

## ÖFFENTLICHE BERICHTSVORLAGE

**Amt/Eigenbetrieb:**

20 Fachbereich Finanzen und Controlling

**Beteiligt:**

**Betreff:**

Bericht zur Haushaltslage

**Beratungsfolge:**

06.02.2014 Haupt- und Finanzausschuss

**Beschlussfassung:**

Haupt- und Finanzausschuss

**Beschlussvorschlag:**

Der Haupt- und Finanzausschuss nimmt die Vorlage zur Kenntnis.

## Kurzfassung

Die Kurzfassung entfällt!

## Begründung

Für eine Berichterstattung über die Haushaltslage zu Beginn des Jahres liegen noch keine Erkenntnisse vor. Daher erfolgt zunächst eine Analyse der Plandaten 2013/2014.

### 1. Haushaltsplandaten 2013/ Haushaltsplandaten 2014:

#### 1.1. Eckwertplandaten

	Plan 2013	Plan 2014	Differenz
Ordentliche Erträge	-532,64 Mio. €	-572,76 Mio. €	40,12 Mio. €
Ordentliche Aufwendungen	566,46 Mio. €	570,15 Mio. €	-3,69 Mio. €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>33,82 Mio. €</b>	<b>-2,61 Mio. €</b>	<b>-36,43 €Mio. €</b>
Finanzerträge	- 7,39 Mio. €	-11,93 Mio. €	4,54 Mio. €
Finanzaufwendungen	35,98 Mio. €	36,21 Mio. €	-0,23 Mio. €
<b>Finanzergebnis</b>	<b>28,59 Mio. €</b>	<b>24,28 Mio. €</b>	<b>-4,31 Mio. €</b>
Gesamterträge:	- 540,03 Mio. €	-584,69 Mio. €	44,66 Mio. €
Gesamtaufwendungen:	602,44 Mio. €	606,36 Mio. €	-3,92 Mio. €
<b>Jahresergebnis (Defizit):</b>	<b>62,41 Mio. €</b>	<b>21,67 Mio. €</b>	<b>40,74 Mio. €</b>

Der **Haushaltsplan 2013** wurde mit einem Fehlbetrag in Höhe von insgesamt **62,4 Mio. €** beschlossen.

Der **Haushaltsplan** für das Haushaltsjahr **2014** weist ein geplantes Jahresdefizit in Höhe von **21,67 Mio. €** aus. Das entspricht eine Verbesserung in Höhe von **40,74 Mio. €** gegenüber dem Vorjahr.

Wie aus den Eckwertdaten ersichtlich ist, ist die Verbesserung überwiegend durch **Ertragssteigerungen** (44,66 Mio.) zu begründen.

Unter Punkt 1.2. werden wesentliche Abweichungen (positive wie negative) zwischen dem Haushalt 2013 und 2014 dargestellt. Aufgrund der Komplexität des hohen Haushaltungsvolumens kann in der Vorlage nur auf einige Abweichungen eingegangen werden. Der Fokus ist dabei auf die Erträge gelegt worden, da eine deutliche Ertragssteigerung erkennbar ist.

## 1.2. Abweichungen und ihre Planentwicklung (Plan 2013/Plan 2014):

Wesentliche Ertragspositionen:	Plan 2013	Plan 2014	Differenz
- Schlüsselzuweisungen des Landes	101,3 Mio. €	116,8 Mio. €	15,5 Mio. €
- Kostenerstattungen (Grundsicherung nach § 46a SGB XII)	10,7 Mio. €	18,1 Mio. €	7,4 Mio. €
- Gewerbesteuer	85,0 Mio. €	89,7 Mio. €	4,7 Mio. €
- Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer	75,2 Mio. €	79,2 Mio. €	4,0 Mio. €
Bußgelder u. Verwarnsgelder (Sicherheit u. Ordnung)	3,5 Mio. €	5,3 Mio. €	1,8 Mio. €
- Vergnügungssteuer	2,9 Mio. €	3,9 Mio. €	1,0 Mio. €
- Hundesteuer	1,2 Mio. €	1,6 Mio. €	0,4 Mio. €
- Konsolidierungshilfe	39,9 Mio. €	36,0 Mio. €	-3,9 Mio. €

**Schlüsselzuweisungen des Landes:** Die Höhe der Schlüsselzuweisungen für das Jahr 2014 wurde der ersten Modellrechnung zum Gemeindefinanzierungsgesetz aus August 2013 entnommen. Die endgültige Zuweisungshöhe wird erst mit dem beschlossenen Landshaushalt 2014 feststehen.

**Grundsicherung:** Die Mehreinnahmen bei der Kostenerstattung resultieren daraus, dass der Bund im Gegensatz zum Vorjahr nicht nur 75%, sondern 100% der Grundsicherungsleistungen erstattet. Für den Haushalt 2014 ist das ergebnisneutral (Erträge decken die Aufwendungen). Im direkten Vergleich zu 2013 führt der Wegfall des Eigenanteils (25%) zu einer deutlichen Entlastung des Haushaltes. Für 2014 wären es ca. 4,5 Mio. € (25% von 18,1 Mio. €).

**Gewerbesteuer:** Der Hebesatz für die Gewerbesteuer wurde von 500 v.H. auf 510 v.H. angehoben. Auf Basis der Orientierungsdaten des Landes und in Abstimmung mit der Bezirksregierung Arnsberg ist eine Steigerungsrate in Höhe von 3,3% angewandt worden.

**Gemeindeanteil an der Einkommen- u. Umsatzsteuer:** Die für die Verteilung der Einkommen- u. Umsatzsteuer zu berücksichtigen Schüsselzahlen wurden neu festgelegt.

**Bußgelder u. Verwarnsgelder:** Es sind Mehreinnahmen im Bereich der Buß- und Verwarnsgelder durch Konsolidierungsmaßnahmen (Geschwindigkeitsüberwachung durch die Einrichtung neuer Blitzanlagen) zu erwarten.

**Vergnügungssteuer:** Die Ertragssteigerung bei der Vergnügungssteuer setzt sich aus erhöhtem Spielumsatz und Konsolidierungsmaßnahmen (Spielhallen und Gaststätten, Wettbürosteuern) zusammen.

**Hundesteuer:** Es sind Mehreinnahmen durch eine Steueranhebung zu erwarten (Konsolidierung).

**Konsolidierungshilfe:** Die Stadt Hagen erhält für 2013 bis 2016 eine um 3,9 Mio. € gekürzte Konsolidierungshilfe. Sie beträgt für diesen Zeitraum rd. 36,0 Mio. €/a. Im Haushaltsplan 2013 waren im Plan noch 39,9 Mio. € geplant worden.

<b>Wesentliche Aufwandspositionen:</b>	<b>Plan 2013</b>	<b>Plan 2014</b>	<b>Differenz</b>
Personalaufwendungen	120,2 Mio. €	109,5 Mio. €	-10,7 Mio. €
Zuschuss Theater	0 Mio. €	6,5 Mio. €	6,5 Mio. €
Leistungsbeteiligung (Kosten der Unterkunft für Arbeitssuchende)	43,7 Mio. €	46,4 Mio. €	2,7 Mio. €

**Personalaufwendungen:**

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen nach NKF berücksichtigen neben den reinen Personalauszahlungen die Aufwendungen für die Zuführung zu Pensionsrückstellung, Beihilferückstellungen, Rückstellungen für Altersteilzeit, Überstunden und nicht genommenen Urlaub.

Die Planung 2014 erhält die tarifvertraglich vereinbarten Erhöhungen (+1,4%) zum Februar 2014. Die geplante Besoldungserhöhung für 2014 ist ebenfalls berücksichtigt worden (A2 bis A10= 2,95%, A11 bis A12 = 1%). Ab Februar 2014 wurde für Tarif- und Besoldungserhöhungen gem. den Orientierungsdaten des Landes eine Steigerung von 1% berücksichtigt.

Die für 2014 anstehende Überführung des ehemaligen Chemischen Untersuchungsamtes in eine landesweite Anstalt des öffentlichen Rechts wurde – genauso wie die Umwandlung des Theaters in einer gGmbH ab Mitte 2014 – ebenfalls berücksichtigt.

**Theater:** Durch die Überführung des Theaters in eine gGmbH zum 01.08.2014 wird unter der Position Transferaufwendungen ein Zuschuss (6,5 Mio.) an das Theater ausgewiesen.

**Kosten der Unterkunft für Arbeitssuchende:** Der Ansatz 2014 beinhaltet die Leistungen für Unterkunft und Heizung (45,8 Mio. Euro), Mietkautionen (0,6 Mio. €). Unter Berücksichtigung der geringen Ansätze bei den Zuweisungen des Bundes (Plan 2013: 13,2 Mio. €; Plan 2014: 12,6 Mio. €) kommt es insgesamt zu einer Mehrbelastung in diesem Bereich in Höhe von 3,3 Mio. €. Die Bundesbeteiligung für 2013 lag bei 30,4%. Für 2014 liegt sie bei 27,6%.

### 1.3. Aufwandsdeckungsgrad (Plan 2013/ Plan 2014):

$$\text{Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad} = \frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

	Plan 2013	Plan 2014
Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad	94,03 %	100,46 %

Die Kennzahl „Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad“ zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Es ist ein Wert oberhalb von 100% anzustreben.

Auf Basis der **Haushaltsplandaten 2013** decken die ordentlichen Erträge **94,03%** der ordentlichen Aufwendungen.

Auf Basis der **Haushaltsplandaten 2014** decken die ordentlichen Erträge **100,46 %** der ordentlichen Aufwendungen und erreichen laut Plan den Zielerreichungsgrad.

Unter Berücksichtigung des Finanzergebnisses weist der Haushalt 2014 jedoch weiterhin ein Defizit aus, das mit Kreditmitteln getragen werden muss. Demnach hat der der **Schuldenabbau höchste Priorität**.

### 2. Jahresabschluss 2013

Die Jahresabschlussarbeiten für das Haushaltsjahr 2013 befinden sich zurzeit in Bearbeitung, sodass zum gegenwärtigen Zeitpunkt noch auf die Prognoseergebnisse des III. Quartals zurückgegriffen wird. Danach fällt die Verschlechterung des Jahresergebnisses geringfügig aus (ca. 0,5 Mio. €; 0,73% Abweichung).

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2013 wird in der gesetzlichen Frist aufgestellt.

### 3. Gewerbesteueraufkommen zum 31.03.2014

Der Haushaltsansatz für 2014 beträgt 89,6 Mio. €.

Die Jahressollstellung ergab ein Haushaltssoll von 67,7 Mio. €. Durch die laufenden Sollveränderungen zu Jahresbeginn ergaben sich deutliche Sollabgänge, so dass das Haushaltssoll nun bei 63 Mio. € liegt. Es ist jedoch davon auszugehen, dass der **Haushaltsansatz zum Jahresende erreicht wird**.

## 4. Schuldenstand

	15.01.2014	Vorjahr
Liquiditätskredite	1.159.490.000 € □	1.086.200.000 €
Investitionskredite	113.874.444 € □	131.453.704 €

Die Mittel nach dem Stärkungspaktgesetz für 2013 in Höhe von rd. 35.987.000 Euro werden Ende Januar 2014 erwartet und sind in dieser Darstellung noch nicht enthalten. Sie verringern den Bedarf an Liquiditätskredite entsprechend.

### 4.1. Marktumfeld Zinsen

Der Zinsaufwand für Investitionskredite verläuft planmäßig. Der Zinsaufwand für Liquiditätskredite im Tagesgeld stieg seit Anfang Dezember 2013 leicht an und ist seit Jahresanfang auf dem Niveau verblieben.

Der EZB-Rat hat in seiner Sitzung am 09.01.2014 den Leitzins bei 25 Basispunkten belassen.

Aktuelle Zinssätze für Liquiditätskredite (Abschlüsse erfolgen mit laufzeiten- und bonitätsabhängigen Margenaufschlägen):

	24.09.2013	12.11.2013	15.01.2014
EONIA (Tagesgeld)	0,077 %	0,074 %	0,210 %
3 Monats-Euribor	0,221 %	0,218 %	0,290 %
12 Monats-Euribor	0,534 %	0,501 %	0,565 %
3 Jahre Swapsatz	0,770 %	0,630 %	0,728 %
5 Jahre Swapsatz	1,280 %	1,110 %	1,210 %
10 Jahre Swapsatz	2,170 %	2,070 %	2,107 %

### Finanzielle Auswirkungen

(Bitte ankreuzen und Teile, die nicht benötigt werden löschen.)

Es entstehen keine finanziellen und personellen Auswirkungen

gez.

Jörg Dehm  
Oberbürgermeister

gez.

Christoph Gerbersmann  
Kämmerer

## Verfügung / Unterschriften

### Veröffentlichung

Ja

Nein, gesperrt bis einschließlich \_\_\_\_\_

---

Oberbürgermeister

Gesehen:

---

Stadtkämmerer

---

Stadtsyndikus

---

Beigeordnete/r  
Die Betriebsleitung  
Gegenzeichen:

Amt/Eigenbetrieb:

20 Fachbereich Finanzen und Controlling

---

---

---

---

---

---

---

---

Beschlussausfertigungen sind zu übersenden an:

Amt/Eigenbetrieb: Anzahl:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

