

Vorlage Gemeinderat	GR öffentlich 06.06.2018 TOP 8
Bewilligung überplanmäßiger Ausgaben für das Jahr 2017	

I. Sachverhalt:

Im Haushaltsjahr 2017 sind bei folgenden Positionen überplanmäßige Ausgaben entstanden, die nicht durch Budgetregelungen abgedeckt sind und die aufgrund ihrer Höhe noch einer Genehmigung durch den Gemeinderat bedürfen. In den meisten Bereichen konnten die notwendigen Mittel entweder durch Minderausgaben im gleichen Budget (Teilhaushalt) von den Fachbereichen selbst abgedeckt werden. Bei den Personalkosten insgesamt, bei den erheblich höheren Zuschüssen an die Betriebsträger von Kindertagesstätten und bei den Jahresabschlussarbeiten mussten dagegen allgemeine Finanz- und Steuermittel zur Abdeckung der Mehraufwendungen zur Verfügung gestellt werden.

1. THH 1 – Zentrale Steuerung und innere Verwaltung; **PC 1133 - Grundstücksmanagement: Entwicklung von Baugebieten**

Bei den Baugebieten Kirchgassgraben, Wäsch, Immensteinstraße und Boschbühn war die Beauftragung einer externen Wirtschaftlichkeitsuntersuchung aufgrund des aktuellen Wohnungs- und Handlungsbedarfes geboten.

Außerplanmäßige Ausgabe bei / in Höhe von: 27.000 €

Kostenstelle	11330000 Grundstücksmanagement
Sachkonto	42710000 Besonderer Verwaltungs- u. Betriebsaufwand

Mitteldeckung: 27.000 €

Kostenstelle	51110700 Grafisches Informationssystem
Sachkonto	42710000 Besonderer Verwaltungs- u. Betriebsaufwand

2. THH 1 – Zentrale Steuerung und Innere Verwaltung; **AS1124- Investitionen Gebäudemanagement: Klimatisierung Rathaus II**

Es entstanden Mehraufwendungen für Lüftungsgitter und Architektenleistungen.

Überplanmäßige Ausgabe bei / in Höhe von: 40.000 €

Investitionsauftrag	I11244200020 Rathaus II; Sanierung
Sachkonto	78710000 Auszahlung für Hochbaumaßnahmen

Mitteldeckung: 40.000 €

Investitionsauftrag	I11244200010 Rathaus I; Sanierung
Sachkonto	78710000 Auszahlung für Hochbaumaßnahmen

3. THH 1 – Zentrale Steuerung und Innere Verwaltung;
PC 1122 – Finanzverwaltung: Aufstellung Jahresabschlüsse 2012 bis 2014

Die Arbeiten der Firma Schüllermann und Partner AG erstreckten sich nicht nur auf den Jahresabschluss 2012, sondern wurden zeitgleich auf die Eröffnungsbilanz und deren Aufarbeitung in die Jahresabschlüsse 2013 und 2014 erweitert. Die Erstellung der Jahresabschlüsse 2013 und 2014 wurde als Folgeauftrag notwendig, um den korrekten Zusammenhang zur Eröffnungsbilanz und deren Prüfung durch die Revision zu sichern.

Überplanmäßige Ausgabe bei / in Höhe von: 59.000 €

Kostenstelle 11220001 Haushalt
Sachkonto 44294000 Rechts- und Beratungskosten

Mitteldeckung: 10.000 €

Kostenstelle 11130000 Rechnungsprüfung
Sachkonto 44310000 Geschäftsaufwendungen

Mitteldeckung: 49.000 €

Kostenstelle 61100000 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen
Sachkonto 35620000 Säumniszuschläge, Mahngebühren

4. THH 5 – Soziale Einrichtungen
PC 3650-KITA: Personalkostenzuschüsse an Träger von Einrichtungen

Für Personal- und Betriebskostenzuschüsse an kirchliche und andere Träger von Kinderbetreuungseinrichtungen waren im Haushalt rd. 5,7 Mio. € veranschlagt. Nochmals recht hohe Tarifabschlüsse für die Beschäftigten, die zunehmende Inanspruchnahme von Altersteilzeit sowie der weitere notwendige Ausbau der Krippenangebote benötigten mehr Mittel als zur Verfügung standen. Insgesamt müssen für Transferleistungen an andere Träger auch im Jahr 2017 zusätzliche Mittel bereitgestellt werden, der Gesamtbetrag konnte erst nach Abrechnung durch die Trägerinstitutionen genau ermittelt werden.

Überplanmäßige Ausgabe bei / in Höhe von:

Kostenstelle 3650-KITA, darunter
3650010100 Kindergärten Allgemein 98.100 €
Sachkonto 43182000 Institut. Förderung an soz. Einrichtungen

Mitteldeckung: 98.100 €

Kostenstelle 61100000 Steuern, Zuweisungen
Sachkonto 30210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

5. THH 6 –Planen und Bauen;
PC 5530 Bestattungswesen: Fremdvergabe Grabaushub

Der Pilotversuch „Fremdvergabe Grabaushub“ zur Entlastung des gärtnerischen Personals des städtischen Bauhofes auf den Friedhöfen wurde 2017 durchgeführt. Aufgrund der erschwerten Bedingungen (Verbot d. Einsatzes von Herbiziden) entstand Mehraufwand, um die vereinbarte Pflegeleistung gewährleisten zu können.

Überplanmäßige Ausgabe bei / in Höhe von: 25.000 €

Kostenstelle	55300000 Bestattungswesen Allgemein
Sachkonto	42710000 Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwand

Mitteldeckung: 20.000 €

Kostenstelle	54100100 Gemeindestraßen
Sachkonto	4212200 UH Anlagen-Fremdaufwand

Mitteldeckung: 5.000 €

Kostenstelle	55400000 Naturschutz und Landschaftspflege
Sachkonto	42122000 UH Anlagen-Fremdaufwand

6. THH 7 –Natur und Umwelt, Verkehr
PC 5450 Straßenreinigung: Straßenreinigung 2017

Es wurden mehr Reinigungsgänge durchgeführt in 2017 als zunächst vorgesehen.

Überplanmäßige Ausgabe bei / in Höhe von:

Kostenstelle	54500000 Straßenreinigung	25.000 €
Sachkonto	42450000 Aufwand f. Reinigung Gebäude / bauliche Anlagen	

Mitteldeckung: 10.000 €

Kostenstelle	55400000 Naturschutz und Landschaftspflege
Sachkonto	42700000 Veranstaltungsaufwand

Mitteldeckung: 15.000 €

Kostenstelle	54100100 Gemeindestraßen
Sachkonto	42122000 UH Anlagen-Fremdaufwand

7. THH 7 – Natur und Umwelt, Verkehr; AS5410 Investitionen Gemeindestraßen:
Sanierung Brücke Sulzbach Flutkanal (BW 21)

Bei Durchführung der Maßnahme stellten sich die Schäden als größer und tiefgreifender heraus, als bei der Brückenhauptprüfung erwartet. Die Maßnahme musste jedoch weitergeführt werden und erfordert daher zusätzlichen Mittelbedarf (unabweisbar).

Überplanmäßige Ausgabe bei / in Höhe von: 92.000 €

Investitionsauftrag	I54105270100 Generalsanierung Brücke Sulzbach Flutkanal
Sachkonto	78720000 Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen

Mitteldeckung:

92.000 €

Investitionsauftrag I54105200340 Benderstraße, Ausbau
 Sachkonto 78710000 Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen

8. THH 1 – Zentrale Steuerung und Innere Verwaltung;
Sammelbudget Personalkosten 2017

Aufgrund neuer Aufgabenstellungen konnten die ursprünglich vorgesehenen Einsparziele im Bereich Personalkosten nicht überall für 2017 wirksam umgesetzt werden. Insbesondere wirkten sich neue Regelungen im TVöD mit weitreichenden Verbesserungen zugunsten der Beschäftigten auf deren Eingruppierungen aus und mussten rückwirkend für das Jahr 2017 umgesetzt werden. Die Auswirkungen auf das Haushaltsergebnis 2017 wurden bereits im Dezember dargestellt, damals wurde von einem zusätzlichen Mittelbedarf von etwa 0,75 Mio. € ausgegangen. Die endgültige Abrechnung aller Personalaufwendungen abzüglich Erstattungen von dritter Seite (Sozialkassen, Landeszuschüsse u.a.) ergab letztlich eine Deckungslücke von 500 Tsd. € für 2017, die sich auf die Positionen / Sachkonten wie folgt verteilt:

• 40120000 Dienstaufwendungen für Beschäftigte	374.000 €
• 40220000 Beiträge Versorgungskasse f. Beschäftigte	44.000 €
• 40320000 Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	142.000 €
abzüglich Erstattungen von Sozialkassen	<u>-60.000 €</u>
	500.000 €

Die größten Abweichungen ergaben sich auf folgenden Profitcentern, bei diesen sollen die zusätzlichen Mittel stellvertretend für alle anderen Bereiche im Gesamtbudget „Personalkosten“ zugeordnet werden:

Überplanmäßige Ausgabe bei / in Höhe von:

500.000 €

Kostenstelle	11120300 Controlling	25.000 €
	11210000 Personalwesen	20.000 €
	11240800 Gebäudereinigung	40.000 €
	11250000 Stadtbauhof/-gärtnerei	120.000 €
	11260000 Zentrale Dienste/Hausdruckerei	40.000 €
	12200000 Ordnungswesen, Betreuung	
	Obdachlose, Flüchtlinge	90.000 €
	26300000 Musikschule	25.000 €
	28100400 Bürgerhaus Neuer Markt	30.000 €
	52100000 Bauordnung	20.000 €
	55500000 Forstwirtschaft	35.000 €
	57100000 Wirtschaftsförderung	20.000 €
	57500700 Tourist-Information	35.000 €

Mitteldeckung:

500.000 €

Kostenstelle 61100000 Steuern, Zuweisungen, Umlagen
 Sachkonto 30130000 Gewerbesteuer

9. THH 9 – Finanzen; Öffentliche Finanzwirtschaft Rückstellung für FAG- und Kreisumlage 2019

Das Ergebnis der Realsteuern (Grund- und Gewerbesteuer) lag in 2017 deutlich über den Planansätzen, rd. 3,3 Mio. € Mehrerträge konnten verbucht werden. Dies wird im Jahr 2019 voraussichtlich zu deutlich höheren Umlagen führen als bisher in der Finanzplanung angenommen. Aus diesem Grund sollen mit Wirkung noch für das Jahr 2017 entsprechende Rückstellungen für die Umlagen an das Land (FAG) und den Landkreis gebildet werden. Diese Rückstellungen übersteigen aber die ursprünglichen Planansätze erheblich und machen deshalb die Genehmigung von überplanmäßigen Aufwendungen erforderlich.

Seit Einführung des NKHR 2012 werden diese ergebnisbezogenen Rückstellungen gebildet. Die Rückstellungen sind zum einen aus Gründen der Bilanzkontinuität notwendig, außerdem erleichtern sie im zweit-darauffolgendem Jahr die Haushaltsplanung erheblich.

a) FAG-Umlage

Überplanmäßige Ausgabe bei / in Höhe von: 440.000 €

Kostenstelle	61100000 Steuern, Zuweisungen
Sachkonto	43710000 FAG-Umlage

Mitteldeckung: 440.000 €

Kostenstelle	61100000 Steuern, Zuweisungen
Sachkonto	30210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

b) Kreisumlage

Überplanmäßige Ausgabe bei / in Höhe von: 636.000 €

Kostenstelle	61100000 Steuern, Zuweisungen
Sachkonto	43720000 Kreisumlage

Mitteldeckung: 519.400 €

Kostenstelle	61100000 Steuern, Zuweisungen
Sachkonto	30210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

Mitteldeckung: 116.600 €

Kostenstelle	61100000 Steuern, Zuweisungen
Sachkonto	30310000 Vergnügungssteuer

II. Finanzielle Auswirkungen:

Bei der Genehmigung von überplanmäßigen Ausgaben bei gleichzeitig eingesparten Sachaufwendungen entstehen keine weiteren Folgekosten oder andere finanzielle Auswirkungen.

Bei den überplanmäßig notwendigen Ausgaben, die aus allgemeinen Finanzmitteln gedeckt werden, wird dagegen in gleicher Höhe auf eine mögliche Rücklagezuführung oder Defizitabdeckung der Vorjahre verzichtet.

Weitere finanzielle Folgen entstehen aus der Genehmigung der überplanmäßigen Ausgaben / Aufwendungen nicht.

III. Beschlussvorschlag:

Der Gemeinderat beschließt folgende über- bzw. außerplanmäßige Ausgaben für das Jahr 2017:

1.	THH 1 – Zentrale Steuerung: PC 1133 Grundstücksmanagement Entwicklung Baugebiete	27.000 €
2.	THH 1 – Zentrale Steuerung: Invest. Auftrag I11244200020 Klimatisierung Rathaus II	40.000 €
3.	THH 1 – Zentrale Steuerung: PC 1122 Finanzverwaltung, Kasse Jahresabschlüsse 2012 - 2014	59.000 €
4.	THH 5 – Soziale Einrichtungen: PC 3650 - Kindertagesstätten Personal- und Betriebskostenzuschüsse	98.100 €
5.	THH 6 – Planen und Bauen: PC 5530 Friedhofswesen Fremdvergabe Grabaushub	25.000 €
6.	THH 7 – Natur und Umwelt: PC 5450 Straßenreinigung Straßenreinigungen 2017	25.000 €
7.	THH 7 – Natur und Umwelt: Invest. Auftrag I54105270100 Brücke Sulzbach Flutkanal (BW 21)	92.000 €
8.	THH 1 – 8 (alle): Sammelbudget Personalkosten 2017	500.000 €
9.	THH 9 – Allg. Finanzen: Rückstellung FAG-Umlage für 2019	440.000 €
	Rückstellung Kreisumlage für 2019	636.000 €

Die Deckung ist nachgewiesen.

Beratungsergebnis Abstimmung/Wahl			laut Beschluss- vorschlag	Abweichender Beschluss
Ja	Nein	Enthalten		