

Haushalt 2024 des Revisionsamts

- **Produkt**
- **Umsetzung Eckdatenbeschluss**
- **Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt**
- **Investitionen**

Sitzungsvorlage Nr. 20-26 / V 11415

Beschluss der Vollversammlung des Stadtrates vom 20.12.2023 Öffentliche Sitzung

I. Vortrag des Referenten

Nach der Bayerischen Gemeindeordnung (GO) ist das Revisionsamt bei der örtlichen Rechnungsprüfung unmittelbar dem Stadtrat gegenüber verantwortlich. Die Entscheidungen über den produktorientierten Haushalt des Revisionsamts sind daher unmittelbar und ausschließlich von der Vollversammlung des Stadtrats zu treffen.

Der Rechnungsprüfungsausschuss äußert sich gemäß § 10 Abs. 2 der Geschäftsordnung des Stadtrats der Landeshauptstadt München gutachtlich.

Ziele

Die besondere gesetzliche Stellung der örtlichen Rechnungsprüfungsämter schränkt den Stadtrat bei der Erteilung von Vorgaben und damit auch von Zielen für die Prüftätigkeit ein. Nach Art. 104 Abs. 2 Satz 2 GO kann der Stadtrat und der Herr Oberbürgermeister besondere Aufträge zur Prüfung der Verwaltung erteilen. Damit sind konkrete Einzelprüfaufträge gemeint. Diese sind nicht für Zielvorgaben zugänglich, da die Rechnungsprüfungsämter auch bei der Erfüllung dieser Einzelprüfaufträge ihren Status als inhaltlich unabhängige Sachverständige nicht verlieren.

Aufstellung des produktorientierten Haushalts 2024

Grundlage für die Budgetermittlung 2024 ist der beschlossene Haushalt 2023 zuzüglich des einmaligen Haushaltssicherungskonzepts (HSK) 2023. Der Ergebnishaushalt der Mittelfristigen Finanzplanung 2022 - 2026 für das Haushaltsjahr 2024, welcher ebenfalls auf dem Schlussabgleich 2023 basiert, bildet ergänzend den grundsätzlichen Rahmen.

1. Produkt

Die Leistungen des Revisionsamts werden gemäß der mit Beschluss der Vollversammlung vom 20.07.2016 beschlossenen neuen Produktstruktur nach KommHV-Doppik als eigenständiges Produkt „Rechnungsprüfung“ abgebildet. Es haben sich keine Änderungen an der Produktstruktur ergeben.

2. Umsetzung des Eckdatenbeschlusses

In der Vollversammlung vom 26.07.2023 wurden mittels Eckdatenbeschluss weitere Rahmenbedingungen für die Haushaltsplanung 2024 fixiert. Diese sehen einen Inflationsausgleich gesamtstädtisch in Höhe von 50 Mio € vor. Weiterhin ist eine Haushaltskonsolidierung in Höhe von 150 Mio € umzusetzen. Die Stadtkämmerei wurde beauftragt unter Einbindung der Referate ein entsprechendes Konzept diesbezüglich zu erstellen.

Die Umsetzung der Haushaltskonsolidierung beläuft sich 2024 für das Revisionsamt bezüglich der Einsparungen in den Sachauszahlungen auf 8.228 € für die disponiblen Ansätze. Dies betrifft die Positionen „Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen“ mit einer Reduzierung um 4.351 € sowie „Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit“ um 3.877 €.

Der Höhe des Inflationsausgleichs beträgt 1000 €. Dieser wird entsprechend dem Vorschlag der Stadtkämmerei sachkontengenau verteilt. Somit entfallen 600 € auf die Position „Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen“ und weitere 400 € auf „Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit“ und erhöhen diese.

Die technische Umsetzung der Haushaltskonsolidierung und des Inflationsausgleichs erfolgt Anfang 2024 im Rahmen des Schlussabgleichs II zum Haushalt 2024.

3. Teilfinanz- und Teilergebnishaushalt

Die Unterlagen zum Teilfinanz- und Teilergebnishaushalt, das Produktblatt sowie der Produktfinanz- und Ergebnishaushalt des Revisionsamts sind im von der Stadtkämmerei erstellten Haushaltsplanentwurf im Teilhaushalts-Band 2 für die Querschnittsreferate enthalten und bilden insofern die Grundlage für diese Sitzungsvorlage.

Der Teilergebnishaushalt enthält zum Stand Haushaltsplanentwurf ordentliche Erträge in Höhe von 543 Tsd. € (Schlussabgleich 2023: 544 Tsd. €) sowie ordentliche Aufwendungen in Höhe von 8.433 Tsd. € (Schlussabgleich 2023: 7.738 Tsd. €).

Der Teilfinanzhaushalt weist Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 543 Tsd. € (Schlussabgleich 2023: 543 Tsd. €) und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 6.315 Tsd. € (Schlussabgleich 2023: 6.454 Tsd. €) auf.

3.1 Wesentliche Budgetveränderungen im Haushaltsplanentwurf 2024

3.1.1 Erlöse/Erträge, Einzahlungen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Das Revisionsamt erbringt ausschließlich Steuerungsunterstützungsleistungen. Die Erlöse/Erträge, Einzahlungen enthalten daher, neben geringfügigen Kostenerstattungen Dritter lediglich die Erlöse aus der Steuerungsumlage der Eigenbetriebe. Der Planansatz für 2024 ist die Fortschreibung des Ansatzes aus 2023.

3.1.2 Kosten/Aufwendungen, Auszahlungen

Personalkosten

Der zahlungswirksame Ansatz für Personalauszahlungen im Teilfinanzhaushalt beträgt 6.195 Tsd. € (Schlussabgleich 2023: 6.334 Tsd. €). Die Reduzierung ergibt sich aus einem höheren Abschlag Vakanz. Die Umsetzung notwendiger Stellenbesetzungen ist in diesem Ansatz berücksichtigt. Änderungen am genehmigten Stellenplan haben sich nicht ergeben.

Die Personalaufwendungen sind im Teilergebnishaushalt mit 6.428 Tsd. € (Schlussabgleich 2023: 6.511 Tsd. €) veranschlagt.

Die konkreten Beträge werden im Plan und Ist vom Personal- und Organisationsreferat ermittelt.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind aktuell mit 67 Tsd. € (2023: 77 Tsd. €) geplant. Der Unterschiedsbetrag ergibt sich auf Grund der kostenneutralen Umschichtung zwischen dieser Position und den Sonstigen Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit. Grund hierfür sind unter anderem auch die Kostensteigerungen im Rahmen der Inflation. Nach Umsetzung der Haushaltskonsolidierung (Reduzierung um 4.351 €) und des Inflationsausgleichs (in Höhe von 600 €) beträgt der Planansatz rund 63 Tsd. €. Das Budget beinhaltet u.a. die Kosten für Fortbildungsmaßnahmen (48 Tsd. €), geringwertige Wirtschaftsgüter und sonstige geringfügige Aufwandspositionen.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind aktuell mit rund 60 Tsd. € (2023: 43 Tsd. €) geplant. Die Erhöhung basiert auf der Umschichtung und damit Verringerung des Ansatzes für Sach- und Dienstleistungen. Die Aufwendungen für Büromaterial, Fachliteratur, sonstiges Informationsmaterial und Dienstreisen nehmen mit rund 38 Tsd.€ den größten Anteil ein. Nach Umsetzung der Haushaltskonsolidierung (Reduzierung um 3.877 €) und des Inflationsausgleichs (in Höhe von 400 €) beträgt der Planansatz rund 56 Tsd. €.

4. Investitionen

An Investitionen fällt im Revisionsamt z. B. der Erwerb von beweglichem Anlagevermögen in Form von Einrichtungs- und Ausstattungsgegenständen an.

Der Haushaltsansatz für Investitionen beträgt 4 Tsd. €.

Im Zuge der notwendigen Reduzierung der investiven Haushaltsansätze im Rahmen des Schlussabgleichs 2024 werden investive Haushaltsreste in Höhe von rund 49 Tsd., die in den Vorjahren entstanden sind, eingezogen.

Zuweisungen und Zuschüsse werden im Investitionsbereich weder vereinnahmt noch ausgereicht.

5. Gutachtliche Stellungnahme des Rechnungsprüfungsausschusses

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung vom 12.10.2023 dem Entwurf des produktorientierten Haushalts 2024 zugestimmt.

Anhörung des Bezirksausschusses

In dieser Beratungsangelegenheit ist die Anhörung des Bezirksausschusses nicht vorgesehen (vgl. Anlage 1 der BA-Satzung).

Die Beschlussvorlage wurde mit der Stadtkämmerei abgestimmt. Die Stadtkämmerei hat am 03.11.2023 Stellung genommen und erhebt gegen die Beschlussvorlage keine Einwände.

II. Antrag des Referenten

1. Das Revisionsamt wird beauftragt vorbehaltlich der Beschlussfassung des Stadtrats zum Haushalt 2024 den produktorientierten Haushalt auf der Basis der vorgelegten Teilhaushalte, Referatsbudgets und des Produktblattes zu vollziehen.
2. Dieser Beschluss unterliegt nicht der Beschlussvollzugskontrolle.

III. Beschluss

nach Antrag.

Der Stadtrat der Landeshauptstadt München

Der / Die Vorsitzende

Der Referent

Ober-/Bürgermeister/-in
ea. Stadtrat/-rätin

Dieter Reiter
Oberbürgermeister

**IV. Abdruck von I. mit III.
über die Stadtratsprotokolle**

**an das Direktorium – Dokumentationsstelle
an die Stadtkämmerei
an das Revisionsamt
z. K.**

V. Wv. Revisionsamt - GL