

Bericht zur Landeshaushaltsrechnung

4. Entlastung der Landesregierung für das Haushaltsjahr 2005

Der Landtag hat der Landesregierung am 22.11.2007 gem. Art. 55 Abs. 2 Landesverfassung (LV) die Entlastung für das Haushaltsjahr 2005 erteilt¹.

5. Abschluss der Haushaltsrechnung 2006

5.1 Die Landesregierung hat dem Landtag zu ihrer Entlastung die **Haushaltsrechnung 2006 mit der Vermögensübersicht 2006** am 27.11.2007² vorgelegt.

Die Gesamtergebnisse der Haushaltsführung sind dargestellt im

- kassenmäßigen Abschluss gem. § 82 LHO
(Ist-Ergebnisse ohne Haushaltsreste),
- Haushaltsabschluss gem. § 83 LHO
(Ist-Ergebnisse zzgl. Haushaltsreste) und in der
- Gesamtrechnung
(Soll-Ist-Vergleich, Gesamtsummen der Einzelpläne).

5.2 **Grundlagen der Haushaltsführung** des Landes im Haushaltsjahr 2006 waren

- das Haushaltsstrukturgesetz zum Haushaltsplan 2006 (Haushaltsstrukturgesetz 2006) vom 15.12.2005³ mit Berichtigung vom 15.02.2006⁴ und
- der Haushaltsführungserlass des Finanzministeriums für das Haushaltsjahr 2006 vom 20.12.2005⁵ mit einer Ergänzung vom 16.02.2006.

5.3 Der **Haushaltsplan 2006** weist Einnahmen und Ausgaben von jeweils
10.733.385.800 €

sowie Verpflichtungsermächtigungen (VE) von
750.015.000 €

aus.

Das **Haushalts-Soll 2006** nach Vollzug des Haushalts betrug in Einnahmen und Ausgaben

10.733.483.200 €

¹ Plenarprotokoll 16/73, Tagesordnungspunkt 36.

² Landtagsdrucksache 16/1733 vom 27.11.2007.

³ GVOBl. Schl.-H. 2005, S. 568.

⁴ GVOBl. Schl.-H. 2006, S. 25.

⁵ Umdruck 16/462 vom 13.12.2005.

es verringerte sich um rd. 238,5 Mio. € oder rd. 2,2 % gegenüber 2005 (10.971.960.700 €).

Das im Haushaltsvollzug 2006 fortgeschriebene Haushalts-Soll stieg gegenüber dem Haushaltsplan 2006 geringfügig um rd. 100 T€ oder 0,001 %.

Das **Haushalts-Soll** wurde wie folgt ermittelt (in €):

Rechtliche Grundlage	Einnahmen	Ausgaben	VE
(1) Haushaltsplan lt. HG 2006 vom 15.12.2005	10.733.385.800	10.733.385.800	750.015.000
(2) Einwilligungen des Finanzministeriums in zusätzliche Einnahmen und Ausgaben und VE, die als Änderung des Haushalts-Solls gelten: § 7 Abs. 1 HG 2006	+ 97.400	+ 97.400	+ 1.543.000
Haushalts-Soll insgesamt	10.733.483.200	10.733.483.200	751.558.000

5.4 Der **kassenmäßige Abschluss gem. § 82 LHO** (Ist-Ergebnisse ohne übertragene Haushaltsreste) war ausgeglichen. Die Ist-Einnahmen und Ist-Ausgaben 2006 betragen

10.770.295.962,62 €

Sie überschritten das in der Haushaltsrechnung ausgewiesene Haushalts-Soll um rd. 36,8 Mio. € oder rd. 0,3 %.

Gegenüber den Ist-Einnahmen und Ist-Ausgaben des Jahres 2005 (11.192,0 Mio. €) haben sie sich um 421,7 Mio. € oder rd. 4 % verringert.

Die Verringerung der Einnahmen resultiert insbesondere aus

- der um 931,1 Mio. € verringerten Schuldenaufnahme, der
- Steuermehreinnahmen von rd. 533,4 Mio. € gegenüberstanden.

Die Ausgaben verringerten sich um rd.

- 165 Mio. € bei den Personalausgaben und
- 287,7 Mio. € bei den Ausgaben für den Schuldendienst.

Aus der Differenz der Nettoeinnahmen von	7.341.674.752,82 €
und der Nettoausgaben von	8.198.332.375,81 €
ergibt sich ein Finanzierungsdefizit von	856.657.622,99 €

Dieses wurde - nach Angaben des Finanzministeriums - durch folgende **Finanzierungsmittel** gedeckt (in €):

Einnahmen aus Krediten am Kreditmarkt	3.403.491.907,59	
abzügl.		
Ausgaben zur Tilgung am Kreditmarkt	2.518.188.891,11	
Nettokreditaufnahme am Kreditmarkt		885.303.016,48
zzgl.		
Entnahme aus Rücklagen	25.129.302,21	
abzügl.		
Zuführung an Rücklagen	53.774.695,70	
mithin abzügl.		28.645.393,49
Finanzierungsmittel insgesamt		856.657.622,99

Das für 2006 **erwartete Finanzierungsdefizit** von 1.574.695.500,00 € wurde um 718.037.877,01 € oder rd. 45,6 % unterschritten, weil gegenüber dem Soll die Nettoeinnahmen um rd. 685,6 Mio. € stiegen (458,2 Mio. € Steuern und 198,4 Mio. € Zuwendungen) und die Nettoausgaben um rd. 32,4 Mio. € sanken (30,7 Mio. € Personalausgaben).

5.5 Der **Haushaltsabschluss 2006 gem. § 83 LHO** weist einen rechnungsmäßigen Jahresfehlbetrag von

93.417.148,99 €

aus (2005: Überschuss 151.552.539,07 €).

Dieser entspricht der Differenz der aus dem Haushaltsjahr 2005 (rd. 2,5 Mio. €) und der in das Haushaltsjahr 2007 (rd. 95,9 Mio. €) übertragenen Einnahme- und Ausgabereste.

5.6 Die über die Einnahmereste hinaus verbleibenden nach 2007 zu übertragenden Ausgabereste ergeben Ende 2006 einen **rechnungsmäßigen Gesamtfehlbetrag** von

95.917.497,29 €

(2005: 5.050.113,44 €).

Die **Ergebnisse der Haushaltsrechnung 2006** werden in der folgenden Übersicht mit

- dem Haushalts-Soll (Ansätze des Haushaltsplans einschl. Soll-Änderungen im Haushaltsvollzug),
- dem Gesamt-Soll (Haushalts-Soll zzgl. aus 2005 übertragene Reste),
- dem kassenmäßigen Ergebnis gem. § 82 LHO und
- dem rechnungsmäßigen Ergebnis gem. § 83 LHO nach Einnahme- und Ausgabearten getrennt dargestellt.

Ergebnisse der Haushaltsrechnung 2006

Gruppierungs-Nr.	Bezeichnung	Haushalts-Soll 2006 (nach Haushaltsvollzug)			aus 2005 übertragene Haus- haltsreste	Rest- abgänge in 2006	Gesamt-Soll 2006	kassenmäßiges Ist 2006 gem. § 82 LHO			nach 2007 zu über- tragende Haushalts- reste	rechnungs- mäßiges Ist (Gesamt-Ist) gem. § 83 LHO	rechnungsmäßiges Mehr/Minder (-) (Spalte 13 ./ 8)		Haushalts- überschreitungen						
		Mio. €	Änderung gegen- über 2005 in %	Anteil in %				Mio. €	Mio. €	Mio. €			Mio. €	Änderung gegen- über 2005 in %	Anteil in %	Mio. €	Mio. €	Mio. €	in % des Gesamt- Solls	Ist Mio. €	in % des Gesamt- Solls
0	Einnahmen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	5207,4	2,7	48,5	0,0	0,0	5207,4	5662,2	10,3	52,6	0,0	5662,2	454,8	8,7							
1	Verwaltungseinnahmen, Einnahmen aus Schuldendienst und dgl.	439,5	2,7	4,1	0,0	0,0	439,5	455,7	5,4	4,2	0,0	455,7	16,2	3,7							
2	Einnahmen aus Zuweisungen und Zuschüssen mit Ausnahme für Investitionen	786,0	-4,4	7,3	10,0	0,0	796,0	994,4	-4,3	9,2	4,4	998,8	202,8	25,5							
0-2	Fortdauernde Einnahmen	6432,9	1,8	59,9	10,0	0,0	6442,9	7112,3	7,7	66,0	4,4	7116,7	673,8	10,5							
31-34	Einnahmen aus Schuldenaufnahmen, aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	4291,0	-6,8	40,0	138,4	0,0	4429,4	3619,8	-19,5	33,6	54,0	3673,8	-755,7	-17,1							
35-38	Besondere Finanzierungseinnahmen	9,5	-79,3	0,1	0,0	0,0	9,5	38,2	-59,4	0,4	0,0	38,2	28,7	300,7							
0-3	Gesamteinnahmen	10733,5	-2,2	100,0	148,4	0,0	10881,9	10770,3	-3,8	100,0	58,5	10828,8	-53,2	-0,5							
4	Personalausgaben	3131,1	2,4	29,2	0,2	0,0	3131,3	3100,6	-5,1	28,8	0,1	3100,8	-30,5	-1,0	0,3	0,0					
51-54	Sächliche Verwaltungsausgaben	441,8	5,0	4,1	1,2	0,1	442,9	436,0	-10,9	4,0	4,8	440,8	-2,1	-0,5	2,8	0,6					
6	Ausgaben für Zuweisungen und Zuschüsse mit Ausnahme für Investitionen	2971,8	-2,7	27,7	52,7	0,6	3023,9	3057,0	1,2	28,4	50,5	3107,4	83,6	2,8	27,9	0,9					
4,51-54,6	Fortdauernde Ausgaben ohne Ausgaben für den Schuldendienst	6544,7	0,2	61,0	54,0	0,7	6598,0	6593,5	-2,7	61,2	55,4	6649,0	50,9	0,8	31,1	0,5					
56-59	Ausgaben für den Schuldendienst	3413,9	-6,7	31,8	0,0	0,0	3413,9	3410,4	-7,8	31,7	0,0	3410,4	-3,5	-0,1	-	-					
4-6	Fortdauernde Ausgaben	9958,6	-2,3	92,8	54,0	0,7	10011,9	10003,9	-4,5	92,9	55,4	10059,3	47,4	0,5	31,1	0,3					
7	Ausgaben für Baumaßnahmen	122,3	-2,7	1,1	15,0	0,3	137,0	105,6	-2,9	1,0	17,3	122,9	-14,1	-10,3	0,1	0,0					
8	Sonstige Ausgaben für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	615,8	-3,6	5,7	84,5	1,6	698,8	593,9	5,0	5,5	81,6	675,6	-23,2	-3,3	0,1	0,0					
7+8	Ausgaben für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	738,1	-3,5	6,9	99,5	1,8	835,8	699,5	3,7	6,5	99,0	798,5	-37,3	-4,5	0,1	0,0					
9	Besondere Finanzierungsausgaben	36,8	141,8	0,3	0,0	0,0	36,8	66,9	52,9	0,6	0,0	66,9	30,1	81,9	0,1	0,2					
7-9	Einmalige Ausgaben	774,9	-0,6	7,2	99,5	1,8	872,5	766,4	6,7	7,1	99,0	865,3	-7,2	-0,8	0,2	0,0					
4-9	Gesamtausgaben	10733,5	-2,2	100,0	153,5	2,5	10884,4	10770,3	-3,8	100,0	154,4	10924,7	40,3	0,4	31,3	0,3					
	Ergebnis	0,0			-5,1	-2,5	-2,5	0,0			-95,9	-95,9	-93,4								

Nachrichtlich:

		Mio. €	%		Mio. €	Mio. €	%		Mio. €	Mio. €	%
32	Schuldenaufnahme am Kreditmarkt	4065,0	-7,4	134,3	0,0	4199,4	3403,5	-21,0	50,0	3453,5	
59	Tilgungsausgaben am Kreditmarkt	2502,7	-9,7			2502,7	2518,2	-10,8		2518,2	
	Nettokreditaufnahme am Kreditmarkt	1562,3	-3,3	134,3	0,0	1696,7	885,3	-40,4	50,0	935,3	-761,4 -44,9