

MITTEILUNGSVORLAGE

öffentlich

<input type="checkbox"/> Beratungsfolge	Sitzungstermin	TOP
Haushaltsausschuss	30.11.2023	
Kreisausschuss	04.12.2023	
Kreistag	06.12.2023	

Betreff:

Unterrichtung des Kreistages über die im Haushaltsjahr 2018 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen
hier: Unterrichtung über weitere geleistete unerhebliche überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Sachverhalt:

Mit Vorlagen-Nr. 0020/2023 wurde der Kreistag gemäß § 117 Abs. 1 NKomVG über die geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen von unerheblicher Bedeutung im Haushaltsjahr 2018 unterrichtet.

Während der Prüfung des Jahresabschlusses 2018 durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Wittmund ist aufgefallen, dass die der Vorlagen-Nr. 0020/2023 beigefügten Übersicht über die geleisteten unerheblichen über-/außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen nicht vollständig ist. Es haben sich in 2018 die weiteren aus der **Anlage 1** ersichtlichen überplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ergeben, welchen der Landrat zugestimmt hat.

Die Mehraufwendungen/-auszahlungen wurden durch Mehrerträge/-einzahlungen bzw. Minderaufwendungen/-auszahlungen gedeckt.

Die Haushaltsabweichungen werden sowohl für die Ergebnisrechnung als auch für die Finanzrechnung ermittelt. Aufgrund der Haushaltssystematik ergeben sich in vielen Fällen für den gleichen Zahlungsvorgang unterschiedliche über- und außerplanmäßige Beträge bei den Konten der Ergebnis- und Finanzrechnung. Dies hängt mit der zeitlichen Zuordnung zusammen. Die Beträge in der Ergebnisrechnung werden periodengerecht und in der Finanzrechnung nach dem Kassenwirksamkeitsprinzip zugeordnet. Dazu folgendes Beispiel: Die Rechnung für eine erbrachte Handwerkerleistung geht Mitte Dezember 2018 ein. Der Rechnungsbetrag ist im Januar 2019 fällig und wird entsprechend gezahlt. Der Rechnungsbetrag ist damit der Ergebnisrechnung 2018, aber der Finanzrechnung 2019 zuzuordnen.

Der Vollständigkeit halber ist als **Anlage 2** eine Gesamtübersicht über die im Haushaltsjahr 2018 geleisteten unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen beigefügt.

Wittmund, den 11.10.2023

gez. *Börgmann, Wiebke*

Anlagenverzeichnis:

Anlage 1 - Übersicht weitere ÜPL

Anlage 2 - Gesamtübersicht unerhebliche ÜPL