

Gemeinde Havixbeck

**2. Unterjähriger
Finanzbericht 2019
(30.09.2019)**



HAVIXBECK

Mit diesem unterjährigen Finanzbericht soll eine möglichst frühzeitige Prognose des zu erwartenden Jahresergebnisses für das laufende Haushaltsjahr 2019 abgegeben werden. Hierbei handelt es sich aber um eine Prognose und bietet demnach keine Garantie für das Jahresergebnis 2019.

Die Prognosen basieren auf einer unterjährigen Finanzdatenauswertung für die einzelnen Monate Januar bis September 2019. Die unterjährig eingetretenen Abweichungen werden den Budgetverantwortlichen zur Kenntnis gebracht. Diese geben in Kenntnis der unterjährig eingetretenen Abweichungen dann eine Prognose ab, mit welchem Ergebnis sie zum Jahresende rechnen.

Durch die Einbindung der Budgetverantwortlichen in das Berichtswesen wird sichergestellt, dass der gesamte Kenntnisstand der Verwaltung zum Berichtszeitpunkt in die Prognose einfließt.

1. Ergebnisprognose

Nach Abschluss aller Prognosen wird ein Jahresendergebnis in Höhe von 618.276 € erwartet. Dies ist gegenüber dem geplanten Ergebnis in Höhe von 426.514 € eine Veränderung in Höhe von 191.762,20 €.

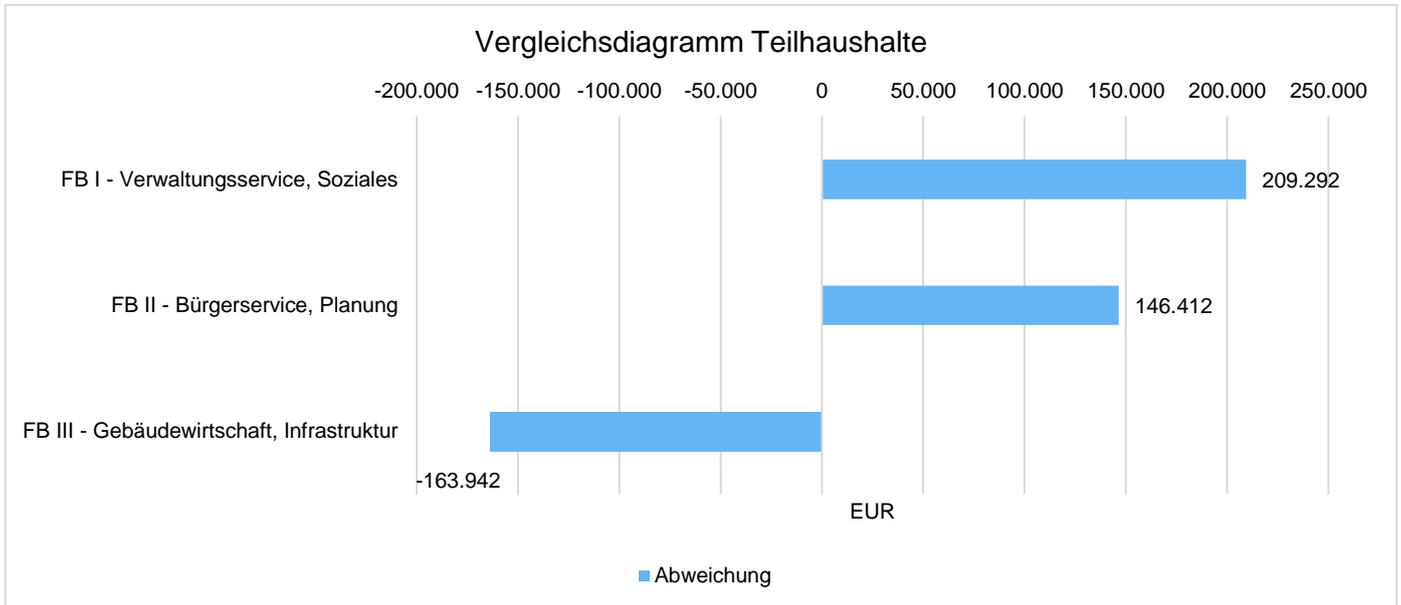
In der nachfolgenden Tabelle wird das zu erwartende Ergebnis detaillierter abgebildet:

Ergebnisprognose

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Ordentliche Erträge	29.271.397	25.535.995	-3.735.402	-12,76
Ordentliche Aufwendungen	28.799.082	24.847.555	-3.951.527	-13,72
Ordentliches Ergebnis	472.315	688.440	216.125	45,76
Finanzerträge	130.000	100.000	-30.000	-23,08
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	175.801	170.164	-5.637	-3,21
Finanzergebnis	-45.801	-70.164	-24.363	-53,19
Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit	426.514	618.276	191.762	44,96
Jahresergebnis	426.514	618.276	191.762	44,96

Erwartetes Ergebnis nach Teilhaushalten

Die nachfolgende Grafik veranschaulicht, wie sich die prognostizierten Veränderungen gegenüber dem geplanten Ergebnis auf die nachgeordneten Hierarchien verteilen:

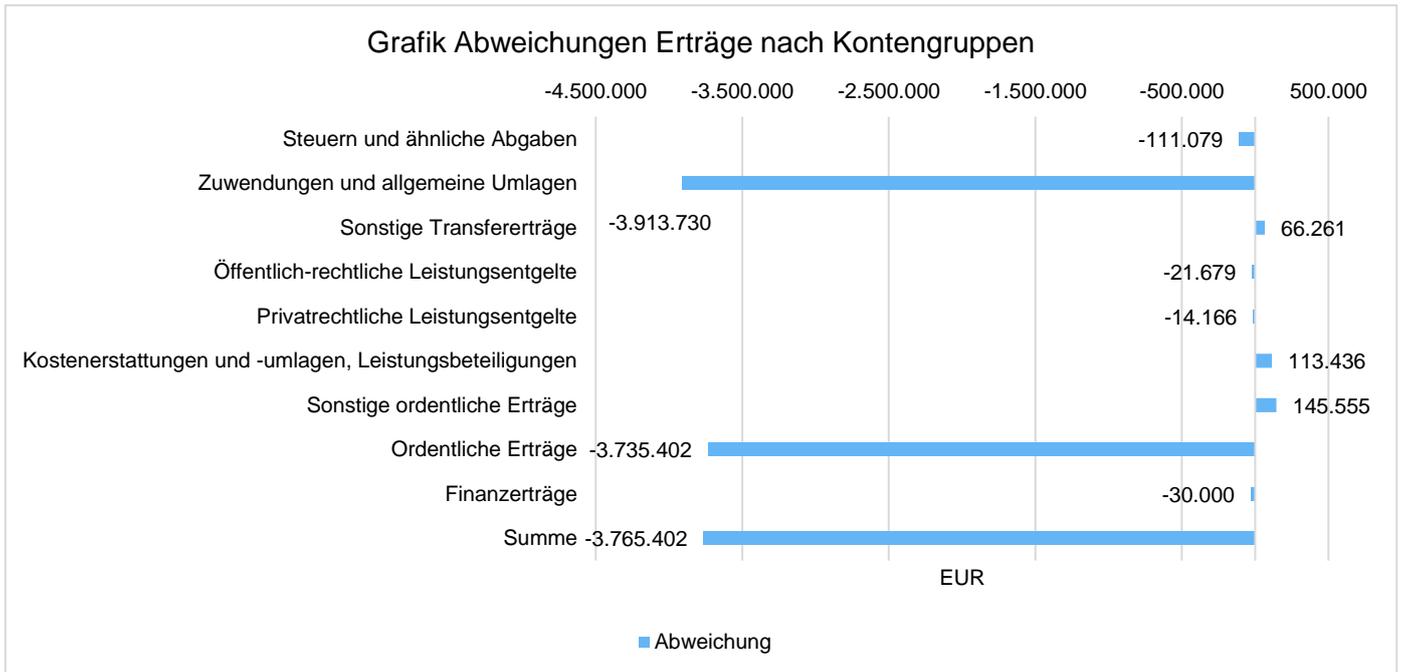


2. Ertragsprognose

Nach Abschluss aller Prognosen werden Gesamterträge in Höhe von 25.635.995 € erwartet. Dies ist gegenüber den geplanten Erträgen in Höhe von 29.401.397 € eine Veränderung in Höhe von -3.765.401,57 €. Die erwarteten Veränderungen bei den einzelnen Kontengruppen der Erträge stellen sich wie folgt dar:

Ertragsprognose

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Steuern und ähnliche Abgaben	13.561.680	13.450.601	-111.079	-0,82
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.415.973	5.502.243	-3.913.730	-41,56
Sonstige Transfererträge	332.288	398.549	66.261	19,94
Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	4.400.514	4.378.835	-21.679	-0,49
Privatrechtliche Leistungsentgelte	564.792	550.626	-14.166	-2,51
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	290.109	403.545	113.436	39,10
Sonstige ordentliche Erträge	706.041	851.596	145.555	20,62
Ordentliche Erträge	29.271.397	25.535.995	-3.735.402	-12,76
Finanzerträge	130.000	100.000	-30.000	-23,08
Summe	29.401.397	25.635.995	-3.765.402	-12,81



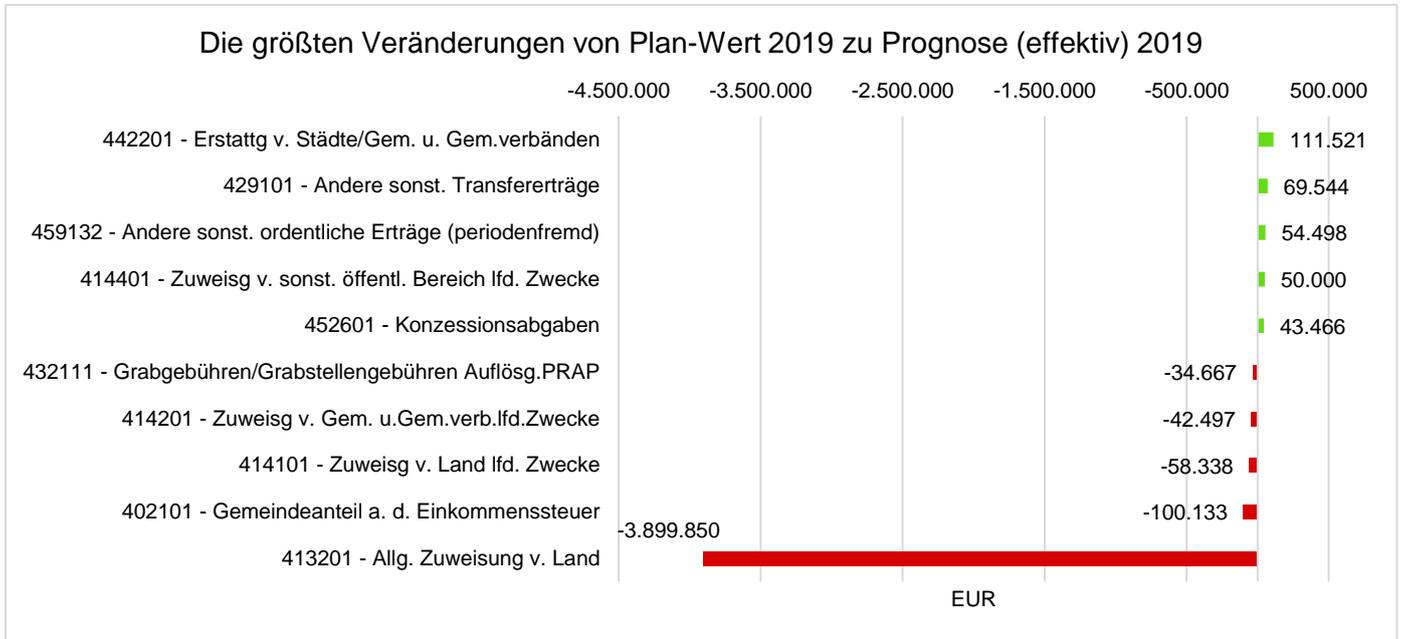
Die Grafik Abweichungen Erträge nach Kontengruppen zeigt ganz deutlich einen großen Ausschläge nach unten. Betroffen sind die Zuwendungen und allgemeine Umlagen. Bei den Zuwendungen geht es inhaltlich um das Konto 413201 Allgemeine Zuweisungen vom Land. In dieser Position sind unter dem Produkt 0902 Geoinformation und im Produkt 1601 Allgemeine Finanzwirtschaft verschiedene Förderprojekte geplant. Neben dem Glasfaserausbau im Außenbereich sind es die Förderkulissen Gute Schule 2020 und Kommunalinvestitionsförderung. Hierbei ist eine konkrete Prognose sehr schwierig, so dass vorsichtig kalkuliert wurde. Die entgegengestellten Aufwendungen werden ebenfalls nach unten angepasst. Hierbei werden sich viele Abrechnungen in das Folgejahr verschieben. Die Gewerbesteuer hat sich im Vergleich zum Finanzbericht zum 30.06.2019 wieder erholt und verläuft wieder planmäßig.

Entwicklung der Steuerarten

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Grundsteuer A	115.000	117.578	2.578	2,24
Grundsteuer B	2.357.120	2.358.186	1.066	0,05
Gewerbesteuer	2.700.000	2.680.000	-20.000	-0,74
Anteil Einkommensteuer	6.952.220	6.852.087	-100.133	-1,44
Anteil Umsatzsteuer	654.689	652.724	-1.965	-0,30
Hundesteuer	50.000	50.000	0	0,00
Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge	84.000	91.374	7.374	8,78
Ausgleichsleistungen	648.651	648.651	0	0,00
Summe Steuern und ähnliche Abgaben	13.561.680	13.450.601	-111.079	-0,82

Erträge - Die 10 größten Veränderungen

Nachfolgend werden die größten erwarteten Veränderungen bei den Erträgen auf Einzelkontenbasis dargestellt. Die Darstellung kann sowohl Verbesserungen als auch Verschlechterungen enthalten.

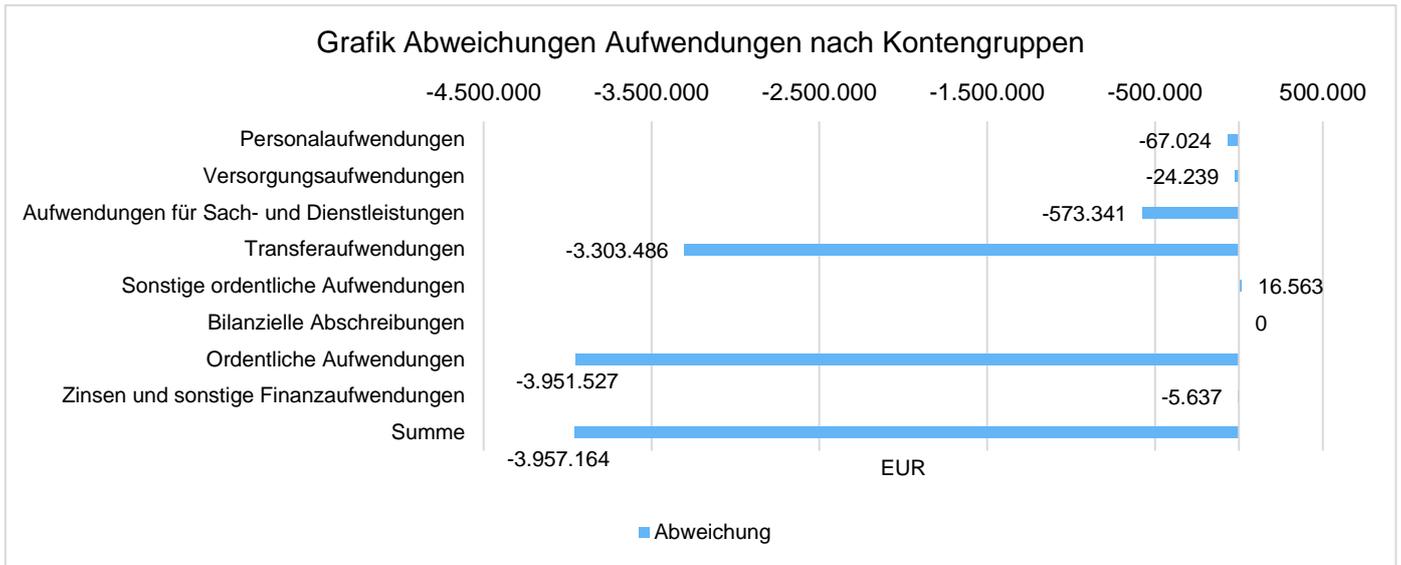


3. Aufwandsprognose

Nach Abschluss aller Prognosen werden Gesamtaufwendungen in Höhe von 25.017.719 € erwartet. Dies ist gegenüber den geplanten Aufwendungen in Höhe von 28.974.883 € eine Veränderung in Höhe von -3.957.163,77 €. Die erwarteten Veränderungen bei den einzelnen Kontengruppen der Aufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Aufwandsprognose

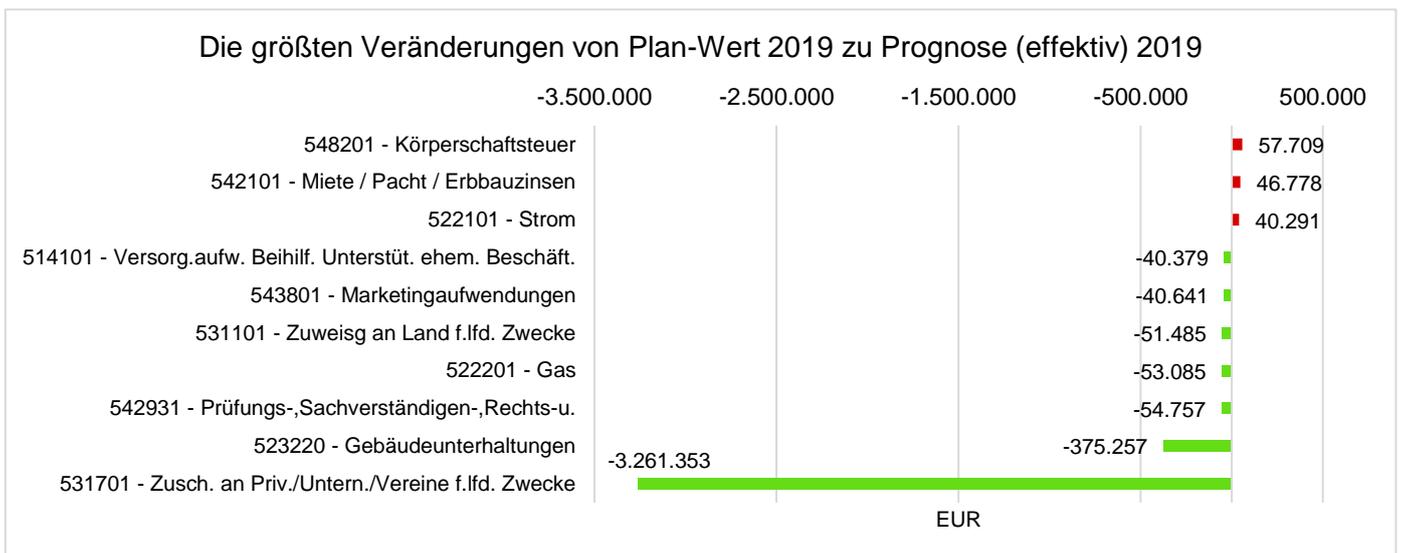
	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Personalaufwendungen	4.959.892	4.892.868	-67.024	-1,35
Versorgungsaufwendungen	701.788	677.549	-24.239	-3,45
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.972.349	6.399.008	-573.341	-8,22
Transferaufwendungen	12.323.619	9.020.133	-3.303.486	-26,81
Sonstige ordentl. Aufwendungen	1.136.719	1.153.282	16.563	1,46
Bilanzielle Abschreibungen	2.704.715	2.704.715	0	0,00
Ordentliche Aufwendungen	28.799.082	24.847.555	-3.951.527	-13,72
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	175.801	170.164	-5.637	-3,21
Summe	28.974.883	25.017.719	-3.957.164	-13,66



Die Grafik Abweichungen Aufwendungen nach Kontengruppen zeigt zwei deutliche Ausschläge nach unten. Hierbei sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und die Transferaufwendungen entscheidend. Die Personalkosten werden wie auch im vergangenen Finanzbericht unter 3.1 Detailbetrachtung der Personalkostenentwicklung separat dargestellt. Die Sach- und Dienstleistungsaufwendungen entwickeln sich nach aktuellem Stand auch positiver als geplant. Hauptursachen hierfür sind geringere Bewirtschaftungskosten für den Bereich der kommunalen Gebäude und dass die Gebäudeunterhaltung in Bezug auf die Förderkulissen, wie bei den Erträgen auch, nicht wie geplant umgesetzt werden können. Bei den Transferaufwendungen ergibt sich, analog zu den Erträgen aus dem Produkt Geoinformation, eine mögliche Abweichung nach unten, durch den geplanten Glasfaserausbau im Außenbereich. Eine zeitliche Prognose zur Umsetzung ist aktuell sehr schwierig. Die wichtigen Positionen der Kreisumlage entwickeln sich entsprechend der Haushaltsplanung.

Aufwendungen - Die 10 größten Veränderungen

Nachfolgend werden die größten erwarteten Veränderungen bei den Aufwendungen auf Einzelkontenbasis dargestellt. Die Darstellung kann sowohl Verbesserungen als auch Verschlechterungen enthalten.



3.1 Detailbetrachtung der Personalkostenentwicklung

In der nachfolgenden Tabelle werden die Personalkosten nach Kontenarten gegliedert dargestellt:

Prognosen zu den Personalkosten im Detail

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Dienstaufwendungen Beamte	648.535	656.198	7.663	1,18
Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte	3.139.945	3.099.988	-39.957	-1,27
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte	240.730	237.476	-3.254	-1,35
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	630.952	633.477	2.525	0,40
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	39.000	5.000	-34.000	-87,18
Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc.	260.730	260.730	0	0,00
Personalaufwendungen	4.959.892	4.892.868	-67.024	-1,35
Versorgungsaufwendungen	701.788	677.549	-24.239	-3,45
Personal- und Versorgungsaufwand	5.661.680	5.570.418	-91.262	-1,61

Insgesamt verlaufen die geplanten Personalaufwendungen planmäßig. Es wird wahrscheinlich ein Minderaufwand erzielt werden, da Personaleinstellungen deutlich später als geplant umgesetzt werden konnten. Eine entsprechende Spitze an Personaleinstellungen im Bereich der kommunalen Kita, wie im vergangenen Jahr, ist in 2019 nicht eingetreten.

3.2 Detailbetrachtung der Gebäudeunterhaltungsaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen haben die Aufwendungen für die Gebäudeunterhaltung einen maßgeblichen Einfluss auf das Jahresergebnis. Die nachfolgende Tabelle zeigt die zu erwartenden Veränderungen gegenüber dem Haushaltsplan:

Prognosen zur Entwicklung des Gebäudeunterhaltungsaufwandes

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
01 - Unterhaltung Außenanlagen	342.200	313.883	-28.317	-8,27
02 - Gebäudeunterhaltung	1.064.398	689.141	-375.257	-35,26
03 - Unterhaltungsaufwand gesamt	1.406.598	1.003.024	-403.574	-28,69

4. Prognose zur Investitionstätigkeit

Neben den Prognosen zum Ergebnishaushalt gilt der Investitionstätigkeit im Finanzhaushalt im Zuge der unterjährigen Berichterstattung ein besonderes Augenmerk.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die zu erwartenden Veränderungen bei den einzelnen Ein- und Auszahlungsarten der Investitionstätigkeit:

Prognose zur Investitionstätigkeit

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.719.304	1.398.765	-320.539	-18,64
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0	8.500	8.500	--
Einzahlungen aus der Veräußerung beweglichen Vermögens	--	2.225	2.225	--
Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	360.000	200.000	-160.000	-44,44
Beiträge und ähnliche Entgelte	50.000	259.663	209.663	419,33
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	2.129.304	1.869.152	-260.152	-12,22
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	5.237.300	2.052.100	-3.185.200	-60,82
Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen	552.000	474.290	-77.710	-14,08
Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.673.776	1.113.977	-1.559.799	-58,34
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	8.463.076	3.640.367	-4.822.709	-56,99

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gehen um 260.152 € zurück. Hauptursache hierfür sind die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen für die Maßnahme am Sandsteinmuseum, die sich bekanntermaßen nicht in geplanter Form realisieren lässt.

Außerdem gibt es eine Abweichung bei der Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen. Hier sind Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücksvorräten betroffen. Diese Einzahlungen müssten eigentlich bei den Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden zugeordnet werden.

Bei den Beiträgen und ähnlichen Entgelten handelt es sich um bereits verbuchte Einzahlungen im Bereich von Straßenbau- und Kanalanschlussbeiträgen.

Auch bei den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden die Zahlungsvorgänge nicht wie geplant realisiert. Allerdings könnten die Ansätze über Ermächtigungen in das Folgejahr übertragen werden, was dann zur Auszahlung und Belastung der Liquidität führen wird.

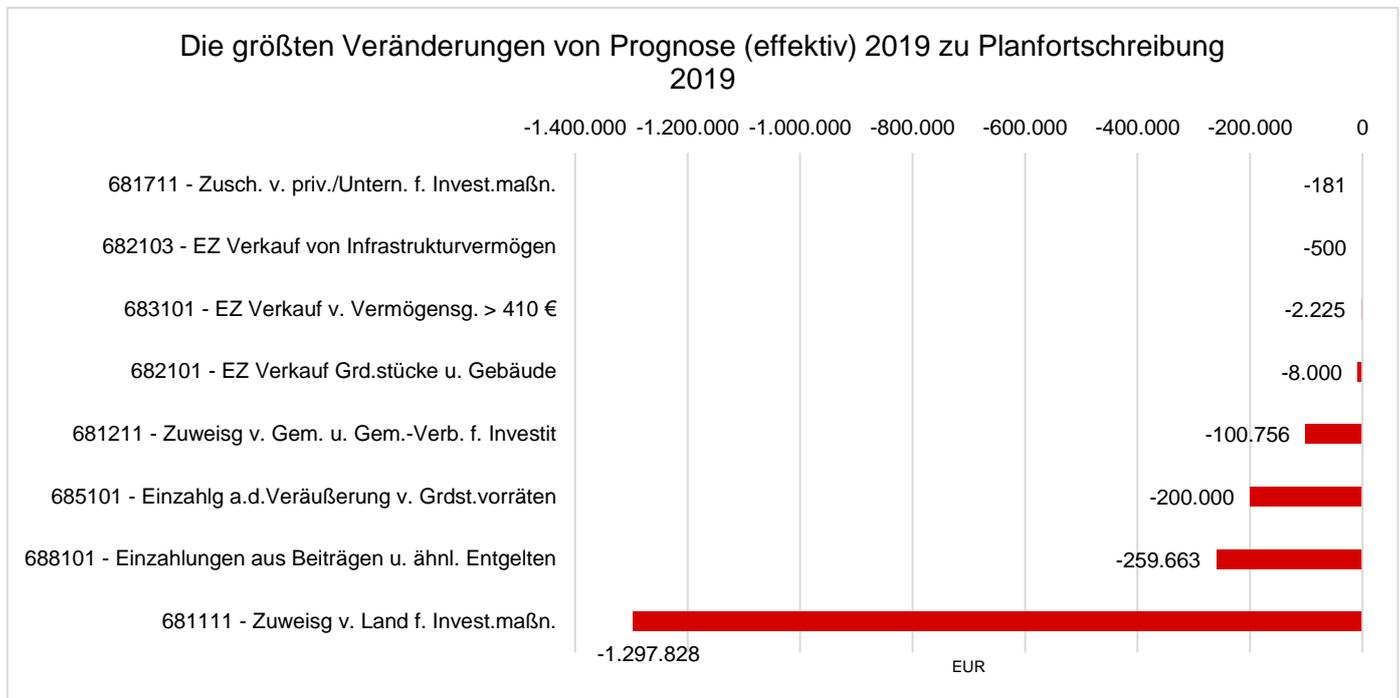
Hauptgründe für die prognostizierte Verbesserung durch Minderauszahlungen im investiven Bereich sind folgende Maßnahmen:

FBD-003 Sanierung Freibad	250.000 €
FFW-007 Erweiterung Feuerwehrgereätehaus Havixbeck	600.000 €
GRD-002 Ankauf und Verkauf von Grundstücken	2.600.000 €
MUS-003 Erweiterung Museum	600.000 €
KNL-018 Kanalerneuerung Schützenstraße	700.000 €

Verschiebungen kann es auch bei den weiteren Maßnahmen geben. Diverse Ratsbeschlüsse und Ausschreibungen für die Baumaßnahmen stehen hierzu noch aus. Die Liquidität aus der Investitionstätigkeit wird sich entsprechend der prognostizierten Abweichung verbessern und verschlechtert dann die Liquidität der Folgejahre.

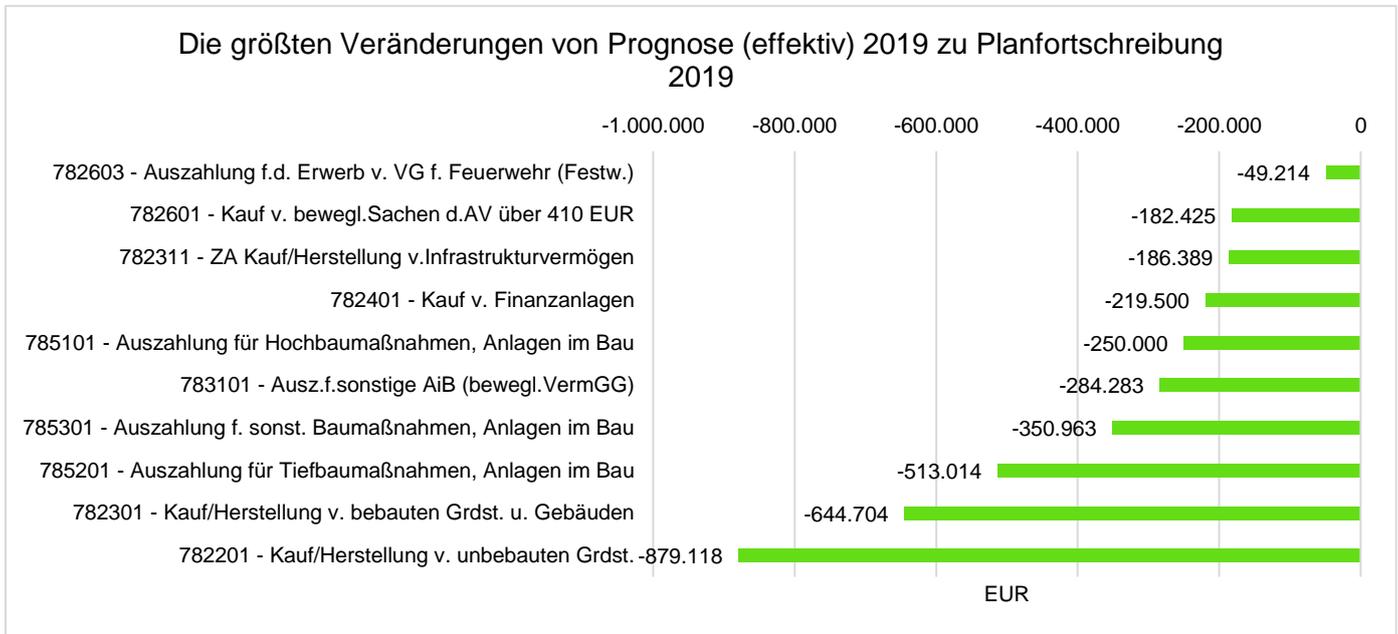
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit - Die 10 größten Veränderungen

Nachfolgend werden die größten erwarteten Veränderungen bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf Einzelkontenbasis dargestellt. Die Darstellung kann sowohl Verbesserungen als auch Verschlechterungen enthalten.



Auszahlungen aus Investitionstätigkeit - Die 10 größten Veränderungen

Nachfolgend werden die größten erwarteten Veränderungen bei den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf Einzelkontenbasis dargestellt. Die Darstellung kann sowohl Verbesserungen als auch Verschlechterungen enthalten.



5. Betrachtung wesentlicher Produkte im Detail

Nachfolgend werden die finanziell gewichtigsten Produkte in Ihrer voraussichtlichen Entwicklung dargestellt:

0105 Zentrale Dienste

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	11.667	11.667	0	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	750	355	-395	-52,67
Ordentliche Erträge	12.417	12.022	-395	-3,18
Personalaufwendungen	218.434	220.855	2.421	1,11
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	42.900	42.668	-232	-0,54
Abschreibungen	22.273	22.273	0	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	125.990	122.330	-3.660	-2,91
Ordentliche Aufwendungen	409.597	408.126	-1.471	-0,36
Ordentliches Ergebnis	-397.180	-396.104	1.076	0,27
Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit	-397.180	-396.104	1.076	0,27
Jahresergebnis	-397.180	-396.104	1.076	0,27

0501 Leistungen nach dem SGB II

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	200.000	333.026	133.026	66,51
Sonstige ordentliche Erträge	--	53	53	--
Ordentliche Erträge	200.000	333.080	133.080	66,54
Personalaufwendungen	342.182	341.654	-528	-0,15
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	320.000	280.000	-40.000	-12,50
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.450	2.421	971	66,98
Ordentliche Aufwendungen	663.632	624.075	-39.557	-5,96
Ordentliches Ergebnis	-463.632	-290.995	172.637	37,24
Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit	-463.632	-290.995	172.637	37,24
Jahresergebnis	-463.632	-290.995	172.637	37,24

0503 Leistungen für Asylbewerber und ausländische Flüchtlinge

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	572.570	424.677	-147.893	-25,83
Sonstige Transfererträge	6.000	2.717	-3.283	-54,72
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	0	0	0	--
Ordentliche Erträge	578.570	427.394	-151.176	-26,13
Personalaufwendungen	30.208	30.986	778	2,58
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	--
Transferaufwendungen	570.100	528.786	-41.314	-7,25
Sonstige ordentliche Aufwendungen	700	672	-28	-3,96
Ordentliche Aufwendungen	601.008	560.444	-40.564	-6,75
Ordentliches Ergebnis	-22.438	-133.050	-110.612	-492,97
Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit	-22.438	-133.050	-110.612	-492,97
Jahresergebnis	-22.438	-133.050	-110.612	-492,97

0301 Baumberge-Schule

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.872	14.978	-13.894	-48,12
Öffentlich-rechtliche Leistungs-entgelte	0	0	0	--
Privatrechtliche Leistungs-entgelte	200	183	-17	-8,33
Ordentliche Erträge	29.072	15.161	-13.911	-47,85
Personalaufwendungen	80.647	73.320	-7.327	-9,09
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	58.450	51.374	-7.076	-12,11
Abschreibungen	15.999	15.999	0	0,00
Transferaufwendungen	2.800	3.438	638	22,80
Sonstige ordentliche Aufwen-dungen	46.725	42.418	-4.307	-9,22
Ordentliche Aufwendungen	204.621	186.550	-18.071	-8,83
Ordentliches Ergebnis	-175.549	-171.389	4.160	2,37
Ergebnis aus laufender Ver-waltungstätigkeit	-175.549	-171.389	4.160	2,37
Jahresergebnis	-175.549	-171.389	4.160	2,37

0303 Anne-Frank-Gesamtschule Havixbeck

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	73.646	70.631	-3.015	-4,09
Privatrechtliche Leistungs-entgelte	200	100	-100	-50,00
Ordentliche Erträge	73.846	70.731	-3.115	-4,22
Personalaufwendungen	169.901	174.350	4.449	2,62
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	121.200	141.452	20.252	16,71
Abschreibungen	42.590	42.590	0	0,00
Transferaufwendungen	4.000	4.000	0	0,00
Sonstige ordentliche Aufwen-dungen	124.600	125.197	597	0,48
Ordentliche Aufwendungen	462.291	487.589	25.298	5,47
Ordentliches Ergebnis	-388.445	-416.858	-28.413	-7,31
Ergebnis aus laufender Ver-waltungstätigkeit	-388.445	-416.858	-28.413	-7,31
Jahresergebnis	-388.445	-416.858	-28.413	-7,31

1201 Verkehrsflächen und -anlagen

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	243.357	154.806	-88.551	-36,39
Öffentlich-rechtliche Leistungs-entgelte	707.985	707.985	0	0,00
Privatrechtliche Leistungs-entgelte	15.000	14.550	-450	-3,00
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	--	5.534	5.534	--
Ordentliche Erträge	966.342	882.876	-83.466	-8,64
Personalaufwendungen	51.363	52.872	1.509	2,94
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	437.350	476.973	39.623	9,06
Abschreibungen	934.586	934.586	0	0,00
Transferaufwendungen	16.762	16.762	0	0,00
Sonstige ordentliche Aufwen-dungen	--	731	731	--
Ordentliche Aufwendungen	1.440.061	1.481.924	41.863	2,91
Ordentliches Ergebnis	-473.719	-599.048	-125.329	-26,46
Ergebnis aus laufender Ver-waltungstätigkeit	-473.719	-599.048	-125.329	-26,46
Jahresergebnis	-473.719	-599.048	-125.329	-26,46

6. Ausblick auf die Haushaltsplanung 2020

Es ist beabsichtigt den Entwurf der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020 in der Sitzung des Gemeinderates am 10.10.2019 einzubringen. In Bezug auf das GFG 2020 liegt eine Berechnung des Arbeitskreises GFG vor. Die Landesregierung und die kommunalen Spitzenverbände haben auf Basis der vom Kabinett am 09.07.2019 beschlossenen Daten der Eckpunkte zum Entwurf des GFG 2020 diese Berechnung erstellt. Die vorliegende Rechnung ist eine Orientierung auf Basis der zum gegenwärtigen Zeitpunkt bekannten Datenlage.

Hiernach wird für die Gemeinde Havixbeck ein Wert für die Schlüsselzuweisungen in Höhe von 3.324.758 € prognostiziert. Auch der Kreis Coesfeld hat die Einleitung der Benehmensherstellung gem. § 55 KrO NRW auf dieser Grundlage durchgeführt. Die Kreisumlagen werden sich um ca. 328.459 € erhöhen. Im Vergleich mit den bereits in 2019 für das Jahr 2020 eingepreisten Werten würden sich die Schlüsselzuweisungen um ca. 209.837 € und die Kreisumlagen um ca. 213.252 € erhöhen.



gez. Stefan Wilke
(Kämmerer)