die brandenburgischen Städte, Gemeinden und Ämter mit Einnahmerückgängen von knapp einer Milliarde Euro. Hinzu kommt, dass infolge der Auswirkungen des Covid-19-Virus Mehrausgaben auf die Städte und Gemeinden zu erwarten sind. Dies betrifft u.a. die umzusetzenden Hygienevorschriften, die Amtshilfe bei den Kontrollen hinsichtlich der Beschränkungen sowie die drastischen Auswirkungen bei den kommunalen Gesellschaften. Infolge von Schließungen bzw. im Falle der Stadt Vetschau z.B. der verschobenen Neueröffnung der Slawenburg sind hier Einnahmen weggebrochen, die es durch die Stadt auszugleichen gilt.

Besonders drastische Auswirkungen werden erwartet bei den Gewerbesteuereinnahmen (minus 25% bis minus 50%) und bei den Gemeindeanteilen an der Einkommen- und Umsatzsteuer (jeweils minus 25%).

Im Folgenden sind diese Prognosen bzw. die Ergebnisse der Mai-Steuerschätzung 2020 bzw. bereits entstandene Ist-Einnahmerückgänge der Stadt Vetschau dargestellt.

Da die Stadt Vetschau hinsichtlich der Einbußen bei den Gewerbesteuereinnahmen nicht in gleichem Maße betroffen ist, wie z.B. Nachbargemeinden mit einem hohen Anteil an Gewerbetreibenden aus dem Tourismus- bzw. Gaststättenbereich, wurden in der Hochrechnung nicht die prognostizierten Einbußen angesetzt, sondern die bisherigen Ist-Einnahmeausfälle herangezogen und diese hochgerechnet.

Nr.		Ergebnis (vorläufig)	Fortgeschrieb. Ansatz	Hoch- rechnung per 31.12.2020	Vergleich Ansatz 2020 / Hochrechnung per 31.12.2020	IST per 31.05.2020/ *Prognose Auswirkungen Covid 19	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.824.141,69	6.579.400,00	7.278.295,64	698.895,64	-999.891,00	
	• 401300 Gewerbesteuer	4.493.854,06	2.300.000,00	3.000.000,00	700.000,00	-200.000,00	*
	• 402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.408.695,00	2.427.600,00	2.427.600,00	0,00	-606.900,00	*
	• 402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	673.878,00	613.100,00	613.100,00	0,00	-153.275,00	*
	• 403100 Vergnügungssteuer	26.691,28	29.300,00	18.945,33	-10.354,67	-5.000,00	
	• 405100 Leistungen nach dem	290.537,00	289.300,00	289.300,00	0,00	-34.716,00	*
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.885.117,77	8.899.400,00	8.908.837,50	9.437,50	-53.616,00	
	• 413101 Schullastenausgleich	205.085,00	205.000,00	205.000,00	0,00	-24.600,00	*
	• 413102 Auftragspauschale	245.525,94	241.800,00	241.800,00	0,00	-29.016,00	*
3	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	991.810,47	1.032.400,00	1.014.634,05	-17.765,95	-300,00	
	• 432101 Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte	823.237,82	854.500,00	854.500,00	0,00	-300,00	
5	privat-rechtliche Leistungsentgelte	623.834,15	472.300,00	416.347,18	-55.952,82	-600,00	
	• 441101 Mieten	109.831,18	91.600,00	84.946,71	-6.653,29	-600,00	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	627.956,73	416.500,00	445.230,97	28.730,97	0,00	
7	sonstige ordentliche Erträge	654.836,75	388.700,00	381.758,60	-6.941,40	-2.501,00	
	• 456101 Bußgelder (Verwaltungs-gelder)	8.378,50	8.100,00	615,00	-7.485,00	-2.265,00	
	• 456102 Bußgelder u.a.	4.815,00	1.100,00	471,00	-629,00	-236,00	
8	aktivierte Eigenleistungen	26.836,32	10.000,00	4.048,47	-5.951,53	0,00	
9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	20.634.533,88	17.798.700,00	18.449.152,41	650.452,41	-1.056.908,00	
11	Personalaufwendungen	6.596.582,24	7.239.300,00	7.246.620,97	7.320,97	0,00	
12	Versorgungsaufwendungen	563.026,78	22.600,00	22.600,00	0,00	0,00	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.459.781,94	2.661.393,68	2.613.776,07	-47.617,61	7.774,96	
	• 524100 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	714.546,49	720.000,00	720.000,00	0,00	4.327,49	
	• 525100 Haltung von Fahrzeugen	146.169,65	157.600,00	157.600,00	0,00	2.000,00	*
	• 526102 Dienst- und Schutzkleidung	39.889,09	6.600,00	6.600,00	0,00	255,50	
	• 528101 Bevorratung Verbrauchsmittel	6.031,51	4.700,00	4.700,00	0,00	1.191,97	
14	Abschreibungen	2.120.371,99	2.361.600,00	2.363.604,25	2.004,25	0,00	
15	Transferaufwendungen	5.416.566,70	5.474.272,00	5.541.510,12	67.238,12	0,00	
16	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.076.245,74	1.147.223,57	1.135.935,24	-11.288,33	1.378,80	
	• 541100 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	2.498,57	4.000,00	4.000,00	0,00	500,00	*
	• 542100 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	980,00	500,00	500,00	0,00	300,00	
	• 543101 Bürobedarf	23.079,78	19.800,00	19.800,00	0,00	29,40	
	• 543106 Sonstige Geschäftsaufwendungen	47.757,33	40.454,61	40.454,61	0,00	549,40	
17	Aufwendungen aus laufender	18.232.575,39	18.906.389,25	18.924.046,65	17.657,40	9.153,76	
18	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	2.401.958,49	-1.107.689,25	-474.894,24	632.795,01	-1.066.061,76	
19	Zinsen und sonstige Finanzerträge	185.270,08	387.600,00	387.605,05	5,05	0,00	
20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	100.296,42	256.300,00	256.300,00	0,00	0,00	
21	Finanzergebnis	84.973,66	131.300,00	131.305,05	5,05	0,00	
22	ordentliches Ergebnis	2.486.932,15	-976.389,25	-343.589,19	632.800,06	-1.066.061,76	
23	außerordentliche Erträge	137.118,84	564.100,00	564.100,00	0,00	0,00	
24	außerordentliche Aufwendungen	470.030,93	237.400,00	237.400,00	0,00	0,00	
25	außerordentliches Jahresergebnis	-332.912,09	326.700,00	326.700,00	0,00	0,00	
26	Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag	2.154.020,06	-649.689,25	-16.889,19	632.800,06	-1.066.061,76	
				1.082.950,95	-433.261,70		

Die voran prognostizierten Auswirkungen des Covid-19-Virus würden eine Ergebnisverschlechterung in Höhe von ca. 1,066 Mio € nach sich ziehen. Gegenüber dem Ansatz aus dem DHH 2020/2021 für das Jahr 2020 würde dies kumuliert mit der Verbesserung des Ergebnisses aus der Hochrechnung per 31.12.2020 noch immer eine Verschlechterung in Höhe von ca. 433.300 € bedeuten. Zur Bewältigung der Auswirkungen des Covid-19-Virus wurden in den vergangenen Wochen bereits freiwillige Konsolidierungsmaßnahmen geprüft

und zum Teil bereits umgesetzt. Zur weiteren Entlastung des kommunalen Haushaltes der Stadt Vetschau und in Hinsicht auf die Auswirkungen des zu erstellenden Nachtrages auf den DHH 2020/2021 könnte jedoch nach wie vor das Verhängen von Haushaltssperren notwendig werden.

Finanzrechnung - laufende Verwaltungstätigkeit

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	vori.Ergebnis	Fortgeschrieb.	Ergebnis	Vergleich	Hoch-	Vergleich
		2019 EUR	2020 EUR	per 31.05.2020 EUR	Ansatz 2020 / Ergebnis per 31.05.2020 EUR	rechnung per 31.12.2020	Ansatz 2020 / Hochrechnung per 31.12.2020
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	9.034.290,71	6.579.400,00	3.144.519,54	-3.434.880,46	7.278.295,64	698.895,64
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.305.903,49	6.901.400,00	3.077.963,71	-3.823.436,29	6.910.837,50	9.437,50
3	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	938.308,07	993.400,00	248.734,79	-744.665,21	975.634,05	-17.765,95
5	privat-rechtliche Leistungsentgelte	548.494,96	472.300,00	170.706,81	-301.593,19	416.347,18	-55.952,82
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	578.706,47	409.000,00	136.859,73	-272.140,27	445.230,97	36.230,97
7	sonstige Einzahlungen	242.140,74	289.800,00	162.627,02	-127.172,98	282.858,60	-6.941,40
8	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	182.201,08	387.600,00	241.270,00	-146.330,00	387.605,05	5,05
9	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	18.830.045,52	16.032.900,00	7.182.681,60	-8.850.218,40	16.696.808,99	663.908,99
10	Personalauszahlungen	6.634.352,23	7.134.900,00	2.629.917,56	-4.504.982,44	7.142.220,97	7.320,97
11	Versorgungsauszahlungen	6.652,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.327.704,14	2.371.025,72	875.916,42	-1.495.109,30	2.322.753,61	-48.272,11
13	Transferauszahlungen	5.206.416,62	5.248.572,00	2.173.651,13	-3.074.920,87	5.315.810,12	67.238,12
14	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	782.742,89	1.345.423,57	523.886,99	-821.536,58	1.347.805,25	2.381,68
15	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	14.957.868,39	16.099.921,29	6.203.372,10	-9.896.549,19	16.128.589,95	28.668,66
16	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.872.177,13	-67.021,29	979.309,50	1.046.330,79	568.219,04	635.240,33

Die gebildeten Haushaltsermächtigungen aus dem Jahr 2019 in Höhe von 432.589,25 € haben den Ansatz für das Jahr 2020 wesentlich fortgeschrieben.

Der Saldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit beinhaltet die tatsächlichen Ein- und Auszahlungen bis zum 31.05.2020.

In der Hochrechnung für das Jahr 2020 wird ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 568.219,04 € 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.

Die voran prognostizierten Auswirkungen von Covid-19 würden sich entsprechend in gleichem Maße im Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit im Finanzhaushalt darstellen.

Finanzrechnung - Investitionstätigkeit:

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	vorl. Ergebnis	Fortgeschrieb. Ansatz	Ergebnis per 31.05.2020	Vergleich Ansatz 2020 / Ergebnis per 31.05.2020
		2019 EUR	2020 EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
17	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.704.441,75	2.557.300,00	1.110.940,72	-1.446.359,28
18	Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	238.155,20	38.700,00	6.479,69	-32.220,31
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken,	453.195,86	842.500,00	3.589,50	-838.910,50
21	Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem	6.095,50	0,00	0,00	0,00
22	Einzahlungen aus der Veräußerung von	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Sonstige Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.041,63	0,00	0,00	0,00
24	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.404.929,94	3.438.500,00	1.121.009,91	-2.317.490,09
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.330.044,07	5.486.400,88	1.112.719,90	-4.373.680,98
26	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für	33.354,72	51.819,58	77.534,96	25.715,38
27	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen	85.495,39	105.222,25	2.395,16	-102.827,09
28	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken,	594.752,59	53.059,23	320,17	-52.739,06
29	Auszahlungen für den Erwerb von übrigem	497.767,35	1.535.670,30	425.451,55	-1.110.218,75
30	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Sonstige Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	339.963,45	985.434,60	58.253,57	-927.181,03
32	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.881.377,57	8.217.606,84	1.676.675,31	-6.540.931,53
33	Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.476.447,63	-4.779.106,84	-555.665,40	4.223.441,44

Die hier gebildeten Haushaltsermächtigungen aus dem Jahr 2019 in Höhe von 4.450.438,88 € haben den Ansatz für das Jahr 2020 wesentlich fortgeschrieben.

Aus der Anlage 1 ist Stand der wesentlichen investiven Einzelmaßnahmen per 31.05.2020 mit den entsprechenden Notizen hinsichtlich der Umsetzung im Jahr 2020 ersichtlich.

Der Bestand an Zahlungsmitteln lag am 31.05.2020 bei: 7.246.878,08 €

(Vorjahr per 31.05. = 8.884.268,98 €)

Dem gegenüber beträgt der Bestand der Darlehen zum 31.05.2020: 2.542.968,30 €

(Vorjahr per 31.05. = 4.950.387,37 €)

Anlage zu MV-StVV-117-20

Auszug aus Übersicht investive Maßnahmen 2020 im
Rahmen der unterjährigen Berichterstattung per 31.Mai 2020

Mitarbeiter	Sachbearbeiter	Fachbereichsleiter	Bürgermeister
-------------	----------------	--------------------	---------------