

Stadt Coesfeld

Budgetbericht FB 43

Budget 43-2 Kultur

Unterjährig 30.06.2025



Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung.....	2
2 Art und Umfang der Prognosen.....	2
3 Allgemeine Erläuterungen.....	3
4 Gesamtüberblick.....	3
5 Ergebnisprognose (Teilergebnisrechnung).....	4
6 Ertragsprognose.....	5
7 Aufwandsprognose.....	6
8 Prognoseerläuterungen.....	7
9 Investitionen des Teilhaushalts.....	7
10 Maßnahmen.....	7

1 Einleitung

Nach den Leitlinien über den Haushaltsvollzug ist jährlich zum 30.06. und 30.09. über den Stand und den Verlauf der Haushaltsentwicklung der einzelnen Budgets zu berichten. Dieser Bericht soll Informationen über den Vollzug und die voraussichtliche Entwicklung des Budgets sowie der Maßnahmenplanung geben und so einen aktualisierten Gesamtüberblick ermöglichen. Mit diesem Bericht soll eine möglichst frühzeitige Prognose des zu erwartenden Jahresergebnisses für das laufende Haushaltsjahr abgegeben werden, um so ein rechtzeitiges Gegensteuern bei Abweichungen zu ermöglichen.

Die Prognose zum 30.06. ist aufgrund des frühen Zeitpunkts im Jahresverlauf erfahrungsgemäß noch ungenauer als die zum 30.09. eines Jahres.

2 Art und Umfang der Prognosen

Die Software entwirft auf der Basis einer unterjährigen Finanzdatenauswertung sowie aufgrund einer Analyse der Vorjahresverläufe mathematische Prognosen für alle Erträge und Aufwendungen. Der unterjährige Stand der Erträge und Aufwendungen wird den Budgetverantwortlichen zur Kenntnis gebracht. Diese geben in Kenntnis des Ist-Standes zum Berichtszeitpunkt daraufhin eine Prognose ab, mit welchem Ergebnis sie zum Jahresende rechnen. Durch die Einbindung der Budgetverantwortlichen in das Berichtswesen wird sichergestellt, dass - wie bisher auch - der Kenntnisstand der gesamten Verwaltung zum Berichtszeitpunkt in die Prognose einfließt.

Bestimmte Erträge und Aufwendungen werden in sogenannten "Sammelprognosen" gebündelt und in einer Summe von den verantwortlichen Abteilungen für den Gesamthaushalt prognostiziert. Die Fachbereiche prognostizieren somit nur das s. g. bereinigte Betriebsergebnis.

Sammelprognosen werden u. a. für folgende Ertrags- und Aufwandsarten vorgenommen bzw. entsprechend der Planung übernommen, wenn eine unterjährige Prognose nicht möglich oder nicht sinnvoll ist.

- Personal- und Versorgungsaufwendungen
- Abschreibungen
- Auflösung Sonderposten
- Erträge und Aufwendungen aus interner Leistungsverrechnung
- Erträge und Aufwendungen aus Abgängen
- Ein- und Auszahlungen

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden auf Ebene des Gesamthaushalts in einer Summe präzisiert und im Verhältnis der Prognose zur errechneten mathematischen Prognose des jeweiligen Budgets heruntergebrochen.

Bei den übrigen Sammelprognosen werden die Planwerte in die Prognose übernommen.

3 Allgemeine Erläuterungen

Wertangaben

Alle Betragsangaben sind in Euro, sofern die Tabellen oder Grafiken keine abweichenden Angaben enthalten.

Darstellung der Pfeile in den Tabellen

Über die Pfeile werden die Veränderungen in den Tabellen visualisiert. Die Pfeile werden in drei Richtungen und unterschiedlichen Farben dargestellt.

Die Pfeilrichtung zeigt nur an, ob der Wert größer, gleich oder geringer als der Vergleichswert ist. Ist der Prognosewert zahlenmäßig niedriger als die Planung, zeigt der Pfeil nach unten, ist dieser höher, wird das durch einen Aufwärtspfeil dargestellt. Der neutrale Pfeil beinhaltet Abweichungen in Höhe von 1%.

Inwieweit es sich um eine gute oder schlechte Entwicklung handelt, wird durch die unterschiedlichen Farbenvariationen visualisiert.

Beispiel:

Eine Erhöhung der Erträge ist positiv und wird durch einen gelben (bis 5%) oder grünen Aufwärtspfeil dargestellt.

Eine Erhöhung der Aufwendungen hingegen ist negativ und wird ebenfalls durch einen Aufwärtspfeil dargestellt, der dann aber gelb (bis 5% Abweichung) oder rot eingefärbt ist.

Eine Verbesserung des bei Zuschussbudgets negativen Jahresergebnisses wird durch einen Aufwärtspfeil, eine Verschlechterung durch einen Abwärtspfeil dargestellt.

Ampelsystem

Um auch für Investitionen eine transparente, aber praktikable Prognostizierung zu ermöglichen, wurde für Investitionen ein Ampelsystem eingerichtet, bei dem für den zeitlichen und wertmäßigen Fortschritt eine Ampel geschaltet werden kann, die bei gelben und roten Markierungen kurz zu erläutern ist. Im Bericht werden Investitionen grundsätzlich über 1.000.000 EUR dargestellt. Zusätzlich können die Fachbereiche Projekte von besonderer Bedeutung oder mit besonderer Strahlkraft über die Ampelfunktion in die Berichte aufnehmen.

4 Gesamtüberblick

In der nachfolgenden Tabelle wird das zu erwartende Ergebnis auf Ebene der Gesamterträge und -aufwendungen des Teilhaushalts abgebildet. In dieser Gesamtübersicht sind die Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsverrechnungen enthalten.

Ergebnisprognose (einschl. ILV)

	Ist Juni	Plan 2025	Prognose 2025	Abw. 2025
Ertrag gesamt	39.403	98.800	100.277	1.477 ↗
Aufwand gesamt	256.063	788.928	814.058	25.130 ↗
Jahresergebnis	-216.660	-690.128	-713.780	-23.652 ↘

5 Ergebnisprognose (Teilergebnisrechnung)

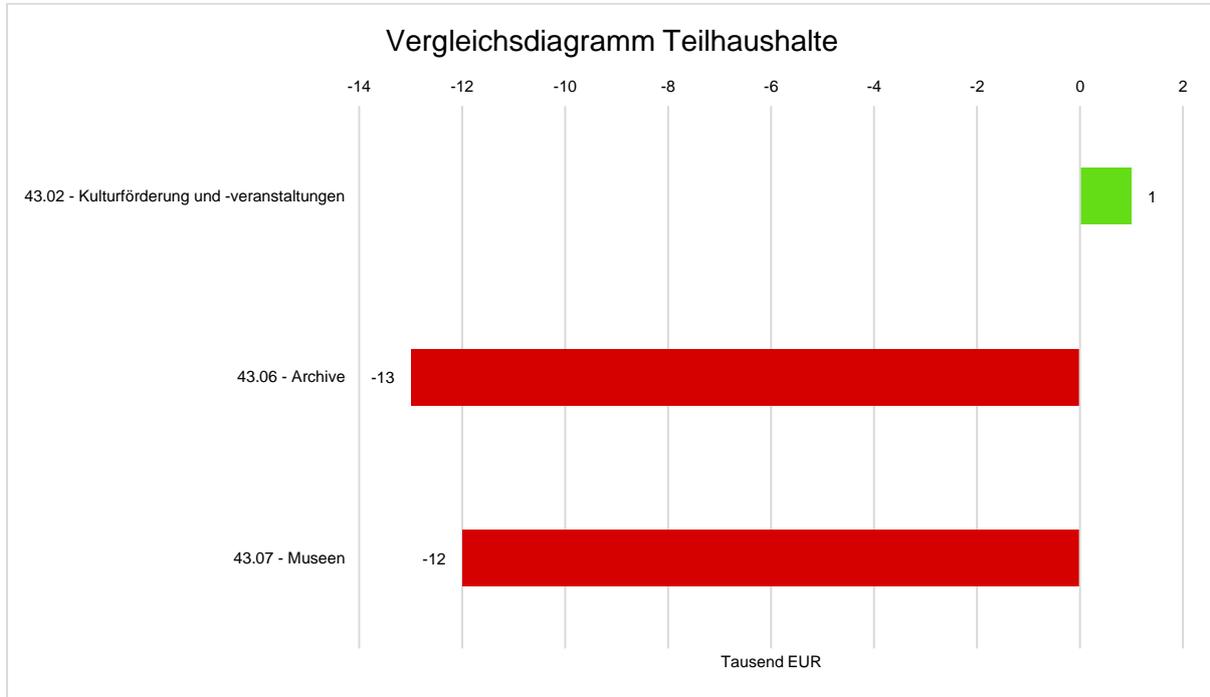
In der nachfolgenden Tabelle wird das zu erwartende Ergebnis in Form der Teilergebnisrechnung abgebildet:

Ergebnisprognose (einschl. ILV)

	Ist Juni	Plan 2025	Prognose 2025	Abw. 2025
02 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30.299	94.700	88.899	-5.801 ↘
04 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.100	3.000	2.537	-463 ↘
05 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	220	200	294	94 ↗
06 - Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	2.084	--	2.084	2.084 ↗
07 - Sonstige ordentliche Erträge	5.699	900	6.463	5.563 ↗
10 - Ordentliche Erträge	39.403	98.800	100.277	1.477 ↗
11 - Personalaufwendungen	185.692	380.590	410.924	30.334 ↗
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.001	34.350	34.560	210 →
14 - Bilanzielle Abschreibungen	--	40.700	40.700	0 →
15 - Transferaufwendungen	15.271	34.100	32.100	-2.000 ↘
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	36.099	87.040	83.625	-3.415 ↘
17 - Ordentliche Aufwendungen	256.063	576.780	601.910	25.130 ↗
18 - Ordentliches Ergebnis	-216.660	-477.980	-501.632	-23.652 ↘
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	--	212.148	212.148	0 →
28a - Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	--	-212.148	-212.148	0 →
29 - Teilergebnis	-216.660	-690.128	-713.780	-23.652 ↘

Erwartetes Ergebnis nach Teilhaushalten

Die nachfolgende Grafik veranschaulicht, wie sich die prognostizierten Veränderungen gegenüber dem geplanten Ergebnis auf die nachgeordneten Hierarchien verteilen:



6 Ertragsprognose

Zum Stand des Monats Juni 2025 beläuft sich die Summe der Erträge auf 39.403 EUR.

Nach Abschluss aller Prognosen werden Gesamterträge in Höhe von 100.277 EUR erwartet.

Dies ist gegenüber den geplanten Erträgen in Höhe von 98.800 EUR eine Verbesserung in Höhe von 1.477 EUR.

Die erwarteten Veränderungen bei den einzelnen Kontengruppen der Erträge stellen sich wie folgt dar:

Ertragsprognose in Zahlen

Ertragsprognose (ohne ILV)

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	94.700	88.899	-5.801	-6,13 
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.000	2.537	-463	-15,42 
Privatrechtliche Leistungsentgelte	200	294	94	46,90 
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	--	2.084	2.084	-- 
Sonstige ordentliche Erträge	900	6.463	5.563	618,12 
Ordentliche Erträge	98.800	100.277	1.477	1,50 

7 Aufwandsprognose

Zum Stand des Monats Juni 2025 beläuft sich die Summe der Aufwendungen auf 256.063 EUR.

Nach Abschluss aller Prognosen werden Gesamtaufwendungen in Höhe von 601.910 EUR erwartet.

Dies ist gegenüber den geplanten Aufwendungen in Höhe von 576.780 EUR eine Verschlechterung in Höhe von 25.130 EUR.

Die erwarteten Veränderungen bei den einzelnen Kontengruppen der Aufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Aufwandsprognose in Zahlen

Aufwandsprognose (ohne ILV)

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Personalaufwendungen	380.590	410.924	30.334	7,97 
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.350	34.560	210	0,61 
Transferaufwendungen	34.100	32.100	-2.000	-5,87 
Sonstige ordentliche Aufwendungen	87.040	83.625	-3.415	-3,92 
Bilanzielle Abschreibungen	40.700	40.700	0	0,00 
Ordentliche Aufwendungen	576.780	601.910	25.130	4,36 

8 Prognoseerläuterungen

8.1 Prognoseerläuterung Budget

Die Abweichung resultiert maßgeblich aus den auf Gesamthaushaltsebene prognostizierten Personalkosten.

8.2 Prognoseerläuterung Produkt

43.02 - Kulturförderung und -veranstaltungen

Keine explizite Erläuterung erforderlich

43.06 - Archive

Keine explizite Erläuterung erforderlich

43.07 - Museen

Im Bereich des Produkts "Museen" wird es zwar kleinere Verschiebungen auf Sachkontoebene geben, aber es sind keine Abweichungen im Budget insgesamt zu erwarten.

9 Investitionen des Teilhaushalts

Neben den Prognosen zum Ergebnishaushalt wird nachfolgend über die Abwicklung der Investitionsmaßnahmen in der Form eines Ampelsystems berichtet. Für alle Investitionen über 1.000.000 EUR bzw. besonders relevante Projekte wird eine Aussage zum Fortschritt und zum Budget getroffen und kurz erläutert.

Im Budget sind keine entsprechenden Investitionen vorhanden.

10 Maßnahmen

Nachfolgend werden die Maßnahmen erläutert, die im Rahmen des Gesamtbudgets zum Ausgleich der prognostizierten Entwicklung eingeleitet wurden.

Die Einleitung von speziellen Maßnahmen ist nicht erforderlich.