



Sitzungsvorlage		Vorlage- Nr:	VO/2021/4219-20
Federführend: 20 Kämmereiamt		Status:	öffentlich
Beteiligt:		Aktenzeichen:	
		Datum:	07.04.2021
		Referent:	Bertram Felix
Budgetierung			
Zusätzliche Mittelbereitstellung in 2021 für die budgetierten Fachbereiche aufgrund der Rechnungsergebnisse 2020			
Beratungsfolge:			
Datum	Gremium	Zuständigkeit	
20.04.2021	Finanzsenat	Empfehlung	
21.04.2021	Stadtrat der Stadt Bamberg	Entscheidung	

I. Sitzungsvortrag:

Zur Feststellung der Budgetergebnisse 2020 und der anschließenden Mittelbereitstellung in 2021 für die budgetierten Fachbereiche (Dienststellen und städtische Schulen) wird von der Verwaltung Folgendes vorgetragen:

Grundsätzliches

Rechtsgrundlage für die Budgetierung/dezentrale Mittelverantwortung bildet Nummer 5 der Allgemeinen Finanzwirtschaftsbestimmungen der Stadt Bamberg (AFB). Hinsichtlich der Handhabung der Budgetergebnisse gilt speziell Nummer 5.5 der AFB. Danach soll bei Ausgabeinsparungen und Mehreinnahmen, die auf organisatorische Änderungen oder neue Wege („Managementleistungen“) zurückzuführen sind, das jeweilige Amt bzw. Sachgebiet im laufenden oder im folgenden Haushaltsjahr partizipieren. Dazu soll der jeweilige Fachbereich bzw. das Amt zusätzlich zum Budgetansatz mindestens 50% des eingesparten bzw. zusätzlich eingenommenen Betrags erhalten. Im Fall einer Budgetüberschreitung sind die übersteigenden Beträge dem jeweiligen Fachbereich bzw. Amt dagegen voll anzulasten, d.h. das Budget wird sich um diesen Betrag verringern.

Dienststellen

Trotz schwierigster Rahmenbedingungen haben die budgetierten Einrichtungen im Haushaltsjahr 2020 gut gewirtschaftet. So konnten das Historische Museum, die städtische Musikschule und die Konzert & Kongresshalle positive Budgetergebnisse erzielen.

Hier wird folgender Übertrag vorgeschlagen:

Dienststelle	Unterschreitung	Vortrag in das HJ 2021
Historisches Museum	7.886,89 €	7.886 €
Städtische Musikschule	67.158,52 €	67.158 €
Konzert- & Kongresshalle	67.495,07 €	67.495 €

Insgesamt: **142.539 €**

Darüber hinaus sollen dem Historischen Museum die beantragten Coronahilfen i.H.v. 15.823,47 € im Haushaltsjahr 2021 zusätzlich zur Verfügung gestellt werden.

Aber auch Budgetüberziehungen waren im vergangenen Jahr nicht zu vermeiden gewesen. So haben das E.T.A.-Hoffmann-Theater, die städtische Volkshochschule, das Gartenamt und der Tourismus & Kongress Service ihr Budget überschritten.

Dies ist darauf zurückzuführen, dass aufgrund der durch die Corona-Pandemie verursachten Schließungen und Einschränkungen ein Großteil der Einnahmen nicht erzielt werden konnte. Da im Jahr 2021 mit ähnlichen Bedingungen zu rechnen ist, sollen diese Einrichtungen insofern unterstützt werden, dass die negativen Budgetergebnisse nicht vorgetragen und damit die budgetierten Einrichtungen um insgesamt 850.432 € entlastet werden.

Jedoch müssen wie in den Vorjahren auch die Dienststellen mit negativem Budgetergebnis zur Finanzierung der positiven Budgetüberträge der anderen Dienststellen (142.539 €) herangezogen werden. Dies erfolgt jeweils nach dem Anteil an der Gesamtüberziehung.

Das stellt sich wie folgt dar:

Dienststelle	Überschreitung	Anteil an Gesamt- überziehung in Prozent	Belastung für positive Überträge
E.T.A.-Hoffmann-Theater	63.861 €	7,50 %	10.704 €
Städtische Volkshochschule	8.009 €	0,90 %	1.342 €
Gartenamt	508.155 €	59,80 %	85.171 €
Tourismus & Kongress Service	270.407 €	31,80 %	45.322 €

Insgesamt: **850.432 €** **142.539 €**

Berücksichtigt man allerdings die beantragten Coronahilfen für das E.T.A. Hoffmann-Theater, die Volkshochschule und den TKS, die diesen Dienststellen auch zur Verfügung gestellt werden sollen, ergeben sich folgende Beträge, die im Haushaltsjahr 2021 zusätzlich bereitgestellt werden sollen:

Dienststelle	Belastung für positive Überträge	Corona-hilfen	Vortrag in das HJ 2021	
E.T.A-Hoffmann-Theater	10.704 €	15.283,28 €	4.579,28 €	
Städtische Volkshochschule	1.342 €	62.655,00 €	61.313,00 €	*
Gartenamt	85.171 €		-85.171,00 €	***
Tourismus & Kongress Service	45.322 €	216.414,12 €	171.092,12 €	**

*

Beim Budget VHS sollen die zusätzlichen Mittel für 2021 zu 20 % direkt im Budget 2021 bereitgestellt (12.263 €) und zu 80 % für den Budgetausgleich 2021 zurückgelegt (49.050 €) werden.

**

Beim Budget TKS sollen die zusätzlichen Mittel für 2021 zu 20 % direkt im Budget 2021 bereitgestellt (34.218 €) und zu 80 % für den Budgetausgleich 2021 zurückgelegt (136.874,12 €) werden.

Beim Gartenamt ist folgende Besonderheit zu beachten:

Da der Betrieb des Gartenamts ab 2021 nicht mehr direkt im städtischen Haushalt abgebildet wird, sondern im Wirtschaftsplan der Bamberger Service Betriebe, soll der negative Vortrag durch eine Kürzung des Dienstleistungsentgelts für das Gartenamt erfolgen.

Nach dem Jahresabschluss 2020 sind noch Buchungen das Amt 47 betreffend angefallen, die jedoch noch nicht aus dem Wirtschaftsplan der BSB gezahlt werden konnten. Darüber hinaus besteht noch eine Budgetrücklage des Gartenamts in Höhe von 51.056 €. Diese soll zur Deckung der noch angefallenen Rechnungen herangezogen werden. Es wird noch mit weiteren Rechnungen für das Amt 47 im max. niedrigen 5-stelligen Bereich gerechnet, die auch durch Kürzung des Dienstleistungsentgelts ausgeglichen werden sollen.

Die Einzelheiten zu den Budgetergebnissen können der **Anlage 1** entnommen werden.

Schuleinrichtungen

Die Budgets der weiterführenden Schulen, der Grund- und Mittelschulen sowie des Staatlichen Schulamts weisen größtenteils Einsparungen auf.

Es wird vorgeschlagen, bei den Schuleinrichtungen 100% des das Budget unterschreitenden Betrags in das Haushaltsjahr 2021 zu übertragen.

Im Einzelnen:

Dienststelle	Unterschreitung	Übertrag in das HJ 2021
Staatliches Schulamt	2.978,61 €	2.978 €
Weiterführende Schulen	73.300,21 €	73.298 €
Grund- und Mittelschulen	2.023,78 €	2.018 €

Insgesamt:

78.294 €

Die Einzelheiten und Erläuterungen können der **Anlage 2** entnommen werden.

II. Beschlussantrag:

1. Vom Sitzungsvortrag wird Kenntnis genommen.
2. Der Finanzsenat empfiehlt dem Stadtrat folgende Beschlussfassung:
 - a) Im Haushaltsjahr 2021 werden für die budgetierten Fachbereiche aufgrund der Rechnungsergebnisse 2020 zusätzliche Mittel in Höhe von insgesamt 220.833 € gemäß den Anlagen 1 und 2 zur Verwendung für aufgabenbedingte Ausgaben bereitgestellt. Zusätzlich werden beantragte Coronahilfen mit einem Gesamtbetrag von 66.883,75 €, wie im Sitzungsvortrag vorgeschlagen, den budgetierten Einrichtungen bereitgestellt. Der negative Vortrag des Gartenamts wird durch eine Kürzung des Dienstleistungsentgelts gedeckt.
 - b) Die Budgetrücklage des Gartenamts in Höhe von 51.056 € ist aufzulösen und zur Deckung der angefallenen Rechnungen 2021 heranzuziehen. Noch ausstehende Rechnungen des Amtes 47 sind durch Kürzung des Dienstleistungsentgelts auszugleichen.
 - c) Die Verwaltung wird mit dem Vollzug beauftragt.

III. Finanzielle Auswirkungen:

Der unter II. empfohlene Beschlussantrag verursacht

	1.	Keine Kosten
X	2.	Kosten in Höhe von 287.716,75 € , 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:

Anlagen:

- Anlage 1 Ergebnisse der budgetierten Fachbereiche 2020 – Dienststellen
Anlage 2 Ergebnisse der budgetierten Fachbereiche 2020 – Schuleinrichtungen

Verteiler:

- Amt 20/200** zum haushaltsrechtlichen Vollzug
Amt 20/200 Haushaltsakte
Amt 20 Beschlüsse
Referat 3, 4 zur Kenntnis
Ämter 16, 17, 40, 41, 44, 48, BCE (Budget KKH),
Ämter 409, 411, 412, 413, 415, 416, 417, 418, 419,
421, 422, 424, 425, 431, 432 jeweils zur Kenntnis und mit der Bitte, dem Kämmereramt mitzuteilen, bei welcher Haushaltsstelle der positive Budgetvortrag bereitgestellt werden soll
BSB (Abteilung Grünanlagen und Friedhöfe) zur Kenntnis
Ämter 14, 49 zur Kenntnis

Ergebnisse der budgetierten Fachbereiche im Haushaltsjahr 2020 - hier: Dienststellen													
Amt	UA	Haushaltsansätze 2020		ursprüngliches Budget 2020	Kürzung/ Erhöhung	Übertrag		endgültiges Budget 2020	Rechnungsergebnis 2020		Verbrauch 2020	Überdeckung/ Unterdeckung	
		Einnahmen	Ausgaben			€	€		in den Vermögenshaushalt	Budgetergebnis 2019			Einnahmen
Historisches Museum	44	3210	79.194	68.194				68.194	2.174,85	55.648,81	53.473,96	14.720,04	
		3211	43.200	93.210				93.210	35.677,31	169.404,84	133.727,53	-40.517,53	
		3212	100.495	996.740				996.740	158.231,90	1.089.888,97	931.657,07	65.082,93	
		3214	249.912	249.912	0			-6.012	166.191,25	191.577,80	25.386,55	-31.398,55	
		Σ	404.607	1.562.751	1.158.144	0	0	1.152.132	362.275,31	1.506.520,42	1.144.245,11	7.886,89	
E.T.A.-Hoffmann-Theater	48	3310	2.195.750	3.216.548			-13.069	3.203.479	1.783.907,17	5.051.248,11	3.267.340,94	-63.861,94	
		3333	1.031.030	2.242.692	1.211.662	12.000	-3.760	1.213.052	996.858,21	2.142.751,69	1.145.893,48	67.158,52	
Städtische Volkshochschule	41	3500	1.172.850	736.807			45.905	782.712	935.102,77	1.725.824,26	790.721,49	-8.009,49	
		5600	2.300	173.667				173.667	1.315,89	103.354,83	102.038,94	71.628,06	
Gartenamt		5610	22.000	239.677	21.316			260.993	30.357,53	199.963,54	169.606,01	91.386,99	
		5620	13.479	42.327				42.327	10.205,14	101.422,27	91.217,13	-48.890,13	
		5625	0	7.487				7.487	0,00	8.435,43	8.435,43	-948,43	
		5800	1.083.250	4.412.178	3.328.928	16.876		3.074.538	936.252,38	4.632.122,73	3.695.870,35	-621.332,35	
	Σ	1.121.029	4.913.115	3.792.086	38.192	0	3.559.012	978.130,94	5.045.298,80	4.067.167,86	-508.155,86		
Tourismus & Kongress Service	17	7900	806.543	841.816	-5.120,50		-29.426	807.269,50	421.408,37	1.499.086,15	1.077.677,78	-270.408,28	
		7910	106.120	-106.120				-106.120,00	106.120,80		-106.120,80	0,80	
		Σ	912.663	1.648.359	735.696	-5.120,50	0	701.149,50	527.529,17	1.499.086,15	971.556,98	-270.407,48	
Konzert- & Kongresshalle	KKH	8450	265.000	265.000	-6.700		1.225	259.525	0,00	192.029,93	192.029,93	67.495,07	
		Σ	6.837.929	17.953.872	11.115.943	38.372	-3.760	10.871.062	5.583.803,57	17.162.759,36	11.578.955,79	-707.894,29	

Hinweise: Die in das Haushaltsjahr 2021 vorzutragenden Budgetergebnisse wurden auf volle Euro gerundet.

*) Zu Lasten der budgetierten Fachbereiche mit einem negativen Budgetvortrag sind bereitzustellen: **142.540**

Ergebnisse der budgetierten Fachbereiche im Haushaltsjahr 2020- hier: **Schuleinrichtungen**

UA	Haushaltsansätze 2020		ursprüngliches Budget 2020	Kürzung/ Erhöhung	Übertrag		endgültiges Budget 2020	Rechnungsergebnis 2020		Verbrauch 2020	Überdeckung/ Unterdeckung	Vortrag in das HJ 2021
	Einnahmen	Ausgaben			in den Vermögenshaushalt	Budgetergebnis 2019		Einnahmen	Ausgaben			
Staatliche Schulämter Stadt und Landkreis												
2011	500	64.700	64.200	7.594		1.925	73.719	829,92	71.570,31	70.740,39	2.978,61	2.978
Weiterführende Schulen												
2200	7.965	50.465	42.500			18.916	61.416	11.724,90	40.102,24	28.377,34	33.038,66	33.038
2430	3.365	41.495	38.130				38.130	15.601,16	48.935,45	33.334,29	4.795,71	4.795
Σ	Real-/Wirtschaftsschule						99.546			61.711,63	37.834,37	37.833
2600	15	45.055	45.040			16.961	62.001	1.888,80	28.555,13	26.666,33	35.334,67	
2650	15	19.935	19.920				19.920	0,00	19.788,83	19.788,83	131,17	
Σ	FOS/BOS						81.921			46.455,16	35.465,84	35.465
Σ	weiterführende Schulen						181.467			108.166,79	73.300,21	73.298
Grund- und Hauptschulen												
21501	20	10.323	10.303			14	10.317	0,00	10.094,72	10.094,72	222,28	222
21502	20	16.398	16.378				16.378	1.000,00	17.377,02	16.377,02	0,98	-
21503	20	9.973	9.953	2.089			12.042	4.157,19	16.188,01	12.030,82	11,18	11
21504	20	20.899	20.879				20.879	3.730,39	24.609,83	20.879,44	-0,44	-
21505	20	8.973	8.953				8.953	762,25	9.469,70	8.707,45	245,55	245
21506	25	24.394	24.369				24.369	3.579,44	27.948,44	24.369,00	0,00	-
21507	20	17.076	17.056	229			17.285	4.069,00	21.353,25	17.284,25	0,75	-
21508	25	13.580	13.555			1.220	14.775	2.300,00	15.574,32	13.274,32	1.500,68	1.500
21509	20	7.072	7.052				7.052	1.043,00	8.092,87	7.049,87	2,13	-
21510	20	9.373	9.353				9.353	2.555,53	11.908,53	9.353,00	0,00	-
21511	20	17.026	17.006				17.006	6.325,40	23.280,74	16.955,34	50,66	50
21512	25	21.654	21.629				21.629	0,00	21.653,02	21.653,02	-24,02	24
21513	20	14.075	14.055				14.055	4.616,03	18.657,00	14.040,97	14,03	14
Σ	Grund- und Hauptschulen						194.093			192.069,22	2.023,78	2.018
Σ	12.135	412.466	400.331	9.912	0	39.036	1.006.306	64.183	435.159	370.976,40	78.302,60	78.294,00

Hinweise:

Die in das Haushaltsjahr 2021 vorzutragenden Budgetergebnisse wurden auf volle Euro gerundet.

*) negative sowie positive Budgetvorräte unter 10 € finden nicht statt

) Zu Lasten der budgetierten Fachbereiche mit einem negativen Budgetvortrag bzw. der Deckungsreserve sind bereitzustellen: **78.294,00 €