Stadt Coesfeld

Budgetbericht FB 43

Budget 43-1 VHS

Unterjährig 2026/September

STADT COESFELD

Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung 2
2 Art und Umfang der Prognosen 2
3 Allgemeine Erläuterungen 2
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. Folgende Sammelprognosen werden entsprechend der Planung übernommen, da eine unterjährige Prognose nicht möglich oder nicht sinnvoll ist:

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

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden auf Budget- bzw. Produktebene vom Personalteam prädiziert. Aufgrund unkalkulierbarer Dynamiken bleiben Abweichungen im Personalbudget weiterhin denkbar.

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 September	Fortg. Plan 2026	Prognose 2026	Abw. 2026
Ertrag gesamt	868.968	1.153.700	1.223.648	69.948 ↗
Aufwand gesamt	1.364.423	2.133.218	2.019.993	-113.225 ↘
Jahresergebnis	**-495.455**	**-979.518**	**-796.345**	**183.173** ↗

5 Ergebnisprognose (Teilergebnisrechnung)

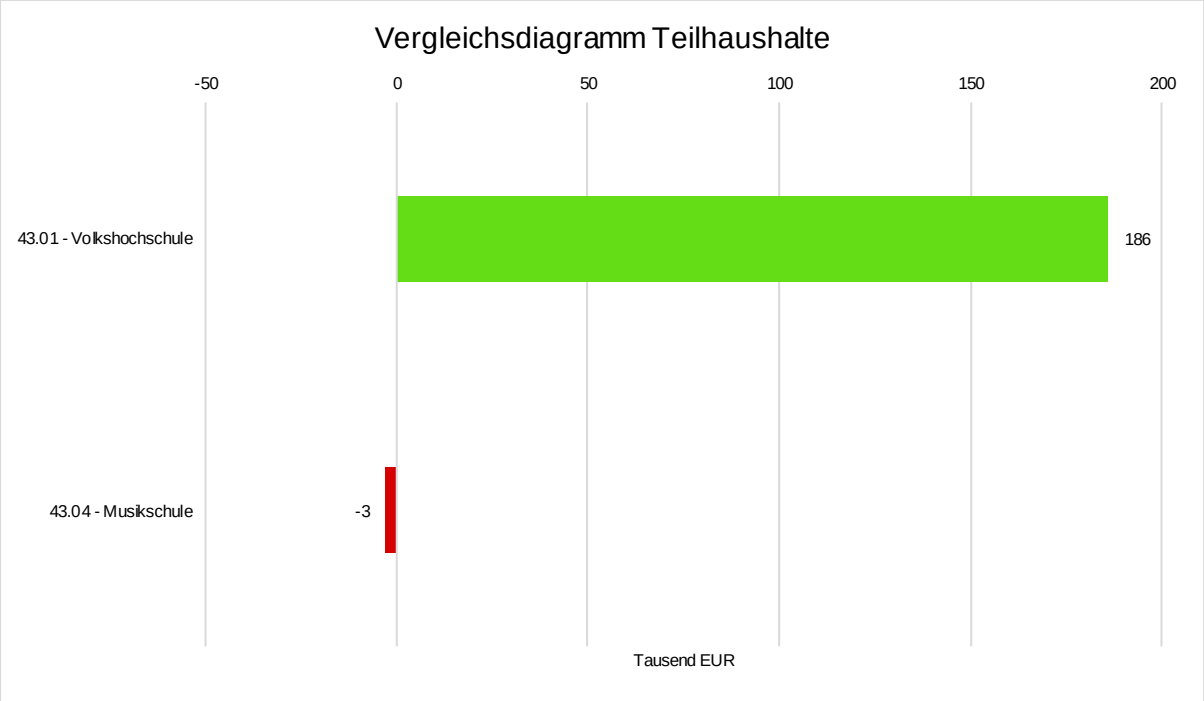
In der nachfolgenden Tabelle wird das zu erwartende Ergebnis in Form der Teilergebnisrechnung abgebildet:

Ergebnisprognose (einschl. ILV)

	Ist September	Fortg. Plan 2026	Prognose 2026	Abw. 2026
02 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	493.914	688.000	608.500	-79.500 ↘
04 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	162.194	406.000	400.000	-6.000 ↘
06 - Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	212.860	59.700	215.148	155.448 ↗
10 - Ordentliche Erträge	**868.968**	**1.153.700**	**1.223.648**	**69.948** ↗
11 - Personalaufwendungen	448.183	651.950	641.092	-10.858 ↘
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.895	50.111	30.742	-19.369 ↘
14 - Bilanzielle Abschreibungen	--	8.200	8.200	0 →
15 - Transferaufwendungen	482.247	482.240	482.247	7 →
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	416.956	663.200	580.195	-83.005 ↘
17 - Ordentliche Aufwendungen	**1.364.281**	**1.855.701**	**1.742.476**	**-113.225** ↘
18 - Ordentliches Ergebnis	**-495.313**	**-702.001**	**-518.828**	**183.173** ↗
22 - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	**-495.313**	**-702.001**	**-518.828**	**183.173** ↗
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	142	277.517	277.517	0 →
28a - Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-142	-277.517	-277.517	0 →
29 - Teilergebnis	**-495.455**	**-979.518**	**-796.345**	**183.173** ↗

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 September 2026 beläuft sich die Summe der Erträge auf 868.968 EUR.

Nach Abschluss aller Prognosen werden Gesamterträge in Höhe von 1.223.648 EUR erwartet.

Dies ist gegenüber den geplanten Erträgen in Höhe von 1.153.700 EUR eine Verbesserung in Höhe von 69.948 EUR.

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

Ertragsprognose in Zahlen

Ertragsprognose (ohne ILV)

	Fortg. Plan 2026	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	688.000	608.500	-79.500	-11,56 ↘
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	406.000	400.000	-6.000	-1,48 ↘
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	59.700	215.148	155.448	260,38 ↗
Ordentliche Erträge	**1.153.700**	**1.223.648**	**69.948**	**6,06** ↗

7 Aufwandsprognose

Zum Stand des Monats September 2026 beläuft sich die Summe der Aufwendungen auf 1.364.281 EUR.

Nach Abschluss aller Prognosen werden Gesamtaufwendungen in Höhe von 1.742.476 EUR erwartet.

Dies ist gegenüber den geplanten Aufwendungen in Höhe von 1.855.701 EUR eine Verbesserung in Höhe von 113.225 EUR.

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

Aufwandsprognose in Zahlen

Aufwandsprognose (ohne ILV)

	Fortg. Plan 2026	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Personalaufwendungen	651.950	641.092	-10.858	-1,67 ↘
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	50.111	30.742	-19.369	-38,65 ↘
Transferaufwendungen	482.240	482.247	7	0,00 →
Sonstige ordentliche Aufwendungen	663.200	580.195	-83.005	-12,52 ↘
Bilanzielle Abschreibungen	8.200	8.200	0	0,00 →
Ordentliche Aufwendungen	**1.855.701**	**1.742.476**	**-113.225**	**-6,10** ↘
Aufwendungen der lfd. Verwaltungstätigkeit nach abzug globaler Minderaufwand	**1.855.701**	**1.742.476**	**-113.225**	**-6,10** ↘
Summe Aufwand	**1.855.701**	**1.742.476**	**-113.225**	**-6,10** ↘

8 Prognoseerläuterungen

8.1 Prognoseerläuterung Produkt

43.01 - Volkshochschule

Aufgrund zusätzlicher Förderungen stehen neben dem Bildungsbudget weitere Landesmittel zur Verfügung. Dadurch erhöhen sich die Erträge insgesamt um rund 40.000 €. Die zusätzlichen Mittel werden zur Umsetzung der geförderten Maßnahmen eingesetzt und spiegeln sich daher in entsprechender Höhe auch in den Aufwendungen wider.

Die Bundesmittel fallen geringer aus, da der Bedarf an Integrationskursen zurückgegangen ist. Zudem hat das Bundesamt für Migration und Flüchtlinge (BAMF) die Fördermittel reduziert. Die Höhe der Förderung ist grundsätzlich von der tatsächlichen Anwesenheit der Teilnehmenden in den Kursen abhängig. Durch den Rückgang der Kursteilnehmenden konnten Honorarkosten eingespart werden, was sich entsprechend in den Aufwendungen widerspiegelt. Gleichzeitig zeigt sich, dass die geringeren Bundesmittel nicht im gleichen Verhältnis zu den verminderten Aufwendungen stehen, da für vergleichbare Leistungen geringere Erträge bei weitgehend gleichbleibenden Aufwendungen erzielt werden.

Bei den Umlagen der Mitgliedskommunen erfolgte eine Nachberechnung. Hieraus ergeben sich in diesem Jahr Mehrerträge von rund 120.000 €. Zusätzlich wurden noch Umlagen der VHS-Mitgliedskommunen aus dem Jahr 2025 in Höhe von etwa 60.000 € vereinnahmt.

43.04 - Musikschule

Die Abweichung bei den Erstattungen der Zweckverbände ergibt sich aus noch ausstehenden Betriebskostenabrechnungen.

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:

Es sind keine spezifischen Maßnahmen erforderlich.