

STADT AHRENSBURG - Beschlussvorlage -		Vorlagen-Nummer 2014/057
öffentlich		
Datum 04.06.2014	Aktenzeichen FD I.1	Federführend: Frau Haase

Betreff

Über- und außerplanmäßige Investitionen Aufwendungen in den Jahren 2009 bis 2012

Beratungsfolge Gremium	Datum	Berichterstatter
Finanzausschuss	19.06.2014	
Stadtverordnetenversammlung	30.06.2014	Herr Conring

Finanzielle Auswirkungen:		JA		NEIN
Mittel stehen zur Verfügung:		JA		NEIN
Produktsachkonto:				
Gesamtaufwand/-auszahlungen:				
Folgekosten:				
Bemerkung: Dargestellt sind die aktenmäßig erfassten genehmigten Abweichungen. Die Mehraufwendungen und Mehrauszahlungen der Jahre 2009 bis 2012 sind daher nicht abschließend.				

Beschlussvorschlag:

Die in den Anlagen dargestellten Mehraufwendungen des Ergebnishaushalts und investiven Mehrauszahlungen des Finanzhaushalts werden zur Kenntnis genommen.

Sachverhalt:

Zu Zeiten der kameralen Haushaltsführung wurde grundsätzlich jährlich über Mehrausgaben des Verwaltungs- und des Vermögenshaushalts berichtet. Seit der Umstellung der Haushaltsführung auf die Doppik zum 01.01.2009 ist dies unterblieben.

Hierauf hat das Rechnungsprüfungsamt 2012 hingewiesen bzw. gebeten zu prüfen, ob die Verwaltung dieser Pflicht seit 2009 nachgekommen sei. Zu berichten ist gem. § 95 d und f der Gemeindeordnung über die geleisteten unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sowie die eingegangenen über- und außerplanmäßigen Verpflichtungsermächtigungen.

Mit dem Hinweis auf die zeitliche Doppelbelastung (doppische Haushaltsplanaufstellung und -führung, Fertigstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 und vorrangig seitdem Erstellung der Jahresabschlüsse ab 2009) sowie der - aus Sicht des zuständigen Fachdienstes - fehlenden Aussagefähigkeit wurde dieser Verpflichtung bisher nicht nachgekommen. Dies wird nunmehr wegen der gesetzlichen Berichtspflicht nachgeholt, zunächst für die Jahre 2009 bis incl. 2012. Die Bitte um Kenntnis auch für die zurückliegenden Jahre wurde auch im Finanzausschuss vorgetragen.

Die Wertgrenze für die geleisteten unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen liegt unverändert bei 10.000 €

In den Anlagen sind alle über- und außerplanmäßigen Mehraufwendungen des Ergebnishaushalts und Mehrauszahlungen bei den Investitionen des Finanzhaushalts dargestellt. Der letzten Zeile je Tabelle sind jeweils die zur Kenntnis zu nehmenden Abweichungen in der Gesamtsumme zu entnehmen, ohne die bereits von der Stadtverordnetenversammlung genehmigten Einzelvorlagen. Insofern vermitteln die Tabellen einen Gesamtüberblick aller - außerhalb eines Nachtragshaushalts - erfassten genehmigten Überschreitungen.

Grundsätzlich erfolgen folgende Anmerkungen:

1. Die Aussagefähigkeit dieser Darstellungen ist begrenzt, da durch die Jahresprüfung und begleitende Kontenkorrektur sich seit Jahresschluss 2009 teilweise die Werte deutlich verschoben haben; dies führt im Ergebnis insbes. zu einer verstärkten Belastung des Ergebnishaushalts, da z. B. die Einzelbeträge von unter 150 € diesem zuzuordnen sind. Verwiesen wird z. B. auf die Position 14 bzw. 15 der Jahre 2009/2010 zu PSK 27200.0800000 (Investition). Ab Haushaltsjahr 2011 sind die Konten noch ungeprüft.
2. Es werden nur die Mehrbeträge dargestellt, die sich aus der Aktenlage ergaben und bei denen auch aus aktueller Prüfung ein Mehraufwand/eine Mehrauszahlung mit Genehmigung entstanden ist. Sofern sich also durch z. B. Kontenkorrekturen aus heutiger Sicht kein Mehrbetrag darstellt, wird auf die Ausweisung verzichtet.
3. Sofern sich durch den Jahresabschluss 2009/2010 eine erhöhte Aufwendung/ Auszahlung ergeben hat, wird dieses Anordnungssoll und somit die aktuelle Überschreitung in Spalte 7/ Ergebnishaushalt bzw. Spalte 8/ Investition dargestellt. Dieses sind die tatsächlich noch zur Kenntnis zu nehmenden Mehrbeträge.
4. Für das Jahr 2013 erfolgt eine gesonderte Vorlage.

Michael Sarach
Bürgermeister

Anlagen 1 bis 8:

Mehraufwendungen des Ergebnishaushalts und investive Mehrauszahlungen des Finanzhaushalts der Jahre 2009 bis inkl. 2012