



Ausschuss für Finanzen und Wirtschaft der Stadt Melle 12.09.2018

TOP 9 Unterjähriger Controlling- bericht der Stadt Melle zum Stichtag 30.06.2018



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





Grundlagen

22 Top 9 – Unterjähr. Controllingbericht 2018

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 2018 (Plan-Ist Vergleich),
- die Erläuterung und Erklärung der wesentlichen Planabweichungen,
- die Korrektur von Planungen aufgrund neuerer Erkenntnisse.




Grundlagen

23 Top 9 – Unterjähr. Controllingbericht 2018

Zusätzlich zur rein finanziellen Betrachtung, wird erstmals im Jahr 2018 ein **Leistungscontrolling** beispielhaft für einzelne Produkte aus jedem Teilhaushalt durchgeführt. Hier wurden die geplanten operativen Ziele bzw. Kennzahlen einer Prognose zum voraussichtlichen Leistungsstand Ende des Jahres gegenübergestellt.

Im Rahmen der kommenden Haushaltsplanungen und Controllingberichte soll das Leistungscontrolling auf weitere Produkte ausgeweitet werden bzw. aufgrund von Rückschlüssen aus den ersten Zielsetzungen eine Anpassung der operativen Ziele durchgeführt werden.





Top 9 – Unterjähr. Controllingbericht 2018

24


Übersicht Leistungscontrolling


Gesamtübersicht Leistungscontrolling:

Teilhaushalt	Produkt	Bezeichnung	Gesamtstatus
100	111-06	Zentrale Dienste	
100	111-10	Organisationsangelegenheiten	
200	612-01	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	
230	111-14	Gebäudemanagement	
320	126-01	Feuerwehrwesen	
400	218-01	Gesamtschulen	
400	365-01	Tageseinrichtungen für Kinder	
400	272-01	Büchereien	
600	511-01	Räumliche Planung	
600	521-01	Bauordnung, Bauverwaltung	
660	541-01	Gemeindestraßen	
670	561-01	Umweltschutz	
670	561-02	Kompensationsflächen-Management	
700	111-16	Baubetriebsdienst	
800	575-01	Förderung des Tourismus	

Erläuterung erfolgt unter TOP 10

Mehrheitlich plangerecht. Vorstellung in den Fach-ausschüssen!





Top 9 – Unterjähr. Controllingbericht 2018


25

Maßgebliche Abweichungen

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 %

Plangerechte Verwendung der Mittel: Keine Begründung der Produktverantwortlichen notwendig!

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



Unterjähriges Controlling 2018


2.1.1 Prognose der Globalbudgets im Ergebnishaushalt

Ergebnishaushalt	Ist Vorjahr	Plan lfd. Haushalt	Haushaltsrest (nur im Schulbudget)	Gesamtansatz inkl. Haushaltsrest	Ist + Reserviert	Prognose zum 31.12.2018	Abweichung (Plan/Prognose)	Abweichung (%)
Budget Produktverantwortung	-31.744.838,61	-26.329.200,00	15.600,00	-26.313.600	-20.453.536,60	-28.091.149,02	-1.777.549,02	6,76 %
Personalbudget	18.138.976,68	18.600.500,00	0,00	18.600.500	8.722.034,80	18.701.900,14	101.400,14	0,55 %
Budget Abschreibungen	4.460.350,16	4.509.300,00	0,00	4.509.300	3.901.186,28	4.720.000,00	210.700,00	4,67 %
Saldo	-9.145.511,77	-3.219.400,00	15.600,00	-3.203.800,00	-7.830.315,52	-4.669.248,88	-1.465.448,88	45,74 %

Geplanter
Überschuss 2018

Überschuss auf
Grundlage des
unterjährigen
Controllings

Abweichung vom
Plan



Top 9 – Unterjähr. Controllingbericht 2018
26

Unterjähriges Controlling 2018

2.1.2 Prognose der Investitionstätigkeit

Investitionstätigkeit	Ist Vorjahr	Plan lfd. Haushalt	Haushaltsreste	Gesamtansatz	Ist + Reserviert	Prognose zum 31.12.2018	Abweichung (Plan/Prognose)	Abweichung (%)
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	16.658.079,55	12.741.900,00	12.539.700,00	25.281.600,00	7.081.146,68	19.211.444,35	-6.070.155,65	-24,01%
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-4.608.039,71	-3.506.500,00	0,00	-3.506.500,00	-672.323,90	-1.041.500,00	2.465.000,00	-70,30 %
Saldo	12.050.039,84	9.235.400,00	12.539.700,00	21.775.100,00	6.408.822,78	18.169.944,35	-3.605.155,65	-16,56%

- **12,742 Mio. €** standen für Auszahlungen für Investitionstätigkeit durch den Haushalt 2018 zur Verfügung, hinzu kommen Haushaltsreste in Höhe von **12,54 Mio. €**
= **Gesamtauszahlungsermächtigung für Investitionstätigkeit i. H. v. 25,282 Mio. €**
- Abrechnungsstand („Umsetzungsstand“) bei Auszahlungen vom 30.06.2018: **7,081 Mio. €**
- Prognose zum 31.12.2018: **19,211 Mio. €**
→ Abweichung in Höhe von **6,07 Mio. €** = **mögliche Haushaltsreste für das Jahr 2019**
- Insbesondere die investiven Planungen in den Teilhaushalten „Gebäudemanagement“ und „Tiefbauamt“ sind noch nicht in dem Maße wie geplant umgesetzt (s. Teilhaushalte/Produkte)

Top 9 – Unterjähr. Contro
27



Unterjähriges Controlling 2018

2.1.3 Prognose der Finanzierungstätigkeit

Finanzierungstätigkeit	Ist Vorjahr	Plan lfd. Haushalt	Ermächtigungen aus Vorjahren	Gesamt-ermächtigung	Ist	Prognose zum 31.12.2018	Abweichung (Plan/Prognose)	Abweichung (%)
Kreditaufnahmen	0,00	1.133.900,00	9.015.300,00	10.149.200,00	0,00	4.665.095,19	-5.484.104,81	-54,03%
Tilgungen	-2.733.648,92	-2.606.700,00	0,00	-2.606.700,00	-438.380,22	-2.606.700,00	0,00	0,00 %
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-2.733.648,92	-1.472.800,00	9.015.300,00	7.542.500,00	-438.380,22	2.058.395,19	-5.484.104,81	-72,71%

Top 9 – Unterjähr. Contro
28

- Bisher waren aufgrund der guten Ertragsentwicklung und den verzögerten Investitionsmittelbedarfen noch keine Kreditaufnahmen notwendig
- Auf Grundlage der vorgenommenen Prognosen im Ergebnis- sowie Finanzhaushalt und dem daraus resultierenden besseren Cash-Flow und dem niedrigeren Auszahlungsbetrag für Investitionstätigkeit, wird damit gerechnet, dass noch eine Kreditaufnahme i. H. v. **4,665 Mio. €** im Jahr 2018 notwendig wird. Dies entspricht **5,484 Mio. €** weniger als geplant



Budget „Produktverantwortung“

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	Prognose 31.12.18	Abweichung (Ist/Plan)	Abweichung (%)
THH 100 - Hauptamt	1.369.865,39	1.614.300,00	848.719,62	1.534.714,07	19.585,93	-4,1 %
111-01 Politische Gremien	100.766,73	64.200,00	32.975,17	66.100,00	1.900,00	2,96%
111-02 Verwaltungsführung	8.254,14	17.500,00	4.550,61	11.600,00	-5.900,00	-33,71%
111-04 Beschäftigtenvertretung	5.874,44	7.600,00	1.281,26	6.660,00	-940,00	-12,37%
111-06 Zentrale Dienste	554.425,58	491.300,00	348.720,01	538.591,58	47.296,58	9,63%
111-07 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	1.829,25	2.200,00	1.801,63	3.012,50	802,50	36,48%
111-08 Personalmanagement	185.461,41	173.100,00	95.918,40	130.554,99	-42.545,01	-24,58%
111-10 Organisationsangelegenheiten	52.283,67	81.200,00	6.588,16	66.000,00	-15.200,00	-18,72%
111-11 Technikunterstützte Informationsverarbeitung	443.499,79	530.600,00	296.433,99	527.900,00	-3.000,00	-0,57%
111-15 Städtepartnerschaft	17.941,61	32.900,00	17.738,23	32.900,00	0,00	0,00%
121-01 Statistik und Wahlen	-471,23	-17.600,00	29,50	-20.000,00	-2.400,00	13,64%
P10017-001 Strategische Steuerung	0,00	40.000,00	14.699,74	40.000,00	0,00	0,00%
P10017-002 Dokumentenmanagement	0,00	61.000,00	27.982,92	61.000,00	0,00	0,00%
P10018-005 Neugorganisation Gebäudemanagement	0,00	40.000,00	0,00	15.000,00	-25.000,00	-62,50%
P10018-009 Personalentwicklungsplanung	0,00	15.300,00	0,00	55.700,00	40.400,00	264,05%
P10018-011 Neukonzeption der Wirtschaftsförderung	0,00	10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	-100,00%
P10018-012 Gründung von Stadtwerken	0,00	65.000,00	0,00	0,00	-65.000,00	-100,00%
THH 100 - Ortsräte	338.188,11	384.300,00	199.712,47	375.773,22	-8.526,88	-2,22%
111-17 Ortsrat Bruchmühlen	22.196,00	26.100,00	9.326,90	23.695,12	-2.404,88	-9,21%
111-18 Ortsrat Buer	44.408,59	55.400,00	27.993,10	50.500,00	-4.900,00	-8,8 %

Ergebnishaushalt

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

Vorlage Ausschusssitzungen

Top 9 – Unterjähr. Controllingbericht 2018
29



30 Top 9 – Unterjähr. Controllingbericht 2018

Budget „Produktverantwortung“


Gesamtübersicht Investitionen:

E= Einzahlungen, A= Auszahlungen		Ist Vorjahr	Plan-HHRest	Ist+Reserviert	Prognose 31.12.2018	Abweichung	In (%)
111-06 Zentrale Dienste	I10007-002 Anschaffung von PKW's	A 0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00%
	E 0,00	-30.000,00		-30.000,00	0,00	0,00%	
	I10008-001 Büroausstattung	A 21.278,04	152.900,00	14.147,29	42.900,00	110.000,00	-71,94%
111-08 Personalmanagement	I10008-002 Anschaffungen Hauptamt	A 41.909,35	23.000,00	11.714,62	23.000,00	0,00	0,00%
	I10018-002 WLAN/Hotspots	A 0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00%
111-11 Technik-unterstützte Informationsverarbeitung	I10008-050 Versorgungsrücklage	A 45.491,01	49.000,00	36.884,00	49.000,00	0,00	0,00%
	I10008-100 IT-Sicherheit	A 0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00%
	I10008-103 Softwareupdates	A 122.727,41	60.000,00	9.450,39	60.000,00	0,00	0,00%
	I10008-104 Hardware-InvestitionenIT	A 46.803,97	68.700,00	5.481,43	68.700,00	0,00	0,00%
	E -251,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
	I10008-107 Dokumentenmanagement	A 26.096,64	33.000,00	0,00	10.000,00	-23.000,00	-69,70%
	I10009-108 Anschaffung von PCs	A 506,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	I10011-100 KRIS-Investitionen	A 10.353,00	18.400,00	0,00	18.400,00	0,00	0,00%
	I10018-100 Exchangewechsel	A 0,00	20.000,00	0,00	0,00	-20.000,00	-100,00%
	I10018-101 Redundante Serverschränke	A 0,00	100.000,00	0,00	0,00	-100.000,00	-100,00%
P10017-002 Dokumentenmanagement	I10017-P02 Projekt Dokumentenmanagement	A 0,00	65.000,00	0,00	60.000,00	-5.000,00	-9,09%
111-17 Ortsrat Bruchmühlen	I10209-001 Anschaffungen Ortsrat Bruchmühlen	A 332,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	I10108-001 Dorfglocke Holzhausen	A 0,00	300,00	0,00	0,00	-300,00	-100,00%
111-18 Ortsrat Buer	I10109-001 Dorfglocke Wehnsdorf	A 3.755,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	I10116-001 Dorfglocke Tittingdorf	A 4.069,80	200,00	0,00	0,00	-200,00	-100,00%
	I10116-002 Dorfglocke Hustädte	A 1.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	100,00%

Finanzhaushalt

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

➔ Vorlage Ausschusssitzungen




31 Top 9 – Unterjähr. Controllingbericht 2018

Budget „Personal“

	2017		2018			
	Ist	Plan	Ist	Prognose	Abweichung (Plan/Progn.)	Abweichung in %
Summe Aufwendungen	19.477.746,86	19.548.400,00	9.132.057,67	19.685.330,34 €	136.930,34 €	0,70%
Summe Erträge	-1.338.770,18	-947.900,00	-410.022,87	-983.430,20 €	-35.530,20 €	3,75%
Saldo (Nettobetrachtung Personalbudget)	18.138.976,68	18.600.500,00	8.722.034,80	18.701.900,14 €	101.400,14 €	0,55%

In der Nettobetrachtung des gesamten Personalbudgets wird gegenüber der Planung in Höhe von 18,6 Mio. € eine Erhöhung i. H. v. **101.400,14 €** für das Jahr 2018 prognostiziert. Das gesamte Globalbudget „Personal“ wird noch einmal aufgegliedert in die Bereiche der Personalabrechnung und der Personalarückstellungen (Pensions-, Beihilfe-, Altersteilzeit-, Mehrstunden- und Urlaubsrückstellungen).



6



Budget „Personal“

4.1 Personalbudget „Abrechnung“

	2017	2018				
	Ist	Plan	Ist	Prognose	Abweichung (Plan/Progn.)	Abweichung in %
Aufwand Personalabrechnung	17.312.868,71	18.027.200,00	9.132.057,67	18.164.130,34	136.930,34	0,76%
Ertrag Personalabrechnung	-865.878,03	-799.900,00	-410.022,87	-835.430,20	-35.530,20	4,44%
Nettobelastung Personalabrechnung	16.446.990,68	17.227.300,00	8.722.034,80	17.328.700,14	101.400,14	0,59%

- Die Abweichung gegenüber der Planung wird i. H. v. **136.930,34 €** erwartet. Grund hierfür ist u.a. eine auf Grundlage der Vorauszahlungen prognostizierte Erhöhung der Beiträge zur Versorgungskasse
- Den prognostizierten Mehraufwendungen stehen voraussichtliche Mehrerträge in Höhe von **35.530,20 €** gegenüber, die voraussichtlich durch Zuwendungen des Landes entstehen, da bei der Planung hier mit geringeren Zuwendungen gerechnet wurde



Budget „Personal“

Personalarückstellungen

	2017	2018				
	Ist	Plan	Ist	Prognose	Abweichung (Plan/Progn.)	Abweichung in %
Aufwand Personalarückstellungen	2.164.878,15	1.521.200,00	0,00	1.521.200,00	0,00	0,00%
Ertrag Personalarückstellungen	-472.892,15	-148.000,00	0,00	-148.000,00	0,00	0,00%
Nettobelastung Personalarückstellungen	1.691.986,00	1.373.200,00	0,00	1.373.200,00	0,00	0,00%

Lt. Prognose werden die Personalarückstellungen voraussichtlich plangerecht anfallen. Die Personalarückstellungen sind jedoch teilweise erheblich abhängig von Einzelfällen nach der jeweiligen Feststellung der Versorgungskasse. Die notwendigen Bewertungen finden hier jedoch erst zum Jahresende statt, sodass auch erst dann verlässliche Aussagen über die Personalarückstellungen getroffen werden können.





Top 9 – Unterjähr. Controllingbericht 2018
34

Budget „Abschreibungen“

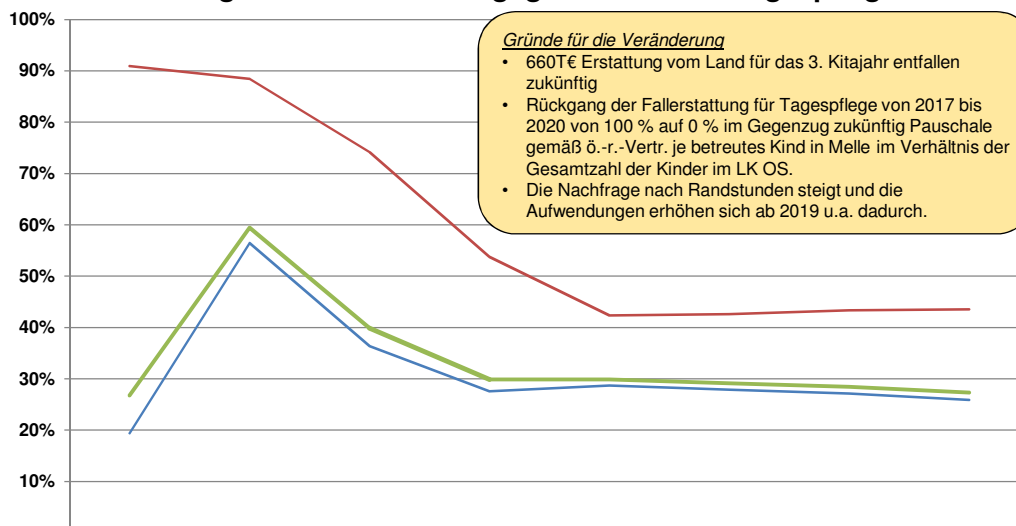
	2016	2017	2018				
	Ist	Ist	Plan	Ist	Prognose 31.12.2018	Abweichung	Abweichung in %
Summe Aufwendungen Abschreibungen	7.623.013,43	7.891.771,33	7.792.700,00	7.297.424,91	8.170.000,00	377.300,00	4,84%
Summe Erträge Abschreibungen	-3.390.887,22	-3.431.421,17	-3.283.400,00	-3.396.238,63	-3.450.000,00	-166.600,00	5,07%
Saldo Budget Abschreibungen	4.232.126,21	4.460.350,16	4.509.300,00	3.901.186,28	4.720.000,00	210.700,00	4,67%

- Die planmäßigen Abschreibungen und Auflösungserträge für 2018 sind im Saldo **52.000,00 €** niedriger als der Planwert.
- Durch Investitionstätigkeit 2018 wird eine zusätzliche Ergebnisbelastung von ca. **270.000,00 €** prognostiziert.
- Bei den Abschreibungen auf das Finanzvermögen wird eine Ergebnisentlastung in Höhe von **65.000,00 €** erwartet.
- Bisher wurden Sondererträge durch Grundstücksgeschäfte über **39.000,00 €** generiert.
- Voraussichtlich fallen Sonderabschreibungen i. H. v. **100.000,00 €** auf Grund und Boden an.
 - Im Ergebnis wird es zu einer prognostizierten Mehrbelastung im Budget „Abschreibungen“ in Höhe von ca. **210.000,00 €** in 2018 kommen.



Top 9 – Unterjähr. Controllingbericht 2018

Entwicklung der Kostendeckungsgrade Kita und Tagespflege



	Ist 2016	Ist 2017	Prognose 2018	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023
— KDG 365-01	19,42%	56,47%	36,37%	27,54%	28,68%	27,89%	27,12%	25,91%
— KDG 367-05	90,93%	88,45%	74,15%	53,76%	42,34%	42,58%	43,32%	43,54%
— GESAMT	26,75%	59,45%	39,87%	29,87%	29,88%	29,13%	28,46%	27,31%

