Landratsamt Biberach

Vorbericht

Vorlage Nr. 20-002-2014

Ziffer 4 der Tagesordnung
Ziffer 4 der Tagesordnung
KT-01-2014VF-01-2014

Dezernat 2
Kreiskämmerei
Holger Adler

Verwaltungs- und Finanzausschuss
öffentlich am 19.03.2014
Kreistag
öffentlich am 26.03.2014

Vorläufiger Jahresabschluss 2012

Beschlussvorschlag:

Dem Kreistag wird zur Beschlussfassung vorgeschlagen:

1. Vom Rechenschaftsbericht 2012 mit Anhang Kenntnis zu nehmen;

2. Dem vorläufigen Jahresabschluss 2012 zuzustimmen und nach Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt zur Feststellung vorzusehen;

3. Die vorgetragenen über- bzw. außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen (vgl. Ziffer 3) zu genehmigen.

Sachverhalt

1. Vorbemerkung

Der Kreistag hat am 09.12.2011 die Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2012 beschlossen. Das Regierungspräsidium Tübingen hat mit Erlass vom 17.02.2012 die Gesetzmäßigkeit der Haushaltssatzung 2012 bestätigt und die erforderlichen Genehmigungen erteilt.

Der Verwaltungs- und Finanzausschuss und der Kreistag haben in ihren Sitzungen im Dezember 2013 bereits vom voraussichtlichen Jahresergebnis 2012 Kenntnis genommen. Die Abschlussarbeiten waren zum damaligen Zeitpunkt noch nicht vollständig abgeschlossen. Wesentliche Veränderungen haben sich nicht mehr ergeben. Die positiven Entwicklungen in 2012 sind bereits im Haushaltsplan 2014 berücksichtigt.

Der Jahresabschluss 2012 wird im Anschluss an die Eröffnungsbilanz durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises örtlich geprüft.

2. Jahresergebnis 2012

Die Ergebnisrechnung 2012 schließt mit einem ordentlichen Ergebnis in Höhe von 6.447.253,35 Euro ab (Planansatz 2012: 0 Euro). Somit konnte über den Ressourcenverbrauch hinaus ein Überschuss erwirtschaftet werden. Dieser Überschuss wird in der Bilanz den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

Das Sonderergebnis (Saldo aus außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen) beträgt 59.892,68 Euro (Planansatz 2012: 0 Euro). Außerordentliche Erträge und Aufwendungen fallen außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit an. Bei den im Jahr 2012 realisierten außerordentlichen Erträgen handelt es sich um empfangene Schadensersatzleistungen sowie Gewinne aus der Vermögensveräußerung.

Entsprechend der Darstellung in der Finanzrechnung erhöht sich der Finanzierungsmittelbestand des Landkreises zum 31.12.2012 um 5.633.421,36 Euro (Planansatz 2012: - 6.135.370 Euro). Neben dem gegenüber der Planung deutlich erhöhten Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung als Folge des verbesserten ordentlichen Ergebnisses konnten insbesondere im Bereich der Kreisstraßen (Produktgruppe 54.20) in 2012 höhere Investitionskostenzuschüsse vereinnahmt werden (Nordwestumfahrung Biberach). In den Folgejahren fallen die Zuschüsse dagegen im Vergleich zur Finanzplanung entsprechend geringer aus. Zu berücksichtigen sind darüber hinaus die im Bereich der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit übertragenen Haushaltsermächtigungen in Höhe von 1.996.871,79 Euro. Diese Ermächtigungen führen zu zusätzlichen Auszahlungen zu Lasten der folgenden Haushaltsjahre.

Der Geschäftsverlauf 2012 einschließlich der wesentlichen Haushaltsabweichungen ist im beigefügten Rechenschaftsbericht und im Anhang ausführlich dargestellt und erläutert; hierauf wird verwiesen.

3. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Zur Deckung von über- bzw. außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ist bei Produktgruppe 61.20 (Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft) eine Deckungsreserve in Höhe von 294.620 Euro veranschlagt. Zur Deckungsfähigkeit von Aufwendungen und Auszahlungen sowie zur Zweckbindung von Erträgen und Einzahlungen wird auf die Haushaltsvermerke zum Haushaltsplan 2012 (Seite 45 und 46) verwiesen.

Die einzelnen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen sind im Anhang zum Jahresabschluss 2012 bei Ziffer 7.3 (Erläuterungen zur Ergebnisrechnung) und

Ziffer 7.4 (Erläuterungen zur Finanzrechnung) dargestellt und erläutert. Es handelt sich überwiegend um formal zu genehmigende Aufwendungen und Auszahlungen aufgrund geänderter Buchungsvorschriften oder Zuordnungen im Rahmen der Umstellung auf das Neue Kommunale Haushaltsrecht (NKHR).

So sind beispielsweise die Aufwendungen von 288.492 Euro für das Projekt Sprachförderung komplett über Spenden finanziert. Allerdings fehlte die Veranschlagung im Haushaltsplan 2012, da das Projekt bis 2011 im kameralen Haushalt über das Sachbuch für haushaltsfremde Vorgänge (ShV) abgewickelt wurde. Im Sozialbereich können in der Gesamtbetrachtung sogar Planmittel eingespart werden, nach einer rechtlichen Änderung werden aber die Erträge aus dem Soziallastenausgleich ab 2012 im Teilhaushalt 12 (Allgemeine Finanzwirtschaft) gebucht, so dass formal im Teilhaushalt 5 (Soziales) überplanmäßige Aufwendungen entstehen, die in der Gesamtbetrachtung aber entsprechend gegenfinanziert sind. Die Mehrauszahlungen im Rahmen der Sanierung und Erweiterung der Kilian-von-Steiner-Schule Laupheim sind bereits in der letzten kameralen Jahresrechnung 2011 (Vermögenshaushalt) enthalten. Allerdings erfolgten die Auszahlungen erst im Jahr 2012, so dass diese zusätzlich in der Finanzrechnung 2012 darzustellen sind.

„Echte“ überplanmäßige Aufwendungen, die der Genehmigung durch die Gremien bedürfen, sind lediglich bei der Öchsle-Bahn-Betriebs GmbH und im Bereich Immissionsschutz zu verzeichnen. Die überplanmäßigen Aufwendungen im Bereich der Kliniken (Bieterwettbewerb) hat der Kreistag bereits in seiner Sitzung am 25.07.2012 genehmigt.

In der Zuständigkeit des Verwaltungs- und Finanzausschusses (bis 200.000 Euro) bzw. des Kreistags sind die folgenden Abweichungen gegenüber der Planung zu genehmigen:

3.1 Ergebnisrechnung:

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	Betrag	Bezeichnung
55005001	1260050	4372	74.021,00 €	Kreisfeuerlöschverband - Verbandsumlage (Verschiebung)
11202001	2520002	4318	24.099,00 €	Ausstellung "Zeichen der Ewigkeit" (finanziert)
11204001	2520004	4316	33.026,00 €	Öchsle-Bahn-Betriebs GmbH - Defizitausgleich
44106001	3630020	4318	122.929,00 €	Landesprogramm "Stärke" (über Spenden finanziert)
92001001	4110010	4271	350.000,00 €	Kliniken; Genehmigung Kreistag vom 25.07.2012
55201101	4140011	4271	288.492,00 €	Sprachförderung (über Spenden finanziert)
44009001	4140012	4318	37.000,00 €	Sozialpsych. Dienst - Weitergabe Landeszuschuss
33301001	5610030	4451	35.170,00 €	Personalkostenerstattungen an Land (Neuzuordnung)
33301001	5610050	4458	28.435,00 €	Immissionsschutz - Rückzahlung Gebühr
Teilhaushalt 5 - Soziales			1.778.936,00 €	Sozialtransferleistungen (Änderung Verbuchung)
Abschreibungen - Netto			202.036,00 €	Anpassungen und Wertberichtigungen
Summe			**2.974.144,00 €**	

3.2 Finanzrechnung (Investitionen):

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	Betrag	Bezeichnung
22324001	11240225	7821	209.152,00 €	Kilian-von-Steiner-Schule, Auszahlungen für 2011
Summe			**209.152,00 €**	

4. Übertragung nicht ausgeschöpfter Haushaltsermächtigungen

Im Rahmen des § 21 GemHVO können nicht ausgeschöpfte Ermächtigungen des Haushaltsplanes (Haushaltsermächtigungen) in das neue Haushaltsjahr übertragen werden. Folgende Haushaltsermächtigungen werden in das Haushaltsjahr 2013 übertragen:

4.1 Ergebnisrechnung

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	Betrag	Bezeichnung
22320001	2130010	4222	53.000,00 €	Karl-Arnold-Schule-Konferenzzimmerausstattung
11203001	2520001	4271	16.173,00 €	Museumsdorf Kürnbach - Päd. Neukonzeption
Summe			**69.173,00 €**	

4.2 Finanzrechnung (Investitionen)

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	Betrag	Bezeichnung
22001001	1112030	002501	6.686,48 €	Kreiskämmerei - Führungsinformationssystem
22201001	1120040	002501	20.000,00 €	DV-Software, Lizenzen
22201001	1120040	072001	15.000,00 €	Netzwerkzubehör
22201001	1120040	063001	33.000,00 €	Server
22201001	1120050	072001	43.610,84 €	IUK-Zentrale - IP-Telefonielösung
22002001	1122060	002501	28.295,23 €	Kreiskämmerei - Einführung NKHR
22410001	1124023	029201	9.305,00 €	Landratsamt Rollinstr. 9 - Brunnen
22324001	2130010	072001	74.000,00 €	Kilian-v.-Steiner-Schule - Drehmaschine
11203001	2520001	029201	14.788,96 €	Museumsdorf Kürnbach - Päd. Neukonzeption
11203001	2520001	072001	4.186,40 €	Museumsdorf Kürnbach - Päd. Neukonzeption
11203001	2520001	061001	3.000,00 €	Museumsdorf Kürnbach - 3,5-Tonnen-Kipper
11202001	2520002	180331	50.000,00 €	Planetarium Laupheim - Investitionszuschuss
22102001	5420010	061001	471.481,40 €	Beschaffung Fahrzeuge Straßenmeistereien
22104001	5420010	03*/1803	607.097,97 €	Investitonsmaßnahmen Kreisstraßen
22310001	11240206	023201	26.000,00 €	Kreisgymnasium Riedlingen - Umzäunung Allwetterplatz
22324001	11240225	023201	567.419,51 €	Kilian-von-Steiner-Schule - Sanierung Altbau
22420001	11240225	023201	23.000,00 €	BSZ Biberach - Luftbefeuchtung
Summe			**1.996.871,79 €**	

Anlage:
Vorläufiger Jahresabschluss 2012