



Vorlage		Drucksachen-Nr:	V/2017/367		
Erstellt durch: Amt 20 - Kämmerei		Status:	öffentlich		
Kenntnisnahme nicht erheblicher über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Auszahlungen im Jahresabschluss 2015					
Beratungsfolge:			TOP:		
Datum	Gremium	Einst.	Ja	Nein	Enth.
12.12.2017	Rat der Stadt Herzogenrath				

Beschlussvorschlag:

Der Stadtrat nimmt gemäß § 83 II, S. 1, 2. Halbsatz GO NRW i. V. m. dem Beschluss zur Haushaltssatzung 2015 die nicht erheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen, die bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2015 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 2015 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 2015 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 2015 vom 12.05.2015

Anlage/n:

Liste der unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen im Jahresabschluss 2015

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

Konsumtiv

0212210	Ordnungs- angelegenheiten	501110	Rückstellungen Altersteilzeit Beamte	0,00 €		3.429,12 €	Neuer ATZ-Fall, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0212210	Ordnungs- angelegenheiten	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	20.400,00 €	22.979,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0212210	Ordnungs- angelegenheiten	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	6.200,00 €	9.410,00 €		dto.
0535110	Sonstige soziale Leistungen	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		13.559,57 €	Durch das neue Berechnungsmodell für ATZ-Rückstellungen, welches seitens der GPA nahegelegt wurde, ergibt sich ein zusätzlicher Zuführungsbedarf, der in 2015 gebucht wird, da die vorangegangenen Jahre bereits abgeschlossen sind, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1052210	Wohnungsbauförderung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	10.900,00 €	9.094,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1052210	Wohnungsbauförderung	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	3.300,00 €	3.527,00 €		dto.
0212220	Bürgerbüro	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	10.400,00 €	9.355,00 €		dto.
0212220	Bürgerbüro	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	3.200,00 €	4.127,00 €		dto.
0212610	Brandschutz	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	355.700,00 €	113.067,00 €		dto.
0212610	Brandschutz	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	108.600,00 €	95.910,00 €		dto.
0212710	Rettungsdienst	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	67.700,00 €	48.659,00 €		dto.

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0212710	Rettungsdienst	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	20.700,00 €	29.334,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0212710	Rettungsdienst	542240	Mieten für Fahrzeuge	0,00 €		53.942,11 €	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
0534110	Unterhaltsvorschuss	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	12.900,00 €	13.619,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0534110	Unterhaltsvorschuss	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	3.900,00 €	8.053,00 €		dto.
0636210	Allgemeine Förderung junger Menschen	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	61.800,00 €	32.900,00 €		dto.
0636210	Allgemeine Förderung junger Menschen	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	18.900,00 €	14.545,00 €		dto.
0636510	Tageseinrichtungen für Kinder -freie Träger-	531833	Gesetzl. Betriebskostenzusch. an Einricht. fr. Tr.	9.500.000,00 €	109.972,01 €		Umbuchung vom Haushaltsjahr 2016 in das Haushaltsjahr 2015 im Rahmen der Wertaufhellung (Periodenabgrenzung 01.01.- 31.03.2016), gedeckt durch Mehrerträge und - einzahlungen bei der Gewerbesteuer
0636510	Tageseinrichtungen für Kinder -freie Träger-	531860	Auflösung ARAP für gel. Zuwend. (übr. Bereiche)	197.000,00 €	76.367,21 €		Buchung der Auflösung war nicht in voller Höhe eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0636510	Tageseinrichtungen für Kinder -freie Träger-	571200	Abschreibung auf Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00 €		35.672,70 €	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	4.200,00 €	5.524,00 €		Zuführung höher als geplant, 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
0636520	Tagesein. f. Kin. in städt. Träger. sowie Tagespfl.	731110	Rückzahlungen von Zuweisungen an das Land	0,00 €		12.685,14 €	Aufwand im Haushaltsjahr 2014, dort außerplanmäßig als Aufwand bereitgestellt, daher nun außerplanmäßige Zahlung in 2015, gedeckt durch Mehreinzahlungen bei SK 614112 "Landeszuweisung zu den Betriebskosten pp."
0636620	Einr. der Jugendar. in städt. Tr.sch. u. st. Spielpl.	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	3.900,00 €	5.226,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0321710	Gymnasium	571610	Abschreibung auf technische Anlagen	0,00 €		18.277,21 €	Buchung der AfA war nicht eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0321810	Gesamtschulen	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		11.077,04 €	Durch das neue Berechnungsmodell für ATZ-Rückstellungen, welches seitens der GPA nahegelegt wurde, ergibt sich ein zusätzlicher Zuführungsbedarf, der in 2015 gebucht wird, da die vorangegangenen Jahre bereits abgeschlossen sind, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0321810	Gesamtschulen	543150	Geräte, Ausstattung, Material u. ä. (bis 410 EUR)	103.000,00 €	35.027,48 €		Umbuchung der NW-Räume investiv --> konsumtiv, gedeckt durch Mehrerträge und -einzahlungen beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer
0321810	Gesamtschulen	549992	Aufwand aus Korrekturen Jahresabschluss (Vorjahr)	0,00 €		29.783,85 €	Korrektur zu geringer Anteil Vorjahr, da Anteil auf Anlage zu hoch, gedeckt durch Mehrerträge beim Gewinnanteil enwor
0321810	Gesamtschulen	571210	Abschreibung auf Schulen	610.000,00 €	268.531,08 €		Buchung der AfA war nicht in voller Höhe eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0324310	Allgemeine Schulverwaltung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	22.700,00 €	3.417,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0324310	Allgemeine Schulverwaltung	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	6.900,00 €	4.960,00 €		dto.

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0428110	Heimat- und Kulturpflege	529117	Aufwendungen für kulturelle Veranstaltungen	0,00 €		37.464,43 €	Umbuchung von SK 549950 auf 529117 gemäß Vorgabe durch die GPA, gedeckt durch bisherigen Ansatz
0111130	Grundstücksverwaltung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	26.400,00 €	13.371,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111130	Grundstücksverwaltung	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	8.000,00 €	6.530,00 €		dto.
0111130	Grundstücksverwaltung	547300	Wertveränderungen beim Umlaufvermögen	0,00 €		8.533,17 €	Verkauf mit Verlust, Nordsternpark, Grundstück zur Wiederveräußerung, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0951110	Räuml. Planungs- und Entwicklungsmaßn., Geoinform.	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	11.600,00 €	4.694,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1052110	Bau- und Grundstücksordnung	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		4.031,91 €	Durch das neue Berechnungsmodell für ATZ-Rückstellungen, welches seitens der GPA nahegelegt wurde, ergibt sich ein zusätzlicher Zuführungsbedarf, der in 2015 gebucht wird, da die vorangegangenen Jahre bereits abgeschlossen sind, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1052110	Bau- und Grundstücksordnung	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	27.700,00 €	10.667,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1052110	Bau- und Grundstücksordnung	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	8.400,00 €	3.416,00 €		dto.
1557340	Betrieb	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		9.683,12 €	Durch das neue Berechnungsmodell für ATZ-Rückstellungen, welches seitens der GPA nahegelegt wurde, ergibt sich ein zusätzlicher Zuführungsbedarf, der in 2015 gebucht wird, da die vorangegangenen Jahre bereits abgeschlossen sind, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
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	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		5.653,17 €	Durch das neue Berechnungsmodell für ATZ-Rückstellungen, welches seitens der GPA nahegelegt wurde, ergibt sich ein zusätzlicher Zuführungsbedarf, der in 2015 gebucht wird, da die vorangegangenen Jahre bereits abgeschlossen sind, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111140	Gebäudemanagement	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	35.500,00 €	32.799,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111140	Gebäudemanagement	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	10.800,00 €	6.955,00 €		dto.
0111140	Gebäudemanagement	549992	Aufwand aus Korrekturen Jahresabschluss (Vorjahr)	0,00 €		48.900,53 €	Grundinstandsetzung des HB Kohlscheid (I124ABH009) wird nicht durchgeführt (s. Beschluss BauVerKA v. 03.11.2015, V/2014/314-E06). Die bisherigen investiven Kosten der Vorjahre müssen somit in den Aufwand umgebucht werden, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111140	Gebäudemanagement	581190	I. V. Interne Steuern und Gebühren	0,00 €		632.358,52 €	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
1153720	Duales System Deutschland (DSD)	744110	Umsatzsteuerzahllast	0,00 €		5.304,15 €	Umsatzsteuerzahllast war nicht eingeplant, gedeckt durch Minderauszahlungen bei SK 744140 "Auszahlungen Kapitalertragsteuer"
1153810	Abwasserbeseitigung	549992	Aufwand aus Korrekturen Jahresabschluss (Vorjahr)	0,00 €		8.586,02 €	Korrektur der Ergebnisrechnungen der Vorjahre, Auflösung ARAP Übach aus Korrekturprüfung Jahresabschluss 2014, gedeckt durch Mehrerträge bei der Grundsteuer B

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
1153810	Abwasserbeseitigung	571320	Abschr. a. Entwäss.- u. Abwasserbeseitigungsanl	1.427.000,00 €	52.300,00 €		Buchung der AfA war nicht in voller Höhe eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbsteuer
1254120	Unterhaltung u. Neubau v. Straßen, Straßenbeleu.	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	11.000,00 €	6.387,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbsteuer
0111111	Rat, Ausschüsse und Fraktionen	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	4.900,00 €	7.400,00 €		dto.
0111112	Organisationsangel., Verwaltungssteuerung u. Öff.arb.	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	1.500,00 €	6.759,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbsteuer
0111113	Hausverw. u. Serviceleist., Druckerzeug. u. Archiv	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		7.717,85 €	Durch das neue Berechnungsmodell für ATZ- Rückstellungen, welches seitens der GPA nahegelegt wurde, ergibt sich ein zusätzlicher Zuführungsbedarf, der in 2015 gebucht wird, da die vorangegangenen Jahre bereits abgeschlossen sind, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbsteuer
0111113	Hausverw. u. Serviceleist., Druckerzeug. u. Archiv	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	23.300,00 €	18.522,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbsteuer
0111113	Hausverw. u. Serviceleist., Druckerzeug. u. Archiv	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	6.900,00 €	7.592,00 €		dto.
0111113	Hausverw. u. Serviceleist., Druckerzeug. u. Archiv	542330	Leasing Kopierer pp.	0,00 €		17.268,09 €	Umbuchung der Leasingraten für die Kopierer von Sachkonto 542200 (Mieten und Pachten) auf Sachkonto 542330, gedeckt durch bisheriges Sachkonto
0111114	Personalmanagement	501110	Rückstellungen Altersteilzeit Beamte	0,00 €		3.962,24 €	Neuer ATZ-Fall, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbsteuer
0111114	Personalmanagement	501120	Rückstellungen nicht gen. Urlaub Beamte	0,00 €		64.944,27 €	Zuführungen zur Rückstellung waren nicht im Haushalt eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbsteuer
0111114	Personalmanagement	501130	Rückstellungen Überstunden Beamte	0,00 €		162.674,76 €	dto.

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0111114	Personalmanagement	501140	Rückstellungen LOB Beamte	0,00 €		40.661,64 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2015, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111114	Personalmanagement	501230	Rückstellungen Überstunden t. B.	0,00 €		25.865,16 €	Zuführungen zur Rückstellung waren nicht im Haushalt eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111114	Personalmanagement	501240	Rückstellungen LOB Tarifbeschäftigte	0,00 €		218.898,34 €	Zuführungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2015, nicht zahlungswirksam, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111114	Personalmanagement	505110	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	39.000,00 €	22.127,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111114	Personalmanagement	505120	Zuführung Pensionsrückstell. Dienstherrenwechsel	0,00 €		238.588,00 €	dto.
0111114	Personalmanagement	506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	11.900,00 €	8.894,00 €		dto.
0111114	Personalmanagement	516100	Zuführungen zu Beihilferückstellungen f. Vers.empf	0,00 €		212.589,00 €	dto.
0111190	Geschäftsbuchführung und Steuerverwaltung	501110	Rückstellungen Altersteilzeit Beamte	0,00 €		9.895,95 €	Neuer ATZ-Fall und durch das neue Berechnungsmodell für ATZ-Rückstellungen, welches seitens der GPA nahegelegt wurde, ergibt sich ein zusätzlicher Zuführungsbedarf, der in 2015 gebucht wird, da die vorangegangenen Jahre bereits abgeschlossen sind, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111190	Geschäftsbuchführung und Steuerverwaltung	505110	Zuführung zu Pensions- rückstell. f. Beschäftigte	91.600,00 €	76.086,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111190	Geschäftsbuchführung und Steuerverwaltung	506100	Zuführungen zu Beihilfe- rückstell. f. Beschäftigte	28.000,00 €	26.382,00 €		dto.

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0111190	Geschäftsbuchführung und Steuerverwaltung	529160	Beratungsleistungen im Rahmen der Jahresabschlüsse	0,00 €		15.574,00 €	Änderung des bisherigen Sachkontos lt. Empfehlung der GPA, gedeckt durch bisheriges Sachkonto (542944)
1661110	Steuern, allgem. Zuweisungen, allgemeine Umlagen	547360	Abschr. a. Forderungen Pauschalwertberichtigung	0,00 €		119.947,63 €	Pauschalwertberichtigung im Rahmen des Jahresabschlusses 2015, gedeckt durch Mehrerträge bei SK 458310 "Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen"
1557310	TPH	581190	I. V. Interne Steuern und Gebühren	0,00 €		116.185,20 €	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 Sachkonto 481192
0111191	Zahlungsabwicklung	506100	Zuführungen zu Beihilfe- rückstell. f. Beschäftigte	20.500,00 €	9.170,00 €		dto.
0111110	Verwaltungsvorstand/ BM-Büro	501210	Rückstellungen Altersteilzeit t. B.	0,00 €		62.075,90 €	Durch das neue Berechnungsmodell für ATZ- Rückstellungen, welches seitens der GPA nahegelegt wurde, ergibt sich ein zusätzlicher Zuführungsbedarf, der in 2015 gebucht wird, da die vorangegangenen Jahre bereits abgeschlossen sind, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111110	Verwaltungsvorstand/ BM-Büro	505110	Zuführung zu Pensions- rückstell. f. Beschäftigte	88.700,00 €	17.146,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0212110	Statistik und Wahlen	505110	Zuführung zu Pensions- rückstell. f. Beschäftigte	2.600,00 €	13.915,00 €		dto.
0212110	Statistik und Wahlen	506100	Zuführungen zu Beihilfe- rückstell. f. Beschäftigte	800,00 €	5.624,00 €		Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
1557510	Tourismus	531860	Auflösung ARAP für gel. Zuwend. (übr. Bereiche)	0,00 €		13.259,09 €	Buchung der Auflösung war nicht eingeplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111170	Personalvertretung	505110	Zuführung zu Pensions- rückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		7.188,00 €	Zuführung höher als geplant, gedeckt durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer
0111170	Personalvertretung	506100	Zuführungen zu Beihilfe- rückstell. f. Beschäftigte	0,00 €		3.022,00 €	dto.

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
Investiv							
1254110	Verkehrslenkung und - regelung	191221	ARAP/ PRAP e-moVe Station Bahnhof Herzogenrath	0,00 €		20.782,53 €	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)
0531310	Flüchtlingshilfen	039121	Aufb., Betriebsv. Flüchtlingsunterbringung (FB 4)	0,00 €		35.700,00 €	Kauf Flüchtlingszelt außerplanmäßig bei anderem Sachkonto bereitgestellt, nun Zugang Aufbauten, gedeckt durch Minderauszahlungen im Hochbaubudget
0531310	Flüchtlingshilfen	081101	B u. G. Flüchtlingsunterbringung (FB 4)	0,00 €		21.140,95 €	Kauf Heizungsanlage für Flüchtlingszelt außerplanmäßig bei anderem Sachkonto bereitgestellt, nun Betriebs- und Geschäftsausstattung, gedeckt durch Minderauszahlungen im Hochbaubudget
0636510	Tageseinrichtungen für Kinder -freie Träger-	191201	Zug. Anzahlungen ARAP Zuw. KiTas (Freie Träger)	0,00 €		64.800,00 €	Umbuchung im Rahmen des Jahresabschlusses, investive Auszahlung auf SK 781810, gedeckt durch investive Einzahlung bei SK 681191
0636620	Einr. der Jugendar. in städt. Tr.sch. u. st. Spielpl.	096301	Spielplatz Maria- Montessori-Straße	0,00 €		28.376,00 €	Die Anlage im Bau ist im Jahr 2014 begonnen worden, war aber als Aufbauten bei SK 021121 veranschlagt, gedeckt durch die ursprünglich geplante Maßnahme
0321510	Realschule	032121	Ersatzbeschaffung für den Sportplatz Am Langenberg	0,00 €		29.176,78 €	Aktivierung aus Anlage im Bau, gedeckt durch Minderauszahlungen bei I144ABH001 "Gesamtschule II Neubau der Werkräume"
0321510	Realschule	032121	Nachaktivierung Lüftung OGS Realschule	0,00 €		16.208,43 €	Nachaktivierung, gedeckt durch ursprüngliche Investition I124ABH003
0321710	Gymnasium	096301	Ausstattung NW-Räume Gymnasium	0,00 €		3.855,60 €	Korrektur NW-Räume, Start Planung 2016, gedeckt durch bisherige Invest-Nr. I122BUG001 "Neuausstattung naturwissenschaftl. Bereich Gymn."

Produkt	Produktbezeichnung	Bilanz-/ Aufwandskto. bzw. Finanzkto./ Invest.Nr.	Bezeichnung des Sachkontos/ der Investition	Ansatz	Über- planmäßig	Außer- planmäßig	Erläuterungen
0321810	Gesamtschulen	096301	Naturwissenschaftl. Räume Gesamtschule Kohlscheid	0,00 €		25.381,85 €	Einrichtung Betriebs- und Geschäftsausst. mit Herstellungskosten über das Haushaltsjahr hinaus, gedeckt durch Minderauszahlungen bei I144ABH001 "Gesamtschule II Neubau der Werkräume" bzw. I122BUG006 "Ersteinrichtung Gesamtschule Kohlscheid"
0321810	Gesamtschulen	096301	Ausstattung NW-Räume GS II	0,00 €		11.225,17 €	Korrektur NW-Räume, Start 2015, Aktivierung 2016, gedeckt durch bisherige Invest-Nr. I122BUG006 "Ersteinrichtung Gesamtschule Kohlscheid"
0842110	Förderung des Sports	191211	Weiterleitung Sportpauschale investiv	0,00 €		9.627,06 €	Die weitergeleitete Sportpauschale für investive Maßnahmen ist als ARAP und investive Auszahlung zu buchen, gedeckt durch Minderauszahlungen beim Kanalbau
1153810	Abwasserbeseitigung	044101	Inliner/Pointliner Süd (003)	0,00 €		110.619,00 €	Umbuchung Kanal Im Buschfeld konsumtiv --> investiv, Aktivierung und Beginn der Herstellung in 2015, gedeckt durch Minderauszahlungen bei I084ABK026 "Enderneuerung Vorflut Maubach"
1153810	Abwasserbeseitigung	044101	Inliner/ Pointliner H'rath- Nord (005)	0,00 €		34.783,23 €	Umbuchung Inliner Bicherouxstraße konsumtiv --> investiv im JAB 2015, Aktivierung am 26.10.2015 und Nachaktivierung, gedeckt durch bisherige Position, Finanzkonto 785220
1153810	Abwasserbeseitigung	044101	Inlinersanierung Bicherouxstraße	0,00 €		68.000,00 €	Der Inliner wurde in 2015 begonnen und fertiggestellt. Die Mittel müssen entsprechend von der Anlage im Bau als direkter Zugang der Abwasserbeseitigungsanlagen gebucht werden, gedeckt im investiven Kanalbudget.
1153810	Abwasserbeseitigung	096211	Zweitherstellung Inliner Am Ehrenmal 6.305 - 6.312	0,00 €		18.451,41 €	Bisher unter Invest.-Nr. I084ABK009 verbucht, es handelt sich aber um eine eigene Maßnahme, gedeckt durch bisherige Investitionsnummer
1661210	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	783200	Auszahl. f.d. Erwerb v. VG < 410 EUR	0,00 €		334.928,97 €	Korrekturprüfung GPA, Position 12, Umbuchung der Auszahlungen für geringwertige Wirtschaftsgüter auf investives Auszahlungskonto, gedeckt durch Minderauszahlungen bei Kanalbaumaßnahmen