

Finanzzwischenbericht

für das Haushaltsjahr 2018

Gemeinde Ostbevern
Der Bürgermeister
Fachbereich I / Finanzen

vorgelegt in der Sitzung des Gemeinderates am 06.06.2019



1. Haushaltssituation

1.1 Ergebnisrechnung

Erträge:

Das Rechnungsergebnis bei der Grundsteuer A (Ansatz 136 T€) entspricht dem für 2018 gebildeten Ansatz von 136 T€. Die Grundsteuer B verzeichnet dagegen rd. 95 T€ Mehrerträge gegenüber dem Ansatz von 1,35 Mio. €.

Die Gewerbesteuer weist ein Rechnungsergebnis von rd. 6,7 Mio. € aus und liegt damit um rd. 1,6 Mio. € über dem Ansatz von 5,1 Mio. €. Ursachen sind sowohl die gute konjunkturelle Lage in 2018 als auch Nachveranlagungen aus Vorjahren.

Sowohl beim Anteil an der Einkommensteuer (Ansatz rd. 5 Mio. €) als auch beim Anteil an der Umsatzsteuer (Ansatz rd. 680 T€) wurden die Ansätze quasi erfüllt.

Bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen werden voraussichtlich rd. 375 T€ Mindereinnahmen noch verbleiben, nachdem die Sonderposten verbucht worden sind. Ursache sind Mindererträge bei Zuwendungen für Maßnahmen, wie z. B. für die Bever, die in 2018 nicht vereinnahmt wurden.

Mindererträge von rd. 95 T€ werden bei den sonstigen Transfererträgen zu verzeichnen, da die Mittel für die „Gute Schule 2020“ nicht vereinnahmt wurden.

Die derzeit ausgewiesenen Mehrerträge bei den Kostenerstattungen von rd. 70 T€ beruhen auf anteilige Erstattungen für Erschließungskosten im BG Grevener Damm Süd.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen sind Mindererträge von rd. 2,3 Mio. € zu verzeichnen, da der Verkauf der Grundstücke im BG Kohkamp III erst in 2019 realisiert wird.

Bei den übrigen Positionen sind derzeit keine erheblichen Abweichungen zu verzeichnen.

Aufwand:

Die Personalaufwendungen liegen im Ergebnis leicht über dem Ansatz von rd. 3,1 Mio. €. Aufgrund der hier noch ausstehenden Jahresabschlussbuchungen für die Rückstellungen wird sich das Rechnungsergebnis voraussichtlich noch erhöhen. Gleiches gilt für die Versorgungsaufwendungen, die allerdings derzeit noch rd. 90 T€ Minderaufwendungen als Ergebnis aufweisen.

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind in 2018 insgesamt rd. 1,7 Mio. € Minderaufwendungen vor allem aufgrund der Aktivierung bzw. investiven Verbuchung der hier veranschlagten Vermessungskosten für das BG Kohkamp III sowie aufgrund der Verschiebung von weiteren Maßnahmen zu verzeichnen.

Bei den Transferaufwendungen sind derzeit kaum Abweichungen vom Ansatz i.H.v. rd. 9,8 Mio. € im Saldo zu erkennen. Jedoch sind intern erhebliche Abweichungen gegeben. Bei den Gewerbesteuerumlagen sind z.B. Mehraufwendungen aufgrund der höheren Gewerbesteuereinzahlungen i. H. v. rd. 330 T€ zu verzeichnen. Dagegen sind Minderaufwendungen von rd. 300 T€ bei dem Aufwand für die Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz sowie 100 T€ Minderaufwendungen bei dem Verlustausgleich an die BBO zu verzeichnen.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen werden derzeit rd. 560 T€ Minderaufwendungen ausgewiesen. Auch hier ist eine Hauptursache u. a. die Aktivierung von veranschlagten Geschäftsführungsaufwendungen für das BG Kohkamp III. Die hierfür benötigten Mittel werden bei dem Ansatz für die Grundstückskäufe für das BG Kohkamp III in gleicher Höhe investiv bereitgestellt, was zugleich allerdings den avisierten Ertrag über Buchwert in späteren Jahren in gleicher Höhe verringern wird.

Saldo:

Derzeit wird unter Berücksichtigung der noch ausstehenden Jahresabschlussbuchungen von einem Fehlbetrag von insgesamt ca. 600 T€ ausgegangen, der damit um rd. 1,2 Mio. € unter dem Ansatz von rd. 1,85 Mio. € liegt.

1.2 Finanzrechnung

Einzahlungen:

Bei den Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind derzeit Mehreinzahlungen in Höhe von rd. 1,27 Mio. € ausgewiesen. Erläutert wurden diese Mehreinzahlungen (Gewerbesteuer etc.) schon unter Punkt 1.1.

Bei den investiven Einzahlungen sind derzeit fast 8,7 Mio. € Mindereinzahlungen zu verzeichnen.

Bei der Einzahlung von Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen sind Mindereinzahlungen von insgesamt rd. 525 T€ ausgewiesen. Hauptursache sind die noch nicht abgerufenen Landesmittel für die Westumgehung, da die Schlussabnahme noch aussteht.

Des Weiteren sind Mindereinzahlungen von rd. 7,3 Mio. € bei den Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen gegeben. Diese beruhen vor allem auf der Verschiebung der Grundstücksverkäufe im BG Kohkamp III nach 2019. Im Einzelnen sind die Abweichungen in der Investitionsübersicht auf Seite 8 zu entnehmen.

Auszahlungen:

Bei den Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind derzeit insgesamt rd. 2,6 Mio. € Minderauszahlungen - wie schon unter Punkt 1.1 erläutert - ausgewiesen.

Bei den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden derzeit insgesamt rd. 17 Mio. € Minderauszahlungen ausgewiesen. Ursache ist vor allem die Verschiebung von investiven Maßnahmen nach 2019, hier insbesondere von baulichen Maßnahmen, bei denen allerdings teilweise Planungskosten schon in 2018 anfallen. Allein der Rathausneubau weist Minderauszahlungen von fast 5,4 Mio. € aus, da die Auszahlung voraussichtlich erst Ende 2019 mit Abnahme des neuen Rathauses erfolgt. Damit jedoch eine Finanzierung der Maßnahme schon in 2018 erfolgen konnte, war die Maßnahme schon in 2018 veranschlagt. Im Einzelnen sind die Maßnahmen in der Investitionsübersicht auf Seite 8 ersichtlich.

Saldo:

Die Änderung des Finanzbestandes ist im Saldo damit gegenüber dem Ansatz von fast -7,4 Mio. € mit rd. -930 T€ um fast 6,5 Mio. € besser ausgefallen.

1.3 Budgetregelungen

Im Rahmen der Haushaltsberatungen in der Sitzung des Haupt- und Finanzausschusses am 06.02.2014 verständigten sich die Ausschussmitglieder darauf, dass die Verwaltung im Rahmen der Finanzzwischenberichte zukünftig regelmäßig über die tatsächliche Inanspruchnahme der Budgetregelung „Mehrerträge bzw. Mehreinzahlungen berechtigen zu Mehraufwendungen bzw. Mehrauszahlungen“ berichtet. Aufgrund der fehlenden Jahresabschlussbuchungen kann derzeit noch keine Aussage getroffen werden, ob im Rahmen der Haushaltsausführung eine Inanspruchnahme der vorgenannten Budgetregelung erfolgen musste.

1.4 Liquidität

Die Liquiditätslage der Kasse ist zum Stichtag 31.12.2018 ausreichend (rd. 180 T€). Zu diesem Zeitpunkt waren Kassenkredite von insgesamt 530 T€ gegeben.

2. Investitionen

Ein Gesamtüberblick über den derzeitigen Stand bei den wichtigsten Investitionsmaßnahmen ist auf Seite 8 dargestellt.

3. Entwicklung der Kredite (ohne Umschuldungen)

Da die in 2016 erhaltene Landeszuweisung für die Investitionsmaßnahme „Asylbewerberunterkunft“ als Kreditprogramm der NRW Bank zurück zu zahlen ist, ist diese hier mit eingerechnet:

Stand zum 01.01.2018:	6,246 Mio. €
Aufnahmen bis zum 31.12.2018:	0,663 Mio. € (inkl. 483 T€ Umschuldungen)
<u>Tilgungen bis zum 31.12.2018:</u>	<u>0,747 Mio. € (inkl. 483 T€ Umschuldungen)</u>
Stand am 31.12.2018:	6,162 Mio. €

Der Stand der Kredite entspricht einer Pro-Kopf-Verschuldung von rd. 564 €. Grundlage: IT.NRW, Stand: 31.12.2017, 10.926 Einwohner.

4. Steuerungsbedarf

Die im Finanzzwischenbericht dargestellten erheblichen Veränderungen gegenüber der Veranschlagung gilt es im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten noch genau zu beleuchten und wenn auch der ursprünglich veranschlagte Jahresfehlbetrag voraussichtlich erheblich niedriger ausfallen wird, so ist eine unverändert angespannte Haushaltslage gegeben. Aufgrund dessen hat weiterhin eine äußerst sparsame Aufgabenerledigung bzw. Haushaltsführung zu erfolgen.

Ergebnisrechnung

Pos.	Name	fortgeschr. Ansatz*	Saldo 31.12.2018	Vergleich	Prognose	Verbesserung/ Verschlecht.	Anmerkung / Ursache
1	Steuern und ähnliche Abgaben	12.859.200	14.572.633	1.713.433	14.572.633	1.713.433	Gewerbesteuer 1,6 Mio.€
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.089.300	1.878.539	-1.210.761	2.713.539	-375.761	Bevermaßnahmen u.a.
3	+ Sonstige Transfererträge	95.200		-95.200	0	-95.200	Gute Schule 2020
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.687.000	1.281.827	-405.173	1.694.727	7.727	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	349.500	347.547	-1.953	347.547	-1.953	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenuml.	1.198.000	1.268.377	70.377	1.268.377	70.377	Grevener Damm Süd
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.464.300	896.777	-2.567.523	1.123.777	-2.340.523	BG Kohkamp III
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0	0	
9	+/-Bestandsveränderungen	0	915	915	915	915	
10	= Ordentliche Erträge	22.742.500	20.246.615	-2.495.885	21.721.515	-1.020.985	
11	- Personalaufwendungen	-3.113.900	-3.114.590	-690	-3.114.590	-690	Rückstellungen noch offen
12	- Versorgungsaufwendungen	-272.600	-181.640	90.960	-181.640	90.960	Rückstellungen noch offen
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-6.402.833	-4.705.007	1.697.826	-4.705.007	1.697.826	BG Kohkamp III
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-3.022.900	-478	3.022.422	-3.022.900	0	
15	- Transferaufwendungen	-9.829.000	-9.853.486	-24.486	-9.853.486	-24.486	
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.964.800	-1.405.549	559.251	-1.405.549	559.251	BG Kohkamp III
17	= Ordentliche Aufwendungen	-24.606.033	-19.260.750	5.345.282	-22.283.172	2.322.860	
18	= Ergebnis der lfd. Verw.-tätigkeit (Z. 10+17)	-1.863.533	985.864	2.849.397	-561.658	1.301.875	
19	+ Finanzerträge	343.000	356.989	13.989	356.989	13.989	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwend.	-326.300	-138.786	187.514	-138.786	187.514	Keine Kreditaufnahme
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	16.700	218.203	201.503	218.203	201.503	
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-1.846.833	1.204.067,40	3.050.900	-343.455	1.503.378	
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0	0	
26	= Jahresergebnis (Z. 22+25)	-1.846.833	1.204.067	3.050.900	-343.455	1.503.378	
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	223.100	2.054	-221.046	223.100	0	
28	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-223.100	-14.215	208.885	-223.100	0	
29	= Ergebnis (Z.26,27,28)	-1.846.833	1.191.906	3.038.739	-343.455	1.503.378	

* fortgeschriebener Ansatz = Ansatz + übertragene Haushaltsermächtigungen

Finanzrechnung

Pos.	Name	fortgeschr. Ansatz*	Saldo 31.12.2018	Vergleich	Prognose	Verbesserung/ Verschlecht.	Anmerkung / Ursache
1	- Steuern und ähnliche Abgaben	12.859.200	14.377.671	1.518.471	14.377.671	1.518.471	Gewerbesteuer
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.251.700	1.877.907	-373.793	1.877.907	-373.793	Bevermaßnahmen u.a.
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	95.200		-95.200	0	-95.200	Gute Schule 2020
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.350.100	1.327.831	-22.269	1.327.831	-22.269	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	349.500	344.350	-5.150	344.350	-5.150	
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.198.000	1.336.579	138.579	1.336.579	138.579	Grevener Damm Süd
7	+ Sonstige Einzahlungen	490.000	589.645	99.645	589.645	99.645	
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	343.000	357.764	14.764	357.764	14.764	
9	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit	18.936.700	20.211.747	1.275.047	20.211.747	1.275.047	
10	- Personalauszahlungen	-3.113.900	-3.107.759	6.141	-3.107.759	6.141	
11	- Versorgungsauszahlungen	-269.000	-167.161	101.839	-167.161	101.839	
12	- Auszahlg. Sach- und Dienstleistungen	-6.451.533	-4.744.502	1.707.031	-4.744.502	1.707.031	BG Kohkamp III
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-326.300	-140.867	185.433	-140.867	185.433	
14	- Transferauszahlungen	-9.829.000	-9.986.385	-157.385	-9.986.385	-157.385	
15	- Sonstige Auszahlungen	-2.249.800	-1.484.841	764.959	-1.484.841	764.959	BG Kohkamp III
16	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit	-22.239.533	-19.631.516	2.608.017	-19.631.516	2.608.017	
17	= Saldo lfd. Verw.-tätigkeit(Z. 9+16)	-3.302.833	580.231	3.883.064	580.231	3.883.064	
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.019.000	1.494.452	-524.548	1.494.452	-524.548	Veränderungen im Einzelnen siehe Investitionsübersicht Seite 8
19	+ Einz. v. Veräußerung von Sachanlagen	8.393.000	1.035.989	-7.357.011	1.035.989	-7.357.011	
20	+ Einz. v. Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	
21	+ Einz. aus Beiträgen und ähnl. Entgelten	806.000	0	-806.000	0	-806.000	
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	2.900	2.900	0	2.900	0	
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	11.220.900	2.533.341	-8.687.559	2.533.341	-8.687.559	
24	- Ausz. f.d. Erwerb v.Grundstücken u. Gebäuden	-11.285.917	-2.350.671	8.935.246	-2.350.671	8.935.246	Veränderungen im Einzelnen siehe Investitionsübersicht Seite 8
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-8.568.376	-770.278	7.798.099	-770.278	7.798.099	
26	- Ausz. f.d. Erwerb v.bewegl. Anlagevermögen	-614.461	-321.460	293.001	-321.460	293.001	
27	- Ausz. f.d. Erwerb v. Finanzanlagen	-50.000	-50.000	0	-50.000	0	
28	- Ausz. von aktivierbaren Anzahlungen		-1.431	-1.431		-1.431	
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-5.000	-16.791	-11.791	-16.791	-11.791	
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-20.523.753	-3.510.631	17.013.123	-3.510.631	17.013.123	
31	= Saldo Investitionstätigkeit(Z. 23+30)	-9.302.853	-977.290	8.325.564	-977.290	8.325.564	
32	= Überschuss/ Fehlbetrag(Z. 17+31)	-12.605.686	-397.059	12.208.628	-397.059	12.208.628	
33	+ Aufnahme u.Rückflüsse von Darlehen	6.061.000	482.796	-5.578.204	482.796	-5.578.204	
34	+ Aufn. v. Krediten zur Liquiditätssicherung	0	13.990.000	13.990.000	13.990.000	13.990.000	
35	- Tilgung u. Gewährung von Darlehen	-832.600	-747.721	84.879	-747.721	84.879	
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssich.	0	-14.260.000	-14.260.000	-14.260.000	-14.260.000	
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	5.228.400	-534.925	-5.763.325	-534.925	-5.763.325	
38	=Änd. des Finanzbestandes(Z. 32+37)	-7.377.286	-931.984	6.445.303	-931.984	6.445.303	
39	+ Anfangsbestand an Finanzmittel (1.1.18)	1.111.910	1.111.910	0	1.111.910	0	inkl. 800 T€ Kassenkredite Ende 2017
40	+/- Bestand an fremden Finanzmitteln	-100.000	3.005	103.005	3.005	103.005	
41	= Liquide Mittel(Z. 38, 39+40)	-6.365.376	182.932	6.548.308	182.932	6.548.308	inkl. 530 T€ Kassenkredite Ende 2018

* fortgeschriebener Ansatz = Ansatz + übertragene Haushaltsermächtigungen

Entwicklung der wichtigsten Investitionszahlungen in 2018

Produkt	Maßnahme		fortg. Ansatz*	Saldo	Vergleich	Prognose	Verbesserung/	Anmerkung
			Ein-/Auszahlung	31.12.2018			Verschlechterung	
01.06.01	Verkauf/Erwerb eines Dienstwagens für die	Einzahlung	36.000	0	-36.000	0	-36.000	Maßnahme wurde nach 2019 verschoben und neu veranschlagt.
	Verwaltung	Auszahlung	-60.000	0	60.000	0	60.000	
01.06.02	Erwerb von Bauhoffahrzeugen		-51.397	-40.001	11.396	-40.001	11.396	
01.06.02	Baumaßnahmen am Bauhof		-175.000	0	175.000	0	175.000	Maßnahmen nach 2019 verschoben
01.09.01	Versorgungsfonds für Beamte		-50.000	-50.000	0	-50.000	0	
01.12.03	Rathausneubau		-5.451.104	-64.079	5.387.025	-64.079	5.387.025	Auszahlung erst in 2019
01.12.04	Grundstücksan- und -verkauf	Einzahlung	1.071.000	234.720	-836.280	234.720	-836.280	Verschiebung des II.BA nach 2019
	BG Wischhausstraße	Auszahlung	-1.522.500	0	1.522.500	0	1.522.500	Verschiebung nach 2019
01.12.04	Grundstücksan- und -verkauf	Einzahlung	1.210.000	8.287	-1.201.713	8.287	-1.201.713	Zahlung nach 2019 verschoben
	Sonstiges	Auszahlung	-1.477.583	-2.237.359	-759.776	-2.237.359	-759.776	Erw.Ausgleichsfl., Deckung durch GE West
01.12.04	GE West - Grundstückskauf		-960.000	0	960.000	0	960.000	Verschiebung nach 2019
01.12.04	Grundstücksverkauf BG Grevenor Damm		1.572.000	793.178	-778.822	793.178	-778.822	Teilweise Verschiebung nach 2019
01.12.04	Grundstücksan- und -verkauf	Einzahlung	4.540.000	0	-4.540.000	0	-4.540.000	Verschiebung nach 2019
	BG Kohkamp III	Auszahlung	-7.285.000	-59.909	7.225.091	-59.909	7.225.091	
02.07.01	Feuerschutzpauschale		51.000	54.945	3.945	54.945	3.945	
02.07.01	Erwerb von Fahrzeugen für die Feuerwehr		-202.038	-54.522	147.516	-54.522	147.516	
02.07.01	Baumaßnahmen Feuerwehr Brock		-920.000	-56.956	863.044	-56.956	863.044	Maßnahme ist in 2019 neu veranschlagt.
02.07.01	Betriebs- u. Geschäftsusst. Erweit. Feuerwehrgerätehaus		-201.000	-82.852	118.148	-82.852	118.148	
06.02.02	Kinderspielflächen		-22.000	-26.765	-4.765	-26.765	-4.765	
08.01.01	Baumaßnahmen Turnhallen (Beverhalle)		-100.000	0	100.000	0	100.000	Neuveranschlagung in 2019
10.04.01	Neubau der Asylbewerberunterkünfte		-35.000	-32.750	2.250	-32.750	2.250	
12.01.01	Erweiterung Straßenbeleuchtung		-140.834	-76.367	64.467	-76.367	64.467	Neuveranschl. Nordring/Bahnhofstr. in 2019
12.01.01	Straßenbaubeiträge Grevenor Damm - Gehweg		32.000	0	-32.000	0	-32.000	
12.01.01	Straßenbaubeiträge Michael-Keller-Weg		70.000	0	-70.000	0	-70.000	
12.01.01	Straßenausbau in GE Ost (Aldi/Westeria)	Einzahlung	40.000	0	-40.000	0	-40.000	
		Auszahlung	-72.897	-89.349	-16.452	-89.349	-16.452	
12.01.01	Straßenbaumaßnahmen Wischhausstraße (1., 2. und 3.BA)	Einzahlung	574.000	0	-574.000	0	-574.000	
		Auszahlung	-509.759	-50.567	459.192	-50.567	459.192	3.BA in 2019 neu veranschlagt
12.01.01	Neubau von Brücken		-44.700	-40.076	4.624	-40.076	4.624	
12.01.01	Straßenbau GE Nord		-157.322	-97.641	59.681	-97.641	59.681	Restarbeiten in 2019
12.01.01	Bau der Westumgehung	Einzahlung	500.000	0	-500.000	0	-500.000	
		Auszahlung	-38.000	-295	37.705	-295	37.705	2018: Grünpflege
12.01.01	Straßenbau BG Brock NW II	Einzahlung	90.000	0	-90.000	0	-90.000	
		Auszahlung	-99.291	0	99.291	0	99.291	Restarbeiten (Wall) in 2019
12.01.01	Hauptstraße - Straßenerneuerung		-100.000	-196	99.804	-196	99.804	2018: Planungskosten
12.01.01	Straßenausbau BG Kohkamp III		-200.000	-199.840	160	-199.840	160	Neuveranschlagung in 2019
12.02.01	Baumaßnahmen Bahnhof (Barrierefreiheit)		-510.000	-39.911	470.089	-39.911	470.089	2018: Planungskosten, neuer Ansatz 2019
16.01.01	Allgemeine Investitionspauschale		1.072.000	1.072.536	536	1.072.536	536	
16.01.01	Schulpauschale		300.000	300.000	0	300.000	0	
16.01.01	Sportpauschale		60.000	60.000	0	60.000	0	
		Einzahlung	11.218.000	2.523.666	-8.694.334	2.523.666	-8.694.334	
		Auszahlung	-20.385.425	-3.299.435	17.085.990	-3.299.435	17.085.990	
		Saldo	-9.167.425	-775.769	8.391.656	-775.769	8.391.656	

* fortgeschriebener Ansatz = Ansatz + übertragene Haushaltsermächtigungen