

Informationsvorlage 2019/0112

Amt / Fachbereich	Datum
Amt für Familie, Bildung und Sport	18.04.2019

Beratungsfolge	voraussichtlicher Sitzungstermin	TOP	Status
Ausschuss für Bildung und Sport	08.05.2019		Ö

Beteiligung folgender Ämter / Fachbereiche

Controllingbericht zum 31.12.2018 für den Ausschuss für Bildung und Sport

Der nachfolgende Sachverhalt wird den Ausschussmitgliedern zur Kenntnis gegeben.

Sach- und Rechtslage

Der Controllingbericht 2018, 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.

Die Aussagen im Controllingbericht sind dahingehend einzuordnen, dass der Fokus auf der Betrachtung der Haushaltsplanung und den Abweichungen sowie den dazu geführten Gründen liegt. Nicht behandelt und dargestellt werden die zahlreichen erfolgreich umgesetzten Leistungen, Maßnahmen und Investitionen.

Inhalt und Ziel 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.

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

Nach den Anforderungen des Kommunalen Steuerungsmodells sind die Produktverantwortlichen für die Ergebnis- und Ressourcenverantwortung ihres Budgets zuständig. Im Rahmen des Controllings wird die ursprüngliche Planung der jeweilig zuständigen Produktverantwortlichen dem Ist-Wert zum 31.12.2018 gegenübergestellt. **Maßgebliche Abweichungen, d.h. +/- 10 % im Saldo aus Erträgen und Aufwendungen und >2.000 € bzw. absolute Abweichungen von >50.000 €** sind zu kommentieren und stellen wichtige Erkenntnisse bezüglich des finanziellen Verlaufes des Jahres 2018 dar.

Zusätzlich zur rein finanziellen Betrachtung, wurde erstmals im Jahr 2018 ein Leistungscontrolling für folgende Produkte durchgeführt. Hier wurden die geplanten operativen Ziele bzw. Kennzahlen dem 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.

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 %

1. Ergebnishaushalt Budget „Produktverantwortung“

ERGEBNISHAUSHALT	Ist Vorjahr	Plan (inkl. HH-Rest)	Ist+Reserviert	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abw. (%)
THH 400 - Amt für Familie, Bildung und Sport	5.186.572,51	8.297.800,00	5.939.915,49	8.116.837,43	-2.357.884,51	-28,42%
211-01 Grundschulen	385.583,09	608.900,00	562.589,95	615.239,65	-46.310,05	-7,61%
216-01 Oberschulen	-480.978,69	-445.800,00	-553.716,69	-427.300,00	-107.916,69	24,21%
218-01 Gesamtschulen	529.141,02	566.800,00	98.049,30	566.800,00	-468.750,70	-82,70%
243-01 Sonstige schulische Maßnahmen	193.431,84	-30.100,00	-18.070,19	-21.063,60	12.029,81	-39,97%
263-01 Musikschulen	47.540,28	70.000,00	68.577,47	68.577,47	-1.422,53	-2,03%
271-01 Volkshochschule	31.787,18	40.100,00	36.812,70	38.000,00	-3.287,30	-8,20%
365-01 Tageseinrichtungen für Kinder	3.701.925,93	6.249.200,00	5.193.165,76	6.097.327,49	-1.056.034,24	-16,90%
366-02 Kinderspielplätze	0,00	10.000,00	7.597,53	0,00	-2.402,47	-24,03%
367-05 Tagespflege/Familienbüro	-12.377,21	159.500,00	9.966,14	156.306,75	-149.533,86	-93,75%
421-01 Förderung des Sports	42.311,17	56.800,00	39.933,56	52.800,00	-16.866,44	-29,69%
424-01 Sportplätze	90.773,38	93.400,00	99.367,47	93.440,00	5.967,47	6,39%
424-02 Sporthallen	46.890,84	57.500,00	41.604,57	57.500,00	-15.895,43	-27,64%
424-03 Bäder	288.147,87	429.200,00	60.920,46	429.200,00	-368.279,54	-85,81%
P40018-008 Finanzierungsrichtlinien für Kindertagesstätten	0,00	5.000,00	343,61	5.000,00	-4.656,39	-93,13%
P40018-013 Ehrenamtsbüro	0,00	0,00	-11.110,78	-8.192,00	-11.110,78	100,00%

Dem Teilhaushalt 400 sind insgesamt 18 Produkte und drei Projekte zugeordnet, wovon jedoch nicht alle in die Beratungszuständigkeit dieses Ausschusses gehören. Maßgebliche Abweichungen (s. Definition oben) sind bei insgesamt 16 Produkten und den drei Projekten entstanden. Neben den anderen Produkten führen insbesondere diese innerhalb des Teilhaushaltes im Ergebnishaushalt zu **Minderaufwendungen bzw. Mehrerträgen in Höhe von 2.357.884,51 € (-28,42 %)** gegenüber der Planung. In welchen Produkten maßgebliche Abweichungen entstanden und wie diese zu begründen sind, zeigen die folgenden Gliederungspunkte. Weiterhin aufgeführt sind die den jeweiligen Produkten zugeordneten Investitionen, soweit auch dort maßgebliche Abweichungen aufgetreten sind.

2. Finanzhaushalt

E= Einzahlungen, A= Auszahlungen		Ist Vorjahr	Plan+ HHRest	Ist+ Reserviert	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung	Abw. (%)	
211-01 Grundschulen	I40008-001 Erw. von Betrieb- und Geschäftsausst. Grundschulen	A	77.709,96	116.900,00	68.453,41	126.000,00	-48.446,59	-41,44%
	I40008-002 Anschaffung von Computern Grundschulen	A	103.022,69	205.900,00	149.528,32	224.700,00	-56.371,68	-27,38%
	I40016-001 Grönenbergschule (BGA)	A	285.815,93	10.000,00	892,50	892,50	-9.107,50	-91,08%
216- 01 Oberschulen	I40011-077 Oberschule Neuenkirchen (BGA)	A	208,25	10.700,00	8.862,67	10.700,00	-1.837,33	-17,17%
	I40012-080 Erw. von Betrieb- und Geschäftsausst. Oberschulen	A	52.589,72	55.700,00	14.859,38	55.700,00	-40.840,62	-73,32%
	I40012-081 Anschaffung von Computern Oberschulen	A	55.348,76	121.600,00	59.277,21	102.800,00	-62.322,79	-51,25%
243-01 Sonstige schulische Maßnahmen	I40017-090 Inklusion	A	7.533,25	0,00	6.192,42	2.768,29	6.192,42	
		E	-7.533,25	0,00	-7.000,00	0,00	-7.000,00	
365-01 Tageseinrichtun	I40009-500 Krippenausbau	A	360.000,00	0,00	8.155,54	300.000,00	8.155,54	
		E	-360.000,00	0,00	-8.155,54	0,00	-8.155,54	

gen für Kinder	I40014-502 Kindertagesstätten Sonderzuwendungen	A	7.000,00	131.500,00	59.250,00	122.500,00	-72.250,00	-54,94%
366-02 Kinderspielplätze	I23008-175 Anschaffung Spielgeräte	A	34.325,44	40.700,00	19.956,25	50.700,00	-20.743,75	-50,97%
367-05 Tagespflege/ Familienbüro	I19008-001 Projekt "Notinsel"	E	0,00	0,00	572,50	0,00	572,50	0,00%
421-01 Förderung des Sports	I40017-800 Zuschuss LTS Kursraumerweiterung	A	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
424-01 Sportplätze	I40007-200 Ballfangzäune	A	0,00	102.000,00	9.079,77	102.000,00	-92.920,23	-91,10%
	I40008-200 Gerätebeschaffungen Sportplätze	A	4.395,78	15.800,00	5.243,71	15.800,00	-10.556,29	-66,81%
		E	-344,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	I40014-200 Beregnungsanlagen	A	25.616,14	110.800,00	20.451,26	110.800,00	-90.348,74	-81,54%
	I40015-200 Inv.-Zuschuss Kunstrasenplätze	A	576.799,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		E	-576.799,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
I40015-201 Flutlichtanlagen	A	5.950,00	10.000,00	52.298,94	10.000,00	42.298,94	422,99%	
	E	0,00	0,00	-3.626,74	0,00	-3.626,74	0,00%	
424-02 Sporthallen	I40008-300 Gerätebeschaffungen Sporthallen	A	34.660,65	15.000,00	1.588,00	15.000,00	-13.412,00	-89,41%
		E	-344,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	I40009-300 Sporthalle Buer - neu-	A	0,00	38.500,00	0,00	0,00	-38.500,00	-100,00%
424-03 Bäder	I40008-400 Anschaffungen Bäderbereich	A	5.442,26	14.500,00	20.861,89	14.500,00	6.361,89	43,88%
	I40008-410 Neubau Hallenbad	A	112.424,92	315.100,00	2.603,75	315.100,00	-312.496,25	-99,17%
P40019-002 An- und Ausbau Kindertagesstätten	I40018-P01 Inv.-Zuschuss St. Marien Melle-Mitte	A	0,00	170.000,00	0,00	-	-170.000,00	-100,00%
	I40018-P02 Inv.-Zuschuss Martini Buer	A	0,00	170.000,00	0,00	-	-170.000,00	-100,00%
	I40018-P03 Kita Oldendorf	A	0,00	150.000,00	0,00	-	-150.000,00	-100,00%
	I40018-P04 Kita Sonnenblume Wellingholzhausen	A	0,00	150.000,00	0,00	-	-150.000,00	-100,00%

3. Erläuterung der wesentlichen Abweichungen

Produkt 211-01 „Grundschulen“

Produktverantwortlich: Marion Noruschat

Finanzhaushalt:

		Ist Vorjahr	Gesamtansatz (Plan+HHRest)	Ist (inkl. Reservierungen)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
I40008-001 Erw. von Betrieb- und Geschäftsausst. Grundschulen	A	77.709,96	116.900,00	68.453,41	126.000,00	-48.446,59	-41,44%
I40008-002 Anschaffung von Computern Grundschulen	A	103.022,69	205.900,00	149.528,32	224.700,00	-56.371,68	-27,38%
I40016-001 Grönenbergschule (BGA)	A	285.815,93	10.000,00	892,50	892,50	-9.107,50	-91,08%

Erläuterungen:

Abweichend der im Controllingbericht vom 30.06.2018 vorgenommenen Prognose war das Budget der Investitionsnummer **I40008-001 „Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung Grundschulen“** auskömmlich bzw. wurden Mittel in Höhe von 48.446,59 € nicht im Haushaltsjahr 2018 abgerufen. Diese Minderauszahlungen resultieren maßgeblich aus dem Anteil des Finanzhaushaltes im Schulbudget, der in 2018 nicht verwendet wurde.

Unter der Investitionsnummer **I4008-002 „Anschaffung von Computern Grundschulen“** wird die Umsetzung des Medienkonzeptes für die Grundschulen geplant und gebucht. Hier hat es in der Vergangenheit Verzögerungen aufgrund von noch ausstehenden Baumaßnahmen an verschiedenen Schulstandorten gegeben. Daher wurden ursprünglich für 2017 geplante Maßnahmen des Medienkonzeptes erst im Haushaltsjahr 2018 umgesetzt. Mit dem Nachtrag 2018 wurde das Budget unter dieser Investitionsnummer aufgrund der unterjährigen Prognose noch erweitert. Die Deckung erfolgte durch das Produkt 216-01 „Oberschulen“. Das Ergebnis 2018 zeigt nun jedoch, dass der vorhandene Ansatz in Höhe von 205.900 € entgegen der Planung nicht zahlungswirksam umgesetzt wurde. Die Ausschreibung zur Umsetzung des Medienkonzeptes für die Planungen 2018 laufen derzeit noch. Es ist daher zu Minderauszahlungen in Höhe von 56.371,68 € gekommen, die als Haushaltsrest in das Jahr 2019 übernommen werden sollen.

Der Gesamtansatz unter der Investitionsnummer **I40016-001 „Grönenbergschule (BGA)“** resultiert aus einem Haushaltsrest, der für noch ausstehende Anschaffungen an Betriebs- und Geschäftsausstattung gebildet wurde. Wie bereits im Bericht zum 30.06.2018 erläutert, waren bis auf die bereits erfolgte Buchung (892,50 €) keine weiteren Anschaffungen mehr notwendig. Das Restbudget i.H.v. 9.107,50 € ist im Rahmen des Deckungskreises dieses Produktes für die prognostizierten, jedoch letztlich nicht eingetretenen Mehrauszahlungen unter der Investitionsnummer I40008-001 „Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung Grundschulen“ (s. oben) herangezogen worden.

Produkt 216-01 „Oberschulen“

Produktverantwortlich: Marion Noruschat

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist (inkl. Reserviert)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Summe Erträge	-747.084,07	-774.800,00	-824.403,89	-774.800,00	-49.603,89	6,40%
Summe Aufwendungen	266.105,38	329.000,00	270.687,20	318.200,00	-58.312,80	-17,72%
Saldo	-480.978,69	-445.800,00	-553.716,69	-456.600,00	-107.916,69	24,21%

Erläuterungen:

Die Mehrerträge im Produkt „Oberschulen“ sind größtenteils durch ungeplante Erträge der einzelnen Schülerfirmen entstanden. Der Minderaufwand ist maßgeblich in den einzelnen Schulbudgets sowie durch geringer als geplante Aufwendungen für den Ganzttag entstanden. Im Ergebnis dieses Produktes führt dies zu einer Abweichung in Höhe von 107.916,69 €.

Finanzhaushalt:

		Ist Vorjahr	Gesamtansatz (Plan+HHRest)	Ist (inkl. Reservierungen)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
I40012-080 Erw. von Betrieb- und Geschäftsausst. Oberschulen	A	52.589,72	55.700,00	14.859,38	55.700,00	-40.840,62	-73,32%

I40012-081 Anschaffung von Computern Oberschulen	A	55.348,76	121.600,00	59.277,21	102.800,00	-62.322,79	-51,25%
--	---	-----------	------------	-----------	------------	------------	---------

Erläuterungen:

Der Ansatz unter der Investitionsnummer **I40012-080 „Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung Oberschulen“** beinhaltet den Anteil für Investitionen im Schulbudget der drei Oberschulen. Größtenteils wurde dieser Anteil von den Schulen jedoch nicht benötigt, sodass Auszahlungen um 40.840,62 € niedriger als geplant angefallen sind.

Unter der **Investitionsnummer I40012-081 „Anschaffung von Computern Oberschulen“** wird die Umsetzung des Medienkonzeptes für die Oberschulen geplant und gebucht. Hier hat es in der Vergangenheit Verzögerungen aufgrund von noch ausstehenden Baumaßnahmen an verschiedenen Schulstandorten gegeben. Daher wurden ursprünglich für 2017 geplante Maßnahmen des Medienkonzeptes erst im Haushaltsjahr 2018 umgesetzt. Trotz der mit dem Nachtrag 2018 vorgenommenen Budgetverschiebung hin zur Investitionsnummer I4008-002 „Anschaffung von Computern Grundschulen“ (s. oben) wurde der restliche vorhandene Ansatz nicht mehr zahlungswirksam in 2018. Die Ausschreibung zum Medienkonzept ist erst im Januar 2019 erfolgt, sodass für das restliche Budget ein Haushaltsrest für 2019 gebildet werden sollte.

Produkt 218-01 „Gesamtschulen“

Produktverantwortlich: Marion Noruschat

Leistungscontrolling:

Operatives Ziel/Kennzahl	Messgröße	Zielwert	zu wann?	Plan 2018	Prognose vom 30.06.18	Ist 31.12.18	Status (Ampel) (Abweichung)
Anpassung der bestehenden Verträge zur Zahlung der Sachkosten an die "Bramscher Regelung"	Pro-Schüler-Wert	579,62 €	31.12.2018	579,62 €	-	-	

Erläuterungen:

Im zweiten Halbjahr konnte eine grundsätzliche Einigkeit zwischen dem Landkreis Osnabrück und der Stadt Melle bezüglich der Anwendung der Bramscher Regelung erzielt werden. Der Vertrag ist jedoch bislang noch nicht unterzeichnet.

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist (inkl. Reserviert)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Summe Erträge			-226.570,80	0,00	-226.570,80	
Summe Aufwendungen	529.141,02	566.800,00	324.620,10	556.800,00	-242.179,90	-42,73%
Saldo	529.141,02	566.800,00	98.049,30	556.800,00	-468.750,70	-82,70%

Erläuterungen:

Im Produkt 218-01 „Gesamtschulen“ werden die Schulsachkostenerstattungen an den Landkreis Osnabrück geplant und gebucht. Im zweiten Halbjahr konnte eine grundsätzliche Einigkeit über die Anwendung der Bramscher Regelung auch für Melle ab dem Jahr 2017 erzielt werden. Die noch gebuchten Verbindlichkeiten für die Jahre 2017 konnten ertragswirksam aufgelöst werden und führen zu den außerordentlichen Mehrerträgen in Höhe von 226.570,80 €. In der Planung 2018 war die Differenz der Schulsachkosten zwischen der Bramscher und Meller Regelung mit einem Sperrvermerk versehen. Durch die

neue Vereinbarung mit dem Landkreis ist diese Differenz nun nicht zu zahlen, sodass der Aufwand um 242.179,90 € kleiner als geplant ausfällt. Das Ergebnis dieses Produktes fällt daher um 468.750,70 € besser als geplant aus.

Produkt 243-01 „Sonstige schulische Maßnahmen“

Produktverantwortlich: Marion Noruschat

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist (inkl. Reserviert)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Summe Erträge	-71.438,65	-88.800,00	-72.913,60	-79.763,60	15.886,40	-17,89%
Summe Aufwendungen	264.870,49	58.700,00	54.843,41	58.700,00	-3.856,59	-6,57%
Saldo	193.431,84	-30.100,00	-18.070,19	-21.063,60	12.029,81	-39,97%

Erläuterungen:

Für das Produkt 243-01 „Sonstige schulische Maßnahmen“ sind bereits im Bericht vom 30.06.2018 Mindererträge prognostiziert worden, weil der Landeszuschuss zur Inklusion niedriger als geplant ausfällt. Das Jahresergebnis dieses Produktes bestätigt diese Prognose. Der Zuschuss errechnet sich aus den Schülerzahlen, die jedoch im Berechnungszeitraum niedriger als bei der Planung berücksichtigt ausgefallen sind.

Produkt 365-01 „Tageseinrichtungen für Kinder“

Produktverantwortlich: Britta Itzek

Leistungscontrolling:

Operatives Ziel/Kennzahl	Messgröße	Zielwert	zu wann?	Plan 2018	Prognose vom 30.06.18	Ist 31.12.18	Status (Ampel) (Abweichung)
Betreuungsquote Kindergarten (3-6 Jahre)	in %	92%	31.12.2018	92%	88%	92 %	
Betreuungsquote Krippenplätze	in %	48%	31.12.2018	48%	64%	52 %	
Kostendeckungsgrad	in %	36,87%	31.12.2018	36,87%	36,37%	45,71%	

Erläuterungen:

Die Betreuungsquote der Kindergartenkinder (3-6 Jahre) ist wie bei der Planung des Haushaltes 2018 (92 %) und noch höher als im Controllingbericht vom 30.06.2018 prognostiziert, ausgefallen.

Bei der Betreuungsquote für Krippenplätze war mit einer Quote von 48 % für das Jahr 2018 geplant worden. Zur Mitte des Jahres 2018 sah es noch danach aus, dass eine Betreuungsquote von 64 % zum Jahresende erreicht werden könne. Zum 31.12.2018 zeigte sich nun jedoch, dass die Quote bei 52 % liegt, da die gesamte Einwohnerzahl in dieser Altersgruppe höher als geplant ausgefallen ist und es weniger zweijährige in Kindergartengruppen gibt.

Für den Kostendeckungsgrad (wie viel Prozent der gesamten Aufwendungen des Produktes sind durch Erträge gedeckt) war prognostiziert worden, dass dieser voraussichtlich etwas geringer als bei der Planung berücksichtigt ausfallen wird. Zum Abrechnungsstand des Controllingberichtes ist es zu einem deutlich besseren Kostendeckungsgrad gekommen. Die Gründe hierfür sind aus den Erläuterungen zum Ergebnishaushalt dieses Produktes ersichtlich.

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist (inkl. Reserviert)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Summe Erträge	-5.227.367,73	-3.730.100,00	-4.371.689,43	-3.508.489,37	-641.589,43	17,20%
Summe Aufwendungen	8.929.293,66	9.979.300,00	9.564.855,19	9.605.816,86	-414.444,81	-4,15%
Saldo	3.701.925,93	6.249.200,00	5.193.165,76	6.097.327,49	-1.056.034,24	-16,90%

Erläuterungen:

Das Ergebnis im Produkt „Tageseinrichtungen für Kinder“ ist deutlich besser als geplant und unterjährig prognostiziert ausgefallen (-1.056.034,24 €, -16,90 %). Dies ist maßgeblich auf die Mehrerträge bei den Betriebskostenzuschüssen durch die einmaligen Förderungen des Landkreises Osnabrück zurückzuführen. Wie bereits im Controllingbericht vom 30.06.2018 erläutert, sind die Abrechnungen der Betriebskosten mit den einzelnen Trägern niedriger als ursprünglich geplant ausgefallen. Bei der Planung des Haushaltes 2018 wurden aufgrund der neuen Vertretungsregelungen sowie höheren Tarifabschlüssen mit mehr Aufwendungen kalkuliert, als die Abrechnungen der Trägern nun gezeigt haben.

Finanzhaushalt:

		Ist Vorjahr	Gesamtansatz (Plan+HHRest)	Ist (inkl. Reservierungen)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
I40014-502 Kindertagesstätten Sonderzuwendungen	A	7.000,00	131.500,00	59.250,00	122.500,00	-72.250,00	-54,94%

Erläuterungen:

Die eingeplanten Abrechnungen von Zuschüssen an Kindertagesstätten erfolgen zum Teil erst im Jahr 2019. Es gibt daher eine Abweichung in Höhe von 72.250,00 € (-54,94 %) gegenüber dem Planansatz bzw. auch der Prognose vom 30.06.2019. Vereinzelt Abrechnungen, die wirtschaftlich noch dem Haushaltsjahr 2018 zuzuordnen sind, werden voraussichtlich noch im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten das Budget belasten. Der restliche Ansatz wird voraussichtlich mittels Bildung eines Haushaltsrestes in das Jahr 2019 verschoben.

Produkt 366-02 „Kinderspielplätze“

Produktverantwortlich: Christian Elscher

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist (inkl. Reserviert)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Summe Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Summe Aufwendungen	0,00	10.000,00	7.597,53	0,00	-2.402,47	-24,03%
Saldo	0,00	10.000,00	7.597,53	0,00	-2.402,47	-24,03%

Erläuterungen:

Das vorhandene Budget im Ergebnishaushalt dieses Produktes in Höhe von 2.402,47 € wird zum Jahresabschluss 2018 voraussichtlich noch belastet, da einzelne Rechnungen, die wirtschaftlich dem Haushaltsjahr 2018 zuzuordnen sind, noch ausstehen.

Finanzhaushalt:

		Ist Vorjahr	Gesamtansatz (Plan+HHRest)	Ist (inkl. Reservierungen)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
I23008-175 Anschaffung Spielgeräte	A	34.325,44	40.700,00	19.956,25	50.700,00	-20.743,75	-50,97%

Erläuterungen:

Wie im Ergebnishaushalt stehen einzelne Rechnungen, die wirtschaftlich dem Haushaltsjahr 2018 zuzuordnen sind, noch aus und werden im Rahmen der Arbeiten zum Jahresabschluss das Budget noch belasten.

Produkt 367-05 „Tagespflege/Familienbüro“

Produktverantwortlich: Marita Feller

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist (inkl. Reserviert)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Summe Erträge	-787.620,71	-687.800,00	-718.064,56	-687.893,25	-30.264,56	4,40%
Summe Aufwendungen	775.243,50	847.300,00	728.030,70	844.200,00	-119.269,30	-14,08%
Saldo	-12.377,21	159.500,00	9.966,14	156.306,75	-149.533,86	-93,75%

Erläuterungen:

Bis einschließlich des Haushaltsjahres 2017 erfolgte die Abrechnung der Tagespflege mit dem Landkreis Osnabrück in gleicher Höhe, in der auch der Aufwand entstanden ist. Durch die neue öffentlich-rechtliche Vereinbarung wurde diese Regelung verändert, sodass die Aufwendungen nicht mehr durch Zuweisungen des Landkreises gedeckt sind. Weiterhin entfällt der Elternbeitrag für 3-jährige Kinder ab dem 01.08.2018. Zur Mitte des Jahres 2018 ist aus den o.g. Gründen damit gerechnet worden, dass sich das Ergebnis dieses Produktes verschlechtert. Auf u.a. diese Entwicklung wurde im Nachtrag 2018 reagiert und die Planung entsprechend angepasst.

Das Ergebnis 2018 zeigt nun jedoch ein abweichendes Bild und fällt um 149.533,86 € besser als geplant aus. Trotz weiterer Krippen- und Kitaplätze fiel die Abrechnung der Kindertagespflege nicht so niedrig wie noch Mitte 2018 prognostiziert aus. Der Kostendeckungsgrad dieses Produktes (alle Budgets!) stellt sich mit 83,20% entsprechend besser als in der Planung (73,91%) dar. Im Jahr 2017 betrug der Kostendeckungsgrad des gesamten Produktes jedoch noch 88,45%.

Produkt 421-01 „Förderung des Sports“

Produktverantwortlich: Christian Elscher

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist (inkl. Reserviert)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Summe Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Summe Aufwendungen	42.311,17	56.800,00	39.933,56	52.800,00	-16.866,44	-29,69%
Saldo	42.311,17	56.800,00	39.933,56	52.800,00	-16.866,44	-29,69%

Erläuterungen:

Abweichend von der Prognose zum 30.06.2018 wurde die geplante Veranstaltung „Tag der Ehrenamtlichen“ nicht durchgeführt. Weiterhin sind weniger jugendliche Mitglieder bei den Vereinen zu verzeichnen, für die Zuschüsse gezahlt werden. Die eingeplanten Aufwendungen für Dienstreisen wurden ebenfalls nicht benötigt, sodass, wie auch schon das Ergebnis 2017 zeigte, Minderaufwendungen in Höhe von 16.866,44 € (-29,69 %) entstanden sind.

Produkt 424-01 „Sportplätze“

Produktverantwortlich: Christian Elscher

Finanzhaushalt:

		Ist Vorjahr	Gesamtansatz (Plan+HHRest)	Ist (inkl. Reservierungen)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
I40007-200 Ballfangzäune	A	0,00	102.000,00	9.079,77	102.000,00	-92.920,23	-91,10%
I40008-200 Gerätebeschaffungen Sportplätze	A	4.395,78	15.800,00	5.243,71	15.800,00	-10.556,29	-66,81%
I40014-200 Beregnungsanlagen	A	25.616,14	110.800,00	20.451,26	110.800,00	-90.348,74	-81,54%
I40015-201 Flutlichtanlagen	A	5.950,00	10.000,00	52.298,94	10.000,00	42.298,94	422,99%
	E	0,00	0,00	-3.626,74	0,00	-3.626,74	

Erläuterungen:

Wie bereits in den Vorjahren (der Gesamtansatz in Höhe von 102.000 € beinhaltet Haushaltsreste in Höhe von 82.000 €), waren die personellen und zeitlichen Kapazitäten nicht vorhanden, um die eingeplanten Maßnahmen zu den **Ballfangzäunen** umzusetzen. 92.920,23 € des Gesamtbudgets sind daher nicht umgesetzt worden und führen voraussichtlich zur Bildung von Haushaltsresten für das Jahr 2019.

Das eingeplante Budget für **Geräteanschaffungen für Sportplätze** in Höhe von 15.800 € (Haushaltsrest in Höhe von 9.800 €) ist in Höhe von 10.556,29 € nicht in 2018 benötigt worden. Zur Umsturzicherung soll vermehrt in den Tausch von Fußballtoren anstatt der Nachrüstung von Gewichten investiert werden. Dies ist jetzt über die Bildung von Haushaltsresten für das Jahr 2019 geplant.

Die Maßnahmen an den **Beregnungsanlagen** sind nicht wie geplant im Jahr 2018 ausgeschrieben und ausgeführt worden, sondern erst Anfang 2019. Es ist daher zu Minderauszahlungen in Höhe von 90.348,74 € (-81,54 %) gekommen, die entsprechend für die Bildung von Haushaltsresten vorgesehen werden sollen.

Für die Sanierung des **Flutlichtes** am Melos-Platz waren überplanmäßige Auszahlungen notwendig. Die Deckung konnte zunächst durch Vorfinanzierung des SC Melle erfolgen. Eine Erstattung ist für 2019 geplant.

Produkt 421-02 „Sporthallen“

Produktverantwortlich: Christian Elscher

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist (inkl. Reserviert)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Summe Erträge	-25.880,38	-27.000,00	-24.156,36	-27.000,00	2.843,64	-10,53%
Summe Aufwendungen	72.771,22	84.500,00	65.760,93	84.500,00	-18.739,07	-22,18%
Saldo	46.890,84	57.500,00	41.604,57	57.500,00	-15.895,43	-27,64%

Erläuterungen:

Das Ergebnis in Höhe von -15.895,43 € (-27,64 %) resultiert abweichend der unterjährigen Prognose maßgeblich aus Minderaufwendungen, weil weniger Sportgerätereparaturen als geplant notwendig waren. Weiterhin gab es trotz Sperrung der Sporthalle Haferstraße keine stark erhöhte Nutzung der Kreishallen. Daher sind auch hier weniger Erstattungen als geplant notwendig geworden.

Finanzhaushalt:

		Ist Vorjahr	Gesamtansatz (Plan+HHRest)	Ist (inkl. Reservierungen)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
I40008-300 Gerätebeschaffungen Sporthallen	A	34.660,65	15.000,00	1.588,00	15.000,00	-13.412,00	-89,41%

Erläuterungen:

Bei den **Gerätebeschaffungen für Sporthallen** steht abweichend der Prognose vom 30.06.2018 eine Lieferung von Großgeräten noch aus. Dies führt zu Minderauszahlungen in Höhe von 13.412,00 €, die als Haushaltsrest in das Jahr 2019 übernommen werden müssen.

Produkt 421-03 „Bäder“

Produktverantwortlich: Christian Elscher

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist (inkl. Reserviert)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Summe Erträge	-541.938,15	-548.800,00	-784.274,13	-548.800,00	-235.474,13	42,91%
Summe Aufwendungen	830.086,02	978.000,00	845.194,59	978.000,00	-132.805,41	-13,58%
Saldo	288.147,87	429.200,00	60.920,46	429.200,00	-368.279,54	-85,81%

Erläuterungen:

Im Produkt Bäder ist es gegenüber der Planung und Prognose vom 30.06.2018 zu deutlichen Mehrerträgen aufgrund von Benutzungsgebühren (+74.081,47 €) und der ertragswirksamen Auflösung von Rückstellungen (+155.032,51 €) für diverse Sanierungsmaßnahmen an den Bädern in Wellingholzhausen, Riemsloh und Melle-Mitte gekommen. Die Rückstellungen mussten aufgelöst werden, weil mit den geplanten Sanierungsmaßnahmen nicht innerhalb der gesetzlich vorgeschriebenen Frist von drei Jahren begonnen wurde.

Das Aufwandsbudget wurde abweichend der Prognose vom 30.06.2018 in Höhe von 132.805,41 € nicht benötigt. Dies ist insbesondere auf den Ansatz für Sanierungs- und Unterhaltungsmaßnahmen, die nicht in der eingeplanten Höhe umgesetzt wurden sowie den Bewirtschaftungskosten, die aufgrund des warmen Sommers niedriger ausgefallen sind, zurückzuführen.

Finanzhaushalt:

		Ist Vorjahr	Gesamtansatz (Plan+HHRest)	Ist (inkl. Reservierungen)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
I40008-400 Anschaffungen Bäderbereich	A	5.442,26	14.500,00	20.861,89	14.500,00	6.361,89	43,88%
I40008-410 Neubau Hallenbad	A	112.424,92	315.100,00	2.603,75	315.100,00	-312.496,25	-99,17%

Erläuterungen:

Die Anschaffung einer Reinigungsmaschine, eines Beckensaugers sowie neuer PC's (**Anschaffungen Bäderbereich**) sind teurer als geplant geworden (+6.361,89 €). Eine Deckung des überplanmäßigen Bedarfes konnte mittels entsprechenden Deckungsvermerks über das vorhandene Budget im Ergebnishaushalt erfolgen.

Der noch aus Haushaltsresten bestehende Ansatz zum Neubau des Hallenbades soll weiterhin für Restarbeiten (Bodenbeschichtung Keller) sowie einem Prozessrisiko zur Schlussrechnung der Rohbauarbeiten und der Schlussrechnung des Architekten zur Verfügung stehen. Es ist damit zu rechnen, dass der restliche Betrag im Rahmen des Jahresabschlusses 2018 wiederum als Haushaltsrest nach 2019 übernommen wird.

Projekt P40018-008 „Finanzierungsrichtlinien für Kindertagesstätten“

Projektleitung: Britta Itzek

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist (inkl. Reserviert)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Summe Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Summe Aufwendungen	0,00	5.000,00	343,61	5.000,00	-4.656,39	-93,13%
Saldo	0,00	5.000,00	343,61	5.000,00	-4.656,39	-93,13%

Erläuterungen:

Abweichend von der Prognose im Controllingbericht vom 30.06.2018 gab es zeitliche Verzögerungen in der Vorbereitung der Richtlinie, sodass bisher nur eine erste Sichtung durch Fachberatung stattfinden konnte und abgerechnet wurde.

Projekt P40018-013 „Ehrenamtsbüro“

Projektleitung: Marita Feller

Ergebnishaushalt:

	Ist Vorjahr	Plan	Ist (inkl. Reserviert)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
Summe Erträge	0,00	0,00	-14.500,00	0,00	-14.500,00	0,00%
Summe Aufwendungen	0,00	0,00	3.389,22	0,00	3.389,22	0,00%
Saldo	0,00	0,00	-11.110,78	0,00	-11.110,78	0,00%

Erläuterungen:

Zum 01.09.2018 haben die Arbeiten des Ehrenamtsbüros in dem entsprechenden Projekt begonnen. Hierfür wurden Fördergelder genehmigt und konnten bereits anteilig für das Jahr 2018 noch in Höhe von 14.500,00 € abgerechnet werden. Aufwendungen insb. für

Geschäftsbedarf sind für das Jahr 2018 in Höhe von 3.389,22 € angefallen. Hinzu kommen noch die anteiligen Personalaufwendungen für die neu geschaffene Stelle im Bereich des Ehrenamtsbüros, die jedoch im Personalbudget abgerechnet wird. Wenn man diese der Förderung gegenüberstellt, sind keine maßgeblichen Abweichungen in dem Projekt aufgetreten.

Projekt P40019-002 „An- und Ausbau Kindertagesstätten“

Projektleitung: Karl-Wilhelm Möller

Finanzhaushalt:

		Ist Vorjahr	Gesamtansatz (Plan+HHRest)	Ist (inkl. Reservierungen)	Prognose vom 30.06.2018	Abweichung (Plan/Ist)	Abweichung in %
I40018-P01 Inv.- Zuschuss St. Marien Melle-Mitte	A	0,00	170.000,00	0,00	0,00	-170.000,00	-100,00%
I40018-P02 Inv.- Zuschuss Martini Buer	A	0,00	170.000,00	0,00	0,00	-170.000,00	-100,00%
I40018-P03 Kita Oldendorf	A	0,00	150.000,00	0,00	0,00	-150.000,00	-100,00%
I40018-P04 Kita Sonnenblume Wellingholzhausen	A	0,00	150.000,00	0,00	0,00	-150.000,00	-100,00%

Erläuterungen:

Alle An- und Ausbaumaßnahmen an Kindertagesstätten werden seit der Planung des I. Nachtrages 2018 über ein Projektbudget geplant, umgesetzt und abgerechnet. Mit dem Nachtrag sind für die Kindertagesstätten St. Marien in Melle-Mitte, Martini in Buer, dem Kindergarten Oldendorf sowie dem Kindergarten Sonnenblume in Wellingholzhausen bereits Mittel geplant worden. Diese sind jedoch nicht mehr umgesetzt bzw. zahlungswirksam geworden, sodass diese voraussichtlich in voller Höhe unter Bildung eines Haushaltsrestes nach 2019 geschoben werden müssen.

Strategisches Ziel

Handlungsschwerpunkt(e)

Ergebnisse, Wirkung

(Was wollen wir erreichen?)

**Leistungen, Prozess,
angestrebtes Ergebnis**

(Was müssen wir dafür tun?)

**Ressourceneinsatz,
einschl. Folgekosten-
betrachtung und
Personalressourcen**

(Was müssen wir einsetzen?)