

Vorlage der Verwaltung	Fachbereich: Finanzwirtschaft	Datum: 02.06.2015	Genehmigungsvermerk
Tagesordnungspunkt 6.1	Bezeichnung der Vorlage: Controllingbericht zu den stärksten Ertragspositionen (Produkt 16 01 00)		Datum: 08.06.2015
Vorlage-Nr: VO/3205/15			Bürgermeister: Gez. Stock
Zu beraten im:			
Ö/N	Datum	Gremium	
Ö	16.06.2015	Rat der Stadt Wegberg	

Sachverhalt:

Auszugsweise wird nachfolgend ein Überblick über die wesentlichen Positionen aus dem Produkt 16 01 00 gegeben. Die nachfolgend aufgeführten Erträge haben starken Einfluss auf das Jahresergebnis, daher werden deren Bestimmungsfaktoren und deren Entwicklung in den letzten Jahren aufgezeigt.

Grundsteuer A und B

Sachkonten 401100 und 401200

Ausgangswert für die Berechnung der Grundsteuer B ist der Einheitswert des einzelnen Grundstücks, dessen Höhe nach den Vorschriften des Bewertungsgesetzes bestimmt wird.

Die höheren Erträge der Grundsteuer A und B ab dem Jahr 2012 resultierten aus der Hebesatzanhebung.

Gewerbsteuer

Sachkonten 401300 und 534110, 534120, 534200

Die von den einzelnen Betrieben zu zahlende Gewerbesteuer ergibt sich aus dem Produkt des Gewerbesteuermessbetrages und dem von der Stadt festgelegten Gewerbesteuerhebesatz. Ausgangspunkt für die Besteuerung ist der nach den Vorschriften des Einkommens- bzw. Körperschaftsteuerrechts ermittelte Gewinn der im Stadtgebiet ansässigen Unternehmen.

Ein Teil des Gewerbesteueraufkommens wird in Form einer Umlage an Bund und Länder abgeführt.

Die Gewerbesteuer ist eine Ertragsposition, die außerordentlich stark von konjunkturellen und branchenstrukturellen Veränderungen abhängig ist und deren Planbarkeit sich deshalb erschwert. Die starken Schwankungen sind in der Zeitreihe 2011-2015 erkennbar. Ein besonders starker Rückgang war 2013 zu verzeichnen. Dabei ist die Entwicklung in Wegberg nicht durch wenige besonders gewinnträchtige Betriebe bestimmt, sondern eher von vielen mittelständigen und kleinen Unternehmen geprägt. Seit 2014 steigt das Aufkommen wieder an, trotzdem lässt sich mittelfristig nicht unbedingt eine Erhöhung des Gewerbesteuerertrages prognostizieren.

Aus den Gewerbesteuereinnahmen errechnet sich die Finanzkraft der Stadt. Diese wiederum wird in die Berechnung der Schlüsselzuweisungen und der Kreisumlage einbezogen, sodass schwächere Ergebnisse bei der Gewerbesteuer durch geringere Gewerbesteuerumlagen und höhere Schlüsselzuweisungen und eine geringere Kreisumlage teilweise zeitversetzt kompensiert werden.

Vergnügungssteuer und Hundesteuer

Konten 403100 und 403200

Die Vergnügungs- und die Hundesteuern zählen zu den örtlichen Aufwands- und Verbrauchssteuern. Beide Steuern haben auch ordnungspolitische Hintergründe.

Die Hundesteuer wächst seit 2013 wieder an. Die Vergnügungssteuer wird entweder pauschal (bei Geldspielgeräten ohne Gewinnmöglichkeit) oder nach dem Einspielergebnis festgesetzt. Der deutlich höhere Ertrag für das Jahr 2014 ist noch teilweise abzuschreiben, weil ein Betreiber Insolvenz angemeldet hat.

Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer und der Umsatzsteuer

Konten 402100 und 402200

Maßgeblich für die Ermittlung des Einkommenssteueranteils ist zunächst das Gesamtaufkommen der Lohn- und Einkommenssteuer des Bundeslandes. Zur Ermittlung des auf die Gemeinde entfallenden Betrages wird eine Schlüsselzahl berechnet. Ausgangspunkt ist die Einkommenssteuerleistung der Einwohner der jeweiligen Gemeinde. Allerdings wird hierbei noch eine Kappungsgrenze angewendet, sodass die über einer bestimmten Summe liegenden Einkommen nur bis zu dieser Grenze einbezogen werden. Bei diesem Verfahren wird eine Einkommenssteuerstatistik zugrunde gelegt, die alle drei Jahre erstellt wird.

Aus der Zeitreihe ist ersichtlich, dass die Einkommenssteuer eine auf Dauer ergiebige und wachsende Ertragsposition darstellt, die im Vergleich zur Gewerbesteuer verlässlicher geplant werden kann. Eine nachhaltige Veränderung tritt nur ein, wenn eine neue Steuerstatistik (alle drei Jahre) zugrunde gelegt wird, eine neue Kappungsgrenze festgelegt oder der Gemeindeanteil erhöht wird (zuletzt 1980).

Für den Umsatzsteueranteil wird ein anderer Schlüssel angewandt. Hierbei findet das Gewerbesteueraufkommen, die Anzahl der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigten und die Summe der sozialversicherungspflichtigen Entgelte aus Vorjahren Berücksichtigung.

Schlüsselzuweisungen, Bedarfszuweisungen und Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich

Konten 405100, 411100, 412100

Zur Bestimmung der Höhe der Schlüsselzuweisung wird der Finanzbedarf einer Kommune ihrer Finanzkraft gegenübergestellt, der Differenzbetrag wird zu einem bestimmten Prozentsatz ausgeglichen. Zu den Bedarfsindikatoren zählt als Hauptansatz die Einwohnerzahl und als Nebenansätze die Soziallasten, Arbeitslosen, Flächen, Schüler u. a. . Die Steuerkraft ergibt sich aus dem Aufkommen der Grundsteuern, der Gewerbesteuer sowie dem Gemeindeanteil aus der Einkommens- und Umsatzsteuer.

Die Schlüsselzuweisungen waren 2013 niedrig. Für das Jahr 2015 fallen sie höher als für 2014 aus.

Die Bedarfszuweisung (412100) für die Gaststreitkräftestationierungshilfe ist seit 2014 weggefallen.

Der Familienleistungsausgleich wird aus dem Umsatzsteueranteil der Länder zum Ausgleich der Mehrbelastung, der durch die Mitfinanzierung des Kindergeldes entsteht, zugewiesen. Bei der Verteilung wird der Einkommenssteuerschlüssel angewendet.

Gewerbsteuerumlage und Kreisumlage

Konten 531100, 534110, 534120, 534200, 537200, 537210, 537220, 537600 und 539100

In den Kontenabschlüssen ist erkennbar, dass seit dem Jahr 2014 eine Umstellung der verwendeten Konten stattgefunden hat. Die Krankenhausumlage wird seit 2014 nicht mehr bei 531100, sondern bei 539100 verbucht. Bei der Gewerbsteuerumlage erfolgt eine weitere Differenzierung (zusätzlich 534200). Auch die Kreisumlage wird seit 2014 gesplittet dargestellt, sodass die einzelnen Anteile sichtbar werden.

Beschlussvorschlag:

Der Rat nimmt die vorstehenden Ausführungen zur Kenntnis.

Unterschrift d. federführenden Fachbereichsleiters/Dezernenten

Gez. Bertrams

Gez. Kühlen

Stadtkämmerer

Stv. FBLin 401

Gegenzeichnung d. beteiligten Fachbereichsleiter/Dezernenten

Budgetbericht Rat

Teilergebnishaushalt Produkt 160100 Allgemeine Finanzwirtschaft						
Stadt Wegberg						
Produktbereich	16	Allgemeine Finanzwirtschaft				
Produktgruppe	1601	Allgemeine Finanzwirtschaft				
Produkt	160100	Allgemeine Finanzwirtschaft				
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015
01	Steuern und ähnliche Abgaben	-23.040.080,38	-25.694.403,52	-23.331.883,55	-24.958.894,38	-16.857.946,68
	401100 Grundsteuer A	-76.758,63	-90.605,22	-89.066,25	-90.111,16	-88.925,66
	401200 Grundsteuer B	-3.568.220,90	-3.968.263,74	-4.027.945,80	-4.051.986,58	-4.067.731,18
	401300 Gewerbesteuer	-7.343.862,63	-8.824.375,18	-5.809.746,84	-6.682.340,81	-7.727.421,32
	402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-10.005.335,00	-10.692.357,00	-11.215.651,00	-11.853.670,62	-3.209.570,88
	402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-679.596,00	-679.903,00	-687.616,00	-709.510,30	-208.109,87
	403100 Vergnügungssteuer	-51.387,68	-54.856,00	-79.411,69	-112.272,17	-20.126,06
	403200 Hundesteuer	-190.578,19	-187.256,99	-227.958,20	-232.197,78	-239.095,43
	405100 Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	-1.124.341,35	-1.196.786,39	-1.194.487,77	-1.226.804,96	-1.296.966,28
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-6.539.894,58	-5.986.207,00	-3.716.894,95	-6.443.671,35	-7.885.731,00
	411100 Schlüsselzuweisungen vom Land	-6.007.569,00	-5.824.407,00	-3.550.494,95	-6.392.641,90	-7.100.916,00
	412100 Bedarfszuweisungen vom Land	-152.200,00	-161.800,00	-166.400,00	0,00	0,00
	413110 Schul- und Bildungspauschale	0,00	0,00	0,00	0,00	-708.298,00
	413120 Sportpauschale	0,00	0,00	0,00	0,00	-76.517,00
	414200 Zuweisungen von Gemeinden (GV)	-380.125,58	0,00	0,00	0,00	0,00
	418100 Allgemeine Umlagen vom Land	0,00	0,00	0,00	-51.029,45	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-41.583,46	-3.199,00	-5.987,00	1.841,78	-5.299,00
	456200 Säumniszuschläge und dgl.	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00
	456210 Erträge aus Verwaltungszwangsverfahren	1,29	0,00	0,00	0,00	0,00
	456220 Verspätungszuschläge (Gewerbesteuer)	-2.780,00	-1.095,00	-2.885,00	1.550,00	-810,00
	456240 Zinsen (Steuernachzahlungen)	-35.279,25	0,00	0,00	0,00	-4.489,00
	456250 Stundungs-/Aussetzungszinsen	-3.526,00	-2.104,00	-3.102,00	294,00	0,00
	456500 Weitere sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-2,22	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	-29.621.558,42	-31.683.809,52	-27.054.765,50	-31.400.723,95	-24.748.976,68
11	- Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	-0,05	0,00
	573110 Abschreibung Kleinstbeträge	0,00	0,00	0,00	-0,05	0,00
15	- Transferaufwendungen	-19.297.993,39	-18.913.675,98	-17.983.018,71	-18.783.631,94	-6.874.418,84
	531100 Aufwendungen für Zuweisungen an das Land	-319.451,45	-319.616,00	-318.828,00	0,00	0,00
	534110 Gewerbesteuerumlage (normal)	-639.354,00	-709.298,00	-458.486,00	-550.532,30	-136.247,32
	534120 Gewerbesteuerumlage (Erhöhung)	-639.355,00	-689.033,00	-499.225,00	-266.216,93	0,00
	534200 Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit	0,00	0,00	53.838,00	-268.585,87	-132.354,54
	537200 Allgemeine Umlagen an Gemeinden (GV)	-17.699.832,94	-17.195.728,98	-16.760.317,71	0,00	0,00
	537210 Allgemeine Kreisumlage	0,00	0,00	0,00	-11.653.621,59	-4.370.108,10

Budgetbericht Rat

Teilergebnishaushalt Produkt 160100 Allgemeine Finanzwirtschaft

Stadt Wegberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015
	537220 Kreisumlage-Mehrbelastung f. Kosten d. Jugendhilfe	0,00	0,00	0,00	-5.659.022,97	-2.126.202,15
	537600 Kreisumlage sonst. Mehrbelastung	0,00	0,00	0,00	-74.247,28	-27.842,73
	539100 Sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-311.405,00	-81.664,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-67.008,69	-61.632,57	-138.569,61	-57.167,97	-3.919,80
	547300 Wertveränderungen beim Umlaufvermögen	-67.008,69	-61.632,57	-138.569,61	-57.167,97	-3.919,80
17	= Ordentliche Aufwendungen	-19.365.002,08	-18.975.308,55	-18.121.588,32	-18.840.799,96	-6.878.338,64
18	= Ordentliches Ergebnis (10 und 17)	10.256.556,34	12.708.500,97	8.933.177,18	12.559.923,99	17.870.638,04
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-17.283,25	0,00	0,00	0,00	0,00
	559900 Zinsen für Steuererstattungen	-17.283,25	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (19 und 20)	-17.283,25	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (18 und 21)	10.239.273,09	12.708.500,97	8.933.177,18	12.559.923,99	17.870.638,04
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Ergebnis (22 und 25)	10.239.273,09	12.708.500,97	8.933.177,18	12.559.923,99	17.870.638,04
27	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Verrechnungssaldo (27 bis 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00