

**Vorlage-Nr.:**

**VO19-203**

**Zur Sitzung des FiWiA  
VA  
RAT**

**Betrifft: Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen  
gem. § 117 NKomVG für das Haushaltsjahr 2018**

**Verfasser der Vorlage:** Cornelia Baller

**Anlage:**

- 1.) Aufstellung über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Auszahlungen für das Haushaltsjahr 2018 mit einem Wert über 5.000,00 EUR
- 2.) Aufstellung über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Auszahlungen für das Haushaltsjahr 2018, die den Wert von 5.000,00 EUR nicht überschreiten
- 3.) Überplanmäßige Zuführung zu Rückstellungen

**Sachverhalt und Begründung:**

Die Zuständigkeit für die Genehmigung der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ist abhängig von der Höhe der Ausgaben. Gemäß der Richtlinie über den Umfang der Geschäfte der laufenden Verwaltung erteilt der Bürgermeister seine Zustimmung zu über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bis zu 5.000,00 EUR (= unerhebliche Aufwendungen und Auszahlungen im Sinne von § 117 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG). Der Verwaltungsausschuss und der Rat sind spätestens mit der Vorlage des Jahresabschlusses zu unterrichten. Über die übrigen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen entscheiden der Verwaltungsausschuss und der Rat.

Vorliegend wurden alle über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen der Inselgemeinde Langeoog des Jahres 2018 zusammengestellt und werden nun dem Verwaltungsausschuss und Rat zur Genehmigung vorgelegt bzw. zur Kenntnis gegeben.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen über 5.000 EUR (Anlage 1):

Im Haushaltsjahr 2018 wurden über- und außerplanmäßige **Aufwendungen** gemäß anliegender Aufstellung in Höhe von **86.260,29 EUR** sowie über- und außerplanmäßige **Auszahlungen** in Höhe von **273.617,90 EUR** getätigt (vergleiche Anlage 1).

Den größten Anteil nehmen die überplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen in Höhe von 50.859,27 EUR (Aufwand) bzw. 47.243,16 EUR (Auszahlung) für die Bauleitplanung ein. Die Ausgaben wurden unter anderem für Planungen für das ehemalige Internatsgelände, die Änderungen von B-Plänen (C, F, W) oder auch die Vermessung des ehemaligen Pfadfindergeländes getätigt.

Weiterhin überstieg die Kreisumlage den geplanten Ansatz um 29.580,00 EUR. Diese wird auf Basis von Vorjahreswerten festgesetzt.

Darüber hinaus wurde aufgrund der auslaufenden Zinsbindung ein Darlehen, welches 2003 für den Dachausbau Kindergarten aufgenommen worden war, vollständig abgelöst. Dies hat zu einer überplanmäßigen Ausgabe in Höhe von 71.660,50 EUR geführt.

Zudem konnte 2018 der Ausbau der Hauptstraße bis zum Wasserturm abgeschlossen werden. Hierfür wurden überplanmäßige Auszahlungen in Höhe von 86.025,53 EUR für

Kanal und Straße getätigt, was unter anderem auf Nachträge im Bereich Baumschutz, Beleuchtung, Abfallbehälter, Fahrradständer oder auch Pflanzarbeiten zurückzuführen ist. Außerdem sind 2018 überplanmäßige Auszahlungen als Ergebnis der Prüfung durch das Finanzamt für die Betriebe gewerblicher Art „DSD“ und „Gewerbliche Abfälle“ für Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Gewerbesteuer in Höhe von 18.435,97 EUR entstanden. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Nachzahlungen für vergangene Jahre, aber in Höhe von 5.821,02 EUR auch um überplanmäßige Vorauszahlungen für 2018. Schließlich wurde für die Erneuerung der Stühle im Ratssaal eine überplanmäßige Auszahlung in Höhe von 5.698,42 EUR geleistet.

#### Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen unter 5.000 EUR (Anlage 2):

Im Haushaltsjahr 2018 wurden unerhebliche über- und außerplanmäßige **Aufwendungen** gemäß anliegender Aufstellung in Höhe von **15.803,76 EUR** sowie über- und außerplanmäßige **Auszahlungen** in Höhe von **30.999,47 EUR** getätigt (vergleiche Anlage 2).

Bei den überplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen nehmen die Ausgaben für die Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen die größte Position ein. Hierbei handelt es sich um Ausgaben für die Schädlingsbekämpfung.

Außerplanmäßig war der Aufwand aus interner Leistungsbeziehung in Höhe von 3.908,00 EUR, der für die Pflasterarbeiten am Heimatmuseum in Rechnung gestellt wurde. Hierbei handelt es sich nicht um einen echten Zahlungsmittelfluss.

Zudem wurden überplanmäßige Auszahlungen für die Kommunikationstechnik und Beleuchtung der Abwasserreinigungsanlage in Höhe von 4.655,37 EUR und für die Erweiterung der Schaltanlage des Hauptpumpwerkes in Höhe von 4.158,68 EUR geleistet. Des Weiteren hat der Tourismus-Service von ihm verauslagte Beträge für das Büromaterial des 4. Quartals 2017 erst 2018 in Rechnung gestellt. Hierdurch wurde eine weitere überplanmäßige Auszahlung in Höhe von 5.262,13 EUR verursacht.

Für die weiteren über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen wird auf die Anlage 2 verwiesen.

Darüber hinaus mussten der Rückstellung für Überstunden 2018 7.410,45 EUR überplanmäßig zugeführt werden (vergleiche Anlage 3).

#### **Beschlussvorschlag:**

Der Finanz- und Wirtschaftsausschuss empfiehlt,  
der Verwaltungsausschuss empfiehlt,  
der Rat beschließt

den über- und außerplanmäßigen Aufwendungen für das Haushaltsjahr 2018 in Höhe von 86.260,29 EUR sowie den über- und außerplanmäßigen Auszahlungen in Höhe von 273.617,90 EUR, zusammengestellt in Anlage 1, gemäß § 117 NKomVG zuzustimmen sowie der Rückstellung für Überstunden überplanmäßig 7.410,45 EUR zuzuführen.

Die unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß Anlage 2 werden zur Kenntnis genommen.

  
Uwe Garrels

## Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen 2018 über 5.000,00 EUR

Überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über Buchungsstelle	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
				Aufwand EUR	Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR
5.1.1.01.4291001	Bauleitplanung	6.1.1.01.3013000	15.000,00	65.859,27	62.243,16	50.859,27	47.243,16
6.1.1.01.4372100	Kreisumlage	6.1.1.01.3013000	1.314.900,00	1.344.480,00	1.344.480,00	29.580,00	29.580,00
						<b>80.439,27</b>	<b>76.823,16</b>

Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
				Aufwand EUR	Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR
5.7.3.03.4441400	Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer	6.1.1.01.3013000	0,00	5.821,02	5.894,26	5.821,02	5.894,26
						<b>5.821,02</b>	<b>5.894,26</b>

Überplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
				Aufwand EUR	Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR
1.1.1.03.4222000	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	6.1.1.01.3022000	2.500,00	8.824,24	8.824,24	0,00	6.324,24
1.1.1.05.4221000	Unterhaltung bew. Vermögens inkl. Software	6.1.1.01.3022000	40.000,00	37.126,26	65.159,89	0,00	8.578,99
5.3.8.01/1078.7831100	Software Abwasserbeseitigung	1.1.1.05/1015.7831100	2.000,00	0,00	7.769,51	0,00	5.769,51
5.4.1.01/111.7872000	Straßenausbau Hauptstraße	3.1.5.40/1110.7831100	585.000,00	0,00	640.503,10	0,00	42.593,48
5.7.3.04.4441400	Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer	6.1.1.01.3022000	13.000,00	25.121,41	33.059,76	0,00	12.541,71
6.1.2.01/9050.7927300	Investitionskredit Kreditinstitut	3.1.5.40/1110.7831100	325.500,00	0,00	461.798,70	0,00	71.660,50
5.3.8.01/1051.7872000	Ausbau Kanal Hauptstraße	5.7.3.05/1046.7831100 5.7.3.03/1061.7831100 5.7.3.04/1061.7831100	50.000,00	0,00	105.959,82	0,00	43.432,05
							<b>190.900,48</b>

## Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 117 NKomVG:

Aufwand EUR
<b>86.260,29</b>

## Über- und außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG

Auszahlung EUR
<b>273.617,90</b>

## Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen 2018 unter 5.000,00 EUR

Überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über Buchungstelle	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
				Aufwand EUR	Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR
1.1.1.01.4271000	Repräsentationen und Kosten für Ehrungen	6.1.1.01.3013000	8.500,00	10.473,73	9.249,53	1.973,73	749,53
1.1.1.01.4421000	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	6.1.1.01.3013000	25.000,00	25.959,09	25.129,09	959,09	129,09
1.1.1.03.4291000	Kosten Betriebs- und Arbeitsmedizin	6.1.1.02.4291000	9.000,00	9.288,79	10.595,86	288,79	1.595,86
1.1.1.03.4431070	Öffentliche Bekanntmachungen	6.1.1.01.3022000	30.000,00	31.431,60	31.624,38	886,70	1.079,48
2.4.3.01.4441300	Schülerunfallversicherung	6.1.1.01.3013000	3.300,00	3.342,24	3.342,24	42,24	42,24
2.8.1.01.4271000	Vermischte Ausgaben Heimatlafieje	6.1.1.01.3013000	1.000,00	1.168,86	1.168,86	168,86	168,86
3.6.6.01.4271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	2.8.1.01.4318000	4.200,00	5.898,73	5.898,73	1.530,53	1.530,53
5.5.3.01.4441300	Versicherungsbeiträge	6.1.1.01.3013000	100,00	103,50	103,50	3,50	3,50
5.5.5.01.4241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	6.1.1.01.3013000	13.000,00	16.079,04	16.079,04	3.079,04	3.079,04
5.7.3.07.4241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	6.1.1.01.3013000	1.000,00	1.224,00	1.222,97	224,00	222,97
5.7.3.07.4431090	Sachverständiger, Gerichts- und ähnliche Kosten	6.1.1.01.3013000	1.000,00	1.910,75	1.910,75	910,75	910,75
5.5.2.01.4212000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	6.1.1.01.3022000	10.000,00	10.735,29	11.504,03	735,29	1.504,03
						<b>10.802,52</b>	<b>11.015,88</b>

Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
				Aufwand EUR	Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR
2.8.1.01.4811000	Aufwand aus interner Leistungsbeziehung	1.1.1.02.4291000	0,00	3.908,00	0,00	3.908,00	0,00
3.6.5.01.4811000	Erstattung interner Verwaltungskosten	1.1.1.02.4291000	0,00	486,00	0,00	486,00	0,00
5.7.3.02.4431090	Sachverständiger, Gerichts- und ähnliche Kosten	1.1.1.02.4291000	0,00	448,00	1.601,00	448,00	1.601,00
		6.1.1.01.3013000					
5.7.3.02.4441400	Steuern und Abgaben	6.1.1.01.3013000	0,00	7,07	16,70	7,07	16,70
5.7.3.06.4251000	Fahrzeughaltung	6.1.1.01.3013000	0,00	76,85	76,85	76,85	76,85
5.7.3.06.4431090	Sachverst. Gericht u ä	6.1.1.01.3013000	0,00	70,00	627,05	70,00	627,05
6.1.2.01.4441600	Kapitalertragssteuer	6.1.1.01.3013000	0,00	25,32	25,32	25,32	25,32
						<b>5.001,24</b>	<b>2.346,92</b>

Überplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
				Aufwand EUR	Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR
1.1.1.03.4431030	Bürobedarf	6.1.1.01.3022000	14.000,00	7.911,44	18.871,62	0,00	4.871,62
1.1.1.03.4431050	Bücher und Zeitschriften	6.1.1.01.3022000	5.000,00	5.058,83	5.923,47	0,00	876,97
2.1.1.01.4452000	Erstattung Verwaltungskosten an Gemeindeverbände	6.1.1.01.3013000	27.000,00	17.000,00	28.467,29	0,00	1.467,29
3.6.6.01.4431010	Geschäftsaufwendungen	2.8.1.01.4318000	100,00	181,60	352,59	0,00	170,99
5.3.8.01/1028.7871000	Absturzicherung Kläranlage	5.3.8.01/1079.7871000	15.000,00	0,00	15.435,75	0,00	435,75
5.3.8.01/1081.7831100	Kommunikationstechnik und Beleuchtung	5.3.8.01/1102.7831100	5.000,00	0,00	9.655,37	0,00	4.655,37
5.3.8.01/1112.7871000	Erweiterung Schallanlage HPW	5.3.8.01/1079.7871000	35.000,00	0,00	42.906,92	0,00	4.156,68
						<b>16.636,67</b>	

Außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
				Aufwand EUR	Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR
6.1.2.01/1113.7853000	Sonst. Anteilsrechte	6.1.1.01.3013000	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
							<b>1.000,00</b>

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 117 NKomVG:

Aufwand EUR	15.803,76
Auszahlung EUR	30.999,47

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG

Aufwand EUR	16.636,67
Auszahlung EUR	30.999,47

<b>Überplanmäßige Rückstellung 2018</b>		<b>Deckung über Buchungsstelle</b>	<b>Aufwand EUR</b>
1.1.1.02.4072100	Zufü RüStell ÜStd	1.1.1.02.3582600	7.410,45
<b>Über-/außerplanmäßige Rückstellungen 2018 Gesamt</b>			<b>7.410,45</b>