

Vorlage

Vorlage Nr.: 22/001/2020

Federführung: Abt. 22 - Steuerabteilung	Datum: 31.01.2020
Verfasser: Werner Vornhagen	AZ: 2/22/Vh/Bau

Beratungsfolge	Termin	Zuständigkeit
Ausschuss für Finanzen, Liegenschaften und Wirtschaftsförderung	18.02.2020	Kenntnisnahme

Gegenstand der Vorlage

Neues Kommunales Rechnungswesen - Unterjähriges Berichtswesen

Sachverhalt:

In § 21 der Kommunalhaushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO) ist zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung und für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit der Kommune entsprechend den örtlichen Bedürfnissen u. a. ein Controlling mit einem unterjährigem Berichtswesen geregelt. Hiermit soll die Möglichkeit eröffnet werden, notfalls Korrekturen in der Haushaltsführung vorzunehmen. Zum Stichtag 31.12.2019 ergibt sich folgender Stand der Haushaltsführung:

Ergebnishaushalt	Haushaltsplan einschl. Nachtrag	Stand 31.12.2019	Stand 31.12.2018
Ordentliche Erträge <u>davon</u>	50.101.500,00 €	45.924.583,84 €	48.501.572,62 €
Gewerbesteuer	21.500.000,00 €	18.875.662,95 €	20.501.152,48 €
Gemeindeanteil der Einkommensteuer	12.110.000,00 €	12.332.098,00 €	11.773.407,00 €
Ordentliche Aufwendungen	46.913.500,00 €	37.632.065,11 €	42.574.195,55 €
Außerordentliche Erträge	800.000,00 €	995.382,12 €	2.634.780,20 €
Außerordentliche Aufwendungen	200.000,00 €	93.816,99 €	358.320,66 €

Finanzhaushalt	Haushaltsplan einschl. Nachtrag	Stand 31.12.2019	Stand 31.12.2018
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	48.277.000,00 €	45.800.899,69 €	47.193.727,22 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	42.309.100,00 €	39.770.462,21 €	40.195.446,11 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	5.245.500,00 €	3.608.437,09 €	5.203.638,61 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	18.485.000,00 €	9.460.145,30 €	11.070.430,84 €
Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	100.000,00 €	0,00 €	1.574.338,00 €
Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	949.000,00 €	891.605,73 €	1.066.782,99 €
Summensaldo Finanzhaushalt	-8.120.600,00 €	-712.876,46 €	1.639.043,89 €

Anmerkungen

- Das Gewerbesteueraufkommen liegt 13,9 % (ca. 2,6 Mio. €) unter dem Haushaltsansatz von 21.500.000,00 €. Die Mindererträge resultieren aus Gewerbesteuerrückzahlungen aufgrund endgültiger Veranlagungen für vergangene Jahre größerer Gewerbebetriebe.
- Nichtzahlungswirksame Vorgänge für Abschreibungen, Rückstellungen für Altersteilzeit, Überstunden, Urlaub, Sonderpostenauflösung und Wertberichtigungen auf Forderungen sind bisher nicht verbucht.
- Der Bestand der liquiden Mittel hat sich zum 31.12.2019 gegenüber dem Jahresanfangsbestand unwesentlich verringert (ca. 0,7 Mio. Euro).
- Wie das endgültige Jahresergebnis des Jahres 2019 ausfällt, lässt sich zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht absehen. Es ist jedoch von einem positiven Jahresergebnis (Überschuss) auszugehen.

Gewerbesteuer Ist-Aufkommen

2019	=	18.630.138,16 €
2018	=	20.351.537,75 €
2017	=	22.616.118,00 €
2016	=	21.567.610,00 €
2015	=	14.926.139,00 €
2014	=	15.902.656,00 €
2013	=	15.820.932,00 €
2012	=	16.711.962,00 €
2011	=	17.376.521,00 €
2010	=	14.755.478,00 €

Gewerbsteuer Jahres-Anordnungssoll

2019	=	18.875.622,95 €
2018	=	20.501.152,48 €
2017	=	22.429.095,87 €
2016	=	21.800.522,97 €
2015	=	14.821.887,85 €
2014	=	15.801.813,83 €
2013	=	16.190.061,15 €
2012	=	16.577.935,13 €
2011	=	17.491.820,74 €
2010	=	15.024.594,84 €

Einkommensteueranteil

2019	=	12.332.098,00 €
2018	=	11.773.407,00 €
2017	=	10.918.990,00 €
2016	=	10.240.006,00 €
2015	=	9.937.974,00 €
2014	=	9.284.287,00 €
2013	=	8.646.477,00 €
2012	=	8.106.378,00 €
2011	=	6.669.426,00 €
2010	=	6.174.453,00 €

Gerdsmeyer