

# Sitzungsvorlage

## SV-8-0343

Abteilung / Aktenzeichen

20-Finanzen

Datum

17.01.2011

Status

öffentlich

Beratungsfolge

Sitzungstermin

Ausschuss für Finanzen, Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	21.02.2011
Kreisausschuss	23.02.2011
Kreistag	02.03.2011

Betreff **Entwurf Haushalt 2011**

### Beschlussvorschlag:

- Die im Entwurf des Haushaltes 2011 ausgewiesenen Jahresergebnisse in den Teilergebnisplänen und die jeweiligen Finanzmittelüberschüsse/fehlbeträge in den Teilfinanzplänen der jeweiligen Produktgruppen

### im Budget 3

#### Produktgruppen

10.01 Organisation, Controlling	Seite 237 ff.
10.03 Zentraler Service	Seite 255 ff.
10.04 EDV	Seite 263 ff.
10.05 Kommunikation	Seite 274 ff.
10.06 Kreisarchiv	Seite 279 ff.
11.01 Personalwirtschaft	Seite 285 ff.
20.01 Haushalt	Seite 303 ff.
20.02 Geschäftsbuchhaltung und Zahlungsabwicklung	Seite 311 ff.
20.03 Vollstreckung und Zentrale Forderungsabwicklung	Seite 315 ff.
20.04 Finanzbericht und Finanzcontrolling	Seite 319 ff.
20.05 Liegenschaftsverwaltung	Seite 322 ff.
30.01 Recht	Seite 329 ff.
30.02 Kommunalaufsicht	Seite 332 ff.
30.03 Kreistagsbüro	Seite 335 ff.

**im Budget 4**

Produktgruppen

00.01 Verwaltungsleitung	Seite 407 ff.
01.01 Büro des Landrats	Seite 411 ff.
01.02 Kreisentwicklung, Wirtschaftsförderung	Seite 414 ff.
02.01 Gleichstellung	Seite 423 ff.
08.01 Personalrat	Seite 429 ff.
14.01 Rechnungsprüfung	Seite 435 ff.
31.01 Polizeiverwaltung	Seite 443 ff.

**im Budget 5**

Produktgruppe

21.00 Zentrale Finanzwirtschaft und Haushaltsausgleich	Seite 449 ff.
--	---------------

inkl. der bei den zugehörigen Produkten dargestellten Ziele und Kennzahlen werden unter Berücksichtigung der während der Beratung beschlossenen Änderungen anerkannt.

2. Die **von den Fachausschüssen empfohlenen Änderungen** (siehe Änderungsliste 01/2011) der Zuschussbedarfe aller übrigen im Entwurf des Haushaltes 2011 ausgewiesenen Produktgruppen werden unter Berücksichtigung der während der Beratung beschlossenen Änderungen anerkannt.

**Beschlussvorschlag/Empfehlungen an den Kreisausschuss/Kreistag:**

1. Die im vorliegenden Entwurf des Haushaltes 2011 im **Budget 05 "Zentrale Finanzwirtschaft"** (**Haushaltsplan Seite 453 ff.**) ausgewiesenen allgemeinen Finanzierungsmittel werden unter Berücksichtigung der während der Beratung beschlossenen Änderungen anerkannt.
2. Die im Entwurf vorliegende **Haushaltssatzung** (**Haushaltsplan Seite H 1 – H 8**) des Kreises Coesfeld für das Haushaltsjahr 2011 mit dem Haushalt und den dazugehörigen Anlagen wird unter Berücksichtigung der sich aus der Beratung ergebenden Änderungen beschlossen.

Anmerkung:

Die sich in der Sitzung des Ausschusses für Finanzen, Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung ergebenden Änderungen werden in einer Änderungsliste zusammengestellt und dem Kreisausschuss/ Kreistag zur weiteren Beratung vorgelegt.

## **Begründung:**

### **I. Problem**

Nach § 53 Abs. 1 der Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NRW. S. 646), zuletzt geändert durch Gesetz vom 24.06.2008 (GV. NRW. S. 514), in Verbindung mit den §§ 78 ff. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NRW. S. 666), zuletzt geändert durch Gesetz vom 21.12.2010 (GV. NRW. S. 688) ist der Entwurf der Haushaltssatzung mit ihren Anlagen vom Kreistag in öffentlicher Sitzung zu beraten und zu beschließen. Zugleich sind für die im Rahmen der Ausführung des Haushalts erforderlichen Regelungen zur Budgetierung entsprechende Beschlüsse zu fassen.

### **II. Lösung**

Der Entwurf der Haushaltssatzung 2011 wurde vom Kämmerer am 13.12.2010 aufgestellt und vom Landrat am gleichen Tag ohne Abweichungen bestätigt. Nach Einbringung in den Kreistag am 15.12.2010 fanden die weiteren Beratungen bisher in den Fachausschüssen vom 08.02.2011 – 17.02.2011 statt. Die Beschlussfassung durch den Kreistag ist für den 02.03.2011 vorgesehen.

Der Haushalt 2011 ist auf Produktgruppenebene dargestellt und zu beraten. Für die gebildeten Produktgruppen sind Teilergebnis- und Teilfinanzpläne nach der haushaltsrechtlichen Ordnung im Haushaltsplan ausgewiesen. Die nach den Organisationsstrukturen des Kreises Coesfeld gebildeten Produktbereiche weichen von den haushaltsrechtlich normierten Produktbereichen ab. Gem. § 4 Abs. 2 Satz 2 GemHVO NRW ist eine Zusammenfassung der Teilergebnis- und Teilfinanzpläne auf NKF-Produktbereichsebene jedoch zwingend vorgeschrieben. Um den gesetzlichen Erfordernissen zu genügen, ist dem Produktbuch daher eine Zusammenfassung der Teilergebnisse der Produktgruppen auf NKF-Produktbereichsebene beigelegt (Seiten 461 ff.). Hierbei kann es durchaus vorkommen, dass die Ergebnisse der Produktgruppen eines Produktbereiches (Abteilung) des Kreises Coesfeld in unterschiedliche NKF-Produktbereiche einfließen.

#### **1. Haushalt 2011**

Der Ausschuss für Finanzen, Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung ist auf Grund der vom Kreistag in der Sitzung am 11.11.2009 beschlossenen Zuständigkeitsregelungen (SV-8-0016) für die Beratung der in dem Beschlussvorschlag aufgeführten Produktgruppen zuständig.

In den folgenden Übersichten sind die im Entwurf des Haushaltsplanes ausgewiesenen Jahresergebnisse aus Zeile 26 der Teilergebnispläne dargestellt. Zur näheren Erläuterung wird auf die im Haushaltsplanentwurf 2011 enthaltenen Ausführungen verwiesen.

	<b>vorläufiges Ergebnis 2009</b>	<b>Ansatz 2010</b>	<b>Ansatz 2011</b>
<b>Produktgruppe Produktbereich</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>
10.01 - Organisation, Controlling	-55.426	-58.623	-60.094
10.02 – Gebäude <b>In der Zuständigkeit des Ausschusses f. Straßen- und Hochbau, Vermessung und Personennahverkehr</b>	-3.623.040	-3.742.055	-3.698.537
10.03 - Zentraler Service	-1.223.405	-1.175.094	-1.230.269
10.04 – EDV	-736.145	-824.360	-808.810
10.05 - Kommunikation	-236.037	-258.869	-241.532
10.06 - Kreisarchiv			-45.239
<b>10 - Organisation, Controlling, Zentraler Service</b>	<b>-5.874.053</b>	<b>-6.059.001</b>	<b>-6.084.480</b>

Entsprechend einer Organisationsverfügung des Landrates sind die Produktbereiche 10 und 16 sowie das Kreisarchiv ab dem 04.01.2010 zu einem Produktbereich 10 zusammengefasst worden.

	<b>vorläufiges Ergebnis 2009</b>	<b>Ansatz 2010</b>	<b>Ansatz 2011</b>
<b>Produktgruppe Produktbereich</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>
11.01 - Personalwirtschaft	-7.232.643 €	-8.037.186 €	-8.024.890 €
<b>11 - Personal</b>	<b>-7.232.643 €</b>	<b>-8.037.186 €</b>	<b>-8.024.890 €</b>

Der in diesem Produktbereich veranschlagte Personalaufwand setzt sich zusammen aus dem Aufwand für die Stellen(anteile) der Beschäftigten dieser Produktgruppe – die Beschäftigten der Abt. 11 sowie die in der Ausbildung befindlichen Nachwuchskräfte der Verwaltungsberufe - und Aufwendungen für die Gesamtverwaltung. Die Personalaufwendungen für die Gesamtverwaltung werden in diesem Produktbereich zentral veranschlagt, weil sie ansonsten nur rechnerisch - über festzulegende Verteilerschlüssel - auf die anderen Produkte/Produktgruppen des Haushaltes zu verteilen wären. Aus Gründen der Übersichtlichkeit wurde aber auf eine Verrechnung verzichtet. Die Bewirtschaftung dieser Positionen erfolgt durch die Abt. 11.

Im Einzelnen handelt es sich um folgende Positionen:

- Leistungsentgelte für die Tarifbeschäftigten und die Beamten (335.000 €)
- Beihilfen für die aktiven Beamten (600.500 €)
- Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamten (3.093.659 €) Diesem Betrag stehen die Erträge aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger in Höhe von 1.195.418 € in Zeile 7 des Teilergebnisplanes gegenüber.
- Personalaufwand für die Auszubildenden der Verwaltungsberufe.

Außerdem werden in dieser Produktgruppe die Versorgungsaufwendungen für alle Beamten der Kreisverwaltung Coesfeld ausgewiesen. Zugunsten der Transparenz und Übersichtlichkeit wird auch hier bewusst auf eine (rechnerische) Verteilung auf die einzelnen Produktgruppen verzichtet. Für Zwecke der Kostenrechnung (Gebührenkalkulation) erfolgte die Berücksichtigung der entsprechenden Anteile.

Im Einzelnen werden hier folgende Aufwendungen veranschlagt:

- Zahlungen an die Westfälisch-Lippische Versorgungskasse – Versorgungskassenbeiträge (3.530.000 €)
- Beihilfen für die Versorgungsempfänger (739.500 €).

### **Auszahlung für Investitionen**

In Höhe des Netto-Betrages, der den Pensionsrückstellungen im Jahr 2011 lt. Berechnung der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse (1.720.299 €) zugeführt werden muss, erfolgt ein Erwerb von Finanzanlagen.

In diesem Zusammenhang ist darauf hinzuweisen, dass das Land NRW dem Kreis Coesfeld die Versorgungsaufwendungen für die im Zuge der Verwaltungsstrukturreform vom Land übernommenen Beamten erstattet. Gleichwohl sind während der aktiven Dienstzeit vom Kreis Coesfeld Pensions- und Beihilferückstellungen für diese Beamten zu bilden. Um den Kreishaushalt nicht mit diesen Rückstellungen zu belasten, werden in Höhe der jährlichen Rückstellungsraten Forderungen (als Erstattung) gegenüber dem Land im Haushalt ausgewiesen. Diese Erstattungen werden bei der Ermittlung des Auszahlungsbetrages für Investitionen in Abzug gebracht, d. h. für diesen Teil der Rückstellungen werden keine Finanzanlagen erworben.

	<b>vorläufiges Ergebnis 2009</b>	<b>Ansatz 2010</b>	<b>Ansatz 2011</b>
<b>Produktgruppe Produktbereich</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26Teilergebnis- haushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26Teilergebnis- haushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teiler- gebnis- haushalt)</b>
20.01 - Haushalt	-359.542	-318.958	-368.415
20.02 - Geschäftsbuchführung und Zahlungsabwicklung	-332.771	-373.927	-315.816
20.03 - Vollstreckung und Zentrale Forderungsabwicklung	-85.767	-96.471	-73.878
20.04 - Finanzberichte u. Finanzcontrolling	0	-58.918	-50.973
20.05 - Liegenschaftsverwaltung	0	0	-195.411
<b>20 - Finanzen</b>	<b>-778.080</b>	<b>-848.274</b>	<b>-1.004.493</b>

Die Produktgruppe 20.05 Liegenschaftsverwaltung wurde im Haushaltsplan 2011 dem Produktbereich 20 zugeordnet. In dieser Produktgruppe werden Erträge und Aufwendungen aus Vermietung und Verpachtung und Grundstücksaufwendungen nachgewiesen. Bisher wurden die Erträge und Aufwendungen im Produktbereich 10 in der Produktgruppe 10.02 erfasst und ausgewiesen.

	<b>vorläufiges Ergebnis 2009</b>	<b>Ansatz 2010</b>	<b>Ansatz 2011</b>
<b>Produktgruppe Produktbereich</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>
30.01 - Recht	-64.038	-72.692	-72.264
30.02 - Kommunalaufsicht	-61.713	-64.722	-65.758
30.03 - Kreistagsbüro	-692.700	-592.029	-593.757
<b>30 - Recht und Kommunalaufsicht, Kreistagsbüro</b>	<b>-818.451</b>	<b>-729.443</b>	<b>-731.779</b>

In der Produktgruppe 30.01 werden Aufwendungen für die Betreuung von Rechtsstreitigkeiten nachgewiesen.

In der Produktgruppe 30.02 werden die Aufwendungen für die Durchführung der Rechts- und Finanzaufsicht über die kreisangehörigen Städte und Gemeinden dargestellt.

In der Produktgruppe 30.03 werden Erträge und Aufwendungen für die Durchführung von Wahlen und die Entschädigungszahlungen an die Kreistagsabgeordneten bzw. sachkundigen Bürgerinnen und Bürger, die Aufwendungen für die Durchführung von Veranstaltungen sowie die Beiträge an Vereine und Verbände nachgewiesen. Der Ansatz 2011 berücksichtigt keine Aufwendungen für durchzuführende Wahlen.

	<b>vorläufiges Ergebnis 2009</b>	<b>Ansatz 2010</b>	<b>Ansatz 2011</b>
<b>Produktgruppe Produktbereich</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>
00.01 - Verwaltungsleitung	-596.660	-591.168	-585.331
<b>00 - Verwaltungsleitung</b>	<b>-596.660</b>	<b>-591.168</b>	<b>-585.331</b>

In dieser Produktgruppe werden die Aufwendungen für die Verwaltungsleitung (Landrat, Kreisdirektor, Fachbereichsleiter, Referenten/in) nachgewiesen.

	<b>vorläufiges Ergebnis 2009</b>	<b>Ansatz 2010</b>	<b>Ansatz 2011</b>
<b>Produktgruppe Produktbereich</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>
01.01 - Büro des Landrats	-158.180	-193.227	-175.378
01.02 - Kreisentwicklung, Wirtschaftsförderung	-859.421	-1.126.247	-1.055.546
<b>01 - Büro des Landrats, Kreisentwicklung</b>	<b>-1.017.600</b>	<b>-1.319.474</b>	<b>-1.230.924</b>

In der Produktgruppe 01.02. sind die Transferaufwendungen und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen dominant. In den Transferaufwendungen sind Umlagebeiträge und Zuschüs-

se für verschiedene Maßnahmen und Projekte enthalten. Auf die Ausführungen im Haushaltsentwurf wird verwiesen.

	<b>vorläufiges Ergebnis 2009</b>	<b>Ansatz 2010</b>	<b>Ansatz 2011</b>
<b>Produktgruppe Produktbereich</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>
02.01 Gleichstellung	-57.206	-58.319	-98.660
<b>02 - Gleichstellungsbeauftragte</b>	<b>-57.206</b>	<b>-58.319</b>	<b>-98.660</b>

Im Ansatz 2011 sind die Personalaufwendungen für die stellv. Gleichstellungsbeauftragte wieder enthalten. Die Stelle war seit dem 01.01.2010 unbesetzt.

	<b>vorläufiges Ergebnis 2009</b>	<b>Ansatz 2010</b>	<b>Ansatz 2011</b>
<b>Produktgruppe Produktbereich</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>
08.01 - Personalrat	-99.978	-101.648	-107.275
<b>08 - Personalrat</b>	<b>-99.978</b>	<b>-101.648</b>	<b>-107.275</b>

Die Aufwendungen für den Personalrat weisen keine erheblichen Veränderungen aus.

	<b>vorläufiges Ergebnis 2009</b>	<b>Ansatz 2010</b>	<b>Ansatz 2011</b>
<b>Produktgruppe Produktbereich</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnishaushalt)</b>
14.01 - Rechnungsprüfung	-172.531	-178.475	-161.222
<b>14 - Rechnungsprüfung</b>	<b>-172.531</b>	<b>-178.475</b>	<b>-161.222</b>

In der Produktgruppe "Rechnungsprüfung" werden Erträge und Aufwendungen für die Durchführung der gesetzlich vorgeschriebenen Prüfungen gem. § 53 Abs. 1 Kreisordnung NRW (KrO NRW) in Verbindung mit § 103 Abs. 1 Gemeindeordnung NRW (GO NRW) sowie die für die gem. § 103 Abs. 2 und 3 GO NRW aufgrund von Einzelbeschlüssen des Kreistages oder aufgrund von Sonderaufträgen des Landrates übertragenen Aufgaben ausgewiesen. Die Veränderung bei den Erträgen und Aufwendungen sind nur geringfügig.

	<b>vorläufiges Ergebnis 2009</b>	<b>Ansatz 2010</b>	<b>Ansatz 2011</b>
<b>Produktgruppe Produktbereich</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>
31.01 - Polizeiverwaltung	-257.287 €	-268.585 €	-261.557 €
<b>31 - Kreispolizeibehörde</b>	<b>-257.287 €</b>	<b>-268.585 €</b>	<b>-261.557 €</b>

Veränderungen von besonderer Bedeutung haben sich im Produktbereich 31 - Kreispolizei-  
behörde nicht ergeben.

	<b>vorläufiges Ergebnis 2009</b>	<b>Ansatz 2010</b>	<b>Ansatz 2011</b>
<b>Produktgruppe Produktbereich</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>	<b>Jahresergebnis (Zeile 26 Teilergebnis- haushalt)</b>
21.00 - Zentrale Finanzwirtschaft u. Haushaltsausgleich	90.739.012	91.557.790	94.832.807
<b>21 - Zentrale Finanzwirtschaft</b>	<b>90.739.012</b>	<b>91.557.790</b>	<b>94.832.807</b>

In diesem Produktbereich werden die zentralen Erträge/Einzahlungen und Aufwendun-  
gen/Auszahlungen dargestellt. Hierbei handelt es sich insbesondere um die Erträge aus dem  
gemeindlichen Finanzausgleich und der Jagdsteuer. Ebenso werden hier die Aufwendungen  
für die Landschaftsumlage, Aufwendungen für Wertveränderungen beim Umlaufvermögen  
sowie Zinsaufwendungen nachgewiesen. In Anlehnung an den Zahlbetrag für 2008 wurden  
im Haushaltsjahr 2011 mögliche Erstattungsansprüche des Landes NRW aus dem Einheits-  
lastenabrechnungsgesetz in Höhe von 150.000 € veranschlagt.

## 2. Leitlinien der Budgetierung

Da der Gesamthaushalt 2011 budgetiert ist und um den Erfordernissen der Gemeindehaus-  
haltsverordnung (§ 21 GemHVO) zu entsprechen, sind Beschlüsse zur Bewirtschaftung des  
Haushaltes erforderlich. Diese Beschlüsse betreffen im Wesentlichen die gegenseitige De-  
ckungsfähigkeit von Aufwendungen und Ausgaben, die Verwendung von Mehreinnahmen  
und die Übertragbarkeit der Haushaltsmittel. Diese Regelungen sind in den Leitlinien der  
Budgetierung enthalten. Sie müssen wieder als Anlage zu § 8 der Haushaltssatzung be-  
schlossen werden.

## Beschlussempfehlungen der Fachausschüsse (Änderungsliste)

Im Rahmen der Beratung über den Haushalt 2011 und die Haushaltssatzung 2011 hat der  
Ausschuss für Finanzen, Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung auch über die Be-  
schlussempfehlungen der Fachausschüsse zu den übrigen Produktgruppen des Haushalts  
zu beraten.

Zu diesem Zweck wird eine Zusammenstellung gefertigt, die Empfehlungen der Fachausschüsse enthält. Die Zusammenstellung (**Änderungsliste 1/2011**) kann erst nach der Sitzung des Jugendhilfeausschusses am 17.02.2011 erstellt werden. Die sich in den Sitzungen der Fachausschüsse ergebenden Änderungen werden als Tischvorlage vorgelegt.

### **III. Alternativen**

keine

### **IV. Kosten-Folgekosten-Finanzierung**

Für die Erstellung des Kreishaushaltes entstehen Personal- und Sachausgaben sowie Aufwand für die Sitzungen.

### **V. Zuständigkeit für die Entscheidung**

Die Zuständigkeit des Ausschusses für Finanzen, Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung ergibt sich aus der Zuständigkeitsregelung für die Ausschüsse des Kreistages.