

605

## Zuweisungen aus dem Ausgleichsstock nach § 17 des Finanzausgleichsgesetzes

RdErl. des MF vom 8. 5. 2015 – 27.10611

### Bezug:

RdErl. des MF vom 15. 4. 2014 (MBI. LSA S. 283)

### 1. Allgemeine Grundsätze, Rechtsgrundlagen

Leistungen aus dem Ausgleichsstock können zur Milderung oder zum Ausgleich außergewöhnlicher Belastungen und Notlagen im Haushalt sowie zur Vermeidung besonderer Härten bei der Durchführung des Finanzausgleichsgesetzes (FAG) vom 18. 12. 2012 (GVBl. LSA S. 641), zuletzt geändert durch Gesetz vom 17. 12. 2014 (GVBl. LSA S. 530), in der jeweils geltenden Fassung im Rahmen der zur Verfügung stehenden Mittel leistungsschwachen Kommunen bewilligt werden. Diese Mittel aus dem Ausgleichsstock gliedern sich in Bedarfszuweisungen und Liquiditätshilfen zur Durchführung und Unterstützung bei der Haushaltskonsolidierung (§ 17 Abs. 2 Satz 1 FAG, siehe Nummer 2 und 3), in Zuweisungen an Kommunen zur Überwindung außergewöhnlicher Belastungen (§ 17 Abs. 1 Satz 1 FAG, siehe Nummer 4) sowie zum Ausgleich von Härten, die sich in Einzelfällen bei der Durchführung des kommunalen Finanzausgleichs (§ 17 Abs. 1 Satz 3 FAG, siehe Nummer 5) ergeben. Dabei dienen Bedarfszuweisungen der teilweisen Deckung des negativen Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit zuzüglich der ordentlichen Tilgung (Bemessungsgrundlage). Diese Zuweisungen können an haushaltsrechtliche Bedingungen geknüpft sein. Liquiditätshilfen hingegen dienen der Überbrückung von kurzfristig eingetretenen Liquiditätsengpässen bei der Begleichung von z. B. Rechnungen, Löhnen, Gehältern und sind grundsätzlich rückzahlbar.

Bedarfszuweisungen und Liquiditätshilfen werden nachrangig zu den eigenen Haushaltsmitteln der Kommunen sowie nachrangig zu sonstigen Drittmitteln zur Verfügung gestellt. Zwingende Voraussetzung für die Bewilligung ist die Wahrung der Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit bei der Haushaltsführung (§ 98 Abs. 2 des Kommunalverfassungsgesetzes – KVG LSA), andernfalls ist die Gewährung von Zuweisungen ausgeschlossen. Ein Rechtsanspruch auf Gewährung von Zuweisungen nach § 17 FAG in Verbindung mit diesem RdErl. besteht nicht.

### 2. Liquiditätshilfen

#### 2.1 Voraussetzungen für die Gewährung von Liquiditätshilfen

In Einzelfällen können Liquiditätshilfen gewährt werden, falls eine Kommune nach Ausschöpfung aller Liquiditätsreserven und des Höchstbetrags des Liquiditätskredits nicht in der Lage ist, ihren Zahlungsverpflichtungen nachzukommen. Voraussetzung ist, dass die Kommune zum Zeitpunkt der Antragstellung belegen kann, dass ihre Liquidität zu einem bestimmten Stichtag nicht mehr gegeben ist und die Zahlungsverpflichtungen auch nicht auf einen späteren Zeitpunkt verschoben werden können. Außerdem

muss die Kommune alle verfügbaren Möglichkeiten zur Erhöhung der Einzahlungen und Erträge ausgeschöpft (auch Entschuldungsprogramme) und alle Möglichkeiten zur Reduzierung der Auszahlungen und Aufwendungen genutzt haben, bevor sie einen Antrag auf Liquiditätshilfe stellen kann.

Bei kurzfristigen finanziellen Engpässen von ein bis zwei Jahren müssen die einen Liquiditätshilfeantrag stellenden Kommunen nicht die seitens des Ministeriums geforderten Voraussetzungen zur Einzahlungs- und Ertragsverbesserung (Nummer 2.1.1 Buchst. a bis i) sowie zur Auszahlungs- und Aufwandsreduzierung erfüllen.

#### 2.1.1 Einzahlungs- und Ertragsverbesserungen

Für Kommunen, die einen Antrag auf Liquiditätshilfe stellen, wird, soweit es sich nicht um einen kurzfristigen Engpass handelt, festgelegt, dass sie Steuern (siehe hierzu auch Erlasse des MI über das Recht zur Abweichung von Regelungen in Gebietsänderungsverträgen aufgrund der Pflicht zur Haushaltskonsolidierung vom 14. 10. und 19. 12. 2011 – 32.2-10400 – n. v.), Gebühren, Beiträge und Entgelte wie folgt erheben:

- a) für die Grundsteuer A und B einen Hebesatz von mindestens 50 Prozentpunkten über dem gewichteten Durchschnittshebesatz der jeweiligen Gemeindegrößenklasse des Jahres 2013,<sup>1</sup>
- b) für die Gewerbesteuer einen Hebesatz von mindestens 25 Prozentpunkten über dem gewichteten Durchschnittshebesatz der jeweiligen Gemeindegrößenklasse des Jahres 2013,<sup>1</sup>
- c) Kostendeckungsgrad bei leitungsgebundenen Einrichtungen der Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung sowie Abfallentsorgung von 100 v. H.,
- d) beim Bestattungswesen müssen die Gebühren kostendeckend erhoben werden unter Herausrechnung der allgemeinen Erholungsflächen,
- e) bei allen weiteren pflichtigen kostenrechnenden Einrichtungen sind die Verwaltungsgebühren (§ 4 des Kommunalabgabengesetzes – KAG LSA), Benutzungsgebühren (§ 5 KAG LSA) und Beiträge (§ 6 KAG LSA) kostendeckend zu erheben,
- f) für die Benutzung öffentlicher Einrichtungen im freiwilligen Bereich der Kommune sollen Gebühren und Entgelte im rechtlich zulässigen Rahmen erhoben werden,
- g) neue Gebührentatbestände sind einzuführen oder diese auszuweiten (z. B. Parkgebühren, Sondernutzungsgebühren),
- h) Erhöhung der örtlichen Steuern,
- i) Erhöhung der Eintrittspreise für Veranstaltungen der Kommune.

#### 2.1.2 Auszahlungs- und Aufwandsreduzierungen

Die systematische Überprüfung und Reduzierung des laufenden Aufwandes ist maßgeblich für den Erfolg einer

<sup>1</sup> Gilt als Übergangsregelung bis zur Evaluation im Jahr 2017.

Haushaltskonsolidierung. Daher hat die Kommune ihre Aufgabenwahrnehmung kontinuierlich kritisch zu überprüfen. Die Kommune hat in diesem Zusammenhang darzustellen, ob sich nicht durch kommunale Gemeinschaftsarbeit einzelne Aufgaben wirtschaftlicher wahrnehmen lassen und sich dadurch der Bedarf reduzieren lässt. Einsparungen sind bei folgenden Positionen möglich:

#### 2.1.2.1 Personalaufwand

Im Rahmen des Vollzugs des Haushaltskonsolidierungskonzeptes ist die Überprüfung des Personalbestandes als Daueraufgabe anzusehen. Bei dem Personalaufwand sind alle Optimierungsmöglichkeiten auszunutzen. Dabei kann im Wege der Aufgabenanalyse geprüft werden, ob auf die freiwillige Aufgabenerfüllung ganz oder teilweise verzichtet werden kann. Ist dies nicht der Fall erfolgt eine Überprüfung der Aufbau- und Ablauforganisation mit dem Ziel, ob nicht durch Zusammenlegung und Verlagerung von Arbeitsbereichen, durch Technikeinsatz oder durch kommunale Gemeinschaftsarbeit weitere Einsparpotentiale erschlossen werden können. Das Ergebnis dieser Analyse ist in einer Übersicht (Vollbeschäftigteneinheit pro Einwohner – VbE) darzustellen und dem Haushaltskonsolidierungskonzept beizufügen. Für z. B. Gemeindearbeiter, Personal in Bauhöfen ist grundsätzlich ein Richtwert von 1 VbE pro 1 000 EW anzusetzen.

Die in Eigenbetrieben oder unmittelbaren Beteiligungen (bei Stimmrechten mit mehr als 50 v. H.) gebundenen Personalkosten sind unter Bezeichnung der jeweiligen Ausgliederungseinheit ebenfalls darzustellen und in die Haushaltskonsolidierung einzubeziehen.

#### 2.1.2.2 Schuldendienst

Durch die Kommune ist darauf zu achten, dass alle aktuellen Kreditverbindlichkeiten bedient werden können. Die Höhe der Verschuldung aus Kreditaufnahmen nebst Zinsen ist im Rahmen einer Übersicht des Haushaltskonsolidierungskonzept als Anlage beizufügen. Die Reduzierung der Verschuldung und die Entwicklung des Schuldendienstes durch die Inanspruchnahme des STARK II Programms ist ebenfalls darzustellen.

#### 2.1.2.3 Umlagen

Soweit die Kommune auf die Höhe der Umlage Einfluss nehmen kann (als Mitglied eines Zweckverbands), hat sie im Rahmen der ihr zur Verfügung stehenden Möglichkeiten alles zu unternehmen, um mögliche Umlagezahlungen zu vermeiden oder zu reduzieren.

#### 2.1.2.4 Freiwillige Leistungen

Im Zeitraum der Haushaltskonsolidierung ist darüber hinaus grundsätzlich solcher Aufwand zu vermeiden, der nicht unmittelbar der Durchführung von kommunalen Pflichtaufgaben dient. Der Anteil der freiwilligen Leistungen darf 2 v. H. der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit des betroffenen Haushaltsjahres nicht übersteigen.

#### 2.1.2.5 Pflichtaufgaben

Die Pflichtaufgaben sind auf Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit zu untersuchen. Dafür ist auch ein Vergleich zu anderen Kommunen der gleichen Größenklasse anhand der Zuschussbedarfe in den verschiedenen Einzelplänen (EP) oder später den Produktgruppen im Rahmen des Kommunalen Finanzmonitors vorzunehmen.

#### 2.1.2.6 Investitionen

Zur Konsolidierung des Haushaltes sind Investitionen im pflichtigen eigenen Wirkungsbereich, soweit diese nicht unabweisbar sind oder die Deckung unter Einhaltung des Konsolidierungszieles gewährleistet ist, zu vermeiden.

#### 2.1.3 Sonstige Sorgfaltspflichten

##### 2.1.3.1 Erträge

Die Kommune hat darauf zu achten, dass eigenes Beteiligungsvermögen einen Ertrag für den Haushalt erwirtschaftet und sie somit Erträge aus Beteiligungen erzielt, soweit § 128 KVG LSA dem nicht entgegensteht.

##### 2.1.3.2 Immobilien

Immobilien, die für Zwecke der Kommune oder für die Erfüllung von der Verbandsgemeinde obliegenden Aufgaben nicht zwingend benötigt werden, sollen sobald als möglich veräußert werden. Zu den Grundstücken, die nicht offenbar für laufende Verwaltungszwecke genutzt werden (z. B. Sitz der Kommunalverwaltung, Schul- und Kindergartengrundstücke) ist jeweils detailliert von der Kommune Stellung zu nehmen. Für vermietete und verpachtete Grundstücke ist eine Erhöhung der verlangten Entgelte zu prüfen.

##### 2.1.3.3 Demografie

Die Haushaltssituation ist an die demografische Entwicklung anhand der amtlichen Bevölkerungsprognose einschließlich der Altersstruktur, insbesondere im Hinblick auf bestehende Schulen und Kindertagesstätten, anzupassen und im Antrag darzustellen.

##### 2.1.3.4 Forderungen

Durch die Kommune ist ein aktives Forderungsmanagement zu betreiben. Eine Übersicht über die fälligen Forderungen ist dem Antrag entsprechend dem Vordruck zum Forderungsmanagement (**Anlage 1**) beizufügen.

In begründeten Einzelfällen sind Ausnahmen zulässig.

#### 2.2 Stellungnahme Kommunalaufsicht

Die zuständige Kommunalaufsichtsbehörde hat diese Voraussetzungen zum Stichtag der Antragstellung der Kommune vorab rechtsaufsichtlich zu prüfen und eine Stellungnahme gegenüber der Bewilligungsbehörde, entsprechend dem Vordruck zum Prüfvermerk (**Anlage 2**), abzugeben. In der Stellungnahme ist darzustellen, warum die Kommune nicht mehr in der Lage ist, ihren Zahlungs-

verpflichtungen nachzukommen. Darüber hinaus ist der Stellungnahme der Kommunalaufsicht eine Einschätzung über die Rückzahlungsmodalitäten beizufügen.

### 2.3 Vorzulegende Unterlagen

Dem Antrag auf Liquiditätshilfe sind eine detaillierte Liquiditätsübersicht mit aktuellen Tagesabschlüssen, ein Kassenflussplan und gegebenenfalls ein Haushaltskonsolidierungskonzept beizufügen.

Daneben soll die Kommune erklären, wann die Liquiditätsprobleme erstmals erkannt und welche gegensteuernden Maßnahmen bisher ergriffen wurden und worin die Ursachen für die Liquiditätsprobleme zu sehen sind. Liegt ein durch die Kommunalaufsicht beanstandetes oder gar kein Haushaltskonsolidierungskonzept vor, ist darzulegen, warum trotz bestehender Notwendigkeit zur Haushaltskonsolidierung bisher von der Erstellung bzw. Überarbeitung eines Haushaltskonsolidierungskonzeptes abgesehen wurde. Sollte die Aufstellung eines Haushaltskonsolidierungskonzeptes gemäß § 100 Abs. 3 KVG LSA nicht erforderlich sein, hat die Kommune eine Planung, die sich ausschließlich auf liquiditätswirksame Maßnahmen zur Verbesserung des Finanzhaushaltes bezieht, aufzustellen und vorzulegen. Die Kommune hat dazu sämtliche in Betracht kommende Maßnahmen tabellarisch darzustellen und die gebotenen Maßnahmen unverzüglich zu ergreifen. Zu den Erklärungen der Kommune ist die Stellungnahme der Kommunalaufsichtsbehörde vorzulegen.

### 2.4 Verfahren

Die Liquiditätshilfe wird durch schriftlichen Bescheid festgesetzt. Sie dient der Verstärkung der Kassenmittel. Die Liquiditätshilfe im laufenden Jahr ist unter dem Konto 6931 als Einzahlung in der Finanzrechnung und unter dem Konto 3311 in der Bilanz zu buchen. Eine Bewilligung von Liquiditätshilfe erfolgt gegebenenfalls unter der auflösenden Bedingung, dass die Kommune nach Auszahlung in der im Bewilligungsbescheid festgesetzten Frist ein beschlossenes und von der Kommunalaufsichtsbehörde genehmigtes unbeanstandetes Haushaltskonsolidierungskonzept und eine Planung, die sich ausschließlich auf liquiditätswirksame Maßnahmen zur Verbesserung des Finanzhaushaltes bezieht, vorlegt. In Ausnahmefällen kann auf diese auflösende Bedingung verzichtet werden, sofern eine Kommune belastbar darlegt, dass die Liquiditätsprobleme auf das laufende Jahr beschränkt sind und in den Folgejahren keine weiteren Hilfen benötigt werden und die zeitnahe Rückzahlung der Liquiditätshilfe sichergestellt ist. Dieser Vortrag bedarf der Bestätigung der Kommunalaufsichtsbehörde.

### 2.5 Art der Zuweisung

Die Liquiditätshilfen werden grundsätzlich als rückzahlbare Zuweisungen bewilligt. Insoweit hat die Kommune darzulegen, innerhalb welchen Zeitraumes die Rückzahlung erfolgen wird.

### 2.6 Landkreise

Die Landkreise sollen sich an der fehlenden Liquidität ihrer kreisangehörigen Städte, Gemeinden und Verbands-

gemeinden unter Beachtung der gleichrangigen Interessen ihrer kreisangehörigen Gemeinden beteiligen, indem sie gegebenenfalls mindestens für ein Jahr die Kreisumlage stunden.

Die Höhe der Kreisumlage muss sich auch am Finanzbedarf der umlagepflichtigen Gemeinde orientieren und darf nicht einseitig auf die Aufgaben und Interessen des Landkreises gerichtet sein (vergleiche hierzu Urteil des BVerwG vom 31. 1. 2013, Az.: 8 C 1/12). Das Landesverwaltungsamt hat zur Ausgleichspflicht der Landkreise Stellung zu nehmen.

## 3. Bedarfszuweisungen

### 3.1 Voraussetzungen für die Gewährung von Bedarfszuweisungen

Die Gewährung einer Bedarfszuweisung setzt voraus, dass der Haushalt in einem überschaubaren und planbaren Konsolidierungszeitraum so konsolidiert wird, dass die Kommune ohne weitere Hilfen aus dem Ausgleichsstock finanziell wieder handlungsfähig wird und alle verfügbaren Entschuldungsmöglichkeiten ausgeschöpft hat. Dies ist anhand des Ergebnishaushaltes und des Finanzhaushaltes, die bis zum Ende des Konsolidierungszeitraumes fortzuschreiben sind, nachzuweisen. Da die Leistungen aus dem Ausgleichsstock hier als Hilfe zur Selbsthilfe verwendet werden sollen, sind strenge Maßstäbe an die Ausschöpfung der Konsolidierungspotentiale der betroffenen Kommune zu stellen. Es sollen zunächst die Ausgangssituation sowie die Ursachen für die schlechte Haushaltslage der Kommune ermittelt werden. Dabei reicht es nicht aus, in verallgemeinernder Form auf extern belastende Entwicklungen zu verweisen, die in gleicher Weise für andere Gebietskörperschaften angeführt werden könnten (z. B. weniger Zuweisungen, Finanz- und Wirtschaftskrise). Vielmehr sind die von der Kommune zu erfüllenden Aufgaben einschließlich des hiermit verbundenen Aufwandes zu benennen und darzulegen, ob und inwieweit die Aufgabenerfüllung in der bisher praktizierten Art und Weise notwendig ist. Im Rahmen der Ursachenanalyse ist ebenfalls auf Ausgliederungen der Kommune (z. B. Eigenbetriebe) sowie Beteiligungen (z. B. Zweckverbände, GmbHs) sowie deren haushaltswirtschaftliche Relevanz einzugehen.

Nach der Ursachenanalyse hat die Kommune die konkret geplanten Konsolidierungsmaßnahmen und deren Umsetzungszeitraum darzustellen. Das voraussichtliche haushaltsmäßige Wirksamwerden der Konsolidierungsmaßnahmen ist anzugeben. Dabei ist ein Verweis auf den Haushaltsplan oder die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung nicht ausreichend, sondern zur Nachvollziehbarkeit sind die Konsolidierungsmaßnahmen für das jeweilige Haushaltsjahr konkret und für Dritte prüffähig darzulegen (z. B. über die Angabe der jeweiligen Haushaltsstellen). Das Haushaltskonsolidierungskonzept ist so aufzustellen, dass zum Ende des Konsolidierungszeitraumes eine geordnete Haushaltswirtschaft erreicht wird.

### 3.2 Haushaltskonsolidierungskonzept

Kann ein Haushaltsausgleich nicht erzielt werden, ist ein Haushaltskonsolidierungskonzept zu erstellen. An dessen

inhaltliche Ausgestaltung sind bei Bedarfszuweisungsempfängern besondere Anforderungen zu stellen, die sich aus den in Nummern 2.1.1 und 2.1.2 genannten Vorgaben sowie den in Nummer 2.1.3 dargestellten Sorgfaltspflichten ergeben. Neben dem gemäß § 100 Abs. 3 Satz 4 bis 6 KVG LSA aufzustellenden Haushaltskonsolidierungskonzept hat die Kommune gleichwohl eine Planung, die sich ausschließlich auf liquiditätswirksame Maßnahmen zur Verbesserung des Finanzhaushaltes bezieht, vorzulegen. Sollte die Aufstellung eines Haushaltskonsolidierungskonzeptes gemäß § 100 Abs. 3 KVG LSA nicht erforderlich sein, hat die Kommune gleichwohl eine Planung nach oben genanntem Satz 3 aufzustellen und vorzulegen. Die Kommune hat dazu sämtliche in Betracht kommenden Maßnahmen tabellarisch darzustellen und die gebotenen Maßnahmen unverzüglich zu ergreifen.

### 3.3 Nebenbestimmungen

Die Bewilligung der Bedarfszuweisung zur Durchführung und Unterstützung bei der Haushaltskonsolidierung kann mit Nebenbestimmungen zur Konkretisierung der Umsetzung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes versehen werden.

### 3.4 Höhe der Bedarfszuweisung

Die Höhe der Bedarfszuweisung ist grundsätzlich so zu bemessen, dass bei zumutbarer Ausschöpfung aller Konsolidierungsmöglichkeiten unter Berücksichtigung der bestehenden Zahlungsverpflichtungen die Haushaltskonsolidierung dazu führt, dass das im Haushaltskonsolidierungskonzept festgelegte Konsolidierungsziel im entsprechenden Konsolidierungszeitraum (§ 100 Abs. 3 KVG LSA) zu erreichen ist. Das Verhältnis von Bemessungsgrundlage und Zuweisung (Deckungsquote) aus dem Ausgleichsstock wird nach Maßgabe der zur Verfügung stehenden Haushaltsmittel sowie den Bedürfnissen des Einzelfalles bestimmt, soll jedoch 90 v. H. der jeweiligen Bemessungsgrundlage nicht übersteigen. Ein Anspruch auf Bedarfszuweisung besteht nicht. Bei der Bemessung der Höhe der Bedarfszuweisung können Aufwendungen der antragstellenden Kommune für freiwillige Leistungen in Abzug gebracht werden.

### 3.5 Vorzulegende Unterlagen

Dem Antrag auf Bedarfszuweisung der Kommune zur Durchführung und Unterstützung bei der Haushaltskonsolidierung sind folgende Unterlagen beizufügen:

- a) eine Ursachenanalyse über das Zustandekommen der Defizite,
- b) eine Übersicht der bereits eingeleiteten Konsolidierungsmaßnahmen,
- c) ein von der Kommunalaufsicht genehmigtes Haushaltskonsolidierungskonzept (einschließlich einer Darstellung zur Verschuldung und der Nutzung von STARK II),
- d) der aktuelle Haushaltsplan gemäß § 1 Gemeindehaushaltsverordnung Doppik (GemHVO Doppik) (einschließlich aller Anlagen und der kommunalaufsichtlichen Verfügung),

- e) die geprüfte Jahresrechnung des Jahres, in dem der negative Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit zuzüglich der ordentlichen Tilgung entstanden ist und der zwei Folgejahre,
- f) die Eröffnungsbilanz,
- g) die aktuelle Bilanz,
- h) die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung (§ 8 GemHVO Doppik) sowie für die darüber hinausgehenden fünf Jahre des Konsolidierungszeitraumes,
- i) die Stellungnahme der Kommunalaufsicht.

### 3.6 Bericht der Kommunalaufsicht zur Haushaltskonsolidierung

Die Umsetzung eines genehmigten unbeanstandeten Haushaltskonsolidierungskonzeptes ist von der zuständigen Kommunalaufsicht hinsichtlich seiner Zielerreichung zu überwachen. Über das Erreichen des Konsolidierungsziels zum 31. 12. des vergangenen Haushaltsjahres hat die Kommunalaufsichtsbehörde der Bewilligungsbehörde jeweils zum 30. 4. des laufenden Jahres zu berichten. Erreicht die Kommune das Konsolidierungsziel des Haushaltskonsolidierungskonzeptes im jeweiligen Haushaltsjahr nicht, setzt die Kommunalaufsichtsbehörde eine angemessene Frist, innerhalb derer die Maßnahmen von der Kommune umzusetzen sind, um die Ziele des Haushaltskonsolidierungskonzeptes zu erreichen. Andernfalls hat die Umsetzung der erforderlichen Maßnahmen mit kommunalaufsichtlichen Mitteln nach §§ 146 bis 149 KVG LSA zu erfolgen.

### 3.7 Art der Zuweisung

Die Bedarfszuweisungen werden grundsätzlich als nichtrückzahlbare Zuweisungen bewilligt.

## 4. Zuweisungen zur Überwindung außergewöhnlicher Belastungen und Notlagen im Haushalt

### 4.1 Voraussetzungen

Zuweisungen nach § 17 Abs. 1 Satz 1 FAG können Kommunen im Einzelfall zur Überwindung außergewöhnlicher Belastungen gewährt werden, die ihnen im Rahmen der Wahrnehmung von Pflichtaufgaben entstehen und die hieraus resultierende Belastung für die Kommune eine unzumutbare finanzielle Härte bedeutet, die nicht aus eigenen Kräften überwunden werden kann. Dabei gelten als außergewöhnliche Belastungen und Notlagen solche, denen sich die Kommune bei der Wahrnehmung kommunaler Pflichtaufgaben nicht entziehen kann, weil sie unvorhersehbar waren und deutlich über das übliche Maß hinausgehen, sowie bei der überwiegenden Mehrheit der Kommunen nicht vorhanden sind.

### 4.2 Keine außergewöhnlichen Belastungen und Notlagen

Keine außergewöhnlichen Belastungen und Notlagen im Sinne dieses RdErl. sind Auszahlungen im Bereich der Kultur, des Sports, des Tourismus sowie in sonstigen Aufgabenbereichen, zu deren Wahrnehmung eine Kommune nicht verpflichtet ist. Hierzu zählen insbesondere auch

Auszahlungen im Zusammenhang mit der Vorbereitung, Durchführung und Nachnutzung von Messen, Ausstellungen und Leistungsschauen und Investitionsmaßnahmen. Keine außergewöhnlichen Belastungen stellen darüber hinaus die Abdeckung von Jahresfehlbeträgen, der Schuldendienst aus überzogenen Kreditaufnahmen sowie Belastungen, die sich aus Verletzungen des Grundsatzes einer sparsamen und wirtschaftlichen Haushaltsführung ergeben, dar. Auch die Verpflichtung einer Kommune zur Gewerbesteuerzurückzahlung stellt grundsätzlich keine außergewöhnliche Belastung dar.

#### 4.3 Art der Zuweisung

Zuweisungen nach § 17 Abs. 1 Satz 1 FAG werden grundsätzlich als nichtrückzahlbare Zuweisungen bewilligt.

#### 4.4 Höhe der Zuweisung

Die Höhe dieser Zuweisung richtet sich im Einzelfall nach dem errechneten unabweisbaren Bedarf als auch nach den zur Verfügung stehenden Haushaltsmitteln. Ein Anspruch auf Sicherstellung des gesamten unabweisbaren Bedarfs besteht nicht. Die Zuweisung wird durch schriftlichen Bescheid festgesetzt. Soweit hiervon eine Vielzahl von Kommunen betroffen ist, kann auf ein pauschaliertes Verfahren zurückgegriffen werden.

#### 4.5 Vorzulegende Unterlagen

Dem Antrag sind die aktuellen Tagesabschlüsse sowie die Mitteilung über die aktuellen Liquiditätsreserven beizufügen. Darüber hinaus ist eine Übersicht über Einzahlungen und Auszahlungen zum aktuellen Haushaltsplan vorzulegen und zusätzlich die kommunalaufsichtliche Bestätigung, dass der Kassenkreditrahmen ausgeschöpft und eine weitere Erhöhung nicht möglich ist sowie das unbeanstandete Haushaltskonsolidierungskonzept beizufügen. Gegebenenfalls sind weitere Unterlagen auf Anforderung vorzulegen.

### 5. Zuweisungen für den Ausgleich von Härten, die sich in Einzelfällen beim Vollzug des Finanzausgleichsgesetzes ergeben

#### 5.1 Voraussetzungen

Nach § 17 Abs. 1 Satz 3 FAG können Kommunen Zuweisungen zur Vermeidung besonderer Härten, die sich bei der Durchführung des Finanzausgleichsgesetzes ergeben, gewährt werden. Damit soll gewährleistet werden, dass sich die Kommunen z. B. auf die geänderten Rahmenbedingungen im Finanzausgleichsgesetz innerhalb eines Übergangszeitraumes einstellen können.

#### 5.2 Art der Zuweisung

Zuweisungen nach § 17 Abs. 1 Satz 3 FAG werden grundsätzlich als nichtrückzahlbare Zuweisungen bewilligt.

#### 5.3 Höhe der Zuweisung

Die Höhe der Zuweisung richtet sich im Einzelfall sowohl nach den Belastungen infolge der Härte als auch nach den

zur Verfügung stehenden Mitteln sowie dem eigenen Konsolidierungspotential der Kommune. Die Zuweisung wird durch schriftlichen Bescheid festgesetzt. Soweit hiervon eine Vielzahl von Kommunen betroffen ist, kann auf ein pauschaliertes Verfahren zurückgegriffen werden.

#### 5.4 Vorzulegende Unterlagen

Dem Antrag sind die aktuellen Tagesabschlüsse sowie die Mitteilung über die aktuellen Liquiditätsreserven beizufügen. Darüber hinaus ist eine Übersicht über Einzahlungen und Auszahlungen zum aktuellen Haushaltsplan vorzulegen und zusätzlich die kommunalaufsichtliche Bestätigung, dass der Kassenkreditrahmen ausgeschöpft und eine weitere Erhöhung nicht möglich ist sowie das unbeanstandete Haushaltskonsolidierungskonzept beizufügen. Gegebenenfalls sind weitere Unterlagen auf Anforderung vorzulegen.

### 6. Auszahlungs- und Verwendungsnachweis

Da Zuweisungen aus dem Ausgleichsstock keine Zuwendungen im Sinne von §§ 23 und 44 der Landeshaushaltsordnung des Landes Sachsen-Anhalt sind, wird – vorbehaltlich abweichender Regelung im Einzelfall – Folgendes bestimmt:

#### 6.1 Dienstweg

Die Anträge der Kommunen sind über die zuständige Kommunalaufsicht und das Landesverwaltungsamt an die Bewilligungsbehörde (Ministerium der Finanzen) weiterzuleiten. Die zuständige Kommunalaufsicht hat die nach diesem RdErl. erforderlichen Stellungnahmen beizufügen. Das Landesverwaltungsamt hat in seiner Stellungnahme ausführlich darzulegen, inwieweit der Landkreis in der Lage ist, sich im Rahmen seiner Ausgleichsfunktion an der finanziellen Hilfe zu beteiligen.

#### 6.2 Auszahlung

Die Zuweisungen werden nach ihrer bestandskräftigen Bewilligung ausgezahlt. Die Mittel zur Durchführung und Unterstützung bei der Haushaltskonsolidierung sind für die Liquiditätshilfen wie in Nummer 2.4 dargestellt zu buchen. Bedarfszuweisungen, Zuweisungen für den Ausgleich von Härten, die sich in Einzelfällen beim Vollzug des Finanzausgleichsgesetzes ergeben und Zuweisungen zur Überwindung außergewöhnlicher Belastungen und Notlagen werden unter dem Konto 4121 als Ertrag in der Ergebnisrechnung und unter dem Konto 6121 als Einzahlung in der Finanzrechnung verbucht.

### 7. Übergangsregelung für noch kameral buchende Kommunen

Aufgrund der Umstellung der kameralen Haushaltswirtschaft auf das doppische Haushaltssystem spätestens zum 1. 1. 2013, mit Ausnahme genehmigung des Ministeriums für Inneres und Sport auch bis zum 1. 1. 2014, können der

Bemessung der Bedarfszuweisungen übergangsweise kamerale Altfehlbeträge zu Grunde gelegt werden, wenn die Umstellung der Haushaltswirtschaft auf die Doppik spätestens zum 1. 1. 2014 erfolgte und sie zum Zeitpunkt der Antragstellung weniger als drei vollständige Haushaltsjahre nach den Vorschriften der Doppik geführt worden ist.

**8. Inkrafttreten, Außerkrafttreten**

Dieser RdErl. tritt am Tag nach seiner Veröffentlichung in Kraft. Gleichzeitig tritt der Bezugs-RdErl. außer Kraft.

An die  
Gemeinden, Verbandsgemeinden und Landkreise

**Anlage 1**  
(zu Nummer 2.1.3.4)

**Forderungsmanagement**

Gemäß Nummer 2.1.3.4 hat die Kommune ein aktives Forderungsmanagement zu betreiben. Schließlich ist ein entsprechender Kenntnisstand über bestehende Forderungen im Rahmen einer geordneten Haushaltsführung unabdingbar und wird vorausgesetzt.

Bestehende Forderungen:

Art der Forderung z. B.	Höhe der Steuern, Gebühren und Beiträge in Jahresscheiben		
	Vorvorjahr (20..)	Vorjahr (20..)	Lfd. HHJahr (20..)
Grundsteuer A			
Grundsteuer B			
Gewerbesteuer			
Hundesteuer			
Straßenausbaubeiträge			
Straßenreinigungsgebühren			
Winterdienstgebühren			
Kindertagesstättegebühren			
Hortbeiträge			
Sonstige:			
<b>Gesamt:</b>			

Sollten einige dieser Forderungen nicht eintreibbar sein, bitte ich dies kurz (unter Einhaltung datenschutzrechtlicher Bestimmungen) zu erläutern:

---



---

**Prüfvermerk des Landkreises zu Anträgen auf Liquiditätshilfe**  
(Zuweisungen aus dem Ausgleichsstock nach § 17 FAG)

**Zu Nummer 2.1: Voraussetzungen für die Gewährung von Liquiditätshilfen**

Zeitpunkt Liquiditätsausfall:

Liquiditätsplanung: vom ..... bis .....

Liquiditätskredit lt. Haushaltssatzung: ..... Euro (..... v. H. Einzahlung lfd. Verwaltungstätigkeit)

Inanspruchnahme Liquiditätskredit i. H. v. .... Euro

Duldung Höchstbetrag Liquiditätskredit i. H. v. .... Euro bis zum ..... laut Verfügung vom .....

**Zu Nummer 2.1.1: Einzahlungs- und Ertragsverbesserungen**

**a) Grundsteuer A und B:**

Voraussetzung:

Hebesatz mindestens 50 Prozentpunkte über dem gewichteten Durchschnittshebesatz der jeweiligen Gemeindegrößenklasse (Stand 2013).

**b) Gewerbesteuer:**

Voraussetzung:

Hebesatz mindestens 25 Prozentpunkte über dem gewichteten Durchschnittshebesatz der jeweiligen Gemeindegrößenklasse (Stand 2013).

	Realsteuerhebesätze (Name der Kommune)	Durchschnitt kreisangehörige Gemeinden nach Gemeinde- größenklasse (Stand 2013)	geforderte Realsteuerhebe- sätze nach RdErl. des MF vom 8. 5. 2015 (MBI. LSA S. 290)
Grundsteuer A			
Grundsteuer B			
Gewerbesteuer			

Prüfergebnis

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**c) Leitungsgebundene Einrichtungen der Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung sowie Abfallentsorgung**

Voraussetzung:

Beträgt der Kostendeckungsgrad für öffentliche Einrichtungen der Abfallentsorgung, der Wasserver- und Abwasserentsorgung: 100 v. H.?

Sachstand:

.....  
 .....  
 .....  
 .....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**d) Bestattungswesen**

Voraussetzung:

Kostendeckende Gebühren unter Herausrechnung der allgemeinen Erholungsflächen.

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**e) Pflichtige kostenrechnende Einrichtungen**

Voraussetzung:

Kostendeckende Erhebung von Verwaltungsgebühren (§ 4 KAG LSA), Benutzungsgebühren (§ 5 KAG LSA) und Beiträgen (§ 6 KAG LSA).

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**f) Öffentliche Einrichtungen im freiwilligen Bereich.**

Voraussetzung:

Erfolgt die Erhebung von möglichst kostendeckenden Benutzungsgebühren bei öffentlichen Einrichtungen im Bereich des freiwilligen Wirkungskreises?

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**g) Gebührentatbestände**

Voraussetzung:

Wurden neue Gebührentatbestände zur Einnahmeverbesserung eingeführt?

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**h) Örtliche Steuern**

Voraussetzung:

Erfolgte die Erhöhung der örtlichen Steuer?

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**i) Eintrittspreise für Veranstaltungen**

Voraussetzung:

Erhöhung der Eintrittspreise für Veranstaltungen der Kommune?

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**Zu Nummer 2.1.2 Auszahlungs- und Aufwandsreduzierungen**

**Zu Nummer 2.1.2.1 Personalaufwand**

Voraussetzung:

Personalaufwand – Erstellung einer Analyse über die Überprüfung der Aufbau- und Ablauforganisation sowie vorhandener Einsparpotentiale

Wird der Richtwert bezüglich der Gemeindearbeiter (Bauhof) – 1VbE pro 1 000 EW eingehalten?

Erfolgte die Einbeziehung des Personalaufwandes für Eigenbetriebe und Beteiligungen mit mehr als 50 v. H.?

Erstellung einer Übersicht von Personalkosten.

Sachstand:

Personalentwicklungskonzept aus dem Jahr ..... liegt vor.

Stellenbestand in der Kernverwaltung beträgt .... VbE (davon: ..... mit kw-Vermerk)

Stellenbestand in der Kernverwaltung pro 1 000 EW = .....

Bauhof: ..... Mitarbeiterarbeiter (..... VbE pro 1 000 EW)

Auswertung HKS: .....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**Zu Nummer 2.1.2.2 Schuldendienst**

Voraussetzungen:

Vorlage einer Übersicht über die Höhe der Verschuldung nebst Zinsen und bei Inanspruchnahme des Entschuldungsprogramms STARK II: Vorlage einer Darstellung der Reduzierung der Verschuldung und der Entwicklung des Schuldendienstes.

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**Zu Nummer 2.1.2.3 Umlagen**

Voraussetzung:

Erfolgte eine Überprüfung inwieweit die Höhe der zu zahlenden Umlagen reduziert werden kann?

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**Zu Nummer 2.1.2.4 Freiwillige Leistungen**

Voraussetzung:

Im Zeitraum der Haushaltskonsolidierung darf der Anteil der freiwilligen Leistungen 2 v. H. der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit des betroffenen Haushaltsjahres nicht übersteigen.

Sachstand:

Freiwillige Aufgaben*	Zuschusshöhe im Jahr 20.. in €	Anteil Zuschussbedarf an Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in v. H.
Gemeindeorgane, Ehrengaben		
Tourismus		
Feste und Veranstaltungen		
Volkshochschulen		
Musikschulen		
Bibliothek		
Kultur (z. B. Museum, Theater)		
Sportanlagen		
Straßenbeleuchtung		
Öffentliche Gewässer		
Friedhöfe		
Gemeinschaftshäuser		
Bauhof und Fuhrpark		
Wirtschaftsunternehmen		
Grünflächen		
Kegelbahn		
Bäder		
Seniorenbetreuung sowie Volkssolidarität		
Jugendarbeit und Jugendeinrichtungen		
Denkmalschutz		
<b>Gesamt</b>		

\* Aufgaben nicht abschließend – daher bei Bedarf zu ergänzen oder zu streichen

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**Zu Nummer 2.1.2.5 Pflichtaufgaben**

Voraussetzung

Erfolgte die Überprüfung der Pflichtaufgaben auf Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit?  
Vergleiche zu anderen Kommunen der gleichen Größenklasse anhand der Zuschussbedarfe in verschiedenen Einzelplänen oder den Produktgruppen (kommunaler Finanzmonitor).

Sachstand:

.....

.....

.....

.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**Zu Nummer 2.1.2.6 Investitionen**

Voraussetzung:

Wurden Investitionen im Bereich des eigenen Wirkungskreises, soweit sie nicht unabweisbar sind, vermieden?

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**Zu Nummer 2.1.3 Sonstige Sorgfaltspflichten**

**Zu Nummer 2.1.3.1 Erträge**

Voraussetzung:

Wird aus dem Beteiligungsvermögen ein Ertrag für den Kommunalhaushalt erwirtschaftet?

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**Zu Nummer 2.1.3.2 Immobilien**

Voraussetzung:

Erfolgte oder erfolgt sobald als möglich die Veräußerung von ungenutzten Immobilien und Grundstücken, Erhöhung von Miet- und Pachtentgelten?  
Erstellen einer detaillierten Stellungnahme zu ungenutzten Grundstücken.

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**Zu Nummer 2.1.3.3 Demografie**

Voraussetzung:

Erfolgte insbesondere im Bereich der Kindertagesstätten eine Anpassung der Haushaltssituation an die demographische Entwicklung?

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung:  erfüllt  nicht erfüllt

**Zu Nummer 2.1.3.4 Forderungen**

Voraussetzungen:

Aktives Forderungsmanagement durch Kommune.  
Erstellen einer Übersicht über die offenen Forderungen nach dem Vordruck Forderungsmanagement (Anlage 1 zu Nummer 2.1.3.4).

Sachstand:

.....  
.....  
.....  
.....

Prüfergebnis:

Voraussetzung zum Zeitpunkt der Antragstellung:  erfüllt  nicht erfüllt

**Zu Nummer 2.2 Stellungnahme der Kommunalaufsicht**

.....  
.....  
.....  
.....

Bearbeiter

Datum