

Gemeinde Hilzingen, Hauptstraße 36, 78247 Hilzingen

Bereich: Rechnungsamt
Verfasser: Stefan Mattes
Aktenzeichen: 913.65

Datum	Gremium	Zuständigkeit	Öffentlichkeitsstatus
08.06.2021	Gemeinderat	Entscheidung	öffentlich

Sitzungsvorlage 2021/133

Jahresabschlussarbeiten 2020 - Mittelübertragungen von 2020 nach 2021 im Kernhaushalt

Sachverhalt

Gesetzliche Grundlagen für die Mittelübertragungen

§ 21 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) – Übertragbarkeit

(1) Die Ansätze für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie die Ansätze für zweckgebundene investive Einzahlungen nach § 3 Nummern 18 und 19, deren Eingang sicher ist, bleiben bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann.

(2) Ansätze für Aufwendungen und Auszahlungen eines Budgets können ganz oder teilweise für übertragbar erklärt werden. Sie bleiben bis längstens zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres verfügbar.

(3) Die Absätze 1 und 2 gelten entsprechend für überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen, wenn sie bis zum Ende des Haushaltsjahres in Anspruch genommen, jedoch noch nicht geleistet worden sind.

Neben der gesetzlichen Übertragbarkeit im investiven Bereich, haben wir in den Budgetregelungen zum Haushaltsplan 2020 festgelegt, dass auch die Budgets im Ergebnishaushalt grundsätzlich übertragbar sind.

Entsprechend den Hauptsatzungsregelungen zur Bewirtschaftungsbefugnis würden die Übertragungen mit einem Restbetrag von mehr als 25.000 €, aber nicht mehr als 150.000 € in den Zuständigkeitsbereich des Verwaltungs- und Finanzausschusses fallen. Die Entscheidung für Übertragungen ab 150.000 € wiederum trifft der Gemeinderat. Die Wertgrenzen beziehen sich auf die jeweiligen zur Übertragung vorgesehenen Beträge je Produkt, Kostenstelle/Maßnahme und Konto.

Da vor der Sommerpause nur noch eine VFA Sitzung am 06.07. geplant und bereits eine Woche

später am 13.07. die letzte Gemeinderatssitzung terminiert ist, hat sich die Verwaltung dazu entschlossen, die Mittelübertragungen insgesamt in der heutigen Gemeinderatssitzung zu behandeln.

Übertragungen von 2020 nach 2021

Die zur Übertragung nach 2021 vorgesehenen Mittel belaufen sich auf

Ergebnishaushalt:	690.767,14 € (Vorjahr: 239.748,18 €)
Finanzhaushalt - Investitionen:	2.357.739,46 € (Vorjahr: 3.269.458,04 €)
In Summe:	3.048.506,60 € (Vorjahr: 3.509.206 €)

Im Ergebnishaushalt haben wir erstmalig die vorhandenen Restmittel der Ortschaftsbudgets, der Schulbudgets und der Kindergartenbudgets formal zur Übertragung vorgesehen. Bisher wurden diese nur in einer Nebenrechnung geführt, fortgeschrieben und übertragen. Die Budgetüberträge sowie die Budgetverwendungen werden zukünftig direkt in unserer Finanz- und Rechnungswesen Software gebucht. Diese neue Vorgehensweise dient somit der Transparenz.

Es wird darauf hingewiesen, dass sich aufgrund des Systemwechsels zum 01.01.2019 auf das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) einige Besonderheiten im Vergleich zu den früheren „Haushaltsresten“ ergeben. So haben Haushaltsausgabereste das abgelaufene Haushaltsjahr belastet und damit das Ergebnis der Haushaltsrechnung verschlechtert. Das Folgejahr dagegen wurde entlastet und dadurch in seinem Ergebnis verbessert.

Diese Möglichkeit, das abgelaufene Haushaltsjahr mit Aufwendungen/Auszahlungen zu belasten, die noch gar nicht angefallen sind, widerspricht aber dem Prinzip der periodengerechten Zuordnung, das dem NKHR innewohnt. Bei den Mittelübertragungen nach dem NKHR wird lediglich die Ermächtigung (Erlaubnis) geschaffen, im folgenden Haushaltsjahr mehr Aufwendungen/Auszahlungen zu veranlassen, als im Haushaltsplan ausgewiesen sind. Daher wird auch von Ermächtigungsübertragungen gesprochen. Entgegen der früheren „kameralen Logik“, wird der Haushalt also erst in dem Jahr belastet, in dem von der Ermächtigung Gebrauch gemacht wird. Zu beachten ist allerdings, dass die Liquidität für die Mittelüberübertragung im Folgejahr vorgehalten werden muss.

Bei der Beschlussfassung über den Haushaltsplan 2021 am 19.01.2021 sind wir noch von Mittelübertragungen i.H.v. insgesamt rd. 4.150.000 € ausgegangen.

Die vorgesehenen Mittelübertragungen sind in den Anlage 1 (Ergebnishaushalt) und Anlage 2 (Finanzhaushalt - Investitionen) zusammengestellt.

In der Anlage 3 ist die Entwicklung der Mittelübertragungen in den letzten 10 Jahren zusammengefasst.

Es ist sehr positiv, dass wir die Mittelübertragungen im investiven Bereich im Vergleich zu den Jahren 2015 bis 2019 deutlich reduzieren konnten. Auch zukünftig werden wir ein Augenmerk auf noch realistischere Ansätze setzen müssen. Darüber hinaus werden wir im Ergebnishaushalt die Budgetierung weiter optimieren.

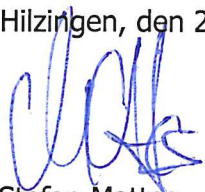
Finanzielle Auswirkungen

Die für die Finanzierung der Mittelübertragungen vorzuhaltende Liquidität im Jahr 2021 reduziert sich gegenüber der Haushaltsplanung um rd. 1.100.000 €. Dies wiederum bedeutet, dass – ungeachtet möglicher sonstiger Veränderungen im Laufe des Haushaltsvollzugs 2021 – sich ein entsprechend geringerer Kreditbedarf in 2021 ergibt.

Beschlussvorschlag:

1. Der Gemeinderat nimmt die in den Zuständigkeitsbereich der Verwaltung fallenden Mittelübertragungen im Kernhaushalt zur Kenntnis.
2. Der Gemeinderat genehmigt die in der Anlage 1 und 2 zusammengestellten und zur Übertragung vorgesehenen Restmittel aus 2020 im Kernhaushalt von mehr als 25.000 €.

Hilzingen, den 25.05.2021



Stefan Mattes
Rechnungsamtsleiter



Holger Mayer
Bürgermeister

Anlage 1 - GRS 08.06.2021 - öTOP 11a)
Anlage 2 - GRS 08.06.2021 - öTOP 11a)
Anlage 3 - GRS 08.06.2021 - öTOP 11a)

Zusammenstellung der Mittelübertragungen im Ergebnishaushalt für das Rechnungsjahr 2020

Anlage 1 - öTOP 11a) - GRS 08.06.2021

Produkt/ Kostenstelle	Produktbezeichnung	Sachkonto	Sachkontenbezeichnung	Ansatz (€)	vorl. Ergebnis (€)	noch verfügbare Mittel (€)	vorgesehene Übertragung (€)	Gründe für Übertragungen
11100000	Gemeinderat/Bürgermeister	42220000	Erw. geringwertige Vermögensgegenstände	20.000,00	4.698,90	15.301,10	5.000,00	Präsentationstechnik Ortsverwaltungen
11100000	Gemeinderat/Bürgermeister	44290050	Ortsteilbudgets			48.111,80	48.111,80	
11100000	Gemeinderat/Bürgermeister	44290050	Ortsteilbudgets			13.516,35	13.516,35	
11100000	Gemeinderat/Bürgermeister	44290050	Ortsteilbudgets			9.046,34	9.046,34	
11100000	Gemeinderat/Bürgermeister	44290050	Ortsteilbudgets			9.777,53	9.777,53	
11100000	Gemeinderat/Bürgermeister	44290050	Ortsteilbudgets			8.083,91	8.083,91	
11100000	Gemeinderat/Bürgermeister	44290050	Ortsteilbudgets			6.236,48	6.236,48	
11110000	Geschäftsstelle Gemeinderat	42220000	Erw. geringwertige Vermögensgegenstände			35.500,00	35.500,00	Digitales Ratsinfosystem
11140300	Personalrat	42610020	Aus- und Fortbildung	2.500,00	0,00	2.500,00	1.000,00	Ins Jahr 2021 verschobene Schulung
11200000	Organisation und EDV	44310070	Sachverständigen-, Gerichts- u. ähnliche Kosten	2.500,00	0,00	2.500,00	2.500,00	Sicherheitskonzept IT Rathaus
21100100	Eduard-Presser Grundschule	42750000	Schulbudget				14.852,02	
21100100	Eduard-Presser Grundschule	42220000	Sofortausstattungsprogramm an Schulen (Corona-Sofortprogramm)		2.635,85	2.635,85	2.635,85	Restliche Beschaffung war im Frühjahr 2021
21101000	Peter-Thumb-Gemeinschaftsschule	42750000	Schulbudget				104.961,04	
21101000	Peter-Thumb-Gemeinschaftsschule	42710000	Digitalisierung an Schulen - Aufwendungen im Rahmen des Förderprogrammes	60.000,00	28.226,98	31.773,02	31.773,02	
21101000	Peter-Thumb-Gemeinschaftsschule	42220000	Sofortausstattungsprogramm an Schulen (Corona-Sofortprogramm)	0,00	31.275,92	8.295,49	8.295,49	Restliche Beschaffung war im Frühjahr 2021
31800800	Beratung u. Angebote für ältere Menschen	44310070	Konzeption Pflegeheim	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	Übertragung aus 2020; Mittel werden in 2021 benötigt
9365001011	Kindergarten "Zum Staufen"	42710110	Kindergartenbudget			1.438,61	1.438,61	
9365001012	Kindergarten Duchtlingen	42710110	Kindergartenbudget			3.796,38	3.796,38	
9365001015	Kindergarten Binningen	42710110	Kindergartenbudget			4.199,14	4.199,14	
9365001016	Kindergarten Riedheim	42710110	Kindergartenbudget			1.395,18	1.395,18	
42400100	Freibad	44310070	Sachverständigen-, Gerichts- u. ähnliche Kosten	53.500,00	1.950,00	51.550,00	50.000,00	Konzept Freibad
42410100	Gedekte Sportflächen	44310070	Sachverständigen-, Gerichts- u. ähnliche Kosten	50.000,00	0,00	50.000,00	25.000,00	Gesamtkonzept Sanierung aller Sporthallen; Beauftragung TUA 17.11.2020
51100000	Stadtentwicklung, Städtebauliche Planung	42710150	Erstellung von Bebauungsplänen/Änderung des Flächennutzungsplanes	436.748,18	88.834,03	347.914,15	170.000,00	Nach der Hochrechnung des Bauamtes werden in 2021 rd. 170.000 € benötigt
53800000	Abwasserbeseitigung	42120000	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	155.000,00	38.063,28	116.936,72	68.000,00	Reinigung Misch- und Schmutzwasserkanäle nach 2021 verschoben
54700000	ÖPNV	43180000	Zuschüsse an übrigen Bereich	10.000,00	352,00	9.648,00	9.648,00	Einführung 1-€-Ticket
55200000	Wasserbauliche Anlagen	42120000	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	65.000,00	13.936,59	51.063,41	11.000,00	Fremdwasserkanäle fräsen nach 2021 verschoben
55500000	Forstwirtschaft	42910020	Kulturen	46.500,00	28.322,34	18.177,66	25.000,00	Sperrvermerk für zusätzliche Aufforstungen; geplant für Herbst 2021
56100000	Umweltschutzmaßnahmen	42710000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	Pauschale Summe für noch nicht näher konkretisierte Maßnahmen im Bereich Umweltschutz und regenerative Energien
57500000	Tourismus	42120000	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	Betreuung Wanderwege und Nachzertifizierung
				911.748,18	238.295,89	869.397,12	690.767,14	

Zusammenstellung der Mittelübertragungen im Finanzhaushalt (Investitionen) für das Rechnungsjahr 2020

Anlage 2 - öTOP 11 a) - GRS 08.06.2021

Produkt	Produktbezeichnung	Maßnahme	Maßnahmenbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Summe Ansatz + Übertrag	vorl. Ergebnis (€)	noch verfügbare Mittel (€)	vorgesehene Übertragung (€)	Gründe für die Übertragung
11.26.0000	Zentrale Dienstleistungen	999	Vorhandene Einrichtungen	78311000	Auszahl. für immat. Vermögensgegenstände	40.000,00	0,00	40.000,00	15.000,00	Softwarelizenzen für elektronische Belegarchivierung Rechnungsamt
11.33.0000	Grundstücksmanagement	999	Vorhandene Einrichtungen	78720000	Auszahl. für Tiefbaumaßn.	110.000,00	18.757,00	91.243,00	95.000,00	Umliegung Kanal- u. Wasserleitung Altes Rathaus
12.60.0000	Feuerwehr	999	Vorhandene Einrichtungen	78312000	Erw. bew. Anlagevermögen	25.000,00	5.885,30	19.114,70	7.000,00	Planübungsplatten Kauf in 2021
12.60.0000	Feuerwehr	100	Neues Feuerwehrhaus Hilzingen	78710000	Auszahl. für Hochbaumaßn.	25.000,00	1.739,48	23.260,52	23.260,52	kleinere Restarbeiten
12.60.0000	Feuerwehr	200	Umbau u. Erweiterung FW-Haus Duchtlingen	78710000	Auszahl. für Hochbaumaßn.	368.234,33	2.072,36	366.161,97	366.161,97	ldf. Maßnahme
21.10.1000	Peter-Thumb-Gemeinschaftsschule	001	Um- und Erweiterungsbau	78710000	Auszahl. für Hochbaumaßn.	428.500,00	381.978,64	46.521,36	46.521,36	SZ Architekt + kleinere Sockelarbeiten
21.10.1000	Peter-Thumb-Gemeinschaftsschule	003	Brandschutz	78710000	Auszahl. für Hochbaumaßn.	243.707,42	38.643,51	205.063,91	205.063,91	ldf. Maßnahme
21.10.1000	Peter-Thumb-Gemeinschaftsschule	004	Energetische Sanierung	78710000	Auszahl. für Hochbaumaßn.	83.604,10	0,00	83.604,10	83.604,10	ldf. Maßnahme
21.10.1000	Peter-Thumb-Gemeinschaftsschule	999	Vorhandene Einrichtungen	78312000	Erw. bew. Anlagevermögen	60.500,00	26.384,05	34.115,95	11.000,00	6.000 € für Möblierung Flurbereich u. 5.000 € Kopierer
36.50.0101	Kitas	100	Neubau Kita Steppbachwiese "St. Martin"	78710000	Auszahl. für Hochbaumaßn.	2.305.236,83	1.807.959,35	497.277,48	350.000,00	ldf. Maßnahme
36.50.0101	Kitas	699	Kindergarten Riedheim	78312000	Erw. bew. Anlagevermögen	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	Spielturm U3 in 2021 ausgeführt
42.41.0100	Sporthallen	299	Mehrzweckhalle Duchtlingen	78710000	Auszahl. für Hochbaumaßn.	121.850,00	102.968,95	18.881,05	18.881,05	ldf. Maßnahme
42.41.0100	Sporthallen	499	Wiesentalhalle Weiterdingen	78710000	Auszahl. für Hochbaumaßn.	1.918.434,90	1.239.622,42	678.812,48	580.000,00	ldf. Maßnahme
42.41.0200	Freisportanlagen	100	Bau Kunstrasenplatz	78710000	Auszahl. für Hochbaumaßn.	1.224.744,15	1.009.140,49	215.603,66	80.000,00	Restzahlungen in 2021
53.80.0000/ 54.10.0100	Kanal/Straßenbau	126	Hauptstraße 1. BA	78720000	Auszahl. für Tiefbaumaßnahmen	1.050.000,00	790.934,42	259.065,58	259.065,58	Schlussrechnungen fehlen noch
54.50.0000	Straßenreinigung/Winterdienst	999	Vorhandene Einrichtungen	78312000	Erw. bew. Anlagevermögen	20.000,00	0,00	20.000,00	10.000,00	Schneepflug Kleinkommunalfahrzeug; Rechnung fehlt noch
55.10.0000	Grün- u. Parkanlagen, Kinderspielplätze, Grillplätze	199	Kinderspielplätze Hilzingen - Neuer Spielplatz St.	78720000	Auszahl. für Tiefbaumaßn.	131.000,00	124.505,87	6.494,13	6.494,13	ldf. Maßnahme
55.10.0000	Grün- u. Parkanlagen, Kinderspielplätze, Grillplätze	999	Vorhandene Einrichtungen	78720000	Auszahl. für Tiefbaumaßn.	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	Wasserentnahmestelle für Bauhofgärtnerei hat sich verzögert
55.20.0000	Gewässerschutz, Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen	100	Neuanlage Mühlbach beim Alten Rathaus	78720000	Auszahl. für Tiefbaumaßn.	295.000,00	108.313,16	186.686,84	186.686,84	ldf. Maßnahme
									2.357.739,46	

Entwicklung der Haushaltsreste/Ermächtigungsübertragungen im Kernhaushalt

Anlage 3 - öTOP 11 a) - GRS 08.06.2021

Vermögenshaushalt/ab 2019 Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt (Investitionen)

HH-Jahr	Überträge (€)		
	Ergebnishaushalt	Vermögenshaushalt/ Finanzhaushalt (Investitionen)	Summe
2011		325.235	325.235
2012		1.343.770	1.343.770
2013		1.370.928	1.370.928
2014		1.394.392	1.394.392
2015		2.540.880	2.540.880
2016		4.693.936	4.693.936
2017		4.964.791	4.964.791
2018 *		0	0
2019	239.748	3.269.458	3.509.206
2020	690.767	2.357.739	3.048.507

* Hinweis: Aufgrund der Umstellung zum 01.01.2019 auf das NKHR wurden im Rahmen des Jahresabschlusses 2018 keine Haushaltsreste gebildet.