

Postanschrift Landkreis Hildesheim, 31132 Hildesheim

Fraktion Die Unabhängigen
FDP-Fraktion

bearbeitende Dienststelle

Kämmerei

Diensträume Hildesheim

Marie-Wagenknecht-Str. 3

Ansprechpartner/in

Christina Grella

Raum

320

Kontakt

Telefon: 05121 309-3201

Fax: 05121 309 95-3201

Christina.Grella@landkreishildesheim.de

Datum und Zeichen Ihres Schreibens

Mein Zeichen / Mein Schreiben

(107) 20-10-00

Datum

28.05.2024

**Anfrage gemäß § 56 NKomVG;
Dringende notwendige Umsetzung von Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung**

Sehr geehrte Damen und Herren,

mit Schreiben vom 21.05.2024 stellten Sie folgende Anfrage:

Sehr geehrter Herr Landrat Lynack,

I. Ausgangslage

Der Kreishaushalt steht vor großen finanziellen Herausforderungen. In den nächsten Haushaltsjahren sind massive Defizite zu erwarten. Zudem liegt die Verschuldung deutlich über dem Landesdurchschnitt. Ferner gibt es einen erheblichen Finanzbedarf für zwingend notwendige Investitionen, der nur über weitere sehr hohe Kredite gedeckt werden kann. Der Haushalt 2024 ist bisher nicht vom Innenministerium genehmigt worden. Es ist davon auszugehen, dass intensive Anstrengungen zur Konsolidierung des Kreishaushalts unternommen werden müssen.

Es kommt hinzu, dass unabhängig von dem beschlossenen Haushalt weitere Ausgaben beschlossen worden sind bzw. beschlossen werden sollen, so z. B. zur Finanzierung der Musikschule. Ferner stehen die Gesamtkosten der Maßnahmen für die Berufsbildenden Schulen bisher nicht fest, sie könnten nach Ihrer Antwort vom 07.03.2024 auf unsere Anfrage vom 05.02.2024 im dreistelligen Millionenbereich liegen. Auch die dafür erforderlichen Haushaltsmittel sind nach Ihrer Antwort nicht vollständig in der Mittelfristigen Planung enthalten. Zudem hat Ihre Verwaltung eingeräumt, dass der bisher ermittelte Finanzbedarf für die erforderlichen Bauinvestitionen von rund 280 Mio. € deutlich steigen wird.

Allgemeine Sprechzeiten & Kontakt

Mo 8.30-15 Uhr · Di und Fr 8.30-12.30 Uhr · Do 8.30-16.30 Uhr sowie nach Vereinbarung bis 18 Uhr · Mi geschlossen
Vermittlung 05121 309-0 · Fax Hildesheim 05121 309-2000 · Fax Alfeld 05181 704-8008 · www.landkreishildesheim.de

Sparkasse Hildesheim Goslar Peine · IBAN: DE08 2595 0130 0000 0016 14 · BIC: NOLADE21HIK

Volksbank eG Hildesheim-Lehrte-Pattensen · IBAN DE95 2519 3331 4014 4453 00 · BIC GENODEF1PAT

Postbank Hannover · IBAN: DE24 2501 0030 0007 6453 02 · BIC: PBNKDEFF

Demgegenüber ist nicht zu erkennen, dass die Mehrheit des Kreistages angemessen auf diese katastrophale Situation reagiert, Einsparungen beschließt und von freiwilligen zusätzlichen Ausgaben absieht.

Wir beantragen daher, das Thema auf die Tagesordnung der nächsten Sitzungen des Finanzausschusses, des Kreisausschusses und des Kreistages zu nehmen.

II. Entwicklung der Ausgabereste

Ihren Antworten auf unsere Anfrage vom 12.02.2024 und auf die Anfrage der CDU-Fraktion vom 11.10.2023 ist zu entnehmen, dass die Ausgabereste in den Budgets 20 und 50 deutlich angestiegen sind, im Budget 20 von rund 2,7 Mio.€ (2022) auf rund 6,6 Mio.€ (2023) und im Budget 50 von rund 3,8 Mio. € (2022) auf rund 5,4 Mio. € (2023). Auch die investiven Einnahme- und Ausgabereste befinden sich seit Jahren auf einem sehr hohen Niveau (Einnahmereste 2023 rund 26,5 Mio. € und Ausgabereste 2023 rund 60 Mio. €). In Ihrer Antwort vom 26.04.2024 auf unsere Anfrage vom 12.02.2024 haben Sie sich zu der Ermittlung und Bildung der Reste konkret geäußert. Wir sind der Auffassung, dass in den Budgets 20 und 50 zur finanziellen Entlastung des Kreishaushalts nur noch solche Reste übertragen werden können, die zur Erfüllung der Aufgaben des Landkreises und damit zur Finanzierung der eingegangenen Verpflichtungen erforderlich sind. Bei den investiven Ausgaberesten ist nach unserer Auffassung über eine weitergehende Reduzierung und ggf. spätere Neuveranschlagung zu entscheiden. Bisher werden auch Ausgabereste für Maßnahmen übertragen, die nach Ihrer Antwort "aus maximal dem Vorvorjahr stammten". Einen entsprechenden Beschlussvorschlag werden wir rechtzeitig zur abschließenden Beratung vorlegen.

III. Höhe und Zwecke von Rückstellungen

Die vom Kreistag in der Sitzung am 14.03.2024 beschlossene Aufstockung der Pauschalen zur Bauunterhaltung der Kitas um 1,2 Mio. € wurde aus einer entsprechenden Rückstellung finanziert. Wir stellen dazu folgende Anfrage:

1. Für welche Zwecke und in welcher jeweiligen Höhe sind weitere Rückstellungen gebildet worden?
2. Aus welchen Gründen sind diese Rückstellungen notwendig, um die Aufgaben des Landkreises zu erfüllen?

Ihre Fragen beantworte ich wie folgt:

zu 1.

Für welche Zwecke und in welcher jeweiligen Höhe sind weitere Rückstellungen gebildet worden?

Für das Haushaltsjahr 2023 wurde die in der Anlage aufgeführten Rückstellungen i.H.v. insgesamt 16.728.047,87 € gebildet.

Zu 2.

Aus welchen Gründen sind diese Rückstellungen notwendig, um die Aufgaben des Landkreises zu erfüllen?

§ 123 Abs. 2 NKomVG schreibt für die Kommunen die Bildung von Rückstellungen für Verpflichtungen vor, die dem Grunde nach zu erwarten, aber deren Höhe oder Fälligkeit noch ungewiss sind.

Das doppelte Rechnungswesen der Kommunen ist darauf ausgerichtet, den Ressourcenverbrauch periodengerecht darzustellen.

Dabei dienen Rückstellungen der periodengerechten Ermittlung des Jahreserfolges. Die Rückstellungen werden zum Bilanzstichtag 31.12. gebildet, um die in späteren Jahren zu leistenden Auszahlungen als Aufwand dem ihrer Verursachung entsprechenden Haushaltsjahr zuzuordnen.

Zu unterscheiden sind 3 Rückstellungsgründe:

- Verbindlichkeitsrückstellungen für realisierte Aufwendungen, die auf einer faktischen oder rechtlichen Verpflichtung zur Leistung (sog. Außenverpflichtung) beruhen,
- Verlustrückstellung für noch nicht realisierte, aber drohende Verluste, die aus einem schwebenden Vertrag, der rechtlichen Leistungsverpflichtung, resultieren
- Aufwandsrückstellung, die nicht auf einer Außenverpflichtung beruhen, sondern nur der Rechnungsabgrenzung und somit der Periodenrichtigkeit dienen

Die Beantwortung dieser Anfrage benötigte 1,5 Stunden.

Mit freundlichem Gruß
In Vertretung



Rosemann

Gebildete Rückstellungen für 2023					24.05.2024
Teil-haushalt	Kosten-stelle	Konto-Bezeichnung	Kostenträger	Kostenträger-Bezeichnung	Ergebnis
1	9-08	Sonstige soziale Leistungen	312-201	Eingliederungsleistungen	19.244,55
1 Ergebnis					19.244,55
3	3-01	Aufw. für Projekte (Budget 20)	281-001-0002	Kulturförderung	12.500,00
	3-01	Erst. Stadt Hi. Transferleist. (Finanzvertrag)	243-001	Sonstige schulische Aufgaben	78.543,32
	3-01	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	216-001-0007	Oberschule Delligsen Außenstelle Duingen	51.700,00
	3-01	Erstattungen an übrige Bereiche	241-001-0002	Behindertenbeförderung	19.000,00
	3-01	Schülerbeförderung	241-001-0003	Beförderung im Linienverkehr	700.000,00
	3-01	Zuschüsse an übrige Bereiche	281-001-0002	Kulturförderung	25.169,12
	3-04	Heizung und Beleuchtung	111-009	Gebäudewirtschaft Verwaltungsgebäude und sonstige	500.300,00
3 Ergebnis					1.387.212,44
4	4-02	Erstattungen an das Land	314-010	Zahlungen Abrechnung nach dem SGB IX § 22 Nds. AG SGB IX/XII	6.200.000,00
	4-02	Sachaufw. Fachstelle Inklusion	314-901	Verwaltung der Eingliederungshilfe	415,64
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -ö.Tr.-	314-301-0001	L. zur Teilhabe an Bildung § 112 I Nr. 1 SGB IX	393.125,00
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -üö.Tr.-	314-601-0001	Frühförderung	107.000,00
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -ö.Tr.-	314-601-0003	Sonderkindergärten	47.000,00
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -ö.Tr.-	314-601-0004	Regelkindergärten	302.000,00
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -üö.Tr.-	314-801-0001	L. zur Betreuung in einer Pflegefamilie § 113 II Nr. 4 i.V.m. § 80 SGB IX	17.600,00
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -ö.Tr.-	314-801-0002	Hilfsmittel (Soziale Teilhabe) § 113 II Nr. 8 i.V.m. § 84 SGB IX	21.108,00
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -üö.Tr.-	314-201-0001	L. im Arbeitsbereich einer anerk. WfbM § 111 I Nr. 1 i.V.m. §§ 58, 62 SGB IX	258.170,00
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -üö.Tr.-	314-501-0001	E-AL § 113 II Nr. 2 i.V.m. § 78 II Nr. 1 SGB IX	43.460,00
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -üö.Tr.-	314-501-0002	Q-AL § 113 II Nr. 2 i.V.m. § 78 II Nr. 2 SGB IX	494.300,00
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -üö.Tr.-	314-701-0001	L. z. Erw. u. Erh. prak. KuF § 113 II Nr. 5 i.V.m. § 81 SGB IX	35.500,00
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -üö.Tr.-	314-701-0002	L. zur Förderung der Verständigung § 113 II Nr. 6 i.V.m. § 82 SGB IX	500,00
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -üö.Tr.-	314-701-0003	L. zur Mobilität § 113 II Nr. 7 i.V.m. § 114 SGB IX	22.000,00
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -üö.Tr.-	314-801-0003	Besuchsbeihilfen § 113 II Nr. 9 i.V.m. § 115 SGB IX	1.125,70
	4-02	Sonstige soziale Leistungen -üö.Tr.-	314-801-0004	Sonstige/andere Leistungen der sozialen Teilhabe § 113 I SGB IX	55.886,03
	4-02	Soziale Leistungen an nat. Personen i.E. -ö.Tr.-	311-102-0001-02	Amt 402-Laufende Leistungen -innerhalb der Eingliederungshilfe-	7.280,00
	4-03	Erst. an Sozialversicherungsträger VwKosten üö.Tr.	311-401-0006	Übernahme der Krankenbehandlung gem. § 264 Abs. 7 SGB V (Amt 403)	3.700,00
	4-03	Erstattung an Sozialversicherungsträger üö.Tr.	311-401-0006	Übernahme der Krankenbehandlung gem. § 264 Abs. 7 SGB V (Amt 403)	27.060,00
	4-03	Soziale Leistungen an nat. Personen a.E. -ö.Tr.-	311-601-0003	Leistungen der Grundsicherung bei Erwerbsminderung	189.400,00
	4-03	Soziale Leistungen an nat. Personen a.E. -üö.Tr.-	311-101-0001	Amt 403-Laufende Leistungen	67.800,00
	4-03	Soziale Leistungen an nat. Personen a.E. -üö.Tr.-	311-501-0003	Hilfe zur Weiterführung des Haushalts	200,00
	4-03	Soziale Leistungen an nat. Personen a.E. -üö.Tr.-	311-501-0005	Bestattungskosten	11.100,00
	4-03	Soziale Leistungen an nat. Personen a.E. -üö.Tr.-	311-601-0001	Leistungen der Grundsicherung im Alter	68.500,00
	4-06	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	363-002-0011	Inobhutnahmen von Kindern/Jugendlichen (§ 42)	2.420,75
	4-06	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	363-003-0007	Vollzeitpflege (§ 33 SGB VIII)	817.350,00
	4-06	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	363-003-0008	Heimpflege (§ 34 SGB VIII)	887.437,39
	4-07	Besondere Verw.- und Betriebsaufw. (Budget 20)	421-001-0003	Förderung des Schul- und Vereinssports	2.000,00
	4-07	Erstattung gemeindefremder Kinder	365-001	Sicherstellung der Kindertagesbetreuung (407)	70.000,00
	4-07	Förd. KiTa, Krippen, Horte Stadt Hi. (Finanzvertr.)	365-001	Sicherstellung der Kindertagesbetreuung (407)	500.000,00
	4-07	Förderung Horte	365-001	Sicherstellung der Kindertagesbetreuung (407)	254.400,00
	4-07	Förderung Krippen	365-001	Sicherstellung der Kindertagesbetreuung (407)	899.776,87
	4-07	Förderung von Kindertagesstätten	365-001	Sicherstellung der Kindertagesbetreuung (407)	2.016.600,00
	4-07	Zuschüsse an übrige Bereiche	361-001-0003	Sprachförderung	30.000,00
	4-07	Zuschüsse an übrige Bereiche	365-001-0006	Richtlinie Verbesserung Qualität in KiTa (Quik)	198.634,07
	4-07	Zuschüsse für Förderung des Ehrenamtes	362-001	Jugendarbeit	450,00
	4-07	Zuw. F. d. Unterhaltung u. Sanierung (Gemeinden)	421-001	Sportförderung	75.300,00
	4-07	Zuweisungen an Gemeinden u. Gemverb. (Budget 20)	365-001-0006	Richtlinie Verbesserung Qualität in KiTa (Quik)	145.292,13
	4-07	Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	365-001-0007	Besondere Finanzhilfen n.d. KiTaG	98.280,00
4 Ergebnis					14.372.171,58
I	1-01	Dienstaufw. Beamte	111-002-0003	Beamtenverhältnisse	288.345,00
	1-01	Leistungsentgelte § 18 TVöD	111-002-0002	Beschäftigungsverhältnisse für tariflich Beschäftigte	77.350,72
	8-00	Zuschüsse an Fraktionen -Personalaufw.-	111-016-0002	Politische Arbeit/Fraktionsgeschäftsstelle SPD	4.500,36
	8-00	Zuschüsse an Fraktionen -Personalaufw.-	111-016-0004	Politische Arbeit/Fraktionsgeschäftsstelle CDU	216,79
	8-00	Zuschüsse an Fraktionen -Personalaufw.-	111-016-0006	Politische Arbeit/Fraktionsgeschäftsstelle Bündnis90/DIE GRÜNEN	142,81
	8-00	Zuschüsse an Fraktionen -Personalaufw.-	111-016-0008	Politische Arbeit/Fraktionsgeschäftsstelle FDP	42,86
	8-00	Zuschüsse an Fraktionen -Personalaufw.-	111-016-0012	Politische Arbeit/Fraktionsgeschäftsstelle Die Unabhängigen	45,47
I Ergebnis					370.644,01
II	2-03	Zuweisungen an Zweckverbände	537-101	Tierkörperbeseitigung	85.000,00
	2-05	Aufw. im Zusammenhang mit Katastrophen u.ä.	128-001-0001	Katastrophenschutz und Vorsorgeplanung	100.000,00
II Ergebnis					185.000,00
ZHH	ZHH	Zinsaufw. an Kreditinstitute	612-001	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	393.775,29
ZHH Ergebnis					393.775,29
Gesamtergebnis					16.728.047,87

