Sitzungsvorlage-Nr. 20/3065/XVI/2019

Gremium	Sitzungstermin	Behandlung
Finanzausschuss	06.03.2019	öffentlich

Tagesordnungspunkt:**Kreishaushalt 2019/2020: Beteiligungsrechte der kreisangehörigen Städte und Gemeinde****Sachverhalt:**

Gemäß § 55 Abs. 1 KrO NRW erfolgt die Festsetzung der Kreisumlage im Benehmen mit den kreisangehörigen Städten und Gemeinden. Das Benehmen ist 6 Wochen vor Aufstellung des Entwurfes der Haushaltssatzung einzuleiten.

1. Das Verfahren zur Benehmensherstellung wurde auf der Bürgermeisterkonferenz am 05.11.2018 eingeleitet und auf der Kämmerertagung am 17.12.2018 fortgesetzt. Gemäß § 55 Abs. 2 KrO NRW sind Stellungnahmen der kreisangehörigen Städte und Gemeinden im Rahmen der Benehmensherstellung dem Kreistag zur Kenntnis zu geben. Schriftliche Stellungnahmen liegen zurzeit noch nicht vor.
2. Gemäß § 55 Abs. 2 Satz 2 KrO NRW ist den kreisangehörigen Gemeinden zudem vor Beschlussfassung über die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen in öffentlicher Sitzung Gelegenheit zur Anhörung zu geben.
In der Sitzung des Finanzausschusses am 06.03.2019 besteht für die Gemeinden Gelegenheit zur Anhörung und Stellungnahme.
3. Die Entscheidungen über die Haushaltssatzung, insbesondere die Gestaltung der Hebesätze erfolgt unter Berücksichtigung der Finanzlage der Städte und der Gemeinde im Rhein-Kreis Neuss.
Die nachfolgenden Übersichten stellen die Finanzsituation der Kommunen im Zeitvergleich und im Hinblick auf die Ergebnisse der Auswirkungen des Gemeindefinanzierungsgesetzes des Landes dar. Insgesamt hat sich die finanzielle Lage der kreisangehörigen Städte und Gemeinde positiv entwickelt.

Im Einzelnen:

- a) Umlagegrundlagen

	2015	2016	2017	2018	2019	Unterschied 18/19		2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR Fest	EUR	%	EUR Eigene HochR mit 0-Daten
Neuss	249.622.089	261.978.691	251.522.881	369.220.858	277.189.709	-92.031.149	-24,93	288.637.644
Grevenbroich	80.112.167	109.797.153	85.326.685	93.025.412	99.303.396	6.277.984	6,75	103.404.626
Dormagen	71.521.849	74.503.714	78.252.614	84.744.298	90.070.529	5.326.231	6,29	93.790.442
Meerbusch	68.534.989	81.125.677	74.905.259	76.254.357	81.598.937	5.344.580	7,01	84.968.973
Kaarst	52.060.796	47.230.182	51.765.534	66.415.875	64.984.585	-1.431.290	-2,16	67.668.448
Korschenbroich	36.614.753	37.699.463	37.860.827	40.712.217	41.973.196	1.260.979	3,10	43.706.689
Jüchen	22.699.191	23.725.849	25.198.577	26.126.037	28.227.785	2.101.748	8,04	29.393.593
Rommerskirchen	11.141.624	12.192.678	12.234.301	13.362.805	14.314.762	951.957	7,12	14.905.962
Summe Umlagegrundlagen	592.307.458	648.253.407	617.066.679	769.861.859	697.662.899	-72.198.960	-9,38	726.476.377

Die Umlagegrundlagen sinken gegenüber 2018 um 72,2 Mio. € in 2019. Dies liegt im Wesentlichen aber in einem die Umlagegrundlagen 2017 beeinflussenden Sondereffekt einer kreisangehörigen Stadt begründet. Bereinigt man diesen Betrag steigen die Umlagegrundlagen gegenüber dem Vorjahreszeitraum deutlich an. Für 2020 wurden die Umlagegrundlagen mit dem Steigerungssatz des Orientierungsdatenerlasses hochgerechnet. Sie liegen mit 43,5 Mio. € aber immer noch deutlich unter denen des Jahres 2018.

b) Steuerkraft

	2015	2016	2017	2018	2019	Unterschied 18/19	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%
Neuss	249.622.089	261.978.691	251.522.881	369.220.858	269.789.913	-99.430.945	-26,93
Grevenbroich	80.112.167	109.797.153	78.053.489	84.361.582	91.755.964	7.394.382	8,77
Dormagen	60.161.553	61.469.515	71.861.442	79.168.228	81.539.691	2.371.463	3,00
Meerbusch	68.534.989	81.125.677	74.905.259	76.254.357	81.598.937	5.344.580	7,01
Kaarst	52.060.796	47.230.182	51.765.534	66.415.875	64.984.585	-1.431.290	-2,16
Korschenbroich	36.614.753	37.699.463	37.860.827	40.712.217	41.973.196	1.260.979	3,10
Jüchen	22.699.191	22.588.270	25.198.577	22.171.514	23.220.933	1.049.419	4,73
Rommerskirchen	11.085.484	12.192.678	11.944.013	12.783.380	14.146.924	1.363.544	10,67
Summe Steuerkraft	580.891.022	634.081.629	603.112.023	751.088.011	669.010.143	-82.077.868	-10,93

Die Steuerkraft als maßgebliche Kennzahl für die Finanzkraft der kreisangehörigen Städte und Gemeinde hat sich von 2015 bis 2019 um rund 88 Mio. € erhöht. Im Hinblick auf den das Jahr 2018 prägenden Sondereffekt ist auch hier von weiter positiven Entwicklungen auszugehen.

c) Schlüsselzuweisungen

	2015	2016	2017	2018	2019	Unterschied 18/19	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%
Neuss	0	0	0	0	7.399.796	7.399.796	
Grevenbroich	0	0	7.273.196	8.663.830	7.547.432	-1.116.398	-12,89
Dormagen	11.360.296	13.034.199	6.391.172	5.576.070	8.530.838	2.954.768	52,99
Meerbusch	0	0	0	0	0	0	
Kaarst	0	0	0	0	0	0	
Korschenbroich	0	0	0	0	0	0	
Jüchen	0	1.137.579	0	3.954.523	5.006.852	1.052.329	26,61
Rommerskirchen	56.140	0	290.288	579.425	167.838	-411.587	-71,03
Summe Schlüsselzuweisungen	11.416.436	14.171.778	13.954.656	18.773.848	28.652.756	9.878.908	52,62

Die Erträge der Kommunen aus allgemeinen Schlüsselzuweisungen erhöhen sich um nahezu 9,9 Mio. € deutlich auf 28,6 Mio. €, im Gegensatz zu den Vorjahren ist die Stadt Neuss nicht mehr abundant.

d) Abrechnung ELAG

	2015	2016	2017	2018	2019	Unterschied 18/19	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%
Neuss	3.742.798	9.432.969	11.155.546	9.606.214	21.995.149	12.388.935	128,97
Grevenbroich	17.620	2.472.154	4.414.732	2.556.138	1.423.529	-1.132.609	-44,31
Dormagen	-43.752	48.985	704.927	606.616	1.829.657	1.223.041	201,62
Meerbusch	888.997	1.422.127	2.379.252	1.827.350	1.860.646	33.296	1,82
Kaarst	820.423	170.014	1.123.002	1.691.072	2.973.375	1.282.303	75,83
Korschenbroich	472.133	257.000	644.297	1.031.089	890.107	-140.982	-13,67
Jüchen	-74.019	228.479	1.375.895	-680.150	322.138	1.002.288	-147,36
Rommerskirchen	3.941	-38.708	157.776	168.398	-30.579	-198.977	-118,16
Zahlung Land an Kreis-kommunen insgesamt	5.828.141	13.993.020	21.955.427	16.806.727	31.264.022	14.457.295	86,02

Die Abrechnung des Einheitslastenabrechnungsgesetzes des Landes an die Kommunen sorgt auf der Ebene der kreisangehörigen Städte und Gemeinde in der Regel für nachträgliche Ausgleichszahlungen, die seit 2015 erheblich angestiegen sind und in 2019 mit rund 31,3 Mio. € zu Buche schlagen.

e) Allgemeine Investitionspauschale

	2015	2016	2017	2018	2019	Unterschied 18/19	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%
Neuss	4.353.086	4.967.392	5.223.983	6.125.560	6.141.358	15.798	0,26
Grevenbroich	2.111.833	2.412.370	2.529.217	2.963.972	3.006.109	42.137	1,42
Dormagen	2.033.131	2.323.618	2.446.760	2.867.805	2.907.348	39.543	1,38
Meerbusch	1.714.106	1.958.235	2.038.010	2.408.214	2.441.090	32.876	1,37
Kaarst	1.259.786	1.444.192	1.518.813	1.787.560	1.799.516	11.956	0,67
Korschenbroich	1.111.965	1.266.773	1.332.048	1.566.875	1.585.747	18.872	1,20
Jüchen	960.036	1.102.743	1.157.696	1.363.625	1.374.439	10.814	0,79
Rommerskirchen	644.852	740.166	782.393	919.335	928.805	9.470	1,03
Insgesamt	14.188.795	16.215.489	17.028.920	20.002.946	20.184.412	181.466	0,91

Auch die Zuflüsse der Kommunen aus der Allgemeinen Investitionspauschale sind seit 2015 stetig gestiegen und belaufen sich auf rund 20,2 Mio. € kreisweit.

f) Aufwands-/Unterhaltungspauschale (neu ab 2019)

	2015	2016	2017	2018	2019	Unterschied 18/19	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%
Neuss					690.263	690.263	
Grevenbroich					391.843	391.843	
Dormagen					365.350	365.350	
Meerbusch					299.330	299.330	
Kaarst					210.533	210.533	
Korschenbroich					207.941	207.941	
Jüchen					204.332	204.332	
Rommerskirchen					149.650	149.650	
Insgesamt	0	0	0	0	2.519.242	2.519.242	

Die vom Gesetzgeber im GFG 2019 erstmals eingeführte Aufwands- und Unterhaltungspauschale gewährt den Städten und der Gemeinde einen Betrag von rund 2,5 Mio. €. Sie ist nicht umlagewirksam und verbleibt den Kommunen ungeschmälert. Der Kreis muss nach wie vor den Unterhaltungsaufwand für das Anlagevermögen aus allgemeinen Finanzmitteln realisieren.

g) Sportpauschale

	2015	2016	2017	2018	2019	Unterschied 18/19	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%
Neuss	420.377	419.835	422.100	419.933	447.141	27.208	6,48
Grevenbroich	170.885	170.867	171.245	170.135	183.740	13.605	8,00
Dormagen	172.561	172.652	173.996	172.897	186.569	13.672	7,91
Meerbusch	150.171	150.170	149.085	149.698	161.484	11.786	7,87
Kaarst	116.420	116.904	117.564	117.456	125.633	8.177	6,96
Korschenbroich	89.196	88.855	89.415	89.259	96.117	6.858	7,68
Jüchen	62.278	62.861	63.173	63.190	67.622	4.432	7,01
Rommerskirchen	40.000	40.000	40.000	60.000	60.000	0	0,00
Insgesamt	1.221.888	1.222.144	1.226.578	1.242.568	1.328.306	85.738	6,90

Die den Kommunen gewährte Sportpauschale steigt im Betrachtungszeitraum auf rund 1,3 Mio. € an.

h) Schul-/Bildungspauschale

	2015	2016	2017	2018	2019	Unterschied 18/19	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%
Neuss	4.223.368	4.257.167	4.280.592	4.297.861	4.742.265	444.404	10,34
Grevenbroich	1.874.788	1.845.922	1.854.811	1.850.245	2.008.289	158.044	8,54
Dormagen	1.799.303	1.769.030	1.764.345	1.761.880	1.911.324	149.444	8,48
Meerbusch	1.432.448	1.420.589	1.436.858	1.404.285	1.558.234	153.949	10,96
Kaarst	1.069.366	1.109.955	1.130.566	1.160.118	1.296.738	136.620	11,78
Korschenbroich	712.324	713.232	726.830	734.827	815.019	80.192	10,91
Jüchen	607.148	595.212	583.118	586.001	647.945	61.944	10,57
Rommerskirchen	200.000	200.000	200.000	300.000	300.000	0	0,00
Insgesamt	11.918.745	11.911.107	11.977.120	12.095.217	13.279.814	1.184.597	9,79

Steigerungen erfolgen ebenso bei der Zuweisung für die Kommunen aus der Schul- und Bildungspauschale, die sich auf rund 13,3 Mio. € erhöht.

i) Hebesätze Gewerbesteuer

	2015 in %	2016 in %	2017 in %	2018 in %	2019 in %
Neuss	455	455	455	455	455
Grevenbroich	450	450	450	450	450
Dormagen	450	450	450	450	450
Meerbusch	450	450	450	450	450
Kaarst	444	444	444	444	444
Korschenbroich	450	450	450	450	450
Jüchen	450	450	450	450	450
Rommerskirchen	450	450	450	450	450

Hebesätze Grundsteuer B

	2015 in %	2016 in %	2017 in %	2018 in %	2019 in %
Neuss	495	495	495	495	495
Grevenbroich	450	475	500	500	500
Dormagen	435	435	435	435	443
Meerbusch	440	440	440	440	440
Kaarst	440	440	440	440	440
Korschenbroich	480	480	480	480	590
Jüchen	440	440	440	440	440
Rommerskirchen	450	465	465	450	465

Bei der Entwicklung der Hebesätze der Gewerbesteuer ist festzustellen, dass diese in 2019 unverändert geblieben sind.

Die Hebesätze der Grundsteuer B werden in Dormagen um 8 Prozentpunkte, in Rommerskirchen um 15 Prozentpunkte und in Korschenbroich um 110 Prozentpunkte angehoben.

j) HSK/HSP (Stärkungspakt)

	2015 EUR	2016 EUR	2017 EUR	2018 EUR	2019 EUR
Neuss					
Grevenbroich	HSK	HSK	HSK	HSK	HSK
Dormagen					
Meerbusch					
Kaarst					
Korschenbroich	Stärkungspakt	Stärkungspakt	Stärkungspakt	Stärkungspakt	Stärkungspakt
Jüchen					
Rommerskirchen					

Von den acht kreisangehörigen Städten und der Gemeinde hat eine Kommune ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen, eine Kommune nimmt am Stärkungspakt teil.

k) Allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage

	Stand NKF-Einführung	2015 EUR	2016 EUR	2017 EUR	2018 Eur	2019 Eur	2020 Eur
Neuss Allg. Rücklage	2007	819,90	804,30	781,60	781,40	781,40	781,40
Ausgleichsrücklage		76,80	3,10	8,10	12,90	112,53	47,00
Grevenbroich	2009	159,40	121,90	92,10	80,30	91,00	75,30
Ausgleichsrücklage		35,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dormagen	2008	141,90	96,50	95,50	94,80	94,80	94,80
Ausgleichsrücklage		21,70	0,00	0,00	8,10	11,50	12,10
Meerbusch	2007	260,30	255,70	253,50	253,50	253,50	253,50
Ausgleichsrücklage		19,90	0,00	0,00	0,50	0,50	1,20
Kaarst	2007	134,30	133,70	133,40	133,10	133,10	133,10
Ausgleichsrücklage		13,90	17,40	9,60	4,30	20,70	15,30
Korschenbroich	2008	52,10	32,30	32,30	32,30	32,30	32,30
Ausgleichsrücklage		12,00	5,80	4,30	2,60	3,40	4,40
Jüchen	2006	50,10	52,40	52,10	52,70	53,30	53,90
Ausgleichsrücklage		6,00	2,10	8,90	4,20	2,40	0,60
Rommerskirchen	2009	33,50	29,60	29,30	29,30	29,30	29,30
Ausgleichsrücklage		3,90	0,00	0,00	0,10	0,10	0,20

Die Entwicklung des Eigenkapitals belegt, dass die Kommunen ihre haushaltswirtschaftliche Situation in den letzten Haushaltsjahren verbessern konnten. Allein die Stadt Grevenbroich verfügt nicht mehr über eine Ausgleichsrücklage, die übrigen Kommunen waren in der Lage, die Ausgleichsrücklage – wenn auch zum Teil nur geringfügig – durch Ergebnisüberschüsse aufzufüllen.

Bei der Allgemeinen Rücklage zeigt sich im Jahresvergleich ein durchaus konstantes Bild im Ausbau des Eigenkapitals.

l) Ergebnisfehlbeträge/Ergebnisüberschüsse in Mio. €

	2015	2016	2017	2018	2019	Unterschied 18/19		2020
	EUR Ist	EUR Ist	EUR Ist	EUR Plan	EUR Plan	EUR	%	EUR Plan
Neuss	5,0	4,8	99,7 *	-64,4	-2,3	62,1	-96,4	-17,8
Grevenbroich	-16,0	-29,1	-11,7	-19,2	-15,7	3,5	-18,2	-26,9
Dormagen	-4,2	8,1	3,4	0,6	2,2	1,6	266,7	3,6
Meerbusch	-1,8	-1,6	0,5 (Entwurf)	0,0	0,7	0,7		2,5
Kaarst	-7,8	-5,3	16,4	-5,4	-1,5	3,9	-72,2	-5,6
Korschenbroich	-1,4	-1,7	0,8	1,0	0,2	-0,8	-80,0	0,2
Jüchen	6,8	-4,7	-1,8	-2,7	0,4	3,1	-114,8	1,0
Rommerskirchen	-0,2	-0,4 (Entwurf)	0,1 (Entwurf)	0,2	0,1 (Entwurf)	-0,1	-50,0	0,1 (Entwurf)

* ohne Jahresergebnisse Gebäudemanagement, ISN AÖR, Liegenschaften und Vermessung Neuss, Tiefbaumanagement Neuss und Städtische Friedhöfe Neuss (insgesamt +7,72 Mio. €)

In der Regel führten die Planergebnisse im Haushaltsvollzug zu deutlich positiveren Jahresabschlüssen. Sie spiegeln sich in der Entwicklung des Eigenkapitals wider.

Zusammenfassend ist festzustellen, dass die Kommunen bei der Kreisumlage nominal in 2019 gegenüber dem Vorjahr um 43,8 Mio. € entlastet werden. Dies trägt wesentlich zur Verbesserung der Haushaltslage aller Kommunen bei.

Ergänzend ist darauf hinzuweisen, dass mit Rücksicht auf die Liquidität der Städte und Gemeinde die Festsetzung der Abschläge auf die Kreisumlagezahlungen im 1. und 2. Quartal 2019 bereits dem voraussichtlich zu erwartenden Umlagevolumen angepasst worden ist.