

Informationsvorlage

öffentlich

Beratungsfolge

Hauptausschuss
Kreistag

Datum

09.10.2024
23.10.2024

nicht öffentlich
öffentlich

Gegenstand der Vorlage:

Information zum Stand der Haushaltsplanung zum
Doppelhaushalt 2025 und 2026

Gesetzliche Grundlage:

§ 61 Sächsische Landkreisordnung i. V. m. §§ 74 ff.
Sächsische Gemeindeordnung

Einreicher:

Landrat

Erarbeitet:

Amt für Finanzverwaltung, Kreiskasse

Der Kreistag nimmt die Informationsvorlage zum Stand der Haushaltsplanung für den
Doppelhaushalt für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 zur Kenntnis.

Michaelis
Landrat

Rechtlich und haushaltsrechtlich geprüft:

Richter, Eike
Mehlhorn, Dirk

Amtsleiter Rechtsamt
Amtsleiter Amt für Finanzverwaltung, Kreiskasse

Begründung:

Dem Kreistag kann zum jetzigen Zeitpunkt kein nach den Vorschriften der Sächsischen Landkreisordnung ausgeglichener und genehmigungsfähiger Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 vorgelegt werden. Die Gründe dafür werden nachfolgend erläutert. Dem Kreistag werden die Planungsunterlagen zum gegenwärtigen Bearbeitungsstand mit dieser Vorlage zur Verfügung gestellt.

Der Planungsprozess für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 wurde durch die Landkreisverwaltung als Doppelhaushalt inhaltlich und terminlich so gestaltet, dass eine Einbringung in die Kreistagssitzung am 23. Oktober 2024, die Beratung in den Fraktionen und Ausschüssen dann anschließend bis Ende November/Anfang Dezember 2024 und die Beschlussfassung in der Sitzung am 11. Dezember 2024 erfolgen und möglich sein sollte.

Die Aufstellung des Doppelhaushaltes erfolgte unter Berücksichtigung der fest-/aufgestellten Jahresabschlüsse bis 2022, des vorläufigen Ergebnisses 2023 und den vorliegenden Prognosedaten für 2024. Dennoch zeigte sich bereits in einem frühen Stadium, dass die ermittelten Rahmendaten (z. B. Rücklage und Liquidität) voraussichtlich nicht ausreichen, um einen genehmigungsfähigen Doppelhaushalt 2025/2026 aufzustellen.

Der Planungsprozess gestaltete sich von Anfang an schwierig. Die einzelnen Planungsstufen werden mit einer kurzen Erläuterung im beiliegenden Entwurf des Vorberichtes dargestellt.

Der Freistaat Sachsen hat die Herausgabe von Anwendungshinweisen im Hinblick auf die strukturelle Lage der Sächsischen Landkreise angekündigt. Ob und inwiefern diese Hinweise Auswirkungen auf die Genehmigungsfähigkeit des Doppelhaushaltes 2025/2026 haben werden, kann zum gegenwärtigen Zeitpunkt nicht eingeschätzt werden und dadurch auch nicht in den Entwurf einfließen. Insoweit kann zur Sitzung des Kreistages am 23. Oktober 2024 kein Entwurf für einen genehmigungsfähigen Haushaltsplan vorgelegt werden.

Dem Kreistag werden zur Information über den aktuellen Planungsstand in den Anlagen (Stand: 4. September 2024):

- der Entwurf des Vorberichtes,
- der Entwurf des Ergebnishaushaltes,
- der Entwurf des Finanzhaushaltes,
- die Übersicht über die Ermittlung der Fehlbeträge (Entwurf),
- die Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen (Entwurf),
- die Übersicht über den vor. Stand der Verbindlichkeiten (Entwurf),
- die Übersicht über den vor. Stand der Rückstellungen und Rücklagen (Entwurf),
- eine Übersicht über die geplanten Investitionen und
- eine Übersicht über die im Ergebnishaushalt geplanten Instandhaltungs- und Instandsetzungsmaßnahmen (> 100.000 €)

für den Doppelhaushalt 2025/2026 zur Kenntnis gegeben.

Der vorliegende Haushaltsplan enthält alle in den Haushaltsjahren 2025 und 2026 für die Erfüllung der Aufgaben des Landkreises voraussichtlich:

- anfallenden Erträge und entstehenden Aufwendungen,

- eingehenden ergebnis- und vermögenswirksamen Einzahlungen und zu leistenden ergebnis- und vermögenswirksamen Auszahlungen und
- notwendigen Verpflichtungsermächtigungen.

Es ist vorgesehen, in der Kreistagssitzung am 11. Dezember 2024 die Haushaltssatzung und den Haushaltsplan 2025/2026 als 1. Lesung in den Kreistag einzubringen und zur Beschlussfassung in der Kreistagssitzung am 26. März 2025 vorzulegen. Die Verwaltung schlägt dazu folgenden Ablauf vor:

Aktivität		Zeitraum/Zeitpunkt
Vorberatung im Sozial- und Gesundheitsausschuss	am	Mittwoch, 6. November 2024
Vorberatung im Bildungs- und Kulturausschuss	am	Donnerstag, 7. November 2024
Vorberatung im Wirtschafts-, Bau- und Umweltausschuss	am	Dienstag, 12. November 2024
Vorberatung im Jugendhilfeausschuss	am	Mittwoch, 13. November 2024
Vorberatung im Finanz- und Beteiligungsausschuss	am	Donnerstag, 21. November 2024
Vorberatung im Hauptausschuss	am	Mittwoch, 27. November 2024
Kreistag – 1. Lesung - Haushaltssatzung und des Haushaltsplanes	am	Mittwoch, 11. Dezember 2024
Auslegung des Haushaltsplanes in den Bürgerservicebüros	von	Donnerstag, 12. Dezember 2024
	bis	Montag, 23. Dezember 2024
Zeitraum für Einwendungen der Bürger	von	Donnerstag, 12. Dezember 2024
	bis	Montag, 6. Januar 2025
Vorberatung im Sozial- und Gesundheitsausschuss	am	Mittwoch, 22. Januar 2025
Vorberatung im Bildungs- und Kulturausschuss	am	Mittwoch, 29. Januar 2025
Vorberatung im Jugendhilfeausschuss	am	Mittwoch, 5. Februar 2025
Vorberatung im Wirtschafts-, Bau- und Umweltausschuss	am	Mittwoch, 12. Februar 2025
Vorberatung im Finanz- und Beteiligungsausschuss	am	Mittwoch, 5. März 2025
Vorberatung im Hauptausschuss	am	Mittwoch, 12. März 2025
Kreistag – Beschluss - Haushaltssatzung und des Haushaltsplanes	am	Mittwoch, 26. März 2025

Anlagen

- 1_ Entwurf des Vorberichtes,
- 2_ Entwurf des Ergebnishaushaltes,
- 3_ Entwurf des Finanzhaushaltes,
- 4_ Übersicht über die Ermittlung der Fehlbeträge (Entwurf),
- 5_ Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen (Entwurf),
- 6_ Übersicht über den vor. Stand der Verbindlichkeiten (Entwurf),
- 7_ Übersicht über den vor. Stand der Rückstellungen und Rücklagen (Entwurf)
- 8_ Übersicht über die geplanten Investitionen,
- 9_ Übersicht über die im Ergebnishaushalt geplanten Instandhaltungs- und Instandsetzungsmaßnahmen (> 100.000 €)