

Gemeinde Eitorf
DER BÜRGERMEISTER

ANLAGE
zu TO.-Pkt.

lfd. Nummer: 00095 \ 12 \ V

Amt 20 Amt für Finanzen und Steuern

Sachbearbeiter/-in: Herr Strack

Eitorf, den 19.01.2005

Bürgermeister

i.V.
Erster Beigeordneter

B e s c h l u s s v o r l a g e
für den
öffentlichen Sitzungsteil

Gremium und Datum:

Rat der Gemeinde Eitorf am 31.01.2005

Beratungsfolge:

keine

Tagesordnungspunkt:

Beschluss über die gebildeten Haushaltsreste aus dem Jahr 2004

Beschlussvorschlag:

Der Rat der Gemeinde Eitorf beschließt die im Jahresabschluss 2004 vom Kämmerer gebildeten Haushaltsreste

- im Verwaltungshaushalt in Höhe von 52.983,01 Euro sowie
- im Vermögenshaushalt in Höhe von 878.019,39 Euro.

Begründung:

Mit dem Haushalt 2004 musste die Gemeinde Eitorf erneut den Gang in ein Haushaltssicherungskonzept antreten. Die Einzelheiten zum Haushaltssicherungskonzept sind im § 75 GO Absatz 4 der Gemeindeordnung geregelt:

„Kann der Haushaltsausgleich nicht erreicht werden, ist ein Haushaltssicherungskonzept für den Verwaltungs- und Vermögenshaushalt aufzustellen und darin der Zeitpunkt zu bestimmen, bis zu dem der Haushaltsausgleich wieder erreicht wird. Der Haushaltsausgleich ist zum nächstmöglichen Zeitpunkt wiederherzustellen. 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 vierten auf das Haushaltsjahr

folgende Jahr die Einnahmen die Ausgaben (ohne Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren) decken werden. Die Genehmigung kann unter Bedingungen und mit Auflagen erteilt werden.“

In der Praxis bestehen über den § 75 Abs. 4 GO hinaus weitere Einschränkungen für die betroffenen Kommunen. Sie sind im wesentlichen durch den zwischen Innenministerium NRW und den Bezirksregierungen abgestimmten „Handlungsrahmen zur Genehmigung von Haushaltssicherungskonzepten“ definiert. Weitere ergänzende Verfügungen der Bezirksregierung Köln sorgten im Laufe der Jahre für ein Prüfraster, an das sich die betroffenen Kommunen zu halten haben.

Eine der Vorgaben betrifft die innerhalb des Jahresabschlusses zu bildenden Haushaltsreste. Die rechtliche Grundlage hierzu findet sich in § 19 der Gemeindehaushaltsverordnung:

§ 19 Absatz 1 GemHVO:

Ausgabeermächtigungen im Vermögenshaushalt bleiben bis zu ihrer Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, bei Baumassnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Gegenstand oder der Bau in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann.

§ 19 Absatz 2 GemHVO:

Ausgabeermächtigungen im Verwaltungshaushalt sind übertragbar; werden sie übertragen, bleiben sie bis zum Ende des folgenden Haushaltsjahres verfügbar.

§ 19 Absatz 3 GemHVO:

Sind Einnahmen aufgrund rechtlicher Verpflichtungen zweckgebunden, bleiben die entsprechenden Ausgabeermächtigungen bis zur Fälligkeit der letzten Zahlungen für ihren Zweck verfügbar.

Die Vorschriften zur Übertragbarkeit von Haushaltsmitteln in das folgende Jahr sind in den vergangenen Jahren gelockert worden. Einst sehr strenge Regeln werden heutzutage großzügiger gehandhabt. In Eitorf konnte damit das frühere Phänomen des „Dezemberfiebers“ weitestgehend eliminiert werden. Das Verfahren zur Bildung der Haushaltsreste erfolgt derart, dass die Fachämter ihre Wünsche über zu bildende Haushaltsreste dem Kämmerer vorlegen und dieser aufgrund der Finanzsituation abzuwägen und zu entscheiden hat, wie viel Mittel „mit ins neue Jahr genommen werden“. Insbesondere bei mehrjährigen Baumassnahmen ist dies in der Regel erforderlich. Im Verwaltungshaushalt dagegen wird dieses Instrumentarium vor allem von den Schulen rege genutzt.

Die Bildung von Haushaltsresten ist in den letzten Jahren stetig gesunken. Insbesondere im Vermögenshaushalt ist die Verwaltung dazu übergegangen, anstatt „Haushaltsreste zu bilden“, die entsprechenden Mittel, soweit erkennbar und notwendig, im kommenden Haushalt neu zu veranschlagen.

Der Handlungsrahmen der Bezirksregierung Köln vom 28.10.1999 bestimmt nun zu den Haushaltsresten unter Ziffer I 9:

„Die Haushaltsresteliste ist dem Rat zur Beratung über die Verwendung vorzulegen. Der entsprechende Ratsbeschluss ist der Aufsichtsbehörde unverzüglich vorzulegen.“

Als Anlage wird die Liste der gebildeten Haushaltsreste im Rahmen des Jahresabschlusses 2004 vorgelegt. Gebildet wurden insgesamt Haushaltsreste

- im Verwaltungshaushalt in Höhe von 52.983,01 Euro
- im Vermögenshaushalt in Höhe von 878.019,39 Euro.

Aus der Spalte Begründung ist abzulesen für welchen Zweck die Haushaltsreste vorgehalten werden sollen. Im Verwaltungshaushalt dient die Bildung der Reste in der Regel der sparsamen Bewirtschaftung. Da zudem innerhalb der Deckungsringe ein Verschieben der Mittel möglich ist, ergibt sich für das Fachpersonal eine hohe Flexibilität beim Einsatz der Mittel. Diese Flexibilität ist gewollt! Mancher Fachbereich spart zum Beispiel bewusst bei seinen „Geschäftsausgaben“, um diese Mittel für sinnvolle Beschaffungen im Ausstattungsbereich zu verwenden. Da diese mitunter „angespart“ werden und der exakte Verwendungszweck zum Jahresabschluss nicht feststeht, sieht die Haushaltsresteliste in der Spalte Begründung in diesem Fällen lediglich den Hinweis „Flexible Haushaltsführung“ vor.

Liste Haushaltsreste 2004 - Verwaltungshaushalt

Hh.-Stelle	Ansatz 2004	alter Haushaltsrest	Anordnungssoll 2004	Anordnungssoll alter Haushaltsrest	Verfügbarer Ansatz 2004	Verfügbarer alter HR	Neue Haushaltsreste	Alte Haushaltsreste	Haushaltsreste insgesamt	Abgang Haushaltsreste	Begründung
0600.5200.1	5.300,00	0,00	4.718,17	0,00	581,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0600.6500.6	13.164,75	0,00	11.509,62	0,00	1.655,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0600.6520.2	55.800,00	0,00	55.201,47	0,00	598,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0600.6530.0	24.200,00	0,00	22.549,31	0,00	1.650,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0600.6610.3	11.700,00	0,00	11.414,61	0,00	285,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0610.5620.1	3.000,00	0,00	2.215,60	0,00	784,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0610.5700.4	9.000,00	0,00	8.463,01	0,00	536,99	0,00	290,00	0,00	290,00	0,00	flexible Haushaltsführung
0610.5720.0	22.500,00	0,00	21.816,00	0,00	684,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1300.5200.2	8.822,99	0,00	8.811,22	0,00	11,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2101.5200.1	2.742,36	17,94	2.696,35	17,94	46,01	0,00	46,01	0,00	46,01	0,00	flexible Haushaltsführung
2101.6590.7	2.310,00	0,00	2.290,90	0,00	19,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2102.5200.0	5.293,00	656,10	2.436,75	656,10	2.856,25	0,00	2.856,25	0,00	2.856,25	0,00	flexible Haushaltsführung
2102.5700.5	4.871,99	17,79	3.985,74	17,79	886,25	0,00	886,25	0,00	886,25	0,00	flexible Haushaltsführung
2102.5701.4	206,00	0,00	0,00	0,00	206,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2104.5200.8	2.680,00	313,59	2.254,56	313,59	425,44	0,00	425,44	0,00	425,44	0,00	flexible Haushaltsführung
2104.5700.3	2.610,00	0,00	1.948,17	0,00	661,83	0,00	661,83	0,00	661,83	0,00	flexible Haushaltsführung
2104.6590.4	2.610,00	245,01	2.483,24	245,01	126,76	0,00	126,76	0,00	126,76	0,00	flexible Haushaltsführung
2105.5700.2	3.660,00	0,00	3.572,51	0,00	87,49	0,00	87,49	0,00	87,49	0,00	flexible Haushaltsführung
2105.6590.3	1.712,39	0,00	1.604,70	0,00	107,69	0,00	107,69	0,00	107,69	0,00	flexible Haushaltsführung
2150.5200.1	11.728,00	4.541,31	3.170,31	4.541,31	8.557,69	0,00	8.557,69	0,00	8.557,69	0,00	flexible Haushaltsführung
2150.5210.9	1.510,00	1.026,84	0,00	553,70	1.510,00	473,14	1.510,00	0,00	1.510,00	473,14	flexible Haushaltsführung
2150.5700.6	8.180,00	1.123,96	2.120,24	1.123,96	6.059,76	0,00	2.120,24	0,00	2.120,24	0,00	flexible Haushaltsführung
2150.6590.7	7.840,00	2.145,59	4.827,92	2.145,59	3.012,08	0,00	3.012,08	0,00	3.012,08	0,00	flexible Haushaltsführung
2300.5200.0	13.321,00	745,98	8.994,32	745,98	4.326,68	0,00	4.326,68	0,00	4.326,68	0,00	flexible Haushaltsführung
2300.5700.5	11.930,00	527,83	8.232,21	527,83	3.697,79	0,00	3.697,79	0,00	3.697,79	0,00	flexible Haushaltsführung
2300.6590.6	11.400,00	167,17	11.315,86	167,17	84,14	0,00	84,14	0,00	84,14	0,00	flexible Haushaltsführung
3000.5700.6	40.000,00	2.000,00	22.005,79	2.000,00	17.994,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Hh.-Stelle	Ansatz 2004	alter Haushaltsrest	Anordnungssoll 2004	Anordnungssoll alter Haushaltsrest	Verfügbare Ansatz 2004	Verfügbare alter HR	Neue Haushaltsreste	Alte Haushaltsreste	Haushaltsreste insg.	Abgang HR	Begründung
4600.5200.3	3.279,00	0,00	3.089,95	0,00	189,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4600.5700.8	2.214,00	0,00	2.133,98	0,00	80,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4600.5701.7	2.721,00	0,00	1.892,66	0,00	828,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4600.6500.8	1.846,00	0,00	1.588,63	0,00	257,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4600.6501.7	850,00	0,00	273,87	0,00	576,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6100.6550.7	15.000,00	10.021,25	6.289,25	1.434,76	8.710,75	8.586,49	9.210,75	8.586,49	17.797,24	0,00	Bebauungsplan in Arbeit
7000.6400.8	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7900.5700.8	8.000,00	500,00	1.740,06	500,00	6.259,94	0,00	2.259,94	0,00	2.259,94	0,00	flexible Haushaltsführung
7900.5710.6	500,00	0,00	334,76	0,00	165,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7900.5720.4	8.700,00	1.400,00	4.570,51	1.400,00	4.129,49	0,00	4.129,49	0,00	4.129,49	0,00	flexible Haushaltsführung
7900.5730.2	0,00	416,14	0,00	0,00	0,00	416,14	0,00	0,00	0,00	416,14	
8800.5450.9	37.128,96	0,00	36.948,77	0,00	180,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	368.831,44	25.866,50	289.501,02	16.390,73	79.330,42	9.475,77	44.396,52	8.586,49	52.983,01	889,28	

Liste Haushaltsreste 2004 - Vermögenshaushalt

Hh.-Stelle	Ansatz 2004	alter Haushaltsrest	Anordnungssoll 2004	Anordnungssoll alter Haushaltsrest	Verfügbare Ansatz 2004	Verfügbare alter HR	Neue Haushaltsreste	Alte HR	HR insgesamt	Abgang HR	Begründung
0600.9350.1	3.300,00	0,00	3.048,75	0,00	251,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0610.9350.9	6.500,00	0,00	1.163,99	0,00	5.336,01	0,00	5.336,01	0,00	5.336,01	0,00	Beschaffung ADV Zubehör
1200.9500.2	940.000,00	28.048,03	35.513,43	28.048,03	904.486,57	0,00	240.000,00	0,00	240.000,00	0,00	Baumaßnahme läuft noch
1300.9350.2	308.000,00	0,00	307.681,20	0,00	318,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1300.9352.0	5.000,00	0,00	4.196,88	0,00	803,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2000.9350.3	25.000,00	3.850,00	23.311,55	3.850,00	1.688,45	0,00	1.658,00	0,00	1.658,00	0,00	Flexible Haushaltsführung
2101.9350.1	2.730,00	0,00	2.722,11	0,00	7,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2102.9350.0	6.540,00	2.385,08	2.866,71	2.385,08	3.673,29	0,00	3.673,29	0,00	3.673,29	0,00	Flexible Haushaltsführung
2103.9500.8	120.000,00	0,00	26.300,55	0,00	93.699,45	0,00	93.699,45	0,00	93.699,45	0,00	Flexible Haushaltsführung
2104.9350.8	2.625,00	1.508,81	856,65	1.508,81	1.768,35	0,00	1.768,35	0,00	1.768,35	0,00	Flexible Haushaltsführung
2104.9500.7	1.228,00	140.000,00	0,00	103.661,38	1.228,00	36.338,62	0,00	29.000,00	29.000,00	7.338,62	Schlussrechnung Architekt fehlt
2105.9353.4	3.675,00	3.795,00	0,00	2.093,74	3.675,00	1.701,26	3.675,00	1.701,26	5.376,26	0,00	Flexible Haushaltsführung

Hh.-Stelle	Ansatz 2004	alter Haushaltsrest	Anordnungssoll 2004	Anordnungssoll alter Haushaltsrest	Verfügbare Ansatz 2004	Verfügbare alter HR	Neue Haushaltsreste	Alte HR	HR insgesamt	Abgang HR	Begründung
2150.9350.1	12.060,00	0,00	889,60	0,00	11.170,40	0,00	11.170,40	0,00	11.170,40	0,00	Flexible Haushaltsführung
2300.9350.0	18.720,00	6.600,00	17.191,21	6.600,00	1.528,79	0,00	1.528,79	0,00	1.528,79	0,00	Flexible Haushaltsführung
2700.9820.8	4.500,00	0,00	3.382,91	0,00	1.117,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3000.9350.1	0,00	945,00	0,00	0,00	0,00	945,00	0,00	0,00	0,00	945,00	
3520.9350.2	1.600,00	0,00	1.398,30	0,00	201,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4645.9270.7	5.100,00	0,00	0,00	0,00	5.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4645.9870.1	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5800.9510.5	10.447,62	1.838,58	6.615,19	1.838,58	3.832,43	0,00	3.832,43	0,00	3.832,43	0,00	Spende in 04. Beschaffung in 05
6200.9270.9	2.664,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6300.9321.7	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6300.9400.1	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	Planung Bahnüberführung Brückenstraße
6300.9503.7	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6300.9850.6	80.000,00	0,00	53.042,42	0,00	26.957,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6301.9507.2	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	14.000,00	0,00	Restfinanzierung in 2005
6303.9500.7	230.000,00	5.308,04	0,00	0,00	230.000,00	5.308,04	0,00	0,00	0,00	5.308,04	
6303.9501.6	0,00	84.627,40	0,00	84.522,78	0,00	104,62	0,00	0,00	0,00	104,62	
6303.9502.5	15.000,00	43.717,08	0,00	41.839,68	15.000,00	1.877,40	15.000,00	0,00	15.000,00	1.877,40	Hochwasserschutz Gransbach
6303.9504.3	0,00	169.933,35	0,00	101.575,39	0,00	68.357,96	0,00	3.500,00	3.500,00	64.857,96	Restzahlungen in 2005
6304.9501.5	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6304.9502.4	180.000,00	0,00	4.180,48	0,00	175.819,52	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	Auftrag Ingenieurbüro Krebs
6304.9503.3	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6304.9504.2	240.000,00	0,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	Zusatzmittel für Ansatz 2005
6304.9505.1	62.000,00	0,00	261,01	0,00	61.738,99	0,00	61.738,99	0,00	61.738,99	0,00	Ausführung der Maßnahme in 2005
6313.9508.7	580.000,00	468.411,00	547.047,08	468.411,00	32.952,92	0,00	32.952,92	0,00	32.952,92	0,00	Maßnahme noch nicht abgeschlossen
6322.9501.3	0,00	57.427,93	0,00	0,00	0,00	57.427,93	0,00	57.427,93	57.427,93	0,00	Umplanungsauftrag Ingenieurbüro Krebs
6350.9501.8	140.000,00	20.193,22	96.240,04	20.193,22	43.759,96	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	Kostenbeteiligung Straße Oberbohl-scheid
6900.9830.5	35.000,00	0,00	28.501,85	0,00	6.498,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7500.9350.7	900,00	0,00	829,44	0,00	70,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Hh.-Stelle	Ansatz 2004	alter Haushaltsrest	Anordnungssoll 2004	Anordnungssoll alter Haushaltsrest	Verfügbare Ansatz 2004	Verfügbare alter HR	Neue Haushaltsreste	Alte HR	HR insgesamt	Abgang HR	Begründung
7500.9510.4	20.000,00	23.943,52	0,00	22.596,95	20.000,00	1.346,57	20.000,00	1.346,57	21.346,57	0,00	Maßnahme noch nicht abgeschlossen
7900.9500.2	5.000,00	0,00	1.612,17	0,00	3.387,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8800.9350.2	1.000,00	0,00	961,92	0,00	38,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8810.9500.9	125.000,00	28.000,00	73.590,48	28.000,00	51.409,52	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	
8820.9320.5	15.000,00	5.031,51	3.079,47	5.031,51	11.920,53	0,00	1.010,00	0,00	1.010,00	0,00	
8820.9321.4	60.000,00	0,00	31.626,00	0,00	28.374,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	
8820.9322.3	125.000,00	0,00	0,00	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00	
8820.9323.2	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9100.9050.0	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9100.9102.8	180,00	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	4.052.769,62	1.109.563,55	1.278.111,39	922.156,15	2.774.658,23	187.407,40	771.043,63	106.975,76	878.019,39	80.431,64	

