

An die
Damen und Herren
des Haupt- und Finanzausschusses

Informationsvorlage

zu TOP 3 der Sitzung des Haupt- und Finanzausschusses am 21. April 2005

Projektbericht zu den Ausgabeabflüssen der Hauptgruppen 5 und 6 (sächlicher Verwaltungs- und Betriebsaufwand) im Haushaltsjahr 2004

In seiner Sitzung am 17.06.2003 hat der Haupt- und Finanzausschuss die Verwaltung beauftragt, in den erforderlichen Abständen über die Ausgabeabflüsse in den Hauptgruppen 5 und 6 zu berichten.

1. Vorbemerkungen

Durch die Gruppierung werden die Einnahmen und Ausgaben einer Gemeinde gem. § 5 Abs.2 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) innerhalb der Einzelpläne, Abschnitte und Unterabschnitte nach ihren Arten verbindlich geordnet. Ziel dieser Ordnung ist es, eine Vergleichbarkeit der kommunalen Haushalte herbeizuführen und den Aufwand für einzelne Aufgabenbereiche eindeutig darzustellen.

Das kommunale Haushaltsrecht lässt über die Vorschriften der §§ 17 und 18 GemHVO i.V.m. mit entsprechenden Haushaltsvermerken im Haushaltsplan (Spalte 7 im jeweiligen Unterabschnitt) eine bewegliche Mittelbewirtschaftung zu. Das bedeutet u.a., dass Mehreinnahmen bestimmte Ausgabeansätze erhöhen können oder auch, dass durch Erklärung der gegenseitigen Deckungsfähigkeit nicht mehr benötigte Mittel zur Deckung von Mehrausgaben bei anderen Ausgabeansätzen in Anspruch genommen werden können.

Durch die bewegliche Haushaltsführung wäre eine Erläuterung des Verhältnisses von Ansatz zu Rechnungsergebnis (Über-/Unterschreitung) jedoch nur von bedingter Aussagekraft, so dass darauf ganz verzichtet wurde. So können z.B. Wenigerausgaben in der Gruppe 57/63 durch entsprechende Übertragungen zu Mehrausgaben in der Gruppe 64 führen.

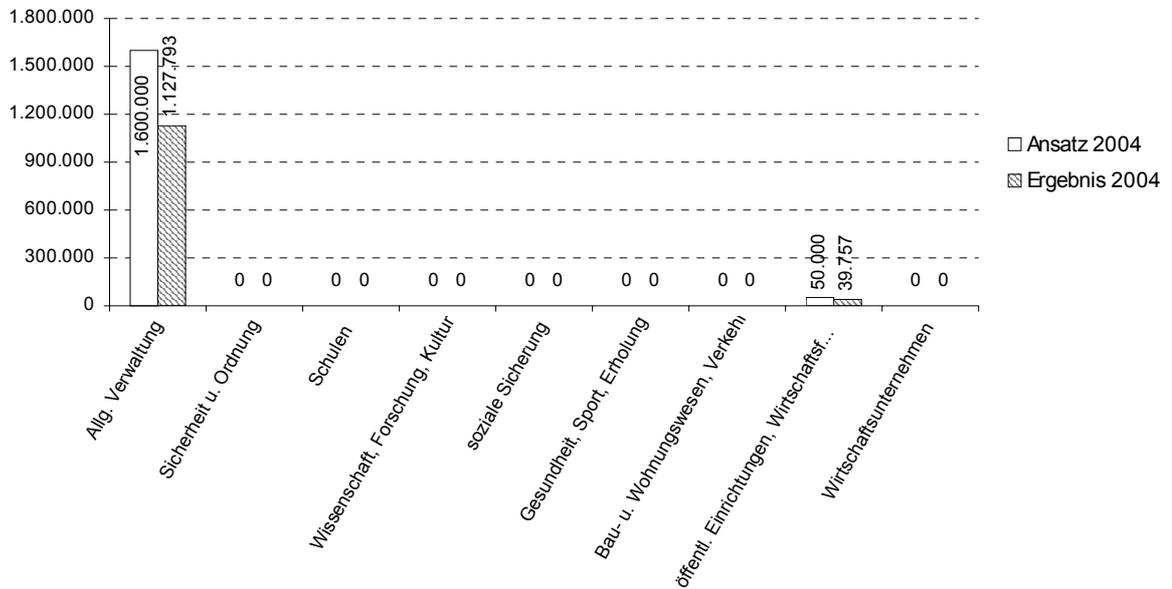
Zur Erläuterung „echter“ größerer Ansatzüber- und unterschreitungen wird deshalb auf die Jahresrechnung 2004 (S.92-93) verwiesen.

Der vorliegende Projektbericht nennt jeweils zunächst die größten Ausgabearten in den einzelnen Gruppen unterteilt nach den Aufgabenbereichen (Einzelplänen) der Verwaltung. Danach werden die Ansätze und entsprechenden Rechnungsergebnisse grafisch gegenübergestellt. Der Einzelplan „Allgemeine Finanzwirtschaft“ ist nicht abgebildet, da dort weder Ansätze noch Ergebnisse der Hauptgruppen 5 und 6 zu verzeichnen sind.

2. Gegenüberstellung von Haushaltsansätzen und Rechnungsergebnissen in den einzelnen Gruppen

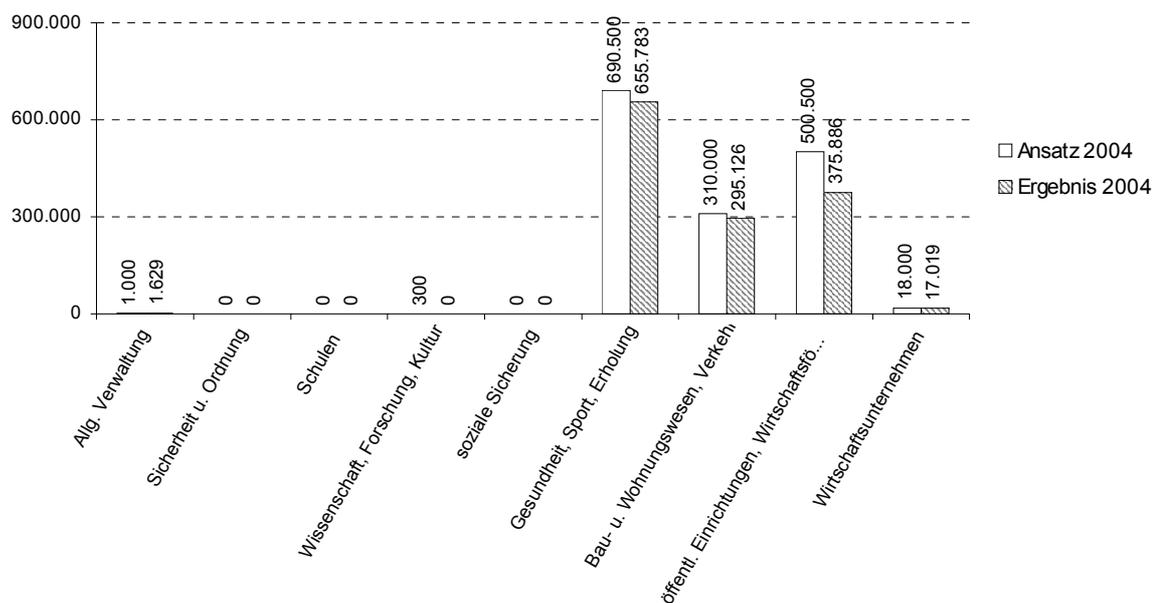
2.1 Gruppe 50 - Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen

Ausgaben für die Unterhaltung eigener und gemieteter Gebäude, Grundstücke und Anlagen (inkl. Außenanlagen) sowie für die Unterhaltung der Wirtschaftswege.



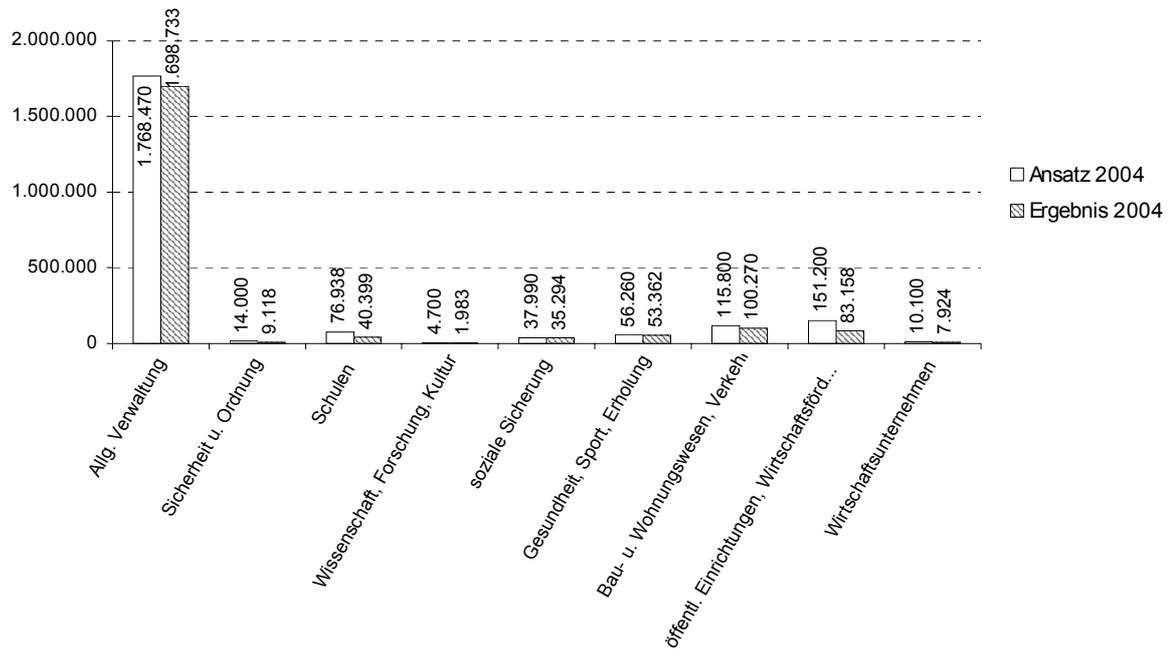
2.2 Gruppe 51 - Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens

Ausgaben für die Unterhaltung von Grünflächen, Straßen, Wegen, Brücken, Parkplätzen einschl. Straßenbeleuchtung, Verkehrssicherungs- und signalanlagen sowie für Tiefbauten der Abwasserbeseitigung und -reinigung



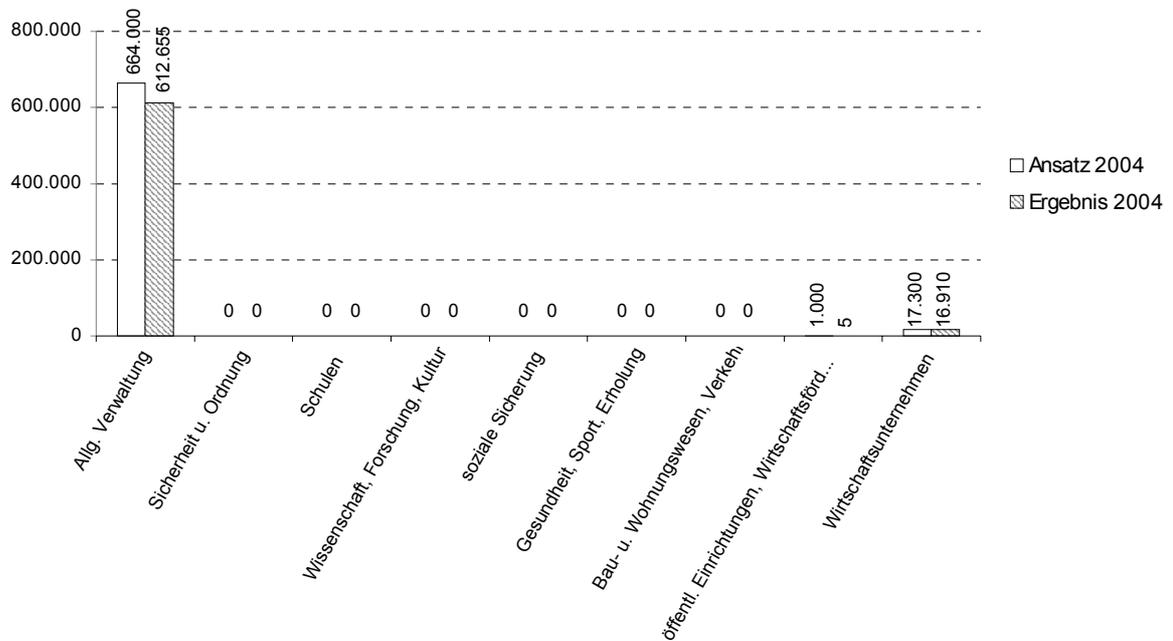
2.3 Gruppe 52 - Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände

Ausgaben für Betriebskosten ADV, Zimmerausstattungen, Schulausstattung und Werkzeuge.



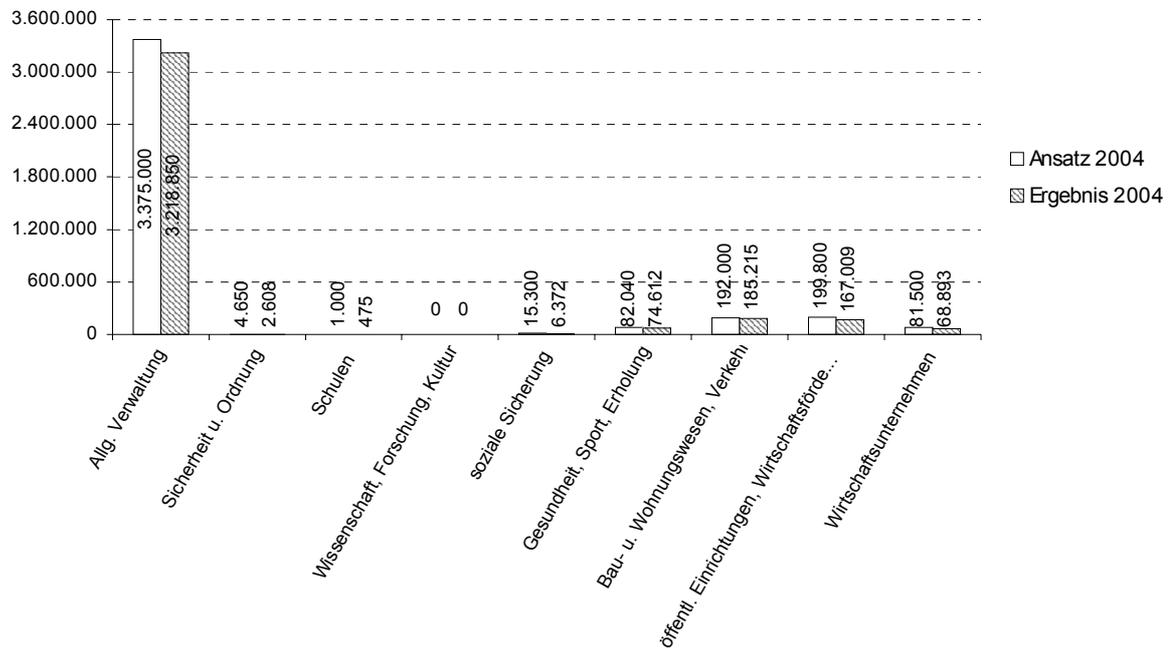
2.4 Gruppe 53 - Mieten und Pachten

Mieten u. Pachten für Gebäude und Grundstücke, Mietausgaben für Maschinen, Fahrzeuge, Geräte, EDV-Anlagen.



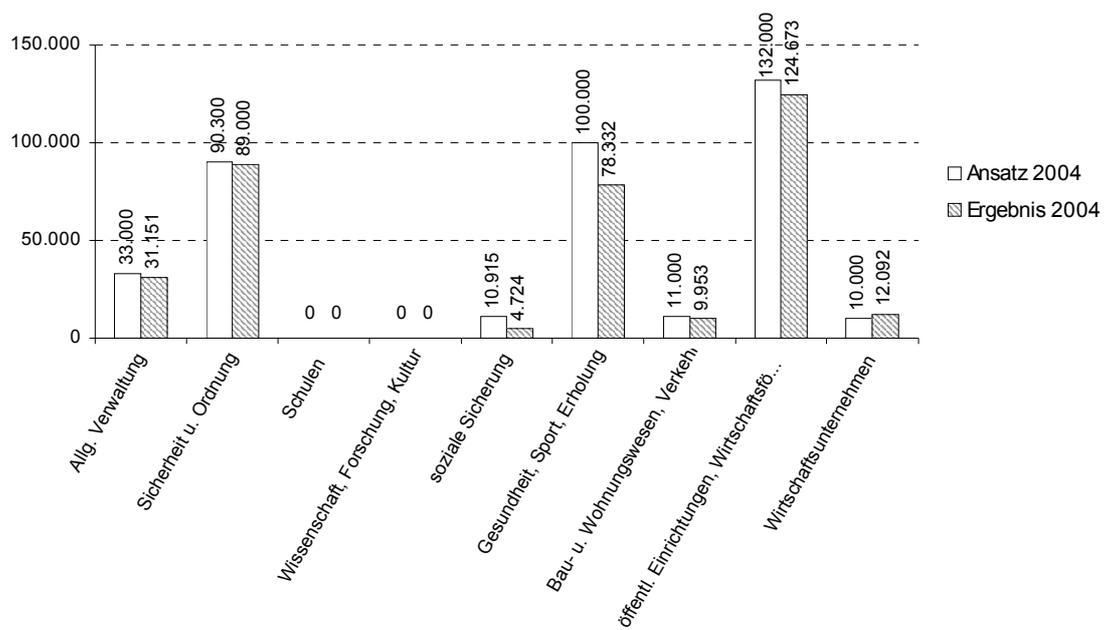
2.5 Gruppe 54 - Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.

Hausgebühren (Gas, Heizöl, Wasser, Strom), Reinigung, Versicherungen, Straßenreinigungskosten.



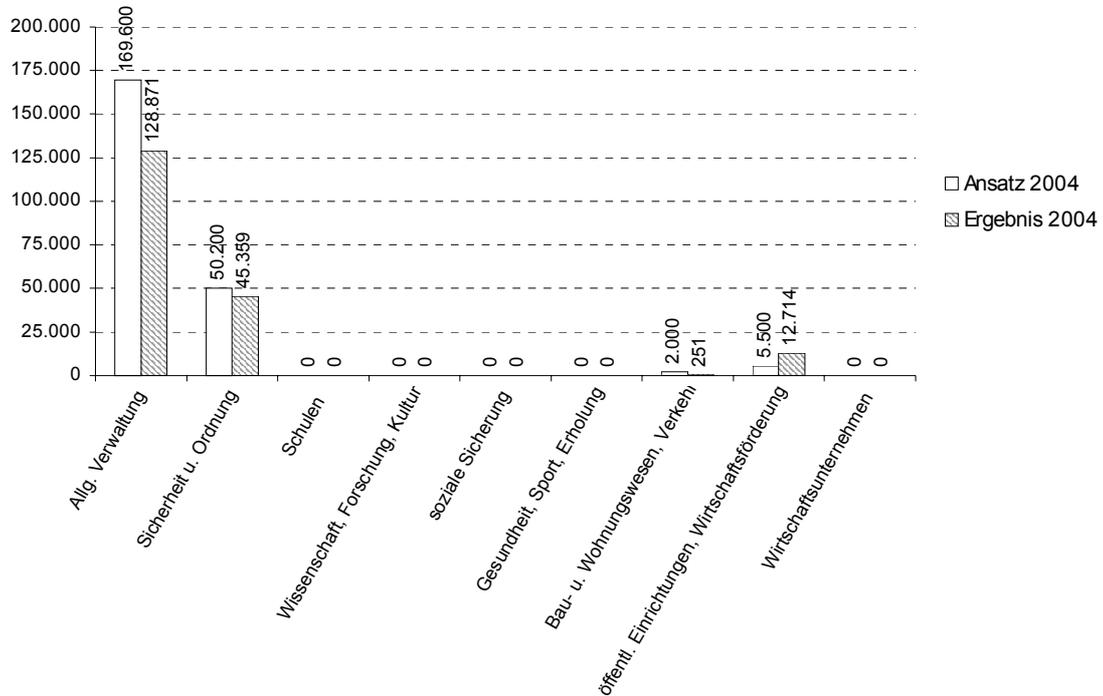
2.6 Gruppe 55 - Haltung von Fahrzeugen

KFZ-Steuern und -Versicherungen, Betriebsstoffe, Pflege- u. Inspektionskosten.



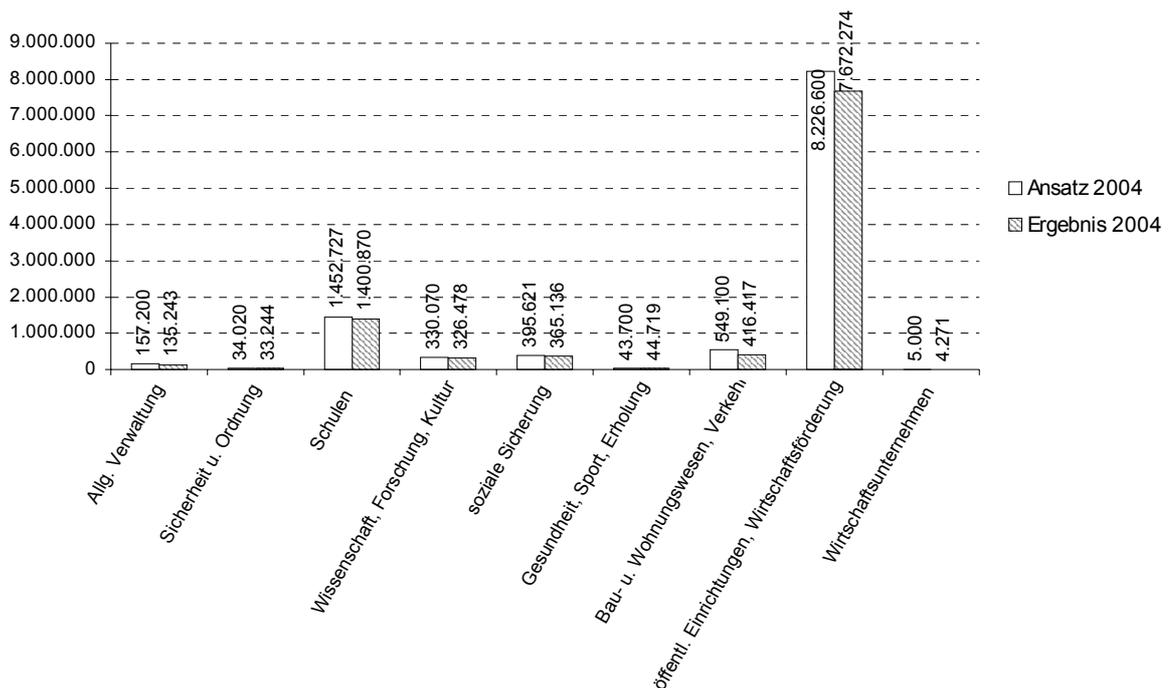
2.7 Gruppe 56 - Besondere Aufwendungen für Bedienstete

Dienst- u. Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände, Aus- und Fortbildung, Um-
schulung



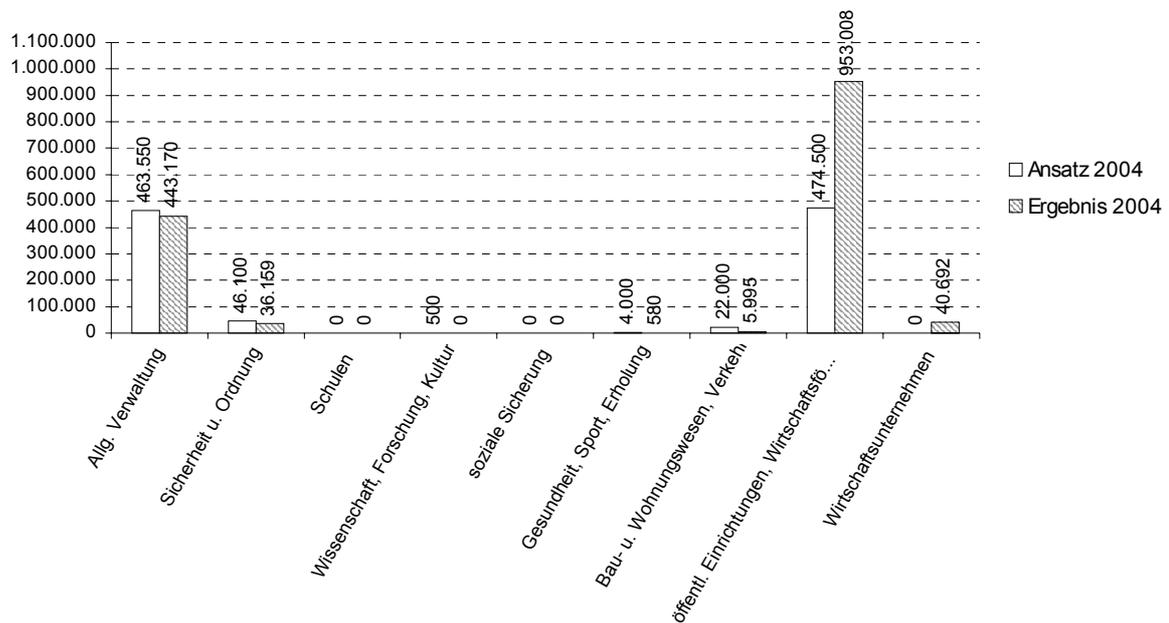
2.8 Gruppe 57/63 - weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben

Stromkosten Straßenbeleuchtung und Verkehrs- und Signalanlagen, Kostenanteil Kläranlage, Inkassokosten, Vergütung Fuhrleistungen, Beseitigungs- und Verwertungskosten, Unterhaltung von Kunstgegenständen, Lehr- und Unterrichtsmittel, Schulveranstaltungen, Schülerwettbewerbe, Herstellung und Ankauf von Infomaterial.



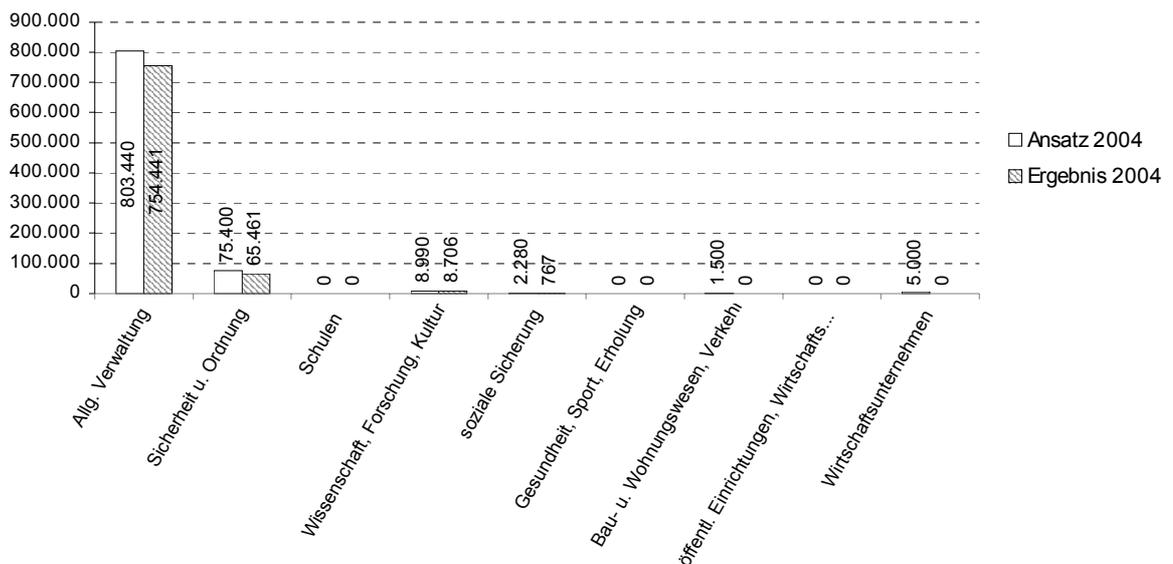
2.9 Gruppe 64 - Steuern, Versicherungen, Schadensfälle

Körperschaftsteuer, Vorsteuern aus dem unternehmerischen Bereich, Versicherungsbeiträge, Vorleistungen für Schäden von Dritten, Abwasserabgabe.

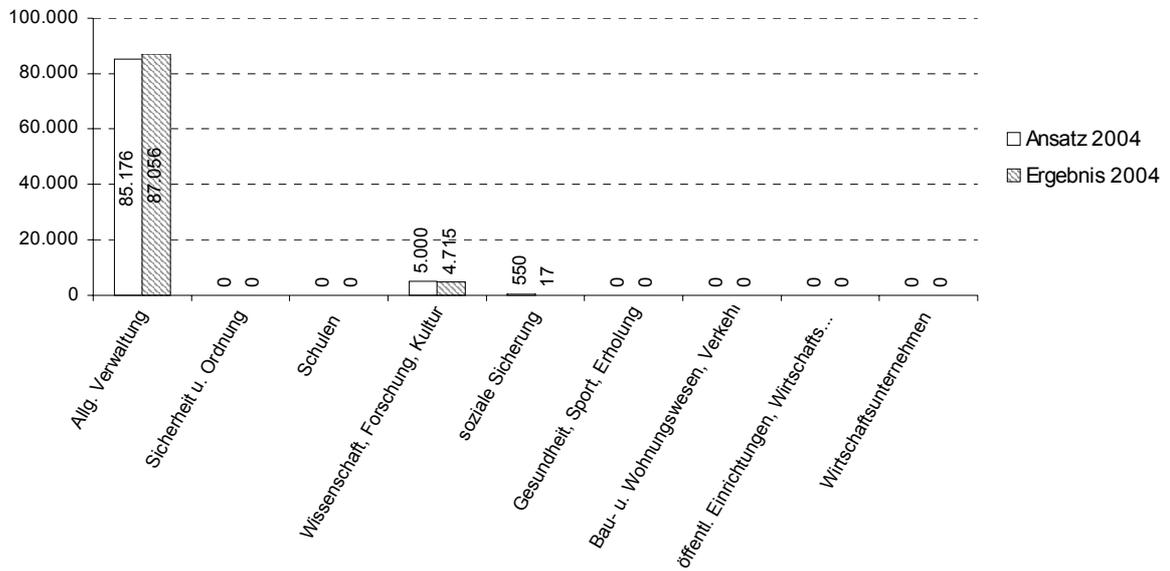


2.10 Gruppe 65 – Geschäftsausgaben

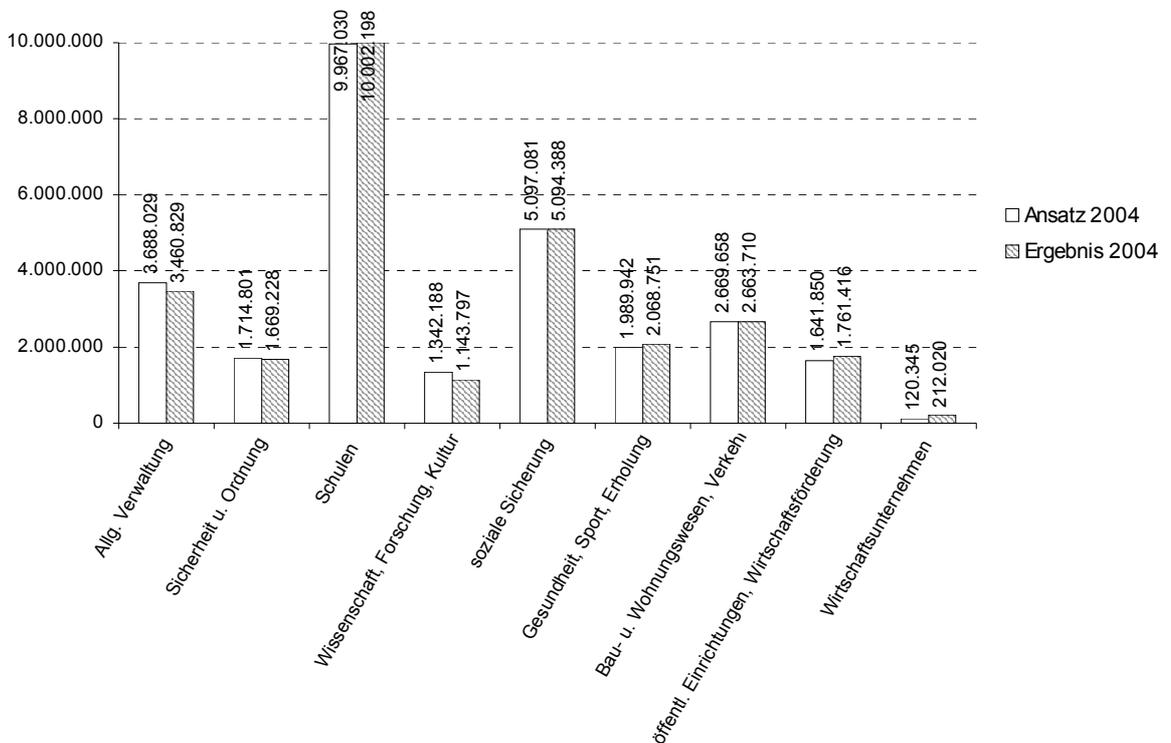
Bürobedarf, Bücher und Zeitschriften, Post- und Fernmeldegebühren, Dienstreisen, Sachverständigen- und Gutachterkosten, Gerichtskosten, Transportkosten, Portokosten.



2.11 Gruppe 66 - weitere allgemeine sächliche Ausgaben
Verfüungsmittel, Mitgliedsbeiträge, Fraktionszuwendungen.

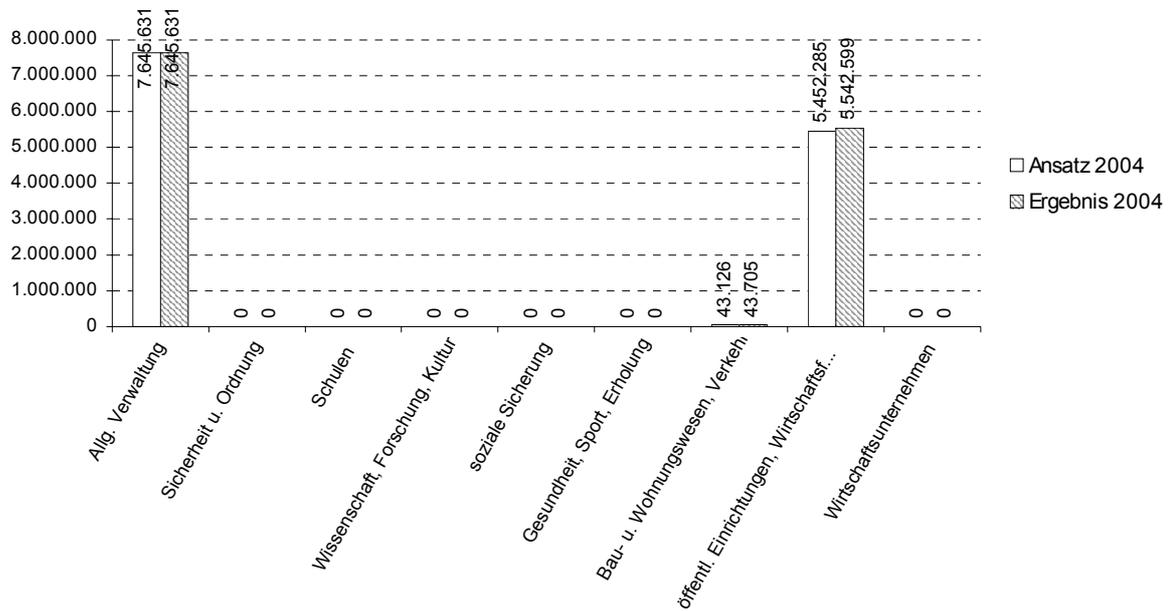


2.12 Gruppe 67 - Erstattungen von Ausgaben des Verwaltungshaushaltes
z.B. Innere Verrechnungen.

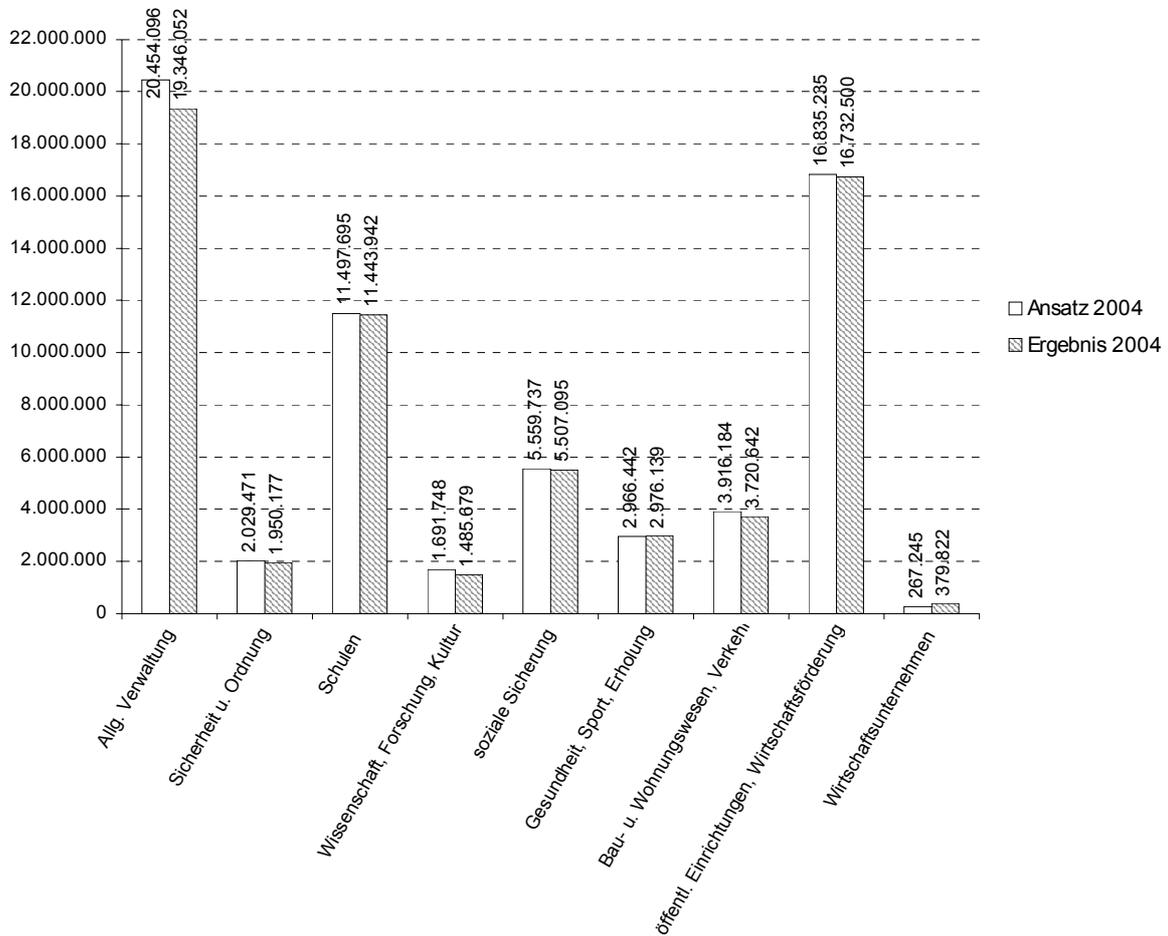


2.13 Gruppe 68 - Kalkulatorische Kosten

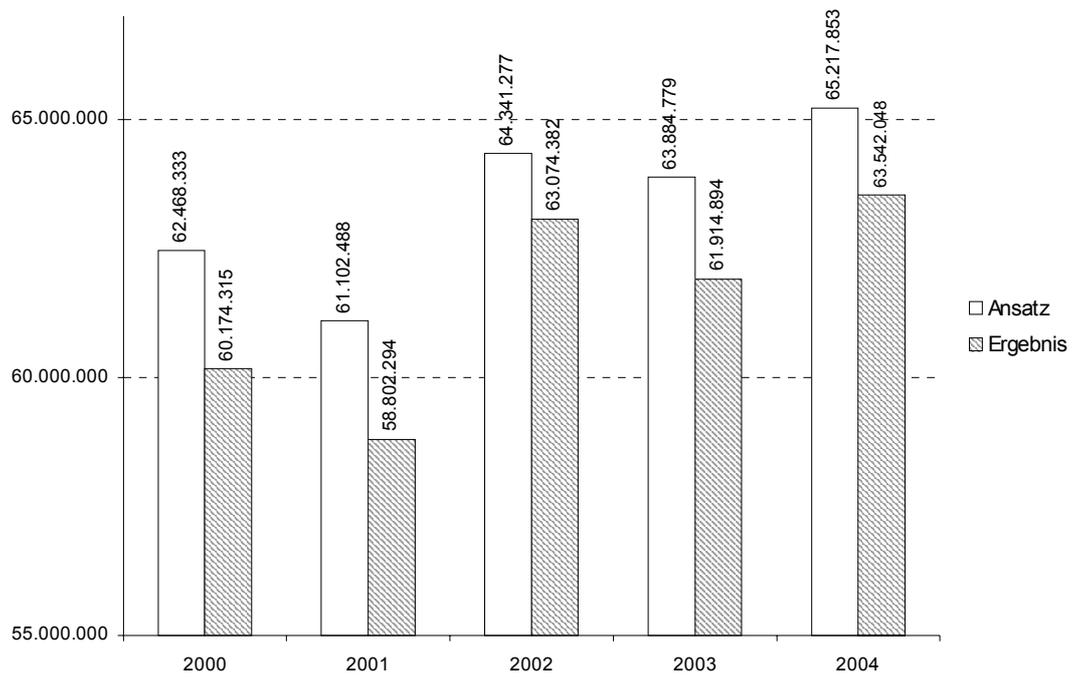
Abschreibungen, Verzinsung des Anlagekapitals, kalk. Rückstellungen.



2.14 Gesamtübersicht Gruppen 50 - 68



3. Gesamtansätze und -ergebnisse im Jahresvergleich



Dieter Spindler