Stadt Herzogenrath
Der Bürgermeister

Vorlage	Drucksachen-Nr: **V/2017/258**
Erstellt durch: Amt 20 - Kämmerei	Status: öffentlich

Kenntnisnahme nicht erheblicher über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Auszahlungen im Jahresabschluss 2014

Beratungsfolge: **TOP:__**

Datum	Gremium	Einst.	Ja	Nein	Enth.
12.09.2017	Rat der Stadt Herzogenrath				

Beschlussvorschlag:
Der Stadtrat nimmt gemäß § 83 II, S. 1, 2. Halbsatz GO NRW i. V. m. dem Beschluss zur Haushaltssatzung 2014 die nicht erheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen, die bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2014 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 2014 der Stadt Herzogenrath gilt dies nur für unerhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen ab 3.000 EUR.

Jahresabschlussbuchungen gelten gemäß § 9 Nr. 4 als unerheblich.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2014 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 2014 vom 01.07.2014

Anlage/n:
Liste der unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen im Jahresabschluss 2014

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über-planmäßig	Außer-planmäßig	Erläuterungen
Konsumtiv							
0212210	Ordnungs-angelegenheiten	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	25.300,00 €	15.850,40 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
1052210	Wohnungsbauförderung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	13.800,00 €	6.466,90 €		dto.
0212220	Bürgerbüro	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	13.200,00 €	8.384,00 €		dto.
0212610	Brandschutz	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	369.700,00 €	541.235,99 €		dto.
0212610	Brandschutz	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	91.290,00 €	149.053,42 €		dto.
0212710	Rettungsdienst	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	73.700,00 €	170.411,95 €		dto.
0212710	Rettungsdienst	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	18.200,00 €	66.418,30 €		dto.
0212710	Rettungsdienst	542240	Mieten für Fahrzeuge	0,00 €		54.214,25 €	Gemäß des Berichtes der ÖRP "Prüfung der Fahrzeugkosten im Bereich Organisation und der Abgleich der KFZ-Versicherungen" sind die Mietzahlungen für den RTW beim Sachkonto "Mieten" zu buchen, nicht bei "Leasing", daher Änderung der Sachkontonummer, keine Mehrbelastung für den Haushalt, gedeckt durch bisheriges Sachkonto bzw. im Budget Feuerwehr
0212710	Rettungsdienst	571620	Abschreibung auf Fahrzeuge	0,00 €		7.519,09 €	Buchung der AfA war nicht eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0212710	Rettungsdienst	571700	Abschreibung a. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00 €		7.783,58 €	dto.

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über-planmäßig	Außer-planmäßig	Erläuterungen
0534110	Unterhaltsvorschuss	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	16.200,00 €	12.100,30 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
0534110	Unterhaltsvorschuss	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	4.000,00 €	3.226,80 €		dto.
0636210	Allgemeine Förderung junger Menschen	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	61.200,00 €	45.310,50 €		dto.
0636210	Allgemeine Förderung junger Menschen	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	15.100,00 €	3.488,90 €		dto.
0636510	Tageseinrichtungen für Kinder -freie Träger-	531860	Auflösung ARAP für gel. Zuwend. (übr. Bereiche)	96.900,00 €	264.204,86 €		Auflösung des ARAPs war nicht in dieser Höhe eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0636510	Tageseinrichtungen für Kinder -freie Träger-	571200	Abschreibung auf Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00 €		35.672,69 €	Buchung der AfA war nicht eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0636520	Tagesein. f. Kin. in städt. Träger. sowie Tagespfl.	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	5.900,00 €	5.506,90 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
0636520	Tagesein. f. Kin. in städt. Träger. sowie Tagespfl.	531110	Rückzahlungen von Zuweisungen an das Land	0,00 €		12.685,14 €	Umbuchung vom Haushaltsjahr 2015 in das Haushaltsjahr 2014 im Rahmen der Wertaufhellung für den Jahresabschluss 2014 (Periodenabgrenzung 01.01. bis 31.03.2015), gedeckt durch Mehrerträge bei SK 414112 "Landeszuweisung zu den Betriebskosten pp.", Zahlung erfolgt außerplanmäßig in 2015
0636520	Tagesein. f. Kin. in städt. Träger. sowie Tagespfl.	571200	Abschreibung auf Kinder- und Jugendeinrichtungen	45.500,00 €	64.319,98 €		Buchung der AfA war nicht in voller Höhe eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Investitionspauschale für GWG
0321210	Hauptschule	571210	Abschreibung auf Schulen	262.000,00 €	113.000,00 €		Buchung der AfA war nicht in voller Höhe eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Auflösung von SoPo
0321510	Realschule	571210	Abschreibung auf Schulen	244.200,00 €	19.636,70 €		Buchung der AfA war nicht in voller Höhe eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei Grundstücksveräußerungen

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über-planmäßig	Außer-planmäßig	Erläuterungen
0321710	Gymnasium	571210	Abschreibung auf Schulen	485.900,00 €	51.367,44 €		Buchung der AfA war nicht in voller Höhe eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei Grundstücksveräußerungen
0321710	Gymnasium	571610	Abschreibung auf technische Anlagen	0,00 €		18.277,22 €	Buchung der AfA war nicht eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0324310	Allgemeine Schulverwaltung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	27.700,00 €	27.679,20 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
0428110	Heimat- und Kulturpflege	529117	Aufwendungen für kulturelle Veranstaltungen	0,00 €		54.221,48 €	Umbuchung von SK 549950 auf 529117 gemäß Vorgabe durch die GPA, gedeckt durch bisherigen Ansatz
0842410	Sportstätten	742913	Zugang Aktive RAP für Nutzung Tartanbahn Gymnasium	0,00 €		3.950,20 €	Abwicklung Tartanbahn über anderes Finanzrechnungskonto, gedeckt durch das bisherige Konto (742340)
0842410	Sportstätten	571240	Abschreibung a. Betr.vor./Aufb. v. unbeb. Grundst.	242.000,00 €	80.785,70 €		Buchung der AfA war nicht in voller Höhe eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei Grundstücksveräußerungen
0842420	Bäder	744110	Umsatzsteuerzahllast	0,00 €		18.777,62 €	Umsatzsteuerzahllast war nicht eingeplant, gedeckt durch Minderauszahlungen bei SK 748210 "Verzinsung der Gewerbesteuer (Erstattungszinsen)"
0111130	Grundstücksverwaltung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	32.700,00 €	11.185,90 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
0111130	Grundstücksverwaltung	571240	Abschreibung a. Betr.vor./Aufb. v. unbeb. Grundst.	0,00 €		4.061,77 €	Buchung der AfA war nicht eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0951110	Räuml. Planungs- und Entwicklungsmaßn., Geoinform.	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	14.100,00 €	4.911,90 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
1052110	Bau- und Grundstücksordnung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	31.100,00 €	8.301,90 €		dto.
1557340	Betrieb	571610	Abschreibung auf technische Anlagen	0,00 €		11.936,20 €	Buchung der AfA war nicht eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über-planmäßig	Außer-planmäßig	Erläuterungen
0111140	Gebäudemanagement	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	35.600,00 €	48.338,60 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
0111140	Gebäudemanagement	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	8.800,00 €	6.425,20 €		dto.
0111140	Gebäudemanagement	549992	Aufwand aus Korrekturen Jahresabschluss (Vorjahr)	0,00 €		48.292,99 €	Periodengerechte Zuordnung der Kosten der Solaranlage, Aufwand aus Vorjahren, gedeckt durch Mehrerträge bei der Vergnügungssteuer
0111140	Gebäudemanagement	581190	I. V. Interne Steuern und Gebühren	0,00 €		672.542,14 €	Umbuchung der internen Abgaben der Stadt Herzogenrath auf Konten der internen Leistungsverrechnung gemäß Beanstandung der GPA NRW im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses 2011, kein Zahlungsfluss, gedeckt durch entsprechenden Ertrag bei den Sachkonten 481190 bis 481196
0111140	Gebäudemanagement	744110	Umsatzsteuerzahllast	0,00 €		4.730,94 €	Umsatzsteuerzahllast war nicht eingeplant, gedeckt durch Minderauszahlungen bei SK 748210 "Verzinsung der Gewerbesteuer (Erstattungszinsen)"
1153810	Abwasserbeseitigung	549992	Aufwand aus Korrekturen Jahresabschluss (Vorjahr)	0,00 €		19.960,71 €	Ergebniswirksame Korrektur Teilabgang Kanal Sammler zur Kläranlage Herbach aus dem Jahr 2012, gedeckt durch Mehrerträge bei der Vergnügungssteuer
1153810	Abwasserbeseitigung	571320	Abschr. a. Entwäss.- u. Abwasserbeseitigungsanl.	1.416.000,00 €	77.822,16 €		Buchung der AfA war nicht in voller Höhe eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Auflösung von SoPo
1254120	Unterhaltung u. Neubau v. Straßen, Straßenbeleu.	231102	Abgang Sonderposten aus Zuweisungen vom Land	0,00 €		3.741,52 €	Umbuchung falsche Gutschrift Zuschusserstattung EuRegionale, gedeckt durch Minderauszahlungen im Straßenbaubudget
1254120	Unterhaltung u. Neubau v. Straßen, Straßenbeleu.	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	13.800,00 €	6.579,60 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über-planmäßig	Außer-planmäßig	Erläuterungen
1254120	Unterhaltung u. Neubau v. Straßen, Straßenbeleu.	571330	Abschr. a. Straßenn. m. Weg., Plätz. u. Verkehrsl.	2.300.000,00 €	80.610,01 €		Buchung der AfA war nicht in voller Höhe eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Investitionspauschale für GWG
0111111	Rat, Ausschüsse und Fraktionen	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	7.800,00 €	3.985,60 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
0111113	Hausverw. u. Serviceleist., Druckerzeug. u. Archiv	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	28.300,00 €	18.449,20 €		dto.
0111113	Hausverw. u. Serviceleist., Druckerzeug. u. Archiv	542330	Leasing Kopierer pp.	0,00 €		38.411,61 €	Umbuchung der Leasingraten für die Kopierer von Sachkonto 542200 auf Sachkonto 542330
0111114	Personalmanagement	501130	Rückstellungen Überstunden Beamte	0,00 €		106.255,44 €	Zuführungen zur Rückstellung waren nicht im Haushalt eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Auflösung von Sonderposten
0111114	Personalmanagement	501140	Rückstellungen LOB Beamte	0,00 €		80.065,35 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2014, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei den kommunalen Steuern und Erstattungen aus der Gewerbesteuerumlage
0111114	Personalmanagement	501230	Rückstellungen Überstunden t. B.	0,00 €		44.700,22 €	Zuführungen zur Rückstellung waren nicht im Haushalt eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Auflösung von Sonderposten
0111114	Personalmanagement	501240	Rückstellungen LOB Tarifbeschäftigte	0,00 €		217.153,17 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2014, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei den kommunalen Steuern und Erstattungen aus der Gewerbesteuerumlage
0111114	Personalmanagement	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	45.200,00 €	82.903,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
0111114	Personalmanagement	505120	Zuführung Pensionsrückstell. Dienstherrenwechsel	0,00 €		89.839,00 €	Zuführung nicht eingeplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über-planmäßig	Außer-planmäßig	Erläuterungen
0111114	Personalmanagement	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	11.200,00 €	15.741,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
0111114	Personalmanagement	516100	Zuführungen zu Beihilferückstellungen f. Vers.empf	0,00 €		236.709,00 €	Zuführung nicht eingeplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
0111114	Personalmanagement	541130	Aufl. v. Erstattungsanspr. Dienstherrenwechsel	0,00 €		36.998,34 €	dto.
0531210	Arbeitsgemeinschaft (ARGE)	501201	Dienstbezüge und dgl. tariflich Beschäftigte	0,00 €		7.996,56 €	In 2014 sind noch Personalkosten für die ARGE angefallen, gedeckt durch Minderaufwendungen und -auszahlungen bei der Städteregionsumlage
0531210	Arbeitsgemeinschaft (ARGE)	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		16.516,00 €	Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
0111190	Geschäftsbuchführung und Steuerverwaltung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	124.300,00 €	58.077,50 €		dto.
0111190	Geschäftsbuchführung und Steuerverwaltung	529160	Beratungsleistungen im Rahmen der Jahresabschlüsse	0,00 €		15.470,00 €	Änderung des bisherigen Sachkontos lt. Empfehlung der GPA, gedeckt durch bisheriges Sachkonto (542944) bzw. Mehrerträge bei den Schlüsselzuweisungen
1661110	Steuern, allgem. Zuweisungen, allgemeine Umlagen	534210	Finanzierungsbeteiligung Fonds Dt. Einheit (ELAG)	0,00 €		276.812,84 €	Abrechnung Einheitslastenabrechnungsgesetz (ELAG) 2012, laut Ergebnis des Arbeitskreises NKF der Bezirksregierungen, des Ministeriums für Inneres und Kommunales und der GPA NRW sind die Abrechnungsbeträge aufwandsmäßig dem Jahr zuzuordnen, indem der Bescheid ergeht, auch wenn teilweise die Meinung vertreten wird, dass dies nicht dem Periodenprinzip gerecht wird, daher ist der Aufwand, der bisher dem Jahr 2012 zugeordnet war, außerplanmäßig in 2014 (Jahr des Bescheids) bereitzustellen, gedeckt durch Minderaufwendungen bei der Gebäudeunterhaltung

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über-planmäßig	Außer-planmäßig	Erläuterungen
1661110	Steuern, allgem. Zuweisungen, allgemeine Umlagen	547310	Abschr. a. Forderungen (Niederschlagung)_alt	70.000,00 €	36.238,96 €		Im Rahmen der gegenseitigen Deckungsfähigkeit wurde der bei Sachkonto 547320 u. a. für die Kleinstbetragsausbuchung eingeplante Betrag zum Ausgleich der Überschreitung des Sachkontos 547310 verwendet. Um die Kleinstbetragsausbuchung für 2014 vornehmen zu können, werden Mittel i. H. v. 2.010.40 € benötigt. Systemtechnische Probleme haben zu einer verspäteten Bearbeitung der Kleinstbetragsausbuchung geführt, gedeckt durch Minderaufwendungen bei SK 548210 (Verzinsung der Gewerbesteuer)
1661110	Steuern, allgem. Zuweisungen, allgemeine Umlagen	547360	Abschr. a. Forderungen Pauschalwertberichtigung	0,00 €		207.242,52 €	Pauschalwertberichtigung im Rahmen des Jahresabschlusses 2014, gedeckt durch Mehrerträge aus Grundstücksverkäufen
1557310	TPH	581190	I. V. Interne Steuern und Gebühren	0,00 €		114.413,00 €	Umbuchung der internen Gewerbesteuer der Stadt Herzogenrath auf Konten der internen Leistungsverrechnung gemäß Beanstandung der GPA NRW im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses 2011, kein Zahlungsfluss, gedeckt durch entsprechenden Ertrag bei Sachkont0 481192
0111191	Zahlungsabwicklung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	94.100,00 €	143.617,50 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
0111191	Zahlungsabwicklung	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	23.200,00 €	38.014,00 €		dto.
0111191	Zahlungsabwicklung	543189	Geschäftsaufwendungen Buchung Jahresabschluss	0,00 €		6.019,96 €	U. A. Änderung Handvorschüsse und Bestand Frankiermaschine, gedeckt durch Mehrerträge und -einzahlungen bei der Gewerbesteuer
0111115	IT-Service	571100	Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände	2.400,00 €	12.260,58 €		Buchung der AfA war nicht in voller Höhe eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei Grundstücksveräußerungen

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über-planmäßig	Außer-planmäßig	Erläuterungen
0111110	Verwaltungsvorstand/ BM-Büro	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	124.600,00 €	19.283,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Minderaufwendungen und Mehrerträge im Personalbereich
0212110	Statistik und Wahlen	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	17.300,00 €	3.301,20 €		dto.
0111180	Örtliche Rechnungsprüfung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	17.100,00 €	4.401,00 €		dto.

Investiv

0321810	Gesamtschulen	I142ABA004	Naturwissenschaftl. Räume Gesamtschule Kohlscheid	0,00 €		84.990,60 €	Korrektur Anlage im Bau aus Betriebs- und Geschäftsausstattung, gedeckt durch Minderauszahlungen bei I144ABH002 "Gesamtschule II Neubau naturwissenschaftl. Räume"
0636510	Tageseinrichtungen für Kinder -freie Träger-	191201	Zug. Anzahlungen ARAP Zuw. KiTas (Freie Träger)	0,00 €		100.197,00 €	Umbuchung im Rahmen des Jahresabschlusses, investive Auszahlung auf SK 781810, gedeckt durch investive Einzahlung bei SK 681191
0636520	Tagesein. f. Kin. in städt. Träger. sowie Tagespfl.	I124ABH017	Nachaktivierung Kindergarten Wasserturm	0,00 €		184.179,83 €	Nachaktivierung Gebäude KiTa am Wasserturm, gedeckt durch Minderauszahlungen im Budget Hochbau und bei Straßenbaumaßnahmen
0636620	Einr. der Jugendar. in städt. Tr.sch. u. st. Spielpl.	I144ABA002	Spielplatz Maria-Montessori-Straße	0,00 €		9.251,16 €	Die Anlage im Bau ist im Jahr 2014 begonnen worden, war aber als Aufbauten bei SK 021121 veranschlagt, gedeckt durch die ursprünglich geplante Maßnahme
0842410	Sportstätten	I144BEV005	Nachaktivierung Kunstrasenplatz Straß	0,00 €		73.861,14 €	Nachaktivierung im JAB 2014, gedeckt durch ursprünglich geplantes Konto
1153810	Abwasserbeseitigung	I084ABK025	Kanalerneuerung Stadion Merkstein	0,00 €		7.073,04 €	dto.
1153810	Abwasserbeseitigung	I084ABK028	Regenklärbecken Boscheler Berg	0,00 €		39.216,00 €	dto.
1153810	Abwasserbeseitigung	I084ABK035	Kanalerneuerung Hoheneichstraße	0,00 €		5.183,50 €	dto.
1153810	Abwasserbeseitigung	I084ABK041	Kanalerneuerung Kreutzstraße	0,00 €		6.789,26 €	Nachaktivierung im JAB 2014, gedeckt im investiven Kanalbudget

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über-planmäßig	Außer-planmäßig	Erläuterungen
1153810	Abwasserbeseitigung	I124ABK016	Erschl. Baugebiet Maria-Montessori-Straße (Kanal)	0,00 €		7.000,00 €	Nachaktivierung im JAB 2014, gedeckt im investiven Kanalbudget
1254110	Verkehrslenkung und -regelung	I141AZW001	ARAP/ PRAP e-moVe Station Bahnhof Herzogenrath	0,00 €		17.223,23 €	ARAP für e-moVe-Ladesäule Bahnhof Herzogenrath, wirtschaftl. Eigentum liegt bei der enwor, zugeh. Fördermittel werden als PRAP gebucht, gedeckt durch bisheriges Sachkonto (045101/782121)
1355510	Wald- und Forstwirtschaft	I144ABA003	Outdoor-Fitnesspark	0,00 €		23.827,05 €	Es handelt sich um eine Anlage im Bau, eigeplant war der Park als Zugang von Aufbauten, gedeckt durch Minderauszahlungen bei Straßenbaumaßnahmen
1557510	Tourismus	I13SAZW001	ARAP Zuwendung Burg Rode e. V. Via Belgica	0,00 €		89.419,14 €	Teile der Maßnahmen für Via Belgica/ Informationspfad Burg Rode sind als ARAP zu buchen, da es sich dabei nicht um städtisches Eigentum handelt, gleichwohl bleibt die Abwicklung investiv, gedeckt durch Minderauszahlungen bei Straßenbaumaßnahmen
1557510	Tourismus	I13SBEV003	Außentafeln Burg Rode	0,00 €		17.209,86 €	In 2014 wurden bereits 16.625,61 € außerplanmäßig bereitgestellt. Im JAB musste noch eine Umbuchung vom konsumtiven auf den investiven Bereich erfolgen, so dass eine Erhöhung der Mittel um 584,25 EUR erforderlich ist.
1661210	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	783200	Auszahl. f.d. Erwerb v. VG < 410 EUR	0,00 €		298.591,59 €	Gemäß Korrekturprüfung GPA zum JAB 2013, analog 2014, Position 12, Umbuchung der Auszahlungen für geringwertige Wirtschaftsgüter auf investives Auszahlungskonto, gedeckt durch Minderauszahlungen bei Straßenbaumaßnahmen