

Sitzungsvorlage		Vorlage- Nr:	VO/2016/0447-20
Federführend: 20 Kämmereiamt		Status:	öffentlich
Beteiligt:		Aktenzeichen:	
		Datum:	20.09.2016
		Referent:	Bertram Felix
Haushaltskonsolidierung			
Beratungsfolge:			
Datum	Gremium	Zuständigkeit	
25.10.2016	Finanzsenat	Empfehlung	
26.10.2016	Stadtrat der Stadt Bamberg	Entscheidung	

I. Sitzungsvortrag:

Hintergründe und bisherige Entwicklung

Das vom Stadtrat am 25.10.2000 beschlossene Haushaltskonsolidierungskonzept für die Jahre 2001 bis 2003 wurde mit Beschlüssen des Stadtrates vom 24.10.2001 und 23.10.2002 fortgeschrieben. Grundlage des Haushaltskonsolidierungskonzeptes war folgende Auflage der Regierung von Oberfranken bei der Genehmigung des Nachtragshaushaltes 2000 vom 07.08.2000:

Die Genehmigung der Kreditaufnahmen und der Verpflichtungsermächtigungen wird unter der Auflage erteilt, dass der Stadtrat bis 1. November 2000 ein schlüssiges Haushaltssicherungskonzept beschließt, das die haushaltsentlastenden Maßnahmen im Einzelnen und in ihrer Gesamtwirkung darstellt und innerhalb des Finanzplanungszeitraumes bis 2003 gewährleistet, dass der Haushaltsausgleich im Verwaltungshaushalt durch laufende Einnahmen wieder hergestellt werden kann und auch angemessene Nettozuführungen (positive Differenz zwischen Pflichtzuführung und Istzuführung) zum Vermögenshaushalt erwirtschaftet werden können.

Aufgrund des beschlossenen Haushaltskonsolidierungskonzeptes konnte zwar eine wesentliche Verbesserung der städtischen Finanzen in den Haushaltsjahren 2001 bis 2003 mit 4,050 Mio. €, 5,423 Mio. € bzw. 7,058 Mio. € erzielt werden. Das Gesamtziel, eine freie Finanzspanne im Verwaltungshaushalt zu erwirtschaften, konnte aber bis zum Ende des ersten Konsolidierungszeitraumes (= 31.12.2003) nicht erreicht werden. Nach dem Rechnungsergebnis 2003 musste im Haushaltsjahr 2003 vielmehr sogar eine Rückführung vom Vermögens- an den Verwaltungshaushalt in Höhe von 2,749 Mio. € gebucht werden, um den Verwaltungshaushalt ausgleichen zu können. Nachdem sich diese Entwicklung bereits im Laufe des Jahres 2003 abzeichnete, hat der Stadtrat am 22.10.2003 beschlossen, das Haushaltskonsolidierungskonzept für das Jahr 2004 fortzuschreiben.

In den Haushaltsjahren 2004 und 2005 konnten zwar aufgrund der Gewerbesteuerentwicklung in den Rechnungsergebnissen die Pflichtzuführungen und freie Spannen erwirtschaftet werden. Allerdings mussten die Überschüsse zum weit überwiegenden Teil für die vom Stadtrat beschlossene Sonderrücklage „Haushaltsausgleich“ verwendet werden. Diese Sonderrücklage war dringend erforderlich,

um die aus den Gewerbesteuermehreinnahmen resultierenden Verschlechterungen der Verwaltungshaushalte 2006 und 2007 (Einnahmемinderungen bei den Schlüsselzuweisungen, Ausgabemehrungen bei der Bezirks- und der Krankenhausumlage) ausgleichen zu können.

Bei den Rechnungsergebnissen der Jahre 2006 bis 2015 konnten jeweils „freie Spannen“ in unterschiedlicher Höhe erwirtschaftet werden, die u. a. für die Landesgartenschau, für Infrastrukturmaßnahmen im Rahmen der Ansiedlung der Fa. Brose, Brandschutzmaßnahmen an Schulen oder für die Bildung einer Haushaltsausgleichsrücklage verwendet wurden.

Grundsätzliche Notwendigkeit der Fortsetzung der Haushaltskonsolidierung

Ob im Haushaltsjahr 2017 die Pflichtzuführung bzw. darüber hinaus eine „freie Spanne“ veranschlagt werden kann, wird sich im laufenden Aufstellungsverfahren ergeben. Nach Erfassung aller Meldungen der Fachämter bestehen Deckungslücken im Verwaltungshaushalt in Höhe von 7,973 Mio. € und im Vermögenshaushalt in Höhe von 43,092 Mio. € (siehe Anlage). Wie auch im Haushaltsjahr 2016 (vgl. dazu Beschluss des Stadtrates vom 21.10.2015 – VO/2015/1841-20) ist es deshalb zwingend erforderlich, das bisherige Haushaltskonsolidierungskonzept fortzuschreiben. Ein teilweiser Verzicht auf bisher durchgeführte Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen würde für den Haushaltsplan 2017 nicht schließbare Deckungslücken verursachen.

Darüber hinaus hat die Regierung von Oberfranken die Haushaltssatzung 2016 nur unter der Auflage genehmigt, „das Haushaltskonsolidierungskonzept bis auf Weiteres fortzuführen“.

Vorschläge für die Fortschreibung der Haushaltskonsolidierung im Jahr 2017

- a) Übergeordnete Ziele:
 - Vermeidung einer Netto-Neuverschuldung;
 - Erwirtschaften der Pflichtzuführung im Verwaltungshaushalt, d. h. eines Betrages, der ausreicht, um die ordentliche Tilgung (einschl. der Restkaufgelder) zu bestreiten.
- b) Personalkosten:
 - Veranschlagung von Brutto-Personalkosten (Hauptgruppe 4), die sich höchstens an den zu erwartenden Tarif- und Besoldungssteigerungen orientieren;
 - Beibehaltung der Wiederbesetzungssperre für frei werdende Planstellen von mindestens 6 Monaten.
- c) Beeinflussbare Sachkosten:
Generelle Obergrenze für die Veranschlagung: Ansätze 2016
- d) Freiwillige Leistungen:
Generelle Obergrenze für die Veranschlagung: Ansätze 2016
- e) Ausschöpfung sämtlicher Einnahmemöglichkeiten, insbesondere bei der Bewirtschaftung des städtischen Grundstücksvermögens sowie in den Gebührenhaushalten
- f) Vermögenshaushalt:
Analog der Vorjahre wird das Immobilienmanagement beauftragt, geeignete Maßnahmen in die Wege zu leiten, um aus dem An- und Verkauf von Grundstücken den von der Regierung von Oberfranken im Rahmen der Konsolidierung geforderten Beitrag zu erwirtschaften.

II. Beschlussantrag:

1. Vom Bericht der Verwaltung wird Kenntnis genommen.
2. Der Finanzsenat empfiehlt dem Stadtrat folgende Beschlussfassung:
Das Haushaltskonsolidierungskonzept wird gemäß der Ziffer I fortgeschrieben.

III. Finanzielle Auswirkungen:

Der unter II. empfohlene Beschlussantrag verursacht

X	1.	keine Kosten
	2.	Kosten in Höhe von _____, für die Deckung im laufenden Haushaltsjahr bzw. im geltenden Finanzplan gegeben ist
	3.	Kosten in Höhe von _____, für die keine Deckung im Haushalt gegeben ist. Im Rahmen der vom Antrag stellenden Amt/Referat zu bewirtschaftenden Mittel wird folgender Deckungsvorschlag gemacht:
	4.	Kosten in künftigen Haushaltsjahren: Personalkosten: Sachkosten:

Anlagen:

Meldungen der Fachämter zum Verwaltungs- und Vermögenshaushalt 2017

Verteiler:

Referate 1, 2, 4, 5 und 6 zur Kenntnis und Beachtung bei künftigen Mittelanforderungen;
Amt 20 Beschlüsse;
Amt 20/200 zur Weiterleitung an die Regierung von Oberfranken;
Amt 20/200 zum Vorgang Haushaltskonsolidierung;
Amt 20/200 zum Vorgang Eckdatenbeschluss.

Verwaltungshaushalt 2017

Hauptgruppe	Bezeichnung	RE 2014	RE 2015	Ansatz 2016	Meldung Fachämter 2017
0	Steuern, allgemeine Zuweisungen	119.221.701,18 €	127.264.144,37 €	121.939.200 €	123.926.100 €
	<i>davon:</i>				
	Gewerbesteuer	36.804.713,61 €	37.510.892,85 €	33.880.000 €	34.400.000 €
	Grundsteuern	10.906.502,94 €	11.134.591,28 €	10.985.800 €	11.204.600 €
	Einkommensteueranteil	32.633.827,00 €	36.738.454,00 €	37.075.000 €	37.075.000 €
	Umsatzsteueranteil	6.057.290,00 €	6.880.064,00 €	6.891.000 €	6.910.000 €
	Hundsteuer	135.903,52 €	131.960,28 €	150.000 €	150.000 €
	Schlüsselzuweisungen	20.782.428,00 €	23.239.288,00 €	21.890.000 €	23.230.000 €
	sonstige Steuern und Zuweisungen	11.901.036,11 €	11.628.893,96 €	11.067.400 €	10.956.500 €
	1	Einnahmen aus Verwaltung und Betrieb	55.729.528,84 €	65.627.555,76 €	67.592.085 €
<i>davon:</i>					
Gebühren und ähnliche Entgelte, zweckgebundene Abgaben	11.754.321,26 €	12.424.007,59 €	12.260.090 €	12.733.380 €	
Einnahmen aus Verkauf, Mieten, Pachten, sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	9.219.063,13 €	10.171.424,76 €	9.002.951 €	9.923.605 €	
Erstattungen Dritter	24.161.842,47 €	31.165.989,01 €	35.253.534 €	39.459.204 €	
Zuweisungen und Zuschüsse	8.480.832,24 €	9.032.518,96 €	8.481.510 €	8.299.115 €	
Leistungsbeteiligung Hartz IV	2.113.469,74 €	2.833.615,44 €	2.594.000 €	2.949.500 €	
2	Sonstige Finanzeinnahmen	18.248.248,91 €	17.139.894,44 €	16.117.715 €	15.496.515 €
<i>davon:</i>					
Zinsen	1.521.700,17 €	1.424.635,43 €	423.840 €	361.930 €	
Gewinnanteile von wirtschaftlichen Unternehmen und aus Beteiligungen, Konzessionsabgaben	7.615.638,68 €	7.401.360,67 €	7.377.850 €	7.178.520 €	
Ersatz von sozialen Leistungen	824.816,54 €	767.921,92 €	866.725 €	896.245 €	
weitere Finanzeinnahmen	877.953,93 €	728.214,56 €	509.300 €	419.400 €	
Kalkulatorische Einnahmen	6.294.288,20 €	6.097.510,87 €	6.391.000 €	6.626.000 €	
Zuführung vom Vermögenshaushalt	1.113.851,39 €	720.250,99 €	549.000 €	14.420 €	
Σ	Summe Einnahmen	193.199.478,93 €	210.031.594,57 €	205.649.000 €	212.787.419 €

Verwaltungshaushalt 2017

Hauptgruppe	Bezeichnung	RE 2014	RE 2015	Ansatz 2016	Meldung Fachämter 2017
4	Personalausgaben	69.783.615,04 €	70.603.253,56 €	72.902.000 €	75.636.100 €
5/6	Sächlicher Verwaltungs- und Betriebsaufwand davon: Unterhalt von Grundstücken und beweglichem Vermögen Verwaltungs- und Betriebsausgaben Steuern, Geschäftsausgaben, Versicherungen u.a. Erstattungen an Dritte Kalkulatorische Kosten Leistungen Hartz IV	50.417.050,50 € 9.306.317,21 € 15.814.919,47 € 8.474.751,71 € 2.591.311,27 € 6.294.288,20 € 7.935.462,64 €	50.129.983,90 € 8.869.309,00 € 16.740.929,81 € 7.560.869,67 € 2.686.056,50 € 6.097.510,87 € 8.175.308,05 €	53.367.252 € 10.039.768 € 16.264.112 € 9.807.442 € 2.758.930 € 6.391.000 € 8.106.000 €	58.408.523 € 11.515.686 € 17.357.780 € 10.876.015 € 2.864.042 € 6.626.000 € 9.169.000 €
7	Zuweisungen und Zuschüsse davon: Zuweisungen und Zuschüsse an Dritte Leistungen der Sozial-, Jugendhilfe u.a.	38.620.254,28 € 24.582.664,65 € 14.037.589,63 €	45.658.248,98 € 26.821.752,13 € 18.836.496,85 €	52.347.468 € 27.407.182 € 24.940.286 €	58.035.232 € 29.751.046 € 28.284.186 €
8	Sonstige Finanzausgaben davon: Zinsen Gewerbesteuerumlage Bezirksumlage weitere Finanzausgaben Deckungsreserven Zuführung zum Vermögenshaushalt	34.378.559,11 € 898.892,47 € 5.940.087,00 € 13.840.307,00 € 257.835,09 € 0,00 € 13.441.437,55 €	43.640.108,13 € 665.496,51 € 6.937.000,00 € 13.674.684,00 € 1.274.482,25 € 0,00 € 21.088.445,37 €	27.032.280 € 1.001.310 € 6.776.000 € 15.140.000 € 593.000 € 350.150 € 3.171.820 €	28.680.330 € 987.860 € 6.880.000 € 16.380.000 € 755.000 € 350.450 € 3.327.020 €
Σ	Summe Ausgaben	193.199.478,93 €	210.031.594,57 €	205.649.000 €	220.760.185 €
	prognostiziertes Defizit im Verwaltungshaushalt	- €	- €	- €	7.972.766 €

Vermögenshaushalt 2017

<i>Hauptgruppe</i>	<i>Bezeichnung</i>	<i>RE 2014</i>	<i>RE 2015</i>	<i>Ansatz 2016</i>	<i>Meldung Fachämter 2017</i>
3	Einnahmen des Vermögenshaushaltes				
	<i>davon:</i>				
30	Zuführung vom Verwaltungshaushalt	13.441.438 €	21.088.445 €	3.171.820 €	3.327.020 €
31	Rücklagenentnahme	5.663.624 €	3.304.007 €	5.709.990 €	14.420 €
32	Darlehensrückflüsse	409.004 €	203.932 €	2.168.400 €	256.000 €
33,34	Veräußerungserlöse	2.636.195 €	5.884.815 €	8.624.300 €	6.001.800 €
35	Beiträge und ähnliche Entgelte	357.573 €	475.226 €	330.500 €	150.700 €
36	Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	5.053.271 €	6.074.630 €	4.885.490 €	3.065.000 €
37	Kreditaufnahme	4.239.700 €	3.656.000 €	9.805.500 €	2.858.000 €
Σ	Summe Einnahmen	31.800.804 €	40.687.055 €	34.696.000 €	15.672.940 €
9	Ausgaben des Vermögenshaushaltes				
	<i>davon:</i>				
90	Zuführung zum Verwaltungshaushalt	1.113.851 €	720.251 €	549.000 €	14.420 €
91	Zuführung an Rücklage	7.886.284 €	10.884.621 €	62.960 €	12.630 €
93	Vermögenserwerb	4.524.143 €	9.778.076 €	6.288.270 €	8.837.656 €
94-96	Baumaßnahmen	10.869.340 €	13.886.256 €	22.741.720 €	39.311.901 €
97	Tilgung von Krediten	4.875.248 €	4.098.265 €	3.129.900 €	2.858.000 €
98	Zuweisungen und Zuschüsse an Dritte	2.531.939 €	1.319.587 €	1.924.150 €	7.730.199 €
99	Sonstiges	- €	- €	- €	- €
Σ	Summe Ausgaben	31.800.804 €	40.687.055 €	34.696.000 €	58.764.806 €
prognostiziertes Defizit im Vermögenshaushalt		- €	- €	- €	43.091.866 €