

# I. Die Landeshaushaltsrechnung für 1998, Haushaltsplan und Haushaltsvollzug, Landesschulden, Sondervermögen

## Landeshaushaltsrechnung

1

### 1 Vorlage und Gestaltung

Auf Grund von Art. 83 Abs. 1 LV und § 114 Abs. 1 LHO hat das FM die LHR für 1998 am 26.01.2000 dem Landtag vorgelegt (DS 12/4825).

Die LHR ist den Vorschriften der §§ 81 - 86 LHO entsprechend gestaltet. Sie enthält alle in § 81 Abs. 1 und 2 LHO vorgeschriebenen Angaben für den Nachweis der bestimmungsgemäßen Ausführung des StHpl. Die finanziellen Gesamtergebnisse der Haushaltsführung sind in

- einem kassenmäßigen Abschluss gemäß § 82 LHO  
(Ist-Ergebnisse ohne Haushaltsreste),
- einem Haushaltsabschluss gemäß § 83 LHO  
(Ist-Ergebnisse zuzüglich Haushaltsreste),
- einer Gesamtrechnung  
(Soll-Ist-Vergleich, Gesamtsummen der Epl.)

dargestellt.

Der kassenmäßige Abschluss, der Haushaltsabschluss und die Gesamtrechnung sind gemäß § 84 LHO auf S. IX der LHR erläutert. Die in § 85 Abs. 1 LHO genannten Übersichten sind der LHR beigelegt (S. 1139 - 1158 und 1163 - 1165). Weitere Erläuterungen über den Haushaltsvollzug geben die der LHR beigelegten besonderen Übersichten auf den S. XXXVIII - LXXXII.

## 2 Ergebnisse (verkürzt dargestellt)

### Kassenmäßiger Abschluss (§ 82 LHO)

|                                                                         |                      |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Summe der Ist-Einnahmen                                                 | 67 579 000 020,39 DM |
| Summe der Ist-Ausgaben                                                  | 67 575 800 981,17 DM |
| Unterschied (kassenmäßiges Jahresergebnis)<br>zugleich Ist-Mehreinnahme | + 3 199 039,22 DM    |
| Haushaltsmäßig noch nicht ausgeglichenes<br>Jahresergebnis 1997         | - 266 682 992,74 DM  |
| Kassenmäßiges Gesamtergebnis                                            | - 263 483 953,52 DM  |

### Haushaltsabschluss (§ 83 LHO)

|                                                                                                                                                                                                                              |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Kassenmäßiges Gesamtergebnis                                                                                                                                                                                                 | - 263 483 953,52 DM |
| zuzüglich der nach 1999 übertragenen Einnahmereste<br>bei Kap. 0703                                                                                                                                                          | + 132 522,66 DM     |
| ergibt Zwischenergebnis                                                                                                                                                                                                      | - 263 351 430,86 DM |
| Nach 1999 übertragene Ausgaberrreste                                                                                                                                                                                         | 1 950 228 747,46 DM |
| ergibt Abschluss-Zwischenergebnis, zugleich<br>Gesamt-Mehrausgabe                                                                                                                                                            | 2 213 580 178,32 DM |
| Durch Bildung eines Einnahmerestes in Höhe<br>der am Ende des Hj. 1998 noch offenstehenden<br>Kreditermächtigung von                                                                                                         | 2 545 649 769,70 DM |
| bei Kap. 1206 Tit. 325 86 - Kreditmarktmittel -<br>wurde die Gesamt-Mehrausgabe teilweise ausgeglichen.<br>Zum 31.12.1998 ergab sich als rechnungsmäßiges<br>Gesamtergebnis (§ 83 Nr. 2 Buchst. e LHO)<br>ein Überschuss von | 332 069 591,38 DM   |

Die nach Art. 84 Satz 1 LV hierfür erforderlichen Kreditermächtigungen ergeben sich aus § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 und Satz 2 StHG 1998/99 i.V.m. § 18 Abs. 3 Satz 1 LHO.

### 3 Feststellungen nach § 97 Abs. 2 Nr. 1 LHO

Die in der LHR aufgeführten Beträge der Einnahmen und Ausgaben stimmen mit den in den Rechnungslegungsbüchern nachgewiesenen Beträgen überein. In den geprüften Rechnungen sind keine Einnahmen oder Ausgaben festgestellt worden, die nicht belegt waren.

### 4 Druck- und Darstellungsfehler

Der RH hat bei der Gesamtrechnungsprüfung keine Druck- und Darstellungsfehler in der LHR feststellen können.

### 5 Haushaltsüberschreitungen

Über- und außerplanmäßige Ausgaben bedürfen der vorherigen Zustimmung des FM, die nur im Falle eines unvorhergesehenen und unabweisbaren Bedürfnisses erteilt werden darf. Die üpl. Ausgaben samt Vorgriffen sowie die apl. Ausgaben sind in der LHR einzeln nachgewiesen und in der Übersicht 1 (S. 1139 - 1158) zusammengestellt und begründet. Sie betragen insgesamt 1 639 929 397,60 DM, davon entfallen 1,555 Mrd. DM (95 %) auf

- die buchungstechnische Abwicklung des kassenmäßigen Fehlbetrags aus dem Hj. 1996 (701 Mio. DM),
- zusätzliche Ausgaben für den Finanzausgleich unter den Ländern (745 Mio. DM),
- die Rückzahlung der Abfallabgabe in noch nicht bestandskräftigen Fällen (51 Mio. DM),
- Erstattungen nach dem AsylAG für Schlussabrechnungen infolge der Reduzierung der kommunalen Unterbringungskapazitäten (40 Mio. DM) und
- Mehrausgaben insbesondere auf Grund stark gestiegener Schülerzahlen bei den Schulen an anerkannten Heimen für Minderjährige - Jugendhilfe - (18 Mio. DM).

Der Anteil der Personalausgaben beträgt 7 562 084,48 DM.

Die üpl. und apl. Ausgaben über 200 000 DM im Einzelfall wurden dem Landtag mit Schreiben des FM vom 17.08.1999 (DS 12/4388) gemäß § 8 Abs. 3 StHG 1998/1999 mitgeteilt. Der Finanzausschuss des Landtags hat in seiner 46. Sitzung am 14.10.1999 hiervon Kenntnis genommen.

Nach den Ergebnissen der Rechnungsprüfung fehlt es bei den üpl. und apl. Ausgaben von 1 000 DM und mehr im Hj. 1998 in 57 Fällen an der Einwilligung des FM. Die Summe dieser Überschreitungen beträgt 32 352 087,28 DM (Vorjahr 8,516 Mio. DM); hiervon sind 19,7 Mio. DM Vorgriffe (16,0 Mio. DM entfallen auf Unterhaltsvorschüsse oder -ausfalleistungen nach dem UVG und 2,7 Mio. DM auf Zuwendungen im Bereich Feuerwehrwesen). Auf Personalausgaben entfallen insgesamt 484 926,11 DM. Überschreitungen, die allein auf Titelverwechslungen beruhen (verdeckte Haushaltsüberschreitungen), wurden nicht festgestellt.

Die vom FM nach § 3 Abs. 5 StHG 1998/99 bewilligten Abweichungen von den Stellenübersichten sind in der Übersicht 1 A zur LHR dargestellt und begründet.

Die üpl. und apl. Ausgaben bedürfen nach Art. 81 Satz 3 LV der Genehmigung des Landtags. Sie wurde, zugleich für die Abweichungen von den Stellenübersichten, vom FM im Zusammenhang mit der Vorlage der LHR (s. Pkt. 1) beantragt.

## **6 Buchungen an unrichtiger Stelle**

Der RH hat bei stichprobenweiser Prüfung zahlreiche, auf Versehen der Verwaltung beruhende Fälle von Buchungen an unrichtiger Haushaltsstelle - sog. Titelverwechslungen - (Verstöße gegen § 35 Abs. 1 LHO) festgestellt, die allerdings von relativ geringer Auswirkung auf das Gesamtbild des Haushalts sind. Bei richtiger Buchung wären die in der LHR nachgewiesenen üpl. und apl. Ausgaben um 388 245,79 DM niedriger gewesen. Die Titelverwechslungen, durch die eine Überschreitung von 2 000 DM und mehr verursacht oder vermieden worden ist, sind in der Anlage 2 dargestellt.