Stadt Coesfeld

Budgetbericht FB 20

Budget 20-1 Finanzen und Controlling

Unterjährig 30.06.2025

STADT COESFELD

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 8
10 Maßnahmen 8

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 prädiziert 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	35.757.875	80.722.000	82.884.319	2.162.319
Aufwand gesamt	13.450.619	28.082.000	28.441.131	359.131
Jahresergebnis	**22.307.256**	**52.640.000**	**54.443.189**	**1.803.189**

5 Ergebnisprognose (Teilergebnisrechnung)

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

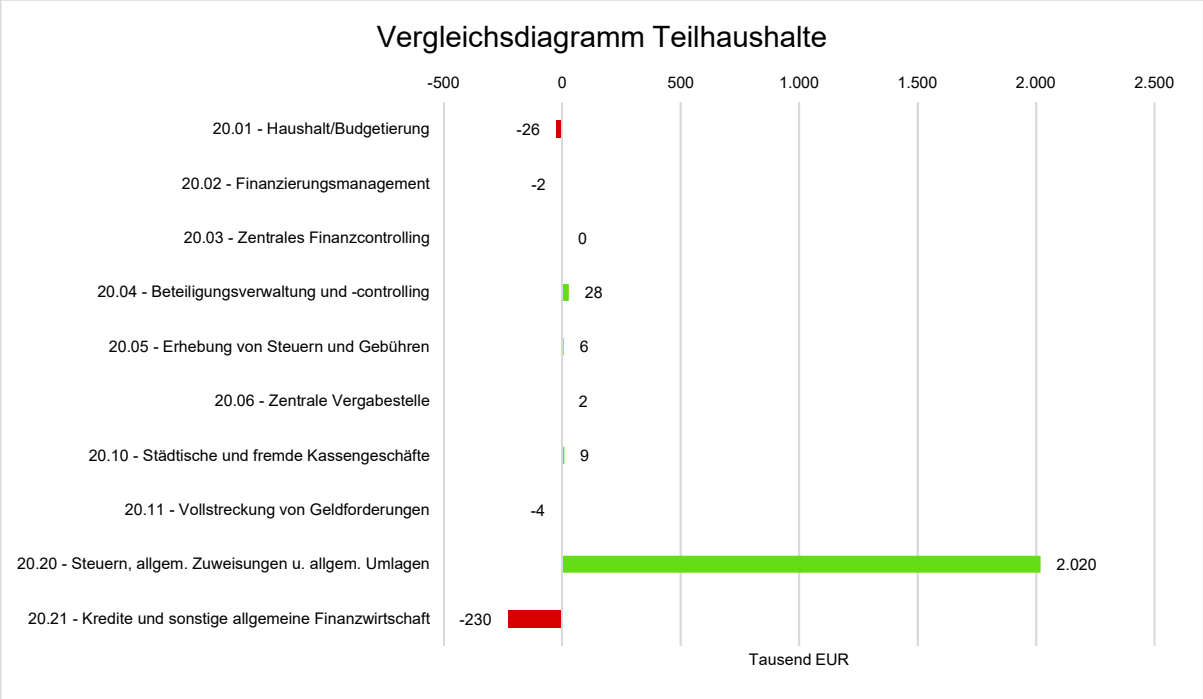
Ergebnisprognose (einschl. ILV)

	Ist Juni	Plan 2025	Prognose 2025	Abw. 2025
01 - Steuern und ähnliche Abgaben	28.774.916	66.519.000	68.835.100	2.316.100
02 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.408.225	8.857.000	8.853.800	-3.200
04 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	315	500	672	172
06 - Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	7.872	17.800	24.672	6.872
07 - Sonstige ordentliche Erträge	831.285	2.218.400	2.303.025	84.625
10 - Ordentliche Erträge	**35.022.614**	**77.612.700**	**80.017.269**	**2.404.569**
11 - Personalaufwendungen	635.843	1.438.150	1.485.549	47.399
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	41.883	68.620	63.149	-5.471
15 - Transferaufwendungen	12.581.718	25.875.000	26.168.400	293.400
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	43.795	361.630	333.433	-28.197
17 - Ordentliche Aufwendungen	**13.303.240**	**27.743.400**	**28.050.531**	**307.131**
18 - Ordentliches Ergebnis	**21.719.374**	**49.869.300**	**51.966.739**	**2.097.439**
19 - Finanzerträge	729.191	2.064.800	1.822.550	-242.250
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	147.379	223.000	275.000	52.000
21 - Finanzergebnis	**581.812**	**1.841.800**	**1.547.550**	**-294.250**
22 - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	**22.301.185**	**51.711.100**	**53.514.289**	**1.803.189**
26 - Ergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	**22.301.185**	**51.711.100**	**53.514.289**	**1.803.189**
27 - Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	6.071	1.044.500	1.044.500	0
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	--	115.600	115.600	0
28a - Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	6.071	928.900	928.900	0
29 - Teilergebnis	**22.307.256**	**52.640.000**	**54.443.189**	**1.803.189**

	Ist Juni	Plan 2025	Prognose 2025	Abw. 2025
31 - Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	22.307.256	52.640.000	54.443.189	1.803.189 ↗

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 35.751.804 EUR. Diese Summe setzt sich aus den ordentlichen Erträgen und den Finanzerträgen zusammen.

Nach Abschluss aller Prognosen werden Gesamterträge in Höhe von 81.839.819 EUR erwartet.

Dies ist gegenüber den geplanten Erträgen in Höhe von 79.677.500 EUR eine Verbesserung in Höhe von -2.162.319 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 %
Steuern und ähnliche Abgaben	66.519.000	68.835.100	2.316.100	3,48 ↗
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.857.000	8.853.800	-3.200	-0,04 →
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	500	672	172	34,39 ↗
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	17.800	24.672	6.872	38,61 ↗
Sonstige ordentliche Erträge	2.218.400	2.303.025	84.625	3,81 ↗
Ordentliche Erträge	**77.612.700**	**80.017.269**	**2.404.569**	**3,10** ↗
Finanzerträge	2.064.800	1.822.550	-242.250	-11,73 ↘
Summe	**79.677.500**	**81.839.819**	**2.162.319**	**2,71** ↗

7 Aufwandsprognose

Zum Stand des Monats Juni 2025 beläuft sich die Summe der Aufwendungen auf 13.450.619 EUR. Diese Summe setzt sich aus den ordentlichen Aufwendungen und dem Finanzaufwand zusammen.

Nach Abschluss aller Prognosen werden Gesamtaufwendungen in Höhe von 28.325.531 EUR erwartet.

Dies ist gegenüber den geplanten Aufwendungen in Höhe von 27.966.400 EUR eine Verschlechterung in Höhe von -359.131 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	1.438.150	1.485.549	47.399	3,30 ↗
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	68.620	63.149	-5.471	-7,97 ↘
Transferaufwendungen	25.875.000	26.168.400	293.400	1,13 ↗
Sonstige ordentliche Aufwendungen	361.630	333.433	-28.197	-7,80 ↘
Ordentliche Aufwendungen	**27.743.400**	**28.050.531**	**307.131**	**1,11** ↗
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	223.000	275.000	52.000	23,32 ↗
Aufwendungen der lfw. Verwaltungstätigkeit nach abzug. globaler Minderaufwand	**27.966.400**	**28.325.531**	**359.131**	**1,28** ↗
Summe Aufwand	**27.966.400**	**28.325.531**	**359.131**	**1,28** ↗

8 Prognoseerläuterungen

8.1 Prognoseerläuterung Produkt

20.01 - Haushalt/Budgetierung

Über die Einführung der Finanzsoftware wurde erst nach Verabschiedung des Haushalts 2025 abschließend entschieden. Daher übersteigen die prognostizierten Aufwendungen den Planansatz.

20.02 - Finanzierungsmanagement

Es sind keine expliziten Erläuterungen erforderlich.

20.03 - Zentrales Finanzcontrolling

Es sind keine expliziten Erläuterungen erforderlich.

20.04 - Beteiligungsverwaltung und -controlling

Durch zeitlich verzögert eingegangene Steuerbescheide für Vorjahre ergeben sich nicht geplante positive Auswirkungen auf das Jahresergebnis.

20.05 - Erhebung von Steuern und Gebühren

Es sind keine expliziten Erläuterungen erforderlich.

20.06 - Zentrale Vergabestelle

Es sind keine expliziten Erläuterungen erforderlich.

20.10 - Städtische und fremde Kassengeschäfte

Es sind keine expliziten Erläuterungen erforderlich.

20.11 - Vollstreckung von Geldforderungen

Es sind keine expliziten Erläuterungen erforderlich.

20.20 - Steuern, allgem. Zuweisungen u. allgem. Umlagen

Das Gewerbesteueraufkommen lag zum 30.06.2025 bei rd. 30,3 Mio. Euro. Der weitere Verlauf bis zum 31.12.2025 lässt sich bekanntermaßen nur schwierig abschätzen, allerdings zeigen die Faktoren einen weiterhin positiven Trend im Verhältnis zur Planung an.

Unter Berücksichtigung der Orientierungsdaten kann auch hinsichtlich des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer derzeit mit einer leichten Steigerung gegenüber der Planung gerechnet werden.

20.21 - Kredite und sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Durch das sinkende Zinsniveau wird die Höhe der erwarteten Zinserträge voraussichtlich nicht erreicht. Auf der anderen Seite fallen Zinsaufwendungen in geringerem Maße als geplant an, da voraussichtlich in 2025 die geplanten Investitionskredite nicht aufgenommen werden müssen. Durch neu vergebene Ausfallbürgschaften übersteigt der Betrag der Bürgschaftsprovisionen den geplanten Wert.

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.

Stand der Investitionen (Ampel Fortschritt und Budget) neu

	Plan 2025	Fortschritt	Budget	Erläuterung
20FIN004 - Erwerb von Finanzanlagen	-3.000.000			Die Mittel für die Umwandlung und Gründung der neuen Gesellschaften der SEG wurden bereits aus dem Investitionscode bezahlt. Weitere Projekte befinden sich derzeit in der Abstimmung.
20IVP001 - Allg. Investitionspauschale nach dem GFG	3.078.000			
20SLP001 - Schul- und Bildungspauschale NRW	1.414.000			

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.

v