



Vorlage		Drucksachen-Nr:	V/2015/312		
Erstellt durch: Fachbereich 6 Finanzen		Status:	öffentlich		
Kenntnisnahme nicht erheblicher über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Auszahlungen im Jahresabschluss 2010					
Beratungsfolge:			TOP:		
Datum	Gremium	Einst.	Ja	Nein	Enth.
15.12.2015	Rat der Stadt Herzogenrath				

Beschlussvorschlag:

Der Stadtrat nimmt gemäß § 83 II, S. 1, 2. Halbsatz GO NRW i. V. m. dem Beschluss zur Haushaltssatzung 2010 die nicht erheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen, die bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2010 entstanden sind, zur Kenntnis.

Finanzielle Auswirkungen (einschl. Darstellung der Folgekosten – Sach- und Personalaufwendungen – sowie Folgeerträge):

Die Mehraufwendungen und -auszahlungen sind jeweils gedeckt durch entsprechende Mehrerträge und Mehreinzahlungen bzw. Minderaufwendungen und Minderauszahlungen.

Sachverhalt:

Die unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen, über die der Kämmerer entschieden hat, sind dem Rat gemäß § 83 II GO NRW zur Kenntnis zu bringen. Gemäß § 9 Nr. 4 der Haushaltssatzung 2010 der Stadt Herzogenrath gilt dies nur für unerhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen ab 3.000 EUR.

Jahresabschlussbuchungen gelten gemäß § 9 Nr. 4 als unerheblich.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2010 hat der Kämmerer über die Leistung der aus der Anlage ersichtlichen nicht erheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ab 3.000 EUR entschieden.

Rechtliche Grundlagen:

§ 83 Abs. 2 GO NRW,
Ratsbeschluss zur Haushaltssatzung 2010 vom 25.02.2010

Anlage/n:

Liste der unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen im Jahresabschluss 2010

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
---------	--------------------	---	---	--------	--------------------	---------------------	---------------

Konsumtiv

0212210	Ordnungsan- gelegenheiten	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		59.398,60 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0212210	Ordnungsan- gelegenheiten	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		22.886,40 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0212220	Bürgerbüro	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		32.765,28 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0212220	Bürgerbüro	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		17.954,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0212230	Personenstandswesen	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		38.843,41 €	Erforderliche Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer, nicht zahlungswirksam
0212230	Personenstandswesen	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		20.636,08 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0212230	Personenstandswesen	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		10.533,40 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0531110	Hilfe bei Einkommensdefiziten	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		94.684,66 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0531110	Hilfe bei Einkommensdefiziten	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		27.772,04 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0531120	Hilfe bei Krankheit, Behinderung und Pflegebedürftigkeit	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		23.024,50 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0531120	Hilfe bei Krankheit, Behinderung und Pflegebedürftigkeit	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		6.815,76 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0531520	Soziale Einrichtungen für Asylbewerber	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		31.060,98 €	Erforderliche Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer, nicht zahlungswirksam
0535110	Pflegeplanung, Seniorenarbeit, Wohngeld	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		68.255,56 €	Erforderliche Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer, nicht zahlungswirksam
1052210	Wohnungsbauförderung	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		31.136,45 €	Erforderliche Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer, nicht zahlungswirksam
0212610	Brandschutz/ Rettungswesen	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		338.610,88 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0212610	Brandschutz/ Rettungswesen	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		146.241,40 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0212610	Brandschutz / Rettungswesen	531869	Zuschuss an die freiwillige Feuerwehr	0,00 €		4.860,00 €	Der Zuschuss wurde bisher über das SK 542100 "Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten" gebucht, der Zuschuss ist jedoch auf einem separaten Zuschusskonto auszuweisen gemäß Beanstandung unter Punkt 3.7 S. 15 im Bericht über die Prüfung der Anordnung des Jahres 2011 der Örtlichen Rechnungsprüfung, gedeckt durch das bisherige Sachkonto.
0534110	Unterhaltsvorschuss	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		13.846,80 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0534110	Unterhaltsvorschuss	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		8.171,80 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0636210	Allgemeine Förderung junger Menschen	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		45.157,90 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0636210	Allgemeine Förderung junger Menschen	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		20.542,90 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0636510	Tageseinrichtungen für Kinder -freie Träger-	531860	Auflösung ARAP für gel. Zuwend. (übr. Bereiche)	0,00 €		282.595,07 €	Verbuchung der Auflösung im JAB 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0636520	Tageseinrichtungen für Kinder in städtischer Trägerschaft sowie Tagespflege	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		5.280,60 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0636620	Einrichtungen der Jugendarbeit in städtischer Trägerschaft und städtische Spielplätze	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		3.667,50 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0321110	Grundschulen	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		10.952,21 €	Erforderliche Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer, nicht zahlungswirksam
0321110	Grundschulen	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		3.614,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0321110	Grundschulen	571210	Abschreibung a. Schulen	644.000,00 €	193.203,37 €		Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0321210	Hauptschule	571210	Abschreibung a. Schulen	225.000,00 €	120.844,66 €		Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0321510	Realschule	571210	Abschreibung a. Schulen	160.600,00 €	83.363,32 €		Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0321710	Gymnasium	571210	Abschreibung a. Schulen	404.000,00 €	81.532,36 €		Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0321810	Gesamtschule	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		30.788,68 €	Erforderliche Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer, nicht zahlungswirksam
0324310	Allgemeine Schulverwaltung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		18.642,20 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0324310	Allgemeine Schulverwaltung	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		7.791,80 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111116	Pflege der Beziehungen zu Partnerstädten Plérin, Bistritz, Mayschoss etc.	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		5.046,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0428110	Heimat- und Kulturpflege	165201	Zugang Darlehensford. an sonst. inld. Ber.	0,00 €		38.040,00 €	Die Gewährung von Darlehen sind im Haushalt abzubilden und in die Bilanz einzustellen gemäß Beanstandung B10 S. 13 im Bericht über die Prüfung der Vergabe von Darlehen und Zahlungen an den EURIADE e. V. (D)/ Stichting EURIADE (NL) in den Jahren 2009 bis 2011 und B1 S. 8 bzw. B2 S. 9 im Bericht über die Prüfung der Vergabe eines Darlehens an das Frauenkommunikationszentrum e. V. in den Jahren 2009 und 2010 der Örtlichen Rechnungsprüfung, gedeckt durch die Rückzahlungen im gleichen Jahr (18.040 €) bzw. Minderauszahlungen bei der Tilgung städtischer Darlehen (20.000 €)
0428110	Heimat- und Kulturpflege	531870	Zuschuss an EURIADE	0,00 €		9.525,00 €	Die Zuschüsse wurden auf verschiedenen falschen Sachkonten gebucht, die Zuschüsse an EURIADE sind jedoch auf einem separaten Zuschusskonto auszuweisen gemäß Beanstandung B2 S. 7 im Bericht über die Prüfung der Vergabe von Darlehen und Zahlungen an den EURIADE e. V. (D)/ Stichting EURIADE (NL) in den Jahren 2009 bis 2011 der Örtlichen Rechnungsprüfung, gedeckt durch Minderaufwendungen und -auszahlungen bei der Verzinsung der Gewerbesteuer (SK 548210)
0428110	Heimat- und Kulturpflege	571240	Abschreibung a. Betr.vor./Aufb. v. unbeb. Grundst.	0,00 €		52.391,78 €	Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0842410	Sportstätten	542913	Nutzungsaufwand Tartanbahn Gymnasium	0,00 €		4.931,35 €	Abwicklung Tartanbahn, bisher falsches Sachkonto, gedeckt durch Minderaufwendungen und -auszahlungen beim bisherigen Sachkonto (542913)
0842410	Sportstätten	551200	Zinsaufwendungen an Gemeinden (GV)	0,00 €		9.276,91 €	Abwicklung Tartanbahn, bisher falsches Sachkonto, gedeckt durch Minderaufwendungen und -auszahlungen beim bisherigen Sachkonto (542913)
0842410	Sportstätten	571240	Abschreibung a. Betr.vor./Aufb. v. unbeb. Grundst.	0,00 €		327.043,18 €	Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0842420	Bäder	571230	Abschr. a. Sonst. Dienst-, Geschäfts- u. Betr.geb.	413.800,00 €	38.445,43 €		Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111130	Grundstücksverwaltung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		35.286,50 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111130	Grundstücksverwaltung	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		13.575,10 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0111130	Grundstücksverwaltung	529140	Abrechnung Erschließung Schleypenhof	0,00 €		46.712,65 €	Nachbuchung der Honorarzah- lungen 2008 für die Erschließung und Vermarktung Schleypenhof, gedeckt durch Mehrerträge und -einzahlungen bei der Gewerbesteuer und durch Minderaufwendungen und -aus- zahlungen bei SK 543167 "Bebauungspläne, Ver- messungskosten, Kartenmaterial"
0111130	Grundstücksverwaltung	543162	Öffentlichkeitsarbeit	0,00 €		11.760,74 €	Nachbuchung Vermarktung Schleypenhof, gedeckt durch Mehrerträge und -einzahlungen bei der Gewerbesteuer
0951110	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahme n, Geoinformationen	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		27.424,82 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0951110	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahme n, Geoinformationen	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		7.001,22 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1052110	Bau- und Grundstücksordnung	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		54.222,81 €	Erforderliche Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer, nicht zahlungswirksam
1052110	Bau- und Grundstücksordnung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		36.602,82 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1052110	Bau- und Grundstücksordnung	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		11.064,22 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0111140	Gebäudemanagement	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		21.960,55 €	Erforderliche Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer, nicht zahlungswirksam
0111140	Gebäudemanagement	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		34.427,10 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111140	Gebäudemanagement	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		15.759,30 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111140	Gebäudemanagement	521110	Unterhaltung d. Grundst. u. baul. Anl. -Erhaltung-	878.200,00 €	276.238,70 €		Jahresabschluss 2010: Umbuchung investiv-konsumtiv; gedeckt durch Mehrerträge/ -einzahlungen bei der Gewerbesteuer
1153710	Abfallbeseitigung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		3.258,89 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1153710	Abfallbeseitigung	549610	Zuführung Sonderposten Gebührenaussgleich Abfall	0,00 €		132.577,17 €	Zuführung des Überschusses aus der Nachkalkulation in den Sonderposten für den Gebührenaussgleich, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Verbesserungen im Produkt Abfallbeseitigung
1153810	Abwasserbeseitigung	523200	Erstatt. aus lfd. Verwaltungstätigkeit Gemeinden	48.600,00 €	12.553,58 €		Im Rahmen der Jahresabschlussbuchungen ist es erforderlich, die Ergebnisrechnung an das Ergebnis der Gebührenkalkulation 2010 anzupassen, gedeckt durch Mehrerträge/ -einzahlungen bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
1153810	Abwasserbeseitigung	542933	Zahlungen an Dritte für Einziehung Schmutzw.geb.	47.500,00 €	38.204,39 €		Umbuchung von 13.863,92 € gemäß Prüfbericht ÖRP vom 05.04.2012; Mehraufwand für Selbstablesung 2010 durch enwor gem. Beschluss HuFA v. 27.11.2012 (V/2009/289-E04), gedeckt durch Minderaufwendungen und -auszahlungen bei der Verzinsung der Gewerbesteuer (SK 548210) und Mehrerträge bei der Gewerbesteuer.
1153810	Abwasserbeseitigung	549620	Zuführung Sonderposten Gebührenaussgleich Abwasser	0,00 €		367.809,55 €	Zuführung des Überschusses aus der Nachkalkulation in den Sonderposten für den Gebührenaussgleich, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Verbesserungen im Produkt Abwasserbeseitigung
1153810	Abwasserbeseitigung	549980	Abwasserabgabe für Vorjahre	0,00 €		160.000,00 €	Jahresabschluss 2010, gedeckt durch Mehrerträge im Produkt Abwasser und Gewerbesteuer
1153810	Abwasserbeseitigung	571900	Außerplanmäßige / Sonder-Abschreibungen	0,00 €		196.004,14 €	Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1254120	Unterhaltung und Neubau von Straßen, Straßenbeleuchtung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		44.180,50 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1254120	Unterhaltung und Neubau von Straßen, Straßenbeleuchtung	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		13.811,75 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
1254120	Unterhaltung und Neubau von Straßen, Straßenbeleuchtung	522130	Unterh. von Straßen, Wegen, Parkplätzen, Brücken	400.000,00 €	506.816,59 €		Budgetüberschreitung in Höhe von 6.195,51 € durch Umbuchung von Überschreitungen bei den Rückstellungen auf den Aufwand und zusätzliche Mittel in Höhe von 399.337,59 € durch Umbuchungen vom investiven in den konsumtiven Bereich, in 2010 erfolgte zudem eine erhebliche überplanmäßige Ausgabe i. H. v. 100.000 €, siehe Vorlage V/2010/352, gedeckt durch Mehrerträge und -einzahlungen bei der Gewerbesteuer
1254120	Unterhaltung und Neubau von Straßen, Straßenbeleuchtung	571300	Abschreibung a. Brücken und Tunnel	47.300,00 €	27.378,87 €		Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1254120	Unterhaltung und Neubau von Straßen, Straßenbeleuchtung	571330	Abschr. a. Straßenn. m. Weg., Platz. u. Verkehrsl.	1.923.100,00 €	548.603,39 €		Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1254120	Unterhaltung und Neubau von Straßen, Straßenbeleuchtung	571340	Abschr. a. Sonst. Bauten d. Infrastrukturvermögens	0,00 €		15.383,10 €	Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
1355510	Wald- und Forstwirtschaft	571240	Abschreibung a. Betr.vor./Aufb. v. unbeb. Grundst.	28.900,00 €	78.060,30 €		Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1557340	Betrieb	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		159.955,15 €	Erforderliche Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer, nicht zahlungswirksam
1557340	Betrieb	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		10.237,17 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1557340	Betrieb	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		4.226,77 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1557340	Betrieb	571620	Abschreibung a. Fahrzeuge	167.200,00 €	39.744,90 €		Zum Zeitpunkt der Planaufstellung 2010 war die Eröffnungsbilanz noch nicht aufgestellt und die Vermögenserfassung noch nicht abgeschlossen, so dass der Ansatz der AfA 2010 nur ein Näherungswert der Abschreibung des bis dahin erfassten Vermögens darstellt, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111111	Rat und Ausschüsse	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		4.942,20 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0111112	Organisationsangelegenheiten, Verwaltungssteuerung und Öffentlichkeitsarbeit, Eurode	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		6.900,80 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111113	Hausverwaltung und Serviceleistungen, Druckerzeugnisse und Archiv	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		50.085,17 €	Erforderliche Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer, nicht zahlungswirksam
0111113	Hausverwaltung und Serviceleistungen, Druckerzeugnisse und Archiv	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		21.880,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111113	Hausverwaltung und Serviceleistungen, Druckerzeugnisse und Archiv	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		9.538,40 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111113	Hausverwaltung und Serviceleistungen, Druckerzeugnisse und Archiv	542330	Leasing Kopierer pp.	0,00 €		29.992,32 €	Umbuchung der Leasingraten für die Kopierer von Sachkonto 542200 auf Sachkonto 542330
0111190	Geschäftsbuchführung und Steuerverwaltung	501110	Rückstellungen Altersteilzeit Beamte	0,00 €		16.188,77 €	Erforderliche Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer, nicht zahlungswirksam
0111190	Geschäftsbuchführung und Steuerverwaltung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		318.508,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111190	Geschäftsbuchführung und Steuerverwaltung	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		103.952,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0111191	Zahlungsabwicklung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		47.946,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111191	Zahlungsabwicklung	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		25.286,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111191	Zahlungsabwicklung	543189	Geschäftsaufwendungen Buchung Jahresabschluss	0,00 €		4.100,00 €	Jahresabschlussarbeiten 2010, gedeckt durch Mehrerträge und -einzahlungen bei der Gewerbesteuer
1661110	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	547360	Abschr. a. Forderungen Pauschalwertberichtigung	0,00 €		56.690,41 €	Aufgrund der Jahresabschlussarbeiten 2010 und der Stellungnahme der GPA vom 12.02.2015 sind die Forderungen in dieser Höhe zu berichtigen, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1557310	TPH	581120	I.V. Gebäudeunterhaltung (Produkt 0111140)	22.500,00 €	313.144,97 €		Kostenstelle TPH überschritten, u. a. durch Umbuchung investiv-konsumtiv, entsprechender Mehrertrag bei der inneren Verrechnung
1557320	Sonstige Beteiligungen, Konzessionsabgaben	532500	Schuldendiensthilfen an verb. UN, Beteil. u. SV	0,00 €		3.001,61 €	Umbuchung von Zahlungen an die EBC-GmbH von Kassenkreditzinsen auf Schuldendiensthilfen, gem. Bericht über die unvermutete Kassenprüfung 2010 durch die ÖRP
0111110	Verwaltungsvorstand/ BM-Büro	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		86.487,65 €	Erforderliche Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer, nicht zahlungswirksam
0111110	Verwaltungsvorstand/ BM-Büro	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		68.660,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0111110	Verwaltungsvorstand/ BM-Büro	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		17.393,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1557110	Wirtschaftsförderung/ Stadtmarketing	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		24.385,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1557110	Wirtschaftsförderung/ Stadtmarketing	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		9.341,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111114	Personalmanagement	501140	Rückstellungen LOB Beamte	0,00 €		41.978,32 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111114	Personalmanagement	501240	Rückstellungen LOB Tarifbeschäftigte	0,00 €		106.827,21 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111114	Personalmanagement	501901	Beschäftigungsentgelte u. dgl. sonst. Beschäftigte	12.000,00 €	6.547,22 €		Schaffung sozialversicherungspflichtiger Beschäftigungsverhältnisse für Langzeitarbeitslose in Zusammenarbeit mit VABW gem. HuFA-Beschluss vom 27.01.09, gedeckt durch Mehrerträge und -einzahlungen bei der Gewerbesteuer
0111114	Personalmanagement	505120	Zuführung Pensionsrückstell. Dienstherrenwechsel	0,00 €		350.829,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111114	Personalmanagement	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		18.368,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0111114	Personalmanagement	516100	Zuführungen zu Beihilferückstellungen f. Vers.empf	0,00 €		44.572,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111114	Personalmanagement	572400	Abschreibung a. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00 €		20.283,70 €	Korrektur des Standes des KVR-Pensionsfonds bei der RVK aus den Jahren 2008 und 2009, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0531210	Arbeitsgemeinschaft (ARGE)	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		59.122,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0531210	Arbeitsgemeinschaft (ARGE)	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		13.579,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111180	Örtliche Rechnungsprüfung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		34.285,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111180	Örtliche Rechnungsprüfung	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		8.261,00 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2010, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
---------	--------------------	---	---	--------	--------------------	---------------------	---------------

Investiv

0842410	Sportstätten	349002	Abgang Sonst. Kreditaufn. gleichkommende Vorgänge	0,00 €		11.136,74 €	Abwicklung Tartanbahn, bisher falsches Sachkonto, gedeckt durch Minderauszahlungen bei I094ABH012 "Erneuerungsmaßnahmen TH Geilenkirchener Str."
0111130	Grundstücksverwaltung	I084ABA004	Grünflächen Schleypenhof Spielplatz	0,00 €		22.029,52 €	Abwicklung Baugebiet Schleypenhof, gedeckt durch Minderauszahlungen bei Straßenbaumaßnahmen
0111130	Grundstücksverwaltung	I084ABA005	Grünflächen Schleypenhof	0,00 €		6.636,72 €	Abwicklung Baugebiet Schleypenhof, gedeckt durch Minderauszahlungen bei Straßenbaumaßnahmen
0111130	Grundstücksverwaltung	I084BEV009	Aufbauten Grünflächen Schleypenhof	0,00 €		31.193,70 €	Abwicklung Baugebiet Schleypenhof, gedeckt durch Minderauszahlungen bei Straßenbaumaßnahmen
0111140	Gebäudemanagement	I114ABH003	Kunstrasenplatz Ritzerfeld	0,00 €		8.927,00 €	Umbuchung von konsumtiven Zahlungen auf investive Maßnahme im Rahmen der rückwirkenden Meldung zum Konjunkturpaket II
1254120	Unterhaltung und Neubau von Straßen, Straßenbeleuchtung	I084ABS026	Straßenbau Schleypenhof 2. BA	0,00 €		18.832,78 €	Abwicklung Baugebiet Schleypenhof, gedeckt durch Minderauszahlungen bei Straßenbaumaßnahmen
1254120	Unterhaltung und Neubau von Straßen, Straßenbeleuchtung	I084ABS027	Straßenbau Schleypenhof 3. BA	0,00 €		7.369,71 €	Abwicklung Baugebiet Schleypenhof, gedeckt durch Minderauszahlungen bei Straßenbaumaßnahmen