

<b>Sitzungsvorlage</b>		<b>Vorlage- Nr:</b>	<b>VO/2017/1056-20</b>
Federführend: 20 Kämmereiamt		Status:	öffentlich
Beteiligt:		Aktenzeichen:	
		Datum:	01.09.2017
		Referent:	Bertram Felix
<b>Zwischenbericht zum Haushalt 2017 - Stand: 01.09.2017</b>			
Beratungsfolge:			
Datum	Gremium	Zuständigkeit	
26.09.2017	Finanzsenat	Kenntnisnahme	

## I. Sitzungsvortrag:

### 1. Einnahmen (siehe Anlage 1)

#### 1.1 Gewerbesteuer

Für das laufende Haushaltsjahr werden Einnahmen von etwa 44,8 Mio. € erwartet. Hierbei ist aber folgendes zu beachten: Die Vorauszahlungen eines Unternehmens für die Jahre 2015 und 2016 wurden nachträglich um jeweils 2 Mio. € erhöht. Diese Vorauszahlungen sind nach wie vor äußerst unsicher.

Bei einem weiteren Unternehmen ist noch mit einer Minderung im nahezu siebenstelligen Bereich für 2001 bis 2011 aufgrund einer neuen Rechtsprechung zur gewerbesteuerlichen Behandlung von Gewinnausschüttungen zu rechnen. Die Erstattungszinsen hierfür betragen voraussichtlich bis zu 800.000 €.

Weiterhin ist aufgrund des Urteils des Bundesfinanzhofs über die Nichtabziehbarkeit negativer Aktiengewinne noch mit Gewerbesteuerminderungen für 2000 bis 2009 von mindestens 800.000 € zuzüglich Zinszahlungen in Höhe von ca. 700.000 € bei einem Unternehmen zu rechnen.

Es ist außerdem vermehrt das Phänomen feststellbar, dass aufgrund von Abrechnungen Kettenanpassungen bei den Vorauszahlungen vorgenommen werden. Erfahrungsgemäß ist mit einer zeitnahen Korrektur zum Zahltermin 4. Quartal zu rechnen.

#### 1.2 Einkommensteuer

Zum 01.09.2017 beträgt das Anordnungssoll 20.960.328,00 €. Die Verwaltung rechnet hier mit Mehreinnahmen von etwa 0,8 Mio. €. Hierbei ist folgendes zu beachten: Die zur Aufteilung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer verwendete Schlüsselzahl wird zum 01.01.2018 turnusgemäß neu berechnet. Unter Zugrundelegung der entsprechenden Sockelbeträge ergibt sich für die Stadt Bamberg dann eine deutliche Verschlechterung – aufgrund der neuen Schlüsselzahl muss mit ca. 1 Mio. € weniger Einkommensteueranteil gerechnet werden.

### 1.3 Umsatzsteuer

Beim Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer beläuft sich das Anordnungssoll zum 01.09.2017 auf 4.440.220 €. Auf Jahressicht ist mit Mehreinnahmen von 0,2 Mio. € zu rechnen.

### 1.4 Sonstige Einnahmepositionen

- Das Anordnungssoll beim **Anteil am Familienleistungsausgleich** beträgt aktuell 1.408.057,00 €. Die Verwaltung geht nach derzeitigen Hochrechnungen davon aus, dass der Haushaltsansatz wohl erreicht werden kann.
- Bei den **Schlüsselzuweisungen** betragen die Mehreinnahmen 1,2 Mio. €.
- Bei der **Grunderwerbsteuer** kann mit Mehreinnahmen von ca. 0,4 Mio. € gerechnet werden.
- Beim **Ersatz von Hartz-IV-Leistungen** durch den Freistaat sind Mehreinnahmen von 146.387 € zu verzeichnen. Allerdings wird nochmals darauf hingewiesen, dass der Belastungsausgleich bis einschließlich 2020 befristet wurde. Ob es ab dem Jahr 2021 zu einer Folgeregelung kommt, ist äußerst fraglich.
- Im Übrigen wird auf die Anlage 1 verwiesen.

## 2. Ausgaben (siehe Anlage 1)

### 2.1 Gewerbesteuerumlage

Der aktuelle Stand zum 01.09.2017 beträgt 5.166.285 €. Aufgrund der zu erwartenden Entwicklung bei der Gewerbesteuer muss bei der Gewerbesteuerumlage mit Mehrausgaben von rd. 2,0 Mio. € gerechnet werden.

### 2.2 Gewerbesteuererstattungszinsen

Wie bereits unter 1.1 dargestellt, fallen bei Gewerbesteuererstattungen für abgelaufene Erhebungszeiträume nicht unerhebliche Zinszahlungen an. Die Verwaltung geht auf Jahressicht von Mehrausgaben in Höhe von rd. 0,5 Mio. € aus.

Der Fränkische Tag hat in seiner Ausgabe vom 17.08.2017 ausführlich über diese Thematik berichtet.

Erst kürzlich wurde die Verfassungskonformität der Verzinsung durch das Finanzgericht Münster bestätigt. Mit einer Anpassung des Zinssatzes in den nächsten Jahren ist deshalb nicht zu rechnen.

### 2.3 Personalkosten

Nach Auskunft des Personalamtes muss auf Jahressicht mit einem Mehraufwand im Bereich der Personalkosten von ca. 313.000 € gerechnet werden. Hierfür sind auskunftsgemäß hauptsächlich die Kosten im Zusammenhang mit der Umsetzung der neuen Entgeltordnung verantwortlich.

### 2.4 „Budget“ Sozialhilfe

Die Haushaltsansätze des Sozialamtes werden auf Jahressicht wohl ausreichen. Mehrausgaben im SGB II-Bereich, die vor allem auf die steigende Zahl der Anerkennungen von Asylbewerbern zurückzuführen sind, werden durch die korrespondierenden Einnahmen aus der Bundeserstattung kompensiert.

### 2.5 „Budget“ Jugendhilfe

Die Verwaltung geht davon aus, dass im Herbst eine Mittelnachgenehmigung beim Jugendamt erforderlich werden wird.

### **3. Belastungen aus Zuweisungen und Umlagen**

Es sollen an dieser Stelle auch die intertemporalen Wirkungen aufgezeigt werden. Deshalb wurde die Anlage 1 entsprechend erweitert, um die Auswirkungen des kommunalen Finanzausgleichs abzubilden. Es zeigt sich, dass bei der gegenwärtigen Konstellation im kommunalen Finanzausgleich das Zwischenergebnis erheblich negativ beeinflusst wird.

### **4. Stand der Haushaltskonsolidierung**

Für das Haushaltsjahr 2017 wurde die Fortschreibung der Haushaltskonsolidierung in der Sitzung des Stadtrates am 26.10.2016 beschlossen. Dazu kann aktuell folgendes mitgeteilt werden:

- Hinsichtlich der Entwicklung der Personalkosten wird auf die Ziffer 2.3 verwiesen.
- Die Begrenzung der beeinflussbaren Sachkosten ist derzeit nicht gefährdet.
- Freiwillige Leistungen: Gemäß den Auflagen der Regierung zur Genehmigung des Haushalts 2017 ist an der Haushaltskonsolidierung weiter festzuhalten, neue freiwillige Leistungen dürfen nicht veranschlagt werden.
- Die Ausschöpfung von Einnahmemöglichkeiten wird vorangetrieben.
- Der Beitrag der Liegenschaftsverwaltung zum Ausgleich des Haushalts kann voraussichtlich erreicht werden.
- Stellplatzablöse:  
Die aktuellen Reformvorschläge würden Einnahmeverluste in 6-stelliger Höhe nach sich ziehen. Dies widerspricht der Haushaltskonsolidierung und würde zudem die Genehmigung des städtischen Haushalts gefährden.

### **5. Kassenbestand und weitere Kennzahlen** *(Anlage 2)*

#### **5.1 Kassenbestand und Rücklage**

Zum 04.09.2017 beträgt der Kassenbestand der Stadt Bamberg 27.742.598,73 €. Nach erfolgter Jahresrechnung für das Haushaltsjahr 2016 beläuft sich die nicht zweckgebundene Rücklage unter Berücksichtigung der für 2017 geplanten Rücklagenzuführung und -entnahme sowie bereits erfolgter Entnahmen auf 46.524,99 €.

#### **5.2 Kreditaufnahmen**

Aufgrund der Entwicklung des Kassenbestandes wurden im Haushaltsjahr 2017 bisher noch keine neuen Darlehen aufgenommen. Die Kreditermächtigungen 2017 blieben daher noch unangetastet.

Es wurde ebenso keine Umschuldung von Verbindlichkeiten vorgenommen.

### **6. Fazit**

Im Vergleich zum ersten Zwischenbericht 2017 ist eine Verschlechterung von 18% zu verzeichnen. Die Haushaltslage der Stadt ist somit weiter angespannt. Es muss insbesondere Vorsorge für die drohenden Rückerstattungen aus der Gewerbesteuer sowie die damit verbundenen Zinszahlungen getroffen werden. Auch diverse große Investitionsvorhaben müssen bewältigt werden, wie z.B. Schulhaussanierungen, die weitere Beplanung der Blauen Schule, die Generalsanierung bzw. der Neubau von zwei Gymnasien, die Abfinanzierung des Kita-Pakets und der Bahnausbau. Auch die weitere Entwicklung der verbleibenden Konversionsfläche auf der Lagarde-Kaserne wird die Haushalte der nächsten Jahre verstärkt belasten.

Als weiteres Risiko muss erwähnt werden, dass für das Sonderförderinvestitionsprogramm Kindertagesbetreuung Mittel von den für FAG-Förderungen zur Verfügung stehenden

Geldern „abgezogen“ werden. Bei den Fördermaßnahmen zur Schulinfrastruktur muss daher mit deutlich verzögerten Bewilligungen gerechnet werden, sodass große Schulbauvorhaben zeitlich nach hinten verschoben werden müssen.

Die steigende Zahl anerkannter Flüchtlinge wird die Kosten im Hartz IV-Bereich weiter ansteigen lassen. Zudem ist weiter offen, ob und inwieweit es ab dem Jahr 2021 eine Folge-  
regelung für den Belastungsausgleich (Ersatz von Hartz IV-Leistungen) geben wird, der  
aktuell nur bis 2020 befristet ist. Ohne eine neue Regelung würden dem städtischen Haushalt  
etwa 1,6 Mio. € an Einnahmen fehlen.

Weiterhin ist ein besonderes Augenmerk auf die Entwicklung der Personalkosten zu legen.  
Für den Haushalt 2018 wurden 2,1 Mio. € mehr angemeldet als im Haushaltsplan 2017 ver-  
anschlagt sind. Ein Ausgleich dieser Steigerung ist derzeit noch nicht in Sicht.

Die Referate und Ämter sind daher nach wie vor aufgefordert, weiterhin äußerst sparsam mit  
den ihnen zur Verfügung stehenden Mitteln umzugehen und Mehrausgaben unbedingt zu  
vermeiden.

## II. Beschlussantrag:

Vom Bericht der Verwaltung zum Haushalt 2017 wird Kenntnis genommen.

## 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:

Anlage 1 Entwicklung der Einnahme- und Ausgabeschwerpunkte  
Anlage 2 Kassenbestand und weitere Kennzahlen

### Verteiler:

**Referate 1, 2, 4, 5, 6** zur Information der nachgeordneten Dienststellen;  
**Amt 20** zum Vorgang „Beschlüsse“;  
**Amt 20** zur Haushaltsakte 2017;  
**Amt 20/200** zum Vorgang.

## Entwicklung der Einnahme- und Ausgabeschwerpunkte im städtischen Haushalt 2017 Bericht zum 01.09.2017

### 1. Einnahmen:

Beträge in EUR

Haushaltsstelle	Bezeichnung	Ansatz im Haushaltsplan	aktueller Stand	Hochrechnung	zu erwartende Änderung + / -
90000.01000	Gemeindeant. a. d. Einkommensteuer	37.420.000	20.960.328,00	38.193.000,00	773.000,00
90000.01200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	7.860.000	4.440.220,00	8.094.000,00	234.000,00
90000.06100	Anteil am Familienleistungsausgleich	2.780.000	1.408.057,00	2.810.000,00	30.000,00
90000.00000	Grundsteuer A	44.600	37.752,06	45.500,00	900,00
90000.00100	Grundsteuer B	11.160.000	8.976.056,19	11.230.000,00	70.000,00
90000.00300	Gewerbsteuer	34.800.000	39.606.855,25	44.784.000,00	9.984.000,00
90100.04100	Schlüsselzuweisung	26.490.000	13.928.694,00	27.702.376,00	1.212.376,00
90100.061x0	Zuweisung f. d. übertr. Wirkungskreis	2.659.800	1.995.180,00	2.660.238,24	438,24
90100.06120	Grunderwerbsteuer - Anteil	2.890.000	2.956.858,57	3.297.000,00	407.000,00
63000.17100	Anteil an der Kfz-Steuer	800.000	441.550,00	883.100,00	83.100,00
29000.17100	Zuweisung z. d. Kosten d. Schülerbef.	400.000	285.792,00	381.056,00	-18.944,00
2xxxx.16270	Gastschülerbeiträge	1.062.000	1.028.018,06	1.031.668,06	-30.331,94
48200.09200	Ersatz Hartz IV-Leistungen (Land)	1.450.000	1.596.387,00	1.596.387,00	146.387,00
<b>SUMME (Mehreinnahmen)</b>		<b>129.816.400</b>	<b>97.661.748,13</b>	<b>142.708.325,30</b>	<b>12.891.925,30</b>

### 2. Ausgaben:

Beträge in EUR

Haushaltsstelle	Bezeichnung	Ansatz im Haushaltsplan	aktueller Stand	Hochrechnung	zu erwartende Änderung + / -
90000.81000	Gewerbsteuerumlage	7.210.000	5.166.285,00	8.956.800,00	1.996.800,00
03400.84100	Verzinsung von Gewerbesteuererstattungen	1.200.000	980.894,75	1.677.000,00	477.000,00
90200.83200	Bezirksumlage	15.964.000	10.642.546,00	15.963.818,00	-182,00
51200.71100	Krankenhausumlage	1.640.000	709.940,50	1.419.881,00	-220.119,00
Hauptgruppe 4	Personalkosten	75.492.000	46.128.713,64	75.805.100,00	313.100,00
BR 500	"Budget" Sozialhilfe	6.305.450	2.652.013,66	6.305.450,00	0,00
BR 510	"Budget" Jugendhilfe	13.622.003	9.023.809,94	14.122.003,00	500.000,00
<b>SUMME (Mehrausgaben)</b>		<b>121.433.453</b>	<b>75.304.203,49</b>	<b>124.250.052,00</b>	<b>3.066.599,00</b>

#### Legende

ohne

Änderungen in den Zahlen bis zum Ende des Haushaltsjahres wahrscheinlich  
Bescheide/Verträge/Jahresabschlüsse liegen vor

### 3. Belastungen bei Zuweisungen und Umlagen aufgrund der Einnahmeentwicklung:

Beträge in EUR

Bezeichnung der Zuweisung bzw. Umlage	Art der Belastung	zu erwartende Belastung
Schlüsselzuweisungen	geringere Zuweisung	5.152.600,00
Bezirksumlage	höhere Umlage	1.290.200,00
Krankenhausumlage und Entschädigungsfonds	höhere Umlage	59.000,00
<b>SUMME der Belastungen</b>		<b>6.501.800,00</b>

**Somit verbleibt noch eine prognostizierte Verbesserung von**

**3.323.526,30**

**Dies entspricht 1,17 % des Gesamthaushalts.**

**Kassenbestand und weitere Kennzahlen:**

Kassenbestand zum 04.09.2017: Stadt 27.742.598,73 €  
gesamt 37.931.392,79 €

Kreditaufnahmen: 0,00 €  
Umschuldungen: 0,00 €

Rücklagenstand nach dem Rechnungsabschluss 2016

(nicht zweckgebundene Rücklage): 50.080,62 €  
+ geplante Zuführung 2017 an die nicht zweckgebundene RL (lt. Haushaltsplan): 1.467,00 €  
./. geplante Entnahme 2017 aus der nicht zweckgebundenen RL (lt. Haushaltsplan): 1.004,21 €  
./. weitere notwendige Entnahme 2017 aus der nicht zweckgebundenen RL 4.018,42 €

---

**verbleibende nicht zweckgebundene Rücklage 2017: 46.524,99 €**

---

**Entwicklung des Kassenbestandes 2009 - 2017**

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
<b>Gemeinde (nur Stadt)</b>	3.688.599	5.245.261	21.352.644	22.747.187	22.736.275	19.883.654	20.348.751	23.297.249	27.742.599
<b>Alle Kassen</b>	4.415.914	9.353.257	34.249.220	35.073.768	48.361.259	36.257.408	29.915.664	31.016.669	37.931.393

