

Sitzungsvorlage		Vorlage- Nr:	VO/2019/2426-20
Federführend: 20 Kämmereiamt		Status:	öffentlich
Beteiligt:		Aktenzeichen:	
		Datum:	23.05.2019
		Referent:	Bertram Felix
Bericht zur aktuellen Haushaltslage - Stand: 01.06.2019			
Beratungsfolge:			
Datum	Gremium	Zuständigkeit	
25.06.2019	Finanzsenat	Kenntnisnahme	

I. Sitzungsvortrag:

1. Einnahmen (siehe Anlage 1)

1.1 Gewerbesteuer

Für das laufende Haushaltsjahr werden Einnahmen von etwa 43,899 Mio. € und damit 1,711 Mio. € unter dem Haushaltsansatz erwartet. Das sind im Vergleich zum Vorjahresergebnis **mehr als 20 Mio. €** weniger.

Es wird aufgrund hoher Vorauszahlungen einiger Unternehmen nach wie vor mit nicht unerheblichen Minderungen bei der Gewerbesteuer gerechnet, für die zudem Zinsen in Höhe von 6 % p.a. fällig werden.

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 volkswirtschaftliche Risiken (wie z.B. Abgasskandal, Handelskonflikte) weitere negative Auswirkungen auf die Einnahmen der Stadt Bamberg zur Folge haben werden, ist derzeit noch nicht absehbar.

1.2 Einkommensteuer

Zum 01.06.2019 beträgt das Anordnungssoll 10.782.127 €. Die Verwaltung rechnet hier mit Mehreinnahmen von 0,535 Mio. €.

1.3 Umsatzsteuer

Beim Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer beläuft sich das Anordnungssoll zum 01.06.2019 auf 2.846.300 €. Auf Jahressicht ist mit Mehreinnahmen von 0,470 Mio. € zu rechnen.

1.4 Sonstige Einnahmepositionen

- Das Anordnungssoll beim **Anteil am Familienleistungsausgleich** beträgt aktuell 636.279 €. Die Verwaltung geht nach derzeitigen Hochrechnungen davon aus, dass der Haushaltsansatz wohl erreicht werden kann.
- Bei den **Schlüsselzuweisungen** betragen die Mehreinnahmen 2,879 Mio. €.
- Bei der **Grunderwerbsteuer** kann mit Mehreinnahmen von ca. 0,084 Mio. € 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. Es drohen dadurch künftig Einnahmeverluste von ca. 1,7 Mio. €.
- Im Übrigen wird auf die Anlage 1 verwiesen.

2. Ausgaben (siehe Anlage 1)

2.1 Gewerbesteuerumlage

Der aktuelle Stand zum 01.06.2019 beträgt 1.231.111 €. Aufgrund der zu erwartenden Entwicklung bei der Gewerbesteuer ist bei der Gewerbesteuerumlage mit Minderausgaben von rd. 0,342 Mio. € zu rechnen.

2.2 Personalkosten

Das Personalamt geht in seiner Hochrechnung davon aus, dass mit einem Mehraufwand im Bereich der Personalkosten in Höhe von ca. 0,671 Mio. € zu rechnen sein wird. Insbesondere die Besoldungsanpassung der Beamten mit 3,2 % wirkt sich rückwirkend zum 01.01.2019 mit monatlich rund 50.000 € aus.

2.3 „Budget“ Sozialhilfe

Nach derzeitigen Prognosen des Sozialamtes muss im Bereich der Krankenhilfe mit Mehrausgaben in Höhe von 0,320 Mio. € gerechnet werden.

2.4 „Budget“ Jugendhilfe

Das Jugendamt geht in seiner Haushaltsanmeldung davon aus, dass mit Mehrausgaben von etwa 1,1 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 2019 wurde die Fortschreibung der Haushaltskonsolidierung in der Sitzung des Stadtrates am 23.10.2018 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 2019 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 31.05.2019 beträgt der Kassenbestand der Stadt Bamberg 61.078.870,27 €. Nach erfolgter Jahresrechnung für das Haushaltsjahr 2018 beläuft sich die nicht zweckgebundene Rücklage unter Berücksichtigung der für 2019 geplanten Rücklagenzuführung und -entnahme sowie bereits erfolgter Entnahmen auf 25.637,31 €.

5.2 Kreditaufnahmen

Von der Bamberg Arena GmbH wurde ein Darlehen in Höhe von 1.107.061,42 € übernommen (lt. Beschluss im Mai, VO/2019/2324-20). Neuaufnahmen oder Umschuldungen von Verbindlichkeiten wurden nicht vorgenommen.

6. Fazit

Die ohnehin schon angespannte Haushaltslage der Stadt hat sich seit dem letzten Zwischenbericht insbesondere durch die negative Entwicklung der Gewerbesteuer verschärft. Hier ist ein Absturz von 65,2 Mio. € im Vorjahresergebnis auf nur noch 43,9 Mio. € in der aktuellen Hochrechnung für das Jahr 2019 zu verzeichnen.

Im Hinblick auf den zu erwartenden Einnahmerückgang bei der Schlüsselzuweisung sowie die stark steigenden Ausgaben für die Krankenhaus- und Bezirksumlage im kommenden Haushaltsjahr muss mit Engpässen in der Haushaltsführung gerechnet werden. Im Ergebnis bedeutet das, dass evtl. auch Teilprojekte anstehender Investitionsvorhaben, z.B. im Rahmen der Konversion, auf Eis gelegt werden müssen.

Es 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 Folgeregelung würden dem städtischen Haushalt künftig etwa 1,7 Mio. € pro Jahr an Einnahmen fehlen.

Zudem ist ein besonderes Augenmerk auf die Entwicklung der Personalkosten zu legen. Für die Beschäftigten sind aus der Tarifrunde 2018 weitere Anpassungen von durchschnittlich 3,10 % ab 01.04.2019 sowie durchschnittlich 1,10 % ab 01.03.2020 umzusetzen. Für die Beamten kommen voraussichtlich Steigerungen von 3,2 % rückwirkend zum 01.01.2019, weitere 3,2 % zum 01.01.2020 und 1,4 % zum 01.01.2021 auf die Stadt Bamberg zu.

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

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 Aktuelle Haushaltssituation auf der Einnahmen- und Ausgabenseite
Anlage 2 Kassenbestand und weitere Kennzahlen

Verteiler:

Amt 20 zum Vorgang „Beschlüsse“;
Amt 20 zur Haushaltsakte 2019;
Amt 20/200 zum Vorgang.

Aktuelle Haushaltssituation auf der Einnahmen- und Ausgabenseite

Stand: 01.06.2019

1. Einnahmen:

Beträge in EUR

Haushaltsstelle	Bezeichnung	Ansatz im Haushaltsplan	aktueller Stand	Hochrechnung	zu erwartende Änderung +/-
90000.00000	Grundsteuer A	40.000	16.591,12	40.800,00	800,00
90000.00100	Grundsteuer B	11.160.000	5.260.731,98	11.252.000,00	92.000,00
90000.00300	Gewerbsteuer	45.610.000	24.782.623,05	43.899.000,00	-1.711.000,00
90000.01000	Gemeindeant. a. d. Einkommensteuer	39.890.000	10.782.127,00	40.425.000,00	535.000,00
90000.01200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	9.140.000	2.846.300,00	9.610.000,00	470.000,00
90000.06100	Anteil am Familienleistungsausgleich	2.800.000	636.279,00	2.800.000,00	0,00
90100.04100	Schlüsselzuweisung	26.640.000	7.379.729,00	29.518.916,00	2.878.916,00
90100.061x0	Zuweisung f. d. übertr. Wirkungskreis	2.663.800	1.427.960,00	2.855.919,00	192.119,00
90100.06120	Gründerwerbsteuer - Anteil	2.800.000	1.759.218,05	2.884.000,00	84.000,00
63000.17100	Anteil an der Kfz-Steuer	850.000	240.425,00	850.000,00	0,00
29000.17100	Zuweisung z. d. Kosten d. Schülerbef.	400.000	218.272,00	436.542,00	36.542,00
2xxxx.16270	Gastschülerbeiträge	1.032.850	361.961,61	1.147.803,28	114.953,28
48200.09200	Ersatz Hartz IV-Leistungen (Land)	900.000	0,00	900.000,00	0,00
SUMME (Mehreinnahmen)		143.926.650	55.712.217,81	146.619.980,28	2.693.330,28

2. Ausgaben:

Beträge in EUR

Haushaltsstelle	Bezeichnung	Ansatz im Haushaltsplan	aktueller Stand	Hochrechnung	zu erwartende Änderung +/-
90000.81000	Gewerbsteuerumlage	9.919.000	1.231.111,00	9.576.800,00	-342.200,00
90200.83200	Bezirksumlage	21.290.000	8.389.846,00	20.135.636,00	-1.154.364,00
51200.71100	Krankenhausumlage	2.510.000	529.119,50	2.116.478,00	-393.522,00
Hauptgruppe 4	Personalkosten	79.610.000	28.989.714,56	80.281.000,00	671.000,00
BR 500	"Budget" Sozialhilfe	6.282.200	2.334.256,12	6.602.200,00	320.000,00
BR 510	"Budget" Jugendhilfe	14.008.653	5.545.097,44	14.008.653,00	1.100.000,00
SUMME (Mehrausgaben)		133.619.853	47.019.144,62	132.720.767,00	200.914,00

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 Einnahmementwicklung:

Beträge in EUR

Bezeichnung der Zuweisung bzw. Umlage	Auswirkungen	zu erwartende Belastung
Schlüsselzuweisungen - aus Vorjahr	geringere Zuweisung	7.740.000,00
Schlüsselzuweisungen - aus lfd. Jahr	höhere Zuweisung	-40.000,00
Bezirks- und Krankenhausumlage - aus Vorjahr	höhere Umlage	1.700.000,00
Bezirks- und Krankenhausumlage - aus lfd. Jahr	höhere Umlage	13.000,00
SUMME der Belastungen		9.413.000,00

Somit ergibt sich eine prognostizierte Belastung von**-6.920.583,72****Dies entspricht - 1,98% des Gesamthaushalts.**

Kassenbestand und weitere Kennzahlen:

Kassenbestand lt. Tagesabschluss vom 31.05.2019:	Stadt	61.078.870,27 €
	gesamt	93.332.391,81 €

Übernahme eines Darlehens:		1.107.061,42 €
Kreditaufnahmen		0,00 €
Umschuldungen:		0,00 €

Rücklagenstand nach dem Rechnungsabschluss 2018

(nicht zweckgebundene Rücklage):	40.873,31 €
+ geplante Zuführung 2019 an die nicht zweckgebundene RL (lt. Haushaltsplan):	694,00 €
./. geplante Entnahme 2019 aus der nicht zweckgebundenen RL (lt. Haushaltsplan):	330,00 €
./. weitere notwendige Entnahmen 2019 aus der nicht zweckgebundenen RL	15.600,00 €

verbleibende nicht zweckgebundene Rücklage 2019: **25.637,31 €**

Entwicklung des Kassenbestandes 2011 - 2019

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Gemeinde (nur Stadt)	4.254.211	14.075.061	19.054.159	13.891.806	22.795.286	11.544.525	23.190.952	49.103.763	61.078.870
Alle Kassen	13.777.630	22.918.860	35.178.573	39.173.021	29.663.939	20.974.985	32.715.878	76.782.525	93.332.392



