



**Kämmerertagung 2017 aller niederbayerischen und
oberpfälzer Kommunalkämmerer
am 4. Dezember 2017 in Deggendorf**

Kommunaler Finanzausgleich und aktuelle kommunale Finanzthemen

Johann Kronauer

Finanzreferent, Bayerischer Städtetag



Agenda

Aktuelles zur kommunalen Finanzlage in Bayern

Steuerschätzung

Bund-Länder-Finanzbeziehungen

Asyl- und Flüchtlingspolitik und ihre Auswirkungen auf die
Kommunalfinanzen

Gemeindeanteil an der Einkommensteuer / Umsatzsteuer

Neufassung Kreditbekanntmachung (Entwurf)

Innerbetriebliches Kontrollsystem (Tax Compliance)

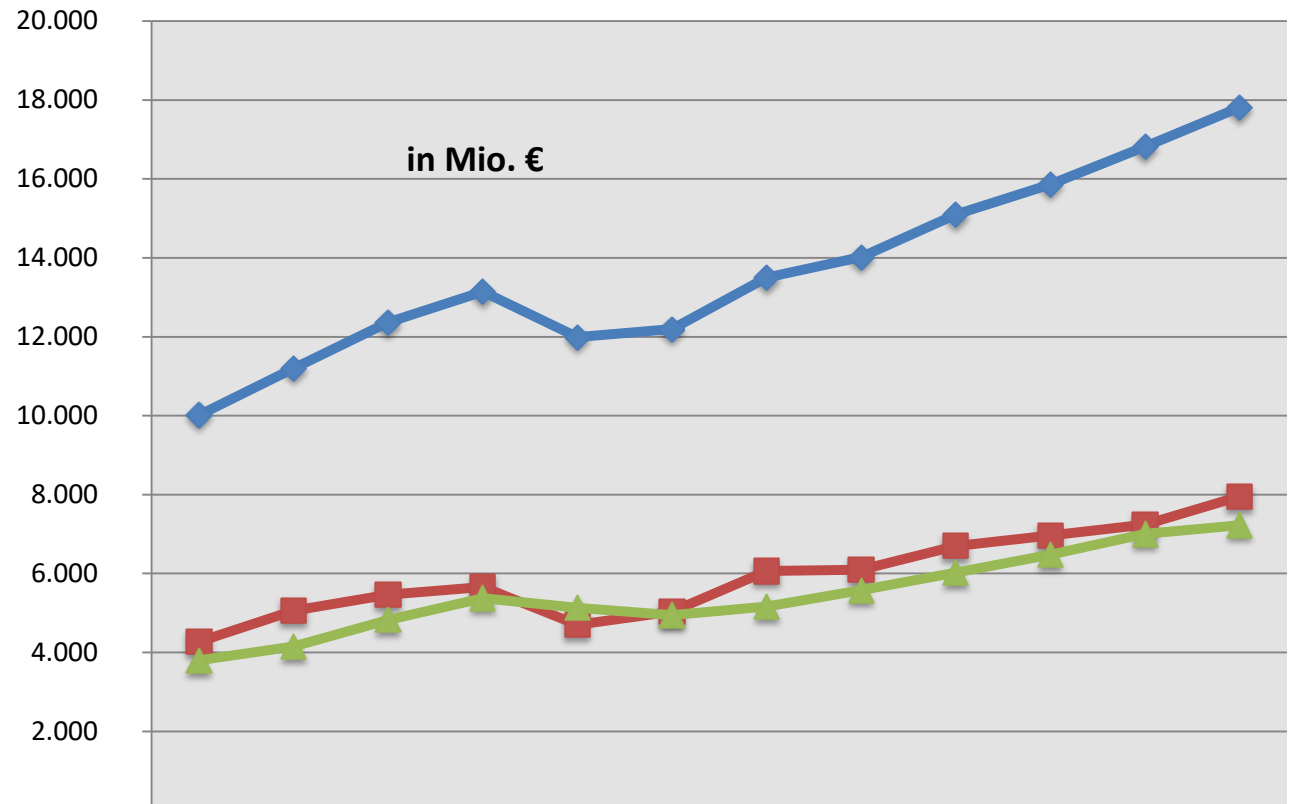
Sachstand Förderprogramm Digitalisierung in Schulen



Aktuelles zur kommunalen Finanzlage in Bayern



Steuereinnahmen (Netto) der Kommunen in Bayern

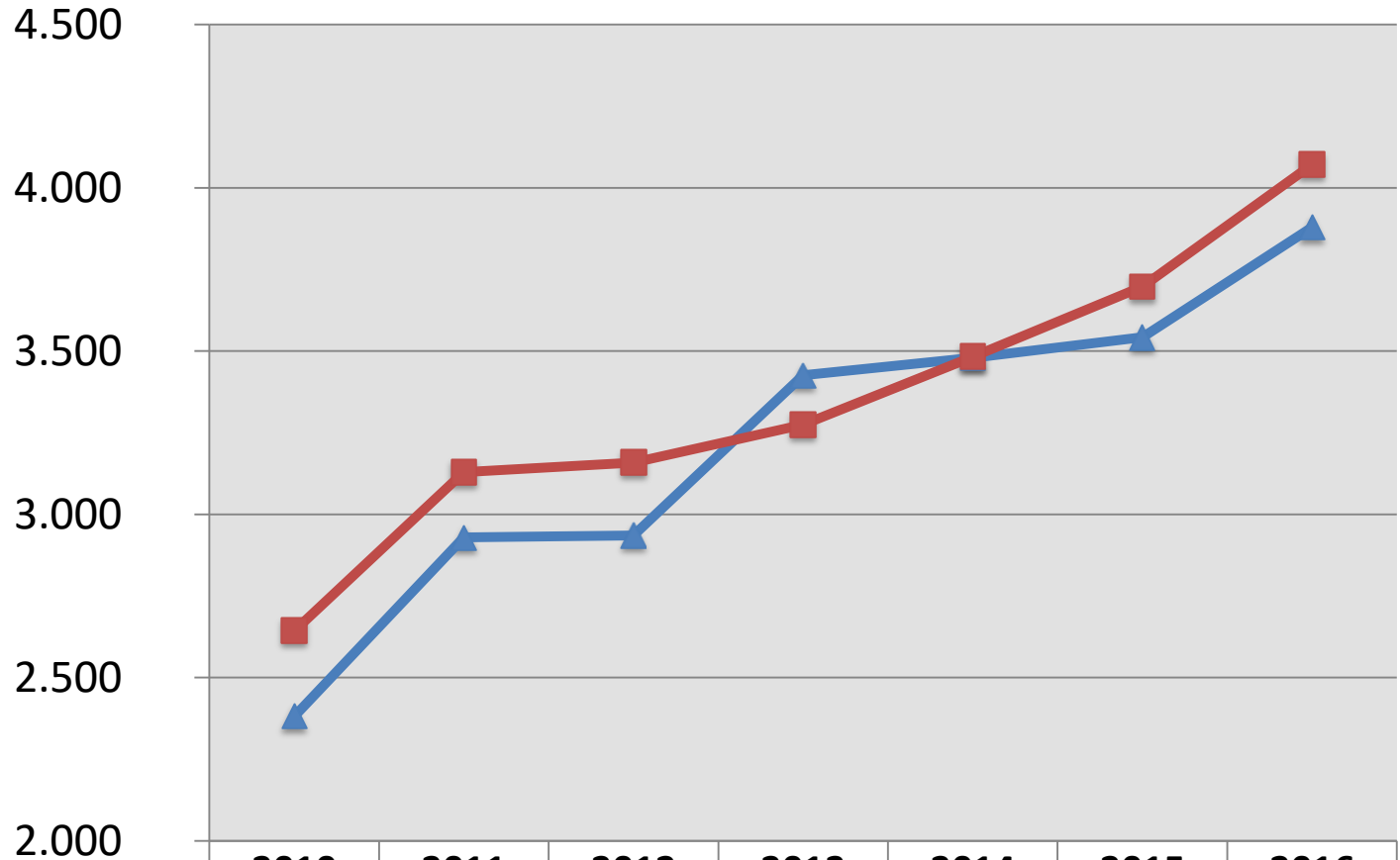


	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
◆ Steuereinnahmen (Netto)	10.01	11.20	12.36	13.14	11.99	12.19	13.49	14.01	15.09	15.86	16.81	17.81
■ Gewerbesteuer (Netto)	4.269	5.061	5.466	5.661	4.705	5.031	6.061	6.093	6.701	6.962	7.240	7.950
▲ Einkommensteuer-Beteiligung	3.800	4.147	4.825	5.377	5.135	4.947	5.160	5.574	6.020	6.480	7.003	7.226



Entwicklung der Gewerbesteuer (netto)

in Mio. €



▲ kreisfreie Städte

■ kreisangehörige Gemeinden

2010

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2.382

2.929

2.935

3.426

3.479

3.542

3.879

2.643

3.129

3.159

3.275

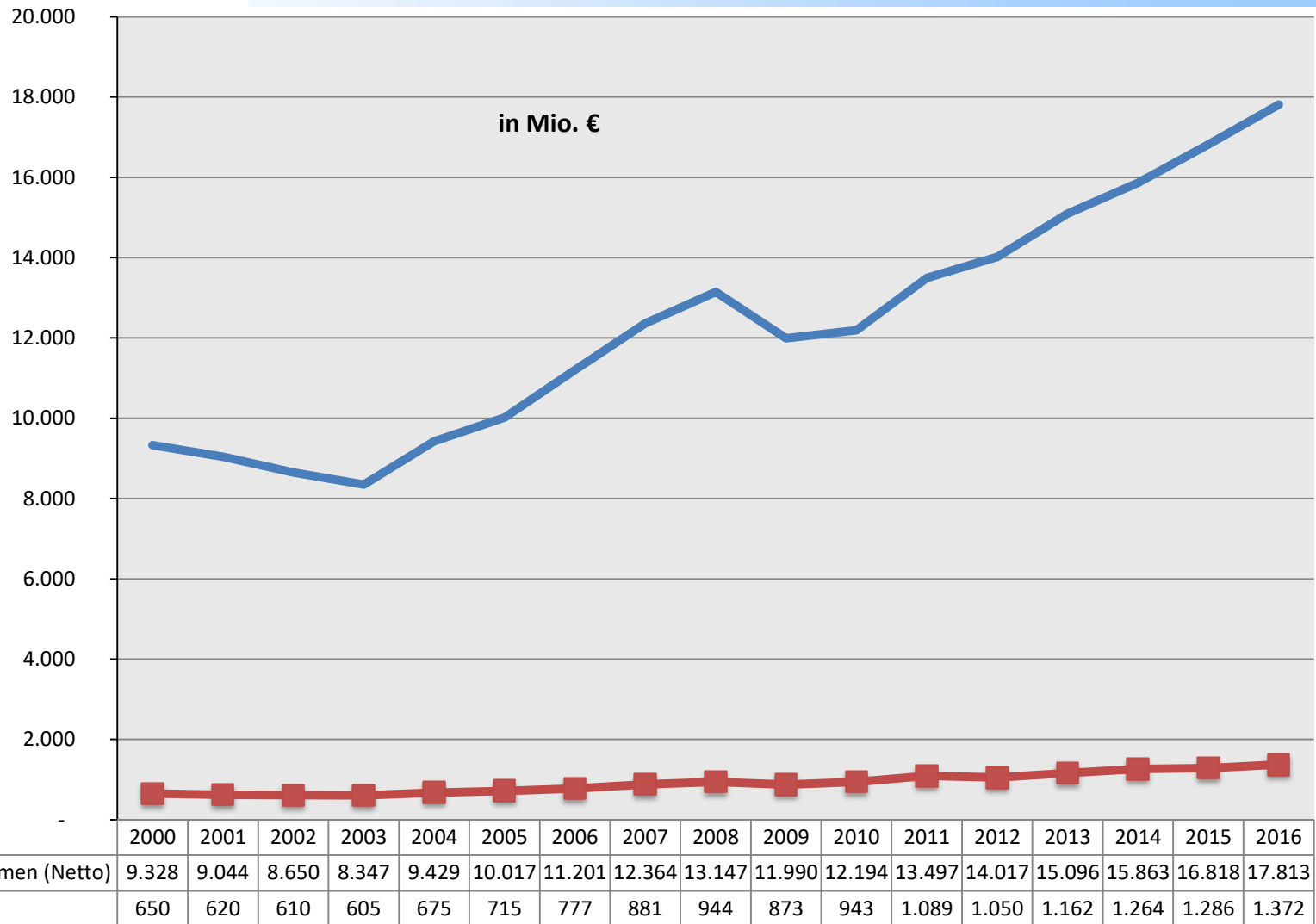
3.482

3.697

4.071

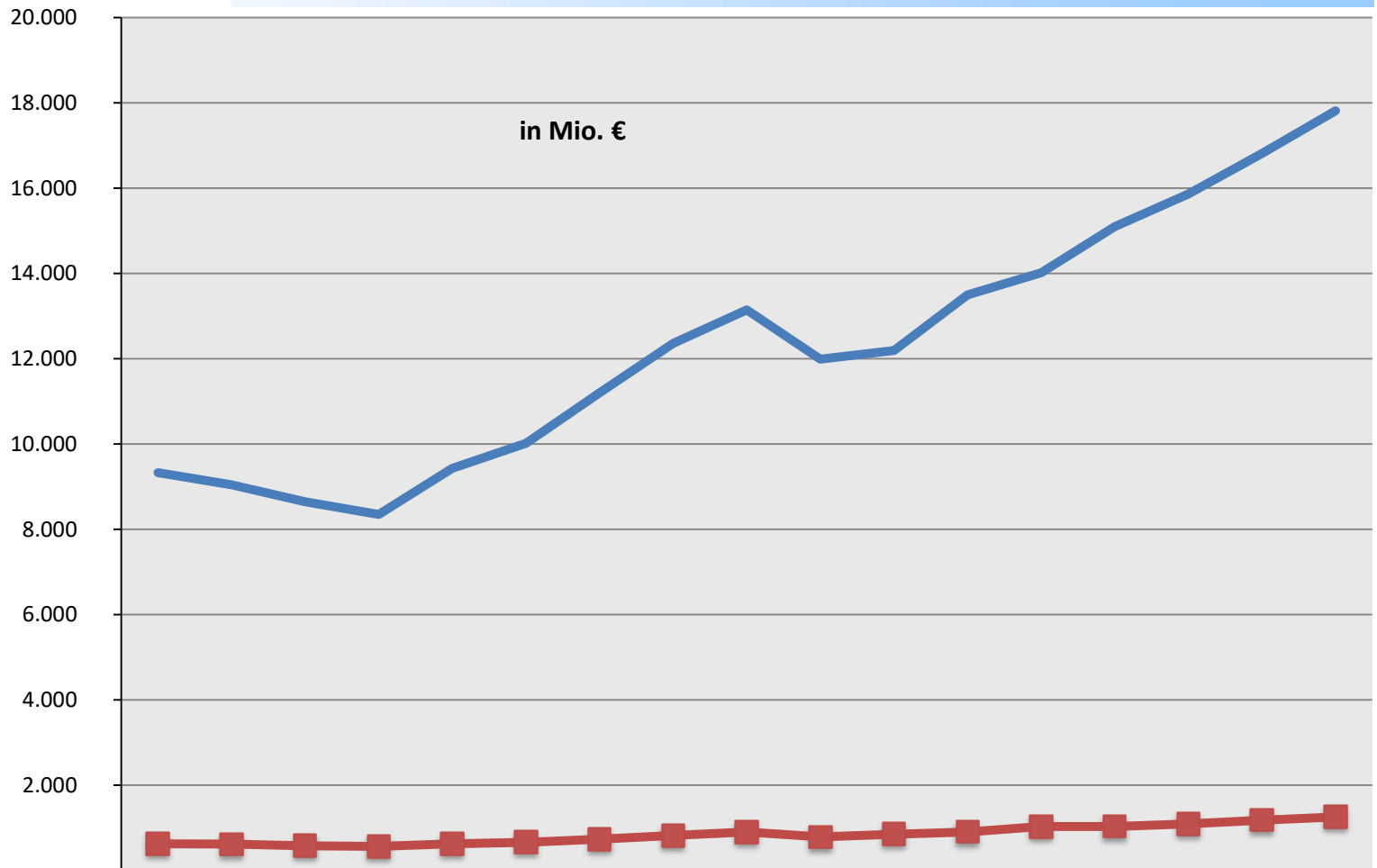


Steuereinnahmen (Netto) der Kommunen in Bayern





Steuereinnahmen (Netto) der Kommunen in Bayern

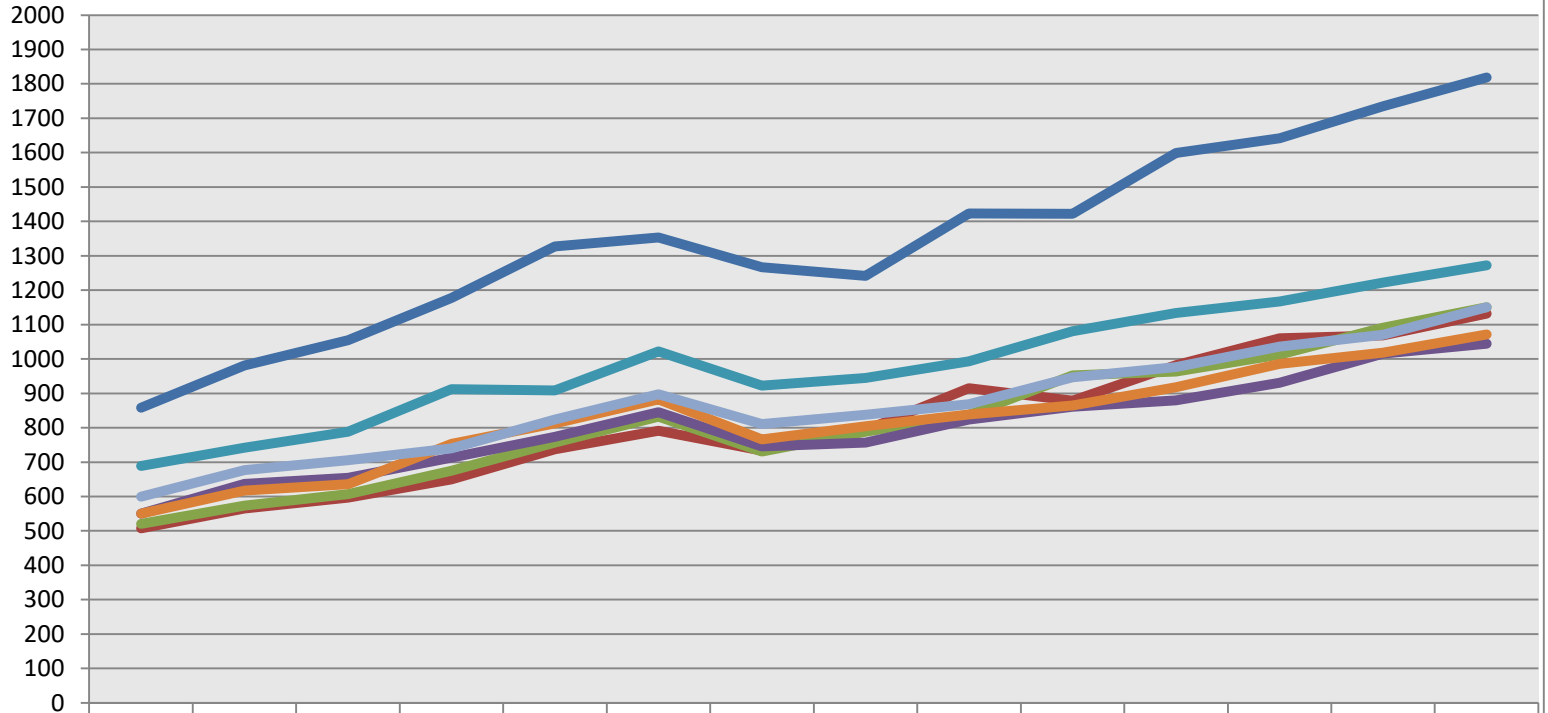


	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Steuereinnahmen (Netto)	9.328	9.044	8.650	8.347	9.429	10.017	11.201	12.364	13.147	11.990	12.194	13.497	14.017	15.096	15.863	16.818	17.813
Oberpfalz	631	619	581	567	625	662	735	823	903	790	853	905	1.031	1.036	1.093	1.185	1.257



Regionale Entwicklung der Pro-Kopf-Steuerereinnahmen (Netto)

in € je Einwohner

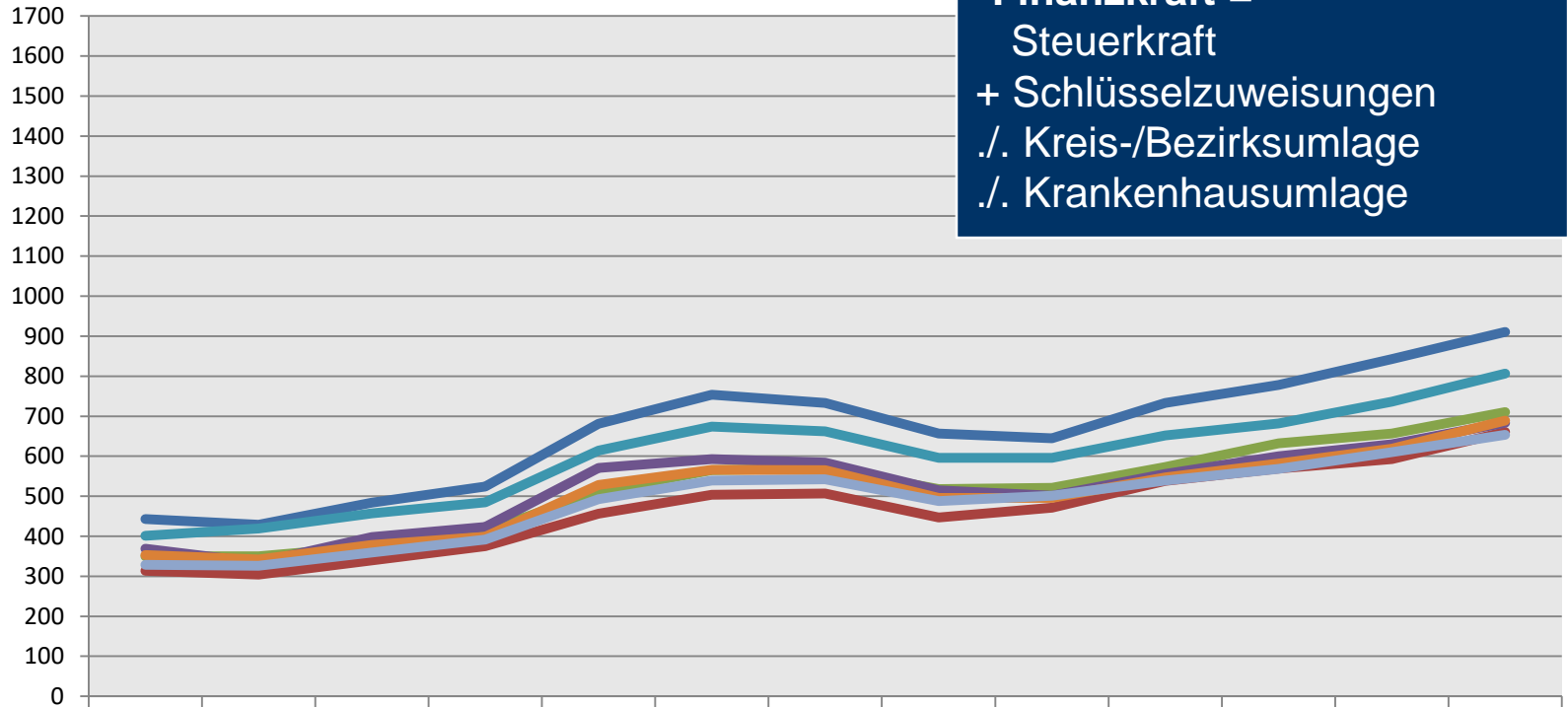


	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
— Oberbayern	858,14	981,30	1.054,28	1.177,44	1.327,51	1.353,64	1.266,84	1.241,50	1.423,21	1.421,93	1.598,91	1.641,67	1.734,96	1.818,42
— Niederbayern	507,16	565,03	596,94	650,19	737,71	791,34	733,58	793,06	914,66	879,00	981,68	1.059,96	1.068,88	1.131,70
— Oberpfalz	520,74	573,20	607,37	675,29	757,17	831,95	730,42	788,81	837,46	952,39	963,01	1.012,80	1.091,08	1.150,88
— Oberfranken	549,78	637,22	654,01	712,62	773,99	845,36	745,86	756,38	823,56	860,65	879,56	931,07	1.015,43	1.044,40
— Mittelfranken	688,95	741,50	788,12	911,90	908,69	1.021,90	922,84	944,73	992,95	1.080,42	1.133,95	1.167,13	1.221,86	1.271,97
— Unterfranken	549,81	616,97	635,46	752,73	812,69	882,82	766,45	803,95	838,80	864,79	917,43	985,29	1.017,93	1.071,05
— Schwaben	599,42	676,63	705,95	740,06	824,15	897,52	810,66	838,05	868,29	946,32	976,30	1.036,41	1.070,24	1.150,08



in € je Einwohner

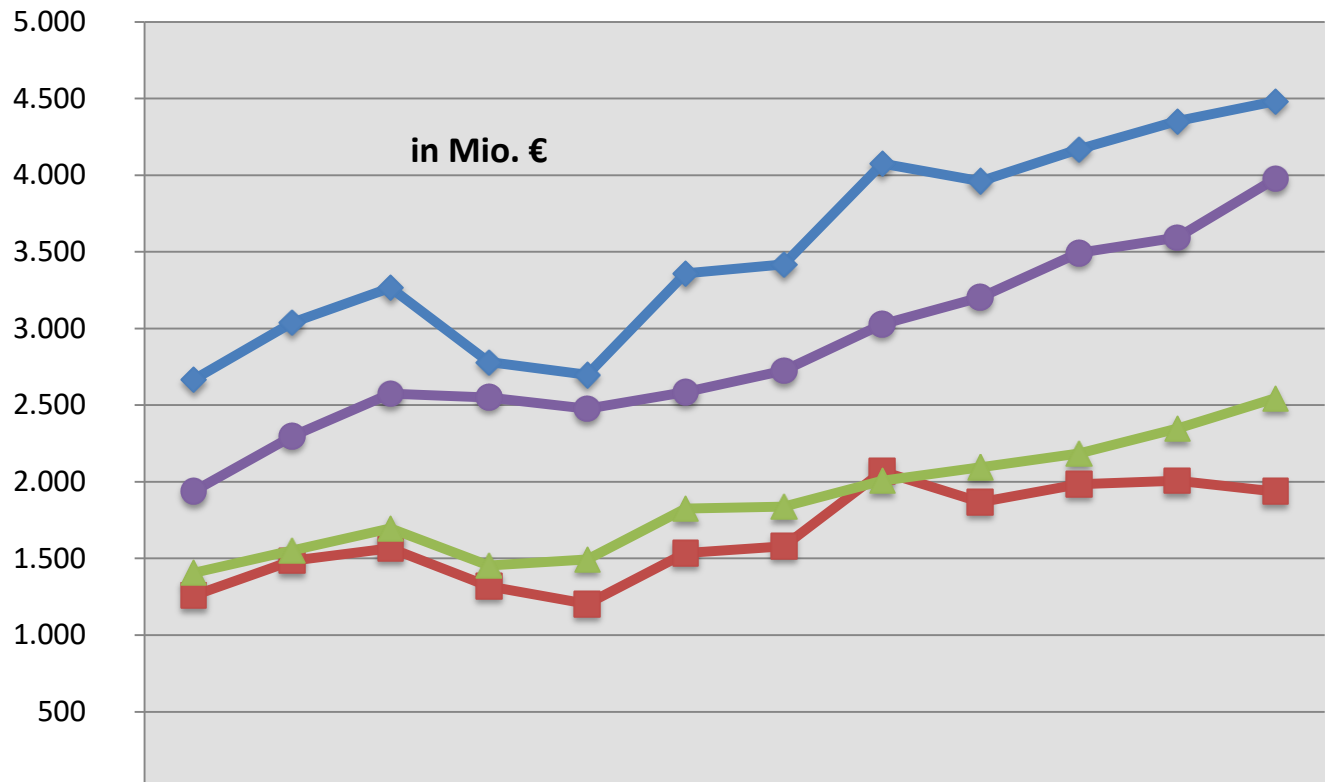
***Finanzkraft =**
 Steuerkraft
 + Schlüsselzuweisungen
 ./ Kreis-/Bezirksumlage
 ./ Krankenhausumlage



	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
— Oberbayern	443	429	484	524	681	754	733	657	645	733	778	843	910
— Niederbayern	314	304	340	375	456	504	507	447	471	538	569	593	661
— Oberpfalz	350	350	374	412	512	565	570	518	521	573	632	657	710
— Oberfranken	369	334	398	423	571	593	584	515	501	556	600	630	683
— Mittelfranken	401	419	457	485	614	674	662	596	596	652	682	736	807
— Unterfranken	353	342	378	399	528	566	565	496	496	547	582	619	689
— Schwaben	329	326	359	392	493	539	542	488	501	539	568	610	654



Aktuelle Entwicklung der kommunalen Steuereinnahmen 1. Halbjahr 2017

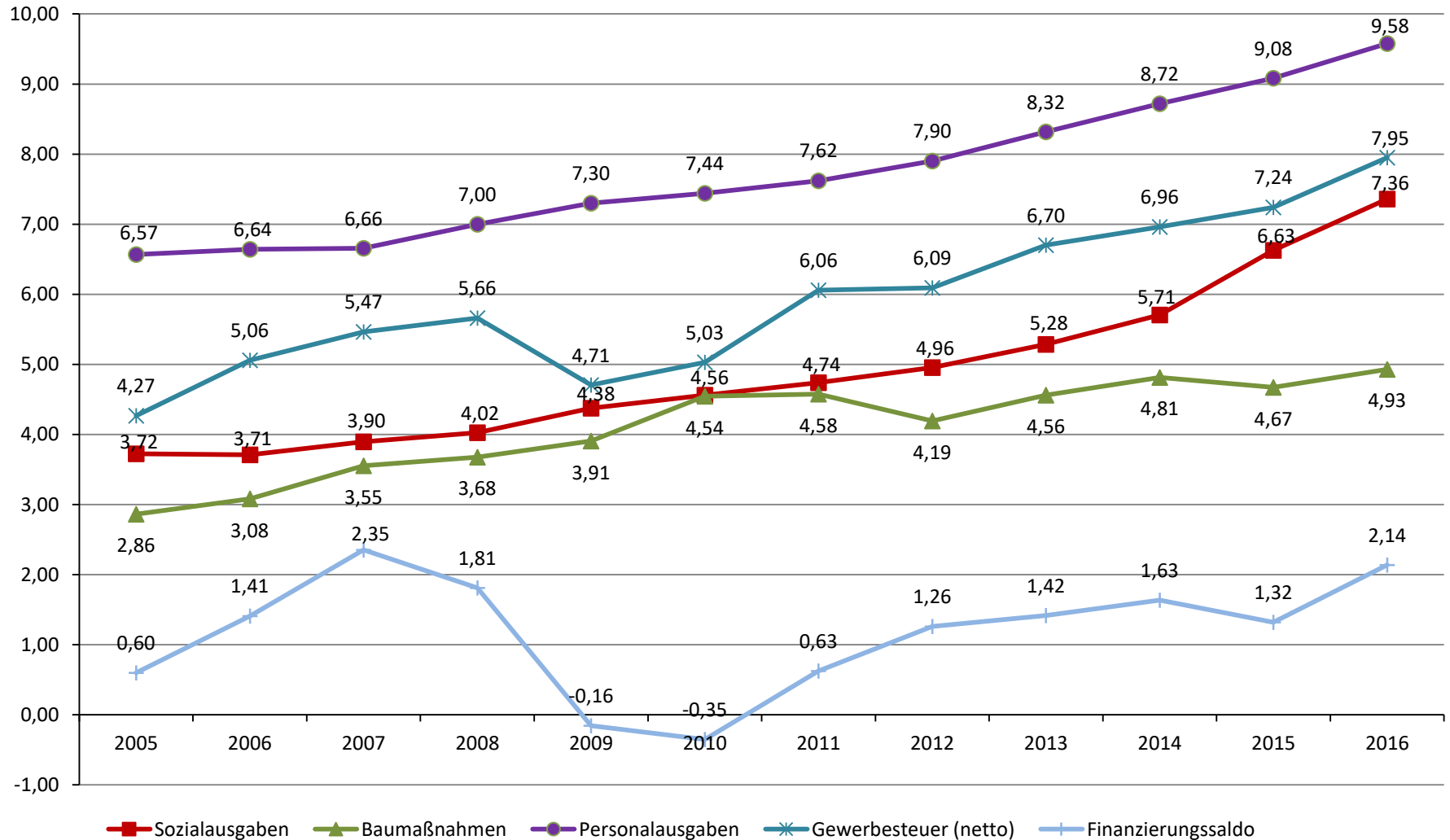


	1. Hj. 2006	1. Hj. 2007	1. Hj. 2008	1. Hj. 2009	1. Hj. 2010	1. Hj. 2011	1. Hj. 2012	1. Hj. 2013	1. Hj. 2014	1. Hj. 2015	1. Hj. 2016	1. Hj. 2017
◆ Gewerbesteuer (Netto)	2.666	3.038	3.266	2.781	2.698	3.360	3.418	4.076	3.962	4.169	4.353	4.482
■ GewSt (Netto) - kreisfreie Städte	1.259	1.486	1.567	1.319	1.203	1.535	1.580	2.069	1.867	1.984	2.006	1.937
▲ GewSt (Netto) - Kreisang. Gemeinden	1.407	1.551	1.697	1.455	1.494	1.825	1.838	2.007	2.095	2.185	2.346	2.545
● Einkommensteuer-Beteiligung	1.938	2.298	2.575	2.550	2.477	2.585	2.726	3.027	3.203	3.493	3.593	3.977

Steueraufkommen 2017 (bundesweit)

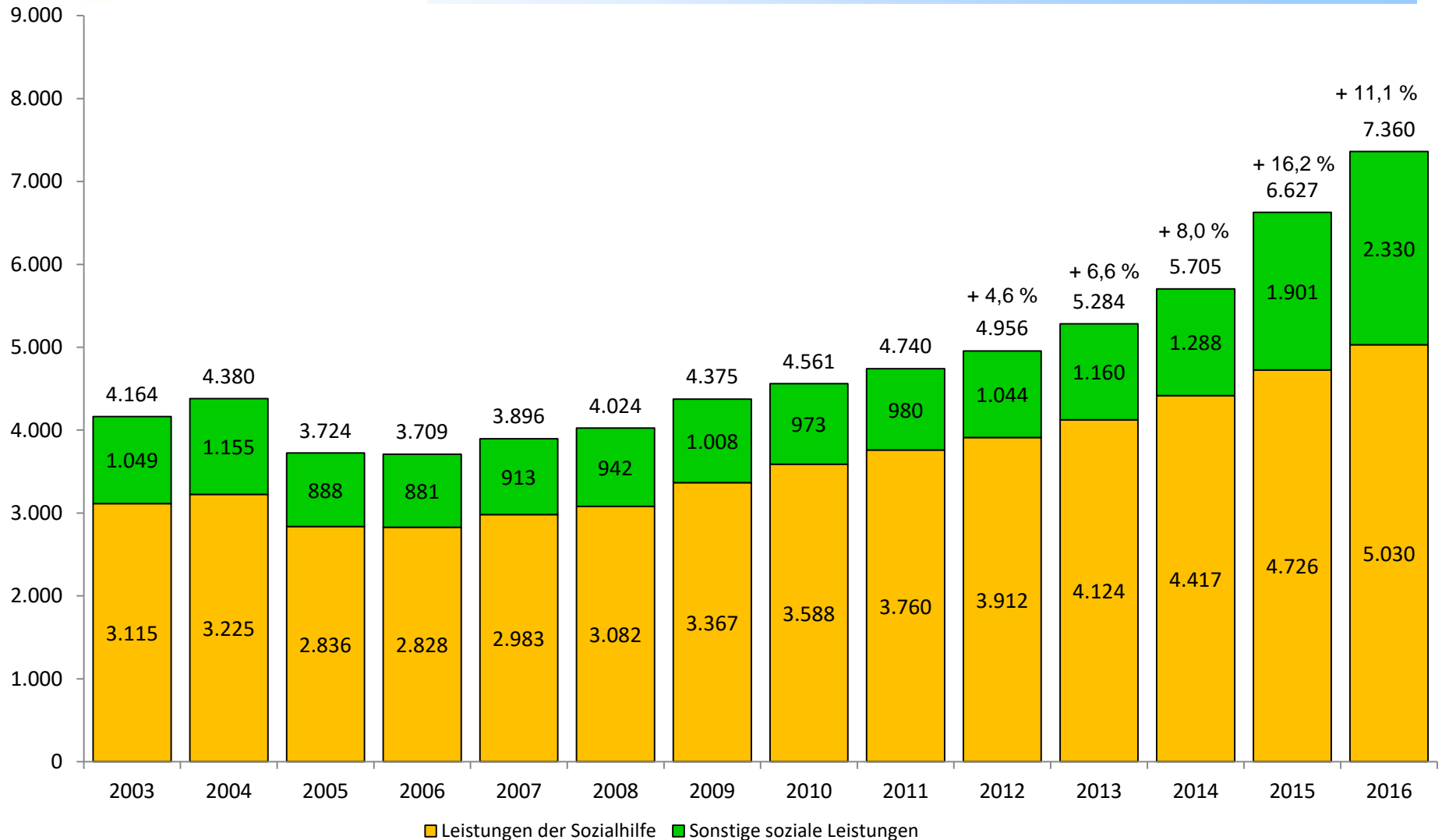
Steuerarten	Aufkommen Jan. – Okt. 2017	Veränderung zum Vorjahr in %	Prognose 2017	Veränderung zum Vorjahr in %
Lohnsteuer	155.697	+ 6,1	195.800	+ 5,9
Veranlagte Einkommensteuer	44.364	+ 12,8	59.300	+ 10,2
Körperschaftsteuer	21.012	+ 3,0	28.500	+ 3,9
Umsatzsteuer	186.705	+ 4,1	226.600	+ 4,4
Grunderwerbsteuer	10.939	+ 7,3	13.270	+ 6,9
Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer	35.748	+ 10,0	45.152	+ 9,2
Steueraufkommen insgesamt (ohne Gemeindesteuern)	536.908	+ 3,9	674.212	+ 4,0

Entwicklung der Finanzierungssalden im Vergleich zur Entwicklung wichtiger Einnahme- und Ausgabearten (in Mrd. €)





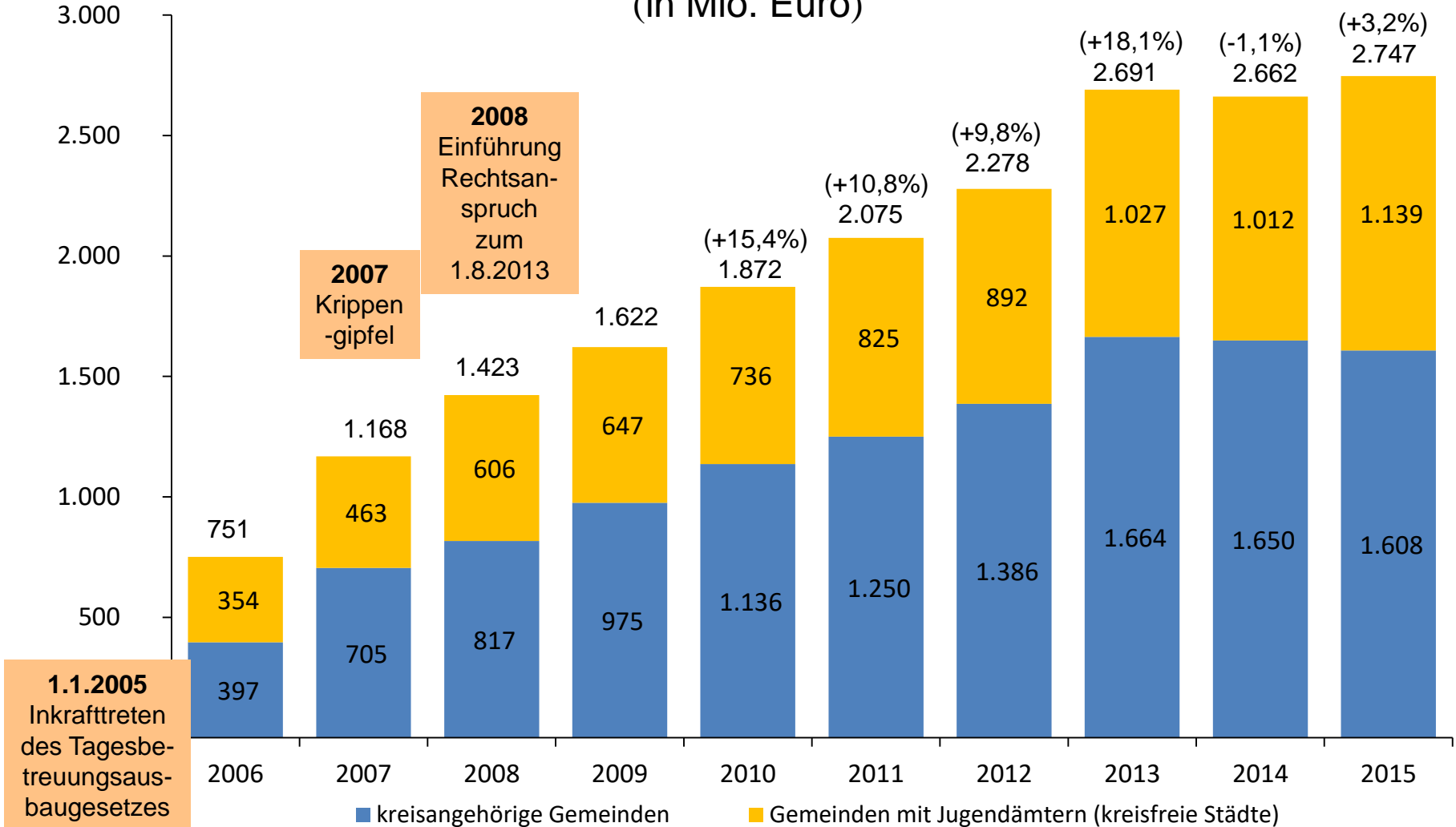
Sozialausgaben der bayerischen Kommunen (in Mio. €)





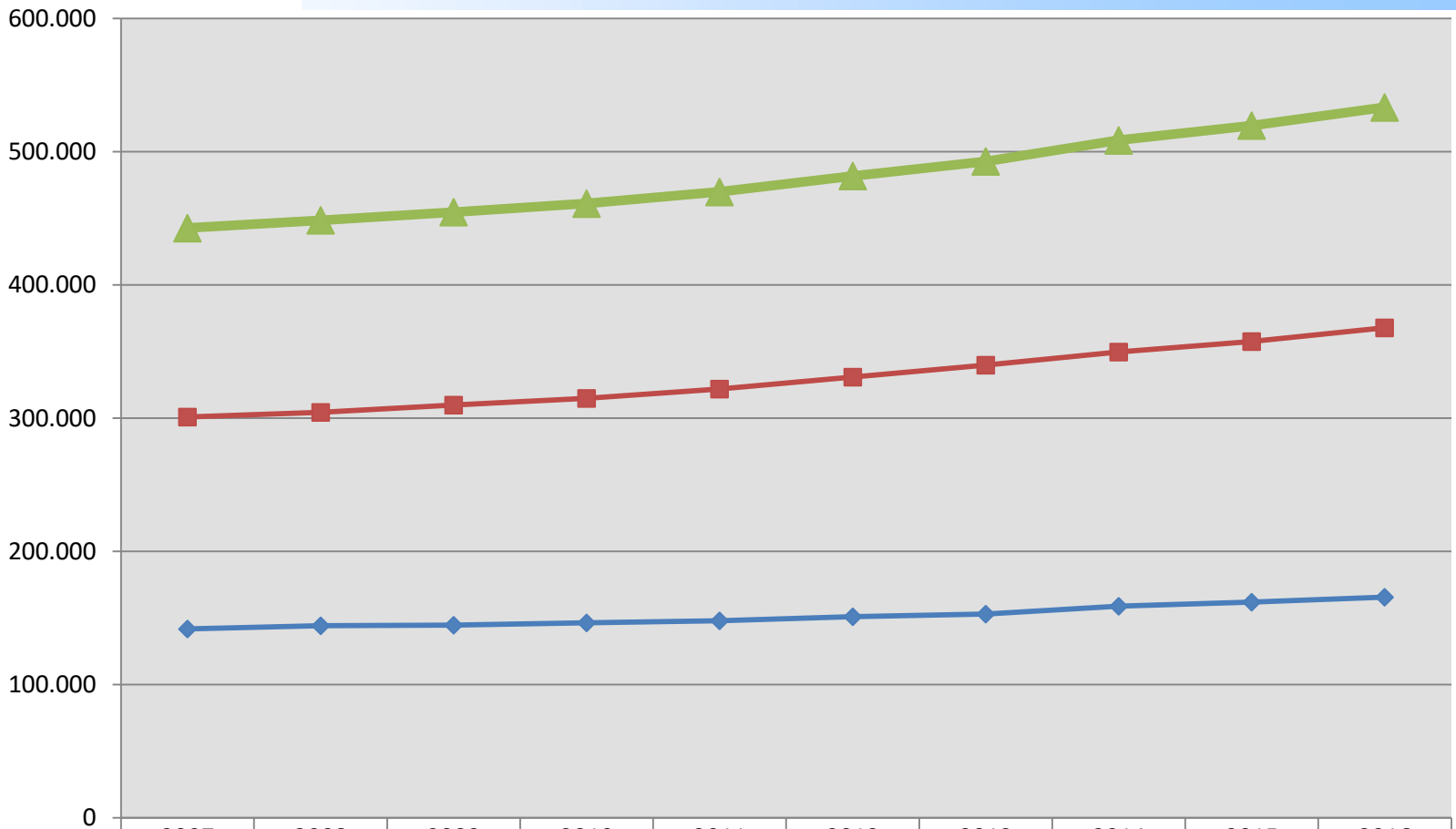
Bruttoausgaben* für Tageseinrichtungen für Kinder

(in Mio. Euro)





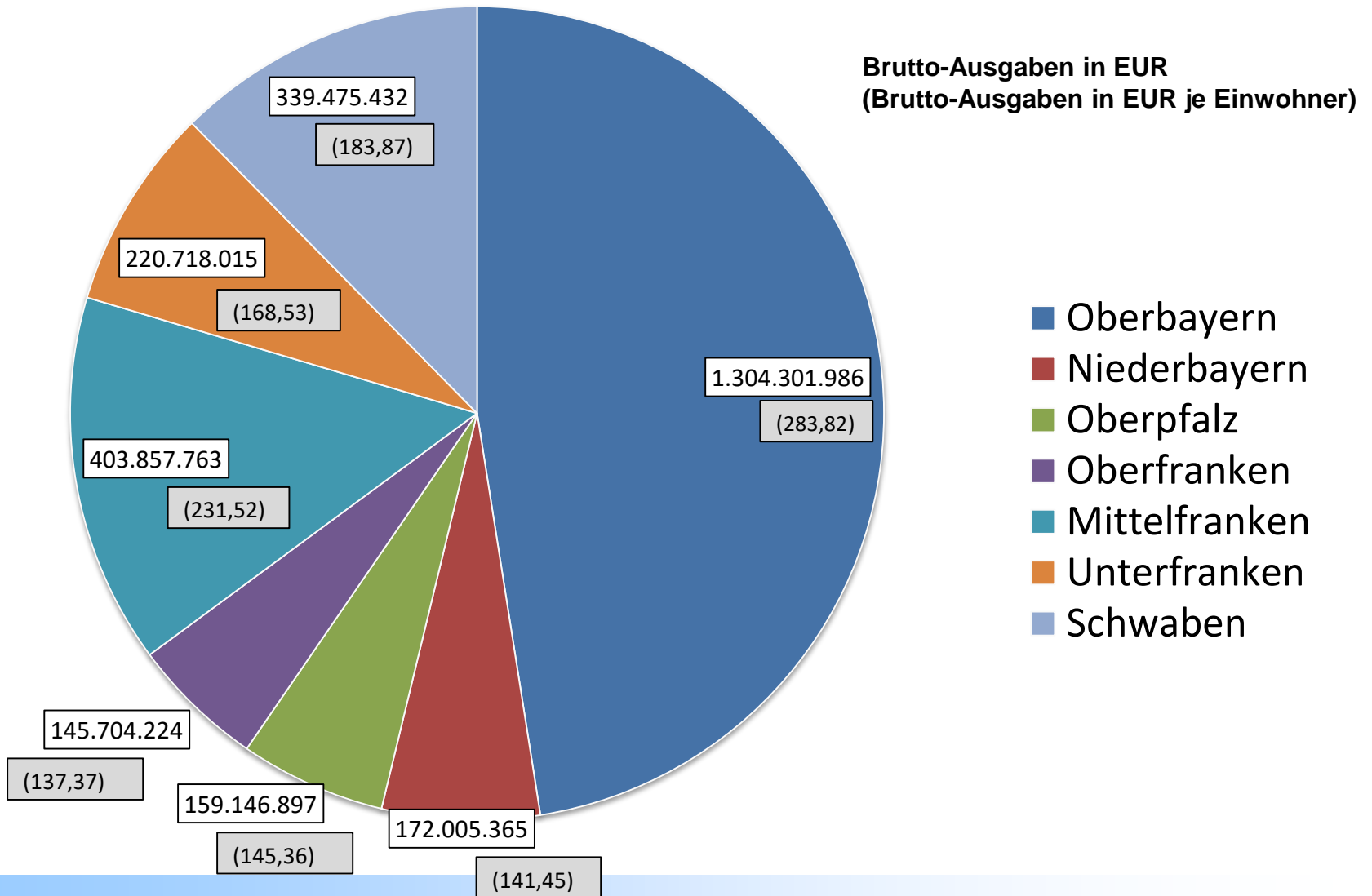
Zahl der Kinder in Tageseinrichtungen



	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
— Öffentliche Träger	141.753	144.128	144.724	146.328	147.996	151.015	152.941	158.828	162.010	165.574
— Freie Träger	301.001	304.370	309.902	314.849	321.922	330.773	339.828	349.747	357.663	367.743
— Gesamt	442.754	448.498	454.626	461.177	469.918	481.788	492.769	508.575	519.673	533.317

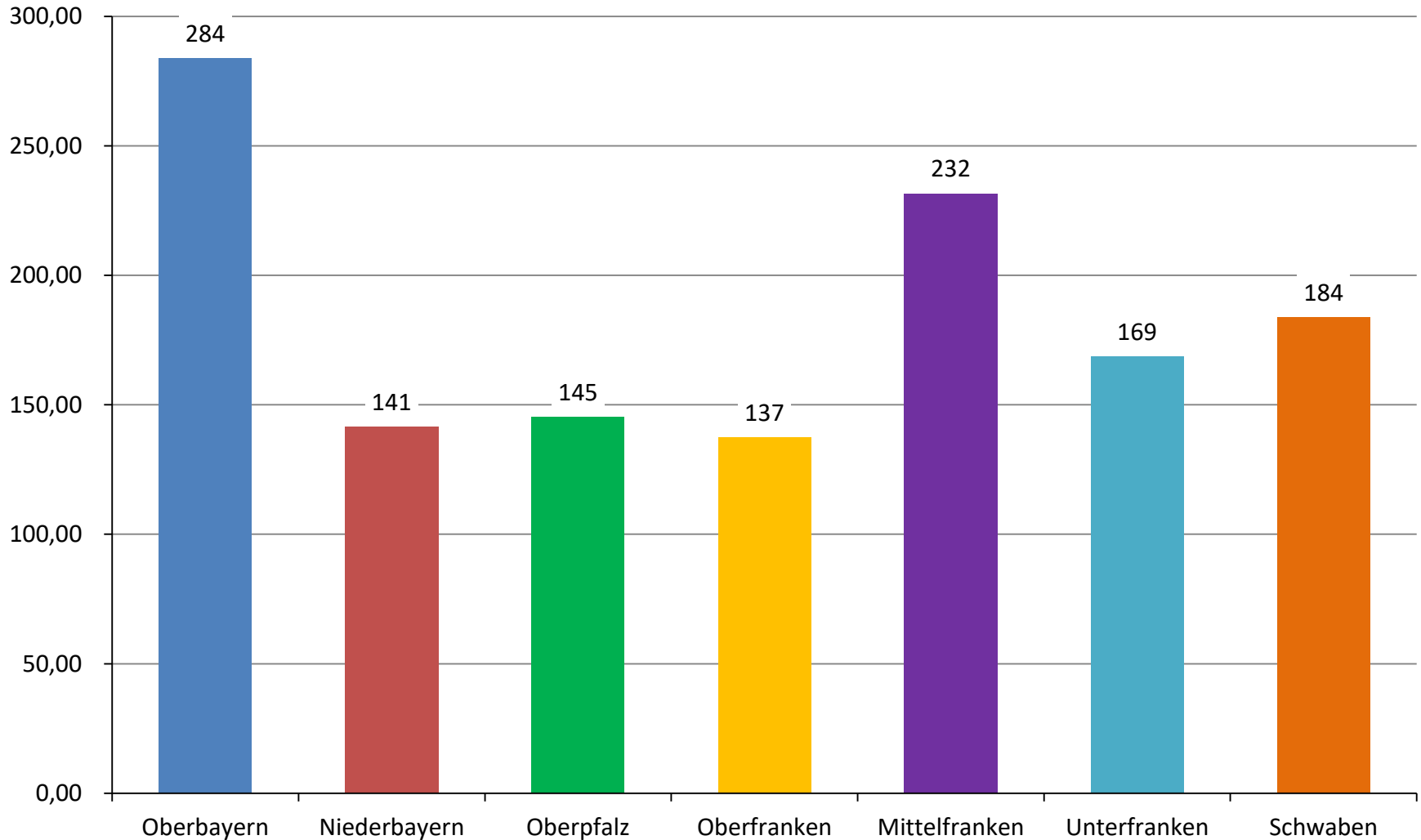


Brutto-Ausgaben für Kindertagesbetreuung 2015: 2.745 Mio. € insgesamt (213,35 € je Einwohner)



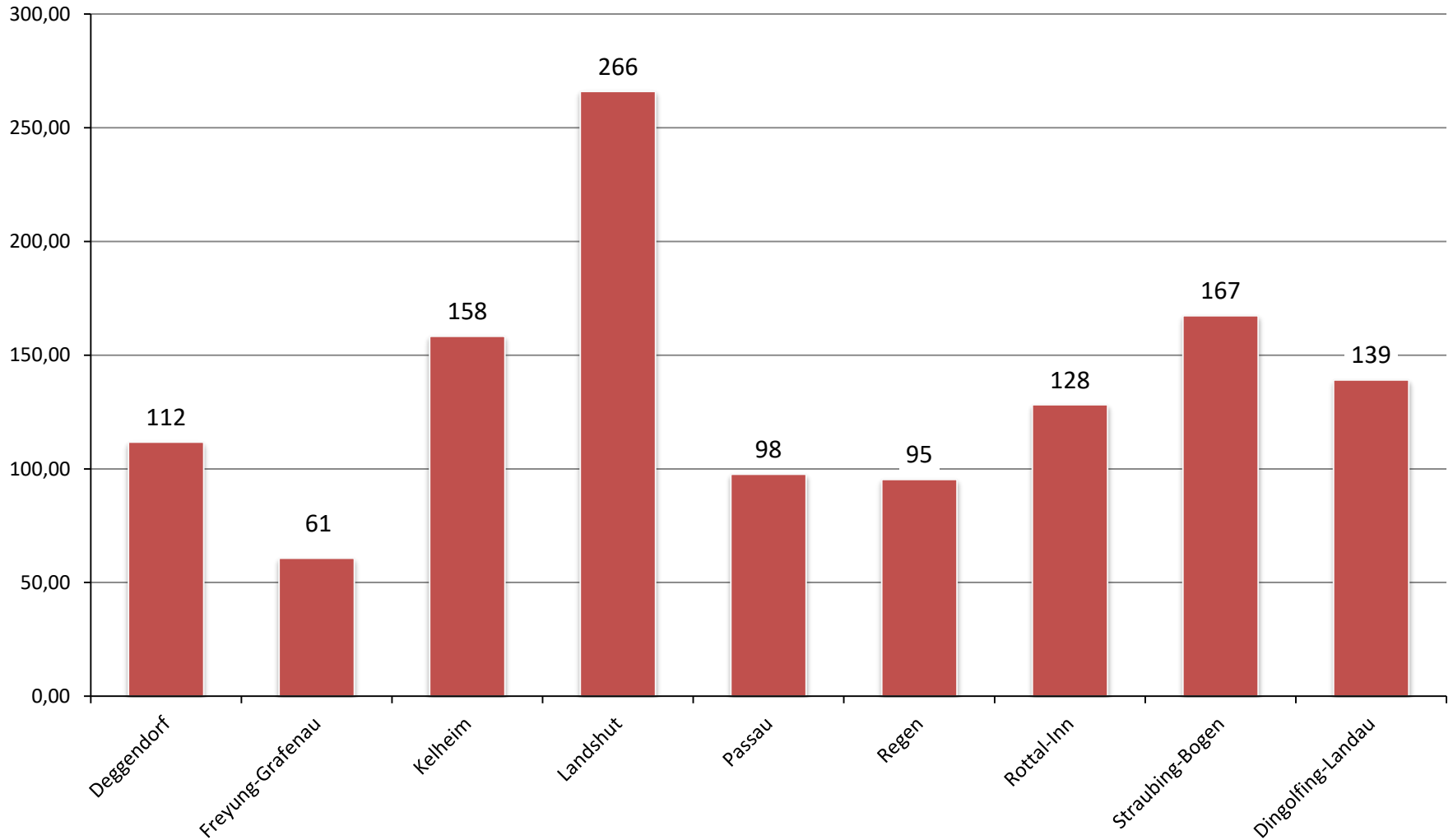


Brutto-Ausgaben 2015 für Kindertageseinrichtungen in Euro je Einwohner nach Regierungsbezirken



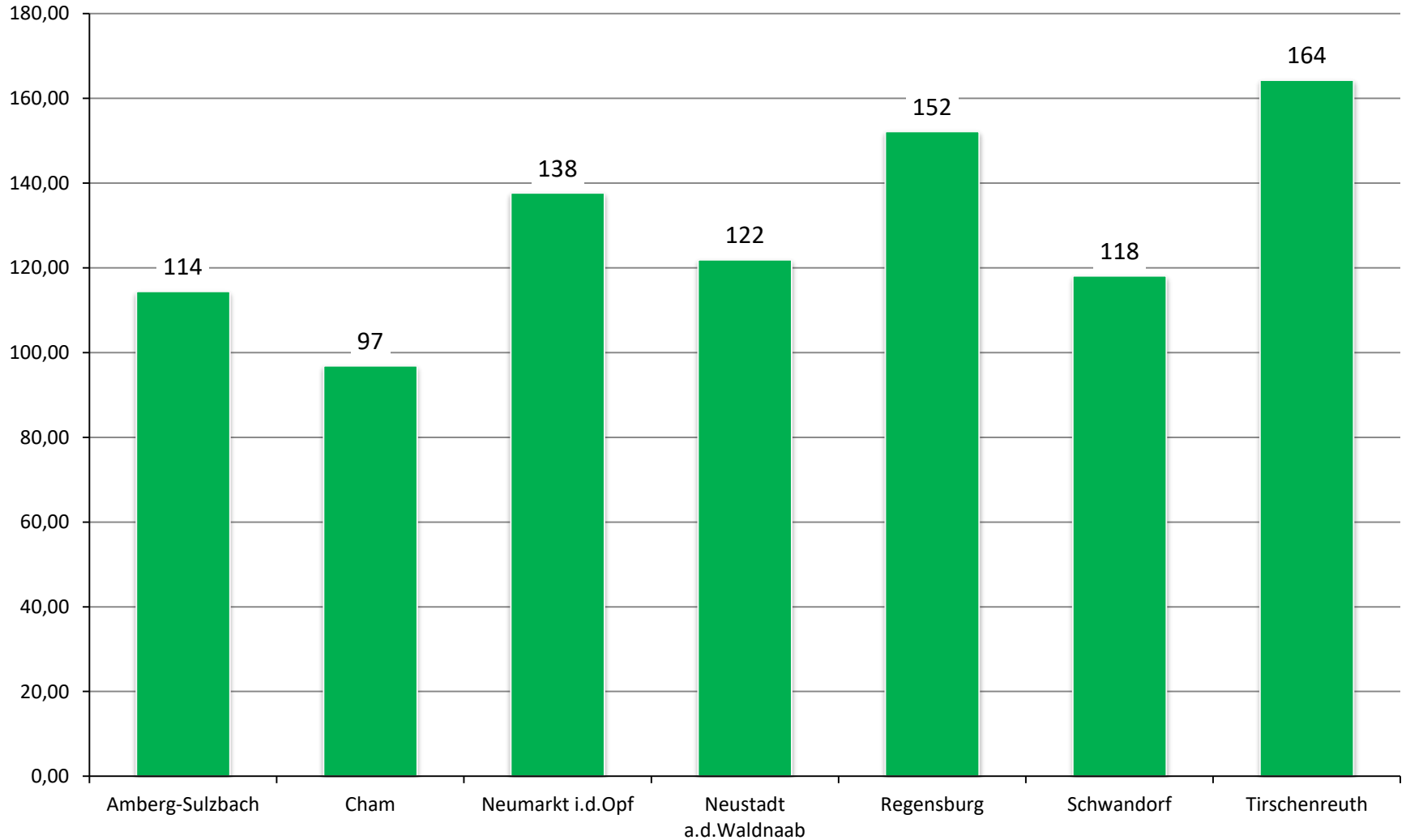


Brutto-Ausgaben 2015 der kreisang. Städte und Gemeinden für Kindertageseinrichtungen in Euro je Einwohner nach Landkreisen in Niederbayern



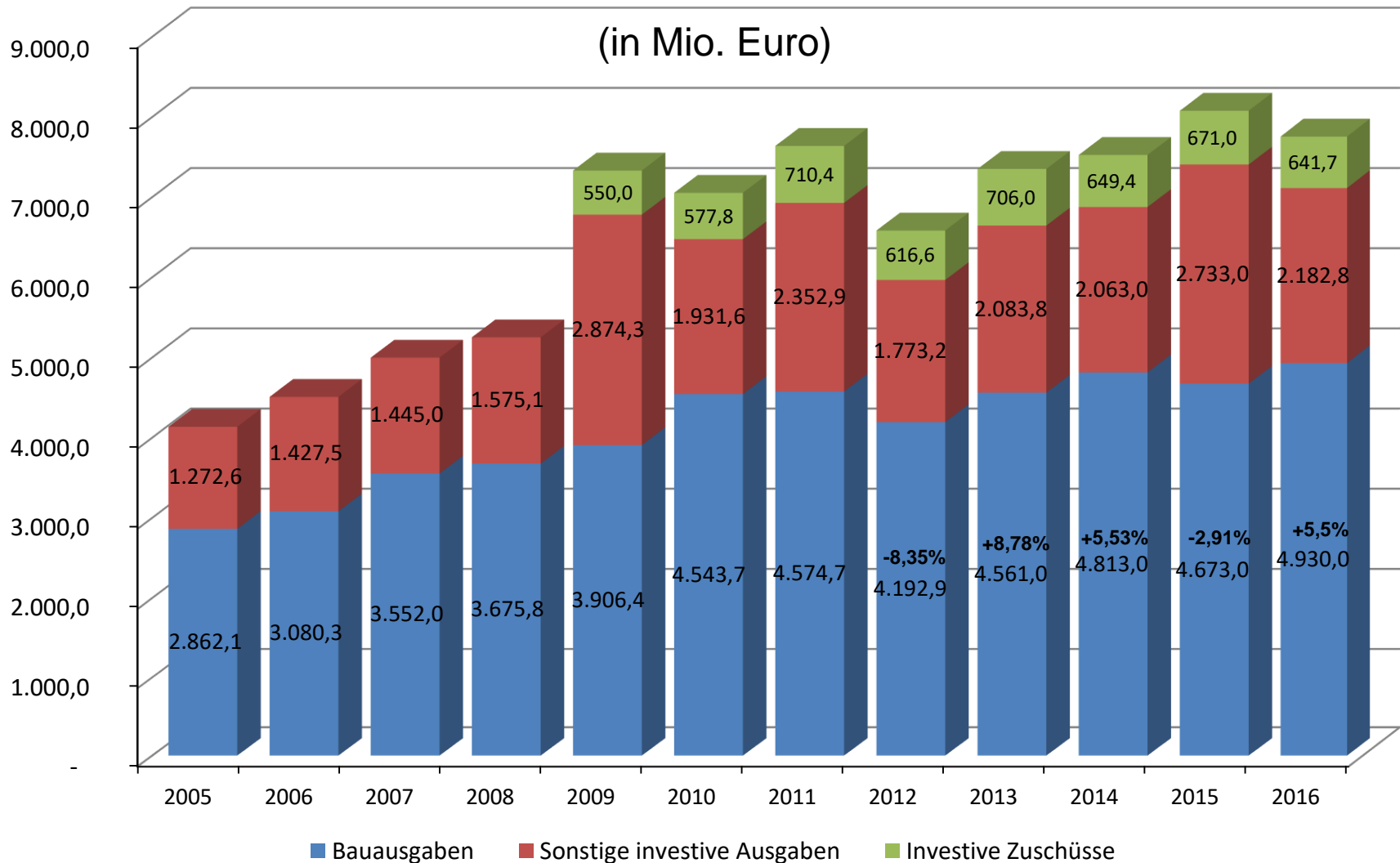


Brutto-Ausgaben 2015 der kreisang. Städte und Gemeinden für Kindertageseinrichtungen in Euro je Einwohner nach Landkreisen in der Oberpfalz





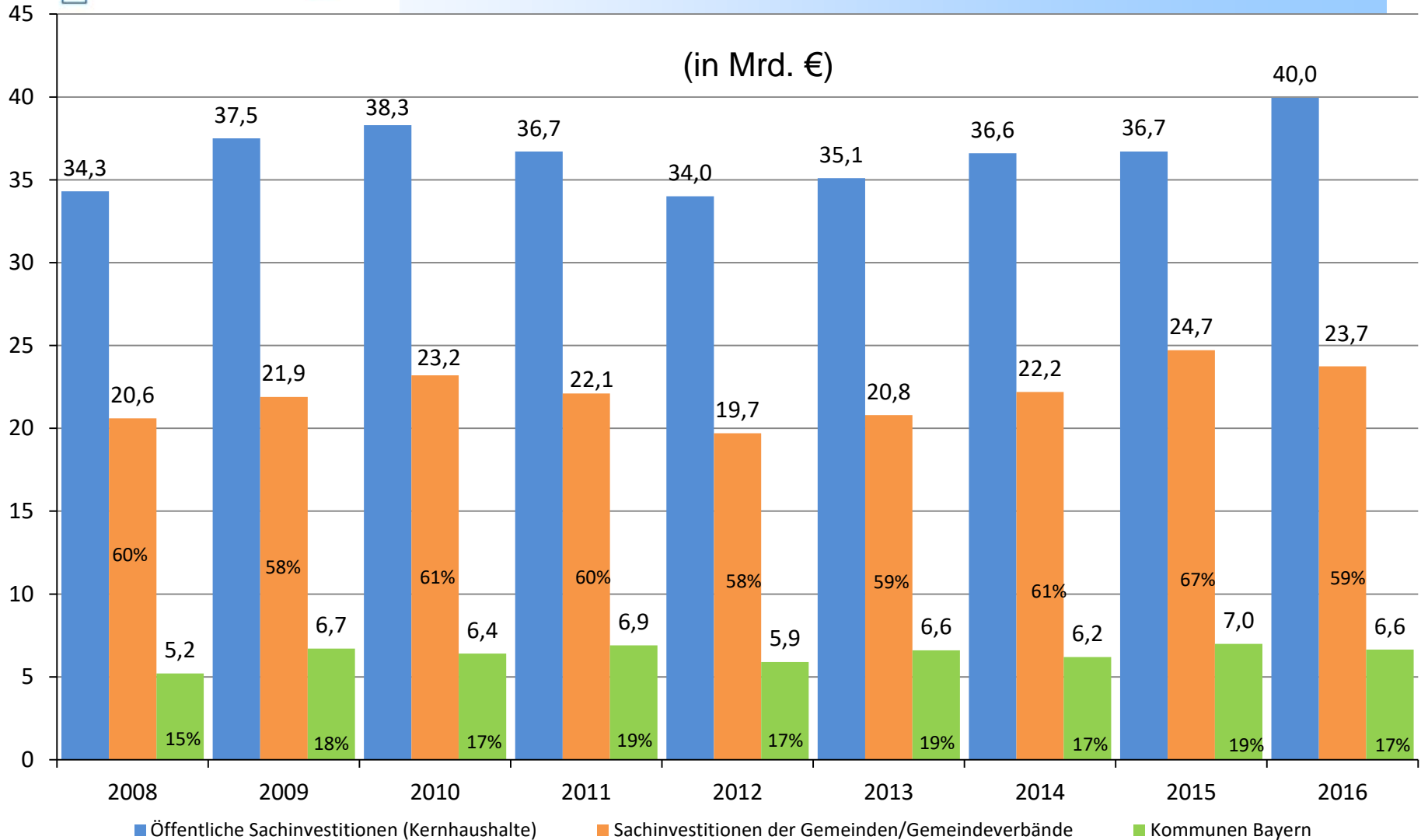
Investitionen* der bayerischen Kommunen



*Quelle: Kassenstatistik Gruppierungsnummern 930, 932, 935, 94

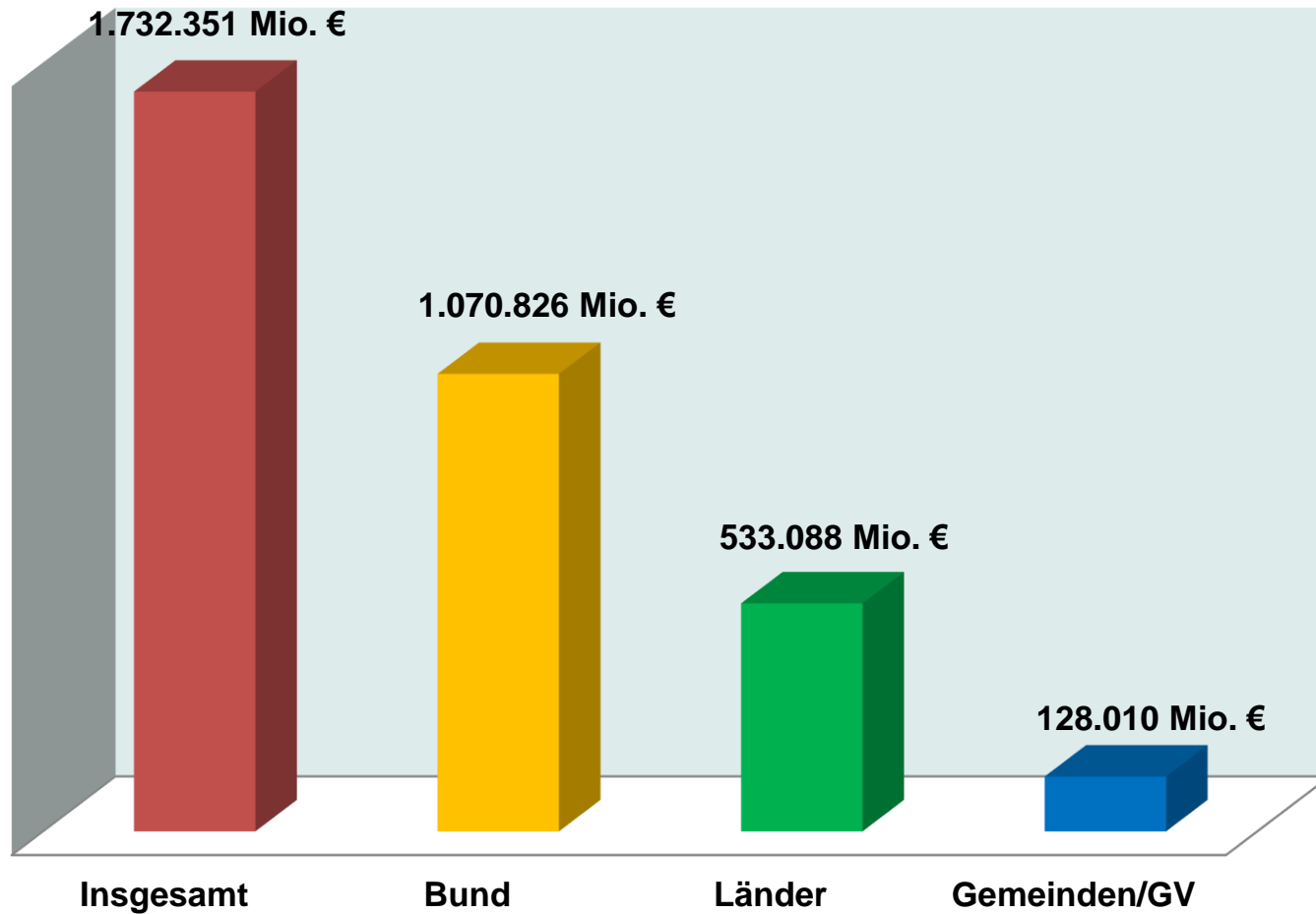


Öffentliche Sachinvestitionen – Kernhaushalte – von Bund, Ländern und Gemeinden/Gv.



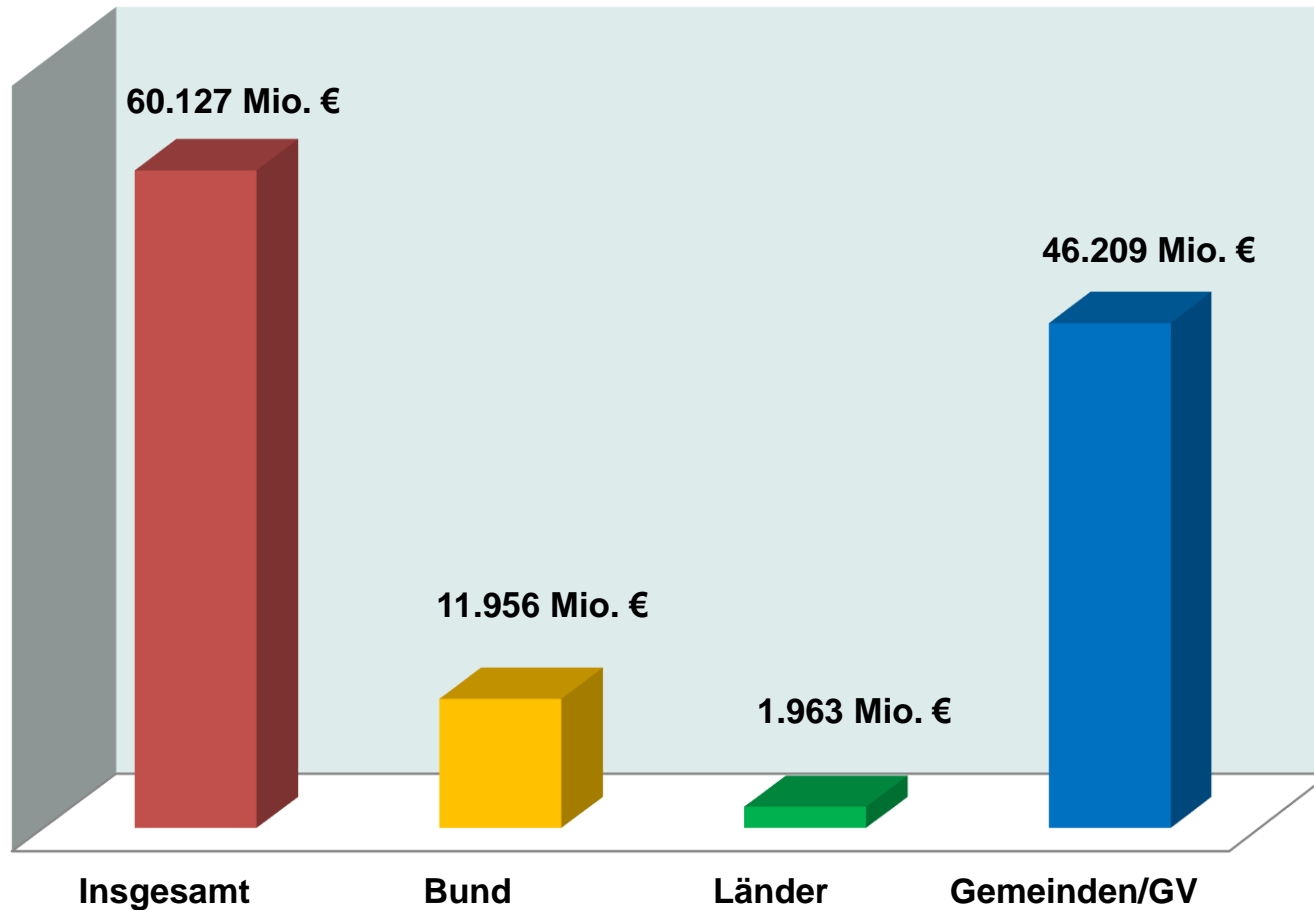


Schulden der Kernhaushalte zum 31.12.2016



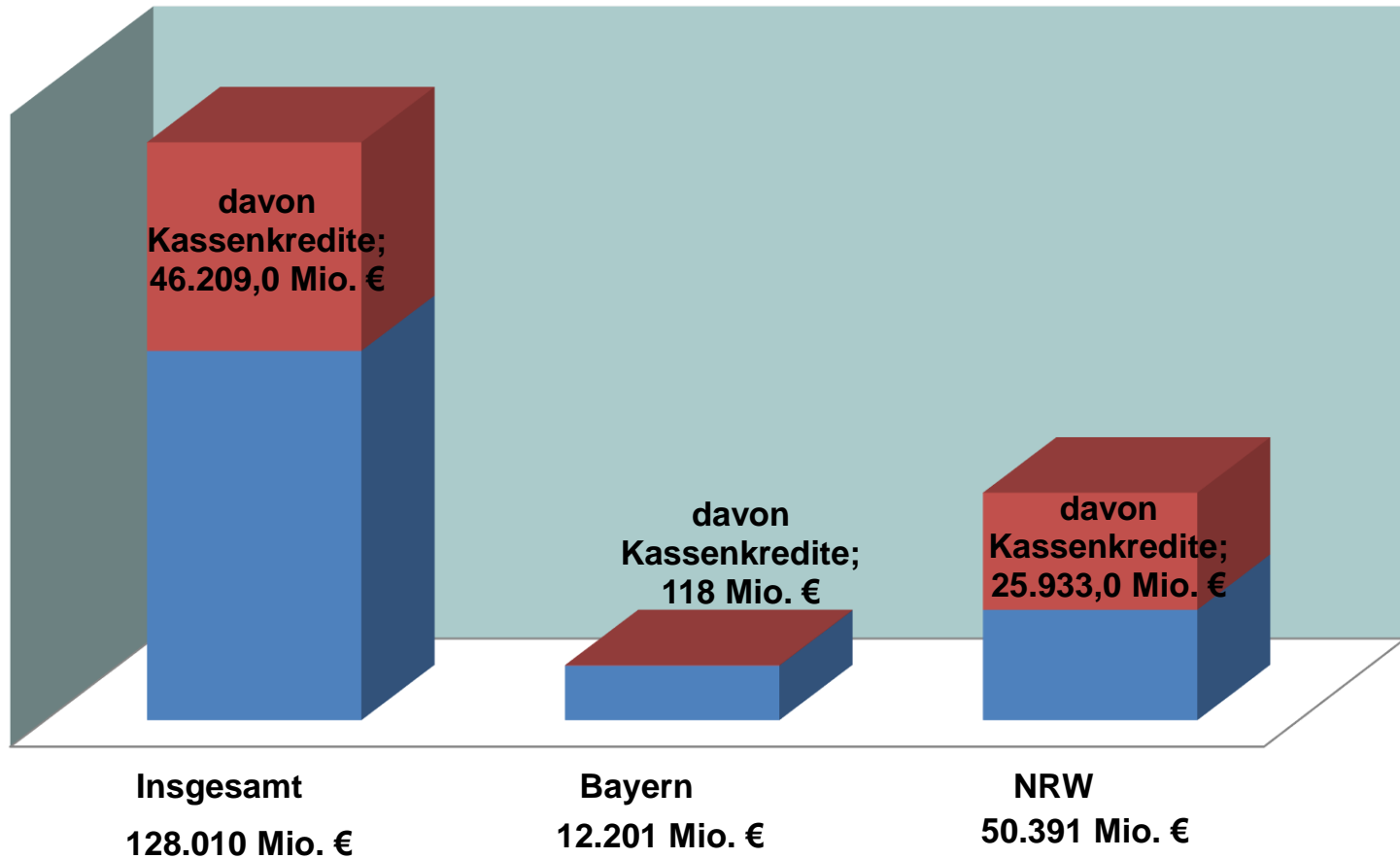


Kassenkredite nach Kernhaushalten zum 31.12.2016



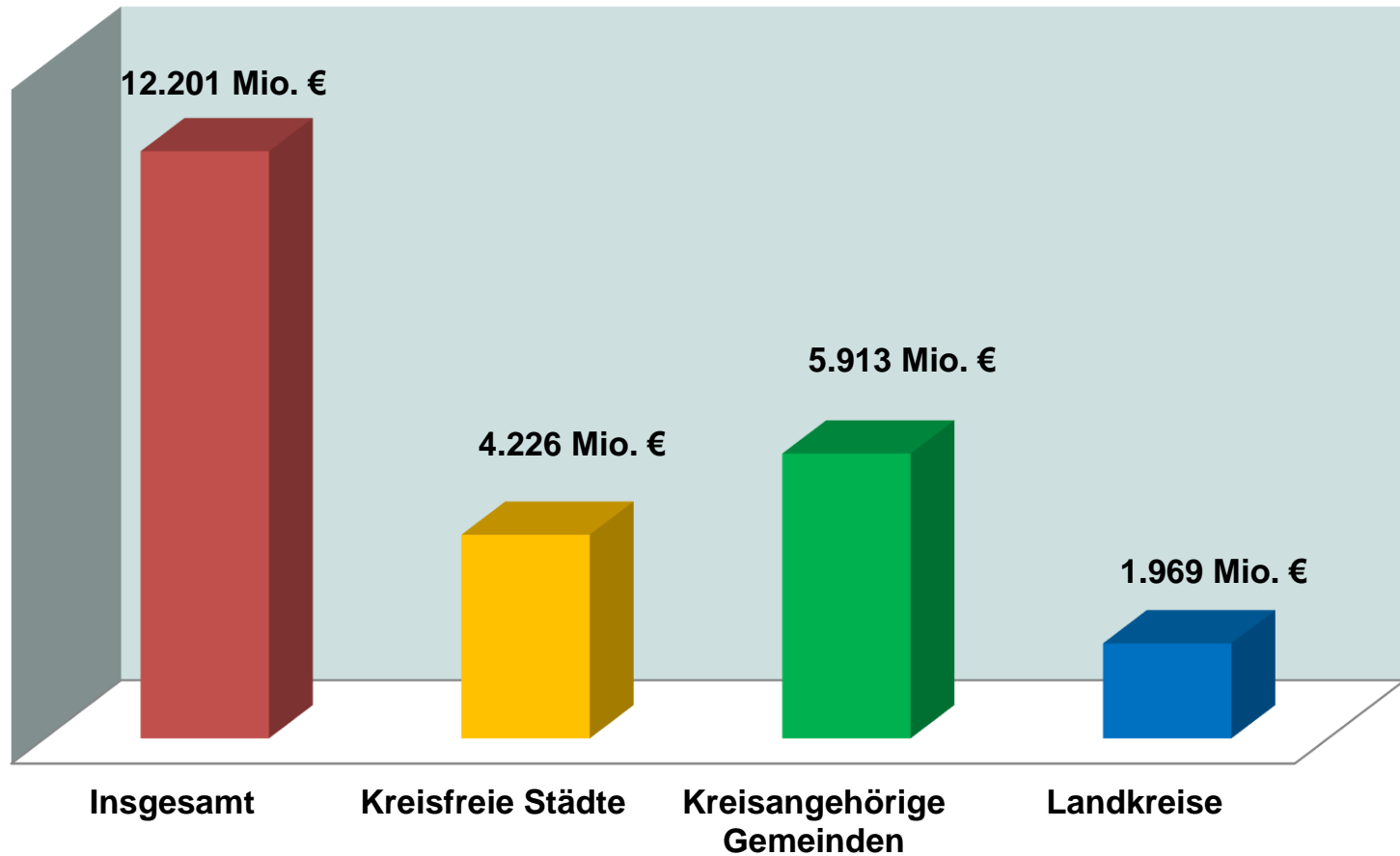


Gemeinden und Gemeindeverbände



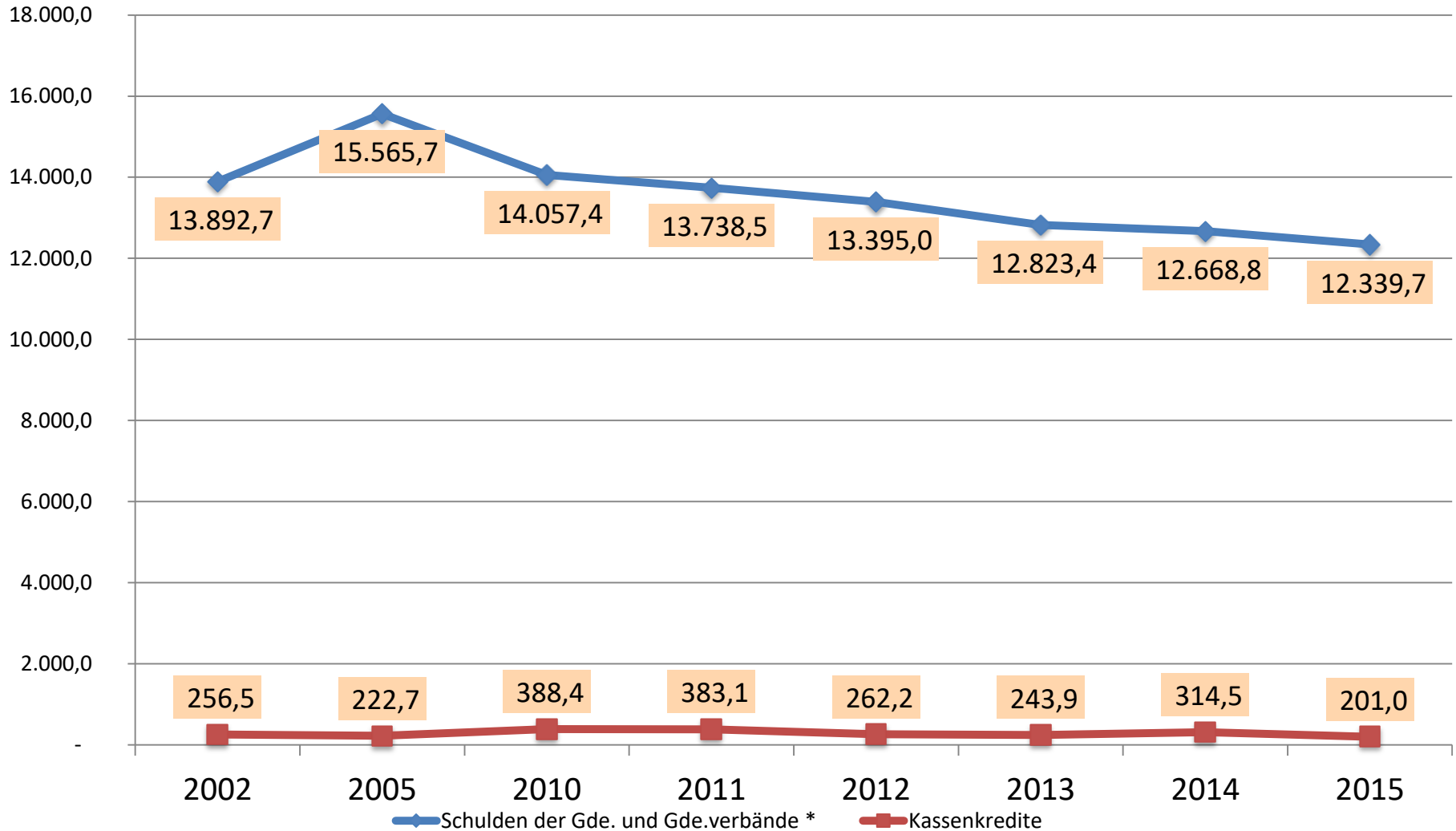


Bayern





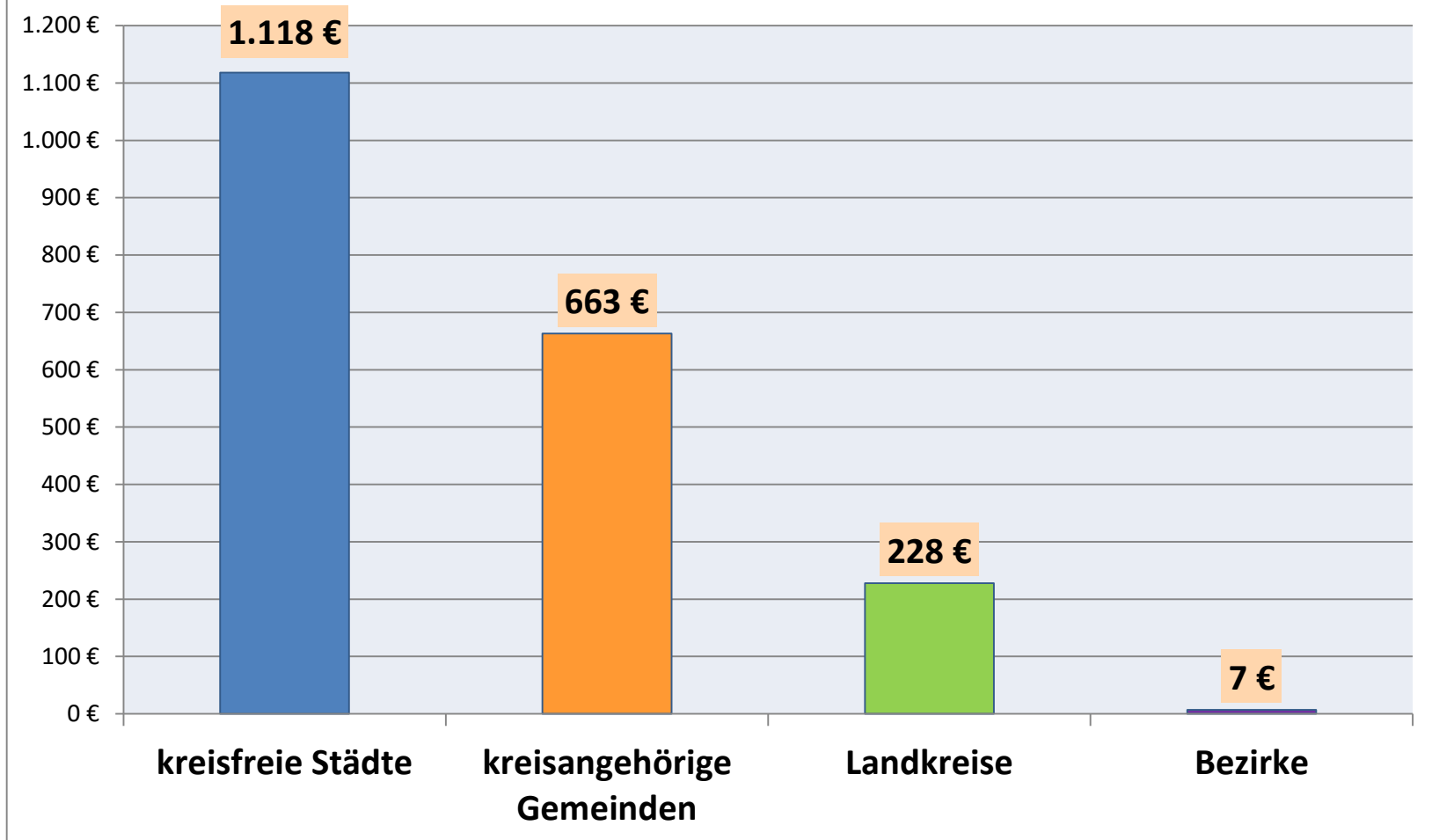
Kommunale Verschuldung (in Mio. €)



* Schulden am Kreditmarkt und bei öffentlichen Haushalten, ohne Zweckverbände, Vgem, Eigenbetriebe, Krankenhäuser



Pro-Kopf-Verschuldung zum 31.12.2015

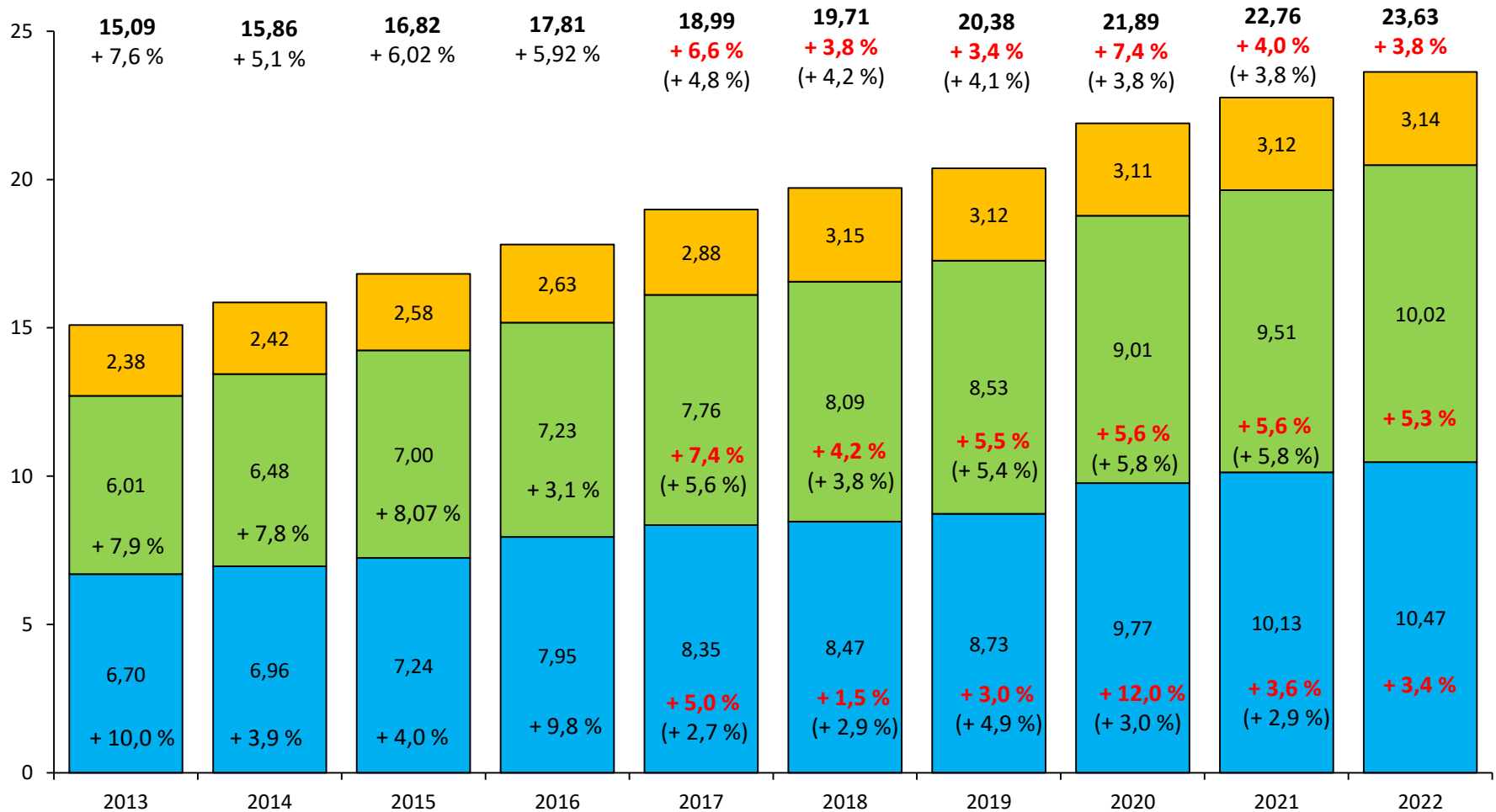




Steuerschätzung

Aktuelle Steuerschätzung vom November 2017

Kommunale Steuereinnahmen in Mrd. Euro in Bayern



*2013 bis 2016 laut Kassenstatistik
v. LfStDV Bayern

■ Gewerbesteuer netto ■ Gemeindeanteil Einkommensteuer ■ übrige Steuern

Steuerschätzung November 2017
(Steuerschätzung Mai 2017)

Prozentuale Veränderungen bei den Steuereinnahmen der Gemeinden - Gebiet A

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	+/- % gegenüber Vorjahr							
Grundsteuer A	3,0	- 0,6	- 4,0	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5
Grundsteuer B	4,5	3,5	3,5	1,6	1,6	1,5	1,5	1,5
Gewerbesteuer (brutto)	4,8	9,2	5,6	1,3	3,0	3,2	3,6	3,4
Gewerbesteuerumlage	3,9	5,4	9,3	1,4	3,0	3,0	3,6	3,4
Erhöhte GewSt-Umlage Fonds „Deutsche Einheit“	4,1	5,3	- 3,0	- 10,0	3,1	- 100	---	---
Erhöhte GewSt-Umlage Neuordnung Finanzausgleich	4,1	5,6	9,8	1,4	3,1	- 100	---	---
Gewerbesteuer (netto)	5,0	10,0	5,0	1,5	3,0	12,0	3,6	3,4
Gemeindeanteil a. d. ESt ¹⁾	6,2	3,9	7,4	4,2	5,5	5,6	5,6	5,3
Gemeindeanteil a. d. USt ¹⁾	16,2	3,1	24,6	24,3	- 2,2	2,2	2,2	2,3
Insgesamt	6,0	6,4	6,6	3,8	3,4	7,4	4,0	3,8

1) Aus dem jeweiligen Aufkommen der einzelnen Jahre den Städten u. Gemeinden zustehende Anteile, unabhängig von den Abschlags- u. Abrechnungsverfahren in den einzelnen Ländern.

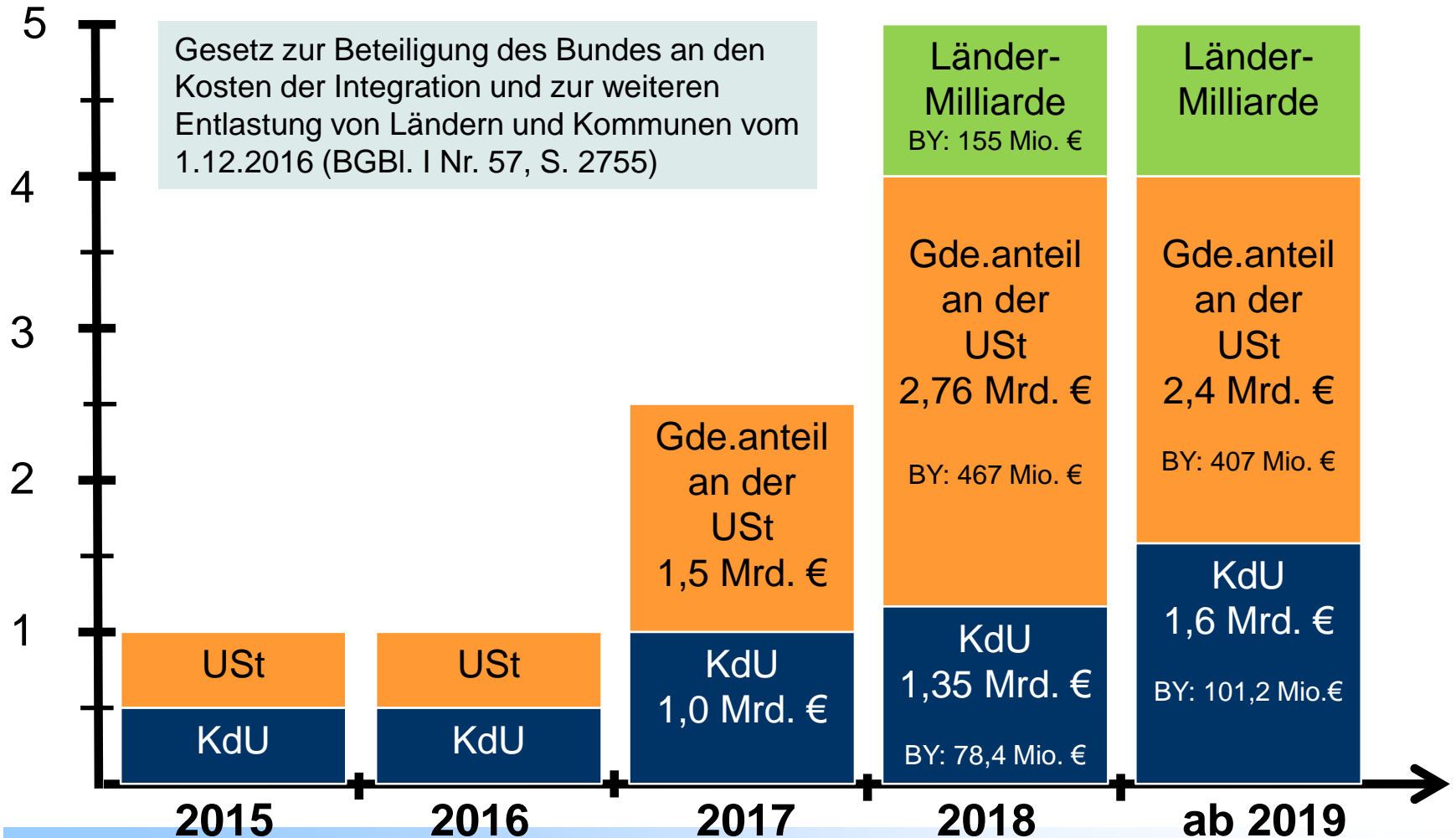


Bund-Länder-Finanzbeziehungen



5-Mrd.-Euro-Entlastung der Kommunen durch den Bund (in 3 Stufen)

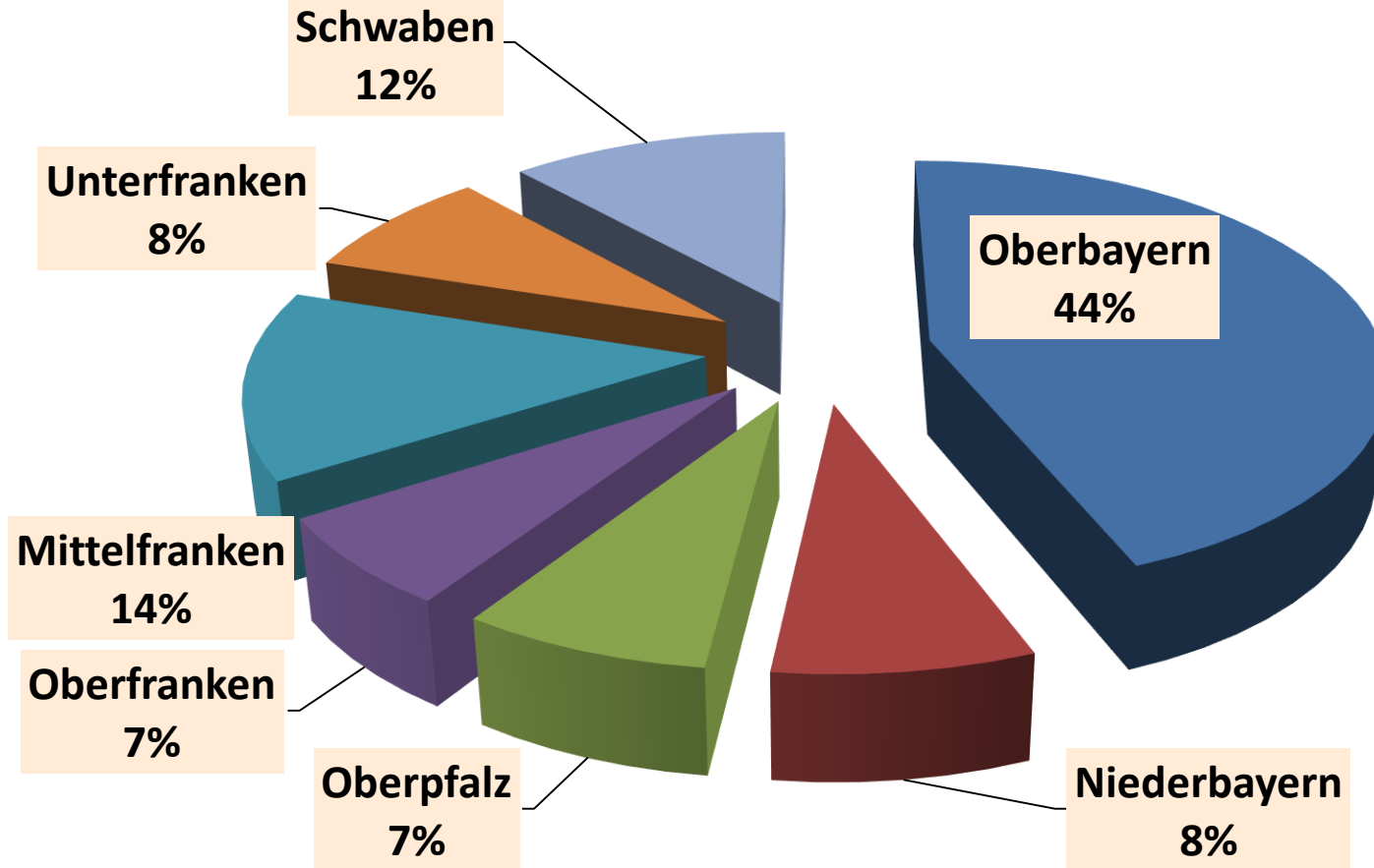
in Mrd. Euro





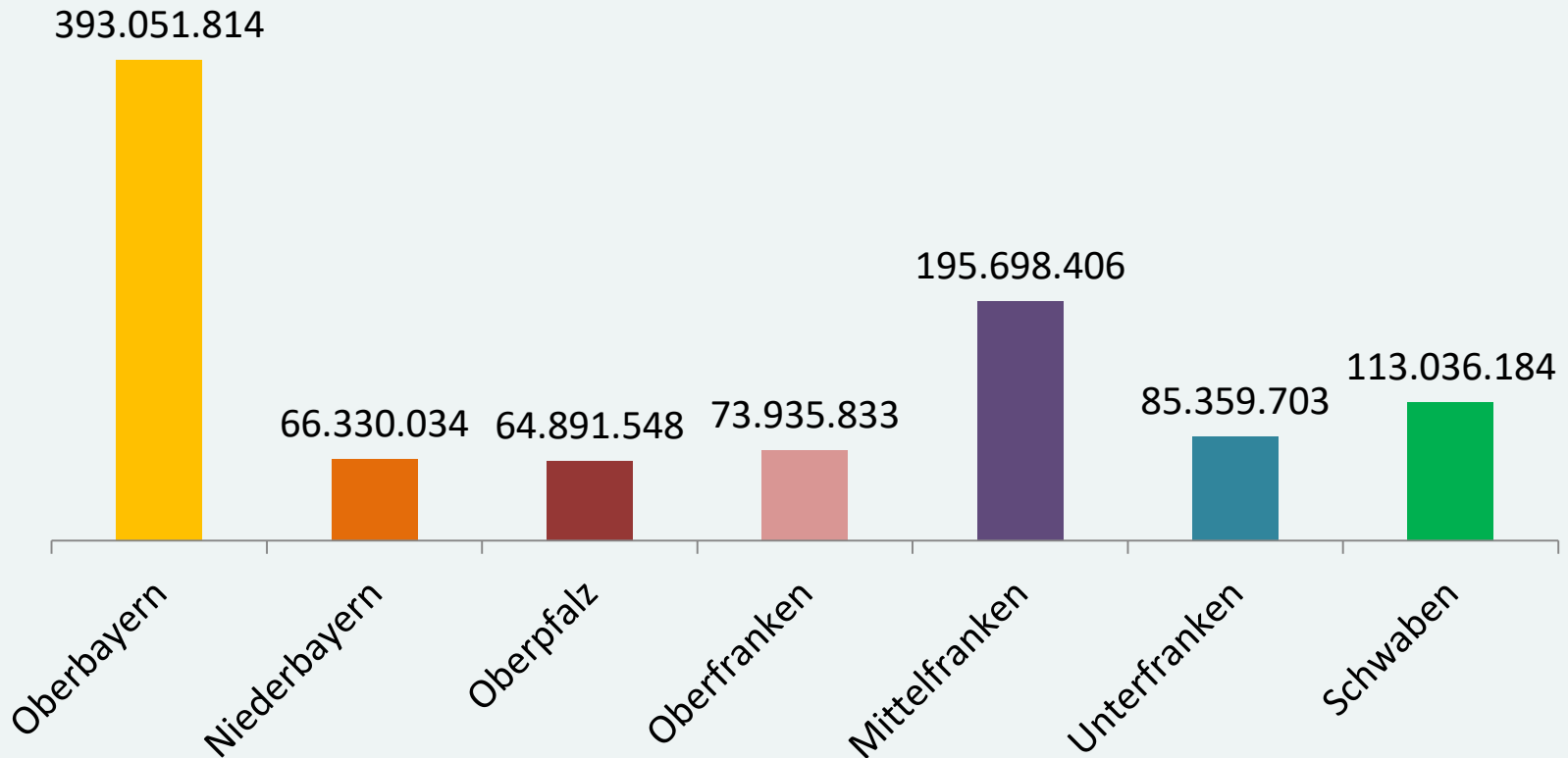
FAG 2018 – Verteilung Ländermilliarde

Verteilungswirkung (2,76 Mrd. €) Gemeindeanteil a.d. Umsatzsteuer im Jahr 2018 (Anteil Bayern: 467 Mio. €)





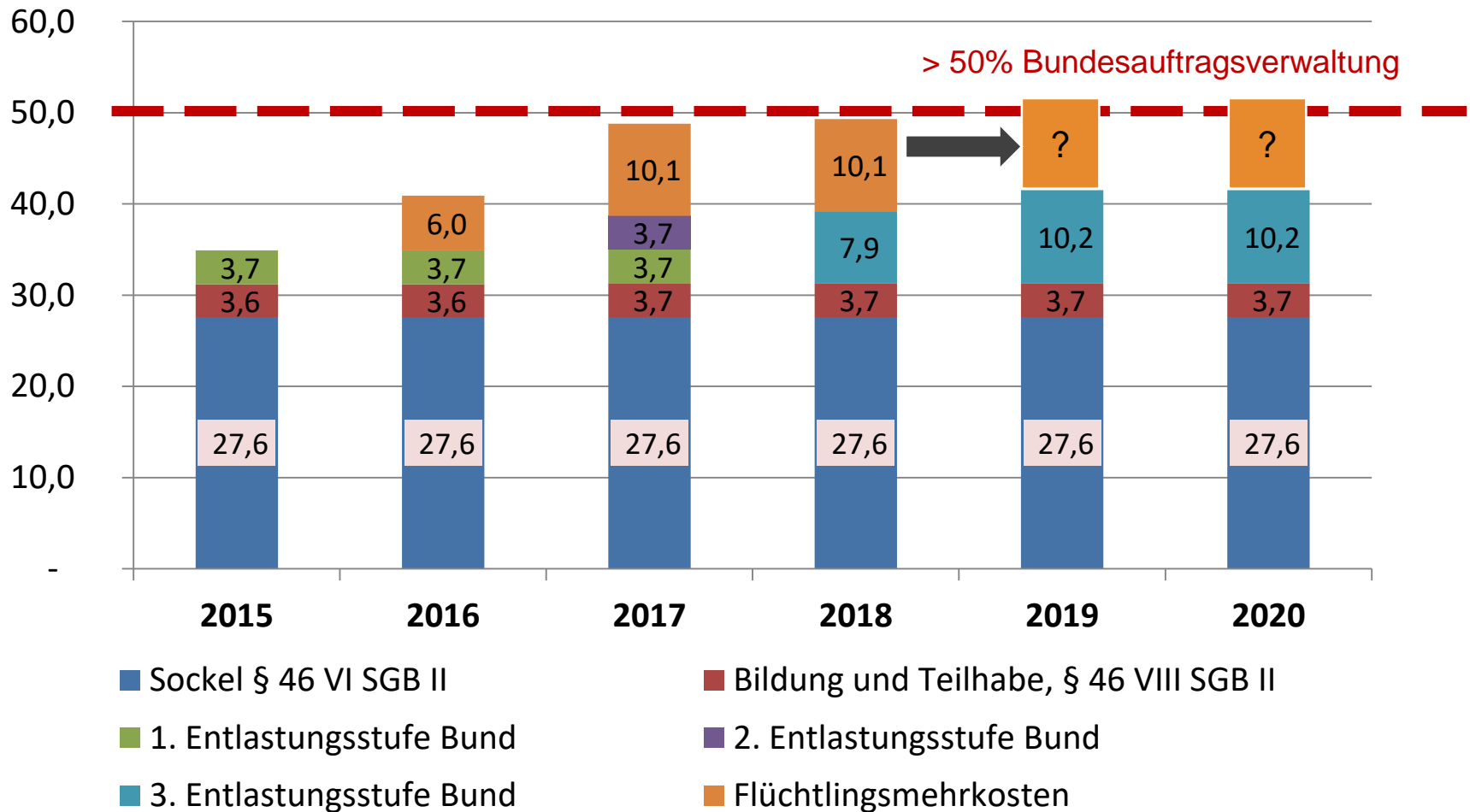
Ausgaben für 2016 der Kreisfreien Städte/Landkreise





Beteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft und Heizung (KdU)

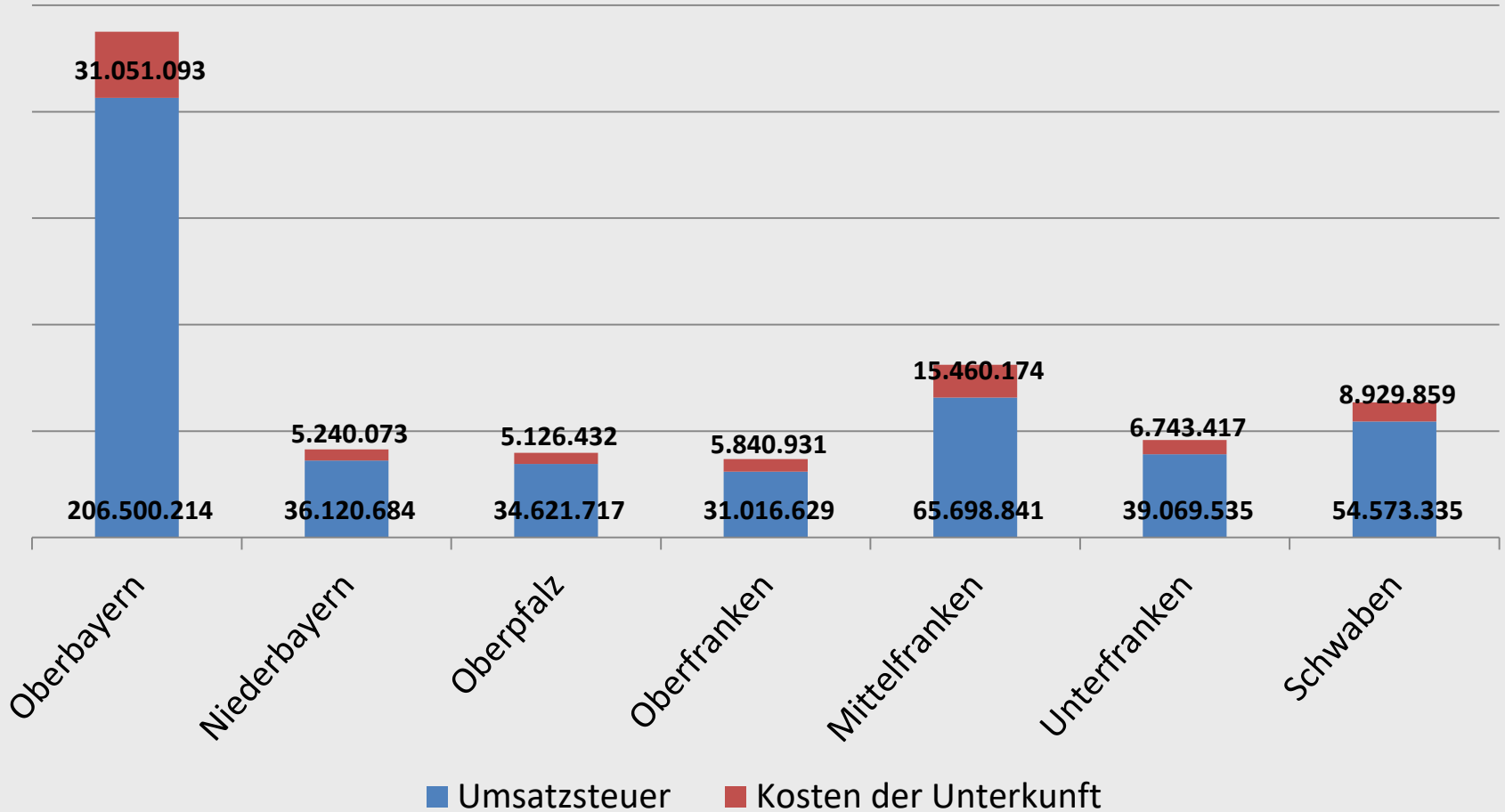
Beteiligung des Bundes an den KdU-Kosten in Bayern in %





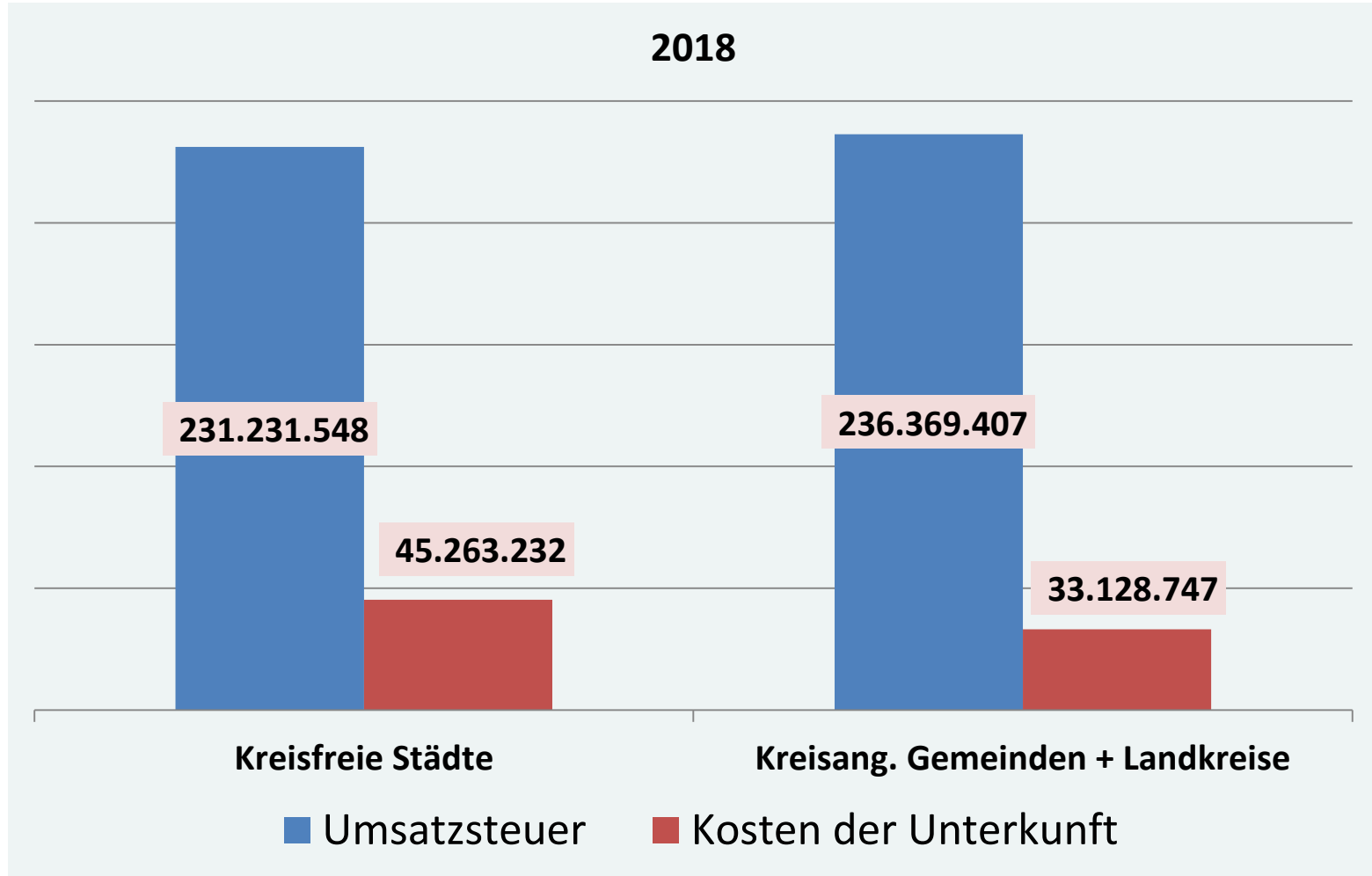
Verteilung USt-Anteil / KdU-Anteil (aus 5-Mrd.-€-Entlastung)

Entlastungswirkung 2018 nach Regierungsbezirken



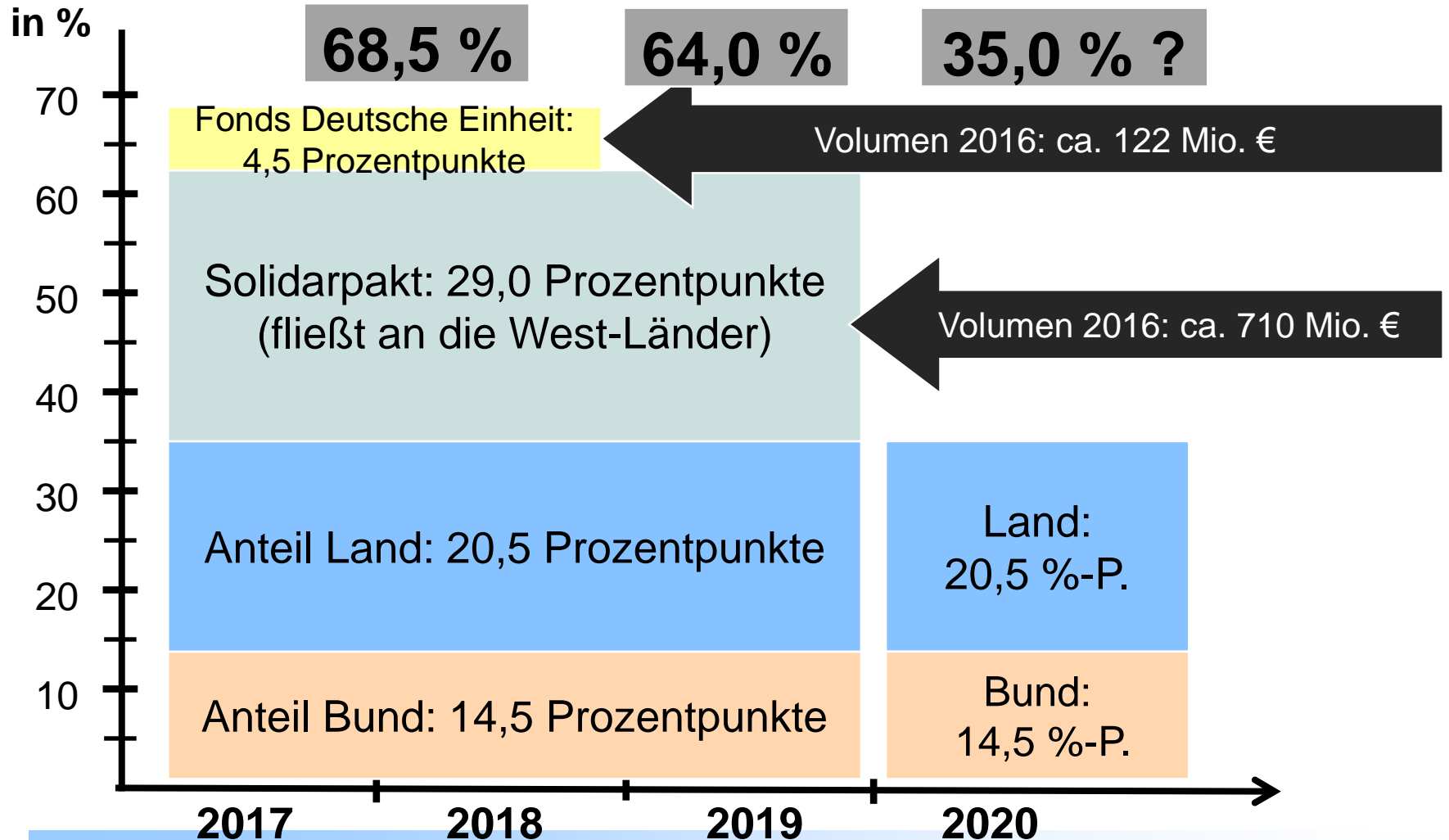


Verteilung USt-Anteil / KdU-Anteil (aus 5-Mrd.-€-Entlastung)





Entwicklung Gewerbesteuerumlage





Kommunalinvestitionsprogramm zur Verbesserung der Schulinfrastruktur finanzschwacher Kommunen in Bayern (KIP-S)

- Bundesmittel: 3,5 Mrd. Euro (Anteil Bayerns: 293 Mio. Euro)
- Gegenstand der Förderung (Schulinfrastruktur allgemein- und berufsbildender Schulen)
- Zuwendungsempfänger „finanzschwache Kommunen“ (Kriterien: unterdurchschnittliche Finanzkraft, Stabilisierungshilfeempfänger, negative freie Finanzspanne)



Kommunalinvestitionsprogramm zur Verbesserung der Schulinfrastruktur finanzschwacher Kommunen in Bayern (KIP-S)

- Regionale Verteilung erfolgt nach den Kriterien „Finanzkraft“, „Zahl der Stabilisierungshilfeempfänger“ und „Anzahl der Schulen“
- Ministerratsbeschluss am 28. November 2017
- Veröffentlichung der Förderrichtlinie vss. Anfang Dezember 2017
- Einreichung des Bewerbungsbogens: bis Ende April 2018

4. Sonderinvestitionsprogramm „Kinderbetreuungsfinanzierung 2017 bis 2020“

- Mit Gesetz zum weiteren quantitativen und qualitativen Ausbau der Kindertagesbetreuung vom 23. Juni 2017 (BGBl. I S. 1893) hat der Bund sein Sondervermögen Kinderbetreuungs-ausbau um weitere 1,13 Mrd. Euro aufgestockt
- Schaffung weiterer 100.000 Betreuungsplätze für Kinder bis zum Schuleintritt (0-6 Jahre)
- Anteil Bayerns: 178,2 Mio. Euro (Förderbedarf in Bayern deutlich höher)
- Gefördert werden Neubau-, Ausbau-, Umbau-, General- und Teilsanierungsinvestitionen zur Schaffung zusätzlicher Betreuungsplätze

4. Sonderinvestitionsprogramm „Kinderbetreuungsfinanzierung 2017 bis 2020“

- Nicht jede Erhaltungsmaßnahme bzw. Generalsanierung ist förderfähig. Nur wenn der Wegfall der Betreuungsplätze droht (Konkretisierung durch AMS 5/2017 vom 23. August 2017)
- Förderung erfolgt über Art. 10 FAG (individueller Fördersatz) zzgl. eines Zuschlags in Höhe von 35 Prozentpunkten);
85 %-Förderung bei Gemeinde mit durchschnittlicher Finanzkraft
- Anträge können bis 31. August 2019 gestellt werden
- Investitionen sind bis spätestens 30. Juni 2022 abzuschließen



Asyl- und Flüchtlingspolitik und ihre Auswirkungen auf die Kommunalfinanzen



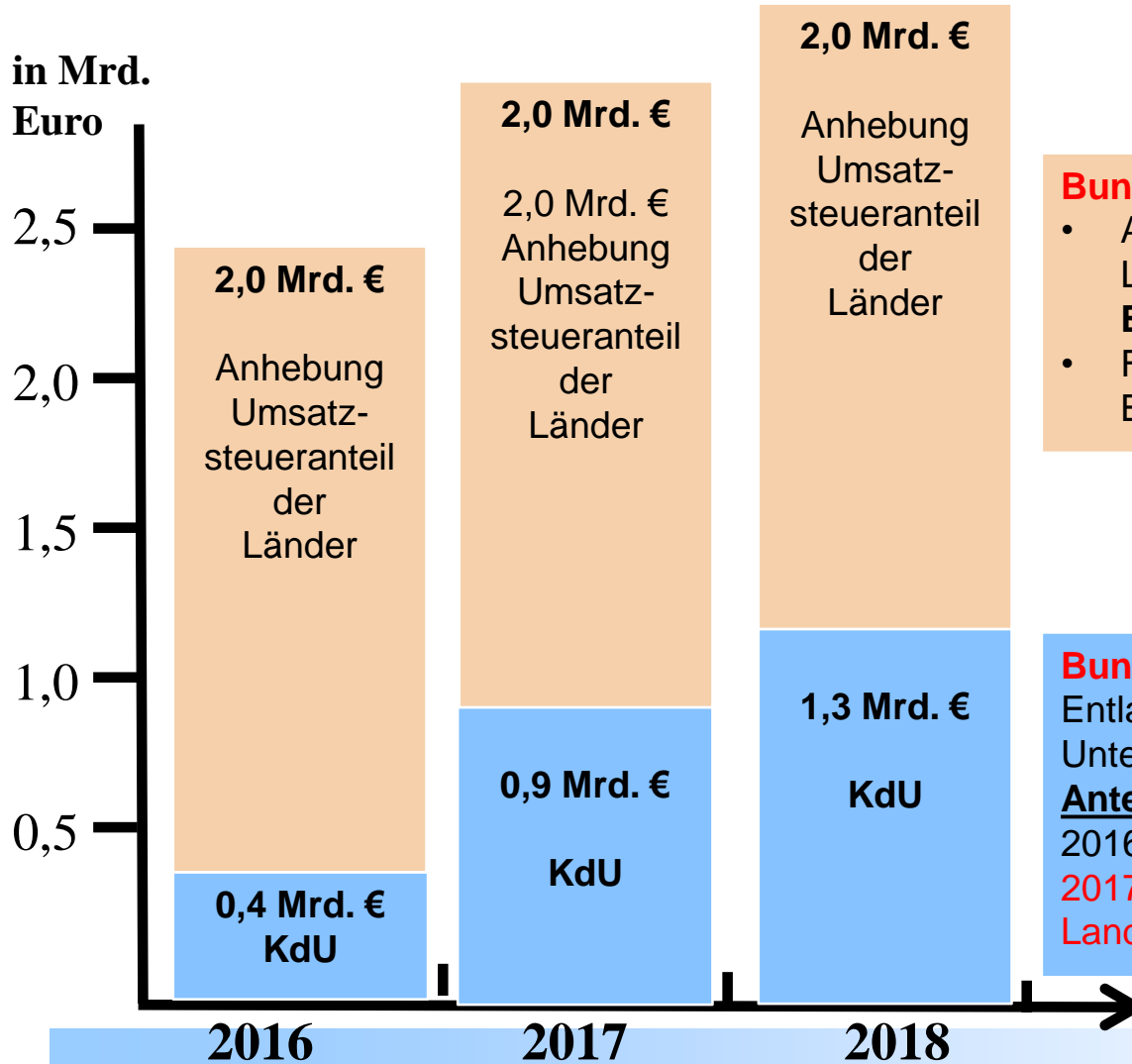
	2015	2016	Summe
Beträge in Tsd. Euro			
Kreisfreie Städte	88.623	128.078	216.701
Landkreise	89.700	145.150	234.850
Ungedeckte Kosten bei den Bezirken	33.800	57.000	90.800
Gesamtkosten	212.123	330.227	542.351

Ergebnis der Umfrage des Bayerischen Städtetags / Bayerischen Landkreistags bei den kreisfreien Städten und Landkreisen (ohne kreisangehörige Städte und Gemeinden)



Flüchtlingsbedingte Entlastungen der Länder und Kommunen

in Mrd.
Euro



Bund-Länder-Einigung am 7. Juli 2016:

- Anhebung der Umsatzsteueranteile der Länder um insgesamt 6 Mrd. € (**Anteil Bayern: rd. 310 Mio. € p.a.**)
- Freistaat Bayern beabsichtigt keine Beteiligung der Kommunen

Bund-Länder-Einigung am 17. Juni 2016

Entlastung der Kommunen von den Kosten der Unterkunft und Heizung (KdU)

Anteil Bayern:

2016: rd. 60 Mio. € (Königsteiner Schlüssel)

2017/2018: **zielgenaue Entlastung der Landkreise / kreisfreien Städte**



Flüchtlingsbedingte Entlastungen der Länder und Kommunen

in Mrd.
Euro

2,5

2,0

1,5

1,0

0,5

0,4 Mrd. €
KdU

0,9 Mrd. €
KdU

1,3 Mrd. €
KdU

???

über die
Notwendigkeit
einer
Anschluss-
regelung sind
Gespräche
angekündigt

2016

2017

2018

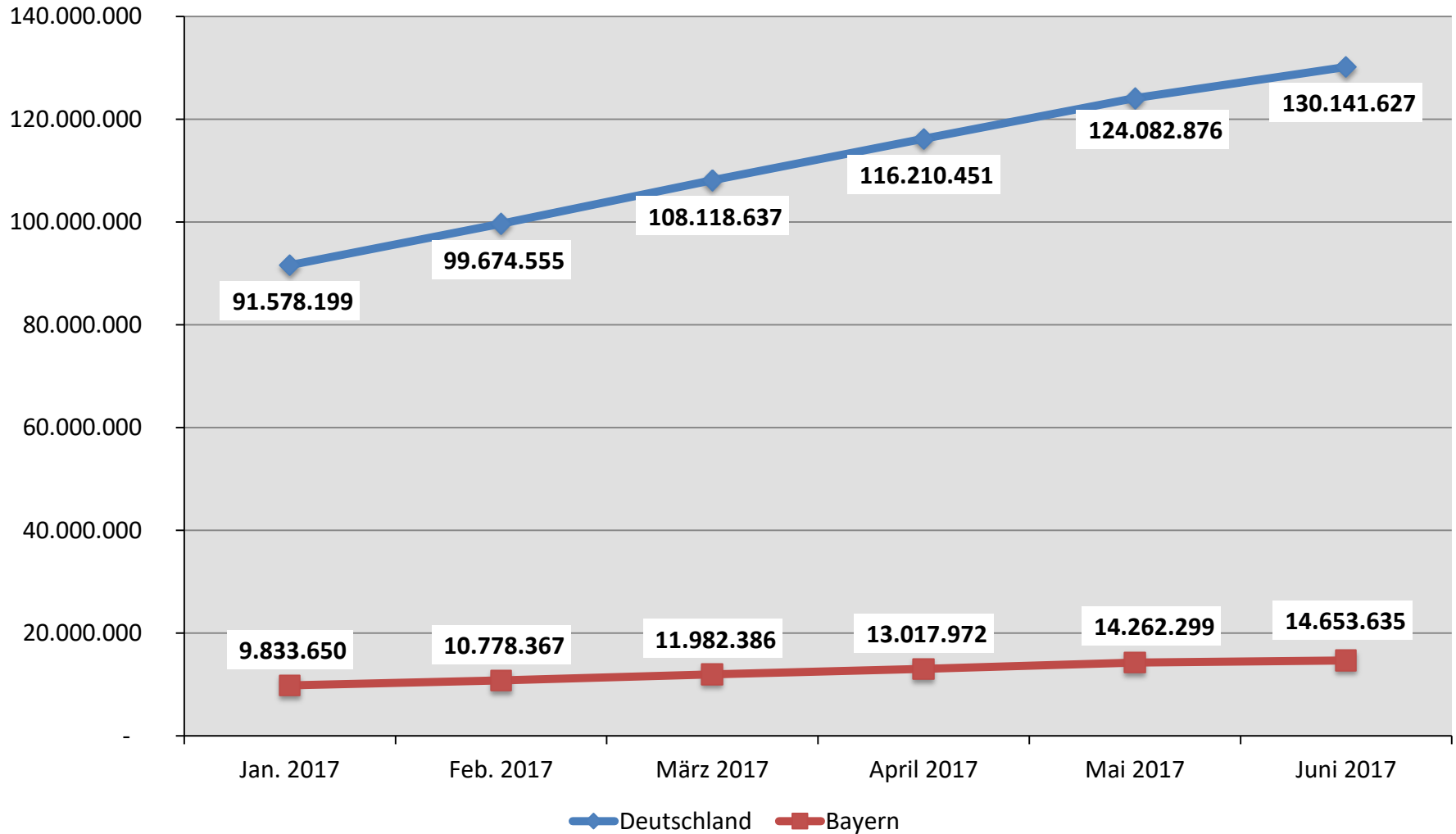
2019

Anteil BY: 60 Mio. Euro (Königsteiner Schlüssel)
Verteilung auf kreisfreie Städte und Landkreise über eine
pauschale Anhebung der KdU-Erstattungsquote

Verteilung auf die Länder nach den tatsächlichen
flüchtlingsbezogenen KdU-Belastungen ihrer Kommunen
Auch in Bayern erfolgt eine Verteilung nach tatsächlichen
Belastungen der kreisfreien Städte und Landkreise

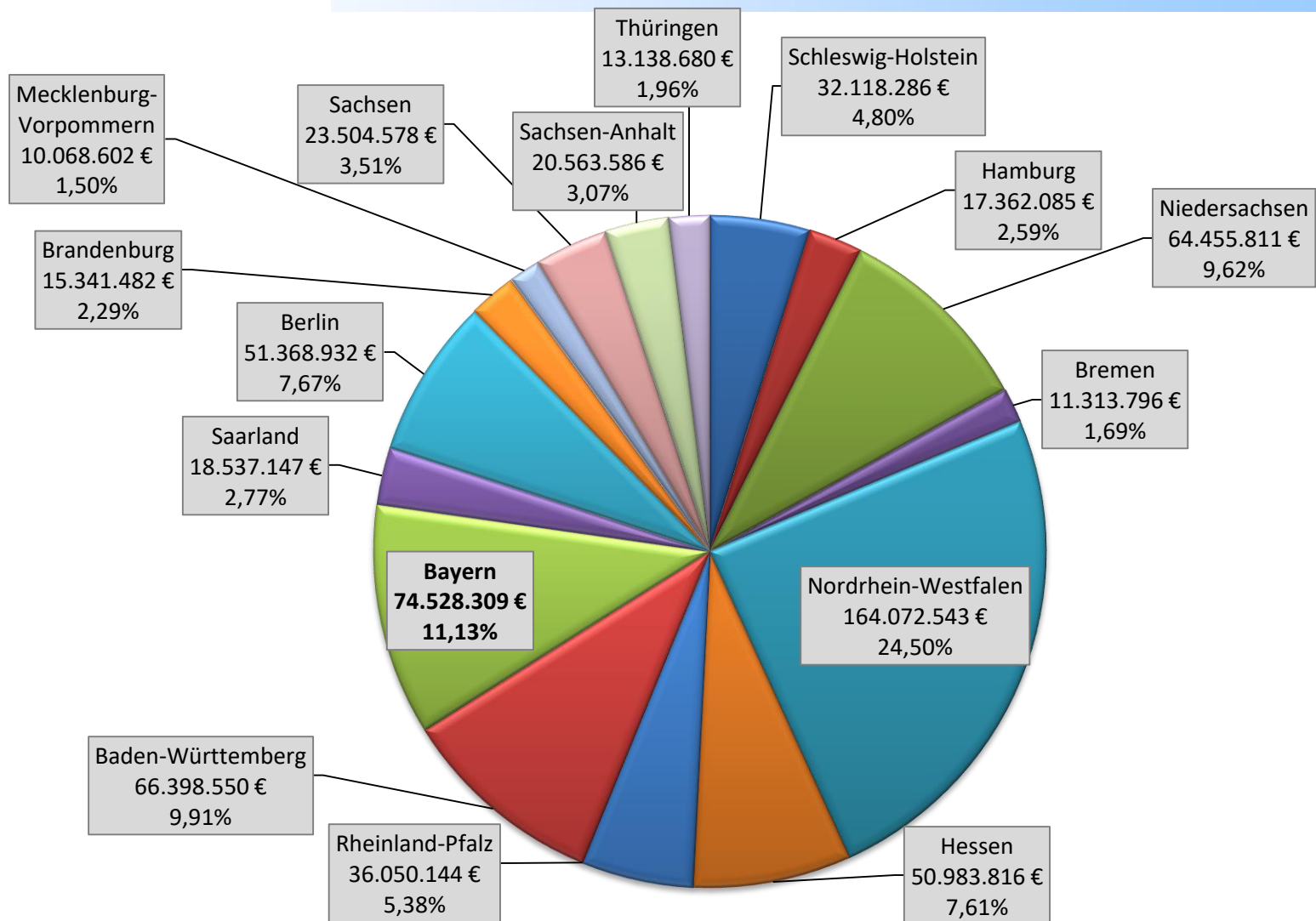


Entwicklung Zahlungsansprüche von BG mit mind. einem erwerbsfähigen Leistungsberechtigten auf lfd. KdU im Kontext von Fluchtmigration in €



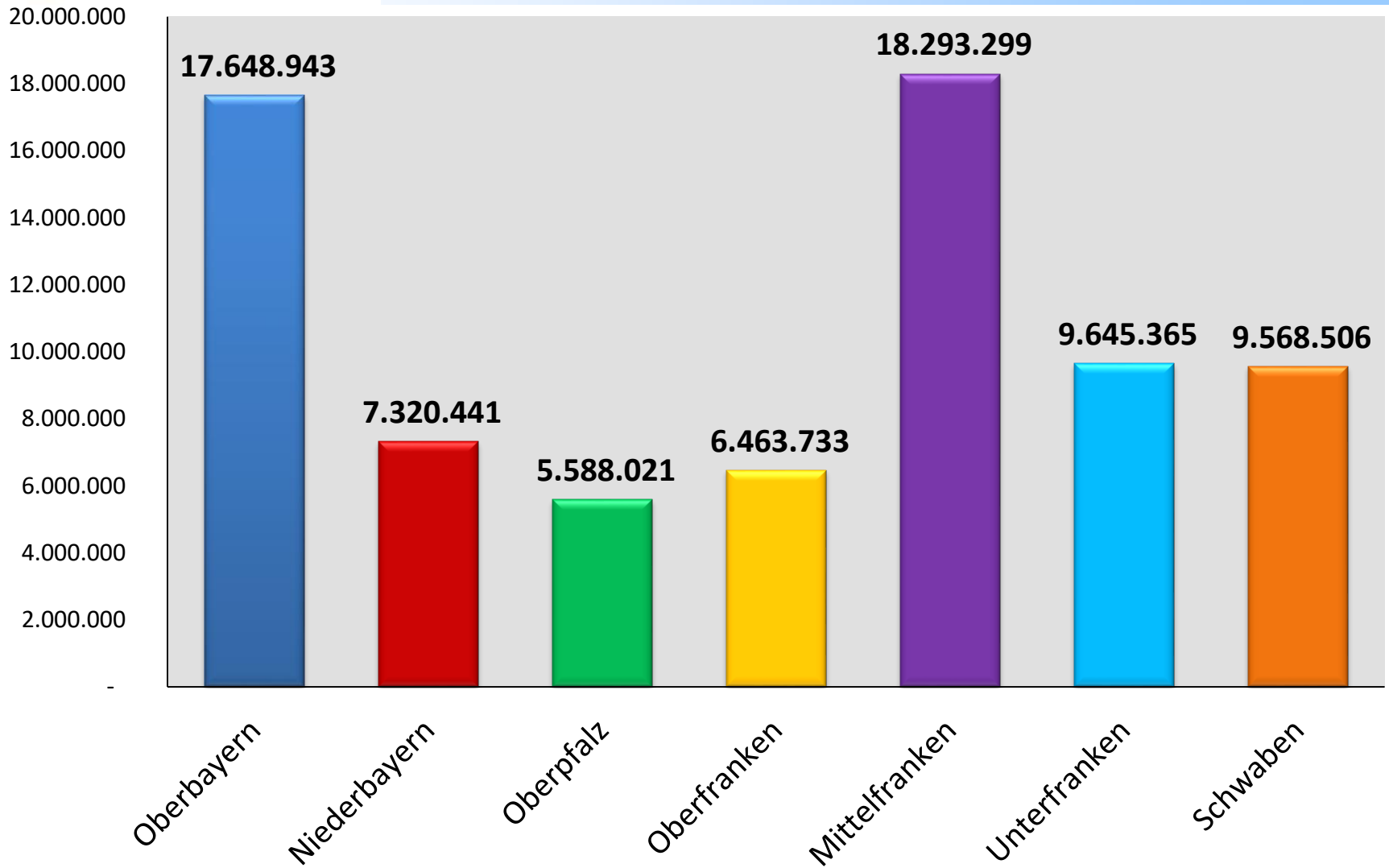


Prozentuale Verteilung nach Bundesländern Januar bis Juni 2017





Ausgaben Januar bis Juni 2017 nach Regierungsbezirken in €

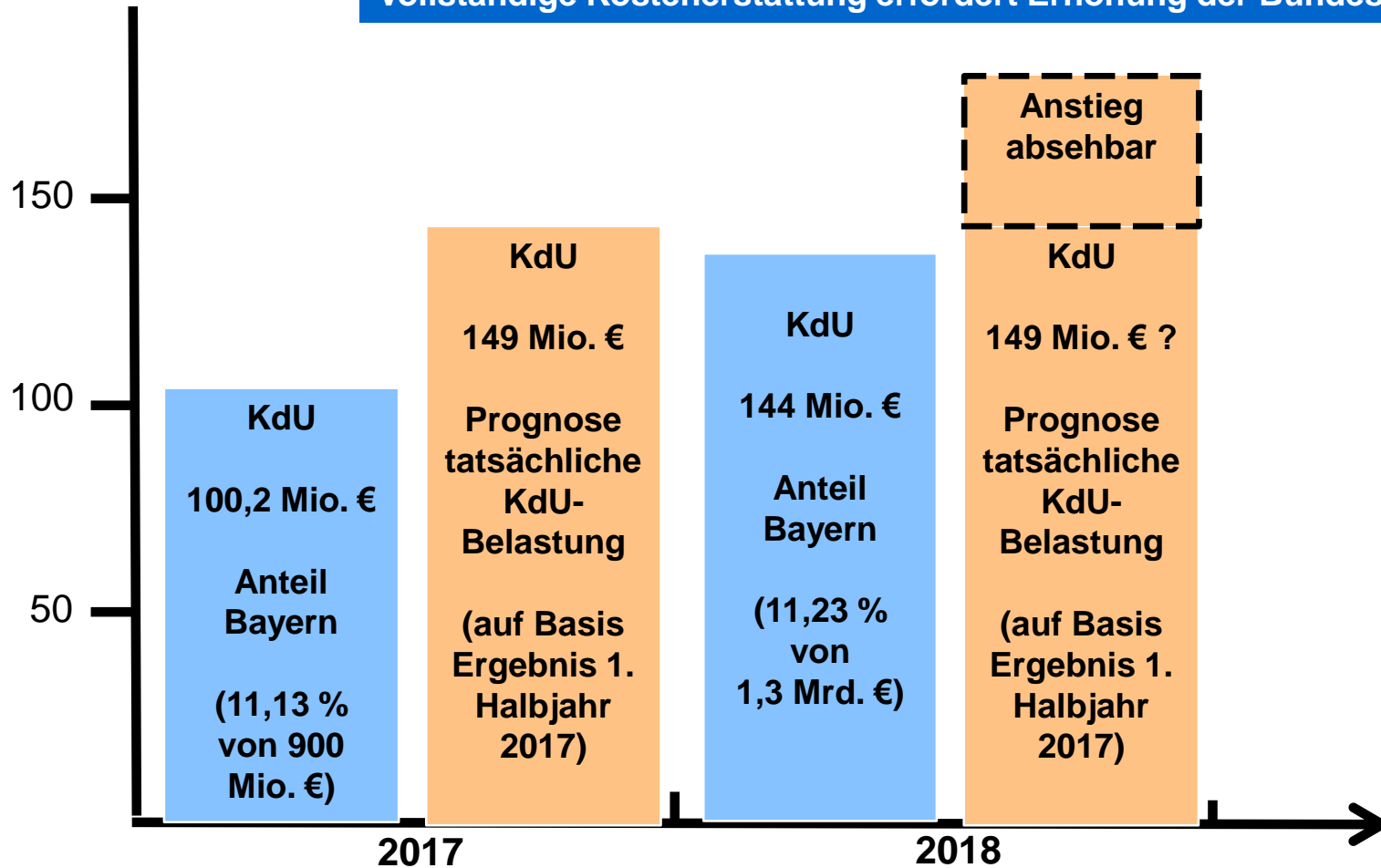




Flüchtlingsbedingte Entlastungen der Länder und Kommunen

in Mio. Euro

Vollständige Kostenerstattung erfordert Erhöhung der Bundesmittel !





Aktuelles zum Gemeindeanteil an der Einkommensteuer / Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer



Neuberechnung der Gemeindeschlüsselzahlen für ihren Anteil an der Einkommensteuer

- Für den Zeitraum 2018 – 2020 wird auf die Einkommensteuerstatistik 2013 abgestellt (für den aktuellen Zeitraum 2015 – 2017: ESt-Statistik 2010)
- Im Rahmen der Statistikumstellung wird auch die Höhe der Höchstbeträge (für die Berücksichtigung des zu versteuernden Einkommens der Bürger) überprüft.
Aktuelle Höchstbeträge: 35.000 / 70.000 Euro
Abschnittsquote: 40,4 Prozent (in Bayern: 44,2 Prozent)
Höchstbeträge bleiben für den Zeitraum 2018-2020 gleich !



Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

	Durch die Höchstbeträge abgeschnittener Anteil der tariflichen Einkommensteuer in %				
Grund- und Splittingtabelle zusammen	35.000/ 70.000	40.000/ 80.000	45.000/ 90.000	50.000/ 100.000	55.000/ 110.000
Bayern	44,2	39,1	35,0	31,6	28,8
Alle Bundesländer	40,4	35,4	31,4	28,2	25,5



Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

	Gewinne (+) / Verluste (-) in Bayern bei Anhebung der Höchstbeträge auf zu versteuernde Einkommen von ... € gegenüber dem Gemeindeanteil 2015 bei unverändertem Schlüssel – in % -				
Einwohner	35.000/ 70.000	40.000/ 80.000	45.000/ 90.000	50.000/ 100.000	55.000/ 110.000
unter 1.000	+ 4,5	+ 1,6	- 0,9	- 2,9	- 4,5
1.000 bis 3.000	+ 3,1	+ 1,2	- 0,3	- 1,6	- 2,7
3.000 bis 5.000	+ 1,5	+ 0,5	- 0,4	- 1,1	- 1,6
5.000 bis 10.000	+ 0,5	- 0,3	- 1,0	- 1,6	- 2,0
10.000 bis 20.000	- 0,5	- 0,7	- 0,8	- 0,9	- 1,0
20.000 bis 50.000	- 1,7	- 1,7	- 1,7	- 1,7	- 1,7
50.000 bis 100.000	- 0,9	- 1,4	- 1,9	- 2,3	- 2,7
100.000 bis 200.000	- 0,3	+ 1,0	+ 1,9	+ 2,5	+ 3,0
200.000 und mehr	- 1,5	+ 0,8	+ 2,8	+ 4,4	+ 5,8



Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer

ab
2018

2015-
2017
25 %

2012
-
2014
50%

§ 5 a GFRG

60%

70%
Anteil der einzelnen Gemeinde am GewSt-Aufkommen im jeweiligen Land (Summe 1990-1997)

30%
Anteil an der Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten am Arbeitsort (Durchschnitt 1990-1998)

40%

Anteil an der Summe der für jede einzelne Gemeinde ermittelten und mit dem durchschnittlichen örtlichen Hebesatz der Jahre 1995-1998 multiplizierten GewSt-Messbeträgen

ab
2018

2015
-
2017
75 %

2012
-
2014
50%

§ 5 b GFRG

25%

Anteil der einzelnen Gemeinde am GewSt-Aufkommen, das als Summe der Jahre 2001 bis 2006

50%

Anteil der einzelnen Gemeinde an der Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten am Arbeitsort ohne Beschäftigten von Gebietskörperschaften und Sozialversicherungen

25 %

Anteil der einzelnen Gemeinde an der Summe der sozialversicherungspflichtigen Entgelte am Arbeitsort (2003 bis 2005)



Innerbetriebliches Kontrollsystem (Tax Compliance) in Kommunen



Innerbetriebliches Kontrollsystem in Kommunen

- Das Bundesfinanzministerium hat mit Schreiben vom 23. Mai 2016 zum Anwendungserlass zu § 153 AO Aussagen zur Abgrenzung der Anzeige- und Berichtigungspflichten von einer Selbstanzeige getroffen
- Unvollständige Steuererklärung: Berichtigung (§ 173 AO) oder Selbstanzeige (§§ 371, 378 AO) ?
- Im o.g. BMF-Schreiben wird klargestellt, dass nicht jede objektive Unrichtigkeit den Verdacht einer Steuerstraftat oder Steuerordnungswidrigkeit nahelegt.

„Hat der Steuerpflichtige ein innerbetriebliches Kontrollsystem eingerichtet, das der Erfüllung der steuerlichen Pflichten dient, kann dies ggf. ein Indiz darstellen, das gegen das Vorliegen eines Vorsatzes oder der Leichtfertigkeit sprechen kann, jedoch befreit dies nicht von einer Prüfung des jeweiligen Einzelfalls.“

- Innerbetriebliches Kontrollsystem wird vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) als Tax Compliance Management System (CMS) bezeichnet
- Tax Compliance = Einhaltung steuerrechtlicher Pflichten
- Die Einführung eines Tax CMS in Kommunen ist eng mit den Vorbereitungen auf die Umsetzung von § 2b UStG verbunden
- Beides kann mit einer Neuausrichtung der internen Organisation im Bereich Steuerwesen und der internen steuerrelevanten Prozessabläufe verbunden sein



- Beispielhafte Grobstruktur für die Einführung eines Tax CMS:
 1. Erfassung aller steuerlichen Prozesse in der Verwaltung
 2. Identifizierung von organisatorischen Anpassungen und Optimierungen der steuerlichen Ablaufprozesse (insbesondere mit Blick auf § 2b UStG)
 3. Durchführung der Neuorganisation verbunden mit dem Abfassen von Richtlinien, Arbeitsanweisungen etc.
 4. Implementierung von Kontrollmechanismen



Danke für Ihre Aufmerksamkeit !

Kontakt: johann.kronauer@bay-staedtetag.de

Tel. 089-290087-14