

Datum: 04.04.2017
Amt: Kämmerei
Verantwortlich: Bach, Sabine
Aktenzeichen: 913
Vorgang:

Unterschrift

Beratungsgegenstand**Jahresabschluss 2016 Gemeinde Reichenbach - Vorbereitung
- Ermächtigungsübertragungen nach 2017**

Gemeinderat	25.04.2017	öffentlich	beschließend
--------------------	-------------------	-------------------	---------------------

Anlagen:**Kommunikation:**

Priorität D: Berichterstattung im Reichenbacher Anzeiger / Homepage

Finanzielle Auswirkungen☐ Ja☒ Nein

☐ Ergebnishaushalt
Teilhaushalt:

Produktgruppe:

☐ Investitionsmaßnahme
Investitionsauftrag:

Ausgaben in €		lfd. Jahr	Folgejahr(e)	davon VE
	Planansatz			
	üpl / apl			
	Gesamt			

Einnahmen in €		lfd. Jahr	Folgejahr(e)
	Planansatz		
	üpl / apl		
	Gesamt		

Beschlussvorschlag:

1. Folgende Ermächtigungen im Ergebnishaushalt werden gem. § 21 GemHVO-Doppik nach 2017 übertragen:

Kostenstelle	Kostenstelle Beschreibung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Budgetübertrag nach 2017	Bezeichnung Budgeteinheit
51100004	Bebauungspläne Bauamt TH10	42731000	Aufwand für Dienstleistungen	30.400,00 €	Bauamt - Bebauungspläne
51100004	Bebauungspläne Bauamt TH10	44294020	Sonst. Aufwend Dienstl. Sachverst.	40.500,00 €	Bauamt - Bebauungspläne
				70.900,00 €	Bauamt - Bebauungspläne
21100030	GHS Lützelbachschule mit Werkrealschule	42110010	Unterh. Grdst. u. baul. Anl. Außenanl.	2.100,00 €	Budgeteinheit Unterh. Außenanlagen
21100040	Realschule	42110010	Unterh. Grdst. u. baul. Anl. Außenanl.	14.500,00 €	Budgeteinheit Unterh. Außenanlagen
				16.600,00 €	Budgeteinheit Unterh. Außenanlagen
11240002	Bauamt Gebäude Rathaus TH04	42110020	Unterh. Grdst. u. baul. Anl. Gebäude	29.900,00 €	Budgeteinheit Gebäudeunterhaltung
11240007	Bauamt Gebäude Kanalstr. 10 TH04	42110020	Unterh. Grdst. u. baul. Anl. Gebäude	20.000,00 €	Budgeteinheit Gebäudeunterhaltung
				49.900,00 €	Budgeteinheit Gebäudeunterhaltung
54100000	Straßen,Wege,Plätze Bauamt	42110040	Unterh. Grdst. u. baul. Anl. Sonstiges	40.600,00 €	Straßen-/Brückenunterhaltung
54100003	Ingenieurbauwerke Bauamt	42110040	Unterh. Grdst. u. baul. Anl. Sonstiges	123.400,00 €	Straßen-/Brückenunterhaltung
				164.000,00 €	Straßen-/Brückenunterhaltung
51100000	Stadtentwicklung Sanierung TH09	43180000	Zuschüsse an übrige Bereich	118.500,00 €	Sanierung
51100000	Stadtentwicklung Sanierung TH09	44294020	Sonst. Aufwend Dienstl. Sachverst.	60.100,00 €	Sanierung
				178.600,00 €	Sanierung
21100040	Realschule	42220040	Erwerb von GWG Einrichtung	800,00 €	Budgeteinheit Realschule
				800,00 €	Budgeteinheit Realschule
36500000	Kinderkrippe Schulstraße	42120000	Unterh. des sonst. unbewegl. Vermögens	2.500,00 €	TH08 - Aufwand
36500001	Mini-Kindi	42220040	Erwerb von GWG Einrichtung	1.000,00 €	TH08 - Aufwand
36500010	Clärchen-Seyfert-Kindergarten	42120000	Unterh. des sonst. unbewegl. Vermögens	2.500,00 €	TH08 - Aufwand
36500011	Oskar-Voltz-Kindergarten	42120000	Unterh. des sonst. unbewegl. Vermögens	2.500,00 €	TH08 - Aufwand
36500013	Robert-Schöttle-Kindertagesstätte	43180000	Zuschüsse an übrige Bereich	10.000,00 €	TH08 - Aufwand
				18.500,00 €	TH08 - Aufwand
				499.300,00 €	

2. Folgende Ermächtigungen im Bereich Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen werden gem. § 21 GemHVO-Doppik nach 2017 übertragen:

Auftrag	Auftrag Beschreibung	Amt	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Budgetübertrag nach 2017
751100960002	Zuweisung Sanierung Zentrum Nord	Kämmerei	68110000	Investitionszu. vom Land	-300.000,00 €
754101000027	Straßenbeleuchtung - Umrüstung auf LED	Bauamt	68110000	Investitionszu. vom Land	-28.000,00 €
755101200002	Landschaftspark Fils	Bauamt	68120000	Investitionszu. von Kommunen	-10.000,00 €
Budgetübertrag Einzahlungen					-338.000,00 €
711200210001	Beschaffung EDV	Hauptamt	78310000	Erwerb imm. u. bewegl. Verm.>Wertgr. §38	18.000,00 €
712600500002	FW-Gerätehaus - Warmwasserbereitung	Bauamt	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	8.000,00 €
712600510001	Erwerb Feuerwehrrgeräte	Ordnungsamt	78310000	Erwerb imm. u. bewegl. Verm.>Wertgr. §38	7.400,00 €
721100600014	Schulzentrum - Planung Schulentwicklung	Bauamt	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	50.000,00 €
721100610007	Ganztagesschule Ausstattung und Einrichtg.	Hauptamt	78310000	Erwerb imm. u. bewegl. Verm.>Wertgr. §38	1.600,00 €
727200710001	Bücherei Ausstattung und Einrichtung	Hauptamt	78310000	Erwerb imm. u. bewegl. Verm.>Wertgr. §38	1.000,00 €
736500810004	Steinäckerkindergarten - Außenspielber.	Bauamt	78310000	Erwerb imm. u. bewegl. Verm.>Wertgr. §38	2.000,00 €
736500810009	Oskar-Voltz-Kindi - Ausstatt./Einr.	Hauptamt	78310000	Erwerb imm. u. bewegl. Verm.>Wertgr. §38	1.000,00 €
736500840001	Kindergärten Weiterentwicklung	Bauamt	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	391.800,00 €
742400910001	Freibad Ausstattung und Einrichtung	Kämmerei	78310000	Erwerb imm. u. bewegl. Verm.>Wertgr. §38	7.500,00 €
742410900004	H.-Traub-Stadion - Umbau Umkleidegebäude	Bauamt	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	261.400,00 €
742410910001	Brühlsporthalle - Erwerb Anlagevermögen	Kämmerei	78310000	Erwerb imm. u. bewegl. Verm.>Wertgr. §38	4.300,00 €
751100910001	Sanierung Zentrum Nord	Kämmerei	78210000	Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	462.500,00 €
751100910001	Sanierung Zentrum Nord	Kämmerei	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	400.000,00 €
754101000008	Steg Lützelbach	Bauamt	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	45.300,00 €
754101000012	Straßenbau Baugebiet Fürstenstraße	Bauamt	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	22.700,00 €
754101000014	Ausbau Hohenstaufenstraße	Bauamt	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	101.400,00 €
754101000021	Steg Lützelbach (bei Schulturnhalle)	Bauamt	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	89.400,00 €
754101000022	Neugestaltung B10alt-West+Christofstr.	Bauamt	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	25.000,00 €
754101000026	Steg Probstbach (Steinäcker)	Bauamt	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	80.000,00 €
754601110001	Anschaffung Parkscheinautomaten	Ordnungsamt	78310000	Erwerb imm. u. bewegl. Verm.>Wertgr. §38	25.000,00 €
754701100001	Bahnhof - Überdachung	Bauamt	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	41.000,00 €

Auftrag	Auftrag Beschreibung	Amt	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Budgetübertrag nach 2017
755101200001	Bau/Verbesserung von Kinderspielflächen	Bauamt	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	63.800,00 €
755101200002	Landschaftspark Fils	Bauamt	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	20.000,00 €
755201200001	Planung Hochwasserschutz	Bauamt	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	74.600,00 €
755201200010	Hannestobelbachverdolg.-Hochwasserschutz	Bauamt	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	125.000,00 €
755301200001	Friedhof - Erneuerg.v.Mauern u.Wegen	Bauamt	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	32.400,00 €
755301200003	Friedhof - Rodung/Erneuer.Bepflanzung	Bauamt	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	60.900,00 €
755301200004	Maßnahmen alter/neuer Friedhof	Bauamt	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	6.900,00 €
755301210001	Friedhof - Erstellung Baumkataster	Bauamt	78310000	Erwerb imm. u. bewegl. Verm.>Wertgr. §38	7.300,00 €
755301310001	Friedhof - Ausstattung und Einrichtung	Kämmerei	78310000	Erwerb imm. u. bewegl. Verm.>Wertgr. §38	3.000,00 €
Budgetübertrag Auszahlungen					2.440.200,00 €
Budgetüberträge investiv gesamt					2.102.200,00 €

Sachdarstellung:

Grundsätzlich gelten die Haushaltsansätze für ein Jahr. Dies bedeutet, dass Haushaltsansätze, die bis zum Jahresabschluss nicht verbraucht sind, als erspart gelten. Mit der Einführung der kommunalen Doppik ist das Instrument der Haushaltsausgabe- und Haushaltseinnahmereste entfallen.

Eine Möglichkeit, das abgelaufene Haushaltsjahr mit Aufwendungen bzw. Auszahlungen zu belasten, die noch gar nicht angefallen sind, widerspricht dem Prinzip der periodengerechten Zuordnung. Durch die Übertragung wird daher lediglich die **Ermächtigung** (Erlaubnis) geschaffen, im folgenden Haushaltsjahr (HH-Jahr 2017) mehr Aufwendungen bzw. Auszahlungen zu veranlassen, als im neuen Haushaltsplan ausgewiesen sind. Belastet werden jedoch Gesamtergebnis und der Finanzierungsmittelbestand des Jahres 2017.

Übertragbarkeit von Aufwendungen

Nicht verbrauchte Aufwendungen eines Budgets können übertragen werden, sofern dies durch Haushaltsvermerk festgesetzt wurde. Die in das Jahr 2017 übertragenen Ausgabeermächtigungen belasten voll den Ergebnishaushalt 2017.

Im Haushaltsjahr 2016 wurden folgende konsumtiven Budgets per Haushaltsvermerk für übertragbar erklärt:

- Budgeteinheit Gebäudeunterhaltung
- Budgeteinheit Unterhaltung Außenanlagen
- Budgeteinheit Forstwirtschaft
- Budgeteinheit Brunnenschule
- Budgeteinheit Lützelbachschule
- Budgeteinheit Realschule
- Budgeteinheit Zuschuss Vereine/Kreisjugendring
- Budgeteinheit Bebauungsplan
- Budgeteinheit Straßen-/Brückenunterhaltung
- Budgeteinheit Sanierung
- Budgeteinheit TH08-Aufwendungen

Übertragbarkeit von Investitionen und Investitionsförderungsauszahlungen sowie zweckgebundenen investiven Einzahlungen

Die Übertragbarkeit der Auszahlungsansätze für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen ergibt sich unmittelbar aus § 21 Abs. 1 GemHVO. Im Grundsatz bleiben die Ansätze für Auszahlungen von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung verfügbar. Die unbestimmte zeitliche Übertragbarkeit ist für Baumaßnahmen und Beschaffungen allerdings begrenzt, da die Mittel nur bis längstens zwei Jahre nach dem Ende des Haushaltsjahres verfügbar bleiben, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden konnte. Seit der Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung im Juni 2016 sind auch zweckgebundene investive Einzahlungen (Zuschüsse, Beiträge) übertragbar, sofern deren Eingang sicher ist.

Voraussichtliche Abwicklung des Haushaltsjahres 2016

Nach dem Stand des vorläufigen Jahresabschlusses am 04.04.2017 können bei den im Beschlussvorschlag aufgeführten und in 2016 für übertragbar erklärten Budgets und Investitionen Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2017 in Höhe von 2.601.500 € gebildet werden. Im Haushaltsplan 2017 wurden diese Budgetübertragungen bereits bei der Ermittlung der eingestellten Ansätze berücksichtigt.

Vorläufige Gesamtergebnisrechnung 2016 (Stand 04.04.2017):

* Spalte 3: Mehrertrag (-); Minderaufwand (-)

Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Fortges.	Ergebnis	Vergleich
		Ansatz		Ansatz /
		2016	2016	Ergebnis
		EUR	EUR	(Sp. 1-2)*
		1	2	3
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	8.876.300	9.466.926	-590.626
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	4.475.700	4.908.889	-433.189
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	319.400	319.400	0
4	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0
5	+ Öffentlich-rechtliche Entgelte	845.200	731.316	113.884
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	342.900	379.116	-36.216
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	311.900	303.769	8.131
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	52.800	47.983	4.817
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	347.000	335.809	11.191
11	= Ordentliche Erträge	15.571.200	16.493.208	-922.008
12	- Personalaufwendungen	-3.832.600	-3.864.598	31.998
13	- Versorgungsaufwendungen	-167.100	-151.444	-15.656
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.791.700	-2.547.528	-244.172
15	- Planmäßige Abschreibungen	-1.297.400	-1.330.976	33.576
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-113.000	-110.111	-2.889
17	- Transferaufwendungen	-6.100.200	-6.264.139	163.939
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.117.200	-992.139	-125.061
19	= Ordentliche Aufwendungen	-15.419.200	-15.260.935	-158.265
20	= Ordentliches Ergebnis	152.000	1.232.273	-1.080.273
21	+ Außerordentliche Erträge	0	402.457	-402.457
22	- Außerordentliche Aufwendungen	0	-8.052	8.052
23	= Sonderergebnis	0	394.405	-394.405
24	= Gesamtergebnis	152.000	1.626.678	-1.474.678

Vorläufige Gesamtfinanzrechnung 2016 (Stand 04.04.2017):

* Spalte 3: Mehreinzahlung (-); Minderauszahlung (-)

Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ergebnis (Sp. 1-2)*
		2016 EUR	2016 EUR	EUR
		1	2	3
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	8.876.300	9.436.681	-560.381
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.475.700	4.920.808	-445.108
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Entgelte	920.200	757.738	162.462
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	342.900	391.162	-48.262
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	311.900	317.144	-5.244
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	52.800	47.995	4.805
8	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	347.000	444.765	-97.765
9	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.326.800	16.316.295	-989.495
10	- Personalauszahlungen	-3.832.600	-3.855.253	22.653
11	- Versorgungsauszahlungen	-167.100	-151.444	-15.656
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.791.700	-2.485.914	-305.786
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-113.000	-111.052	-1.948
14	- Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	-6.100.200	-6.265.847	165.647
15	- Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-1.117.100	-775.075	-342.025
16	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-14.121.700	-13.644.584	-477.116
17	= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung	1.205.100	2.671.711	-1.466.611
18	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	740.000	57.106	682.894
19	+ Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	-339	339
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	880.000	682.195	197.805
21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	2.700	2.710	-10
22	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0
23	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.622.700	741.672	881.028
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-800.000	-517.500	-282.500
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.297.000	-925.954	-1.371.046
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-105.000	-99.801	-5.199
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0
28	- Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0
29	- Auszahlungen für sonstige Investitionen	0	0	0
30	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-3.202.000	-1.543.255	-1.658.745
31	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-1.579.300	-801.583	-777.717
32	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-374.200	1.870.128	-2.244.328
33	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	750.000	0	750.000
34	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-269.000	-268.836	-164

Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ergebnis (Sp. 1-2)*
		2016 EUR	2016 EUR	EUR
		1	2	3
35	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	481.000	-268.836	749.836
36	= Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	106.800	1.601.292	-1.494.492
37	+ Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kasse		111.507	
38	- Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)		-1.870.601	
39	= Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen		-1.759.094	
40	+ Anfangsbestand an Zahlungsmitteln		2.504.090	
41	= Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln		-157.802	
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres		2.346.288	

Das Haushaltsjahr 2016 schließt voraussichtlich erneut besser ab als im Haushaltsplan 2016 veranschlagt. Verantwortlich hierfür sind vor allem die Mehrerträge bei den Steuern (ca. 590.000 €) und Zuweisungen (ca. 433.000 €) sowie Einsparungen bei den Aufwendungen, die jedoch als Budgetermächtigungen nach 2017 übertragen werden.

Bei der Veräußerung der Baugrundstücke konnte ein Gewinn von ca. 394.000 € erzielt werden.

Entwicklung der voraussichtlichen Liquidität 2017:

Die nach 2017 übertragenen Budgetermächtigungen wirken sich voraussichtlich wie folgt auf die Liquidität 2017 aus:

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Finanzhaushalt 2017
1		Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	2.346.287,64 €
2	+	sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresbeginn	1.026.775,27 €
3	-	Bestand an Kassenkrediten zum Jahresbeginn	0,00 €
4	=	verfügbare liquide Eigenmittel zum Jahresbeginn	3.373.062,91 €
5	-	Auszahlungen aufgrund von übertragenen Ermächtigungen (aus 2016)	-2.939.500,00 €
6	+	Einzahlungen aus nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen aus Vorvorjahr	0,00 €
7	+	Einzahlungen aus übertragenen Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, -beiträge und ähnl. Entgelte für Investitionstätigkeit (aus 2016) (§ 21 Abs. 1 GemHVO)	338.000,00 €
8	=	voraussichtliche Liquidität am Jahresanfang 2016	771.562,91 €
9	+/-	veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands gem. HH-Plan 2017	-255.900,00 €
10	=	voraussichtliche Liquidität zum Jahresende 2017	515.662,91 €