



# Haushalt 2010 / 2011

Maßnahmen zum Aufgabenabbau, zur Standardreduzierung  
und zur Ertragssteigerung

Unterlagen zur Pressekonferenz am Mittwoch, 8.9.2010

# § 76 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW)

## Haushaltssicherungskonzept

**(1) Die Gemeinde hat zur Sicherung ihrer dauerhaften Leistungsfähigkeit ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen und darin den nächstmöglichen Zeitpunkt zu bestimmen, bis zu dem der Haushaltsausgleich wieder hergestellt ist, wenn bei der Aufstellung des Haushalts**

1. durch Veränderungen der Haushaltswirtschaft innerhalb eines Haushaltsjahres der in der Schlussbilanz des Vorjahres auszuweisende Ansatz der all-gemeinen Rücklage um mehr als ein Viertel verringert wird oder

**2. in zwei aufeinanderfolgenden Haushaltsjahren geplant ist, den in der Schlussbilanz des Vorjahres auszuweisenden Ansatz der allgemeinen Rücklage jeweils um mehr als ein Zwanzigstel (5%) zu verringern oder**

3. innerhalb des Zeitraumes der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung die allgemeine Rücklage aufgebraucht wird.

Dies gilt entsprechend bei der Bestätigung über den Jahresabschluss gem. § 95 Abs. 3.

(2) Das Haushaltssicherungskonzept dient dem Ziel, im Rahmen einer geordneten Haushaltswirtschaft die künftige, dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde zu erreichen. Es bedarf der Genehmigung der Aufsichtsbehörde. Die Genehmigung kann nur erteilt werden, wenn aus dem Haushaltssicherungskonzept hervorgeht, dass spätestens im letzten Jahr der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung der Haushaltsausgleich nach § 75 Abs. 2 wieder erreicht wird. Die Genehmigung des Haushaltssicherungskonzeptes kann unter Bedingungen und mit Auflagen erteilt werden.

# Inanspruchnahme der allgemeinen Rücklage (fiktiv)

|      | Anfangsbestand   | Entnahme       | In Prozent   | Neuer Bestand    |
|------|------------------|----------------|--------------|------------------|
| 2010 | 5.981.099.200,00 | 56.803.000,00  | 0,950        | 5.924.296.200,00 |
| 2011 | 5.924.296.200,00 | 379.438.000,00 | <b>6,405</b> | 5.544.858.200,00 |
| 2012 | 5.544.858.200,00 | 299.913.000,00 | <b>5,409</b> | 5.244.945.200,00 |
| 2013 | 5.244.945.200,00 | 228.012.000,00 | 4,347        | 5.016.933.200,00 |
| 2014 | 5.016.933.200,00 | 171.960.000,00 | 3,428        | 4.844.973.200,00 |

## Risiken für den Haushalt

- Verlängerung der Interimszeit Opernquartier
- Neubau des Historischen Archives
- Restaurierung des Archivgutes
- Sanierungsrückstand der städtischen Infrastruktur
- Laufende Sanierungsmaßnahmen (z.B. Rheinbrücken)
- KölnMesse

# Erhöhung Gewerbesteuerhebesätze

Der Gewerbesteuerhebesatz wurde seit 22 Jahren nicht erhöht. Seit 1988 beträgt er 450 v. H. Eine Erhöhung auf 475 Punkte bedeutet eine Steigerung von 5,6 %.

Wenn keine Erhöhung der Gewerbesteuer erfolgt, kann die Forderung aus § 76 Abs. 1 Ziffer 2 GO NRW, in zwei aufeinanderfolgenden Haushaltsjahren eine Entnahme aus der allgemeinen Rücklage von mehr als 5 % zu verhindern, nicht erfüllt werden.

Dann müsste im Gegenzug eine weitere Reduzierung bei den Transferaufwendungen und den Sach- und Dienstleistungen erfolgen. Dies hätte zur Konsequenz, dass Kürzungen insbesondere im Sozial- und Jugendbereich erfolgen müssten.

Reduzierungen wären hier bei folgenden Leistungen erforderlich:

- Kürzung der Trägerzuschüsse in der Jugendhilfe um 20 %, die zu einer Schließung von 4 bis 5 Jugendeinrichtungen führen würde (5 Mio Euro)
- Reduzierung bei der Schülerbeförderung, Schülerbetreuung, Mittagessenangebot, Lehr- und Lernmittel, Bauunterhaltung und Versicherung (2,5 Mio Euro)
- Reduzierung der freiwilligen Leistungen im offenen Ganzttag und beim Ausbau der U-3 Betreuung (4,5 Mio Euro)
- Erhöhung der Kita- und OGTS-Gebühren (2 Mio Euro)
- Kürzungen bei den Leistungen nach SGB XII (Sozialhilfe) (5 Mio Euro)

Auch der bereits gekürzte Zuschuss im Kulturbereich für die freie Szene müsste nochmals gekürzt werden, so dass die Insolvenz einzelner Einrichtungen zu befürchten ist und das kulturelle Angebot auf ein noch nie dagewesenes Minimum reduziert würde.

# Großstädte Bundesrepublik Deutschland

| Gemeinde       | Gewerbsteuer |             | Grundsteuer |             |
|----------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
|                | Hebesatz     | geändert    | Hebesatz    | geändert    |
| Berlin         | 410%         | 1999        | 810%        | 2007        |
| Bochum         | 460%         | 2009        | 525%        | 2010        |
| Bremen         | 440%         | 2004        | 580%        | 2004        |
| Dortmund       | 468%         | 2010        | 480%        | 2009        |
| Dresden        | 450%         | 1995        | 635%        | 2005        |
| Duisburg       | 490%         | 2010        | 500%        | 2004        |
| Düsseldorf     | 440%         | 2009        | 465%        | 2008        |
| Essen          | 480%         | 2010        | 590%        | 2010        |
| Frankfurt a.M. | 460%         | 2007        | 460%        | 2001        |
| Hamburg        | 470%         | 1996        | 540%        | 2005        |
| Hannover       | 460%         | 1993        | 530%        | 2006        |
| <b>Köln</b>    | <b>450%</b>  | <b>1988</b> | <b>500%</b> | <b>1995</b> |
| Leipzig        | 460%         | 2003        | 500%        | 2003        |
| München        | 490%         | 1991        | 490%        | 2005        |
| Nürnberg       | 447%         | 1989        | 490%        | 2005        |
| Stuttgart      | 420%         | 2000        | 520%        | 2010        |

# Region Köln

| Gemeinde          | Gewerbsteuer |             | Grundsteuer |             |
|-------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
|                   | Hebesatz     | geändert    | Hebesatz    | seit/ab     |
| Bergisch Gladbach | 445%         | 2006        | 455%        | 2006        |
| Bonn              | 460%         | 2010        | 530%        | 2010        |
| Brühl             | 430%         | 2006        | 450%        | 2010        |
| Dormagen          | 440%         | 1996        | 398%        | 2010        |
| Düren             | 450%         | 2007        | 590%        | 2010        |
| Düsseldorf        | 440%         | 2009        | 465%        | 2008        |
| Frechen           | 420%         | 1998        | 391%        | 2009        |
| Hürth             | 440%         | 2010        | 420%        | 2010        |
| Kerpen            | 460%         | 2005        | 450%        | 2005        |
| <b>Köln</b>       | <b>450%</b>  | <b>1988</b> | <b>500%</b> | <b>1995</b> |
| Leverkusen        | 460%         | 2003        | 500%        | 2005        |
| Monheim           | 435%         | 2007        | 415%        | 2007        |
| Neuss             | 445%         | 2008        | 425%        | 2006        |
| Niederkassel      | 420%         | 2005        | 391%        | 2009        |
| Pulheim           | 420%         | 1996        | 420%        | ab 2011     |
| Rösrath           | 445%         | 2010        | 410%        | 2008        |
| Siegburg          | 480%         | 2007        | 420%        | 2003        |
| St. Augustin      | 470%         | 2007        | 430%        | 2007        |
| Troisdorf         | 440%         | 1998        | 390%        | 2008        |
| Wesseling         | 440%         | 2010        | 420%        | 2010        |

# Großstädte Nordrhein-Westfalen

| Gemeinde          | Gewerbsteuer |             | Grundsteuer |             |
|-------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
|                   | Hebesatz     | geändert    | Hebesatz    | seit        |
| Aachen            | 445%         | 1996        | 470%        | 1998        |
| Bergisch Gladbach | 445%         | 2006        | 455%        | 2006        |
| Bochum            | 460%         | 2009        | 525%        | 2010        |
| Bonn              | 460%         | 2010        | 530%        | 2010        |
| Dortmund          | 468%         | 2010        | 480%        | 2009        |
| Duisburg          | 490%         | 2010        | 500%        | 2004        |
| Düren             | 450%         | 2007        | 590%        | 2010        |
| Düsseldorf        | 440%         | 2009        | 465%        | 2008        |
| Essen             | 480%         | 2010        | 590%        | 2010        |
| Hagen             | 465%         | 2009        | 495%        | 2004        |
| <b>Köln</b>       | <b>450%</b>  | <b>1988</b> | <b>500%</b> | <b>1995</b> |
| Leverkusen        | 460%         | 2003        | 500%        | 2005        |
| Neuss             | 445%         | 2008        | 425%        | 2006        |
| Oberhausen        | 490%         | 2009        | 530%        | 2009        |

# Entwicklung der Fehlbeträge

|   | 2010           | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Ausgangsfehlbetrag lt. Hpl.-Entwurf 2010/2011                         | 413.800.000,00 | 349.700.000,00 | 269.300.000,00 | 193.100.000,00 | 125.000.000,00 |
| Fehlbetrag nach Veränderungsnachweis 1                                | 421.803.000,00 | 372.438.000,00 | 287.214.000,00 | 207.012.000,00 | 150.960.000,00 |
| Verschlechterung/<br>Verbesserung                                     | 8.003.000,00   | 22.738.000,00  | 17.914.000,00  | 13.912.000,00  | 25.960.000,00  |
|   |                |                |                |                |                |
| Rücknahme des Vorschlages der "Task-Force" zur GPO (Verschlechterung) | 0,00           | 7.000.000,00   | 14.000.000,00  | 21.000.000,00  | 21.000.000,00  |
|   |                |                |                |                |                |
| Summe der Verschlechterungen  | 8.003.000,00   | 29.738.000,00  | 31.914.000,00  | 34.912.000,00  | 46.960.000,00  |
|   |                |                |                |                |                |
| fortgeschriebener Fehlbetrag  | 421.803.000,00 | 379.438.000,00 | 301.214.000,00 | 228.012.000,00 | 171.960.000,00 |

# Verbesserungsvorschläge laut Stadtvorstand-Beschluss

|   | 2010           | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Sachaufwand<br>(Kürzung 1%)   | 0,00           | -7.322.333,33  | -7.272.333,33  | -7.226.333,33  | -7.320.000,00  |
| Sozialraumbudget  |                |                | -100.000,00    | -100.000,00    | -100.000,00    |
| Personalaufwand   | 0,00           | -11.250.000,00 | -19.250.000,00 | -26.500.000,00 | -32.250.000,00 |
| Anpassung der Einnah-<br>meerwartung bei der<br>Gewerbesteuer auf<br>Grund der aktuellen<br>Entwicklung (Ansatz<br>2010 statt 850 Mio. Euro<br>jetzt 905 Mio. Euro) | -46.300.000,00 | -49.900.000,00 | -55.900.000,00 | -60.000.000,00 | -64.000.000,00 |
| Erhöhung des Ansatzes<br>der Verzinsung § 233 a<br>auf der Basis der Ent-<br>wicklung in 2010   | -15.000.000,00 | -8.000.000,00  | -8.000.000,00  | -8.000.000,00  | -8.000.000,00  |
| fortgeschriebener<br>Fehlbetrag   | 360.503.000,00 | 302.965.666,67 | 210.691.666,67 | 126.185.666,67 | 60.290.000,00  |
| <b>Erhöhung Hebesatz<br/>der Gewerbesteuer<br/>von 450 v. H. um<br/>25 v. H. auf 475 v. H.</b>  | 0,00           | -40.600.000,00 | -48.400.000,00 | -57.300.000,00 | -66.400.000,00 |
| neuer Fehlbetrag  | 360.503.000,00 | 262.365.666,67 | 162.291.666,67 | 68.885.666,67  | -6.110.000,00  |
| Ausgleichsrücklage  | 365.000.000,00 | 4.497.000,00   |                |                |                |
| Bestand/<br>Fehlbedarf 2011   | 4.497.000,00   | 257.868.666,67 |                |                |                |

# Beispielrechnung

| Inanspruchnahme der allgemeinen Rücklage vor Steuererhöhung |                  |                |              |                  |
|---|------------------|----------------|--------------|------------------|
| 2010  | 5.981.099.200,00 | 0,00           | 0,00         | 5.981.099.200,00 |
| 2011  | 5.981.099.200,00 | 298.468.666,67 | <b>4,990</b> | 5.682.630.533,33 |
| 2012  | 5.682.630.533,33 | 210.691.666,67 | <b>3,708</b> | 5.471.938.866,67 |
| 2013  | 5.471.938.866,67 | 126.185.666,67 | 2,306        | 5.345.753.200,00 |
| 2014  | 5.345.753.200,00 | 60.290.000,00  | 1,128        | 5.285.463.200,00 |

| Inanspruchnahme der allgemeinen Rücklage unter Berücksichtigung einer Anhebung der Hebesatzes der Gewerbesteuer auf 475 v.H. |                  |                |              |                  |
|--|------------------|----------------|--------------|------------------|
| 2010   | 5.981.099.200,00 | 0,00           | 0,00         | 5.981.099.200,00 |
| 2011   | 5.981.099.200,00 | 257.868.666,67 | <b>4,311</b> | 5.723.230.533,33 |
| 2012   | 5.723.230.533,33 | 162.291.666,67 | <b>2,836</b> | 5.560.938.866,67 |
| 2013   | 5.560.938.866,67 | 68.885.666,67  | 1,239        | 5.492.053.200,00 |
| 2014   | 5.492.053.200,00 |                | 0,000        | 5.492.053.200,00 |