

# Mitteilung

## öffentlicher Teil

Gremium	Datum
Finanzausschuss	13.11.2017

### Bericht über die Entwicklung der Ertrags- und Aufwandspositionen der Ergebnisrechnung sowie investiver Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung 2017

Der Bericht enthält eine Prognose zum voraussichtlichen Gesamtergebnis 2017 (Anlage 1), Erläuterungen zu den Prognosewerten ab 500.000 Euro Abweichung zwischen Prognose und fortgeschriebenem Haushaltsplanwert (Anlage 2) und die Entwicklung investiver Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung (Anlage 3).

Den Dezernaten und Dienststellen wurden aus dem vorhandenen Planungs- und Buchungssystem zum Buchungsstand 30.09.2017 die aktuellen Planungs- und Bewirtschaftungsdaten des Jahres 2017 zur Verfügung gestellt; diese Daten wurden von den Dienststellen um eine Prognose zum voraussichtlichen Jahresergebnis ergänzt.

#### Ergebnisse

Die Prognose auf Basis der zum 30.09.2017 vorliegenden Daten weist gem. Anlage 1 im Jahresergebnis eine Verbesserung um rund 72,2 Mio. Euro gegenüber den fortgeschriebenen Planwerten aus. Demnach würde sich ein Jahresfehlbetrag von rund 188,2 Mio. Euro ergeben.

Zusammenfassung	Fortg. Plan	Ist	Prognose	Fortg. Plan-Prognose
Summe ordentliche Erträge	-4.138.024.162	-2.890.841.710	-4.189.784.998	51.760.836
Summe ordentliche Aufwendungen	4.332.832.135	2.932.087.447	4.348.219.011	-15.386.876
Finanzergebnis	53.899.937	-53.099.012	28.276.858	25.623.079
Ergebnis lfd. Verwaltungstätigkeit	248.707.910	-11.853.275	186.710.871	61.997.039
24 - außerordentliche Aufwendungen	11.726.477	1.327.961	1.500.000	10.226.477
<b>Jahresergebnis</b>	<b>260.434.387</b>	<b>-10.525.314</b>	<b>188.210.871</b>	<b>72.223.516</b>

Erträge werden immer mit negativem Vorzeichen dargestellt, bei allen dargestellten Plan-Prognose-Abweichungen bedeuten negative Werte Verschlechterungen und positive Werte Verbesserungen.

## Erträge

Erträge	Fortg. Plan	Ist	Prognose	Fortg. Plan-Prognose
01 - Steuern und ähnliche Abgaben	-2.199.510.000	-1.549.587.625	-2.214.531.976	15.021.976
02 - Zuwendungen und allg. Umlagen	-814.067.835	-712.070.965	-874.928.999	60.861.164
03 - sonstige Transfererträge	-54.144.366	-54.962.252	-76.834.491	22.690.125
04 - öffentl.rechtl. Leistungsentgelte	-303.229.498	-175.044.537	-288.359.605	-14.869.893
05 - privatrechtl. Leistungsentgelte	-86.559.383	-46.851.139	-83.447.182	-3.112.201
06 - Kostenerstattungen und Umlagen	-464.306.259	-274.307.470	-442.479.214	-21.827.045
07 - sonstige ordentliche Erträge	-210.146.619	-78.017.722	-202.843.329	-7.303.290
08 - aktivierte Eigenleistungen	-6.060.202	0	-6.360.202	300.000
<b>Summe ordentliche Erträge</b>	<b>-4.138.024.162</b>	<b>-2.890.841.710</b>	<b>-4.189.784.998</b>	<b>51.760.836</b>

Die prognostizierte Summe der ordentlichen Erträge liegt ca. 51,8 Mio. Euro über dem Planwert. Die ordentlichen Erträge werden maßgeblich durch die Gewerbesteuer (Teilplanzeile 1) beeinflusst. Das Gewerbesteueraufkommen unterliegt weiterhin erheblichen Schwankungen sowohl bei den Vorauszahlungen als auch bei den Nachforderungen. Es ist allerdings zu erwarten, dass der Haushaltsansatz nicht unterschritten wird. Auch die übrigen Steuern entwickeln sich im Wesentlichen planmäßig.

Die Veränderungen in den übrigen Teilplanzeilen verteilen sich auf verschiedene Teilpläne. Die erhebliche Verbesserung in der Teilplanzeile 2 resultiert insbesondere aus der Sonderauskehrung des LVR im Zusammenhang mit der Klärung der Zuständigkeiten für Integrationshilfen, der allerdings geringere Erträge aus Schlüsselzuweisungen gegenüber stehen. Daneben ist der vom Land zur „Retting der Trägervielfalt von Kindertageseinrichtungen“ beschlossene Sonderzuschuss in Höhe von rd. 40 Mio. Euro berücksichtigt. Die Weiterleitung des Zuschusses in Höhe von ca. 25 Mio. Euro an freie Träger ist in Teilplanzeile 15 als Verschlechterung berücksichtigt.

In der Teilplanzeile 3 führen im Wesentlichen nicht geplante Erträge für das Förderprogramm Gute Schule 2020 von 18,3 Mio. Euro zu der Verbesserung. Die korrespondierenden Mehraufwendungen sind in der Prognose der Teilplanzeile 13 abgebildet.

Den prognostizierten Wenigererträgen in den Teilplanzeilen 4 und 6 stehen in den meisten Fällen geringere ordentliche Aufwendungen gegenüber, so dass sich die Verschlechterungen in den Teilplanzeilen nicht negativ auf das prognostizierte Jahresergebnis auswirken.

## Personalaufwendungen

Personalaufwendungen	Fortg. Plan	Ist	Prognose	Fortg. Plan-Prognose
11 - Personalaufwendungen	990.247.947	634.382.666	993.474.094	-3.226.147
12 - Versorgungsaufwendungen	64.471.179	61.807.263	64.471.179	0

Bei den Personalaufwendungen wird gegenüber der Planung eine geringfügige Verschlechterung von rd. 3,2 Mio. Euro prognostiziert. Es wird darauf hingewiesen, dass der Wert davon abhängig ist, in welchem Umfang und wann sich die umfangreichen Personalrekrutierungsmaßnahmen in Form von personellen Einstellungen auswirken werden.

## Aufwendungen

Aufwand ohne Personal	Fortg. Plan	Ist	Prognose	Fortg. Plan-Prognose
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	564.060.043	313.741.682	551.049.273	13.010.770
14 - Bilanzielle Abschreibungen	191.047.898	115.376.303	177.049.943	13.997.955
15 - Transferaufwendungen	1.721.279.600	1.231.329.757	1.763.087.370	-41.807.770
16 - sonstige ordentl. Aufwendungen	801.725.468	575.449.776	799.087.152	2.638.316
<b>Summe ordentliche Aufwendungen ohne Personal</b>	<b>3.278.113.009</b>	<b>2.235.897.518</b>	<b>3.290.273.738</b>	<b>-12.160.729</b>

Die prognostizierten restlichen ordentlichen Aufwendungen ergeben gegenüber der fortgeschriebe-

nen Planung insgesamt eine leichte Verschlechterung von rd. 12,2 Mio. Euro. In den einzelnen Teilplanzeilen sind größere Abweichungen von den Planwerten zu erkennen.

Die Prognosen in der Teilplanzeile 14 sind geprägt von verzögerten Maßnahmenumsetzungen im investiven Bereich, was zu verringerten bilanziellen Abschreibungen führt.

Die Entwicklung in der Teilplanzeile 15 wird geprägt durch prognostizierte Mehraufwendungen im Bereich der Wirtschaftlichen Jugendhilfe in Höhe von rd. 23,9 Mio. Euro. Und im Bereich der Kindertagesbetreuung in Höhe von rd. 24,9 Mio. Euro. Diese korrespondiert allerdings mit dem zusätzlichen Zuschuss des Landes zur „Rettung der Trägervielfalt von Kindertageseinrichtungen“ (siehe Teilplanzeile 2) und beinhaltet die Weiterleitung an die freien Träger.

Die detaillierten Erläuterungen zu allen Abweichungen > 0,5 Mio. Euro je Teilplan und Teilplanzeile sind der Anlage 2 zu entnehmen.

### **Finanzergebnis**

<b>Finanzergebnis</b>	<b>Fortg. Plan</b>	<b>Ist</b>	<b>Prognose</b>	<b>Fortg. Plan-Prognose</b>
<b>19 - Finanzerträge</b>	-81.194.336	-90.837.317	-88.541.343	7.347.007
<b>20 - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen</b>	135.094.273	37.738.305	116.818.201	18.276.072
<b>Finanzergebnis</b>	<b>53.899.937</b>	<b>-53.099.012</b>	<b>28.276.858</b>	<b>25.623.079</b>

Das prognostizierte Finanzergebnis ergibt gegenüber der fortgeschriebenen Planung eine Verbesserung von rd. 25,6 Mio. Euro. Die Verbesserung in der Teilplanzeile 20 entsteht aufgrund des anhaltend niedrigen Zinsniveaus. In den im Ist abgebildeten Werten müssen noch umfangreiche Buchungskorrekturen vorgenommen werden, die Prognosedaten sind valide.

### **Entwicklung der investiven Finanzrechnung**

In Anlage 3 (die erstmalig tabellarisch aufbereitet ist) wird die Entwicklung der investiven Finanzrechnung dargestellt; die Abfrage in den Dienststellen erfolgte jedoch nur in Bezug auf Abweichungen von über 0,5 Mio. Euro.

Hier zeichnet sich eine saldierte Verbesserung von rd. 351,6 Mio. Euro ab, es handelt sich jedoch fast ausschließlich um jahresbezogene Verbesserungen, die aus zeitlichen Verschiebungen bei den einzelnen Maßnahmen entstehen.

**Gez. Klug**