

*Betreff:***Haushaltsvollzug 2023 hier: Zustimmung zu über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bzw. Verpflichtungsermächtigungen gemäß §§ 117 und 119 Abs. 5 NKomVG***Organisationseinheit:*

Dezernat VII

20 Fachbereich Finanzen

Datum:

23.02.2026

*Beratungsfolge:**Sitzungstermin**Status*Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung
(Vorberatung)

05.03.2026

Ö

Verwaltungsausschuss (Vorberatung)

06.03.2026

N

Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung)

10.03.2026

Ö

Beschluss:

Den in der Vorlage aufgeführten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bzw. Verpflichtungsermächtigungen gemäß §§ 117 und 119 Abs. 5 NKomVG wird unter Inanspruchnahme der aufgezeigten Deckungsmittel zugestimmt.

Sachverhalt:

Im Rahmen der Arbeiten zur Aufstellung des Jahresabschlusses wurde festgestellt, dass verschiedene Haushaltsansätze aus den nachfolgend beispielhaft genannten Gründen nicht auskömmlich sind bzw. die Ausgaben nicht im Rahmen der bestehenden Budget- bzw. Deckungsregeln gedeckt werden können.

1. Die Notwendigkeit der Bildung von Rückstellung stand erst zum Ende des Haushaltsjahres fest.
2. Im Rahmen der nach Bilanzstichtag vorgenommenen Prüfung von Geschäftsvorgängen durch die Anlagenbuchhaltung wurde festgestellt, dass ursprünglich als investiv eingestufte Geschäftsvorgänge haushaltsrechtlich als konsumtiv zu bewerten sind. Investive Haushaltsansätze können allerdings nicht zur Deckung von Aufwendungen verwendet werden (§ 19 Abs. 3 KomHKVO), so dass der Projektausgleich im Ergebnishaushalt trotz rechnerisch zur Verfügung stehender Haushaltsmittel nur durch überplanmäßige Bereitstellungen erfolgen kann.
3. Durch unerwartete Projektverläufe bzw. Kostensteigerungen stand erst nach dem Bilanzstichtag fest, dass die Gesamtkosten der Einzelmaßnahme oberhalb der Grenze für die Einzelveranschlagung liegen.
4. Die Mittel im Ergebnishaushalt unterliegen bei der Übertragung der Beschränkung der einmaligen Übertragbarkeit (gem. § 18 Abs. 2 Satz 3 KomHKVO). Bei Auftragserteilung in 2022 standen im Aufwandsbereich Haushaltsreste aus 2021 zur Verfügung. Die Geschäftsvorgänge wurden aber erst in 2023 aufwandswirksam und die Haushaltsreste konnten nicht nach 2023 übertragen werden.

1. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen

Zeile 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
Projekt 4E.210235 MP GS Ilmennastr. / Einrichtung GTB
Sachkonto 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen

Bei dem o. g. Projekt werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **359.646,78 €** beantragt.

Haushaltsansatz 2023 (Aufwendungen und Auszahlungen)	0,00 €
Haushaltsrest 2023 (Aufwendungen)	10.102,08 €
Haushaltsrest 2023 (Auszahlungen)	1.223.120,14 €
überplanmäßig beantragte Aufwendungen:	359.646,78 €
neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel	1.592.869,00 €

Bei der Baumaßnahme handelt es sich haushaltsmäßig um ein Mischprojekt mit werterhöhenden und nicht werterhöhenden Kostenanteilen.

Verschiedene Gewerke, die als nicht werterhöhend angesehen wurden (z.B. Ausstattung), wurden in den Aufwand umgebucht. Die beantragten Beträge müssen nunmehr überplanmäßig bereitgestellt werden, um das Projekt ausgleichen zu können.

Deckung:

Art der Deckung	Projekt / Kostenart	Bezeichnung	Betrag in €	Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich
Minderaufwendungen	1.61.6120.01 / 462130	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft / DeckReserve Sach.EHH	359.646,78	Nein, freie Mittel

2. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen

Zeile 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
Projekt 4E.210239 MP GS Waggum/Erw./Einr. GTB u. Sanierung
Sachkonto 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen

Bei dem o. g. Projekt werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **392.201,04 €** beantragt.

Haushaltsansatz 2023 (Aufwendungen)	214.800,00 €
Haushaltsrest (Aufwendungen)	281.000,00 €
Haushaltsansatz 2023 (Auszahlungen)	859.100,00 €
Haushaltsrest (Auszahlungen)	1.204.485,89 €
überplanmäßig beantragte Aufwendungen:	392.201,04 €
neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel	2.951.586,93 €

Bei der Baumaßnahme handelt es sich haushaltsmäßig um ein Mischprojekt mit werterhöhenden und nicht werterhöhenden Kostenanteilen.

Verschiedene Gewerke, die als nicht werterhöhend angesehen wurden (z.B. Ausstattung), wurden in den Aufwand umgebucht. Die beantragten Beträge müssen nunmehr überplanmäßig bereitgestellt werden, um das Projekt ausgleichen zu können.

Deckung:

Art der Deckung	Projekt / Kostenart	Bezeichnung	Betrag in €	Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich
Minderaufwendungen	1.61.6120.01 / 462130	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft / DeckReserve Sach.EHH	392.201,04	Nein, freie Mittel

3. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen

Zeile 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
Projekt 4E.210240 MP GS Büldenweg /Erw./Einr.GTB/Sanierung
Sachkonto 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen

Bei dem o. g. Projekt werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **666.304,03 €** beantragt.

Haushaltsansatz 2023 (Aufwendungen)	240.000,00 €
Haushaltsrest (Aufwendungen)	0,00 €
Haushaltsansatz 2023 (Auszahlungen)	960.000,00 €
Haushaltsrest (Auszahlungen)	2.381.897,29 €
Haushaltsvorgriff (Auszahlungen)	1.000.000,00 €
überplanmäßig beantragte Aufwendungen:	<u>666.304,03 €</u>
neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel	5.248.201,32 €

Bei der Baumaßnahme handelt es sich haushaltsmäßig um ein Mischprojekt mit werterhöhenden und nicht werterhöhenden Kostenanteilen.

Verschiedene Gewerke, die als nicht werterhöhend angesehen wurden (z.B. Ausstattung), wurden in den Aufwand umgebucht. Die beantragten Beträge müssen nunmehr überplanmäßig bereitgestellt werden, um das Projekt ausgleichen zu können.

Deckung:

Art der Deckung	Projekt / Kostenart	Bezeichnung	Betrag in €	Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich
Minderaufwendungen	1.61.6120.01 / 462130	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft / DeckReserve Sach.EHH	666.304,03	Nein, freie Mittel

4. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen

Zeile 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
Projekt 4E.210279 MP Rathaus-Altb./Sanier. gr. Sitzungs.
Sachkonto 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen

Bei dem o. g. Projekt werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **225.659,05 €** beantragt.

Haushaltsansatz 2023 (Aufwendungen und Auszahlungen)	0,00 €
Haushaltsrest 2023 (Aufwendungen)	4.600,00 €

überplanmäßig beantragte Aufwendungen:
neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel

225.659,05 €
230.259,05 €

Bei der Baumaßnahme handelt es sich haushaltsmäßig um ein Mischprojekt mit werterhöhenden und nicht werterhöhenden Kostenanteilen.

Verschiedene Gewerke, die als nicht werterhöhend angesehen wurden (z.B. Ausstattung), wurden in den Aufwand umbucht. Die beantragten Beträge müssen nunmehr überplanmäßig bereitgestellt werden, um das Projekt ausgleichen zu können.

Deckung:

Art der Deckung	Projekt / Kostenart	Bezeichnung	Betrag in €	Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich
Minderaufwendungen	1.61.6120.01 / 462130	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft / DeckReserve Sach.EHH	225.659,05	Nein, freie Mittel

5. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen

Zeile 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
Projekt 4E.210333 MP Halle Hamburger Str.267/Dachs.+Brand.
Sachkonto 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen

Bei dem o. g. Projekt werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **500.358,40 €** beantragt.

Haushaltsansatz 2023 (Aufwendungen und Auszahlungen)	0,00 €
Haushaltsrest (Aufwendungen)	253.600,00 €
Bereits überplanmäßig bereitgestellt (Aufwendungen)	45.000,00 €
Haushaltsrest (Auszahlungen)	572.421,36 €
überplanmäßig beantragte Aufwendungen:	<u>500.358,40 €</u>
neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel	1.371.379,76 €

Bei der Baumaßnahme handelt es sich haushaltsmäßig um ein Mischprojekt mit werterhöhenden und nicht werterhöhenden Kostenanteilen.

Verschiedene Gewerke, die als nicht werterhöhend angesehen wurden (z.B. Ausstattung), wurden in den Aufwand umbucht. Die beantragten Beträge müssen nunmehr überplanmäßig bereitgestellt werden, um das Projekt ausgleichen zu können.

Deckung:

Art der Deckung	Projekt / Kostenart	Bezeichnung	Betrag in €	Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich
Minderaufwendungen	1.61.6120.01 / 462130	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft / DeckReserve Sach.EHH	500.358,40	Nein, freie Mittel

6. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen

Zeile 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
Projekt 4E.210338 MP BC III / Bauzuschuss + Einrichtung
Sachkonto 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen

Bei dem o. g. Projekt werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **2.226.661,05 €** beantragt.

Haushaltsansatz 2023 (Aufwendungen)	1.650.000,00 €
Haushaltsrest (Aufwendungen)	29652,40 €
Haushaltsansatz 2023 (Auszahlungen)	0,00 €
Haushaltsrest (Auszahlungen)	2.300.000,00 €
überplanmäßig beantragte Aufwendungen:	<u>2.226.661,05 €</u>
neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel	6.206.313,45 €

Es ist nachträglich die Einschätzung erfolgt, dass es sich bei den in 2023 durchgeführten Maßnahmen um Aufwandsmaßnahmen handelt. Somit müssen überplanmäßige Aufwandsmittel bereitgestellt werden.

Deckung:

Art der Deckung	Projekt / Kostenart	Bezeichnung	Betrag in €	Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich
Minderaufwendungen	1.61.6120.01 / 462130	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft / DeckReserve Sach.EHH	633.530,70	Nein, freie Mittel
Mehrerträge	1.61.6120.01 / 361710	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft / Zinsertr.Kreditinst.	1.593.130,35	Nein, freie Mittel

7. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen

Zeile 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
Projekt 4E.210392 MP Bohlweg 32/33 / Umbau für 32.41
Sachkonto 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen

Bei dem o. g. Projekt werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **458.108,79 €** beantragt.

Haushaltsansatz 2023 (Aufwendungen und Auszahlungen)	0,00 €
Haushaltsrest (Aufwendungen)	93.800,00 €
überplanmäßig beantragte Aufwendungen:	<u>458.108,79 €</u>
neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel	551.908,79 €

Bei der Baumaßnahme handelt es sich haushaltsmäßig um ein Mischprojekt mit werterhöhenden und nicht werterhöhenden Kostenanteilen.

Verschiedene Gewerke, die als nicht werterhöhend angesehen wurden (z.B. Ausstattung), wurden in den Aufwand umgebucht. Die beantragten Beträge müssen nunmehr überplanmäßig bereitgestellt werden, um das Projekt ausgleichen zu können.

Deckung:

Art der Deckung	Projekt / Kostenart	Bezeichnung	Betrag in €	Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich
Mehrerträge	1.61.6120.01 / 361710	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft / Zinsertr.Kreditinst.	321.579,27	Nein, freie Mittel
Mehrerträge	1.11.1165.21 / 359110	Verw.städt.Grundvermögen / a.s.ord. Erträge	136.529,52	Nein, freie Mittel

8. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen

Zeile 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
Projekt 4E.210444 GS Mascheroder Holz/ San. Unterdecken
Sachkonto 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen

Bei dem o. g. Projekt werden außerplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **235.786,29 €** beantragt.

Haushaltsansatz 2023 (Aufwendungen und Auszahlungen)	0,00 €
außerplanmäßig beantragte Aufwendungen:	<u>235.786,29 €</u>
neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel	235.786,29 €

Aufgrund der Gesamtkosten ist die Einrichtung eines Einzelprojektes erforderlich geworden.

Deckung:

Art der Deckung	Projekt / Kostenart	Bezeichnung	Betrag in €	Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich
Mehrerträge	1.11.1165.21 / 359110	Verw.städt.Grundvermögen / a.s.ord. Erträge	235.786,29	Nein, freie Mittel

9. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen

Zeile 26 Baumaßnahmen
Projekt 5E.210163 FFW Thune/Neugestaltung Parkplatz
Sachkonto 787110 Hochbaumaßnahmen - Projekte

Bei dem o. g. Projekt werden außerplanmäßige Auszahlungen in Höhe von **191.155,11 €** beantragt.

Haushaltsansatz 2023 (Aufwendungen und Auszahlungen)	0,00 €
außerplanmäßig beantragte Auszahlungen:	<u>191.155,11 €</u>
neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel	191.155,11 €

Aufgrund der Gesamtkosten ist die Einrichtung eines Einzelprojektes erforderlich geworden.

Deckung:

Art der Deckung	Projekt / Kostenart	Bezeichnung	Betrag in €	Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich
Mehrerträge	1.11.1165.21 / 359110	Verw.städt.Grundvermögen / a.s.ord. Erträge	191.155,11	Nein, freie Mittel

10. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen

Zeile 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
Projekt 4E.210394 MP GS Volkmarode / Erweiterung Modulbauw
Sachkonto 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen

Bei dem o. g. Projekt werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **187.549,04 €** beantragt.

Haushaltsansatz 2023 (Aufwendungen und Auszahlungen)	0,00 €
Haushaltsrest (Aufwendungen)	79.400,00 €
Haushaltsrest (Auszahlungen)	309.779,59 €
überplanmäßig beantragte Aufwendungen:	187.549,04 €
neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel	576.728,63 €

Bei der Baumaßnahme handelt es sich haushaltsmäßig um ein Mischprojekt mit werterhöhenden und nicht werterhöhenden Kostenanteilen.

Verschiedene Gewerke, die als nicht werterhöhend angesehen wurden (z.B. Ausstattung), wurden in den Aufwand umgebucht. Die beantragten Beträge müssen nunmehr überplanmäßig bereitgestellt werden, um das Projekt ausgleichen zu können.

Deckung:

Art der Deckung	Projekt / Kostenart	Bezeichnung	Betrag in €	Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich
Mehrerträge	1.11.1165.21 / 359110	Verw.städt.Grundvermögen / a.s.ord. Erträge	187.549,04	Nein, freie Mittel

11. Teilhaushalt Referat Grün- und Freiraumplanung

Zeile 25 Baumaßnahmen
Projekt 4S.000034 MP Förderpr.Innenst./Entsiegel./mob. Grün
Sachkonto 787230 Grünbaumaßnahmen - Projekte

Bei dem o. g. Projekt werden überplanmäßige Auszahlungen in Höhe von **169.654,51 €** beantragt.

Haushaltsansatz 2023 (Aufwendungen)	120.000,00 €
Haushaltsansatz 2023 (Auszahlungen)	0,00 €
überplanmäßig beantragte Auszahlungen:	169.654,51 €
neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel	289.654,51 €

Die zugehörige Förderung der NBank zu diesem Projekt ist erst im Jahr 2024 zur Auszahlung gekommen. Daher ist das Projekt in 2023 anderweitig auszugleichen. Bei den Deckungsmitteln handelt es sich um innerhalb des JA 2023 haushaltsrechtlich nicht weiter übertragbare Budgetreste.

Deckung:

Art der Deckung	Projekt / Kostenart	Bezeichnung	Betrag in €	Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich
Minderauszahlungen	5E.000019 / 787230	Ref. 0617: Südl.Ringgl./Fuß- u.Radwegeverb. / Grünbaumaßnahmen-Projekte	2.774,49	Nein, freie Mittel
Minderauszahlungen	5E.000009 / 787230	Ref. 0680 Spielplatz Ölper/Neuerrichtung / Grünbaumaßnahmen-Projekte	166.880,02	Nein, freie Mittel

Geiger

Anlage/n:
keine