

Flecken Bruchhausen-Vilsen

Auskunft erteilt: Hannes Homfeld

Telefon: 04252 391-422

Datum: 27.10.2020



B e s c h l u s s v o r l a g e

Vorlage Nr.: FI-0275/20

Beratungsfolge:

Verwaltungsausschuss	18.11.2020	nicht öffentlich
Rat	09.12.2020	öffentlich

Betreff:

Erlass der 1. Nachtragshaushaltssatzung für das Jahr 2020

Beschlussvorschlag:

Der Rat des Flecken Bruchhausen-Vilsen beschließt die 1. Nachtragshaushaltssatzung und das Investitionsprogramm in der anliegenden Fassung unter Berücksichtigung der sich aus der Beratung ergebenden Änderungen.

Sachverhalt/Begründung:

Der Haushaltsplan 2020 des Flecken Bruchhausen-Vilsen weist im Ergebnishaushalt einen Überschuss in Höhe von 320.600 Euro aus. Aufgrund der rückläufigen Gewerbesteuerentwicklung und der Corona-bedingten Einnahmeausfälle bei der Beteiligung an der Einkommensteuer wird der Flecken mit der Jahresrechnung 2020 ein erhebliches Defizit sowohl im Ergebnishaushalt als auch im Finanzhaushalt erwirtschaften.

Die 1. Nachtragshaushaltssatzung hat zum Ziel, diese sich abzeichnende Entwicklung im Haushalt abzubilden sowie die rechtliche Grundlage zu schaffen, bisher nicht im Haushalt abgebildete Ausgabepositionen zu leisten. Rechtsgrundlage für den Erlass der 1. Nachtragshaushaltssatzung ist § 115. Abs. 2 NKomVG.

Ergebnishaushalt:

Gesamtergebnis laut Haushaltsplan 2020:	+ 320.600 Euro
Veränderungen durch Nachtrag:	- 1.815.800 Euro
Gesamtergebnis laut Nachtragsplan 2020:	- 1.495.200 Euro

Die Zusammensetzung des Veränderungsbetrages kann der nachstehenden Tabelle entnommen werden. Mit dem Nachtragshaushaltsplan werden nur die wesentlichen Änderungen aufgenommen.

Beschreibung	Ansatz HHP in EUR	Ansatz NHP in EUR	Veränderung in EUR
Erträge			
Gewerbesteuer	4.131.000	2.300.000	- 1.831.000
Kommunaler Rettungsschirm	0	250.000	+ 250.000
Einkommensteuer	4.088.000	3.800.000	- 288.000
Aufwendungen			
Gewerbesteuerumlage	- 390.800	- 217.600	+ 173.200
Verlustausgleich Brokser Markt	0	- 100.000	- 100.000
Straßenunterhaltung	-242.500	-262.500	-20.000
Gesamtveränderung	7.585.700	5.769.900	- 1.815.800

Das Gewerbesteueraufkommen hat sich im Laufe des Jahres 2020 drastisch reduziert. Während Anfang des Jahres der veranschlagte Ansatz in Höhe von 4.131.000 nahezu erzielt wurde, hat sich das Gewerbesteueraufkommen im Laufe des Jahres durch Korrekturanlagen und Herabsetzungen kontinuierlich reduziert. Zum Jahresende ist mit einer veranlagten Gewerbesteuer von rund 2,3 Millionen Euro zu rechnen. Der Rückgang des Gewerbesteueraufkommens ist aber nur anteilig den Auswirkungen der Corona-Pandemie zuzuschreiben.

Aus dem kommunalen Rettungsschirm wird der Flecken Bruchhausen-Vilsen eine Ausgleichszahlung für die Gewerbesteuerausfülle erhalten. Die Höhe des Ausgleiches richtet sich nach dem Gewerbesteuerertrag des Steuerkraftberechnungszeitraumes 2021 gegenüber dem Durchschnitt der Jahre 2018 bis 2020. Aufgrund fehlender Berechnungsgrundlagen kann die Ausgleichszahlung nur geschätzt werden. Seitens der Verwaltung wird mit einem Betrag von rund 250.000 Euro kalkuliert.

Konkrete Auswirkungen entfaltet die abgeschwächte Wirtschaftslage auf den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer. Die Einnahmen werden im Haushaltsjahr 2020 voraussichtlich um 7,5 % auf insgesamt 3.800.000 Euro zurückgehen.

Durch den Rückgang des Gewerbesteueraufkommens hat der Flecken Bruchhausen-Vilsen im Jahr 2020 eine geringere Gewerbesteuerumlage zu entrichten als im ursprünglichen Haushalt kalkuliert. Es ergibt sich eine Verbesserung von rund 173.200 Euro.

Durch den Ausfall des Brokser Heiratsmarktes 2020 fehlen im Teilbetrieb Markt des derzeit bestehenden Eigenbetriebes TourismusService die veranschlagten Einnahmen. Das vorhandene Liquiditätsdefizit muss im Haushaltsjahr 2020 ausgeglichen werden. Diese Kompensation soll weitestgehend über die Umstrukturierung des Teilbetriebes Tourismus erfolgen. Da die endgültigen Beschlüsse durch die Räte des Flecken und der Samtgemeinde Bruchhausen-Vilsen voraussichtlich im Dezember gefasst werden, ist rein vorsorglich ein Haushaltsansatz für einen Verlustausgleich an den Teilbetrieb Markt aufzunehmen. Der Verlustausgleich wird nur in der erforderlichen Höhe entrichtet, sofern die Umstrukturierung des Tourismusbereiches das Liquiditätsdefizit des Teilbetriebes Markt nicht vollständig auffängt.

Auf Grund der Beschlüsse des Wegeausschusses vom 15.09.2020 sind für verschiedene Straßenunterhaltungsmaßnahmen 20.000 Euro in den Nachtragshaushalt aufzunehmen.

Finanzhaushalt:

Bestandsveränderung laut Haushaltsplan 2020:	- 705.300 Euro
Veränderungen durch Nachtrag:	- 1.615.800 Euro
Bestandsveränderung laut Nachtragsplan 2020:	- 2.321.100 Euro

Die Zusammensetzung des Veränderungsbetrages kann der nachstehenden Tabelle entnommen werden.

Beschreibung	Ansatz HHP in EUR	Ansatz NHP in EUR	Veränderung in EUR
Änderungen aus Ergebnishh.	7.585.700	5.769.900	- 1.815.900
Ansiedlung Ärztehaus	0	- 100.000	- 100.000
Erwerbgrundstücke	- 800.000	+ 400.000	+ 400.000
Allgemeine Zuwendung SG	- 100.000	- 100.000	- 100.000
Gesamtveränderung			- 1.615.800

Die Veränderungen im Ergebnishaushalt schlagen in identischer Höhe auf den Finanzhaushalt durch.

Der Flecken hat beschlossen sich für die Ansiedlung eines Ärztehauses mit einem Investitionszuschuss in Höhe von 100.000 Euro zu beteiligen. Der Betrag war im Haushaltsplan 2020 bisher nicht abgebildet.

Im Haushaltsplan 2020 waren für den Erwerb von Grundstücken 800.000 Euro in das Investitionsprogramm aufgenommen worden. Die Haushaltsmittel wurden im Laufe des Jahres nur in Teilen in Anspruch genommen. Um im Finanzhaushalt eine erhebliche Einsparung abzubauen, kann der Ansatz reduziert werden, ohne dass der Flecken Bruchhausen-Vilsen seine Handlungsfähigkeit bis zum Jahresende verliert.

Aus der Umstrukturierung des Tourismusbereiches werden liquide Mittel vom Teilbetrieb Tourismus in den Teilbetrieb Marktbereich übertragen. Während der Bankbestand des Tourismusbereiches gedanklich der Samtgemeinde zuzuordnen ist, verbleibt der Bankbestand des Marktbereiches beim Flecken Bruchhausen-Vilsen. In Höhe der Übertragung der liquiden Mittel muss eine Ausgleichszahlung seitens des Flecken Bruchhausen-Vilsen an die Samtgemeinde erfolgen. Der exakte Betrag ergibt sich erst nach Auflösung des Tourismusbereiches. Es wird geschätzt, dass sich der Ausgleichsbetrag auf rund 180.000 Euro belaufen wird. In den Haushaltsplan sollte eine Sicherheitsreserve von 20.000 (= 200.000 Euro) aufgenommen werden. Im Haushaltsplan 2020 war bereits ein Betrag in Höhe von 100.000 Euro veranschlagt worden.

Gesamtbetrachtung:

Der Flecken Bruchhausen-Vilsen wird im Haushaltsjahr 2020 ein erhebliches Defizit erwirtschaften. Ausgehend vom Nachtragshaushaltsplan ist mit einem Fehlbetrag von rund 1,5 Millionen Euro zu rechnen. Die Überschussrücklage beläuft sich zum Jahresende 2019 auf rund 4,5 Millionen Euro, so dass das Defizit aufgefangen werden kann. Der Bankbestand des Flecken Bruchhausen-Vilsen belief sich zum Jahresanfang auf rund 2,75 Millionen Euro. Auf Grund der dargestellten Entwicklungen, wird sich dieser zum Jahresende 2020 erheblich reduzieren.

In der Anlage befindet sich die Nachtragshaushaltssatzung mit folgenden Unterlagen:
Gesamtergebnishaushalt, Gesamtfinanzhaushalt, Teilergebnishaushalte mit Veränderungen,
Teilfinanzhaushalte inklusive Investitionen mit Veränderungen

Hannes Homfeld

Bernd Bormann

Anlage

1. Nachtragshaushaltssatzung
Nachtragshaushalt 2020 Änderungszettel