

Samtgemeinde Bersenbrück

A - Über- und außerplanmäßige Aufwendungen je Budget 2011

Bezeichnung des Budgets	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen incl. HHReste auf 2012	Ergebnis	Überschreitung
SG - Fachdienst I	5.320.800,00 €	5.380.733,17 €	-59.933,17 €	-59.933,17 €
SG - Fachdienst II	3.380.700,00 €	3.635.392,15 €	-254.692,15 €	-254.692,15 €
SG - Fachdienst III	1.034.300,00 €	749.651,58 €	284.648,42 €	0,00 €
SG - Fachdienst IV	1.486.800,00 €	1.376.928,12 €	109.871,88 €	0,00 €
OBE-SN40 (Personalaufw.)	7.841.500,00 €	8.280.169,74 €	-438.669,74 €	-438.669,74 €

1. Überschreitungen im Budget Fachdienst I

Die Überschreitungen im Budget FD I sind insgesamt durch Mehrerträge im Budget FD I gedeckt:

	geplante Erträge	gebuchte Erträge	Mehrerträge
Gesamterträge Budget FD I	-2.444.900,00 €	-2.851.640,53 €	406.740,53 €

Die Aufwendungen sind in folgenden Teilbudgets bzw. bei folgenden Produkten entstanden:

Teilbudgetcode	Bezeichnung des Budgets	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen incl. HHReste auf 2012	Überschreitung/ Unterschreitung
OBE-FDI	SG Fachdienst I	3.759.400,00 €	3.754.781,27 €	4.618,73 €
111.40 BEW		59.000,00 €	58.357,69 €	642,31 €
211.10 BEW.		349.100,00 €	331.230,35 €	17.869,65 €
212.10 BEW.		86.300,00 €	76.320,75 €	9.979,25 €
216.10 BEW.		364.600,00 €	373.366,49 €	-8.766,49 €
365.00 BEW.		47.100,00 €	47.049,31 €	50,69 €
424.00 BEW.		72.900,00 €	79.882,52 €	-6.982,52 €
111.40 BAU UNT.		26.000,00 €	30.095,29 €	-4.095,29 €
211.10 BAU UNT.		253.100,00 €	324.923,77 €	-71.823,77 €
212.10 BAU UNT.		42.500,00 €	75.322,34 €	-32.822,34 €
216.10 BAU UNT.		180.800,00 €	165.664,88 €	15.135,12 €
365.00 BAU UNT.		28.000,00 €	24.937,73 €	3.062,27 €
424.00 BAU UNT.		52.000,00 €	38.800,78 €	13.199,22 €
Gesamtaufwendungen Budget FD I		5.320.800,00 €	5.380.733,17 €	-59.933,17 €

Produkt	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen incl. HHReste auf 2012	Überschreitung/ Unterschreitung
111.11 - Gemeindeorgane	119.100,00 €	109.972,79 €	9.127,21 €
111.21 - Personalmanagement	64.800,00 €	61.681,49 €	3.118,51 €
111.21 - Personal-/Sachkosten Außenstellen	33.900,00 €	25.957,25 €	7.942,75 €

111.40 - Zentrale Dienste	371.800,00 €	354.550,13 €	17.249,87 €
211.10 - Grundschulen	721.500,00 €	762.576,13 €	-41.076,13 €
212.10 - Hauptschulen	171.200,00 €	195.697,23 €	-24.497,23 €
216.10 - kombinierte HRS, Oberschulen	708.400,00 €	728.154,68 €	-19.754,68 €
218.10 - Gesamtschulen	0,00 €	64.767,50 €	-64.767,50 €
243.00 - sonstige schulische Aufgaben	316.900,00 €	185.055,26 €	131.844,74 €
263.10 - Musikschulen	0,00 €	62.830,15 €	-62.830,15 €
271.10 - Volkshochschulen	54.200,00 €	52.637,75 €	1.562,25 €
272.10 - Büchereien	16.200,00 €	15.550,71 €	649,29 €
281.10 - Heimat- und Kulturpflege	71.500,00 €	3.198,53 €	68.301,47 €
361.00 - Tagespflege	447.800,00 €	556.816,22 €	-109.016,22 €
362.00 - Jugendarbeit	10.000,00 €	14.326,20 €	-4.326,20 €
365.00 - Tageseinrichtungen für Kinder	2.065.600,00 €	2.046.259,97 €	19.340,03 €
367.50 - Familienservicebüro	0,00 €	0,00 €	0,00 €
421.10 - Sportverwaltung und -förderung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
424.00 - Bäder	147.900,00 €	140.701,18 €	7.198,82 €
424.10 - Sportstätten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	5.320.800,00 €	5.380.733,17 €	-59.933,17 €

Produkt 211.10 - Grundschulen

Sachkontobezeichnung	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen incl. HHReste auf 2012	Überschreitung/ Unterschreitung
Unterhaltg.d.Grundstücke und baulichen Anlagen	252.800,00	324.923,77	-72.123,77
Unterhaltg.d.sonst.unbeweglichen Vermögens	0,00	160,65	-160,65
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	31.600,00	18.955,96	12.644,04
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	13.500,00	7.987,50	5.512,50
Mieten und Pachten	300,00	0,00	300,00
Leasing	17.300,00	17.082,42	217,58
Abgaben und Entgelte (Steuern, Abfall u.dgl.)	16.600,00	12.250,08	4.349,92
Heizungen (Gas, Öl u.dgl.)	110.300,00	101.583,95	8.716,05
Reinigung	129.100,00	125.454,04	3.645,96
Strom	47.200,00	48.132,08	-932,08
Versicherungen	24.900,00	23.611,22	1.288,78
Sonstiges	7.400,00	9.725,64	-2.325,64
Wasser	13.600,00	10.473,34	3.126,66
KFZ-Steuern/-Versicherungen	0,00	122,53	-122,53
Dienst- und Schutzkleidung	400,00	52,00	348,00
Empfänge, Tagungen, Ehrungen, Jubiläen u.dgl.	1.100,00	618,34	481,66
Sächliche Aufwendung für beson. Maßnahmen	5.100,00	8.584,75	-3.484,75
Lehr- und Lernmittel, Spiel- und Bastelmaterial	14.000,00	17.287,06	-3.287,06
Aufwend. f. Lebensmittel (Hauswirtsch., Mensa)	0,00	6.488,30	-6.488,30
Veranstaltungen und Fahrten	2.900,00	1.903,41	996,59
Bürobedarf, allg.	8.600,00	8.894,71	-294,71
Bücher und Zeitschriften	2.800,00	2.328,03	471,97
Post- und Fernmeldegebühren	6.100,00	6.234,29	-134,29
öff. Bekanntmachungen	100,00	130,90	-30,90
Reisekosten	200,00	202,50	-2,50

Sachverständigen-, Planungs- u. ähnliche Kosten	4.500,00	0,00	4.500,00
Bankgebühren	100,00	0,44	99,56
Sonstiges	1.400,00	320,44	1.079,56
Versicherungen	800,00	630,72	169,28
Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverb.	6.600,00	6.340,76	259,24
Erstattungen an übrige Bereiche	2.200,00	2.096,30	103,70
	721.500,00	762.576,13	-41.076,13
	geplante Erträge	gebuchte Erträge	Mehrerträge
Gesamterträge Grundschulen	-47.800,00	-71.478,46	23.678,46

Den Mehraufwendungen bei den Grundschulen stehen zwar Mehrerträge gegenüber, die aber den Mehraufwand insgesamt nicht vollständig gedeckt haben. Der Mehraufwand resultiert aus verschiedenen Bereichen. Insbesondere im Bereich der Unterhaltung der Grundstücke, baulichen Anlagen und der Vermögensgegenstände ergeben sich Mehraufwendungen von insgesamt 53.827,88 €. Diese wiederum sind fast ausschließlich auf die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude zurückzuführen. Hier wurden Haushaltsreste für bereits begonnene Unterhaltungsmaßnahmen in Höhe von 42.800 € gebildet, die zum einen zum Mehraufwand geführt haben. Hinzu kamen verschiedenste notwendige Unterhaltungsarbeiten bei den Grundschulgebäuden. Ansatzüberschreitungen gab es dabei bei der Grundschule Ankum beim Schulgebäude (10.891,60 €) und bei der Turnhalle (43.886,06 €) sowie beim Gebäude der Grundschule Bersenbrück (49.727,21 €). Im Bereich der Bewirtschaftung der Gebäude hat sich insgesamt eine Einsparung (17.869,65 €) gegenüber den Ansätzen ergeben, während sich für den laufenden Schulbetrieb wiederum Mehraufwendungen in Höhe von 5.117,90 € ergeben haben. Besonders die Mehraufwendungen für die in 2010 in Betrieb gegangene Mensa bei der Grundschule Kettenkamp, für die erstmals in 2011 Ansätze gebildet wurden, schlagen hier mit 7.448,85 € zu Buche.

Produkt 212.10 - Hauptschulen

Sachkontobezeichnung	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen incl. HHReste auf 2012	Überschreitung/ Unterschreitung
Unterhaltg.d.Grundstücke und baulichen Anlagen	42.500,00	75.322,34	-32.822,34
Unterhaltg.des beweglichen Vermögens	4.100,00	2.966,83	1.133,17
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	3.600,00	2.925,15	674,85
Leasing	2.000,00	1.773,10	226,90
Abgaben und Entgelte (Steuern, Abfall u.dgl.)	2.600,00	2.016,62	583,38
Heizungen (Gas, Öl u.dgl.)	32.000,00	20.137,59	11.862,41
Reinigung	24.500,00	24.898,93	-398,93
Strom	17.100,00	18.714,30	-1.614,30
Versicherungen	4.500,00	4.243,38	256,62
Sonstiges	1.000,00	2.460,39	-1.460,39
Wasser	4.600,00	3.849,54	750,46
Dienst- und Schutzkleidung	0,00	74,51	-74,51
Empfänge, Tagungen, Ehrungen, Jubiläen u.dgl.	100,00	116,35	-16,35
Lehr- und Lernmittel, Spiel- und Bastelmaterial	1.100,00	2.851,71	-1.751,71
Aufwend. f. Lebensmittel (Hauswirtsch., Mensa)	200,00	166,56	33,44
Veranstaltungen und Fahrten	200,00	0,00	200,00

Sozialpädagogische Förderung	27.700,00	27.492,90	207,10
Bürobedarf, allg.	700,00	1.518,50	-818,50
Bücher und Zeitschriften	200,00	145,04	54,96
Post- und Fernmeldegebühren	700,00	781,06	-81,06
Reisekosten	100,00	111,00	-11,00
Sachverständigen-, Planungs- u. ähnliche Kosten	1.500,00	0,00	1.500,00
Versicherungen	200,00	154,55	45,45
Auw. im Zusammenhang mit Versicherungsschä.	0,00	2.976,88	-2.976,88
	171.200,00	195.697,23	-24.497,23

	geplante Erträge	gebuchte Erträge	Mehrerträge
Gesamterträge Hauptschulen	-81.100,00	-110.092,53	29.068,69

Den Mehraufwendungen stehen auch bei der Hauptschule Alfhausen Mehrerträge gegenüber, die diesen Mehraufwand gedeckt haben. Die Überschreitung des Gesamtansatzes ergibt sich hier durch Unterhaltungsaufwand beim Schulgebäude in Höhe von 27.306,10 € und bei der Turnhalle in Höhe von 5.516,24 €. Die Überschreitung beim Schulgebäude ergibt sich hauptsächlich durch eine Umbuchung der Kosten für die Gestaltung der Außenanlagen (21.687,77 €), die ursprünglich investiv eingeplant und gebucht waren. Bei der Erstellung der Jahresrechnung wurde aber festgestellt, dass es sich bei den durchgeführten Maßnahmen um Unterhaltungsaufwand gehandelt hat. Die Überschreitung bei der Turnhalle ergibt sich ebenfalls aus Unterhaltungsaufwand im Außenbereich der Turnhalle. Hier schlagen die notwendigen Arbeiten an der Zaunanlage mit 7.953,86 € zu Buche.

Produkt 216.10 - kombinierte HRS, Oberschulen

Sachkontobezeichnung	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen incl. HHReste auf 2012	Überschreitung/ Unterschreitung
Unterhaltg.d.Grundstücke und baulichen Anlagen	176.600,00	154.008,38	22.591,62
Unterhaltg.d.sonst.unbeweglichen Vermögens	0,00	1.214,71	-1.214,71
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	32.000,00	25.984,66	6.015,34
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	7.100,00	8.407,93	-1.307,93
Mieten und Pachten	4.200,00	11.656,50	-7.456,50
Leasing	9.600,00	8.004,92	1.595,08
Abgaben und Entgelte (Steuern, Abfall u.dgl.)	9.100,00	8.143,31	956,69
Heizungen (Gas, Öl u.dgl.)	89.500,00	71.082,55	18.417,45
Reinigung	136.300,00	146.083,93	-9.783,93
Strom	85.600,00	99.641,53	-14.041,53
Versicherungen	27.300,00	25.651,75	1.648,25
Sonstiges	7.900,00	13.235,46	-5.335,46
Wasser	8.900,00	9.527,96	-627,96
sonst. Bewirtschaftungskosten Mensa	0,00	238,62	-238,62
KFZ-Steuern/-Versicherungen	200,00	116,30	83,70
Dienst- und Schutzkleidung	400,00	74,27	325,73
Empfänge, Tagungen, Ehrungen, Jubiläen u.dgl.	200,00	963,29	-763,29
Sächliche Aufwendung für beson. Maßnahmen	200,00	388,20	-188,20
Lehr- und Lernmittel, Spiel- und Bastelmaterial	11.100,00	10.437,25	662,75
Aufwend. f. Lebensmittel (Hauswirtsch., Mensa)	400,00	19.645,94	-19.245,94

Veranstaltungen und Fahrten	1.900,00	1.088,47	811,53
sozialpädagogische Förderung	56.700,00	56.820,18	-120,18
sonstige Aufwendungen für den Betrieb	27.000,00	26.112,18	887,82
Waren	600,00	0,00	600,00
Bürobedarf, allg.	6.600,00	8.269,45	-1.669,45
Bücher und Zeitschriften	2.800,00	3.689,43	-889,43
Post- und Fernmeldegebühren	4.500,00	4.269,47	230,53
öff. Bekanntmachungen	0,00	279,45	-279,45
Reisekosten	400,00	532,20	-132,20
Sachverständigen-, Planungs- u. ähnliche Kosten	100,00	2.334,76	-2.234,76
Sonstiges	200,00	56,00	144,00
Versicherungen	1.000,00	893,86	106,14
Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverb.	0,00	3.895,05	-3.895,05
Erstattungen an übrige Bereiche	0,00	5.406,72	-5.406,72
Gesamtaufwand Oberschulen	708.400,00	728.154,68	-19.754,68

	geplante Erträge	gebuchte Erträge	Mehrerträge
Gesamterträge Oberschulen	-439.300,00	-491.222,81	51.922,81

Auch bei den Oberschulen decken die Mehrerträge die Mehraufwendungen des Jahres 2011. Die Mehraufwendungen ergeben sich hier im Bereich der Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (8.766,49 €) sowie im Bereich des Schulbetriebs (29.616,01 €), während es im Bereich der Unterhaltung der Grundstücke, baulichen Anlagen und des Vermögens zu Einsparungen gegenüber den Ansätzen in Höhe von 18.627,82 € gekommen ist. Die Bewirtschaftungskosten für die Grundstücke und Gebäude sind zum großen Teil verbrauchsabhängig und daher nur bedingt beeinflussbar. Beim Schulbetrieb ist es vor allem durch die zusätzlichen Kosten für den Mensabetrieb zu der Überschreitung gekommen. Für beide Oberschulen wurden erstmals ab 2011 die Aufwendungen für den Mensabetrieb eingeplant, wobei anzumerken ist, dass diesen Überschreitungen in Höhe von insgesamt 21.350,30 bei den Kostenstellen für Mensabetrieb auch jeweils Mehrerträge gegenüberstanden. Insgesamt konnten dort Mehrerträge in Höhe von 23.022,48 € verbucht werden.

Produkt 218.10 - Gesamtschulen

Bei der Überschreitung beim Produkt Gesamtschulen handelt es sich um die Gastschulgelder für die IGS Fürstenaue (63.700 €) und die freie Waldorfschule Evinghausen (1.067,50 €). Da die Ansätze beim Produkt 243.00 (sonstige schulische Aufgaben) geplant waren, handelt es sich aber nicht um Mittelüberschreitungen. Die Buchungen wurden im Rahmen des Jahresabschlusses lediglich auf das nachträglich und speziell für die Gastschulgelder eingerichtete Produkt umgebucht.

Produkt 263.10 - Musikschulen

Auch das Produkt Musikschulen wurde nachträglich eingerichtet, da es bei der Samtgemeinde keine eigenen Musikschulen gibt, aber Zahlungen an die Kreismusikschule geleistet werden. Die Mittel für diese Zahlungen waren beim Produkt 281.10 (Heimat- und Kulturpflege) in Höhe von 63.000 € eingeplant, so dass auch hier die Mittel im Haushalt an anderer Stelle zur Verfügung standen und es sich daher nicht um eine Mittelüberschreitung handelt.

Produkt 361.00 - Tagespflege

Sachkontobezeichnung	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen incl. HHReste auf 2012	Überschreitung/ Unterschreitung
Aus- und Fortbildung	200,00	60,00	140,00
Empfänge, Tagungen, Ehrungen, Jubiläen u.dgl.	300,00	58,85	241,15
Herstellung von Informationsmaterial, Werbung	2.000,00	6,30	1.993,70
Sächliche Aufwendung für besondere Maßnahmen	6.200,00	2.253,84	3.946,16
Pflegegeld (Tagespflege)	400.000,00	529.754,32	-129.754,32
sonstige Geldleistungen (Tagespflege)	20.000,00	0,00	20.000,00
Unfallversicherung (Tagespflege)	1.500,00	3.737,10	-2.237,10
Qualifizierung (Tagespflege)	0,00	4.680,00	-4.680,00
Altersvorsorge (Tagespflege)	7.000,00	1.825,08	5.174,92
Kranken-/Pflegeversicherung (Tagespflege)	6.500,00	7.491,82	-991,82
Bürobedarf, allg.	100,00	3.401,11	-3.301,11
Bücher und Zeitschriften	500,00	513,75	-13,75
Reisekosten	3.500,00	3.034,05	465,95
Gesamtaufwendungen Tagespflege	447.800,00	556.816,22	-109.016,22

	geplante Erträge	gebuchte Erträge	Mehrerträge
Gesamterträge Tagespflege	-509.300,00	-643.652,98	134.352,98

Den Mehraufwendungen im Bereich der Tagespflege stehen direkte Mehrerträge (Kostenerstattung Landkreis und Elternbeiträge) gegenüber, die zur Deckung des Mehraufwandes zur Verfügung standen.

Produkt 362.00 - Jugendarbeit

Sachkontobezeichnung	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen incl. HHReste auf 2012	Überschreitung/ Unterschreitung
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.500,00	216,79	1.283,21
Mietgeräte	300,00	590,90	-290,90
Aus- und Fortbildung	200,00	717,11	-517,11
Sächliche Aufwendung für besondere Maßnahm.	4.000,00	6.924,89	-2.924,89
Lehr- und Lernmittel, Spiel- und Bastelmaterial	1.000,00	788,06	211,94
Zuschüsse an übrige Bereiche	2.000,00	2.204,00	-204,00
Bürobedarf, allg.	100,00	24,93	75,07
Bücher und Zeitschriften	400,00	541,00	-141,00
Post- und Fernmeldegebühren	0,00	435,52	-435,52
Reisekosten	400,00	1.831,00	-1.431,00
Versicherungen	100,00	52,00	48,00
Gesamtaufwendungen Jugendarbeit	10.000,00	14.326,20	-4.326,20

Im Bereich der Jugendarbeit sind die Überschreitungen durch die Intensivierung der Jugendarbeit und die stärkere Betreuung der Jugendlichen in den Mitgliedsgemeinden entstanden. Insbesondere durch vermehrte Angebote und Veranstaltungen haben sich Mehraufwendungen ergeben. Dem Mehraufwand standen nur geringfügige Mehrerträge gegenüber, so dass die Deckung über die Mehrerträge des Budgets insgesamt erfolgt ist.

2. Überschreitungen im Budget Fachdienst II

Die Überschreitungen im Budget FD II sind insgesamt durch Mehrerträge im Budget FD II gedeckt:

	geplante Erträge	gebuchte Erträge	Mehrerträge
Gesamterträge Budget FD II	-14.714.800 €	-15.007.471,50 €	292.671,50 €

Die Aufwendungen sind in folgenden Teilbudgets bzw. bei folgenden Produkten entstanden:

Teilbudgetcode	Bezeichnung des Budgets	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen incl. HHReste auf 2012	Überschreitung/ Unterschreitung
OB-111.51	SG Fachdienst II	149.600,00 €	178.821,13 €	-29.221,13 €
OB-111.72		100,00 €	50,00 €	50,00 €
OB-411.00		28.100,00 €	3.924,72 €	24.175,28 €
OB-535.00		0,00 €	0,00 €	0,00 €
OB-571.00		233.100,00 €	218.271,59 €	14.828,41 €
OB-611.10		2.306.500,00 €	2.434.453,66 €	-127.953,66 €
OB-612.10		663.300,00 €	799.871,05 €	-136.571,05 €
Gesamtaufwendungen Budget FD II		3.380.700,00 €	3.635.392,15 €	-254.692,15 €

Produkt 111.51 - Finanzverwaltung

Sachkontobezeichnung	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen incl. HHReste auf 2012	Überschreitung/ Unterschreitung
Leasing	500,00 €	542,64 €	-42,64 €
Aus- und Fortbildung	5.000,00 €	4.959,65 €	40,35 €
Empfänge, Tagungen, Ehrungen, Jubiläen u.dgl.	0,00 €	630,65 €	-630,65 €
EDV-Kosten (Systembetreuung)	68.000,00 €	70.155,27 €	-2.155,27 €
Mitgliedsbeiträge	100,00 €	70,00 €	30,00 €
Bürobedarf, allg.	2.100,00 €	1.647,93 €	452,07 €
Bücher und Zeitschriften	1.000,00 €	994,53 €	5,47 €
Post- und Fernmeldegebühren	1.000,00 €	947,18 €	52,82 €
öff. Bekanntmachungen	200,00 €	482,69 €	-282,69 €
Reisekosten	700,00 €	1.738,10 €	-1.038,10 €
Sachverständigen-, Planungs- und ähnliche Kosten	66.100,00 €	95.059,19 €	-28.959,19 €
Bankgebühren	0,00 €	1.431,63 €	-1.431,63 €
Sonstiges	3.200,00 €	0,00 €	3.200,00 €
Aufwand des Geldverkehrs	1.700,00 €	1.128,00 €	572,00 €
Steuern	0,00 €	-966,33 €	966,33 €
Gesamtaufwendungen Produkt 111.51	149.600,00 €	178.821,13 €	-29.221,13 €

Der Mehraufwand beim Sachkonto für Empfänge und Tagungen ist durch eine beim Alfsee durchgeführte Kämmerertagung entstanden. Bei den Mehrkosten im Bereich der EDV handelt es sich um eine erhöhte Monatspauschale für die Erweiterung des Finanzmoduls bei der Datenzentrale (Itebo GmbH). Der Mehraufwand bei den Bekanntmachungen resultiert aus zusätzlichen Bekanntmachungen für die Jahresabschlüsse der Jahre 2008 und 2009, für die die Rechnungsprüfung 2011 abgeschlossen wurde. Der Mehraufwand bei den Reisekosten ist auf vermehrte Fahrten und Kosten für Schulungen zurückzuführen. Der größte Mehraufwand ist beim Sachkonto 443106 für Sachverständigen-, Planungs- und ähnliche Kosten entstanden. Beim Produkt Finanzverwaltung handelt es sich dabei um die Kosten für die Rechnungsprüfungen und die Erstellung der Jahresabschlüsse. Hier schlagen die zusätzlichen Kosten durch die begleitende Arbeit der Firma Intecon zur Erstellung der Jahresrechnungen und Bilanzen der Jahre 2010 bis 2013 zu Buche, die mit einem Anteil von 19.200 € für die Jahresrechnungen des Jahres 2011 gebucht wurden. Die Haushaltsmittel für die Bankgebühren wurden mit 1.500 € beim Produkt 612.10 veranschlagt. Der Aufwand wurde dort auch zunächst gebucht, ist dann aber aufgrund der Zuordnungsvorschriften auf das Produkt 111.51 umgebucht worden. Insofern handelt es sich hier nicht um außerplanmäßigen Aufwand.

Produkt 611.10 - Steuern, allgem. Zuweisungen und Umlagen

Sachkontobezeichnung	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen incl. HHReste auf 2012	Überschreitung/ Unterschreitung
Kreisumlage	2.305.400,00 €	2.432.521,00 €	-127.121,00 €
Steuern	1.100,00 €	1.932,66 €	-832,66 €
Gesamtaufwendungen Produkt 611.10	2.306.500,00 €	2.434.453,66 €	-127.953,66 €

Durch höhere Schlüsselzuweisungen in Höhe von rd. 300.000 € war eine entsprechend höhere Kreisumlage zu zahlen. Die Überschreitung bei dem Sachkonto Steuern ist durch eine falsche Umbuchung entstanden, die aber aufgrund des bereits erstellten Jahresabschlusses nicht mehr korrigiert werden konnte. Durch diese Falschbuchung ergibt sich gleichzeitig beim Produkt 111.51 beim gleichen Sachkonto ein negativer Betrag (-966,33 €), sodass sich diese Buchung innerhalb des Budgets gar nicht auswirkt.

Produkt 612.10 - sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Sachkontobezeichnung	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen incl. HHReste auf 2012	Überschreitung/ Unterschreitung
Bankgebühren	1.500,00 €	0,00 €	1.500,00 €
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	600.000,00 €	692.464,94 €	-92.464,94 €
Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite	60.000,00 €	105.562,60 €	-45.562,60 €
Kreditbeschaffungskosten	1.500,00 €	107,36 €	1.392,64 €
Aufw. für die Ablösung von Dauerlasten	300,00 €	255,64 €	44,36 €
sonstige Zinsaufwendungen	0,00 €	1.480,51 €	-1.480,51 €
Gesamtaufwendungen Produkt 612.10	663.300,00 €	799.871,05 €	-136.571,05 €

Der erhöhte Zinsaufwand ist auf die Aufnahme eines neuen Darlehens sowie den erhöhten Kassenkreditbedarf zurückzuführen. Bei den sonstigen Zinsaufwendungen handelt es sich um eine Buchung im Rahmen des Jahresabschlusses. Hier wurde die Aufzinsung für die Altersteilzeitrückstellungen eingebucht.

3. Überschreitungen beim Personalaufwand

Die Überschreitung im Bereich des Personalaufwandes ist auf die Buchungen im Bereich der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen (SK 405100), Beihilferückstellungen (SK 406100) und Rückstellungen für Altersteilzeit und andere Maßnahmen (SK 407100) zurückzuführen:

Sachkontobezeichnung	budgetierte Aufwendungen	gebuchte Aufwendungen	Überschreitung/ Unterschreitung
Zuf. zu Pensionsrückstellungen	4.100,00 €	556.950,00 €	-552.850,00 €
Zuf. zu Beihilferückstellungen	0,00 €	112.907,00 €	-112.907,00 €
Zuf. zu Rückstellungen für Altersteilzeit	0,00 €	-7.217,00 €	7.217,00 €
	4.100,00 €	662.640,00 €	-658.540,00 €

Der Mehraufwand bei diesen Sachkonten konnte durch Einsparungen bei den übrigen Sachkonten nur teilweise gedeckt werden, so dass insgesamt ein Mehraufwand in Höhe von 438.669,74 € entstanden ist. Die Rückstellungsbuchungen konnten vorab nur schwer geplant werden, da diese erstmals mit der Erstellung der Jahresabschlüsse gebucht wurden. Da auch die Buchungen für 2010 somit erst 2014 durchgeführt wurden, lagen bei der Haushaltsplanung 2011 noch keine Vergleichswerte vor. Generell werden diese Buchungen aber immer zu Schwankungen bei den Personalausgaben führen, da durch unvorhergesehene Personalfälle hier oft erhebliche Änderungen eintreten können.

B - Über- und außerplanmäßige investive Auszahlungen je Budget 2011

Über- bzw. außerplanmäßige Auszahlungen im investiven Bereich wurden jeweils innerhalb der Budgets durch Einsparungen gedeckt, so dass insgesamt keine Überschreitungen entstanden sind.

Bezeichnung des Budgets	budgetierte Auszahlungen	gebuchte Auszahlungen incl. HHReste auf 2012	Ergebnis	Überschreitung
SG - Fachdienst I	3.707.861,00 €	3.290.208,13 €	417.652,87 €	0,00 €
SG - Fachdienst II	372.500,00 €	150.000,00 €	222.500,00 €	0,00 €
SG - Fachdienst III	201.000,00 €	167.358,14 €	33.641,86 €	0,00 €
SG - Fachdienst IV	1.009.300,00 €	1.003.670,25 €	5.629,75 €	0,00 €