Ausschuss für Finanzen und Wirtschaft
der Stadt Melle 08.03.2018

TOP 7
Finanzcontrollingbericht der Stadt Melle zum Stichtag 31.12.2017

Top 7 – Finanzcontrollingbericht 2017

21

Melle® Die Stadt.

Grundlagen

§ 21 Abs. 1 KomHKVO
Gemeinden haben zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung und für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit bei der Aufgabenerfüllung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen und nach den örtlichen Bedürfnissen eine Kosten- und Leistungsrechnung und ein Controlling mit einem unterjährigen Berichtswesen einzusetzen.

Weiterhin sollen gemäß ***§ 21 Abs. 2 KomHKVO*** Ziele und Kennzahlen zur Grundlage von Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushalts gemacht werden

Top 7 – Finanzcontrollingbericht 2017

22

Melle® Die Stadt.

Grundlagen

Top 7 – Finanzcontrollingbericht 2017

Für die Stadt Melle werden diese Anforderungen in der Dienstanweisung zur strategischen und operativen Steuerung der Stadt Melle (DA Steuerung) vom 07.12.2016 konkretisiert und in Ziffer 2.1.3 (Controlling von Produkten) der DA Steuerung festgelegt.

Inhalt und Grundlage der Berichterstattung sind insbesondere

- die frühzeitige Darstellung eines **vorläufigen Jahresergebnisses**, auch wenn der Finanzcontrollingbericht nicht den Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss ersetzt,
- die Darlegung der produktbezogenen Bewertungen des Jahres 2017 (Plan-Ist Vergleich),
- die Erläuterung und Erklärung der wesentlichen Planabweichungen,
- die Korrektur von Planungen aufgrund neuerer Erkenntnisse.

23

Maßgebliche Abweichungen

Top 7 – Finanzcontrollingbericht 2017

Plangerechte Verwendung der Mittel: Keine Begründung der Produktverantwortlichen notwendig!

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 %

Maßgebliche Abweichung gegenüber der Planung vorhanden: Begründung der Produktverantwortlichen notwendig!

24

Finanzcontrolling 2017

2.1.1 **Jahresergebnis 2017 der Globalbudgets im Ergebnishaushalt**

Ergebnishaushalt	Ist Vorjahr	Plan lfd. Haushalt (inkl. Nachträge 2017)	Haushaltsrest (nur im Schulbudget)	Gesamtansatz inkl. Haushaltsrest	Ist + Reserviert	Unterjährige Prognose vom 30.06.2017	Abweichung (Ist/Gesamtansatz)	Abweichung (%)
Budget Produkt-verantwortung	-27.906.997,57	-24.378.800,00	31.600,00	-24.347.200,00	-34.203.090,38	*-24.879.319,77*	-9.855.890,38	40,48%
Personalbudget	16.514.824,29	18.957.800,00	0,00	18.957.800,00	16.402.566,17	*19.006.697,26*	-2.555.233,83	-13,48%
Budget Abschreibungen	4.232.126,21	4.155.500,00	0,00	4.155.500,00	3.556.908,70	*4.161.250,00*	-598.591,30	-14,41%
Saldo	**-7.160.047,07**	**-1.265.500,00**	**31.600,00**	**-1.233.900,00**	**-14.243.615,51**	***-1.711.372,51***	**-13.009.715,51**	**1054,36%**

Geplanter Überschuss 2017

Überschuss, Buchungsstand 31.01.2018
ABER:
Es fehlen noch zahlreiche Buchungen, die im Rahmen des Jahresabschlusses durchzuführen sind!
- Personalrückstellungen
- Abschreibungen
- Rückstellungen für Instandhaltungen
- Vorraussichtl. Verbindlichkeiten (KITA-Zuschüsse an Träger)
- Sachkostenerstattung Gesamtschulen

Top 7 – Finanzcont

25

Finanzcontrolling 2017

2.1.2 **Jahresergebnis 2017 der Investitionstätigkeit**

Investitionstätigkeit	Ist Vorjahr	Plan lfd. Haushalt (inkl. Nachträge 2017)	Haushaltsreste	Gesamtansatz	Ist + Reserviert	Unterjährige Prognose vom 30.06.2017	Abweichung (Ist/Gesamtansatz)	Abweichung (%)
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.767.771,56	15.336.300,00	13.828.500,00	29.164.800,00	16.659.553,96	*19.979.728,37*	-12.505.246,04	-42,88%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.994.464,37	-2.651.300,00		-2.651.300,00	-3.449.494,85	*-2.297.023,05*	-798.194,85	30,11%
Saldo	**12.773.307,19**	**12.685.000,00**	**13.828.500,00**	**26.513.500,00**	**13.210.059,11**	***17.682.705,32***	**-13.303.440,89**	**-50,18%**

- **15,336 Mio. €** standen für Auszahlungen für Investitionstätigkeit durch den Haushalt 2017 zur Verfügung, hinzu kommen Haushaltsreste in Höhe von **13,83 Mio. €**
  = Gesamtauszahlungsermächtigung für Investitionstätigkeit i.H.v. 29,16 Mio. €
- Abrechnungsstand („Umsetzungsstand“) vom 31.01.2018: **16,66 Mio. €**
  = Abweichung i.H.v. 12,51 Mio. € = Potenzielle Haushaltsreste für das Haushaltsjahr 2018
- Insbesondere die investiven Planungen in den Teilhaushalten „Gebäudemanagement“ und „Tiefbauamt“ sind noch nicht in dem Maße wie geplant umgesetzt.
  - siehe jeweilige Erläuterungen zu den Teilhaushalten/Produkten in den zuständigen Fachausschüssen.

Melle® Die Stadt.

Top 7 – Finanzcontrollin

26

Finanzcontrolling 2017

Top 7 – Finanzcontrollingbericht 2017

27

2.1.3 Jahresergebnis 2017 der Finanzierungstätigkeit

Finanzierungstätigkeit	Ist Vorjahr	Plan lfd. Haushalt *(inkl. Nachträge 2017)*	Ermächtigungen aus Vorjahren	Gesamt-ermächtigung	Ist	Unterjährige Prognose vom 30.06.2017	Abweichung (Ist/Gesamtermächtigung)	Abweichung in %
Kreditaufnahmen	9.242.900,00	9.015.300,00	7.267.400,00	16.282.700,00	0,00	7.541.214,32	-16.282.700,00	-100,00%
Tilgungen	-2.057.941,27	-2.729.000,00	0,00	-2.729.000,00	-2.733.648,90	-2.729.000,00	-4.648,90	0,17%

- Die für 2017 geplanten Kreditaufnahmen wurden aufgrund der Mehrerträge und Minderaufwendungen sowie Umsetzungsverzögerungen im Investitionsbereich noch nicht notwendig.

Melle® Die Stadt.

Budget „Produktverantwortung“

Top 7 – Finanzcontrollingbericht 2017

28

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 %

Ergebnishaushalt Gesamtübersicht Budget „Produktverantwortung“:

ERGEBNISHAUSHALT	Ist Vorjahr	Plan (inkl. HH-Rest)	Ist+Reserviert	*Unterjährige Prognose*	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung (%)
THH 100 - Hauptamt	**1.310.216,69**	**1.363.100,00**	**1.373.823,02**	***1.520.553,32***	**10.723,02**	**0,79%**
111-01 Politische Gremien	80.138,18	92.100,00	100.063,25	*102.700,00*	7.963,25	8,65%
111-02 Verwaltungsführung	9.654,29	17.500,00	8.243,58	*13.000,00*	-9.256,42	-52,89%
111-04 Beschäftigtenvertretung	6.158,07	7.400,00	5.821,84	*6.900,00*	-1.578,16	-21,33%
111-06 Zentrale Dienste	519.130,76	496.500,00	564.097,84	*543.308,[illegible]*	67.597,84	13,62%
111-07 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	1.557,05	1.000,00	1.204,65	*1.412,01*	204,65	20,47%
111-08 Personalmanagement	154.228,28	207.800,00	177.201,56	*205.56[illegible],82*	-30.598,44	-14,73%
111-10 Organisationsangelegenheiten	54.288,05	52.500,00	49.783,67	*63.6[illegible],34*	-2.716,33	-5,17%
111-11 Technikunterstützte Informationsverarbeitung	430.701,19	434.300,00	449.936,25	*531.4[illegible],00*	15.636,25	3,60%
111-15 Städtepartnerschaft	23.229,47	29.400,00	17.941,61	*24.4[illegible],00*	-11.458,39	-38,97%
121-01 Statistik und Wahlen	31.131,35	24.600,00	-471,23	*28.[illegible]19,00*	-25.071,23	-101,92%
THH 100 - Ortsräte	**323.412,07**	**353.400,00**	**321.711,14**	***352.[illegible]95,48***	**-31.688,86**	**-8,97%**
111-17 Ortsrat Bruchmühlen	23.954,98	24.300,00	18.374,04	*20.2[illegible]5,48*	-5.925,96	-24,39%
111-18 Ortsrat Buer	39.303,67	49.000,00	36.172,92	*40.5[illegible]0,00*	-12.827,08	-26,18%
111-19 Ortsrat Gesmold	35.548,54	38.900,00	39.461,89	*45.70[illegible],00*	561,89	1,44%
111-20 Ortsrat Melle-Mitte	69.386,62	78.500,00	78.390,78	*78.50[illegible],00*	-109,22	-0,14%
111-21 Ortsrat Neuenkirchen	37.183,60	40.800,00	39.186,00	*40.800,00*	-1.614,00	-3,96%
111-22 Ortsrat Oldendorf	36.412,96	47.400,00	33.238,90	*49.110,0[illegible]*	-14.161,10	-29,88%
111-23 Ortsrat Riemsloh	42.607,75	43.000,00	42.292,97	*43.000,00*	-707,03	-1,64%
111-24 Ortsrat Wellingholzhausen	49.732,41	45.500,00	44.768,22	*45.500,00*	-731,78	-1,61%
573-02 Haus des Gastes	-3.206,00	-2.500,00	-3.128,07	*-2.500,00*	-628,07	25,12%
573-03 Veranstaltungsraum Riemsloh	-3.014,61	-3.500,00	-4.049,78	*-4.000,00*	-549,78	15,71%

Ergebnishaushalt

Die Abweichungen der Produkte im gelben oder roten Bereich werden im weiteren Teil des Berichtes detailliert erläutert.

Vorlage Ausschusssitzungen

Melle® Die Stadt.

Budget „Produktverantwortung“

Top 7 – Finanzcontrollingbericht 2017

29

Finanzhaushalt

Gesamtübersicht Investitionen:

E= Einzahlungen, A= Auszahlungen			Ist Vorjahr	Plan+ HHRest	Ist+ Reserviert	*Unterjährige Prognose*	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung (%)
111-06 Zentrale Dienste	I10008-001 Büroausstattung	A	887,02	94.200,00	34.312,73	*41.000,00*	-59.887,27	-63,58%
	I10009-002 Anschaffungen Hauptamt	A	14.236,59	62.500,00	44.828,71	*36.000,00*	-17.671,29	-28,2[illegible]%
		E	-227,88	0,00	0,00	*0,00*		
111-08 Personal-management	I10008-050 Versorgungsrücklage	A	46.006,26	62.000,00	36.468,00	*36.468,0[illegible]*	-25.532,00	-41,18%
111-11 Technik-unterstützte Informations-verarbeitung	I10008-103 Softwareupdates	A	53.437,91	75.000,00	123.155,81	*75.000,0[illegible]*	48.155,81	64,21%
	I10008-104 Hardware-Investitionen IT	A	63.323,81	62.800,00	46.744,28	*65.400,0[illegible]*	-16.055,72	-25,57%
		E	0,00	0,00	-452,88	*0,0[illegible]*	-452,88	
	I10008-107 Dokumentenmanagement	A	1.304,24	39.100,00	26.096,64	*39.100,0[illegible]*	-13.003,36	-33,26%
	I10009-108 Anschaffung von PC's	A	43.373,55	19.200,00	506,99	*19.200,0[illegible]*	-18.693,01	-97,36%
	I10011-100 KRIS-Investitionen	A	0,00	20.000,00	10.353,00	*20.000,0[illegible]*	-9.647,00	-48,24%
111-18 Ortsrat Buer	I10108-001 Dorfglocke Holzhausen	A	2.000,00	300,00	0,00	*0,0[illegible]*	-300,00	-100,00%
	I10109-001 Dorfglocke Wehringdorf	A	0,00	2.400,00	3.755,40	*0,00*	1.355,40	56,48[illegible]
	I10114-001 Anschaffungen Ortsrat Buer	A	474,81	0,00	0,00	*0,00*		
	I10116-001 Dorfglocke Tittingdorf	A	1.636,25	4.300,00	4.069,80	*4.300,00*	-230,20	[illegible]5,35%

Die Abweichungen der Produkte im gelben oder roten Bereich werden im weiteren Teil des Berichtes detailliert erläutert.

Vorlage Ausschusssitzungen

Melle® Die Stadt.

Budget „Personal“

Top 7 – Finanzcontrollingbericht 2017

30

	2016	2017				
	Ist	Plan	Ist	*Unterjährige Prognose*	Abweichung (Plan/Ist)	in %
Summe Aufwendungen	18.043.817,57	19.610.700,00	17.234.959,20	*19.730.600,00*	-2.375.740,80	-12,12%
Summe Erträge	-1.528.993,28	-652.900,00	-832.393,03	*-723.902,74*	-179.493,03	27,49%
Saldo (Nettobetrachtung Personalbudget)	**16.514.824,29**	**18.957.800,00**	**16.402.566,17**	***19.006.697,26***	**-2.555.233,83**	**-13,48%**

In der Nettobetrachtung des gesamten Personalbudgets ist gegenüber der Planung in Höhe von 18,958 Mio. € und der unterjährigen Prognose in Höhe von 19,01 Mio. € eine Abweichung in Höhe von **-2,5 Mio. €** zu Buchungsstichtag des Controllings am 31.01.2018 aufgetreten.

- -1,342 Mio. € entfallen hiervon auf die Personalabrechnung und
- -1,213 Mio. € auf die Personalrückstellungen, die zum o.g. Zeitpunkt noch nicht gebucht waren, zum Jahresabschluss 2017 das Budget aber noch entsprechend belasten werden.

Melle® Die Stadt.

Budget „Personal“

Personalabrechnung

	2016	2017				
	Ist	Plan	Ist	*Unterjährige Prognose*	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Aufwand Personalabrechnung	16.775.650,01	18.336.200,00	17.234.959,20	*18.456.100,00*	-1.101.240,80	-6,01%
Ertrag Personalabrechnung	-822.028,18	-591.500,00	-832.393,03	*-662.502,74*	-240.893,03	40,73%
Nettobelastung Personalabrechnung	**15.953.621,83**	**17.744.700,00**	**16.402.566,17**	***17.793.597,26***	**-1.342.133,83**	**-7,56%**

- Minderaufwand i.H.v. 1,1 Mio. € aufgrund:
  - Nicht- bzw. verzögerte Besetzung von geplanten 5 Stellen
  - Ausgleich von Langzeiterkrankungen (ca. 1732 Tage)
  - Geringere Umlage an die Nds. Versorgungskasse als geplant
- Mehrerträge i.H.v. 240 T€ aufgrund:
  - Höher als geplante Zuweisungen für die niedrigschwellige Nachmittagsbetreuung, Gleichstellungsbeauftragte
  - Zurechnung in das Personalbudget von Zuweisungen des Landkreises für das Familienbüro
  - Personalkostenerstattungen aus den Beteiligungen höher als geplant

Top 7 – Finanzcontrollingbericht 2017

31

Budget „Personal“

Personalrückstellungen

	2016	2017				
	Ist	Plan	Ist	*Unterjährige Prognose*	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Aufwand Personalrückstellungen	1.268.167,56	1.274.500,00	0,00	*1.274.500,00*	-1.274.500,00	-100,00%
Ertrag Personalrückstellungen	-706.965,10	-61.400,00	0,00	*-61.400,00*	61.400,00	-100,00%
Nettobelastung Personalabrechnung	**561.202,46**	**1.213.100,00**	**0,00**	***1.213.100,00***	**-1.213.100,00**	**-100,00%**

Zum Zeitpunkt der Controllingabfrage mit Stichtag 31.01.2018 waren die Rückstellungen im Bereich des Personalbudgets noch nicht gebucht. Zum Jahresabschluss wird daher noch eine maßgebliche Aufwandsbelastung des Gesamtergebnisses zu verzeichnen sein. Diese wird voraussichtlich um knapp 500 T€ höher als die eingeplanten 1,213 Mio. € ausfallen.

- Personalwechsel
- Rückstellungen für Altersteilzeit
- Rückstellungen für Urlaub und Mehrarbeitsstunden im höher als geplanten Maße

Top 7 – Finanzcontrollingbericht 2017

32

Die Stadt.

Budget „Abschreibungen“

	2015	2016	2017				
	Ist	Ist	Plan	Ist	*Unterjährige Prognose*	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Aufwendungen Abschreibungen	8.176.255,95	7.623.013,43	7.428.800,00	6.865.414,83	*7.444.950,00*	-563.385,17	-7,58%
Erträge Abschreibungen	-3.327.621,45	-3.390.887,22	-3.273.300,00	-3.308.506,13	*-3.327.621,45*	-35.206,13	1,08%
Saldo Budget Abschreibungen	4.848.634,50	4.232.126,21	4.155.500,00	3.556.908,70	*4.848.634,50*	-598.591,30	-14,41%

Die gebuchten Abschreibungswerte liegen derzeit noch unter dem Plan für 2017.
Es ist jedoch zu beachten, dass die Abschreibungen auf Beteiligungen zum Zeitpunkt der Controllingabfrage noch nicht gebucht waren. Hier wird es voraussichtlich noch zu einer Belastung des Budgets in Höhe der Plandaten 2017 geben. (ca. 180-190 T€). Bei den Abschreibungen auf Forderungen ist derzeit zu erkennen, dass der Planansatz in Höhe von 340.000,00 € voraussichtlich nicht erreicht wird.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten sind die planmäßigen Abschreibungen der Investitionen aus den Bereichen Feuerwehr, Sport, Schulen und Gebäudemanagement (Grönenbergschule, Feuerwehrhaus Tittingdorf) noch zu buchen. Hier wird es demnach noch zu Mehraufwendungen kommen. In der Gesamtheit wird das Budget Abschreibungen für 2017 um ca. 100 bis 200 T€ über den Planansätzen abschließen.