



Castrop
Rauxel

Der Bürgermeister

Bereich: Finanzen
Az: 20
Datum: 08.02.2024

2024/039

öffentlich

Sitzungsvorlage

Beratungsfolge	Datum	TOP-Nr.
Rat der Stadt	29.02.2024	9

Betreff

Beschluss über die Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Haushaltsjahr 2024

Finanzielle Auswirkungen

- ☐ keine haushaltsmäßige Berührung
- ☒ Auswirkungen siehe Sachverhalt

Beschlussvorschlag

- Der Rat beschließt die weitere Übertragung der in der **Anlage 2** aufgeführten Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren für investive Maßnahmen in das Haushaltsjahr 2024 in Höhe von **4.351.141,06 €**
- Der Rat beschließt die Übertragung von Ermächtigungen für investive Auszahlungen des Haushaltsjahres 2023 in das Haushaltsjahr 2024 gemäß **Anlage 3** in Höhe von **12.844.127,68 €**
- Der Rat beschließt die Übertragung der zur Abwicklung von Zukäufen zu Festwerten (investive Auszahlungen gemäß **Anlagen 2 und 3**) buchungssystematisch erforderlichen Ermächtigungen für konsumtive Aufwendungen in Höhe von **604.058,14 €**

4. Der Rat beschließt die Übertragung von Ermächtigungen aus Vorjahren sowie aus dem Haushaltsjahr 2023 nach 2024 gemäß **Anlage 4** für

- | | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| - Konsumtive Aufwendungen in Höhe von | 1.434.813,54 € |
| - Konsumtive Auszahlungen in Höhe von | 1.434.813,54 € |

Kravanja
Bürgermeister

Eckhardt
Beigeordneter/
Stadtkämmerer

Zusammenfassung

Gemäß § 22 Abs. 4 Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) in Verbindung mit Ziffer 3 der Nebenbestimmung des Bescheides der Bezirksregierung Münster vom 28.09.2023 (Genehmigung des neu aufgestellten Haushaltssicherungskonzeptes 2023) sowie den *„Grundsätzen über Art, Umfang und Dauer von Ermächtigungsübertragungen“* bei der Stadt Castrop-Rauxel (Vorlage 2012/310) werden dem Rat die Haushaltsermächtigungen, die aus dem Jahr 2023 oder aus den Vorjahren in das Jahr 2024 übertragen werden sollen, zur Beschlussfassung vorgelegt.

Sachverhalt

Im Rahmen der NKF- Haushaltsführung ist die Bildung von „Haushaltsresten“ grundsätzlich möglich. Der Gesetzgeber spricht allerdings von „Ermächtigungsübertragungen“ (§ 22 KomHVO NRW). Aufgrund der bestehenden Überschuldung ist die Stadt Castrop-Rauxel auch nach Auslaufen des Stärkungspaktes zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) gemäß § 76 Abs. 1 GO NRW verpflichtet. Daher ist auch weiterhin die Übertragung von Ermächtigungen zur Leistung von Aufwendungen (Ergebnisplan) und Auszahlungen (Finanzplan) nur unter Beachtung der gesetzlichen Vorgaben möglich. Diesbezüglich ist insbesondere auf den Bescheid der Bezirksregierung Münster vom 28.09.2023 (Genehmigung des Haushaltssicherungskonzeptes 2023) und auf die in diesem Bescheid enthaltenen Nebenbestimmungen und Hinweise zu verweisen. Die Mitglieder des Rates haben eine Kopie des Genehmigungsbescheides der Bezirksregierung Münster mit Zuschrift vom 28.09.2023 zur Kenntnis erhalten.

An die Übertragung von Ermächtigungen ist bei Kommunen, denen die Überschuldung droht oder die – wie die Stadt Castrop-Rauxel – bereits überschuldet sind, ein besonders strenger Maßstab anzulegen. Die Stadt Castrop-Rauxel ist vor dem Hintergrund ihrer dramatischen Finanzsituation gehalten, beabsichtigte und bereits anfinanzierte Projekte, für die Ermächtigungsübertragungen vorgesehen sind, erneut auf den Prüfstand zu stellen. Geplante Maßnahmen sollten in kleine Abschnitte unterteilt und nach dem Grundsatz der Haushaltsklarheit möglichst im laufenden Haushaltsjahr abgewickelt werden.

Die Liste der übertragenen Haushaltsermächtigungen ist dem Rat zur Beschlussfassung vorzulegen (§22 Abs. 4 Satz 1 KomHVO NRW i.V.m. dem bereits o. a. Bescheid der Bezirksregierung Münster vom 28.09.2023).

Hinzuweisen ist abschließend darauf, dass Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 22 Abs. 1 KomHVO NRW übertragen werden *können*; die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragungen werden vom Bürgermeister mit Zustimmung des Rates festgelegt (§ 22 Abs. 1 Satz 2 KomHVO NRW). Einer solchen Regelungen hat der Rat in seiner Sitzung am 06.12.2012 zugestimmt (*Grundsätze über Art, Umfang, und Dauer von Ermächtigungsübertragungen* / Vorlage 2012/310). Die in dieser Regelung vorgesehenen Festlegungen wurden bei der Bildung der in den Anlagen 2 – 4 gelisteten Ermächtigungsübertragungen ebenfalls berücksichtigt.

Entsprechend den vorstehenden Ausführungen wurden bei der Übertragung von Haushaltsermächtigungen im investiven Bereich die bereits im Jahr 2023 erteilten aber noch nicht erledigten bzw. abgerechneten Aufträge sowie die aus sachlichen und/oder rechtlichen Gründen noch zwingend erforderlichen Auftragserteilungen zur Abwicklung der Maßnahmen berücksichtigt (vgl. Anlage 3). Bei den noch zu erteilenden Aufträgen wurde dabei – auch im Hinblick auf die Vorgaben

des § 82 Gemeindeordnung NRW (GO NRW) – ein besonders strenger Maßstab angelegt. Abweichend von der bisherigen Verfahrensweise wurde in Einzelfällen allerdings auch der Tatsache Rechnung getragen, dass es bedingt durch die Auswirkungen der Pandemie und der Ukraine Krise aus unterschiedlichen Gründen zu Verzögerungen bei der Umsetzung einzelner Maßnahmen gekommen ist. Entsprechend wurde auch bei der Übertragung von Ermächtigungen aus Vorjahren verfahren (vgl. Anlage 2). Bei den betroffenen Maßnahmen handelt es sich vielfach um Fortsetzungsmaßnahmen oder solche, in denen zweckgebundene Einzahlungen vereinnahmt wurden bzw. werden. Bei Maßnahmen, die noch im Rahmen des Förderprogrammes „Gute Schule 2020“ durchgeführt wurden bzw. werden, befindet sich in der Bemerkungsspalte ein gesonderter Hinweis auf das Förderprogramm. Gleiches gilt natürlich auch für sonstige Förderprogramme. Beispielsweise seien hier das ISEK Merklinde oder der Digital-Pakt genannt. In Einzelfällen wurden die Bereiche noch einmal auf das restriktive Verfahren bei der Prüfung von Ermächtigungsübertragungen hingewiesen.

Die Beschlussvorschläge unter Ziffer 1 und Ziffer 2 bedürfen zusätzlich nachfolgender Erläuterungen:

a) Beschlussvorschlag unter Ziffer 1 (Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren)

Von der Gesamtsumme der Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren in das Jahr 2024 in Höhe von rd. 4,4 Mio. € entfallen 765 Tsd. € auf die Optimierung / Einrichtung der Großspielfläche am Hallenbad.

b) Beschlussvorschlag unter Ziffer 2 (Ermächtigungsübertragungen von 2023 nach 2024)

Die Gesamtsumme der Ermächtigungsübertragungen von 2023 nach 2024 in Höhe von **12.844.127,68 €** übersteigt deutlich die Summe der in Vorjahren übertragenen Beträge. In der Summe von rd. 12,8 Mio. € sind **3.366.830,50 €** zweckgebundene Zuweisungen von Bund und Land für die Unterbringung von Flüchtlingen sowie **444.798,58 €** zweckgebundene Zuwendungen vom Land für den Belastungsausgleich G 9 enthalten. Die entsprechenden Einzahlungen hierfür hat die Stadt Castrop-Rauxel in 2023 bereits erhalten. Ohne diesen „Sondereffekt“ in Höhe von insgesamt rd. 3,8 Mio. € liegt die Summe der Ermächtigungsübertragungen mit rd. 9 Mio. € immer noch über der Summe des Vorjahres, jedoch auf dem Niveau der Übertragungen in die Jahre 2021 und 2022.

Einer ausführlichen Begründung für die Übertragung von Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren bzw. des Jahres 2023 in das Haushaltsjahr 2024 bedürfen zudem die Beschlussvorschläge unter Ziffer 3 und 4:

c) Beschlussvorschlag unter Ziffer 3 (Zukauf zu Festwerten)

Aufgrund ihrer prekären Haushaltssituation ist der Stadt Castrop-Rauxel eine Übertragung von *konsumtiven* Haushaltsermächtigungen (Aufwendungen) grundsätzlich versagt. Allerdings ist die Stadt aus rechtlichen und/oder unabweisbaren sachlichen Gründen gezwungen, Ermächtigungen für *investive* Auszahlungen für Zukäufe zu verschiedenen sogenannten „Festwerten“ (vgl. Anlage 2 und 3) in das Jahr 2024 zu übertragen. Die Besonderheit der „Zukäufe zu Festwerten“ liegt u.a. darin, dass es sich zwar um Investitionen und daraus folgend investive Auszahlungen handelt,

gleichwohl in Höhe der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten auch ein Aufwand zu buchen ist. Die Wirkung der Zukäufe zu Festwerten ist daher mit der Beschaffung der sogenannten „Geringwertigen Wirtschaftsgüter (GWG)“ vergleichbar, die ebenfalls im Jahr ihrer Anschaffung bzw. Herstellung komplett abgeschrieben werden und somit zu einer Belastung des Ergebnisplans (Aufwand) in Höhe der jeweiligen Anschaffungs- respektive Herstellungskosten führen (vgl. §§ 34 Abs. 3, 36 Abs. 3 KomHVO NRW). Die Übertragbarkeit von Haushaltsermächtigungen für die Beschaffung von GWG ist grundsätzlich unstrittig. Da bei „Zukäufen zu Festwerten“ der *investive* Charakter der jeweiligen Maßnahme „führend“ ist, der systembedingt zu buchende Aufwand (Ergebnisplan) somit faktisch eine „Annexregelung“ darstellt, die Bedeutung für den Gesamthaushalt von eher untergeordneter Bedeutung ist und die Beschaffungen – wie bereits dargestellt – aus rechtlichen und/oder sachlichen Gründen unabweisbar sind, wird ein erforderlicher Gesamtbetrag an Ermächtigungsübertragungen für *konsumtive* Aufwendungen aus Festwertzukäufen in Höhe von **604.058,14 €** vorgeschlagen (vgl. hierzu auch Anlage 2 und 3). Gegenüber den Ermächtigungsübertragungen in den früheren Jahren ist hier ein deutlicher Anstieg zu verzeichnen, der aber u.a. darin begründet liegt, dass pandemie- und krisenbedingt eine Vielzahl von Maßnahmen nicht im geplanten Zeitrahmen umgesetzt werden konnten.

d) Beschlussvorschlag unter Ziffer 4 (konsumtive Aufwendungen und Auszahlungen):

Wie bereits o. a. ist es der Stadt Castrop-Rauxel aufgrund ihrer prekären finanziellen Lage grundsätzlich verwehrt, Übertragungen von *konsumtiven* Haushaltsermächtigungen in den Ergebnis- und/oder Finanzhaushalt vorzunehmen. Dies ist so auch in den bereits genannten „Grundsätzen über Art, Umfang und Dauer von Ermächtigungsübertragungen“ festgelegt. Unter Ziffer 1.1 heißt es dort: *„Die Übertragung von Haushaltsermächtigungen eines abgeschlossenen Haushaltsjahres in ein Folgejahr ist grundsätzlich nur bei investiven Maßnahmen bzw. Buchungsstellen möglich.“*

Von diesem Grundsatz kann nur in ganz besonders begründeten Ausnahmefällen abgewichen werden. Um solche Ausnahmefälle handelt es sich bei den in Anlage 4 aufgeführten Positionen.

Den dort genannten Ansätzen gemein ist, dass die entsprechenden Einzahlungen in der Regel bereits vollumfänglich und in Höhe der zur Übertragung anstehenden Aufwendungs- bzw. Auszahlungsansätze realisiert werden konnten. Einzige Ausnahme bilden hier die Aufwendungen für Beratungsleistungen für den Brandschutzbedarfsplan, dessen finale Erstellung und Abrechnung sich allerdings pandemie- und krisenbedingt verzögert hat.

Die unter Ziffer 4 ausgewiesenen Ermächtigungsübertragungen für *konsumtive* Aufwendungen und Auszahlungen resultieren u.a. aus zweckgebundenen Spendenmitteln für die Kinder- und Jugendarbeit. Weiterhin erfolgt die Übertragung von konsumtiven Aufwendungen und Auszahlungen in den Fällen, in denen sich aus der Herkunft der Mittel die Verpflichtung ergibt, diese Mittel zweckentsprechend zu verwenden. Hier seien beispielhaft die Mittel aus dem Programm „Gute Schule 2020“, dem DigitalPakt und „Aufholen nach Corona“ genannt, die im Jahr 2023 noch nicht vollumfänglich für die originären Zwecke aufgewendet werden konnten.

Die zur Übertragung in das Haushaltsjahr 2024 vorgesehenen Ermächtigungen gemäß der Anlagen 2 – 4 zu dieser Vorlage sollen nur für die konkret bezeichneten Maßnahmen zur Verfügung stehen. Die Inanspruchnahme für andere Projekte kann nur in besonderen Ausnahmefällen erfolgen.

Die durch Übertragung zusätzlich bereitgestellten Haushaltsermächtigungen sind in der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2024 bzw. im Haushaltsplan 2024 nicht abgebildet. Es erfolgt eine zusätzliche Mittelbereitstellung der Mittel außerhalb des Haushaltsplans. Gleichwohl belasten die Ermächtigungsübertragungen, soweit sie realisiert werden, die Haushaltswirtschaft 2024; bei Inanspruchnahme der übertragenen Haushaltsermächtigungen sind die sich hieraus ergebenden entsprechenden Zahlungen im Rahmen der Finanzrechnung zu berücksichtigen und wirken sich somit auf die liquiden Mittel aus.

Es wird ausdrücklich darauf hingewiesen, dass die Finanzierung der zu übertragenen Haushaltsermächtigungen für die jeweiligen Haushaltsjahre dargestellt wurde; hier wird insbesondere auf die Darstellung der investiven Ein- und Auszahlungen in den Haushaltsplänen bis 2023 verwiesen. In einer Vielzahl von Fällen wurden Zuwendungen bereits in der Vergangenheit vereinnahmt. In einzelnen Fällen können entsprechende Zuwendungen aber auch noch abgerufen werden. Ermächtigungsübertragungen, die ganz oder teilweise aus zweckgebundenen Zuwendungen Dritter refinanziert werden (z.B. Zuwendungen des Landes Nordrhein-Westfalen) dürfen nur dann in Anspruch genommen werden, wenn sichergestellt ist, dass die entsprechenden Einzahlungen auch spätestens in dem Haushaltsjahr realisiert werden können, in dem auch von hier entsprechende Auszahlungen zu leisten sind. Die Verantwortung hierfür liegt bei den jeweiligen Fachbereichen (vgl. hierzu Ziffer 3.4 der bereits o.a. „*Grundsätze über Art, Umfang und Dauer von Ermächtigungsübertragungen*“).

Ermächtigungsübertragungen für Erträge und Einzahlungen sind entsprechend der Vorgaben des § 22 KomHVO NRW nicht mehr auszuweisen.

Anlagen:

- Anlage 1: Finanzielle Auswirkungen
- Anlage 2: Investive Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren in das Jahr 2024
- Anlage 3: Investive Ermächtigungsübertragungen aus dem Jahr 2023 in das Jahr 2024
- Anlage 4: Konsumtive Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren und 2023 in das Jahr 2024

Anlage 1 - Finanzielle Auswirkungen –

Entfällt; siehe Erläuterungen im Sachverhalt

I. Mittelbedarf:

davon

Ergebnisplan

Aufwendungen:	€
- Erträge von Dritten:	€
= Städtischer Eigenanteil:	€

davon

Finanzplan

Auszahlungen:	€
- Einzahlungen von Dritten:	€
= Städtischer Finanzierungsanteil:	€

Die benötigten Haushaltsmittel stehen zur Verfügung:

JA ☐ Kontierung(Sachkonto/Kostenträger/Kostenstelle):
NEIN ☐ Siehe Erläuterungen / Angabe von Deckungsvorschlägen

Erläuterungen / Angabe von Deckungsvorschlägen:

Bei Maßnahmen des Finanzplanes:

- ☐ Die Maßnahme ist in der vom Rat beschlossenen Dringlichkeitsliste enthalten.
☐ Die Maßnahme ist in die vom Rat beschlossene Dringlichkeitsliste zusätzlich aufzunehmen bzw. eine Erweiterung der Maßnahme ist vorzunehmen.
☐ Die Maßnahme ist in die vom Rat zu beschließende Dringlichkeitsliste aufzunehmen.

II. Auswirkungen auf die mittelfristige Haushaltsplanung:

Ergebnisplan	2023	2024	2025	2026	insgesamt
Personalaufwendungen	€	€	€	€	€
Sachaufwendungen	€	€	€	€	€
Zinsaufwendungen	€	€	€	€	€
Aufwendungen für Abschreib.	€	€	€	€	€
Zusätzliche Erträge	€	€	€	€	€
Mindererträge	€	€	€	€	€
Summe	€	€	€	€	€

Die Finanzierung ist innerhalb der mittelfristigen Haushaltsplanung für die Produktgruppe

☐ gesichert ☐ nicht gesichert

III. Es wurde geprüft, dass es sich um eine Maßnahme handelt, die unter Berücksichtigung der Vorgaben des § 82 GO NRW notwendig und unabweisbar ist.