Landratsamt Biberach

**Vorbericht**

Vorlage Nr. 20-012-2024

Ziffer 4 der Tagesordnung
Ziffer 10 der Tagesordnung
KT-08-2024VF-04-2024

Dezernat 2
Kreiskämmerei
Nicole Luppold

**Verwaltungs- und Finanzausschuss**
öffentlich am 04.12.2024
**Kreistag**
öffentlich am 13.12.2024

# Feststellung des Jahresabschlusses 2023 (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 2023 mit folgenden Werten fest:

## 1. Ergebnisrechnung

| | | EUR |
|---|---|---|
| 1.1. | Summe der ordentlichen Erträge | 336.449.845,53 |
| 1.2. | Summe der ordentlichen Aufwendungen | 329.839.273,28 |
| **1.3.** | **Ordentliches Ergebnis** (Saldo aus 1.1 und 1.2) | **6.610.572,25** |
| 1.4. | Außerordentliche Erträge | 96.028,60 |
| 1.5. | Außerordentliche Aufwendungen | 15.618,08 |
| **1.6.** | **Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)** | **80.410,52** |
| **1.7.** | **Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)** | **6.690.982,77** |

## 2. Finanzrechnung

| | | |
|---|---|---|
| 2.1. | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 325.380.742,12 |
| 2.2. | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 307.256.156,06 |
| **2.3.** | **Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf der Ergebnisrechnung** (Saldo aus 2.1 und 2.2) | **18.124.586,06** |
| 2.4. | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 4.891.224,59 |
| 2.5. | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 23.598.649,88 |

| | | |
|---|---|---|
| **2.6.** | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit** (Saldo aus 2.4 und 2.5) | **-18.707.425,29** |
| **2.7.** | **Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf** (Saldo aus 2.3 und 2.6) | **-582.839,23** |
| 2.8. | Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 48.587,79 |
| 2.9. | Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 |
| **2.10.** | **Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit** (Saldo aus 2.8 und 2.9) | **-48.587,79** |
| **2.11.** | **Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres** (Saldo aus 2.7 und 2.10) | **-631.427,02** |
| 2.12. | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen | 17.746.816,36 |
| **2.13.** | **Anfangsbestand an Zahlungsmitteln** | **13.248.878,46** |
| **2.14.** | **Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln** (Saldo aus 2.11 und 2.12) | **17.115.389,34** |
| **2.15.** | **Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres** (Saldo aus 2.13 und 2.14) | **30.364.267,80** |

## 3. Bilanz

| | | |
|---|---|---|
| 3.1. | Immaterielles Vermögen | 588.882,83 |
| 3.2. | Sachvermögen | 217.676.583,14 |
| 3.3. | Finanzvermögen | 146.248.343,31 |
| 3.4. | Abgrenzungsposten | 25.450.569,53 |
| 3.5. | Nettoposition | 0 |
| **3.6.** | **Gesamtbetrag auf der Aktivseite** (Saldo aus 3.1 bis 3.5) | **389.964.378,81** |
| 3.7. | Basiskapital | 197.658.717,17 |
| 3.8. | Rücklagen | 76.999.678,10 |
| 3.9. | Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses | 0 |
| 3.10. | Sonderposten | 58.930.465,97 |
| 3.11. | Rückstellungen | 10.196.868,00 |
| 3.12. | Verbindlichkeiten | 24.015.600,90 |
| 3.13. | Passiven Rechnungsabgrenzungsposten | 22.163.048,67 |
| **3.14.** | **Gesamtbetrag auf der Passivseite** (Saldo aus 3.7 bis 3.13) | **389.964.378,81** |

## 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 | -18.094.128,38 | -6.610.572,25 |
| 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 Ausgeich des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| 1.6. | Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Eregbnis 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 | 0,00 | -80.410,52 |
| 2.2. | Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | -23.464,96 | 0,00 |
| 2.3. | Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital | -73.965,40 | 0,00 |

**Sachverhalt**

## 1. Vorbemerkung

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 24. Juli 2024 dem vorläufigen Jahresabschluss 2023 zugestimmt und vom Rechenschaftsbericht Kenntnis genommen.

Der Jahresabschluss 2023 wurde durch das Rechnungsprüfungsamt örtlich geprüft. Der Leiter des Rechnungsprüfungsamtes wird den Schlussbericht in der Sitzung erläutern.

## 2. Jahresergebnis 2023

Die Ergebnisrechnung 2023 schließt mit einem **ordentlichen Ergebnis** in Höhe von **6.610.572,25 Euro** ab (Planansatz: 0 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 **80.410,52 Euro** (Planansatz: 0 Euro). Außerordentliche Erträge und Aufwendungen fallen außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit an.

Der Kreishaushalt schließt somit mit einem **Gesamtergebnis** in Höhe von **6.690.982,77 Euro** ab. Dabei ist noch zu berücksichtigen, dass in der Gesamtergebnisrechnung Haushaltsermächtigungen von insgesamt 2.209.640,89 Euro in das Folgejahr 2024 übertragen wurden. Diese Ermächtigungsübertragungen belasten erst die Rechnungsergebnisse in den Folgejahren.

Der **Finanzierungsmittelbestand des Landkreises** verringert sich zum 31. Dezember 2023 um **631.427,02 Euro** (Planansatz: -2.187.268,00 Euro). Zu beachten ist allerdings, dass im Bereich der Finanzrechnung überwiegend für Investitionen Haushaltsermächtigungen von insgesamt netto 5.690.845,22 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 6.961.165,10 Euro für Investitionen zur Verfügung.

Der Geschäftsverlauf 2023 einschließlich der wesentlichen Haushaltsabweichungen ist im beigefügten Rechenschaftsbericht und im Anhang ausführlich dargestellt und erläutert; hierauf wird verwiesen.

**Anlagen:**
Rechenschaftsbericht und Jahresabschluss 2023 (Anlage 1, öffentlich)
Prüfungsbericht Jahresabschluss 2023 (Anlage 2, öffentlich - wird nachgereicht)