



Vorbericht

Vorlage Nr. 20-013-2023

Ziffer 2 der Tagesordnung
Ziffer 9 der Tagesordnung
KT-06-2023VF-04-2023

Dezernat 2
Kreiskämmerei
Nicole Luppold

Verwaltungs- und Finanzausschuss

Öffentlich am 06.12.2023

Kreistag

Öffentlich am 13.12.2023

Feststellung des Jahresabschlusses 2022 (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 2022 mit folgenden Werten fest:

1. Ergebnisrechnung

EUR

1.1. Summe der ordentlichen Erträge	307.178.617,66
1.2. Summe der ordentlichen Aufwendungen	289.084.489,28
1.3. Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	18.094.128,38
1.4. Außerordentliche Erträge	158.704,49
1.5. Außerordentliche Aufwendungen	256.134,85
1.6. Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	-97.430,36
1.7. Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)	17.996.698,02

2. Finanzrechnung

2.1. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	297.503.564,11
2.2. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	273.905.539,18
2.3. Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	23.598.024,93
2.4. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.843.254,62
2.5. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	17.564.101,81

2.6. Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-13.720.847,19
2.7. Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	9.877.177,74
2.8. Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00
2.9. Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	5.040,00
2.10. Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)	-5.040,00
2.11. Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)	9.872.137,74
2.12. Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	-17.508.903,37
2.13. Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	20.885.644,09
2.14. Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)	-7.363.765,63
2.15. Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	13.248.878,46

3. Bilanz

3.1. Immaterielles Vermögen	412.925,99
3.2. Sachvermögen	205.247.369,02
3.3. Finanzvermögen	129.885.212,00
3.4. Abgrenzungsposten	24.506.790,85
3.5. Nettoposition	0,00
3.6. Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Saldo aus 3.1 bis 3.5)	360.052.297,86
3.7. Basiskapital	189.163.534,17
3.8. Rücklagen	78.748.878,33
3.9. Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses	0,00
3.10. Sonderposten	55.241.774,53
3.11. Rückstellungen	5.540.501,57
3.12. Verbindlichkeiten	18.852.625,46
3.13. Passiven Rechnungsabgrenzungsposten	12.504.983,80
3.14. Gesamtbetrag auf der Passivseite (Saldo aus 3.7 bis 3.13)	360.052.297,86

4. Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen

Detaillierte Darstellung der Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen		Vorjahr	Haushaltsjahr
		1	2
1.	beim ordentlichen Ergebnis		
1.1.	Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren aus dem ordentlichen Ergebnis	0,00	0,00
1.2.	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	-11.162.722,34	-18.094.128,38
1.3.	Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts	0,00	0,00
1.4.	Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.5.	Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.6.	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	0,00
1.7.	Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre	0,00	0,00
1.8.	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital	0,00	0,00
2.	beim Sonderergebnis		
2.1.	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	-23.464,96	0,00
2.2.	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	-23.464,96
2.3.	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital	0,00	-73.965,40

Sachverhalt

1. Vorbemerkung

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 5. Juli 2023 dem vorläufigen Jahresabschluss 2022 zugestimmt und vom Rechenschaftsbericht Kenntnis genommen.

Der Jahresabschluss 2022 wurde durch das Rechnungsprüfungsamt örtlich geprüft. Der Leiter des Rechnungsprüfungsamtes wird den Schlussbericht in der Sitzung erläutern.

2. Jahresergebnis 2022

Die Ergebnisrechnung 2022 schließt mit einem **ordentlichen Ergebnis** in Höhe von **18.094.128,38 Euro** ab (Planansatz: 1.200.000 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 **-97.430,36 Euro** (Planansatz: 0 Euro). Außerordentliche Erträge und Aufwendungen fallen außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit an.

Der Kreishaushalt schließt somit mit einem **Gesamtergebnis** in Höhe von **17.996.698,02 Euro** ab. Dabei ist noch zu berücksichtigen, dass in der Gesamtergebnisrechnung Haushaltsermächtigungen von insgesamt 3.938.250,03 Euro in das Folgejahr 2023 übertragen wurden. Diese Ermächtigungsübertragungen belasten erst die Rechnungsergebnisse in den Folgejahren.

Der **Finanzierungsmittelbestand des Landkreises** erhöht sich zum 31. Dezember 2022 um **9.872.137,74 Euro** (Planansatz: -7.090.684 Euro). Zu beachten ist allerdings, dass im Bereich der Finanzrechnung überwiegend für Investitionen Haushaltsermächtigungen von insgesamt netto 6.961.165,10 Euro gebildet wurden, die erst in den Folgejahren zu zahlungswirksamen Auszahlungen führen werden. Aus Vorjahren standen in der Finanzrechnung übertragene Haushaltsermächtigungen in Höhe von netto 631.799,38 Euro für Investitionen zur Verfügung.

Der Geschäftsverlauf 2022 einschließlich der wesentlichen Haushaltsabweichungen ist im beigefügten Rechenschaftsbericht und im Anhang ausführlich dargestellt und erläutert; hierauf wird verwiesen.

Anlagen:

Rechenschaftsbericht und Jahresabschluss 2022 (Anlage 1, öffentlich)

Prüfungsbericht Jahresabschluss 2022 (Anlage 2, öffentlich - wird nachgereicht)