



PULLACH
i. ISARTAL



Haushaltsausgabereste 2017





- HAR können kraft Gesetzes **nur im Vermögenshaushalt** gebildet werden. Sie beziehen sich also immer auf ein **Investitionsvorhaben** (z.B. Baumaßnahme, Kauf)
- HAR sind **zweckgebunden** für Maßnahmen die zuvor **vom GR beschlossen** wurden
- **zusätzlich zu den regulären Ansätzen des Haushaltsplans** zur Verfügung
- Entfällt ihr ursprünglicher Zweck, werden HAR aufgelöst und gehen vollständig in die **allgemeine Rücklage** ein
- Es liegt im Eigeninteresse der Gemeindeverwaltung **vollständige Transparenz** über die Finanzlage und alle Entscheidungsgrundlagen zu schaffen
- Die Bildung von HAR bedarf keines Beschlusses durch den Gemeinderat, wenn der Haushaltsausgleich nicht gefährdet ist (Art. 37 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 GO)
→ Die **Verwaltung strebt** dennoch eine **Beschlussfassung an**
- **HAR** sollen künftig **so gering wie möglich** und nur im Mindestmaß gebildet werden
- Künftige Haushaltspläne sollen noch im aktuellen Haushaltsjahr vorgelegt werden, mit dem Ziel **nur eine sehr geringe Höhe an HAR** zu benötigen (Vermeidung über-/außerplanmäßiger Ausgaben)



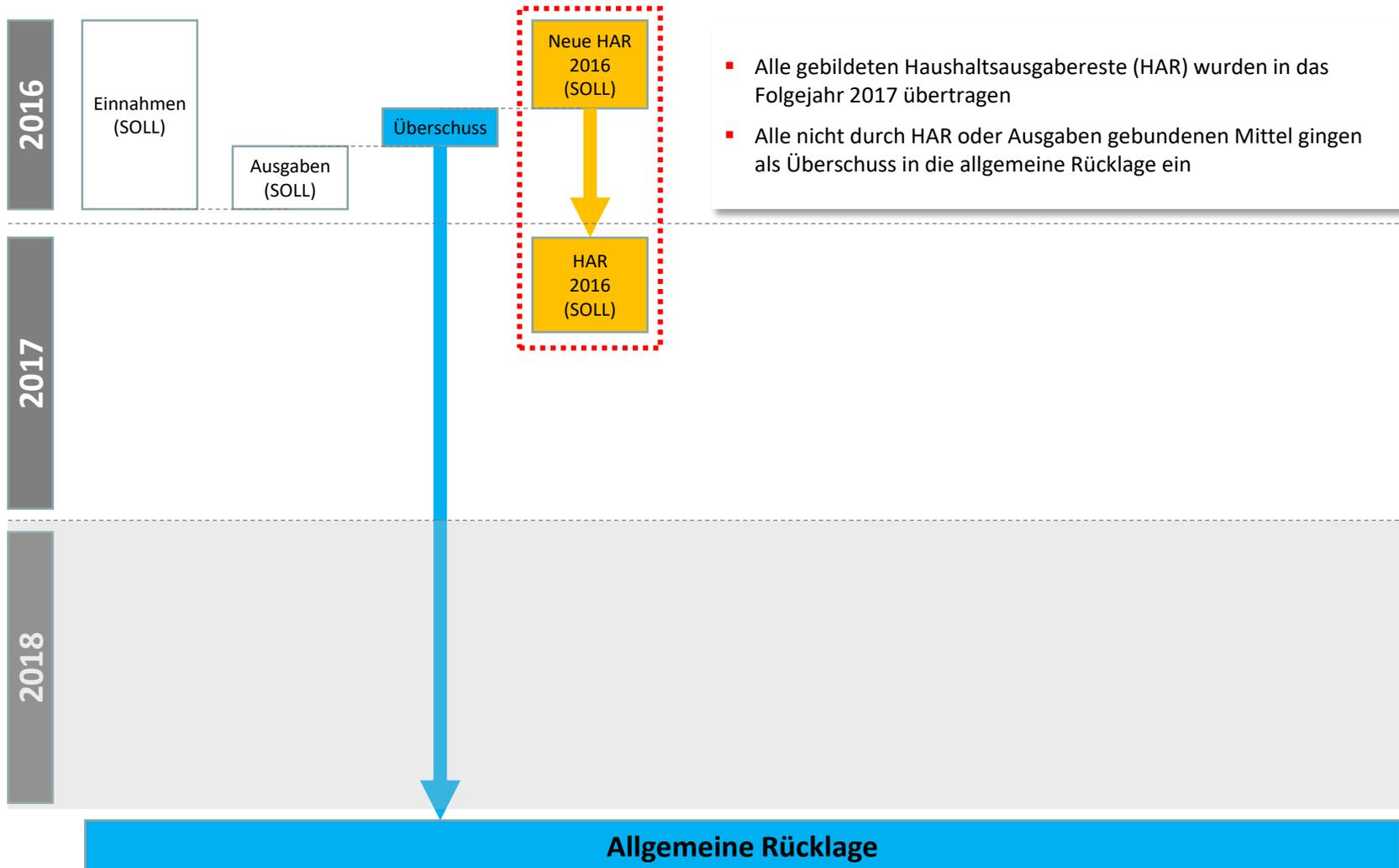
Ausgabereste sind ein Instrument der flexiblen Haushaltsführung



- Die Einnahmen im **Vermögenshaushalt** überstiegen die Ausgaben, da geplante Maßnahmen nicht durchgeführt wurden
- Zudem verzögerte sich die Erstellung des Haushaltsplans 2017
- Der Gemeinderat beschloss Haushaltsausgabereste (HAR) zu bilden, um die **bereits beschlossenen** Ausgaben im Folgejahr nachholen zu können

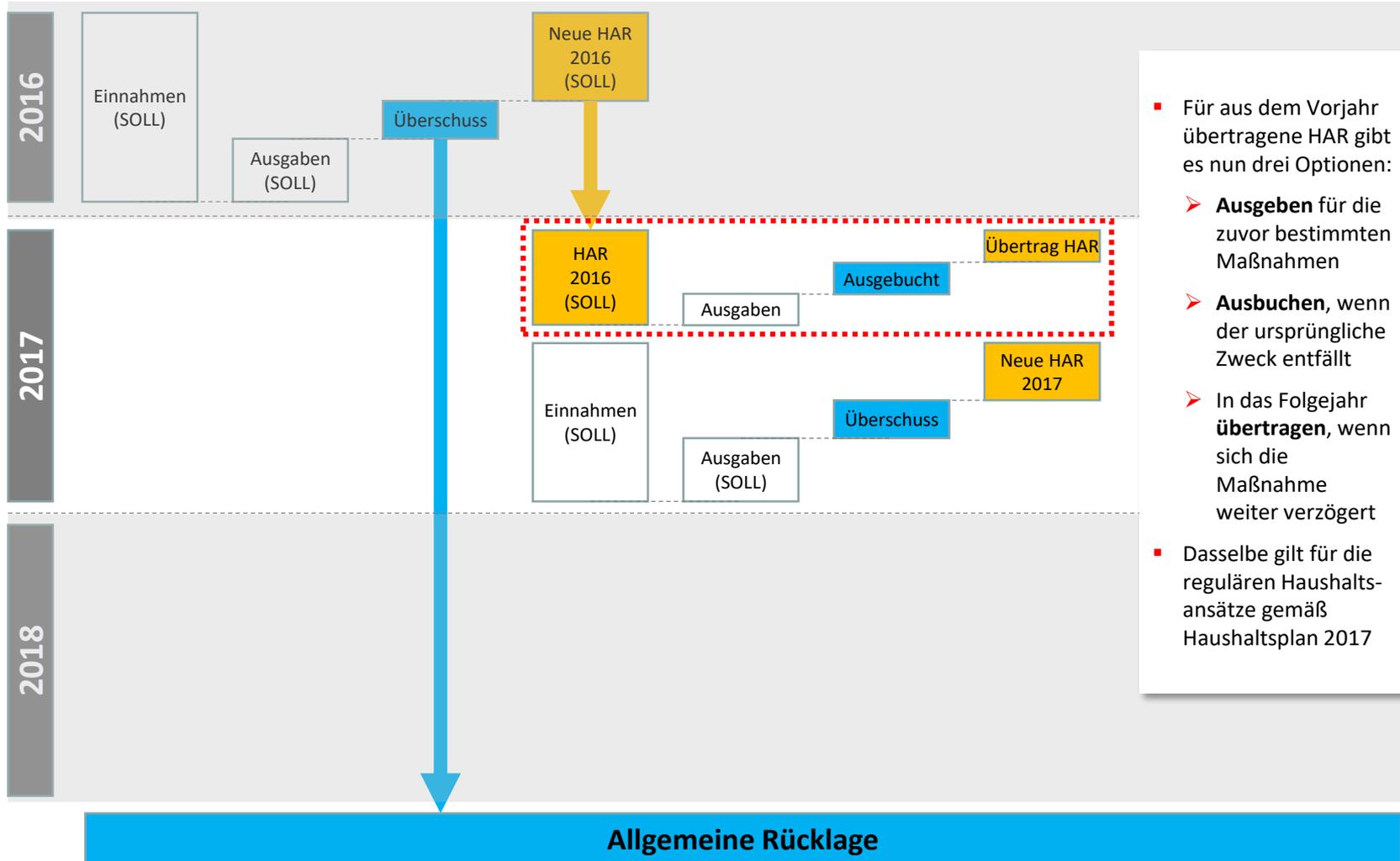


Ausgabereste sind ein Instrument der flexiblen Haushaltsführung





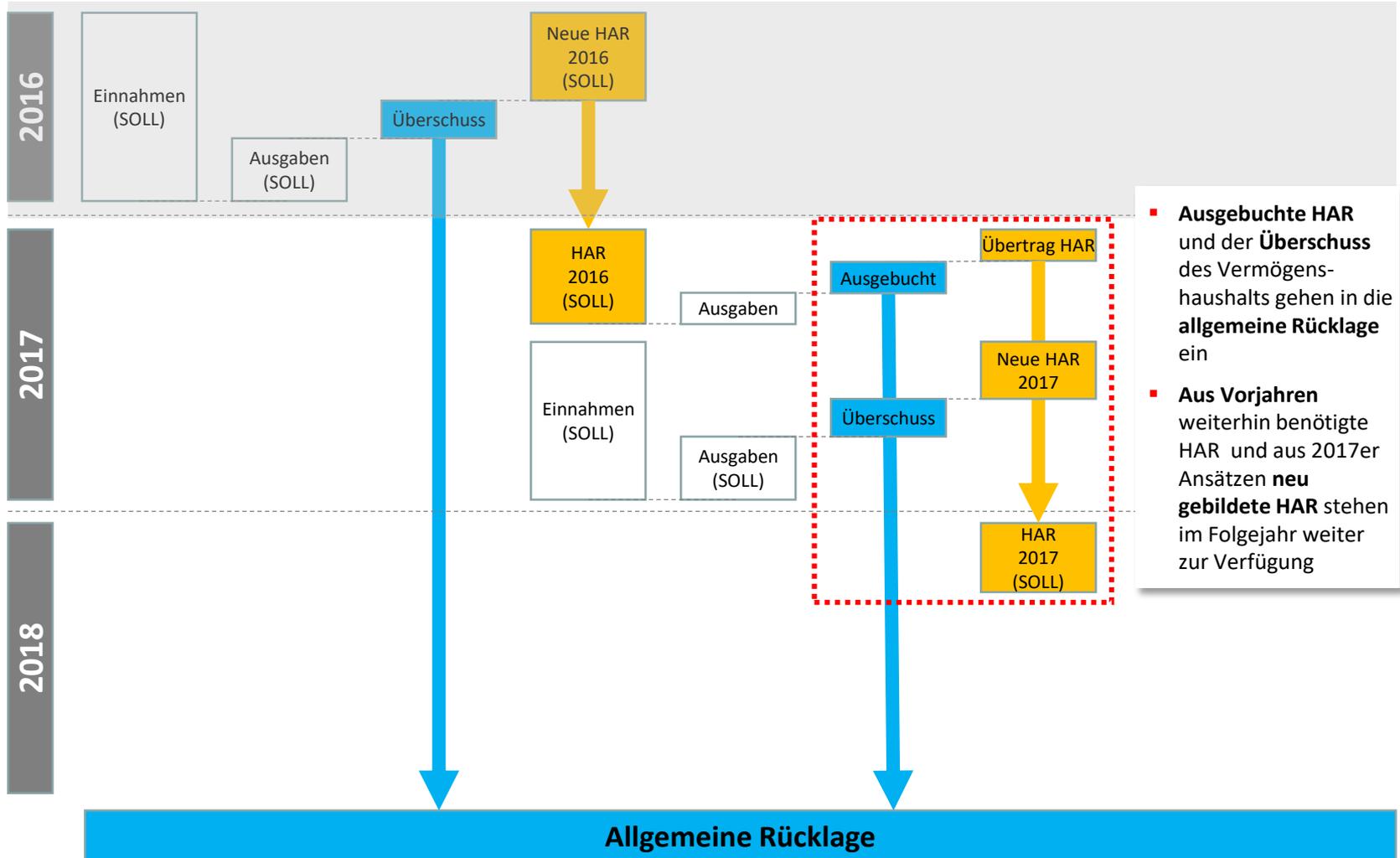
Ausgabereste sind ein Instrument der flexiblen Haushaltsführung



- Für aus dem Vorjahr übertragene HAR gibt es nun drei Optionen:
 - **Ausgeben** für die zuvor bestimmten Maßnahmen
 - **Ausbuchen**, wenn der ursprüngliche Zweck entfällt
 - In das Folgejahr **übertragen**, wenn sich die Maßnahme weiter verzögert
- Dasselbe gilt für die regulären Haushaltsansätze gemäß Haushaltsplan 2017



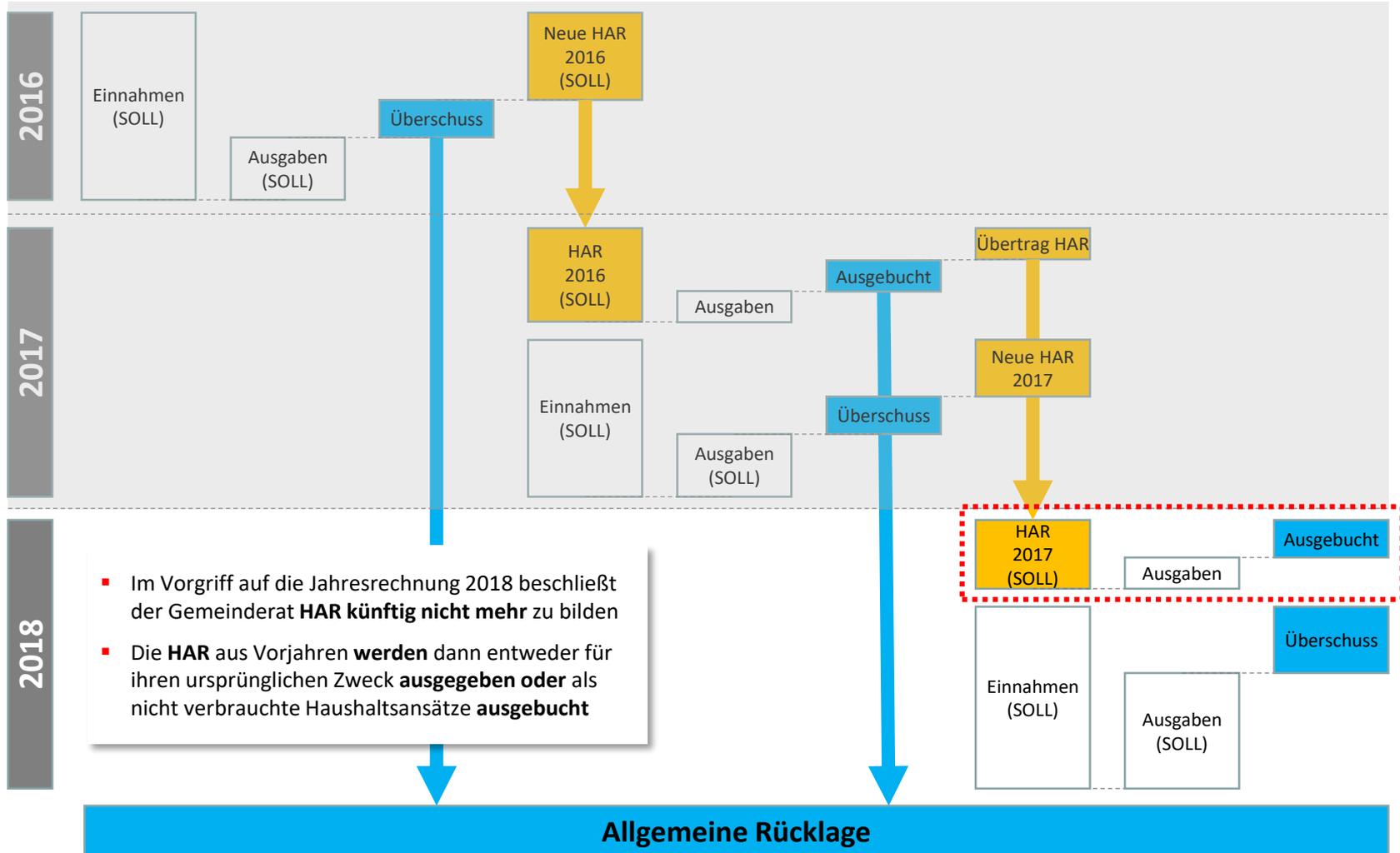
Ausgabereste sind ein Instrument der flexiblen Haushaltsführung



- **Ausgebuchte HAR** und der **Überschuss** des Vermögenshaushalts gehen in die **allgemeine Rücklage** ein
- **Aus Vorjahren** weiterhin benötigte HAR und aus 2017er Ansätzen **neu gebildete HAR** stehen im Folgejahr weiter zur Verfügung

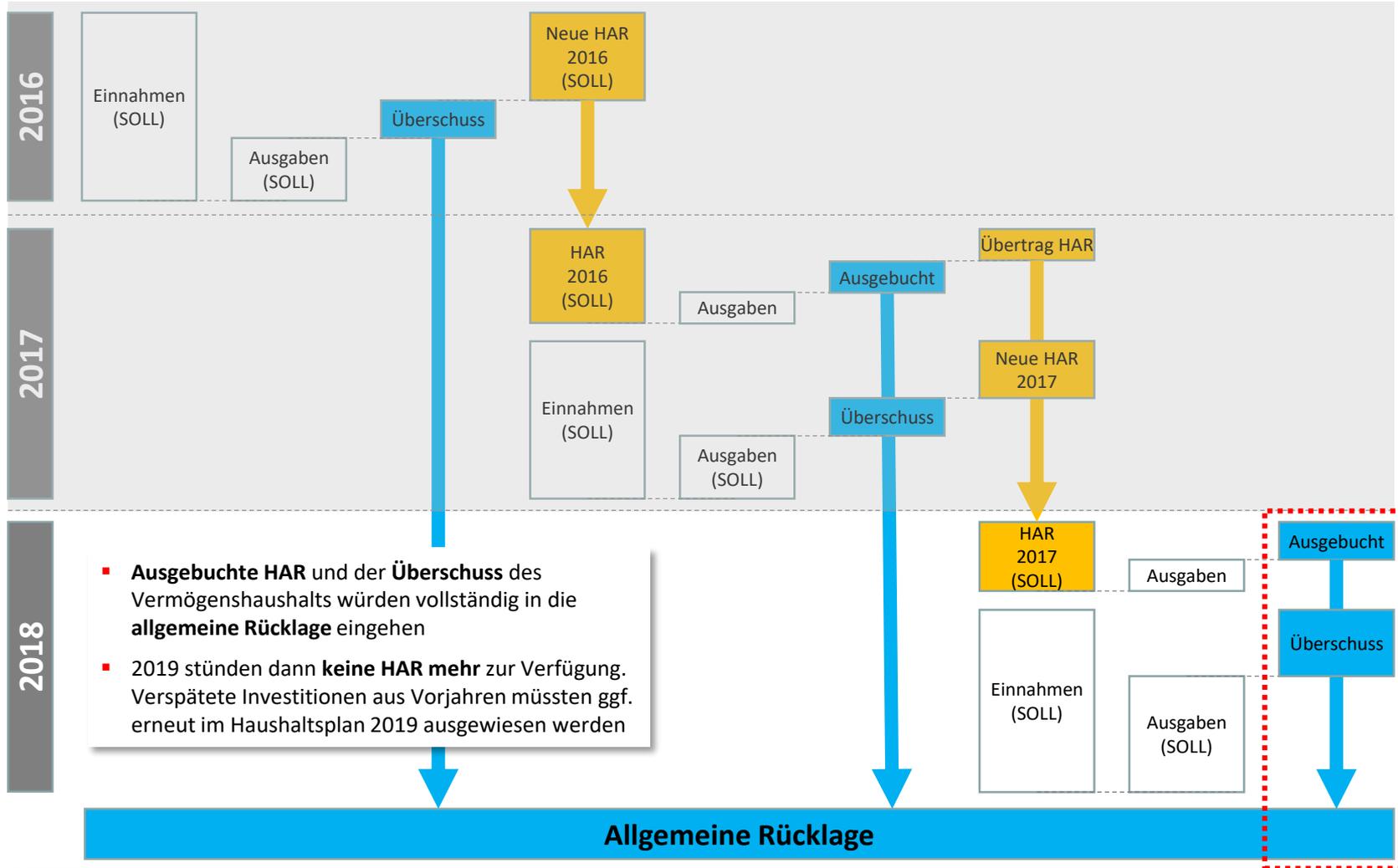


Ausgabereste sind ein Instrument der flexiblen Haushaltsführung





Ausgabereste sind ein Instrument der flexiblen Haushaltsführung





Die Vor- und Nachteile von Haushaltsausgaberesten

Vorteile

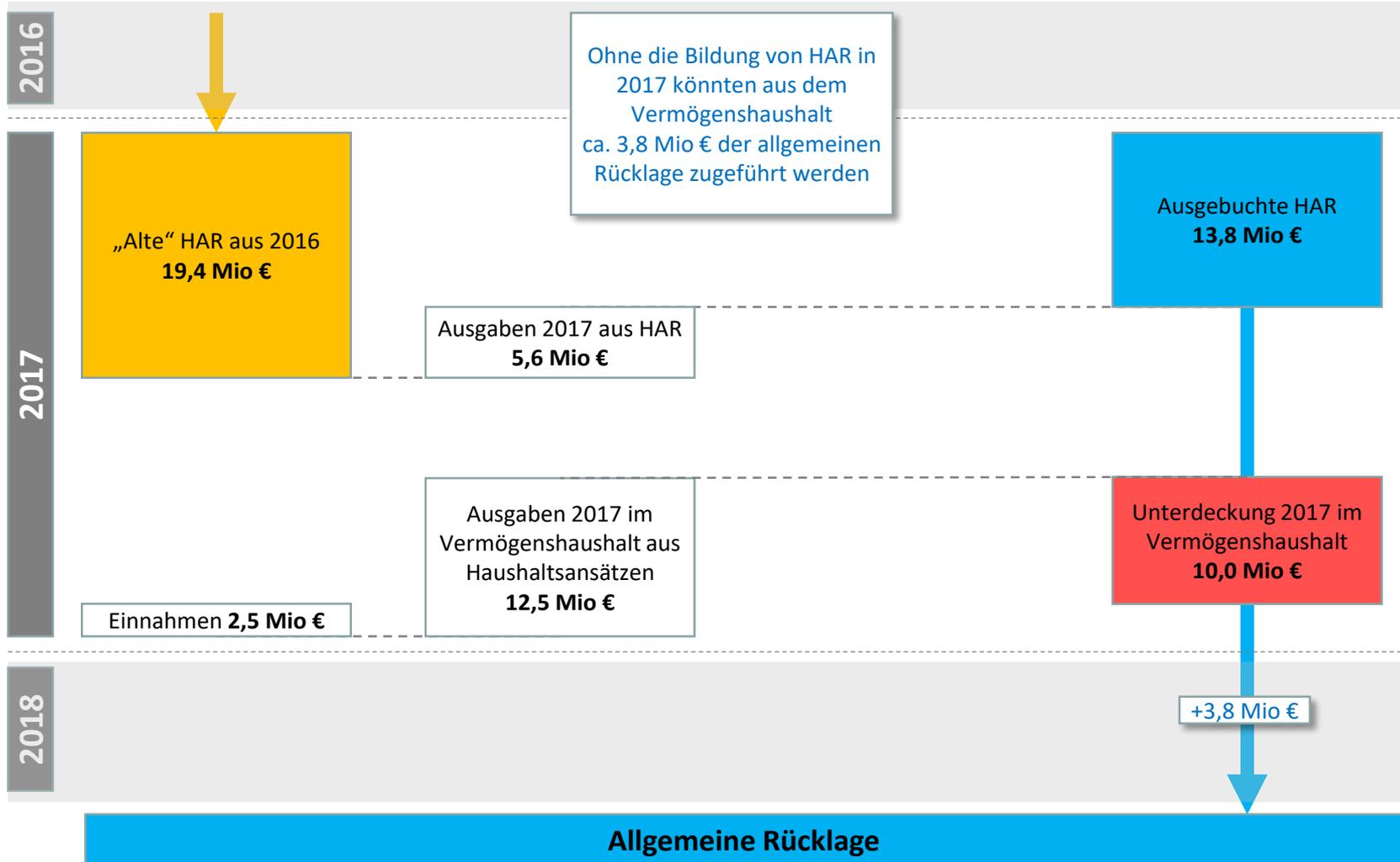
- HAR sichern die Zahlungsfähigkeit in der haushaltslosen Zeit
- Ohne HAR wären verzögerte Investitionen **im Folgejahr erneut im Haushalt einzuplanen**
 - ggf. **mehr über-/außerplanmäßige Ausgaben** bei zeitlichem Verzug und frühzeitiger Planung
 - Die **tatsächlichen Kosten** verzögerter Maßnahmen können im Haushaltsplan nicht nachvollzogen werden
 - Das Gesamtvolumen des **Vermögenshaushalts** fällt dauerhaft höher aus
- HAR **verhindern das „Dezemberfieber“** (Ausschöpfen der Mittel zum Jahresende)

Nachteile

- Mehrjährige **Investitionen werden in voller Höhe in nur einem Haushaltsplan** ausgewiesen
 - Allgemeine Rücklage unrealistisch hoch belastet
 - Maßnahme in Finanzplanung nicht ersichtlich
- **Weniger Transparenz** über anstehende Ausgaben im Vermögenshaushalt
- Hoher **Verwaltungsaufwand** durch doppelte Verwaltung der Mittel in den Fachabteilungen
- In der Jahresrechnung **belasten HAR das Ergebnis** (weniger Überschuss), obwohl faktisch keine fällige Ausgabe vorliegt
- Durch HAR gebundene **Mittel können bis zur tatsächlichen Verwendung nicht langfristig angelegt werden**

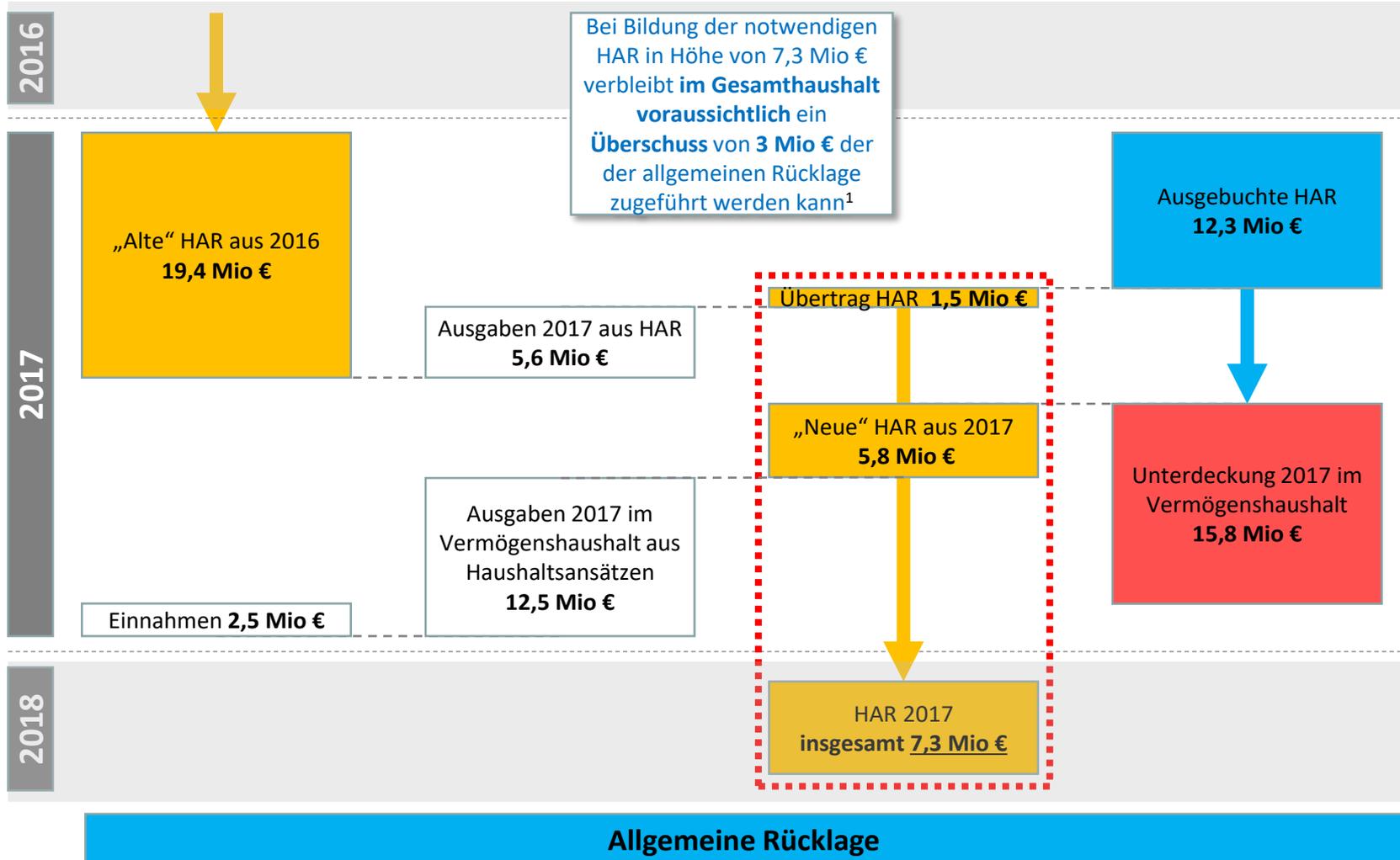


Die Haushaltsausgabereste 2017 der Gemeinde Pullach i. Isartal





Die Haushaltsausgabereste 2017 der Gemeinde Pullach i. Isartal



1) Bereinigung für den Jahresabschluss 2017 steht noch aus (z.B. Feststellungsbescheinigungen, Kasseneinnahmereste, Schwebeposten bereinigen, Zuordnung von Verwahrgeldern und Vorschusskonten).



PULLACH
i. ISARTAL



**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit**

www.pullach.de

