

**Erläuterungen  
zu den Fortschreibungen Ergebnis- und Finanzplanung  
für die Jahre 2016 bis 2019  
sowie des Haushaltssicherungskonzeptes  
für die Jahre 2020 bis 2023**

Im nachfolgenden werden die Änderungen, die in den beigefügten Aufstellungen dargestellt sind, näher erläutert:

**Produktbereich 01 - Innere Verwaltung**

**Produktgruppe 1.01.13 - Gebäudemanagement**

- **Auflösung Sonderposten, bilanzielle Abschreibungen und Abgang Anlagevermögen (Gebäude)** Auf die grundsätzlichen Erläuterungen zu den Produktgruppen 1.06.01 (Kindertagesbetreuung) und 1.10.11 (Hilfen bei Wohnproblemen) wird verwiesen.
- **Unterhaltung und Bewirtschaftungskosten (Übergangsheime)** Auf die grundsätzlichen Erläuterungen zu der Produktgruppe 1.10.11 wird verwiesen.

**Produktbereich 05 - Soziale Leistungen**

**Produktgruppe 1.05.05 - Leistungen für Asylbewerber**

- **Landeszuwendungen** Die Zuweisung des Landes für die Betreuung und Unterbringung der Asylbewerber ist auf Basis der Mitteilung des Landes von Febr. 2016 zzgl. einer Steigerung von 10 % veranschlagt.
- **Transferleistungen** Die Transferleistungen an die Asylbewerber wurden auf Basis der zu erwartenden Fallzahlen kalkuliert.

## Produktbereich 06 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

### Produktgruppe 1.06.01 - Kindertagesbetreuung

- **Kindergarten Schönenberg** Der Kindergarten Schönenberg wurde mit Erbbaurechtsvertrag auf den Ökumenischen Diakonieverein Ruppichteroth (ÖDVR) übertragen.  
  
Das Gebäude und die übertragene Grundstücksteilfläche werden als Abgang aus dem Anlagevermögen dargestellt. Diese Sonder-Afa beträgt rd. 131.600 €.  
  
Ferner entfallen ab 2016 die laufende bilanzielle Abschreibung und die Auflösung aus den Sonderposten.  
  
Die zuvor genannten Positionen werden zunächst über das "Gebäudemanagement - Produktgruppe 1.01.13" abgewickelt und im Wege der Verrechnung der Produktgruppe 1.06.01 als Aufwand aus "Internen Leistungsbeziehungen" zugeordnet.  
  
Für den Kindergarten Schönenberg zahlt der ÖDVR einen jährlichen Erbbauzins von rd. 5.150 €.  
  
Die mit dem Abschluss des Erbbaurechtsvertrages verbundenen Kosten betragen rd. 14.600 € und sind in der Produktgruppe 1.06.01 unter der Position "Sach- und Dienstleistungen" nachgewiesen.
- **Betriebskostenzuschüsse Kindergärten** Es ist eine Anhebung der Kindpauschalen von 5,8 % im Kindergartenjahr 2016/2017 sowie die Erweiterung um jeweils eine Gruppe im Kindergarten Schönenberg und dem Kath. Kindergarten Winterscheid bei der Kalkulation der Betriebskostenzuschussanteile berechnet. Für die Folgejahre sind Steigerungen bei den Kindpauschalen von 3 % bis 2019 und 1,5 % bis Ende Haushaltssicherungskonzept kalkuliert.

## Produktbereich 10 - Bauen und Wohnen

### Produktgruppe 1.10.11 - Hilfen bei Wohnproblemen

- **Unterhaltung und Bewirtschaftungskosten (Übergangsheime)** Die Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten sowie die geplanten bilanziellen Abschreibungen der Übergangsheime werden zunächst über das "Gebäudemanagement - Produktgruppe 1.01.13" abgewickelt und im Wege der Verrechnung der Produktgruppe 1.10.11 zugeordnet.  
  
Anhand der zu erwartenden Fallzahlen der Asylbewerber wurden die Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten überplant.

- **Mieten (Übergangsheime)**                      Zur Unterbringung der Asylbewerber hat die Gemeinde z.Zt. 19 Gebäude/Wohnungen angemietet.

Anhand der zu erwartenden Fallzahlen der Asylbewerber wurden die Mietkosten eingeplant.
  
- **Personalkosten**                              Für die Betreuung der Asylbewerber und zusätzliche Verwaltungsleistungen ist ein erhöhter Personalbedarf mit Aufwendungen von rd. 136.000 € im Jahre 2016 kalkuliert. Für die Folgejahre sind befristete Arbeitsverhältnisse entsprechend eingeplant.

## **Produktbereich 12 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV**

### **Produktgruppe 1.12.01 - Verkehrsflächen**

- **Unterhaltung Infrastrukturvermögen**                      Für die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens wurde in den Jahren 2016 und 2017 vorsorglich ein zusätzlicher Aufwand von rd. 120.000 € abgebildet, der für die Sanierung von Straßendurchlässen, Straßenentwässerung und Straßenwiederherstellung ggfls. anfällt.

## **Produktbereich 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft**

### **Produktgruppe 1.16.01 - Allgemeine Deckungsmittel und Umlagen**

- **Gewerbesteuer**                              Für das Jahr 2016 wurden die Gewerbesteuereinnahmen anhand des neuen Vorauszahlungssolls angepasst. Ferner erfolgte die Fortschreibung der Haushaltsansätze auf Basis der neuen Orientierungsdaten 2016 ff. (RdErl. Ministerium für Inneres und Kommunales NRW vom 8.7.2015) und neu ermittelter Wachstumsrate ab dem Jahre 2020.
  
- **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und der Umsatzsteuer**                      Auf der Grundlage der November-Steuerschätzung 2015 hat der Nordrhein-Westfälische Städte- und Gemeindebund mit Schnellbrief vom 22.12.2015 das regionalisierte Steueraufkommen für die Jahre 2016 bis 2019 mitgeteilt. Auf Basis dieser Daten wurden die Ansätze neu ermittelt.

Für die Jahre ab 2020 wurden die Steigerungsraten mit neu ermittelten Wachstumsraten eingerechnet.

- **Schlüsselzuweisungen** Der Berechnung für das Jahr 2016 liegt der endgültige Festsetzungsbescheid zugrunde.  
Für die Jahre ab 2017 bis 2019 erfolgte die Fortschreibung mit den neuen Orientierungsdaten sowie der Steuerkraft unter Einrechnung der neuen Gewerbesteuereinnahmen.

Für die Jahre ab 2020 wurde eine Steigerungsrate mit einer neu ermittelten Wachstumsrate eingerechnet.
- **Gewerbesteuerumlage** Die Gewerbesteuerumlage wurde dem neuen Gewerbesteueraufkommen angepasst.
- **Kreisumlage** Der Berechnung für das Jahr 2016 liegt der endgültige Festsetzungsbescheid zugrunde.  
Ferner erfolgt ab 2017 eine Anpassung aufgrund der geänderten Umlagegrundlagen (Schlüsselzuweisungen, Steuerkraft). Ab 2020 erfolgt die Steigerung aufgrund der neu ermittelten Wachstumsrate.
- **Investitionspauschale (nur Finanzplan)** Der Berechnung für das Jahr 2016 liegt der endgültige Festsetzungsbescheid zugrunde.  
Für die Jahre ab 2015 bis 2017 erfolgt die Fortschreibung mit den neuen Orientierungsdaten.  
Für die Jahre ab 2020 wurde eine Steigerungsrate mit einer neu ermittelten Wachstumsrate eingerechnet.

Die Einzahlungen aus der Investitionspauschale sind im Finanzplan unter "Investitionszuweisungen vom Land" dargestellt.

## Zusammenfassung:

### Ergebnisplan

Bis auf die Jahre 2019 und 2020 verschlechtern sich die Jahresergebnisse, saldiert insgesamt um rd. 1,9 Mio. €. Die Gründe hierfür liegen insbesondere in

#### Verschlechterungen

- Gewerbesteuer	rd.	3.946.000 €	
- Netto-Belastung Asylbewerber	rd.	717.700 €	
- Betriebskostenzuschüsse Kindergärten	rd.	<u>458.900 €</u>	<b>5.122.600 €</b>

#### Verbesserungen

- Schlüsselzuweisungen	rd.	2.048.800 €	
- Kreisumlage	rd.	822.600 €	
- Gewerbesteuerumlage	rd.	<u>378.600 €</u>	<b><u>3.250.000 €</u></b>

Verschlechterung insgesamt: **1.872.600 €**

Der in der Fortschreibung der Ergebnisplanung und des Haushaltssicherungskonzeptes insgesamt dargestellte Eigenkapitalverzehr bedeutet zum Jahresende 2023 noch ein geplantes Eigenkapital von rd. 1.373.700 € (siehe auch Anhang 4).

### Finanzplan

Im Finanzplan verschlechtern sich die Jahresergebnisse analog dem Ergebnisplan.