



## Vorbericht

Vorlage Nr. 20-025-2020

Ziffer 7 der Tagesordnung  
Ziffer 17 der Tagesordnung  
KT-07-2020VF-05-2020

Dezernat 2  
Kreiskämmerei  
Thomas Schelkle

## Verwaltungs- und Finanzausschuss

öffentlich am 02.12.2020

### Kreistag

öffentlich am 09.12.2020

## Feststellung des Jahresabschlusses 2019 (Antrag an den Kreistag)

### Beschlussvorschlag:

Auf Grund von § 48 der Landkreisordnung in Verbindung mit § 95b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Kreistag den Jahresabschluss für das Jahr 2019 mit folgenden Werten fest:

#### 1. Ergebnisrechnung

EUR

1.1. Summe der ordentlichen Erträge	266.112.471,76
1.2. Summe der ordentlichen Aufwendungen	248.902.941,59
<b>1.3. Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)</b>	<b>17.209.530,17</b>
1.4. Außerordentliche Erträge	190.533,80
1.5. Außerordentliche Aufwendungen	530.061,67
<b>1.6. Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)</b>	<b>-339.527,87</b>
<b>1.7. Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)</b>	<b>16.870.002,30</b>

#### 2. Finanzrechnung

2.1. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	261.367.599,34
2.2. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	233.353.470,73
<b>2.3. Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)</b>	<b>28.014.128,61</b>
2.4. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.055.367,35
2.5. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	16.124.177,34

<b>2.6. Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b> (Saldo aus 2.4 und 2.5)	<b>-15.068.809,99</b>
<b>2.7. Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6)	<b>12.945.318,62</b>
2.8. Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00
2.9. Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00
<b>2.10. Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b> (Saldo aus 2.8 und 2.9)	<b>0,00</b>
<b>2.11. Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10)	<b>12.945.318,62</b>
2.12. Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	18.574.888,23
<b>2.13. Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>	<b>11.997.638,24</b>
<b>2.14. Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b> (Saldo aus 2.11 und 2.12)	<b>31.520.206,85</b>
<b>2.15. Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.13 und 2.14)	<b>43.517.845,09</b>

### 3. Bilanz

3.1. Immaterielles Vermögen	436.915,20
3.2. Sachvermögen	169.481.355,54
3.3. Finanzvermögen	116.449.147,77
3.4. Abgrenzungsposten	21.693.055,88
3.5. Nettoposition	0,00
<b>3.6. Gesamtbetrag auf der Aktivseite</b> (Saldo aus 3.1 bis 3.5)	<b>308.060.474,39</b>
3.7. Basiskapital	146.256.437,42
3.8. Rücklagen	76.879.032,89
3.9. Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses	0,00
3.10. Sonderposten	54.885.985,22
3.11. Rückstellungen	4.395.831,53
3.12. Verbindlichkeiten	23.224.818,73
3.13. Passiven Rechnungsabgrenzungsposten	2.418.368,60
<b>3.14. Gesamtbetrag auf der Passivseite</b> (Saldo aus 3.7 bis 3.13)	<b>308.060.474,39</b>

**4. Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen**  
 (§ 49 Abs. 3 Satz 4 i.V.m. § 2 Abs. 1 Nr. 26 bis 33 GemHVO)

Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs	Ergebnis des Haushaltsjahres		vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem			Rücklagen aus Überschüssen des		Basis- kapital	
	Sonder- ergebnis	Ordentliches Ergebnis	Vorjahr	zweitvorange- gangenen Jahr	drittvorange- gangenen Jahr	ordentlichen Ergebnisses	Sonder- ergebnisses		
	EUR								
	1	2	3	4	5	6	7		8
1	Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände	-339.527,87	17.209.530,17	0,00	0,00	0,00	63.315.101,52	2.011,05	142.887.167,24
2	Abdeckung vorgetragener Fehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis		0,00	0,00	0,00	0,00			
3	Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		-17.209.530,17				17.209.530,17		
4	Verrechnung eines Fehlbetragsanteils des ordentlichen Ergebnisses auf das Basiskapital nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts		0,00						0,00
5	Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		0,00				0,00		
6	Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch einen Überschuss des Sonderergebnisses	0,00	0,00						
7	Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00						0,00	
8	Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	2.011,05						-2.011,05	
9	Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses		0,00					0,00	
10	Vorträge nicht gedeckter Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses des Haushaltsjahres sowie aus Vorjahren in das Folgejahr		0,00	0,00	0,00				
11	Verrechnung eines aus dem drittvorangegangenen Jahr vorgetragenen Fehlbetrags mit dem Basiskapital					0,00			0,00
12	Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital	337.516,82							-337.516,82
13	vorläufige Endbestände						80.524.631,69	0,00	142.549.650,42
14	Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 3 GemHVO						-3.706.787,00	0,00	3.706.787,00
15	Endbestände						76.817.844,69	0,00	146.256.437,42

## **Sachverhalt**

### **1. Vorbemerkung**

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 15. Juli 2020 dem vorläufigen Jahresabschluss 2019 zugestimmt und vom Rechenschaftsbericht Kenntnis genommen.

Der Jahresabschluss 2019 wurde durch das Rechnungsprüfungsamt örtlich geprüft. Der Leiter des Rechnungsprüfungsamtes wird den Schlussbericht in der Sitzung erläutern.

### **2. Jahresergebnis 2019**

Die Ergebnisrechnung 2019 schließt mit einem ordentlichen Ergebnis in Höhe von 17.209.530,17 Euro ab (Planansatz: 4.000.000 Euro). Über den Ressourcenverbrauch hinaus konnte ein Überschuss erwirtschaftet werden, welcher in der Bilanz den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt wird.

Das Sonderergebnis (Saldo aus außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen) beträgt -339.527,87 Euro (Planansatz: 0 Euro). Außerordentliche Erträge und Aufwendungen fallen außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit an.

Der Kreishaushalt schließt somit mit einem Gesamtergebnis in Höhe von 16.870.002,30 Euro ab. Dabei ist noch zu berücksichtigen, dass in der Gesamtergebnisrechnung Haushaltsermächtigungen von insgesamt 2.411.400,00 Euro in das Folgejahr 2020 übertragen wurden. Diese Ermächtigungsübertragungen belasten erst die Rechnungsergebnisse in den Folgejahren.

Der Finanzierungsmittelbestand des Landkreises erhöht sich zum 31. Dezember 2019 um 12.945.318,62 Euro (Planansatz: -7.585.953,00 Euro). Zu beachten ist allerdings, dass im Bereich der Finanzrechnung überwiegend für Investitionen Haushaltsermächtigungen von insgesamt netto 13.716.436,78 Euro gebildet wurden, die erst in den Folgejahren zu zahlungswirksamen Auszahlungen führen werden.

Der Geschäftsverlauf 2019 einschließlich der wesentlichen Haushaltsabweichungen ist im beigefügten Rechenschaftsbericht und im Anhang ausführlich dargestellt und erläutert; hierauf wird verwiesen.

### **Anlagen:**

Rechenschaftsbericht und Jahresabschluss 2019 (Anlage 1, öffentlich)

Prüfungsbericht Jahresabschluss 2019 (Anlage 2, öffentlich)