

Informationsvorlage 2017/0228

Amt / Fachbereich	Datum
Amt für Familie, Bildung und Sport	31.08.2017

Beratungsfolge	voraussichtlicher Sitzungstermin	TOP	Status
Ausschuss für Bildung und Sport	21.09.2017		Ö

Finanzcontrollingbericht zum Stichtag 30.06.2017

Der nachfolgende Sachverhalt wird den Ausschussmitgliedern zur Kenntnis gegeben.

Sach- und Rechtslage

Der Finanzcontrollingbericht zum Stichtag 30.06.2017, der die Basis für Steuerungsentscheidungen von Verwaltungsführung und den Organen der Stadt Melle für das Produktportfolio im aktuellen und kommenden Jahr insgesamt darstellt, wird im Ausschuss für Finanzen und Wirtschaft als Gesamtbericht vorgestellt.

Darüber hinaus wird durch die Verwaltung in allen weiteren Fachausschüssen des Rates über die jeweils detaillierten Ergebnisse für den jeweiligen Zuständigkeitsbereich mit einer gesonderten Informationsvorlage berichtet.

Inhalt und Ziel der Berichterstattung sind insbesondere

- die Darstellung des aktuellen Standes,
- die Darlegung der produktbezogenen realistisch betrachteten Prognosen bis zum Jahresende,
- die Erläuterung und Erklärung der wesentlichen Planabweichungen,
- die Empfehlung von etwaig erforderlichen Nachsteuerungsmaßnahmen, um die geplanten Ziele zu erreichen oder
- die Korrektur von Planungen aufgrund neuerer Erkenntnisse

Bezogen auf den Zuständigkeitsbereich des Ausschusses für Bildung und Sport wird folgender Bericht abgeben:

1. Darstellung des aktuellen Standes zum 30.06.2017

	Ist Vorjahr	Plan	Ist	Reserviert	Abweichung	Abweichung (%)
THH 400 - Amt für Familie, Bildung und Sport	12.549.544,44	13.618.650,00	5.032.937,97	30.251,10	-8.555.460,93	-63,04%
211-01 Grundschulen	1.213.824,14	1.456.600,00	464.215,80		-992.384,20	-68,13%
216-01 Oberschulen	195.923,50	329.400,00	-76.853,18		-406.253,18	-123,33%
218-01 Gesamtschulen	481.345,37	401.400,00	2.056,53		-399.343,47	-99,49%
243-01 Sonstige schulische Maßnahmen	387.660,30	244.000,00	158.631,93		-85.368,07	-34,99%
263-01 Musikschulen	98.355,06	111.300,00	49.109,85		-62.190,15	-55,88%
271-01 Volkshochschule	37.368,97	38.600,00	15.570,78		-23.029,22	-59,66%
365-01 Tageseinrichtungen für Kinder	6.936.192,59	7.353.300,00	3.050.959,33		-4.302.340,67	-58,51%
421-01 Förderung des Sports	117.771,50	129.300,00	70.629,21		-58.670,79	-45,38%
424-01 Sportplätze	213.068,81	244.350,00	59.039,10		-185.310,90	-75,84%
424-02 Sporthallen	462.371,35	483.000,00	155.124,72		-327.875,28	-67,88%
424-03 Bäder	1.364.670,32	1.636.400,00	625.107,99		-1.011.292,01	-61,80%

2. die Darlegung der produktbezogenen realistisch betrachteten Prognosen bis zum Jahresende und Erläuterung der wesentlichen Planabweichungen

2.1 Teilhaushalt – Amt für Familie, Bildung und Sport

Nach den Anforderungen des Kommunalen Haushaltsrechts sind die Produktverantwortlichen für die Ergebnis- und Ressourcenverantwortung ihres Budgets zuständig. Im Rahmen des Controllings wird die ursprüngliche Planung der Prognose der jeweilig zuständigen Produktverantwortlichen zum 31.12.2017 gegenübergestellt. Maßgebliche Abweichungen (+/- 10 % im Saldo aus Erträgen und Aufwendungen bzw. absolute Abweichungen von > 50.000 €) sind zu kommentieren und stellen erste wichtige

Erkenntnisse bezüglich des finanziellen Verlaufes des Jahres 2017 sowie eine wichtige Grundlage für die operative Mittelanmeldung für das Haushaltsjahr 2018 dar.

Legende:

Abweichungen absolut	Farbe	Abweichung relativ
0,00 € bis +/- 49.999,99 €	Grün	0,00 % bis +/- 9,99 %
+/- 50.000,00 € bis +/-99.999,99 €	Gelb	+/- 10,00 % bis 19,99 %
Ab +/- 100.000,00 €	Rot	Ab +/- 20 %

2.1.1 Ergebnishaushalt Produktbudgets ohne Personal und Abschreibungen

ERGEBNISHAUSHALT	Ist Vorjahr	Plan	Ist+Reserviert	Prognose 31.12.17	Abweichung (Progn.-Plan)	Abweichung (%)
THH 400 - Amt für Familie, Bildung und Sport	8.214.482,62	9.115.350,00	3.600.532,72	9.175.119,90	59.769,90	0,66%
211-01 Grundschulen	231.574,56	478.500,00	109.846,06	478.500,00	0,00	0,00%
216-01 Oberschulen	-346.511,02	-283.400,00	-208.177,48	-283.400,00	0,00	0,00%
218-01 Gesamtschulen	364.747,07	265.300,00	0,00	265.300,00	0,00	0,00%
243-01 Sonstige schulische Maßnahmen	285.350,09	166.700,00	135.240,68	166.700,00	0,00	0,00%
263-01 Musikschulen	94.465,65	107.000,00	47.540,28	47.540,28	-59.459,72	-55,57%
271-01 Volkshochschule	31.772,33	33.000,00	13.056,53	33.000,00	0,00	0,00%
365-01 Tageseinrichtungen für Kinder	6.732.758,48	7.122.500,00	3.038.552,33	7.315.617,40	193.117,40	2,71%
421-01 Förderung des Sports	48.033,81	57.700,00	41.607,06	57.700,00	0,00	0,00%
424-01 Sportplätze	86.694,74	90.650,00	31.252,02	90.860,00	210,00	0,23%
424-02 Sporthallen	53.135,84	57.500,00	1.469,26	57.500,00	0,00	0,00%
424-03 Bäder	288.382,93	532.800,00	250.328,41	531.210,00	-1.590,00	-0,30%

Dem Teilhaushalt 400 sind insgesamt 19 Produkte zugeordnet. Maßgebliche Abweichungen (s. Definition oben) werden für insgesamt 6 Produkte erwartet. Hierdurch würde sich im Ergebnishaushalt dieses Teilhaushaltes **Mehraufwendungen in Höhe von 59.769 € (+0,66 %)** gegenüber der ursprünglichen Planung für das Haushaltsjahr 2017 ergeben. In welchen Produkten Abweichungen prognostiziert werden und wie diese zu begründen sind zeigen die folgenden Gliederungspunkte soweit sie im Zuständigkeitsbereich dieses Ausschusses liegen. Weiterhin aufgeführt sind die den jeweiligen Produkten zugeordneten Investitionen, soweit auch dort maßgebliche Abweichungen für das Jahr 2017 erwartet werden

2.1.2 Finanzhaushalt - Investitionen

E= Einzahlungen, A= Auszahlungen		Ist Vorjahr	Plan+ HHRest	Ist+ Reserviert	Prognose 31.12.2017	Abweichung	Abweichung (%)
211-01 Grundschulen	I40008-001 Erw. von Betrieb- und Geschäftsausst. Grundschulen	A 104.329,48	46.000,00	26.718,62	46.000,00	0,00	0,00%
		E -3.796,57	0,00	0,00	0,00	0,00	
	I40008-002 Anschaffung von Computern Grundschulen	A 6.152,13	170.100,00	149.129,31	170.100,00	0,00	0,00%
		E -966,09	0,00	0,00	0,00	0,00	
	I40009-001 Grundschule Westerhausen	A 12.603,73	0,00	0,00	0,00	0,00	
	I40013-001 Grönenbergschule - Altgebäude 1-	A 100.996,91	0,00	0,00	0,00	0,00	
	I40014-001 Grönenbergschule - Altgebäude 2-	A 1.933.764,05	7.644.200,00	5.376.971,33	7.350.000,00	-294.200,00	-3,85%
		E 0,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	

	I40016-001 Grönenbergschule (BGA)	A	6.355,90	429.200,00	216.983,82	370.000,00	-59.200,00	-13,79%
	I40016-002 Grundschule im Engelgarten	A	117.048,20	542.900,00	481.157,37	542.900,00	0,00	0,00%
	I40016-003 Grundschule Riemsloh	A	126.618,88	35.000,00	28.114,50	35.000,00	0,00	0,00%
216-01 Oberschulen	I40011-076 Oberschule Neuenkirchen	A	538.961,29	1.655.700,00	550.504,54	700.000,00	-955.700,00	-57,72%
		E	-5.158,70	0,00	0,00	0,00	0,00	
	I40011-077 Oberschule Neuenkirchen (BGA)	A	26.134,55	11.000,00	0,00	0,00	-11.000,00	-100,00%
	I40012-080 Erw. von Betrieb- und Geschäftsausst. Oberschulen	A	74.622,18	78.100,00	7.981,42	78.100,00	0,00	0,00%
		E	-1.669,05	0,00	0,00	0,00	0,00	
	I40012-081 Anschaffung von Computern Oberschulen	A	5.522,79	147.700,00	36.245,95	147.700,00	0,00	0,00%
		E	-1.571,75	0,00	0,00	0,00	0,00	
I40014-075 Oberschule Buer	A	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00%	
I40016-075 Oberschule Melle-Mitte	A	119.314,98	920.600,00	756.313,68	920.600,00	0,00	0,00%	
365-01 Tages- einrichtungen für Kinder	I40014-500 Krippenbau Westerhausen	A	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		E	-240.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	I40014-502 Kindertagesstätten Sonderzuwendungen	A	0,00	138.500,00	0,00	0,00	-138.500,00	-100,00%
	I40014-504 Krippenbau St. Raphael Altenmelle	A	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E		-180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
366-02 Kinderspielplätze	I23008-175 Anschaffung Spielgeräte	A	50.066,11	46.300,00	16.308,89	46.300,00	0,00	0,00%
421-01 Förderung des Sports	I40017-800 Zuschuss LTS Kursraumerweiterung	A	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
424-01 Sportplätze	I40007-200 Ballfangzäune	A	7.946,16	82.000,00	0,00	82.000,00	0,00	0,00%
	I40008-200 Gerätebeschaffungen Sportplätze	A	30.091,59	14.200,00	0,00	14.200,00	0,00	0,00%
		E	-23.771,97	0,00	0,00	0,00	0,00	
	I40014-200 Beregnungsanlagen	A	0,00	96.500,00	13.071,13	96.500,00	0,00	0,00%
	I40015-200 Inv.-Zuschuss Kunstrasenplätze	A	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I40015-201 Flutlichtanlagen	A	0,00	5.950,00	5.950,00	5.950,00	0,00	0,00%	
424-02 Sporthallen	I40008-300 Gerätebeschaffungen Sporthallen	A	17.358,13	29.600,00	25.952,26	29.600,00	0,00	0,00%
	I40009-300 Sporthalle Buer - neu-	A		38.500,00	0,00	0,00	-38.500,00	-100,00%
424-03 Bäder	I40008-400 Anschaffungen Bäderbereich	A	21.532,09	10.000,00	3.592,16	10.000,00	0,00	0,00%
		E	-1.888,70	0,00	0,00	0,00	0,00	
	I40008-410 Neubau Hallenbad	A	1.011.886,76	427.600,00	31.760,20	427.600,00	0,00	0,00%
	I40013-400 Freibad Riemsloh	A	4.009,98	0,00	0,00	0,00	0,00	
I40014-400 Freibad Oldendorf	A	3.290,90	0,00	0,00	0,00	0,00		

2.1.3 Erläuterung der wesentlichen Abweichungen

Anmerkung: in den Tabellen zu 2.1.1 und 2.1.2 sind auch Investitionen aus dem Bereich des Gebäudemanagements aufgeführt.

- **Produkt 211-01 „Grundschulen“**

Produktverantwortlich: Marion Noruschat

Finanzhaushalt:

		Ist Vorjahr	Gesamtansatz (Plan+HHRest)	Ist	Prognose 31.12.2017	Abweichung Progn./Plan	Abweichung in %
I40016-001 Grönenbergschule (BGA)	A	6.355,90	429.200,00	216.983,82	370.000,00	-59.200,00	-13,79%

Erläuterungen:

Die Auszahlungen für die Betriebs- und Geschäftsausstattung der Grönenbergschule (inkl. der Umzugskosten) werden voraussichtlich niedriger als geplant ausfallen, sodass Einsparungen in Höhe von ca. 60.000 € prognostiziert werden.

- **Produkt 216-01 „Oberschulen“**

Produktverantwortlich: Marion Noruschat

Finanzhaushalt:

		Ist Vorjahr	Gesamtansatz (Plan+HHRest)	Ist	Prognose 31.12.2017	Abweichung Progn./Plan	Abweichung in %
I40011-077 Oberschule Neuenkirchen (BGA)	A	26.134,55	11.000,00	0,00	0,00	-11.000,00	-100,00%

Erläuterungen:

Der Ansatz für die Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA) in der Oberschule Neuenkirchen resultiert aus einem Haushaltsrest und wird nach derzeitigem Stand nicht mehr benötigt.

- **Produkt 263-01 „Musikschulen“**

Produktverantwortlich: Marion Noruschat

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist	Prognose 31.12.2017	Abweichung Progn./Plan	Abweichung in %
Summe Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Summe Aufwendungen	94.465,65	107.000,00	47.540,28	47.540,28	-59.459,72	-55,57%
Saldo	94.465,65	107.000,00	47.540,28	47.540,28	-59.459,72	-55,57%

Erläuterungen:

Aufgrund des Abbaus von Kapitalrücklagen der Kreismusikschule wurde die erste Rate der Mitgliedsbeiträge im Jahr 2017 ausgesetzt. Aus diesem Grund ergibt sich für dieses Produkt ein voraussichtlicher Minderaufwand in Höhe von ca. 60.000 € (-55,57 %).

- **Produkt 365-01 „Tageseinrichtungen für Kinder“**

Produktverantwortlich: Britta Itzek

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist	Prognose 31.12.2017	Abweichung Progn./Plan	Abweichung in %
Summe Erträge	-1.539.423,90	-2.263.900,00	-1.005.580,16	-2.263.900,00	0,00	0,00%
Summe Aufwendungen	8.272.182,38	9.386.400,00	4.044.132,49	9.579.517,40	193.117,40	2,06%
Saldo	6.732.758,48	7.122.500,00	3.038.552,33	7.315.617,40	193.117,40	2,71%

Erläuterungen:

Die Erträge werden inkl. der einmalig vom Landkreis Osnabrück bereitgestellten 873.900 € aus dem Sozialfond plangerecht prognostiziert. Bei den Aufwendungen gibt es gegenüber der Planung voraussichtlich eine Abweichung in Höhe von 193.100 € (+2,71 %) maßgeblich aufgrund des VA-Beschlusses zur Übernahme der Nachmittagsbetreuung durch dieses Produkt. Es wird deutlich, dass ein maßgeblicher Fehlbetrag von über 1 Mio. € in diesem Produkt entstanden wäre, hätte man die Zuwendungen aus dem Sozialfond nicht als Gegenfinanzierung anrechnen können.

Finanzhaushalt:

		Ist Vorjahr	Gesamtansatz (Plan+HHRest)	Ist	Prognose 31.12.2017	Abweichung Progn./Plan	Abweichung in %
I40014-502 Kindertagesstätten Sonderzuwendungen	A	0,00	138.500,00	0,00	0,00	-138.500,00	-100,00%

Erläuterungen:

Die geplanten Auszahlungen unter der Investitionsnummer I40014-502 „Kindertagesstätten Sonderzuwendungen“ resultieren noch komplett aus Haushaltsresten. Die Ansätze waren als Sanierungszuschuss für die Einrichtung von Krippengruppen veranschlagt, werden in 2017 jedoch wie schon im Vorjahr voraussichtlich nicht benötigt.

3. Empfehlung von Nachsteuerungsmaßnahmen und Planungskorrekturen

Nachsteuerungsmaßnahmen werden für die Produktbereiche und Investitionen unter 2. nicht empfohlen.

Die bislang noch nicht schriftlich vereinbarten Eckpunkte zur Beteiligung des Landkreises an den Kinderbetreuungskosten der kreisangehörigen Kommunen werden das Ergebnis (Saldo) des Produktes 365-01 im Haushaltsjahr 2017 um voraussichtlich 2.910.000 EUR verbessern. Diesbezüglich bedarf es einer Korrektur des Planansatzes im Haushaltsjahr 2017.

Für den Haushaltsplan 2018 und die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung empfehlen sich verschiedene Korrekturen:

3.1 365-01 Tageseinrichtungen für Kinder

Die vorstehend beschriebene Neuregelung mit dem Landkreis wird auch in den Folgejahren eine Korrektur der Erträge nach sich ziehen und insgesamt zu einer Verbesserung des Kostendeckungsgrades dieses Produktes führen.

Allerdings gibt es bei diesem Produkt für die Folgejahre auch Risiken auf der Aufwandsseite.

Die Ausarbeitung von neuen Förderrichtlinien sowohl für die laufenden Betriebskostenzuschüsse als auch für Bezuschussung von Baumaßnahmen kann sich künftig erheblich auf die Ausgaben sowohl im Ergebnis- wie auch im Investitionshaushalt

auswirken. Konkretere Aussagen können derzeit noch nicht getroffen werden.
Die Planungs- und Investitionskosten für die notwendigen Baumaßnahmen an den städtischen Kita-Gebäuden sind im Etat des Gebäudemanagements zu finden.