

<b>Sitzungsvorlage</b>		<b>Vorlage- Nr:</b>	<b>VO/2018/1685-20</b>
Federführend: 20 Kämmereiamt		Status:	öffentlich
Beteiligt:		Aktenzeichen:	
		Datum:	01.06.2018
		Referent:	Bertram Felix
<b>Bericht zur aktuellen Haushaltslage - Stand: 01.06.2018</b>			
Beratungsfolge:			
Datum	Gremium	Zuständigkeit	
26.06.2018	Finanzsenat	Kenntnisnahme	

## I. Sitzungsvortrag:

### 1. Einnahmen (siehe Anlage 1)

#### 1.1 Gewerbesteuer

Für das laufende Haushaltsjahr werden Einnahmen von etwa 54,5 Mio. € erwartet. Das sind 3,4 Mio. € weniger als das Rechnungsergebnis 2017.

Insbesondere die hohen Betriebsprüfungsergebnisse bei einigen Unternehmen belaufen sich auf einmalig 8,4 Mio. €. Diese Einnahmen sind nur auf Einmaleffekte zurückzuführen und stellen keine Nachhaltigkeit für den städtischen Haushalt dar.

Aufgrund des Urteils des Bundesfinanzhofs über die Nichtabziehbarkeit negativer Aktiengewinne ist noch mit Gewerbesteuerminderungen für 2000 bis 2009 zuzüglich Zinszahlungen in unbekannter Höhe zu rechnen.

Inwieweit sich die volkswirtschaftlichen Risiken (z. B. Abgasskandal in der Autoindustrie, Importzölle zwischen USA und EU) auf die Gewerbesteuereinnahmen der Stadt Bamberg auswirken, ist derzeit noch nicht absehbar.

#### 1.2 Einkommensteuer

Zum 01.06.2018 beträgt das Anordnungssoll 10.655.094,00 €. Die Verwaltung rechnet hier mit Mehreinnahmen von etwa 0,9 Mio. €.

#### 1.3 Umsatzsteuer

Beim Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer beläuft sich das Anordnungssoll zum 01.06.2018 auf 2.662.734 €. Auf Jahressicht ist mit Mehreinnahmen von 0,7 Mio. € zu rechnen.

## 1.4 Sonstige Einnahmepositionen

- Das Anordnungssoll beim **Anteil am Familienleistungsausgleich** beträgt aktuell 864.849,00 €. Die Verwaltung geht nach derzeitigen Hochrechnungen davon aus, dass der Haushaltsansatz wohl erreicht werden kann.
- Bei den **Schlüsselzuweisungen** betragen die Mehreinnahmen 2,952 Mio. €.
- Bei der **Grunderwerbsteuer** kann mit Mehreinnahmen von ca. 78.000 € gerechnet werden.
- Für den **Ersatz von Hartz-IV-Leistungen** durch den Freistaat liegt der Bescheid noch nicht vor. Eine Prognose kann derzeit nicht getroffen werden. Es wird an dieser Stelle 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 01.06.2018 beträgt 4.316.751,00 €. Aufgrund der zu erwartenden Entwicklung bei der Gewerbesteuer muss bei der Gewerbesteuerumlage mit Mehrausgaben von rd. 2,2 Mio. € gerechnet werden.

### 2.2 Personalkosten

Das Personalamt geht derzeit davon aus, dass die Haushaltsansätze 2018 ausreichen werden. Allerdings können durch die überraschend hoch ausgefallene Tarifrunde 2018 noch Mehraufwendungen bei den Personalkosten für die Beschäftigten anfallen.

### 2.3 „Budget“ Sozialhilfe

Die Haushaltsansätze des Sozialamtes werden auf Jahressicht wohl ausreichen. Mögliche Mehrausgaben im Bereich der Krankenhilfe können durch die zu erwartenden Mehreinnahmen im Bereich der Pflege kompensiert werden.

### 2.4 „Budget“ Jugendhilfe

Das Jugendamt geht in seiner Haushaltsanmeldung davon aus, dass mit Mehrausgaben von etwa 0,2 Mio. € zu rechnen sein wird.

## 3. Belastungen aus Zuweisungen und Umlagen

An dieser Stelle müssen auch die intertemporalen Wirkungen des kommunalen Finanzausgleichs berücksichtigt werden. Es zeigt sich, dass bei der gegenwärtigen Konstellation im kommunalen Finanzausgleich das Zwischenergebnis **erheblich negativ** beeinflusst wird.

## 4. Stand der Haushaltskonsolidierung

Für das Haushaltsjahr 2018 wurde die Fortschreibung der Haushaltskonsolidierung in der Sitzung des Stadtrates am 25.10.2017 beschlossen. Dazu kann aktuell folgendes mitgeteilt werden:

- Hinsichtlich der Entwicklung der Personalkosten wird auf die Ziffer 2.2 verwiesen.
- Die Begrenzung der beeinflussbaren Sachkosten ist derzeit nicht gefährdet.

- Freiwillige Leistungen: Gemäß den Auflagen der Regierung zur Genehmigung des Haushalts 2018 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.

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

### **5.1 Kassenbestand und Rücklage**

Zum 01.06.2018 beträgt der Kassenbestand der Stadt Bamberg 49.103.762,76 €.

Nach erfolgter Jahresrechnung für das Haushaltsjahr 2017 beläuft sich die nicht zweckgebundene Rücklage unter Berücksichtigung der für 2018 geplanten Rücklagenzuführung und -entnahme sowie bereits erfolgter Entnahmen auf 68.765,49 €.

### **5.2 Kreditaufnahmen**

Aufgrund der Entwicklung des Kassenbestandes wurden im Haushaltsjahr 2018 bisher noch keine neuen Darlehen aufgenommen. Die Kreditermächtigungen 2018 blieben daher noch unangetastet.

Es wurde ebenso keine Umschuldung von Verbindlichkeiten vorgenommen.

## **6. Fazit**

Die Haushaltslage der Stadt ist weiter angespannt. Die Entwicklung der Gewerbesteuer stellt nach wie vor die größte Unsicherheit für die Stadt Bamberg dar. Es muss insbesondere Vorsorge für die drohenden Rückerstattungen und die damit verbundenen Zinszahlungen getroffen werden. Zudem werden ein enormer Einnahmerückgang bei der Schlüsselzuweisung sowie stark steigende Ausgaben für die Krankenhaus- und Bezirksumlage künftige Haushaltsjahre zusätzlich belasten.

Auch diverse große Investitionsvorhaben müssen bewältigt werden, u. a. weitere Sanierungen im Schulhausbereich, z. B. die Sanierung der Blauen Schule und auch die Sanierung der Gymnasien schlägt sich über die Zweckverbandsumlage im städtischen Haushalt nieder. Die Abfinanzierung des Kita-Pakets, der Bahnausbau und die Maßnahmen auf dem Konversionsgelände werden die Haushalte der nächsten Jahre verstärkt belasten.

Zudem ist weiter offen, ob und inwieweit es ab dem Jahr 2021 eine Folgeregelung 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 0,9 Mio. € an Einnahmen fehlen.

Weiterhin ist ein besonderes Augenmerk auf die Entwicklung der Personalkosten zu legen. In der Tarifrunde 2018 wurden Anpassungen in Höhe von durchschnittlich 3,20 % ab 01.03.2018, durchschnittlich 3,10 % ab 01.04.2019 sowie durchschnittlich 1,10 % ab 01.03.2020 vereinbart, die im städtischen Haushalt abzubilden sind.

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 zur aktuellen Haushaltslage wird Kenntnis genommen.

## III. Finanzielle Auswirkungen:

Der unter II. empfohlene Beschlussantrag verursacht

<b>X</b>	<b>1.</b>	keine Kosten
	<b>2.</b>	Kosten in Höhe von _____, für die Deckung im laufenden Haushaltsjahr bzw. im geltenden Finanzplan gegeben ist
	<b>3.</b>	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:
	<b>4.</b>	Kosten in künftigen Haushaltsjahren: Personalkosten: Sachkosten:

### Anlagen:

Anlage 1

Aktuelle Haushaltssituation auf der Einnahmen- und Ausgabenseite

Anlage 2

Kassenbestand und weitere Kennzahlen

### Verteiler:

Referate 1, 2, 3, 4, 5, 6

zur Information der nachgeordneten Dienststellen;

Amt 20

zum Vorgang „Beschlüsse“;

Amt 20

zur Haushaltsakte 2018;

Amt 20/200

zum Vorgang.

**Aktuelle Haushaltssituation auf der Einnahmen- und Ausgabenseite**

Stand: 01.06.2018

**1. Einnahmen:**

Beträge in EUR

Haushaltsstelle	Bezeichnung	Ansatz im Haushaltsplan	aktueller Stand	Hochrechnung	zu erwartende Änderung + / -
90000.01000	Gemeindeant. a. d. Einkommensteuer	38.730.000	10.655.094,00	39.650.000,00	920.000,00
90000.01200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	8.380.000	2.662.734,00	9.120.000,00	740.000,00
90000.06100	Anteil am Familienleistungsausgleich	2.780.000	864.849,00	2.910.000,00	130.000,00
90000.00000	Grundsteuer A	40.000	16.559,22	40.700,00	700,00
90000.00100	Grundsteuer B	11.160.000	5.697.579,98	11.245.000,00	85.000,00
90000.00300	Gewerbsteuer	43.645.000	33.304.009,94	54.505.000,00	10.860.000,00
90100.04100	Schlüsselzuweisung	29.870.000	8.205.453,00	32.821.812,00	2.951.812,00
90100.061x0	Zuweisung f. d. übertr. Wirkungskreis	2.628.700	1.358.216,00	2.716.430,86	87.730,86
90100.06120	Grunderwerbsteuer - Anteil	2.800.000	1.784.810,18	2.878.000,00	78.000,00
63000.17100	Anteil an der Kfz-Steuer	814.500	240.425,00	961.700,00	147.200,00
29000.17100	Zuweisung z. d. Kosten d. Schülerbef.	400.000	197.080,00	394.160,00	-5.840,00
2xxxx.16270	Gastschülerbeiträge	1.078.000	846.394,33	943.046,67	-134.953,33
48200.09200	Ersatz Hartz IV-Leistungen (Land)	900.000	0,00	900.000,00	0,00
<b>SUMME (Mehreinnahmen)</b>		<b>143.226.200</b>	<b>65.833.204,65</b>	<b>159.085.849,53</b>	<b>15.859.649,53</b>

**2. Ausgaben:**

Beträge in EUR

Haushaltsstelle	Bezeichnung	Ansatz im Haushaltsplan	aktueller Stand	Hochrechnung	zu erwartende Änderung + / -
90000.81000	Gewerbsteuerumlage	9.496.600	4.316.751,00	11.668.600,00	2.172.000,00
90200.83200	Bezirksumlage	17.416.300	7.024.752,00	16.859.409,00	-556.891,00
51200.71100	Krankenhausumlage	2.097.000	456.355,25	1.825.421,00	-271.579,00
Hauptgruppe 4	Personalkosten	77.551.000	33.077.830,80	77.551.000,00	0,00
BR 500	"Budget" Sozialhilfe	6.820.250	3.520.112,21	6.820.250,00	0,00
BR 510	"Budget" Jugendhilfe	13.576.163	4.794.795,31	13.776.163,00	200.000,00
<b>SUMME (Mehrausgaben)</b>		<b>126.957.313</b>	<b>53.190.596,57</b>	<b>128.500.843,00</b>	<b>1.543.530,00</b>

**Legende**

Änderungen in den Zahlen bis zum Ende des Haushaltsjahres wahrscheinlich  
 ohne 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 - aus Vorjahr	geringere Zuweisung	10.140.000,00
Schlüsselzuweisungen - aus lfd. Jahr	geringere Zuweisung	6.030.000,00
Bezirks- und Krankenhausumlage - aus Vorjahr	höhere Umlage	4.960.000,00
Bezirks- und Krankenhausumlage - aus lfd. Jahr	höhere Umlage	1.580.000,00
<b>SUMME der Belastungen</b>		<b>22.710.000,00</b>

**Somit ergibt sich eine prognostizierte Belastung von****-8.393.880,47****Dies entspricht - 2,77% des Gesamthaushalts.**

**Kassenbestand und weitere Kennzahlen:**

Kassenbestand lt. Tagesabschluss vom 01.06.2018:	Stadt	49.103.762,76 €
	gesamt	76.782.524,70 €

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

## Rücklagenstand nach dem Rechnungsabschluss 2017

(nicht zweckgebundene Rücklage):	85.250,07 €
+ geplante Zuführung 2018 an die nicht zweckgebundene RL (lt. Haushaltsplan):	364,00 €
./. geplante Entnahme 2018 aus der nicht zweckgebundenen RL (lt. Haushaltsplan):	348,58 €
./. weitere notwendige Entnahmen 2018 aus der nicht zweckgebundenen RL	16.500,00 €

---

**verbleibende nicht zweckgebundene Rücklage 2018: 68.765,49 €**

---

**Entwicklung des Kassenbestandes 2010 - 2018**

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
<b>Gemeinde (nur Stadt)</b>	9.001.647	4.254.211	14.075.061	19.054.159	13.891.806	22.795.286	11.544.525	23.190.952	49.103.763
<b>Alle Kassen</b>	10.427.123	13.777.630	22.918.860	35.178.573	39.173.021	29.663.939	20.974.985	32.715.878	76.782.525

