

Daten – Fakten – Analysen



Finanzbericht

Stand: 30.04.2011

Herausgeber:

Kreis Coesfeld
Der Landrat
Abteilung Finanzen
Friedrich-Ebert-Straße 7

48653 Coesfeld

© Kreis Coesfeld, Mai 2011
Foto: Rainer Sturm/pixelio.de

Allgemeines

Mit diesem Bericht wird die Entwicklung der Haushaltsausführung 2011 zum Stand 30.04.2011 dargestellt. Außerdem wird eine erste Einschätzung der Ergebnisse zum Ende des Haushaltsjahres 2011 abgegeben.

Aufbauend auf der Darstellung der Produktbereiche sowie der zugehörigen Produktgruppen aus dem Haushalt 2011 werden für die Budgets 01 bis 05 wie bisher jeweils der fortgeschriebene Ansatz 2011, der zum 30.04.2011 gebuchte Ist-Wert, der Prognose-Wert zum 31.12.2011 sowie die sich jeweils abzeichnende Abweichung angegeben. Die Darstellungen erfolgen getrennt nach Ergebnis- und Finanzplan.

Die voraussichtlichen wesentlichen Abweichungen oder Risiken werden für jede Produktgruppe erläutert. Dabei wird unterstellt, dass sich die prognostizierten Abweichungen bei den Aufwendungen und Erträgen in der Ergebnisrechnung 2011 je Produktgruppe üblicherweise in voller Höhe auch auf die jeweilige Finanzrechnung 2011 auswirken.

Zusammenfassung

Insgesamt ist derzeit für die Budgets 01 bis 05 von folgenden Abweichungen zum 31.12.2011 im Vergleich zur Ansatzplanung 2011 auszugehen:

Budget	Vorauss. Abweichungen zum 31.12.2011 im Vergleich zur Ansatzplanung Verbesserung (+), Verschlechterung (-) Ergebnisrechnung	Vorauss. Abweichungen zum 31.12.2011 im Vergleich zur Ansatzplanung Verbesserung (+), Verschlechterung (-) Finanzrechnung
1 Sicherheit, Bauen und Umwelt	352.160 €	351.393 €
2 Arbeit und Soziales, Schule und Kultur, Jugend und Gesundheit	1.419.482 €	1.419.483 €
3 Zentrale Dienste, Vermessung und Kreisstraßen	-2.500.000 €	-200.000 €
4 Verwaltungsleitung, Besondere Dienste	0 €	0 €
5 Zentrale Finanzwirtschaft	65.000 €	65.000 €
Gesamt	-663.358 €	1.635.876 €

Zusammenfassend kann festgestellt werden, dass sich auf Grund der Haushaltsentwicklung für die Gesamtergebnisrechnung ein voraussichtliches überplanmäßiges Defizit von 663.358 € abzeichnet. Hinzu kommt das bereits geplante Haushaltsdefizit von 2.043.121 €. In der Summe ergibt sich somit dann voraussichtlich ein Jahresfehlbetrag von 2.706.479 €.

Ursächlich für diese Entwicklung ist im Wesentlichen eine erhebliche Erhöhung des Zuführungsbetrages an die Pensionsrückstellung, die nach überschlägiger Berechnung einen Mehraufwand von rd. 2,3 Mio. € auslösen wird. Kompensiert wird dieser Mehraufwand durch Wenigeraufwendungen, die sich alleine mit rd. 1,4 Mio. € im Bereich des Jugendamtes abzeichnen.

Nach dem bisher praktizierten Verfahren der Spitzabrechnung wäre die Verbesserung im Jugendamtsbereich im nächsten oder übernächsten Haushaltsjahr entlastend bei der Berechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt zu berücksichtigen gewesen. Wie bereits berichtet, wird dieses Verfahren jedoch von der Bezirksregierung und dem Innenministerium NRW für gesetzwidrig erachtet. Landkreistag, Städte- und Gemeindebund und Innenministerium stehen nach wie vor in Verhandlungen, um eine allgemeinverträgliche Lösung in dieser Frage herbeizuführen, die den gesetzlichen Normen entspricht. Das Ergebnis dieser Verhandlungen bleibt abzuwarten.

Folge des prognostizierten Fehlbetrages wäre die komplette Auflösung der Ausgleichsrücklage in Höhe von 2.176.047 €. Darüber hinaus müsste die Allgemeine Rücklage mit einem Betrag in Höhe von 530.432 € (= 4,06 % des Bestandes) in Anspruch genommen werden.

Innerhalb der Finanzrechnung wäre mit einer Verbesserung des liquiden Kassenbestandes zu rechnen, weil die Mehraufwendungen bei der Zuführung zur Pensionsrückstellung sich zwar bilanziell auswirken, jedoch keine direkte Auszahlung bewirken.

Sollten weitere Risiken eintreten und dazu führen, dass die Allgemeine Rücklage um mehr als 25 % des Bestandes belastet wird, wäre ein Haushaltssicherungsverfahren nach § 76 GO NRW die zwingende Folge.

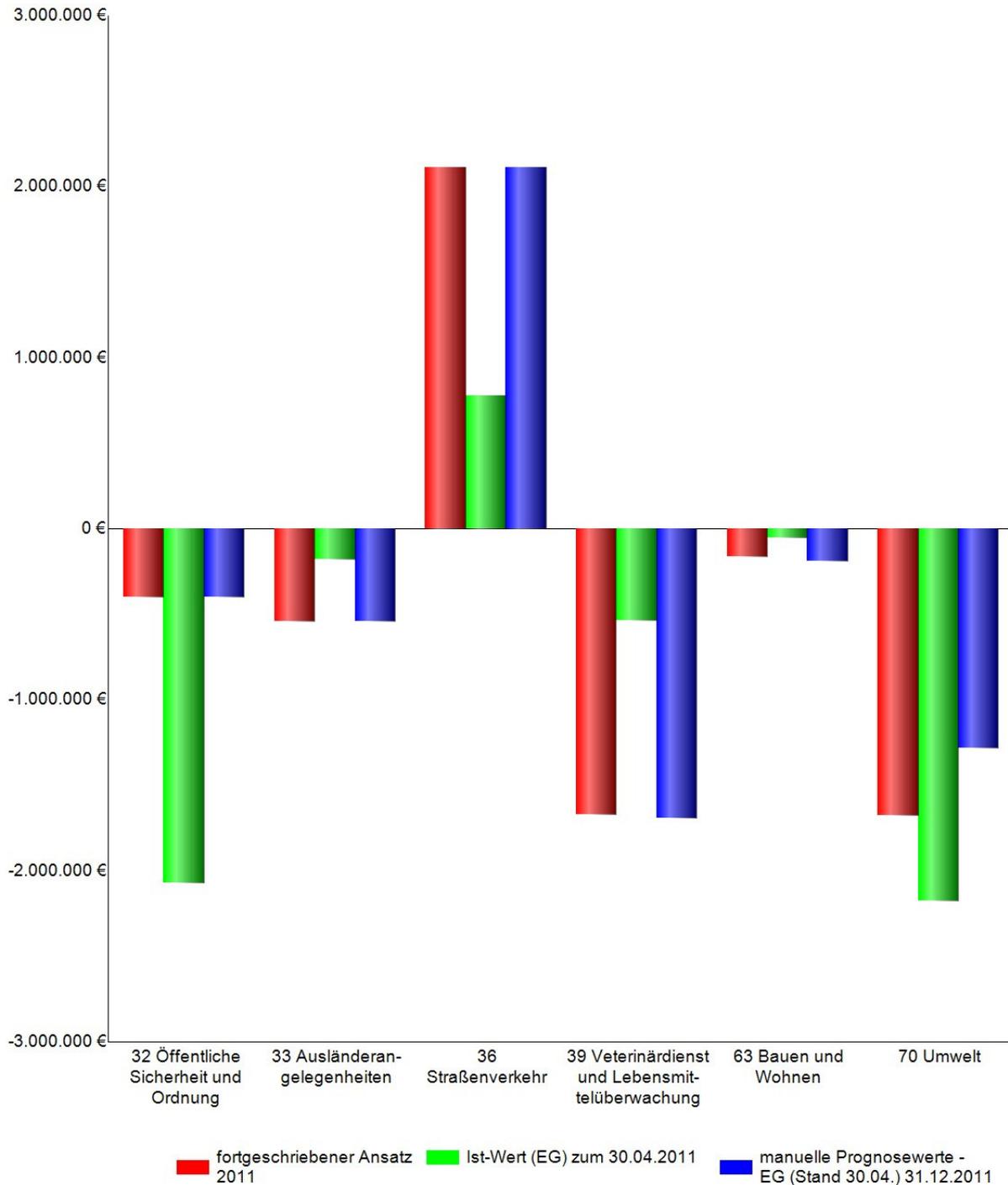
Nicht unbemerkt bleiben sollte jedoch die Tatsache, dass es sich bei dieser Einschätzung um den ersten Finanzbericht der Haushaltsausführung zum Stand vom 30.04.2011 handelt. Das Ergebnis der Haushaltsentwicklung 2011, insbesondere auch im Bereich des Jugendamtes, kann durchaus noch - von bisher nicht bekannten Ereignissen – negativ beeinflusst werden.

Details zur Entwicklung sind für die einzelnen Budgets auf den nachfolgenden Seiten dargestellt.

Budget 1 - Teilergebnispläne

	fortgeschrie-	Ist-Wert (EG)	manuelle	Abweichung
	bener Ansatz	zum	Prognosewerte -	Verbesserung (+)
	(EG)		EG (Stand 30.04.)	Verschlechterung (-)
	2011	30.04.2011	31.12.2011	31.12.2011
32.01 Allgemeine Gefahrenabwehr	-165.844 €	-27.372 €	-165.844 €	0 €
32.02 Rettungsdienst (einschließlich Kostenrechnung)	343.100 €	-1.890.909 €	343.100 €	0 €
32.03 Feuerschutz, Großschadenslagen	-578.815 €	-148.133 €	-578.815 €	0 €
32 Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-401.559 €	-2.066.414 €	-401.559 €	0 €
33.01 Ausländerangelegenheiten	-541.845 €	-177.314 €	-541.845 €	0 €
33 Ausländerangelegenheiten	-541.845 €	-177.314 €	-541.845 €	0 €
36.01 Verkehrssicherung	1.222.428 €	430.865 €	1.222.428 €	0 €
36.02 Zulassungen	871.049 €	319.571 €	871.049 €	0 €
36.03 Fahr- und Beförderungserlaubnisse	17.267 €	29.340 €	17.267 €	0 €
36 Straßenverkehr	2.110.744 €	779.776 €	2.110.744 €	0 €
39.01 Verbraucherschutz	-804.875 €	-332.986 €	-804.875 €	0 €
39.02 Veterinärdienst	-1.114.161 €	-360.432 €	-1.134.161 €	-20.000 €
39.03 Fleisch- und Geflügelfleischhygiene (Kostenrechnung)	248.809 €	156.567 €	248.809 €	0 €
39 Veterinärdienst und Lebensmittelüberwachung	-1.670.227 €	-536.851 €	-1.690.227 €	-20.000 €
63.01 Bauaufsicht / Denkmalschutz	31.985 €	19.818 €	31.985 €	0 €
63.02 Wohnungsförderung	-196.752 €	-71.084 €	-221.752 €	-25.000 €
63 Bauen und Wohnen	-164.767 €	-51.266 €	-189.767 €	-25.000 €
70.01 Betrieblicher Umweltschutz	-337.438 €	-105.313 €	-358.000 €	-20.562 €
70.02 Natur- und Bodenschutz	-827.248 €	-355.773 €	-789.000 €	38.248 €
70.03 Gewässerschutz	-616.631 €	-165.027 €	-614.500 €	2.131 €
70.04 Durchführung der Abfallentsorgung (Kostenrechnung)	104.286 €	-1.549.172 €	481.630 €	377.344 €
70 Umwelt	-1.677.030 €	-2.175.285 €	-1.279.870 €	397.160 €
Budget 1	-2.344.684 €	-4.227.355 €	-1.992.524 €	352.160 €

Grafische Darstellung der Teilergebnispläne je Produktbereich



Budget 1 - Teilfinanzpläne

	fortgeschrie-	Ist-Wert (FG)	manuelle	Abweichung
	bener Ansatz	zum	Prognosewerte -	Verbesserung (+)
	(FG)	30.04.2011	FG (Stand 30.04.)	Verschlechterung (-)
	2011		31.12.2011	31.12.2011
32.01 Allgemeine Gefahrenabwehr	-163.364 €	41.157 €	-163.364 €	0 €
32.02 Rettungsdienst (einschließlich Kostenrechnung)	-606.440 €	-195.720 €	-606.440 €	0 €
32.03 Feuerschutz, Großschadenslagen	-512.679 €	142.532 €	-512.679 €	0 €
32 Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-1.282.483 €	-12.032 €	-1.282.483 €	0 €
33.01 Ausländerangelegenheiten	-531.323 €	164.639 €	-531.323 €	0 €
33 Ausländerangelegenheiten	-531.323 €	164.639 €	-531.323 €	0 €
36.01 Verkehrssicherung	1.170.370 €	-404.893 €	1.170.370 €	0 €
36.02 Zulassungen	876.643 €	-334.834 €	876.643 €	0 €
36.03 Fahr- und Beförderungserlaubnisse	20.364 €	-27.482 €	20.364 €	0 €
36 Straßenverkehr	2.067.377 €	-767.209 €	2.067.377 €	0 €
39.01 Verbraucherschutz	-803.425 €	327.065 €	-803.425 €	0 €
39.02 Veterinärdienst	-1.112.010 €	360.424 €	-1.132.010 €	-20.000 €
39.03 Fleisch- und Geflügelfleischhygiene (Kostenrechnung)	249.489 €	-254.494 €	249.489 €	0 €
39 Veterinärdienst und Lebensmittelüberwachung	-1.665.946 €	432.995 €	-1.685.946 €	-20.000 €
63.01 Bauaufsicht / Denkmalschutz	36.555 €	-20.650 €	36.555 €	0 €
63.02 Wohnungsförderung	-194.059 €	69.808 €	-219.059 €	-25.000 €
63 Bauen und Wohnen	-157.503 €	49.158 €	-182.503 €	-25.000 €
70.01 Betrieblicher Umweltschutz	-326.647 €	226.354 €	-348.000 €	-21.353 €
70.02 Natur- und Bodenschutz	-874.287 €	387.487 €	-836.000 €	38.287 €
70.03 Gewässerschutz	-613.715 €	175.445 €	-611.600 €	2.115 €
70.04 Durchführung der Abfallentsorgung (Kostenrechnung)	-727.210 €	1.390.379 €	-349.866 €	377.344 €
70 Umwelt	-2.541.859 €	2.179.664 €	-2.145.466 €	396.393 €
Budget 1	-4.111.737 €	2.047.216 €	-3.760.344 €	351.393 €

Die wesentlichen Abweichungen im **Budget 1** sind nachstehend erläutert:

Produktgruppe 39.02 – Veterinärdienst

Es fallen Mehraufwendungen für die Tierkörperbeseitigung (SecAnim GmbH) an.

Produktgruppe 63.02 - Wohnungsförderung

Es sind Mindereinnahmen bei den Verwaltungsgebühren für Förderzusagen zu verzeichnen, da die Mittelkontingente des Landes NRW für die Eigenheimförderung reduziert wurden.

Produktgruppen 70.01 – Betrieblicher Umweltschutz / 70.02 – Natur- und Bodenschutz und 70.03 – Gewässerschutz

Auf der Grundlage der zwischen dem Land NRW und den Kommunalen Spitzenverbänden abgestimmten Änderung des Gesetzes zur Regelung der personalrechtlichen und finanzwirtschaftlichen Folgen der Kommunalisierung von Aufgaben des Umweltrechts wurde der Belastungsausgleich für das Jahr 2011 vorläufig neu berechnet. Diese Neuberechnung hat zur Folge, dass sich für die Abteilung 70 bei der Personalkostenerstattung Mehreinnahmen von insgesamt rd. 54.500 € ergeben werden, diese Mehreinnahmen verteilen sich auf die Produktgruppen 70.02. und 70.03.

Diesen Mehreinnahmen stehen bei der Produktgruppe 70.01 Mehraufwendungen für die Beauftragung eines Rechtsanwaltes für die Betreuung des Verfahrens „Deponie Rödder“ entgegen. Angaben zur Höhe der Mehraufwendungen können derzeit noch nicht gemacht werden. Vorsorglich wurden hierfür Mehraufwendungen in Höhe von rd. 20.000 € prognostiziert.

Bei der Produktgruppe 70.03 zeichnet sich ab, dass den o.g. Mehreinnahmen aus der Personalkostenerstattung Mindereinnahmen bei den Verwaltungsgebühren gegenüber stehen werden.

Produktgruppe 70.04 – Durchführung der Abfallentsorgung (Kostenrechnung)

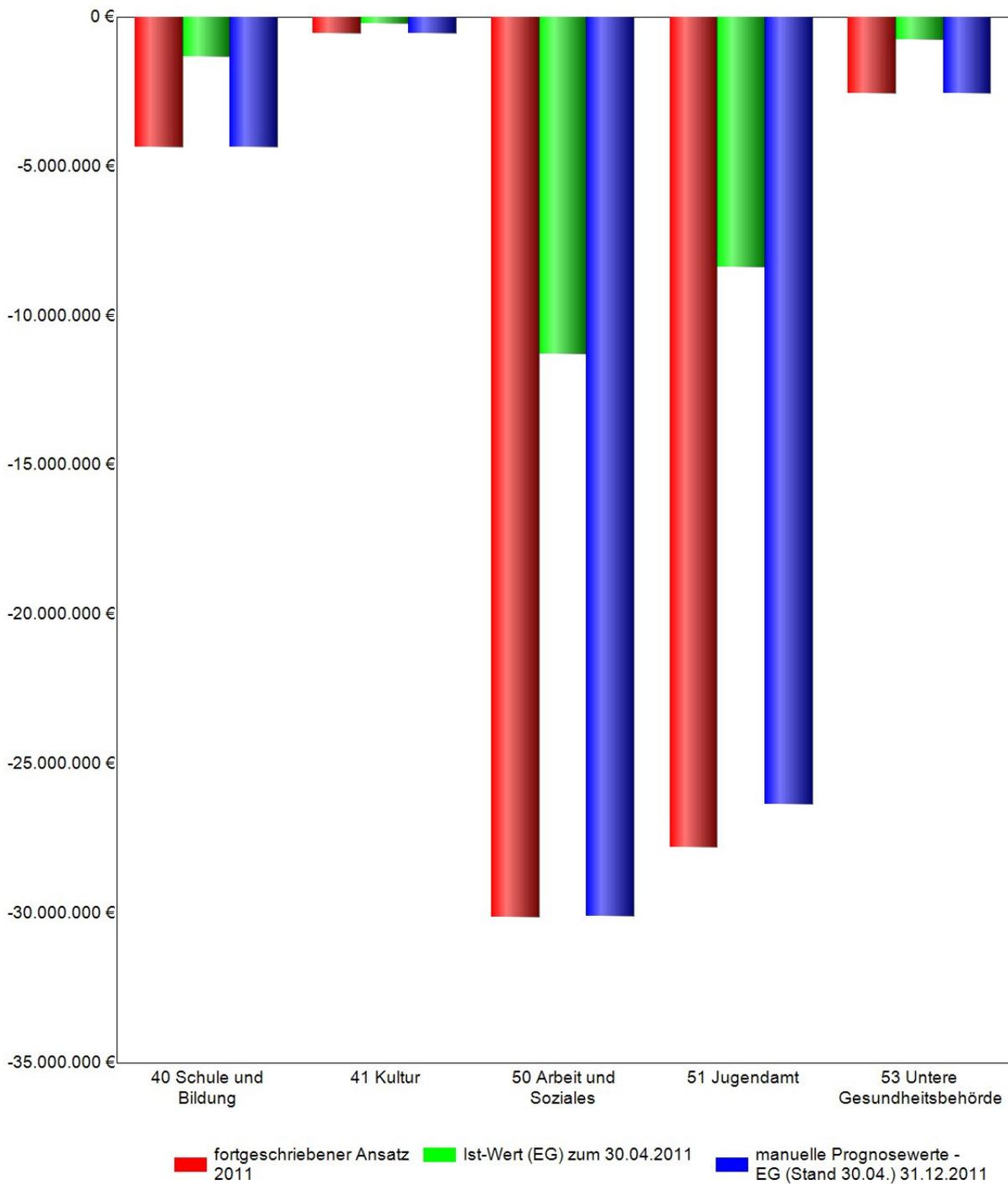
Bei der Produktgruppe 70.04 handelt es sich um die KrE Abfallwirtschaft. Mehraufwendungen von rd. 80.000 € sind insbesondere in der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen zu verzeichnen. Diese Kostenunterdeckung wird durch eine zusätzliche Entnahme aus dem Sonderposten Gebührenaussgleich ausgeglichen (Ertragsbuchung), so dass es keine Auswirkungen für den Kreishaushalt gibt.

Die Verbesserungen von rd. 377.000 € resultieren aus Zinserträgen der „Rekultivierungsrücklage“. Diese Zinserträge sind dem Bestand der in einer Nebenrechnung geführten „Sonderrücklage“ zuzurechnen. Sie erhöhen zwar das bilanzielle Eigenkapital, stehen jedoch für Zwecke des allgemeinen Haushalts nicht zur Verfügung.

Budget 2 - Teilergebnispläne

	fortgeschrie-	Ist-Wert (EG)	manuelle	Abweichung
	bener Ansatz	zum	Prognosewerte	Verbesserung (+)
	(EG)	EG (Stand	EG (Stand	Verschlechterung (-)
	2011	30.04.2011	31.12.2011	31.12.2011
40.01 Leistungen der Schulen	-1.952.272 €	-577.559 €	-1.952.272 €	0 €
40.02 Schülerbezogene Leistungen	-1.875.983 €	-574.995 €	-1.875.983 €	0 €
40.03 Serviceleistungen	-267.025 €	-75.648 €	-267.025 €	0 €
40.04 Schulamt	-243.432 €	-82.109 €	-243.432 €	0 €
40 Schule und Bildung	-4.338.712 €	-1.310.311 €	-4.338.712 €	0 €
41.01 Kulturzentren, überörtliche Arbeit	-554.262 €	-211.185 €	-554.262 €	0 €
41 Kultur	-554.262 €	-211.185 €	-554.262 €	0 €
50.01 Leistungen nach dem SGB XII, WtG NRW, PflG NRW, BAföG und freiw. Leist.	-7.489.491 €	-3.018.115 €	-7.485.491 €	4.000 €
50.02 Hilfe in besonderen Lebenslagen	-16.566.110 €	-5.742.704 €	-16.566.110 €	0 €
50.03 Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II	-6.059.826 €	-2.509.336 €	-6.058.830 €	996 €
50 Arbeit und Soziales	-30.115.427 €	-11.270.155 €	-30.110.431 €	4.996 €
51.01 Familienunterstützende Maßnahmen	-14.286.886 €	-4.710.877 €	-13.837.378 €	449.508 €
51.02 Hilfen in Erziehungsangelegenheiten	-12.220.687 €	-3.143.841 €	-11.255.709 €	964.978 €
51.03 Weitere Unterstützungen und Hilfen / Leistungen nach dem BEEG	-1.268.194 €	-510.186 €	-1.268.194 €	0 €
51 Jugendamt	-27.775.766 €	-8.364.905 €	-26.361.280 €	1.414.486 €
53.01 Kommunale Gesundheitskoordination und -planung	-109.687 €	-34.556 €	-109.687 €	0 €
53.02 Gesundheitsförderung / -hilfe	-1.886.427 €	-501.781 €	-1.886.427 €	0 €
53.03 Gesundheitsschutz / Medizinalaufsicht	-420.243 €	-127.587 €	-420.243 €	0 €
53.04 Schwerbehindertenrecht	-48.356 €	-65.416 €	-48.356 €	0 €
53.05 Gutachtliche Aufgaben	-94.769 €	-24.336 €	-94.769 €	0 €
53 Untere Gesundheitsbehörde	-2.559.482 €	-753.677 €	-2.559.482 €	0 €
Budget 2	-65.343.650 €	-21.910.232 €	-63.924.168 €	1.419.482 €

Grafische Darstellung der Teilergebnispläne je Produktbereich



Budget 2 - Teilfinanzpläne

	fortgeschrie-	Ist-Wert (FG)	manuelle	Abweichung
	bener Ansatz	zum	Prognosewerte -	Verbesserung (+)
	(FG)	30.04.2011	FG (Stand 30.04.)	Verschlechterung (-)
	2011		31.12.2011	31.12.2011
40.01 Leistungen der Schulen	-1.961.371 €	-490.038 €	-1.961.371 €	0 €
40.02 Schülerbezogene Leistungen	-1.875.711 €	-766.058 €	-1.875.711 €	0 €
40.03 Serviceleistungen	-292.899 €	-66.339 €	-292.899 €	0 €
40.04 Schulamt	-242.197 €	-82.378 €	-242.197 €	0 €
40 Schule und Bildung	-4.372.178 €	-1.404.814 €	-4.372.178 €	0 €
41.01 Kulturzentren, überörtliche Arbeit	-488.967 €	-173.940 €	-488.967 €	0 €
41 Kultur	-488.967 €	-173.940 €	-488.967 €	0 €
50.01 Leistungen nach dem SGB XII, WTG NRW, PFG NRW, BAföG und freiw. Leist.	-7.481.117 €	-2.797.188 €	-7.477.117 €	4.000 €
50.02 Hilfe in besonderen Lebenslagen	-16.563.402 €	-5.604.786 €	-16.563.402 €	0 €
50.03 Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II	-6.055.380 €	-4.385.246 €	-6.054.383 €	997 €
50 Arbeit und Soziales	-30.099.898 €	-12.787.220 €	-30.094.901 €	4.997 €
51.01 Familienunterstützende Maßnahmen	-14.123.984 €	-1.395.747 €	-13.674.476 €	449.508 €
51.02 Hilfen in Erziehungsangelegenheiten	-12.217.174 €	-3.332.186 €	-11.252.196 €	964.978 €
51.03 Weitere Unterstützungen und Hilfen / Leistungen nach dem BEEG	-1.265.823 €	-376.250 €	-1.265.823 €	0 €
51 Jugendamt	-27.606.981 €	-5.104.183 €	-26.192.495 €	1.414.486 €
53.01 Kommunale Gesundheitskoordination und -planung	-110.247 €	-34.499 €	-110.247 €	0 €
53.02 Gesundheitsförderung / -hilfe	-1.876.989 €	-545.404 €	-1.876.989 €	0 €
53.03 Gesundheitsschutz / Medizinalaufsicht	-418.784 €	-127.696 €	-418.784 €	0 €
53.04 Schwerbehindertenrecht	-49.010 €	-86.779 €	-49.010 €	0 €
53.05 Gutachtliche Aufgaben	-96.852 €	-29.492 €	-96.852 €	0 €
53 Untere Gesundheitsbehörde	-2.551.882 €	-823.870 €	-2.551.882 €	0 €
Budget 2	-65.119.906 €	-20.294.027 €	-63.700.423 €	1.419.483 €

Wesentliche Abweichungen im **Budget 2** sind im Folgenden aufgeführt:

Produktgruppe 50.02 – Hilfe in besonderen Lebenslagen

Eine wesentliche Abweichung von den Planwerten insgesamt ist zurzeit nicht ersichtlich.

Im Bereich der Hilfe zur Pflege in Einrichtungen werden die Ansätze vermutlich zur Deckung der Kosten nicht ausreichen. Nach derzeitiger Hochrechnung kann dieses Defizit aber noch innerhalb des Budgets der Produktgruppe ausgeglichen werden.

Die Entwicklung der Fallzahlen in der stationären Heimpflege kann im Rahmen der Haushaltsplanung nur geschätzt werden. Der Schätzung für die Planung 2011 lag zugrunde, dass die Fallzahlen in der Vergangenheit regelmäßig nur leicht steigend waren. Insbesondere im Bereich der Pflegestufen 2 und 3 haben die Fallzahlen aber bereits jetzt die Erwartungen deutlich überschritten. Der Anstieg pflegebedürftiger Menschen spiegelt sich auch in der Arbeit der Pflegeberatung wider. Dort wird in den Gesprächen mit Pflegebedürftigen und Angehörigen auch deutlich, dass zurzeit die Pflegeplätze in Einrichtungen aufgrund erhöhter Nachfrage knapper werden.

Die weitere Entwicklung der Fallzahlen und Aufwendungen in der Hilfe zur Pflege in Einrichtungen bleibt abzuwarten und birgt ein bislang nicht absehbares Risiko.

Produktgruppe 51.01 – Familienunterstützende Maßnahmen

In der Produktgruppe 51.01 wird eine Verbesserung von rd. 450.000 € erwartet.

Sie ergibt sich im Produkt 51.01.03 - Tagesbetreuung für Kinder:

Hier zeichnen sich derzeit Mehrerträge von rund 350.000 € ab. Diese resultieren im Wesentlichen aus der Landeszuweisung für Betriebskosten.

Die Ansatzplanung erfolgte im September 2010. Zu diesem Zeitpunkt lagen noch keine konkreten Planungen für das Kindergartenjahr 2011/12, das zu 5/12 in 2011 (August bis Dezember) zu berücksichtigen ist, vor. Nach Abschluss der Kindergartenbedarfsplanung für das Kita-Jahr 2011/12 liegt der Anteil des Landes in Abweichung zu der ursprünglichen Planung höher als im Vorjahr (Trägerstruktur, Kopfpauschalen, Mietanteile). Hierdurch ergeben sich höhere Zuschussbeträge des Landes an den Betriebskosten der Kindertageseinrichtungen.

Zusätzlich wird eine Verbesserung in Höhe von rd. 100.000 € prognostiziert.

Diese resultiert daraus, dass bei der Planung der Ansätze im Sept/Okt. noch davon ausgegangen wurde, dass deutlich mehr U3-Plätze in den Kitas angeboten werden können (Betriebskostenhochrechnung auf 25 % U3-Versorgung; tatsächlich werden voraussichtlich nur 22,8 % realisiert werden können).

Hieraus ergeben sich voraussichtliche Minderaufwendungen in Höhe von 250.000 €. Dem gegenüber stehen allerdings höhere Aufwendungen im Bereich der Tagespflege, die sich voraussichtlich auf rd. 150.000 € belaufen werden.

Produktgruppe 51.02 - Hilfe in Erziehungsangelegenheiten

In der Produktgruppe 51.02. wird eine Verbesserung von insg. rd. 965.000 € erwartet. Bei den erzieherischen Hilfen zeichnet sich derzeit eine Einsparung bei den Aufwendungen in Höhe von 890.000 € ab.

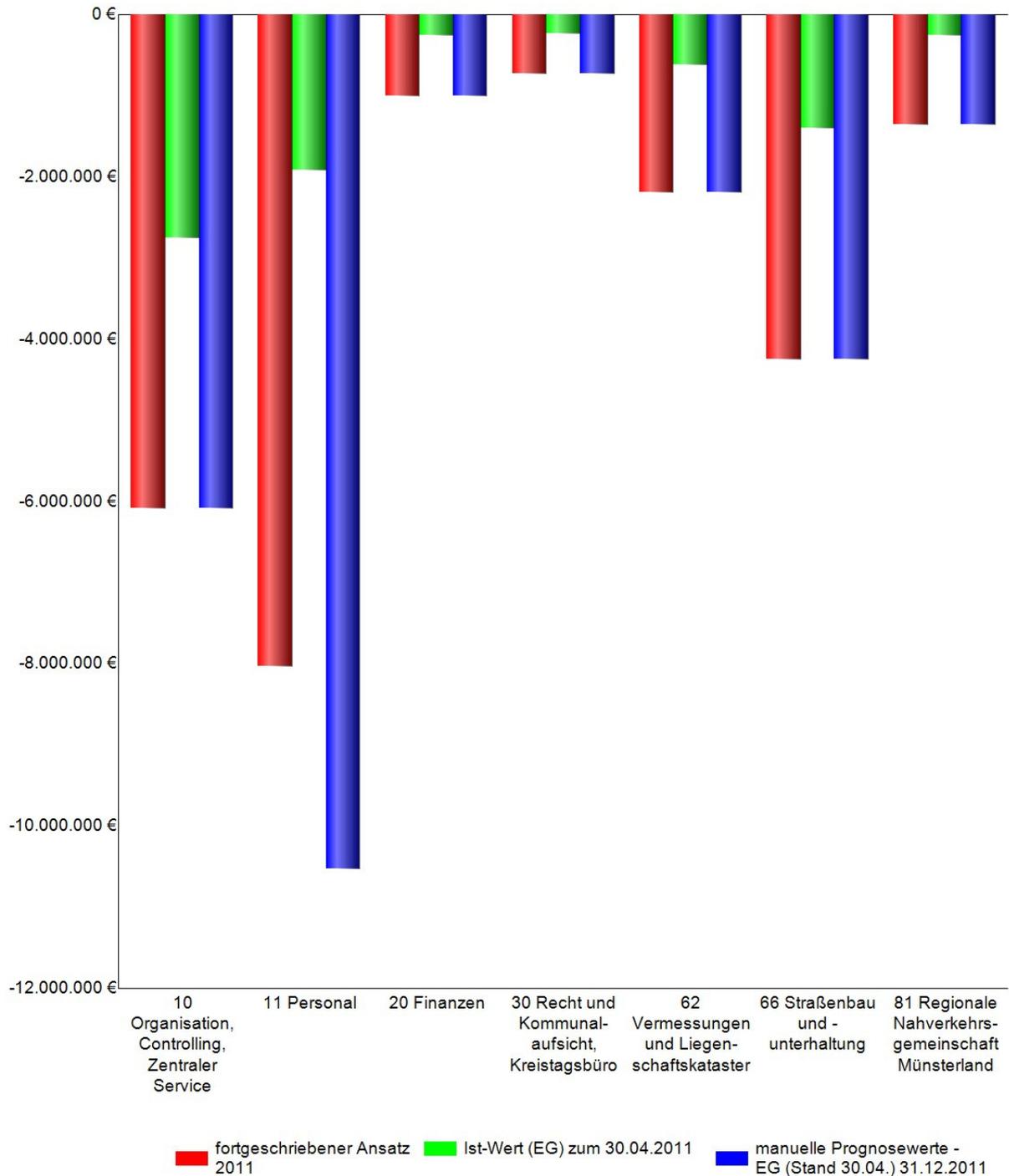
Durch die Maßnahmen zur Personal- und Qualitätsentwicklung im Jugendamt konnten im letzten Jahr die Fallzahlen und somit auch die Aufwendungen deutlich gesenkt werden. Die Einsparung ist auf eine weitere Fallzahlreduzierung in 2010 zurückzuführen. Zum Zeitpunkt der Planung für den Haushalt 2011 wurde für 2010 eine geringere Reduzierung prognostiziert. Es zeichnet sich derzeit ab, dass in 2011 eine Konsolidierung der Ergebnisse und der Entwicklung in den letzten Jahren (Fallzahlentwicklung, Finanzmitteleinsatz) erreicht werden kann.

Die Verbesserung bei der Eingliederungshilfe ergibt sich insbesondere aus erwarteten Mehrerträgen in Höhe von rund 60.000 €, die aus der Abgabe von kostenintensiven Fällen an den LWL und der damit verbundenen Kostenerstattung resultieren sowie weiteren Minderaufwendungen (ca. 15.000 €).

Budget 3 - Teilergebnispläne

	fortgeschrie-	Ist-Wert (EG)	manuelle	Abweichung
	bener Ansatz	zum	Prognosewerte -	Verbesserung (+)
	(EG)		EG (Stand 30.04.)	Verschlechterung (-)
	2011	30.04.2011	31.12.2011	31.12.2011
10.01 Organisation und Controlling	-60.094 €	-13.493 €	-60.094 €	0 €
10.02 Gebäude	-3.698.537 €	-1.816.383 €	-3.698.537 €	0 €
10.03 Zentraler Service	-1.230.269 €	-592.432 €	-1.230.269 €	0 €
10.04 EDV	-808.810 €	-174.782 €	-808.810 €	0 €
10.05 Kommunikation	-241.532 €	-62.002 €	-241.532 €	0 €
10.06 Kreisarchiv	-45.239 €	-14.423 €	-45.239 €	0 €
10 Organisation, Controlling, Zentraler Service	-6.084.480 €	-2.673.514 €	-6.084.480 €	0 €
11.01 Personalwirtschaft	-8.024.890 €	-1.912.043 €	-10.524.890 €	-2.500.000 €
11 Personal	-8.024.890 €	-1.912.043 €	-10.524.890 €	-2.500.000 €
20.01 Haushalt	-368.415 €	-121.505 €	-368.415 €	0 €
20.02 Geschäftsbuchhaltung und Zahlungsabwicklung	-315.816 €	-104.409 €	-315.816 €	0 €
20.03 Vollstreckung und Zentrale Forderungsabwicklung	-73.878 €	68.979 €	-73.878 €	0 €
20.04 Finanzberichte und Finanzcontrolling	-50.973 €	-7.449 €	-50.973 €	0 €
20.05 Liegenschaftsverwaltung	-195.411 €	-85.239 €	-195.411 €	0 €
20 Finanzen	-1.004.493 €	-249.624 €	-1.004.493 €	0 €
30.01 Recht	-72.264 €	-19.492 €	-72.264 €	0 €
30.02 Kommunalaufsicht	-65.758 €	-21.126 €	-65.758 €	0 €
30.03 Kreistagsbüro	-593.757 €	-192.131 €	-593.757 €	0 €
30 Recht und Kommunalaufsicht, Kreistagsbüro	-731.779 €	-232.749 €	-731.779 €	0 €
62.01 Vermessungen	-637.302 €	-147.427 €	-637.302 €	0 €
62.02 Liegenschaftskataster	-1.105.281 €	-306.990 €	-1.105.281 €	0 €
62.03 Grundstücksbewertung	-258.971 €	-84.591 €	-258.971 €	0 €
62.04 Geoinformation	-185.635 €	-75.457 €	-185.635 €	0 €
62 Vermessungen und Liegenschaftskataster	-2.187.189 €	-614.465 €	-2.187.189 €	0 €
66.01 Verkehrsflächen	-1.842.282 €	-676.916 €	-1.842.282 €	0 €
66.02 Straßenunterhaltung	-2.406.932 €	-717.445 €	-2.406.932 €	0 €
66 Straßenbau und -unterhaltung	-4.249.214 €	-1.394.361 €	-4.249.214 €	0 €
81.01 ÖPNV	-1.353.078 €	-250.604 €	-1.353.078 €	0 €
81 Regionale Nahverkehrsgemeinschaft Münsterland (RNVG)	-1.353.078 €	-250.604 €	-1.353.078 €	0 €
Budget 3	-23.635.123 €	-7.327.359 €	-26.135.123 €	-2.500.000 €

Grafische Darstellung der Teilergebnispläne je Produktbereich



Budget 3 - Teilfinanzpläne

	fortgeschrie-	Ist-Wert (FG)	manuelle	Abweichung
	bener Ansatz	zum	Prognosewerte -	Verbesserung (+)
	(FG)	30.04.2011	FG (Stand 30.04.)	Verschlechterung (-)
	2011		31.12.2011	31.12.2011
10.01 Organisation und Controlling	-59.708 €	-14.454 €	-59.708 €	0 €
10.02 Gebäude	-6.370.690 €	-1.080.757 €	-6.370.690 €	0 €
10.03 Zentraler Service	-1.620.359 €	-623.990 €	-1.620.359 €	0 €
10.04 EDV	-1.161.737 €	-152.652 €	-1.161.737 €	0 €
10.05 Kommunikation	-239.850 €	-60.765 €	-239.850 €	0 €
10.06 Kreisarchiv	-44.749 €	-13.732 €	-44.749 €	0 €
10 Organisation, Controlling, Zentraler Service	-9.497.093 €	-1.946.349 €	-9.497.093 €	0 €
11.01 Personalwirtschaft	-8.005.955 €	-2.014.377 €	-8.205.955 €	-200.000 €
11 Personal	-8.005.955 €	-2.014.377 €	-8.205.955 €	-200.000 €
20.01 Haushalt	-325.974 €	-58.595 €	-325.974 €	0 €
20.02 Geschäftsbuchhaltung und Zahlungsabwicklung	-314.411 €	-104.386 €	-314.411 €	0 €
20.03 Vollstreckung und Zentrale Forderungsabwicklung	-72.137 €	-26.833 €	-72.137 €	0 €
20.04 Finanzberichte und Finanzcontrolling	-50.758 €	-7.292 €	-50.758 €	0 €
20.05 Liegenschaftsverwaltung	-195.207 €	-79.311 €	-195.207 €	0 €
20 Finanzen	-958.487 €	-276.417 €	-958.487 €	0 €
30.01 Recht	-72.117 €	-25.711 €	-72.117 €	0 €
30.02 Kommunalaufsicht	-65.520 €	-21.095 €	-65.520 €	0 €
30.03 Kreistagsbüro	-592.536 €	-298.704 €	-592.536 €	0 €
30 Recht und Kommunalaufsicht, Kreistagsbüro	-730.173 €	-345.510 €	-730.173 €	0 €
62.01 Vermessungen	-596.077 €	-169.738 €	-596.077 €	0 €
62.02 Liegenschaftskataster	-1.055.547 €	-290.777 €	-1.055.547 €	0 €
62.03 Grundstücksbewertung	-257.592 €	-97.687 €	-257.592 €	0 €
62.04 Geoinformation	-189.704 €	-75.477 €	-189.704 €	0 €
62 Vermessungen und Liegenschaftskataster	-2.098.920 €	-633.679 €	-2.098.920 €	0 €
66.01 Verkehrsflächen	-4.650.468 €	-744.848 €	-4.650.468 €	0 €
66.02 Straßenunterhaltung	-2.484.253 €	-917.646 €	-2.484.253 €	0 €
66 Straßenbau und -unterhaltung	-7.134.721 €	-1.662.494 €	-7.134.721 €	0 €
81.01 ÖPNV	-1.559.299 €	-319.527 €	-1.559.299 €	0 €
81 Regionale Nahverkehrsgemeinschaft Münsterland (RNVG)	-1.559.299 €	-319.527 €	-1.559.299 €	0 €
Budget 3	-29.984.648 €	-7.198.353 €	-30.184.648 €	-200.000 €

Die wesentlichen Abweichungen im **Budget 3** zeichnen sich in folgenden Bereichen ab:

Produktgruppe 11.01 – Personalwirtschaft

Die Beihilfeaufwendungen lagen in den ersten drei Monaten des Jahres 2011 um 100.000 € über den monatlichen Abschlagszahlungen. In dieser Höhe wurde eine Sonderzahlung an die kvw-Beihilfekasse geleistet. Es muss damit gerechnet werden, dass diese Mehraufwendungen nicht durch geringere Aufwendungen in den folgenden Monaten ausgeglichen werden können.

Personalaufwendungen

Im Personaletat 2011 wurde zwar eine Besoldungserhöhung eingeplant (1 % für 12 Monate), durch die inzwischen gesetzlich beschlossene Besoldungserhöhung ab dem 01.04.2011 ergibt sich aber ein Mehraufwand in Höhe von ca. 100.000 €. Im Laufe des Jahres 2011 wird versucht, dieses Risiko durch personalwirtschaftliche Maßnahmen zu minimieren.

Hinweis: Dieser Aufwand wird sich in allen Produktbereichen niederschlagen. Im Rahmen des Berichtswesens wurde die Gesamtsumme als Verschlechterung im Produktbereich 11 ausgewiesen.

Rückstellungen

Nach überschlägiger Berechnung ist mit einem erheblich höheren Zuführungsbetrag zu den Pensions- und Beihilferückstellungen zu rechnen (bis zu 2,3 Mio. €), als im Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2011 geplant wurde. Mehraufwendungen resultieren im Wesentlichen aus einer Erhöhung der Besoldung und Pensionen für aktive und ehemalige Beamte.

Hier bleibt das Ergebnis des endgültigen Heubeck-Gutachtens, das erst Anfang 2012 von der Versorgungskasse (WVK) zur Verfügung gestellt werden kann, abzuwarten.

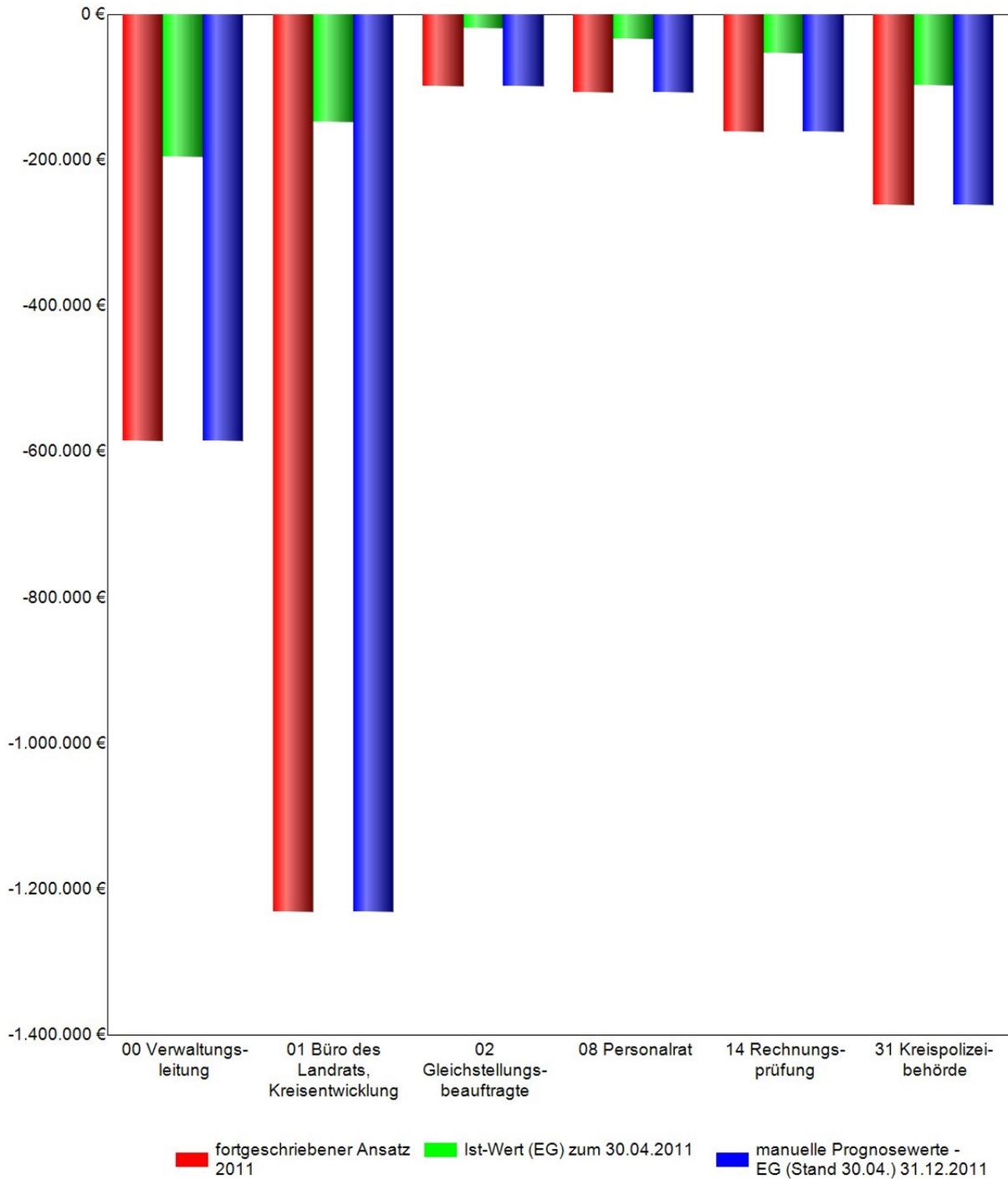
Produktgruppe 81.01 - ÖPNV

Eine gesicherte Abweichung zum Planergebnis ist zum jetzigen Zeitpunkt nicht zu ermitteln. Das geprüfte Wirtschaftsergebnis der RVM für 2010, das maßgeblich auf die Planzahlen des Produktbereichs einwirkt, liegt noch nicht vor. Des Weiteren bleibt abzuwarten, ob die Direktvergabe an die RVM zum Abschluss kommt oder ggf. weitreichende, auch gesellschaftsstrukturelle Veränderungen in der WVG-Gruppe notwendig werden.

Budget 4 - Teilergebnispläne

	fortgeschriebener Ansatz (EG)	Ist-Wert (EG)	manuelle Prognosewerte - EG (Stand 30.04.)	Abweichung Verbesserung (+) Verschlechterung (-)
	2011	zum 30.04.2011	31.12.2011	31.12.2011
00.01 Verwaltungsleitung	-585.331 €	-193.946 €	-585.331 €	0 €
00 Verwaltungsleitung	-585.331 €	-193.946 €	-585.331 €	0 €
01.01 Büro des Landrats	-175.378 €	-60.415 €	-175.378 €	0 €
01.02 Kreisentwicklung, Wirtschaftsförderung	-1.055.546 €	-87.011 €	-1.055.546 €	0 €
01 Büro des Landrats, Kreisentwicklung	-1.230.924 €	-147.426 €	-1.230.924 €	0 €
02.01 Gleichstellung	-98.660 €	-17.973 €	-98.660 €	0 €
02 Gleichstellungsbeauftragte	-98.660 €	-17.973 €	-98.660 €	0 €
08.01 Personalrat	-107.275 €	-32.884 €	-107.275 €	0 €
08 Personalrat	-107.275 €	-32.884 €	-107.275 €	0 €
14.01 Rechnungsprüfung	-161.222 €	-52.332 €	-161.222 €	0 €
14 Rechnungsprüfung	-161.222 €	-52.332 €	-161.222 €	0 €
31.01 Polizeiverwaltung	-261.557 €	-97.462 €	-261.557 €	0 €
31 Kreispolizeibehörde	-261.557 €	-97.462 €	-261.557 €	0 €
Budget 4	-2.444.970 €	-542.023 €	-2.444.970 €	0 €

Grafische Darstellung der Teilergebnispläne je Produktbereich



Budget 4 - Teilfinanzpläne

	fortgeschrie- bener Ansatz (FG)	Ist-Wert (FG)	manuelle Prognosewerte - FG (Stand 30.04.)	Abweichung Verbesserung (+) Verschlechterung (-)
	2011	zum 30.04.2011	31.12.2011	31.12.2011
00.01 Verwaltungsleitung	-583.745 €	-191.755 €	-583.745 €	0 €
00 Verwaltungsleitung	-583.745 €	-191.755 €	-583.745 €	0 €
01.01 Büro des Landrats	-174.509 €	-62.078 €	-174.509 €	0 €
01.02 Kreisentwicklung, Wirtschaftsförderung	-1.287.737 €	-134.529 €	-1.287.737 €	0 €
01 Büro des Landrats, Kreisentwicklung	-1.462.246 €	-196.607 €	-1.462.246 €	0 €
02.01 Gleichstellung	-98.513 €	-21.558 €	-98.513 €	0 €
02 Gleichstellungsbeauftragte	-98.513 €	-21.558 €	-98.513 €	0 €
08.01 Personalrat	-106.834 €	-32.844 €	-106.834 €	0 €
08 Personalrat	-106.834 €	-32.844 €	-106.834 €	0 €
14.01 Rechnungsprüfung	-160.441 €	-54.832 €	-160.441 €	0 €
14 Rechnungsprüfung	-160.441 €	-54.832 €	-160.441 €	0 €
31.01 Polizeiverwaltung	-259.894 €	-105.987 €	-259.894 €	0 €
31 Kreispolizeibehörde	-259.894 €	-105.987 €	-259.894 €	0 €
Budget 4	-2.671.673 €	-603.583 €	-2.671.673 €	0 €

Im **Budget 4** ergeben sich voraussichtlich keine wesentlichen Abweichungen.

Budget 5 - Teilergebnispläne

	fortgeschriebener Ansatz (EG)	Ist-Wert (EG)	manuelle Prognosewerte - EG (Stand 30.04.)	Abweichung Verbesserung (+) Verschlechterung (-)
	zum	zum	zum	zum
	2011	30.04.2011	31.12.2011	31.12.2011
21.00 Zentrale Finanzwirtschaft und Haushaltsausgleich	91.725.306 €	33.064.764 €	91.790.306 €	65.000 €
21 Zentrale Finanzwirtschaft	91.725.306 €	33.064.764 €	91.790.306 €	65.000 €
Budget 5	91.725.306 €	33.064.764 €	91.790.306 €	65.000 €

Budget 5 - Teilfinanzpläne

	fortgeschriebener Ansatz (FG)	Ist-Wert (FG)	manuelle Prognosewerte - FG (Stand 30.04.)	Abweichung Verbesserung (+) Verschlechterung (-)
	zum	zum	zum	zum
	2011	30.04.2011	31.12.2011	31.12.2011
21.00 Zentrale Finanzwirtschaft und Haushaltsausgleich	90.995.536 €	33.795.925 €	91.060.536 €	65.000 €
21 Zentrale Finanzwirtschaft	90.995.536 €	33.795.925 €	91.060.536 €	65.000 €
Budget 5	90.995.536 €	33.795.925 €	91.060.536 €	65.000 €

Im **Budget 5** ergeben sich nach bisheriger Einschätzung Abweichungen bei den Zinserträgen in Höhe von ca. 65.000 €, die zu einer entsprechenden Verbesserung im Teilergebnis- und im Teilfinanzplan 21 Zentrale Finanzwirtschaft führen werden.