

Haushaltsentwurf 2019

Darstellung des Budgets 20 - Finanzen und Controlling

Sitzung des Haupt- und Finanzausschusses der Stadt Coesfeld
am 22. November 2018

Produkte – Finanzen und Controlling

- 20.01 Haushalt / Budgetierung
- 20.02 Finanzierungsmanagement
- 20.03 Zentrales Finanzcontrolling
- 20.04 Beteiligungsverwaltung und –controlling
- 20.05 Erhebung von Steuern und Gebühren
- 20.06 Zentrale Vergabestelle
- 20.10 Städtische und fremde Kassengeschäfte
- 20.11 Vollstreckung von Geldforderungen
- 20.20 Steuern, allem. Zuweisungen und allem. Umlagen
- 20.21 Kredite und sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Budget Ergebnisplan Finanzen und Controlling

Vergleich 2018 zu 2019 (Erträge)

(Stand gem. Drucklegung)



	2018	2019	Abweichung		Abw. in %
Grundsteuern A u. B	7.973.000 €	7.973.000 €		0 €	+0%
Gewerbesteuer	15.000.000 €	16.500.000 €	1.500.000 €		+10%
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	17.500.000 €	18.300.000 €	800.000 €		+5% *
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	3.760.000 €	3.810.000 €	50.000 €		+1% *
Sonstige Steuern	524.600 €	622.000 €	97.400 €		+19%
Kompensationsleistungen	1.685.700 €	1.765.200 €	79.500 €		+5%
Schlüsselzuweisung	7.568.300 €	4.960.000 €	-2.608.300 €		-34% *
Unterhaltungs- und Aufwandspauschale (GFG)	0 €	370.200 €	370.200 €		-
Erstattungsanspruch Solidarbeitrag	676.400 €	375.000 €	-301.400 €		-45%
Gewinnanteile/Dividenden, Konzessionsabgaben	2.610.900 €	2.520.900 €	-90.000 €		-3%
Eigenkapitalverzinsung Abwasserwerk	900.000 €	900.000 €	0 €		+0%
Interne Leistungsverrechnung SGB II Aufwendungen	1.275.000 €	900.000 €	-375.000 €		-29%
Sonstige Erträge	848.200 €	843.100 €	-5.100 €		-1%
Summe der Erträge	60.322.100 €	59.839.400 €	-482.700 €		-1%

Budget Ergebnisplan Finanzen und Controlling

Vergleich 2018 zu 2019 (Erträge)

(Stand gem. Drucklegung)

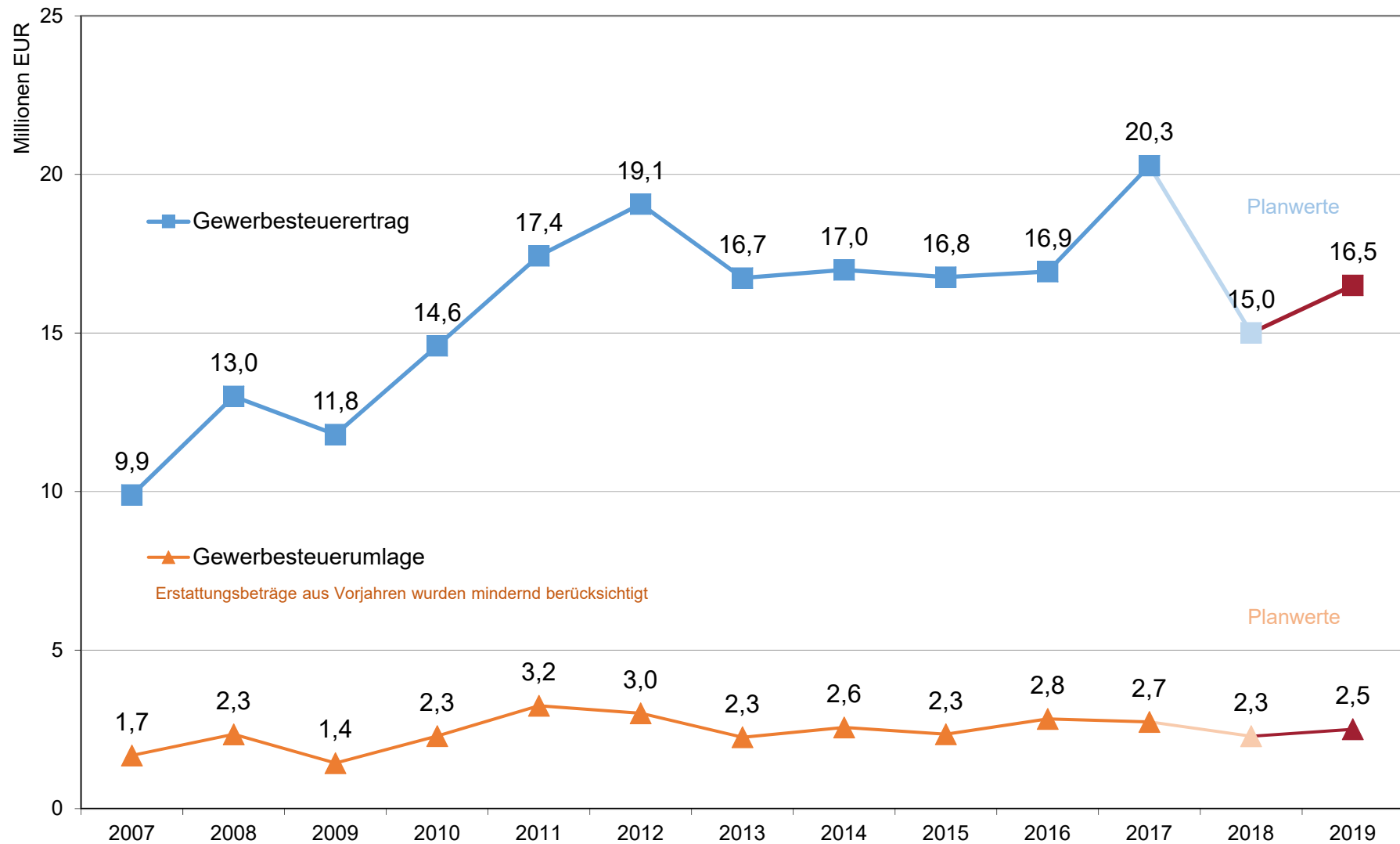
	2018	2019	Abweichung	Abw. in %
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	7.073.000 €	7.073.000 €	0 €	+0%
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.760.000 €	3.810.000 €	50.000 €	+1%
Schlüsselzuweisung	7.568.300 €	4.960.000 €	-2.608.300 €	-34%
Kompensationsleistungen	1.765.200 €	1.765.200 €	0 €	+0%
Unterhaltungs- und Aufwandspauschale (GFG)	0 €	370.200 €	370.200 €	-
Erstattungsanspruch Solidarbeitrag	676.400 €	375.000 €	-301.400 €	-45%
Gewinnanteile/Dividenden, Konzessionsabgaben	2.610.900 €	2.520.900 €	-90.000 €	-3%
Eigenkapitalverzinsung Abwasserwerk	900.000 €	900.000 €	0 €	+0%
Interne Leistungsverrechnung SGB II Aufwendungen	1.275.000 €	900.000 €	-375.000 €	-29%
Sonstige Erträge	848.200 €	843.100 €	-5.100 €	-1%
Summe der Erträge	60.322.100 €	59.839.400 €	-482.700 €	-1%

Gemeindeanteil an der Einkommensteuer: + 565.000 EUR

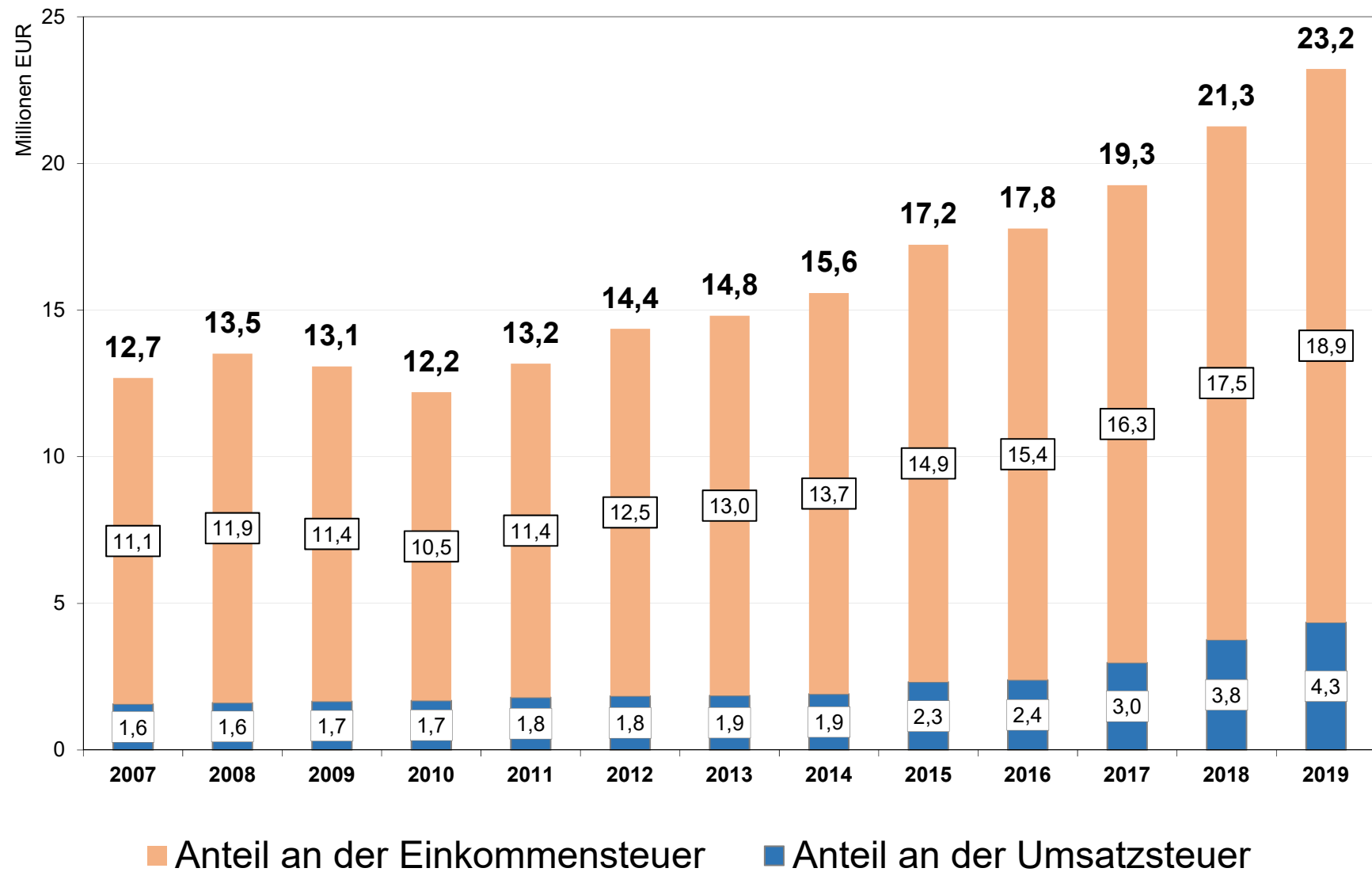
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer: + 542.000 EUR

Schlüsselzuweisung: + 431.000 EUR

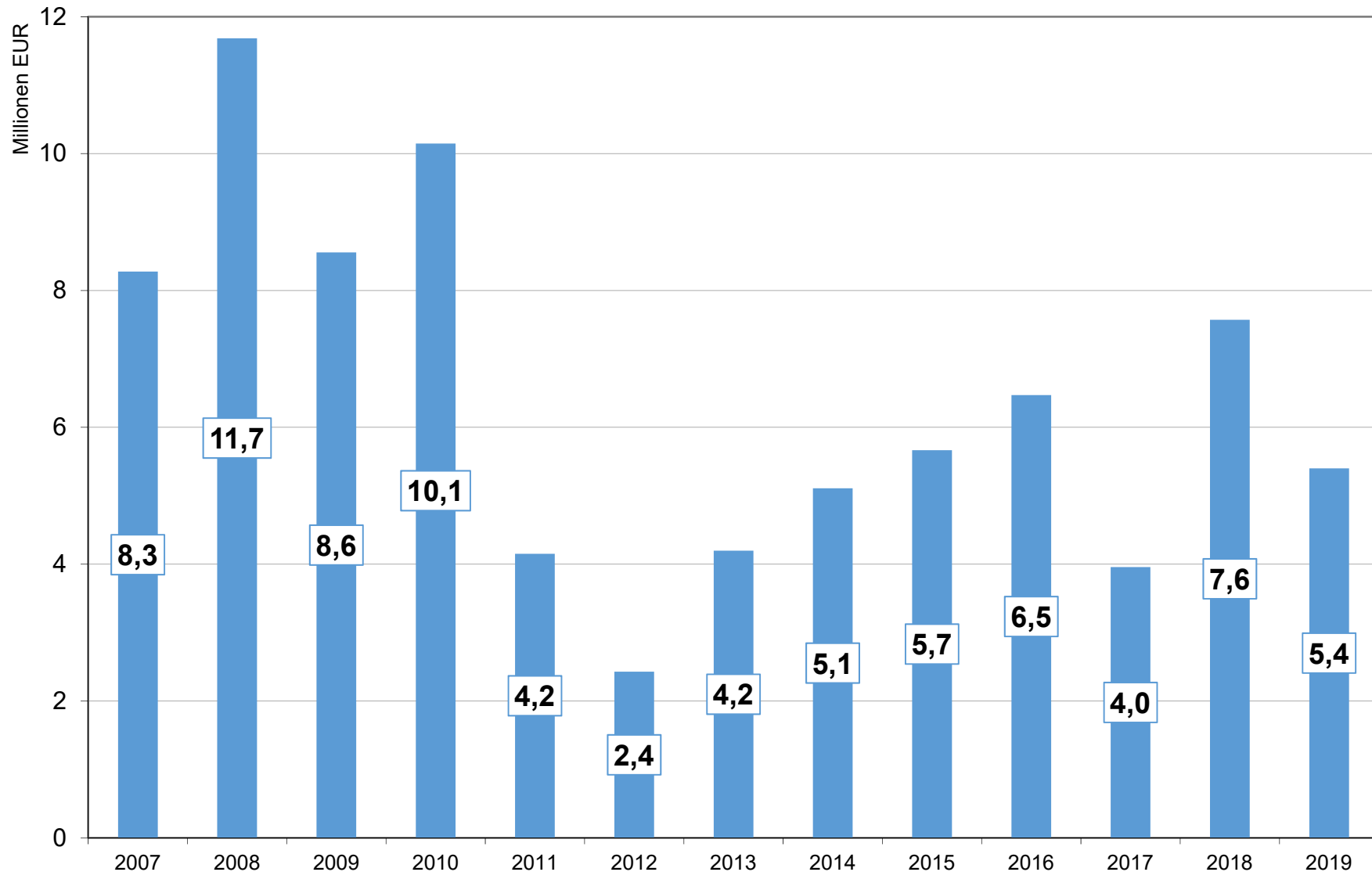
Entwicklung von Gewerbesteuererträgen und Gewerbesteuerumlage



Anteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer



Erträge: Entwicklung der Schlüsselzuweisungen



Budget Ergebnisplan Finanzen und Controlling

Vergleich 2018 zu 2019 (Aufwendungen)

(Stand gem. Drucklegung)



Kreisumlage: - 646.000 EUR

neuer Ansatz 2019: **14.285.000 EUR**

	2018	2019	Abweichung	Abw. in %	
Kreisumlage	13.693.400 €	14.931.000 €	1.237.600 €	+9%	*
Zinsen	491.000 €	391.000 €	-100.000 €	-20%	
Gewerbesteuerumlage	2.283.700 €	2.504.000 €	220.300 €	+10%	
Personalaufwendungen	1.051.800 €	1.085.700 €	33.900 €	+3%	
Krankenhausinvestitionsumlage	675.000 €	509.000 €	-166.000 €	-25%	
Bilanzielle Abschreibungen	80.000 €	80.500 €	500 €	+1%	
Sonstige Aufwendungen	582.000 €	576.900 €	-5.100 €	-1%	
Summe der Aufwendungen	18.856.900 €	20.078.100 €	1.221.200 €	+6%	

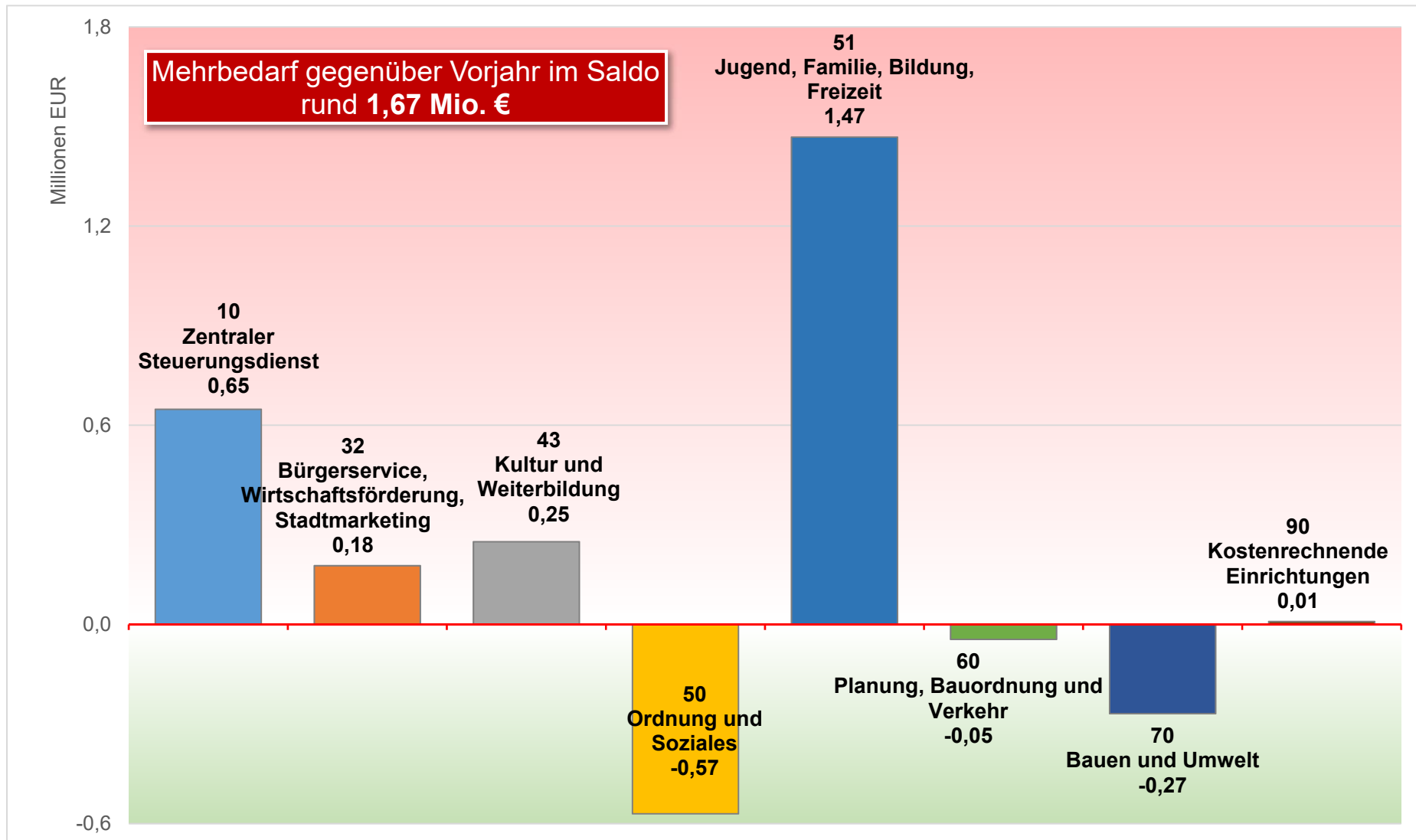
Kreisumlage

(Umlagegrundlagen lt. Modellrechnung zum entsprechenden GFG multipliziert mit dem allgemeinen Kreisumlagehebesatz ergibt die zu zahlende Kreisumlage)



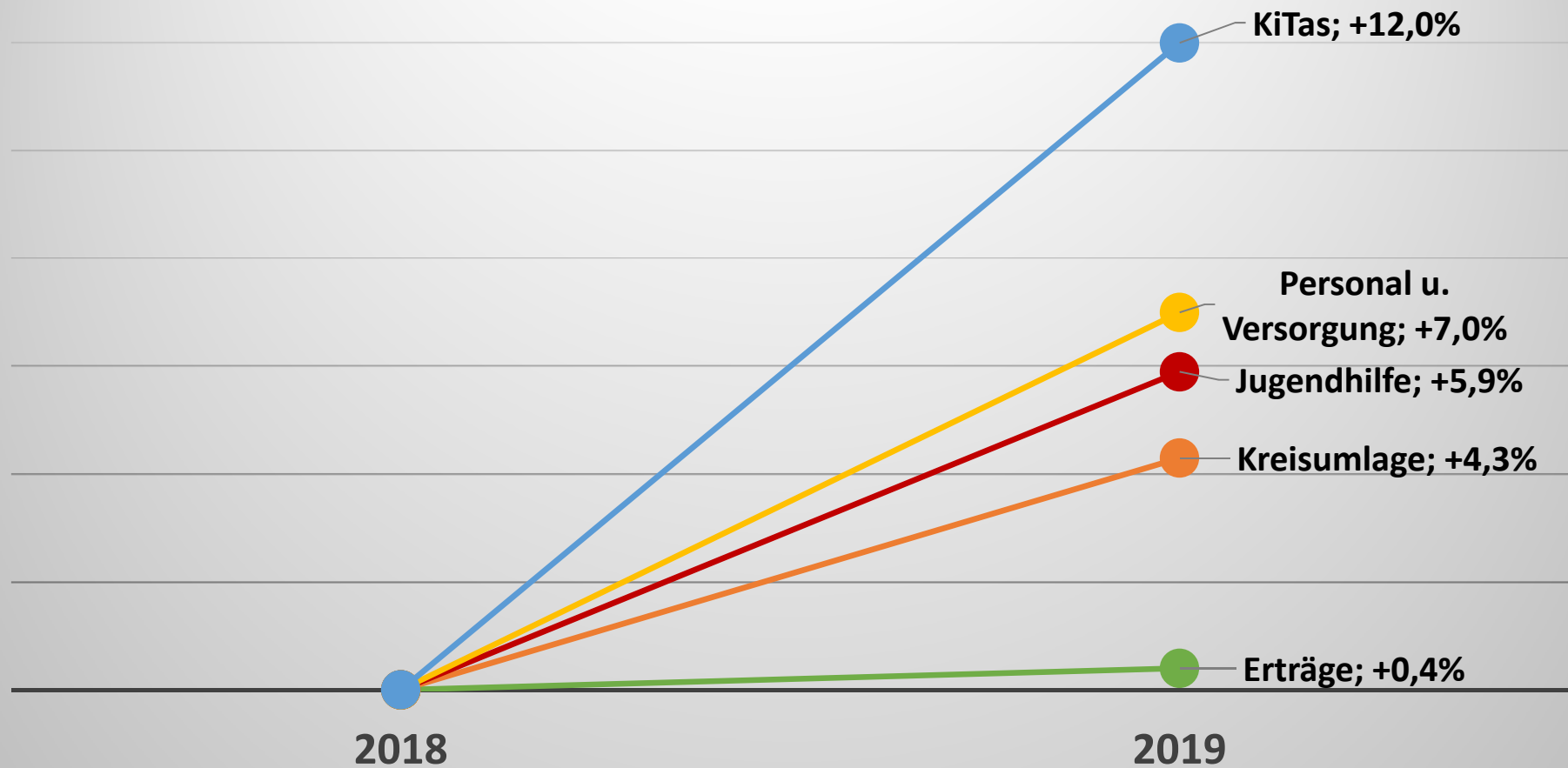
Haushaltsjahr	Umlage- grundlagen	Hebesatz Kreisumlage	Kreisumlage (gerundet)
IST 2018	47.384.609	28,90 v. H.	13.694.152 EUR
Ansatz 2019 HH-Entwurf	50.459.348	29,59 v. H.	14.931.000 EUR
Ansatz 2019 (akt. Veränd.)	50.890.097	28,07 v. H.	14.285.000 EUR

Abweichungen der Zuschussbudgets im Vergleich zur Vorjahresplanung



Vergleich der Budgetsteigerungen mit der Entwicklung der Erträge

Die Erträge halten mit den Aufwandssteigerungen nicht Schritt!



Budgetgegenüberstellung 2019 und 2018

Ergebnisplan -ohne Ermächtigungsübertragungen-
(Stand: Haushaltsplanentwurf 2019 (Drucklegung) und Haushaltsplan 2018)



	Budget	Erträge 2019	Aufwendunge n 2019	Zuschuss- budget 2019	Zuschuss- budget 2018	mehr / weniger
10	Zentraler Steuerungsdienst	1.276.200 €	7.060.330 €	5.784.130 €	5.136.080 €	+648.050 €
32	Burgerservice, Wirtschafts- förderung, Stadtmarketing	503.650 €	1.629.000 €	1.125.350 €	948.420 €	+176.930 €
43	Kultur und Weiterbildung	890.400 €	2.862.595 €	1.972.195 €	1.722.968 €	+249.227 €
50	Ordnung und Soziales	3.317.490 €	9.342.262 €	6.024.772 €	6.595.174 €	-570.402 €
51	Jugend, Familie, Bildung, Freiz	13.272.712 €	31.980.980 €	18.708.268 €	17.240.283 €	+1.467.985 €
60	Planung, Bauordnung und Verk	522.850 €	1.581.000 €	1.058.150 €	1.103.200 €	-45.050 €
70	Bauen und Umwelt	14.488.126 €	22.856.311 €	8.368.185 €	8.636.950 €	-268.765 €
90	Kostenrechnende Einrichtungen	3.587.850 €	3.753.200 €	165.350 €	156.550 €	+8.800 €
	Summe Zuschussbudgets	37.859.278 €	81.065.678 €	43.206.400 €	41.539.625 €	+1.666.775 €
20	Finanzen und Controlling	59.839.400 €	20.078.100 €	-39.761.300 €	-41.465.200 €	+1.703.900 €
	Überschussbudget	59.839.400 €	20.078.100 €	-39.761.300 €	-41.465.200 €	+1.703.900 €
	Gesamt	97.698.678 €	101.143.778 €	3.445.100 €	74.425 €	+3.370.675 €

Budgetgegenüberstellung 2019 und 2018

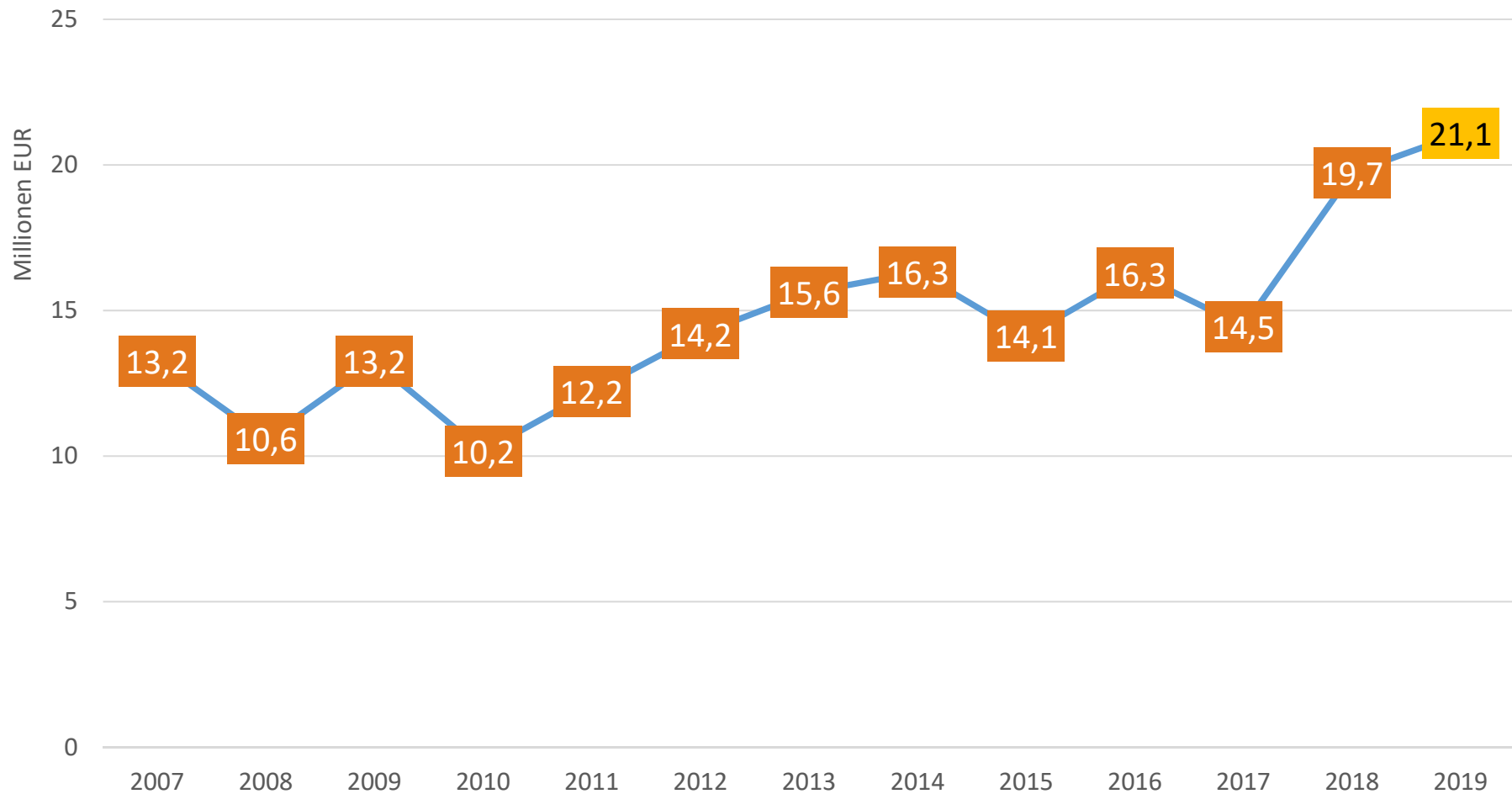
Ergebnisplan -ohne Ermächtigungsübertragungen-
(Stand: Haushaltsplanentwurf 2019 (Drucklegung) und Haushaltsplan 2018)

	Budget	Erträge 2019	Aufwendunge n 2019	Zuschuss- budget 2019	Zuschuss- budget 2018	mehr / weniger
10	Zentraler Steuerungsdienst	1.276.200 €	7.060.330 €	5.784.130 €	5.136.080 €	+648.050 €
32	Burgerservice, Wirtschafts- förderung, Stadtmarketing	503.650 €	1.629.000 €	1.125.350 €	948.420 €	+176.930 €
43	Kultur und Weiterbildung	890.400 €	2.862.595 €	1.972.195 €	1.722.968 €	+249.227 €
50	Ordnung und Soziales	3.317.490 €	9.342.262 €	6.024.772 €	6.595.174 €	-570.402 €
51	Jugend, Familie, Bildung, Freizeit	12.272.712 €	21.080.080 €	18.708.268 €	17.240.283 €	+1.467.985 €
60	Planung und Statistik					-45.050 €
70	Bauwesen					-268.765 €
90	Kostenrechnende Einrichtungen	3.587.850 €	3.753.200 €		156.550 €	+8.800 €
	Summe Zuschussbudgets	37.859.278 €	81.065.677 €	65.511.300 €	41.539.625 €	+1.666.775 €
20	Finanzen und Controlling	59.839.400 €	20.078.100 €	19.761.300 €	-41.465.200 €	+1.703.900 €
	Überschussbudget	59.839.400 €	20.078.100 €	19.761.300 €	-41.465.200 €	+1.703.900 €
	Gesamt	97.698.678 €	101.143.778 €	3.445.100 €	74.425 €	+3.370.675 €

neues Defizit – aktualisierter Stand 07.11.2018: - 1.261.100 EUR

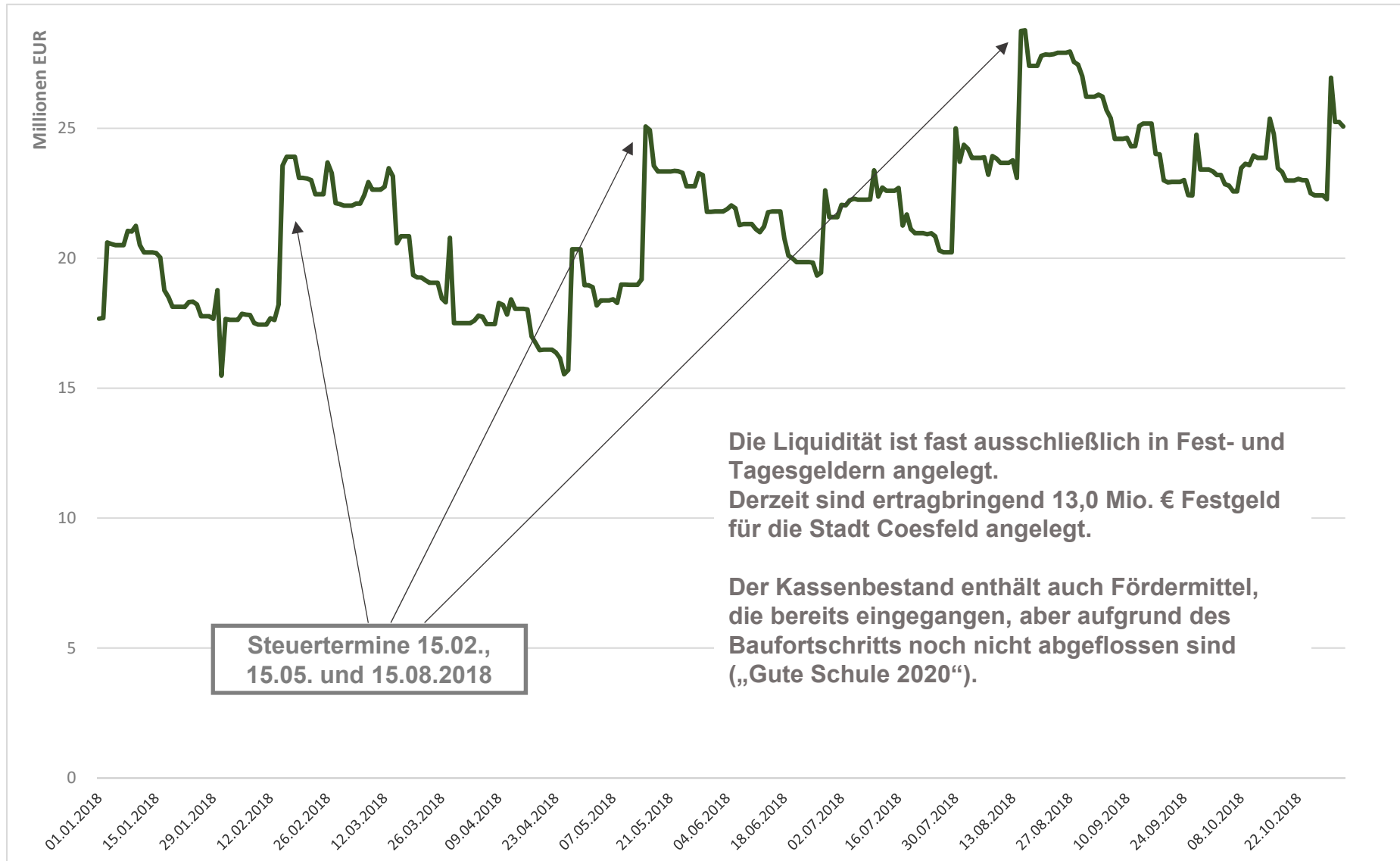
Entwicklung der Ausgleichsrücklage

(Stand zum 01.01. d. J.)

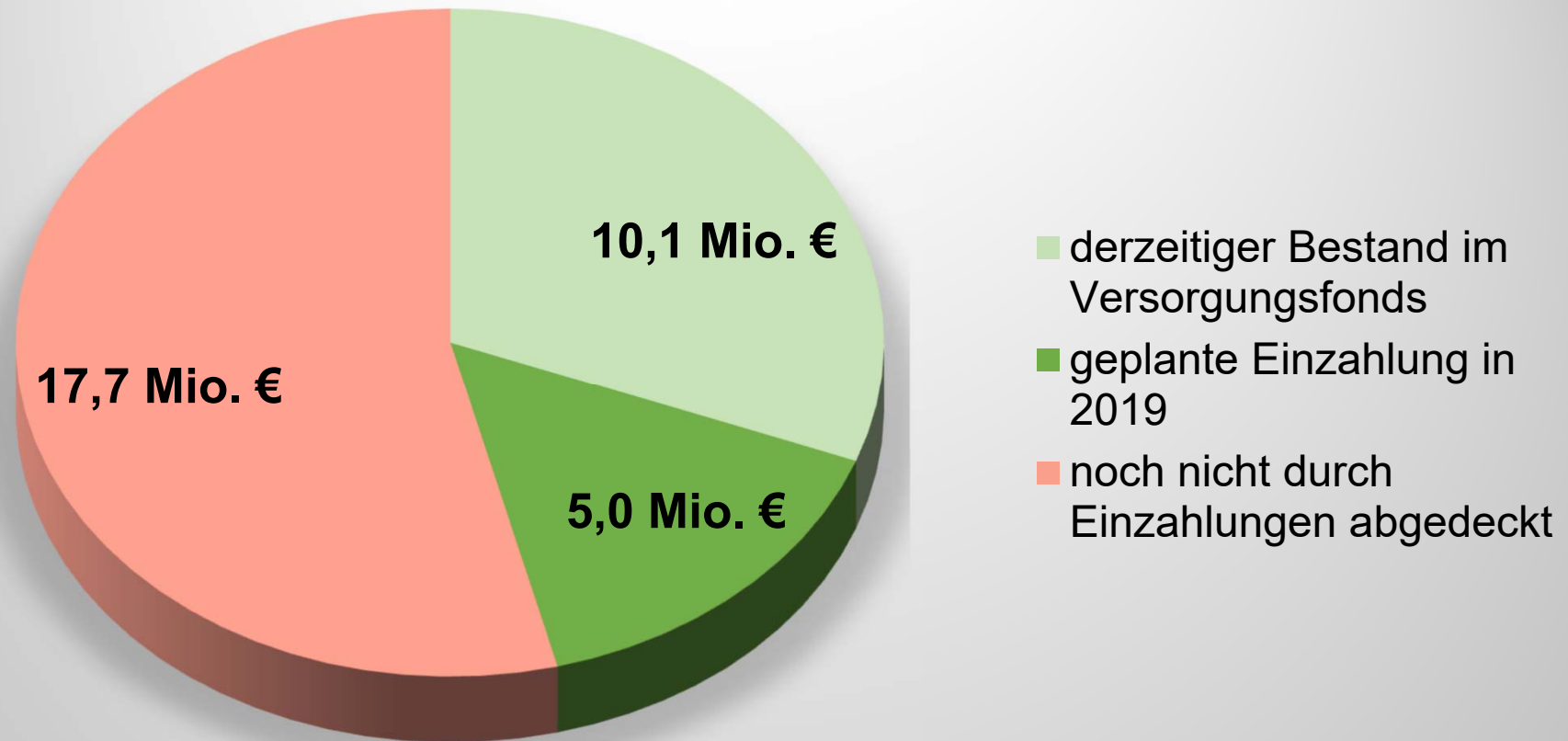


Entwicklung der Liquidität in 2018

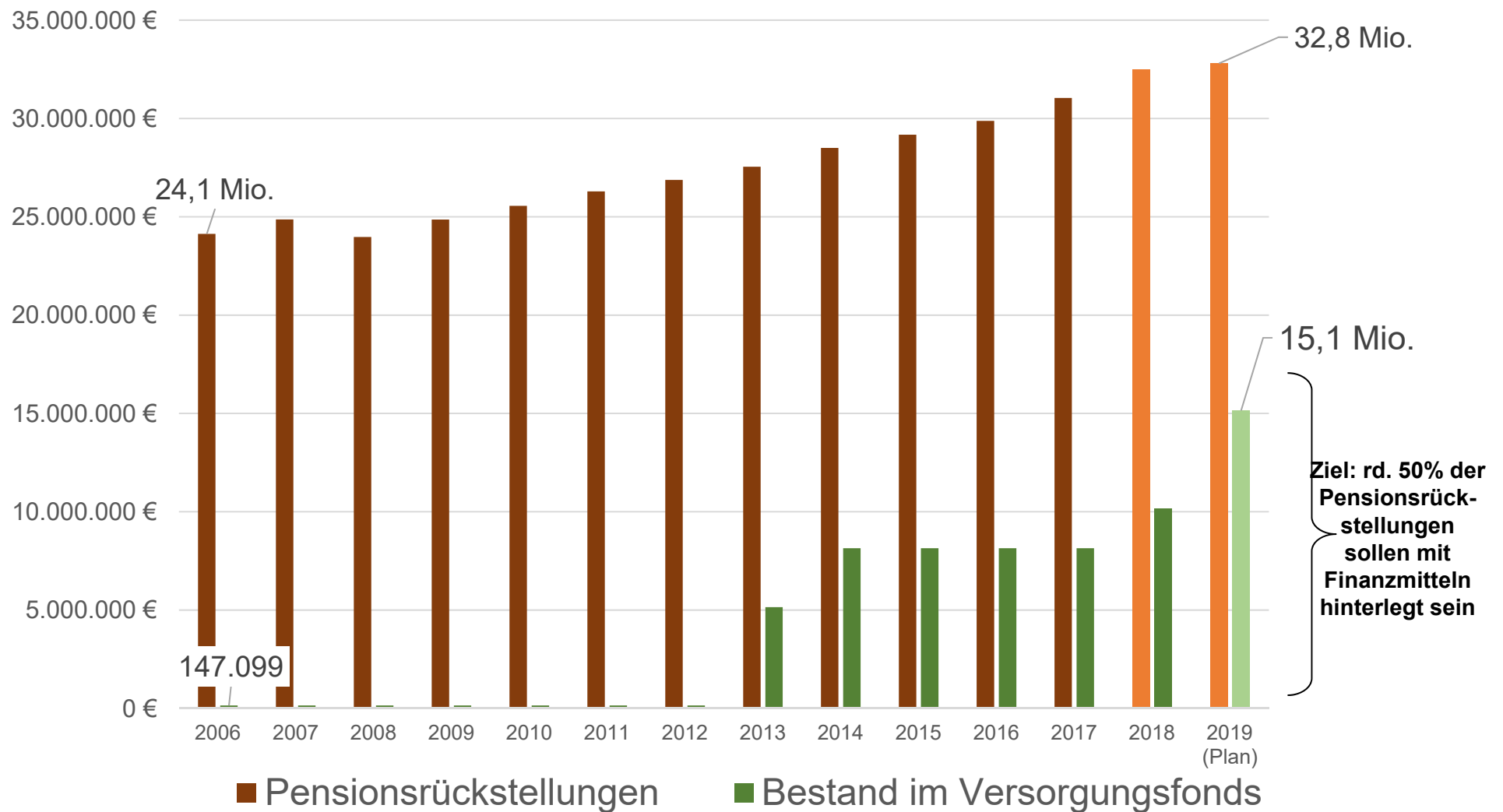
(ohne Bestand des Abwasserwerks)



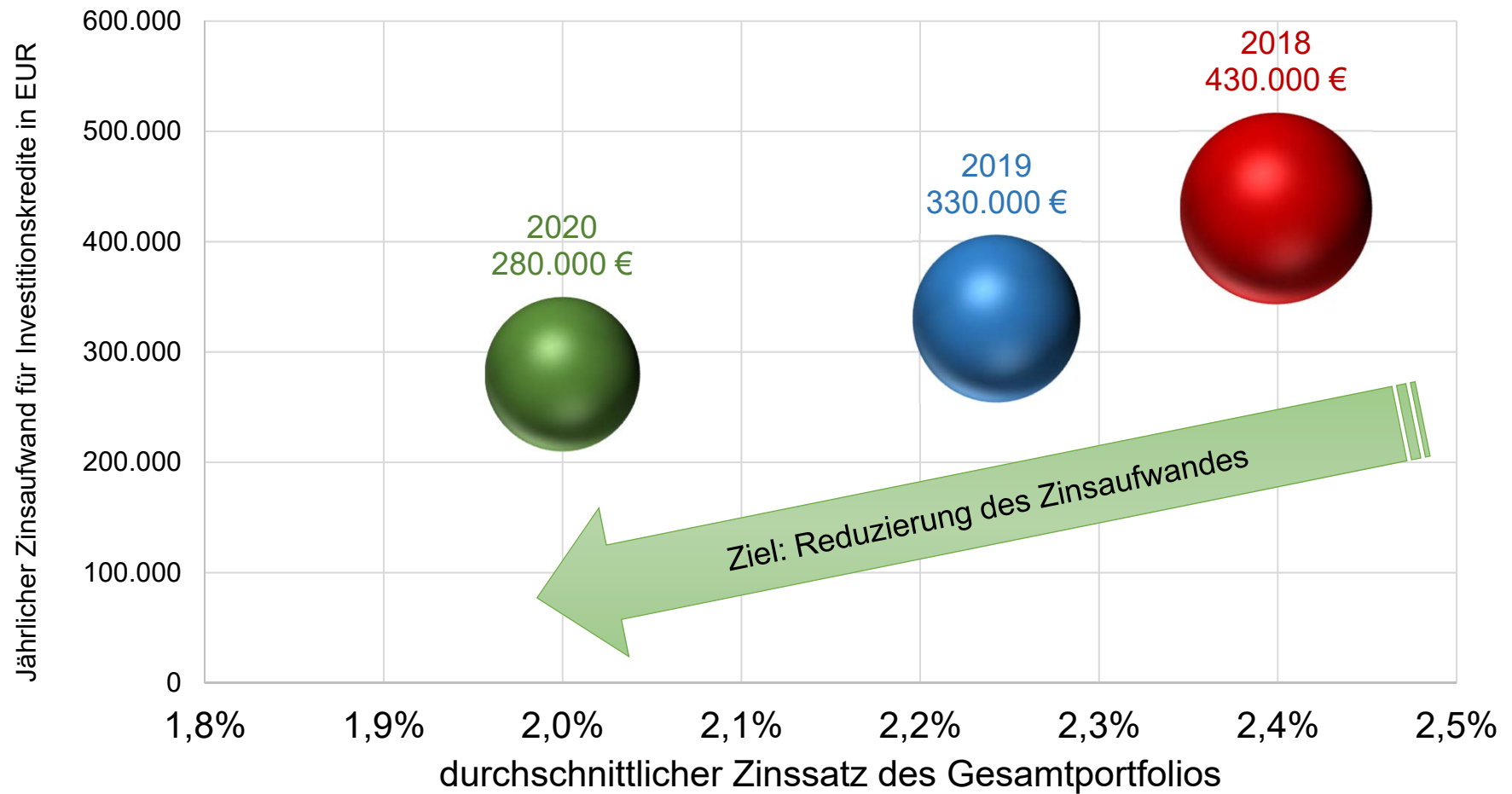
Voraussichtliche Pensionsrückstellungen zum 31.12.2019: **32,8 Mio. EUR**)



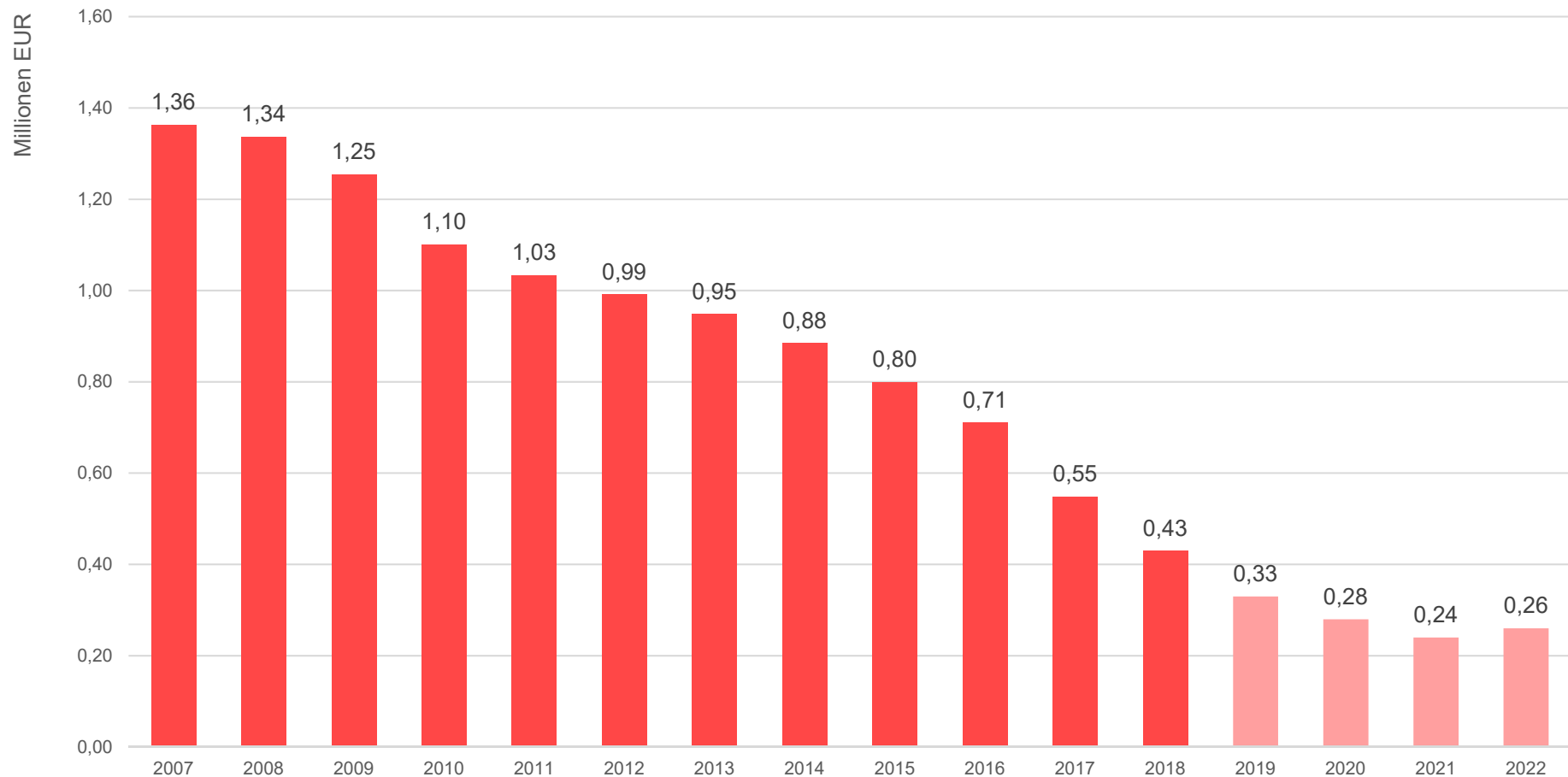
Vorsorge für die Zukunft: Pensionsverpflichtungen werden zum Teil durch Finanzmittel im Versorgungsfonds abgedeckt



Ziel: Senkung der Zinslasten

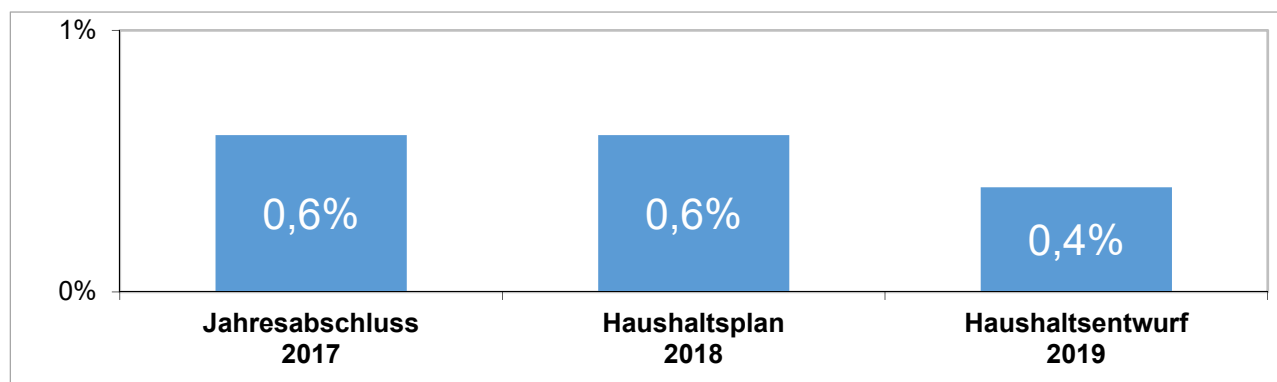


Jährliche Zinszahlungen seit 2007: Über 11 Millionen!



Produktbeschreibung Produkt 20.02 Finanzierungsmanagement

Wirkungsziele	1. Entlastung des städt. Haushalts durch Verringerung des Anteils der Zinsaufwendungen an den Gesamtaufwendungen					
Kennzahlen	1.1 Zinslastquote (Verhältnis Finanzaufwendungen zu den ordentlichen Aufwendungen) 1.2 Jährlicher Zinsaufwand bei Krediten für Investitionen im Verhältnis zum Schuldenstand zu Beginn des Jahres					
Werte	vorl.Erg. 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022
zu Kennzahl 1.1	0,6 %	0,6 %	0,4 %	0,3 %	0,3 %	0,3 %
zu Kennzahl 1.2	2,8 %	2,4 %	2,1 %	1,8 %	2,0 %	2,0 %



Hinweis zum Haushaltsentwurf

- Jedes Produktblatt des Haushaltsbuches enthält nun ausführliche Erläuterungen zu den einzelnen Kennzahlen

Haushaltsplanentwurf 2019

STADT COESFELD

Produktbeschreibung Produkt 20.03 Zentrales Finanzcontrolling

Dezernat	DEZ I	Dezernat I
Fachbereich	20	Finanzen und Controlling
Produkt	20.03	Zentrales Finanzcontrolling

Produktinformationen

Kurzbeschreibung

Gestaltung, Koordination und Durchführung des Controllings als funktions- und fachbereichsübergreifendes Steuerungsinstrument zur Erreichung der sach- und wirtschaftsbezogenen Ziele der Gesamtverwaltung.

Insbesondere:

- Überwachung der Abwicklung des Gesamthaushaltes,
- Koordination des Berichtswesens und der Berichterstattung,
- Weiterentwicklung des Berichtswesens
- Durchführung und Koordination der Kosten- und Leistungsrechnung für ausgewählte Bereiche
- Entwicklung und Durchführung von unterjährigen und jahresübergreifenden Abweichungsanalysen für den Gesamthaushalt bzw. die Teilpläne (z. B. Soll-Ist-Vergleiche),
- Aufzeigen von Entwicklungen und Erarbeitung von Handlungsempfehlungen/Gegensteuerungsmaßnahmen bei Planabweichungen,
- Durchführung von Wirtschaftlichkeitsanalysen bzw. diesbezügliche Beratung der Fachbereiche

Auftragsgrundlage

Haushaltsplan/Haushaltsbuch, Gemeindeordnung, Gemeindehaushaltsverordnung

Stellenanteile 30.06.18

1,04 Stellen

Zielgruppe

Politische Gremien, Verwaltungsvorstand, Fachbereiche der Stadtverwaltung, Öffentlichkeit

Allgemeine Ziele

Erfüllung des Gesamthaushalts (= Hauptkontrakt), Gewährleistung wirtschaftlichen Handelns in der Gesamtverwaltung und in den kostenrechnenden Einrichtungen, Kosteninformation und Steigerung des Kostenbewusstseins, transparente Informationen und Berichte

Wirkungsziele

1. Erhöhung der Aussagekraft des Budgetberichtswesens durch die Aufnahme von Kennzahlen zur Messung der Zielerreichung und Angaben zu Investitionen

Kennzahlen

1.1 Budgetbericht mit Kennzahlen und Investitionsangaben und weitergehenden Darstellungen

Werte

	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022
			Ja	Ja	Ja

Erläuterungen:

zu 1.1: Um den Nutzwert der Kennzahlen zu erhöhen, werden die Kennzahlen der Kennzahlen versehen. Dies soll auch als Grundlage einer weitergehenden sowie besseren Darstellung in den Budget...

Produkt 20.02 Steuern, allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen

Kennzahlen	1.1 Netto-Steuerquote (Verhältnis Steuererträge zu den ordentlichen Erträgen, jeweils gemindert um die Gewerbesteuerumlage)					
	1.2 Zuwendungsquote (Verhältnis Allgemeine Zuweisungen zu den ordentlichen Erträgen)					
	1.3 Umlagequote (Verhältnis Kreisumlage + Gewerbesteuerumlage zu den ordentlichen Aufwendungen)					
Werte	vorl.Erg. 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022
zu Kennzahl 1.1	54,4 %	54,0 %	56,7 %	57,2 %	57,0 %	57,2 %
zu Kennzahl 1.2	20,3 %	24,6 %	22,0 %	22,7 %	23,2 %	23,3 %
zu Kennzahl 1.3	19,9 %	18,7 %	19,5 %	18,8 %	18,7 %	18,8 %

Erläuterungen:

- zu 1.1: Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft der Gemeinde ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.
Die Netto-Steuerquote steigt in den Jahren 2019 und 2020 im Vergleich zu den beiden Vorjahren aufgrund der Anhebung der Haushaltsansätze bei der Gewerbesteuer und dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer zunächst an und bleibt sodann auf gleichbleibendem Niveau.
- zu 1.2: Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Der starke Rückgang der Zuwendungsquote in 2019 ist auf sinkende Erträge aus den Schlüsselzuweisungen des Landes NRW zurückzuführen. Danach steigt die Quote wieder leicht an. Dies ist auf außergewöhnlich hohe Steuereinnahmen zurückzuführen, die der Berechnung der Schlüsselzuweisungen 2019 zugrunde liegen.
- zu 1.3: Die Umlagequote stellt einen Bezug zwischen der Summe der Kreisumlage und der Gewerbesteuerumlagen einerseits und den ordentlichen Aufwendungen andererseits her. Mit dieser Kennzahl lässt sich beurteilen, in welchem Umfang gemeindliche Erträge bereits durch Umlagezahlungen an den Kreis Coesfeld und das Land NRW gebunden sind.
Die Umlagequote steigt in 2019 im Vergleich zum Vorjahr an, da die Stadt Coesfeld nach den bisherigen Informationen zum Kreishaushalt 2019 eine um rd. 1,24 Mio. € höhere Umlage an den Kreis Coesfeld zu zahlen hat. Ab dem Jahr 2020 sinkt die Umlagequote wieder ab, da vom Land NRW geplant ist, den gemeindlichen Finanzierungsanteil am Fonds der Deutschen Einheit abzuschaffen.

Stadt Coesfeld
Fachbereich Finanzen und Controlling
Markt 8
48653 Coesfeld

Klaus Volmer
Tel.: (02541) 939-1153

E-Mail: finanzen@coesfeld.de
E-Post: finanzen@coesfeld.epost.de

<http://www.coesfeld.de/finanzen.html>

