

Bereich: Fachbereich Umwelt

Aktenzeichen: 75

Datum: 17.11.2021

Beratungsfolge:					
Gremium	Datum	Ja	Nein	Enth.	Bemerkung
Kreistag	01.12.2021				

Beratungsgegenstand (Bezeichnung):

Außerplanmäßiger Aufwand und Auszahlung im Betrieb gewerblicher Art (BgA)

Beschlussvorschlag:

Der Kreistag beschließt den überplanmäßigen Aufwand für die Kostenstelle –Betrieb gewerblicher Art (BgA) – in Höhe von 242.100 EUR (Buchungsstelle: 53710300.527100) für die Aufwendungen von Verwertungserlösen für die Dualen Systeme sowie die überplanmäßige Auszahlung in Höhe von 335.300 EUR (Buchungsstelle: 53710300.727100).

Dr. Burchhardt

Sachverhalt (Begründung):

Aufgrund der Mitte des Jahres 2020 geschlossenen Vereinbarung mit den Dualen Systemen, welche rückwirkend zum 01.01.2020 in Kraft getreten ist, änderte sich die bisherige finanzielle Abwicklung der PPK-Entsorgung. Durch die Vereinbarung wurde nun die Mitbenutzung der vorgehaltenen PPK-Sammelstrukturen des Landkreises, in seiner Eigenschaft als öffentlich-rechtlicher Entsorgungsträger, durch die Dualen Systeme beschlossen. In diesem Zuge wurde der Steuerberater des Landkreises für eine steuerliche Bewertung sowie das Statistische Landesamt für eine korrekte Kontenzuordnung hinzugezogen. Die sich ergebene Kontenzuordnung konnte aufgrund der abgeschlossenen Haushaltsplanung für das Jahr 2021 nicht mehr aufgenommen werden. Um den statistischen und steuerrechtlichen Vorgaben zu folgen, wurden die Mittel im Rahmen der vorläufigen Haushaltsführung als überplanmäßige Aufwendung und Auszahlung bereitgestellt.

Die Haushaltsplanung 2021 für den Betrieb gewerblicher Art (BgA) erfolgte im SG Abfallwirtschaft 3. Quartal 2020. Zu diesem Zeitpunkt war die neue Kontenzuordnung noch nicht bekannt und konnte nicht mehr in der Haushaltsplanung 2021 berücksichtigt werden. Auf Grundlage der o. g. neuen Kontenzuordnung gem. dem Statistischen Landesamt aus dem 4. Quartal 2020 wurde festgestellt, dass die Aufwendungen von Verwertungserlösen für die Dualen Systeme unter Buchungsstelle 53710300.527100 zu erfassen sind.

Vor diesem Hintergrund wurden im Zuge der vorläufigen Haushaltsführung 2021 die Buchungsstellen 53710300.527100/727100 überplanmäßig i. H. v. 75.800 EUR für die Aufwendungen und Auszahlungen von Verwertungserlösen für die Dualen Systeme bereitgestellt. Als Deckungsquelle dienten die Buchungsstellen 53710300.448501/648501 Erträge und Einzahlungen aus Kostenerstattungen von der AJL mbH (Verwertungserlöse aus PPK, welche auf die Dualen Systeme entfallen.) i. H. v. 75.800 EUR.

Im Zuge der Haushaltsdurchführung 2021 stellte sich u. a. heraus, dass die Verwertungserlöse von PPK deutlich höher ausfallen als zuvor prognostiziert, da die Großhandelsverkaufspreise von Altpapier in 2021 im Vergleich zu 2020 beträchtlich gestiegen sind.

Aus diesem Grund wird für die Buchungsstelle 53710300.527100 ein weiterer überplanmäßiger Aufwand in Höhe von 242.100 EUR sowie eine weitere überplanmäßige Auszahlung i. H. v. 335.300 EUR für die Buchungsstelle 53710300.727100 beantragt.

Die Deckung für die Buchungsstelle 53710300.527100 erfolgt durch aktuell verfügbare Mehrerträge auf der Buchungsstelle 53710100.448501 i. H. v. 120.689,56 EUR und durch Minderaufwendungen auf der Buchungsstelle 56140100.529110 i. H. v. 121.410,44 EUR.

Die Deckung der Buchungsstelle 53710300.727100 erfolgt durch aktuell verfügbare Mehreinzahlungen auf der Buchungsstelle 53710300.648501 i. H. v. 213.889,56 EUR und durch Minderauszahlung auf der Buchungsstelle 56140100.729110 i. H. v. 121.410,44 EUR.

		527100	727100
	Planansatz	25.000,00	25.000,00
+	üpl. Bereitstellung	75.800,00	75.800,00
=	Gesamtermächtigung	100.800,00	100.800,00
./.	bisherige Inanspruchnahme	-87.016,62	-211.659,10
=	noch verfügbar	13.783,38	-110.859,10
./.	noch bis zum Abschluss des HHJ bestehender Bedarf	-255.883,38	-224.440,90
=	benötigter üpl. Aufwand	242.100,00	
=	benötigte üpl. Auszahlung		335.300,00
	Deckung durch Mehrertrag 53710300.448501	120.689,56	
	Deckung durch Minderaufwand 56140100.529110	121.410,44	
	Deckung durch Mehreinzahlung 53710300.648501		213.889,56
	Deckung durch Minderauszahlung 56140100.729110		121.410,44

Anlagen: keine

Nachweis der haushaltsrechtlichen Ermächtigung erforderlich: ja nein

Buchungsstelle(n)/Bezeichnung:	siehe oben	
Planansatz:		
abzüglich Bedarf für das laufende Haushaltsjahr:		
= überplanmäßig <input checked="" type="checkbox"/> außerplanmäßig <input type="checkbox"/>		
= Aufwand <input checked="" type="checkbox"/> Auszahlung <input checked="" type="checkbox"/>		
Deckung durch Mehrertrag <input checked="" type="checkbox"/> Mehreinzahlung <input checked="" type="checkbox"/> bei		
Deckung durch Minderaufwand <input checked="" type="checkbox"/> Minderauszahlung <input checked="" type="checkbox"/> bei		

Prüfvermerk durch Fachbereich Finanzen: *gez. Horneffer 18.11.2021*
(nur für üpl./apl. Aufwendungen und Auszahlungen)