

Beratungsfolge:

1. Verwaltungsausschuss	11.10.2016	Vorberatung	N
2. Kreistag	13.10.2016	Entscheidung	Ö

F. Baur / 30.09.2016

gez. Dezernent / Datum

Feststellung des Jahresabschlusses 2015 - Landkreis Ravensburg

I. Beschlussentwurf:

Der als Bericht vorliegende Jahresabschluss 2015 (Anlage 1) des Landkreises Ravensburg wird vom Kreistag gemäß § 95 b Gemeindeordnung (GemO) i.V.m. § 48 Landkreisordnung (LKrO) wie folgt festgestellt – s. auch Seite 3 + 4 in der Anlage 1:

1. Vorlage des Jahresabschlusses 2015 an den Kreistag

		EUR
1.	Ergebnisrechnung	
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	364.923.269
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	-335.740.765
1.3	Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	29.182.504
1.4	Außerordentliche Erträge	50.476
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	-2.516.873
1.6	Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	-2.466.398
1.7	Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)	26.716.106
2.	Finanzrechnung	
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	350.323.688
2.2.	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-330.877.048
2.3	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	19.446.640
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	759.127

2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-30.483.417
2.6	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-29.724.290
2.7	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	-10.277.649
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	130.379
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-5.266.924
2.10	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)	-5.136.544
2.11	Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)	-15.414.193
2.12	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	-1.217.336
2.13	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	53.845.509
2.14	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)	-16.631.529
2.15	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	37.213.980
3.	Bilanz	
3.1	Immaterielles Vermögen	599.049
3.2	Sachvermögen	181.131.990
3.3	Finanzvermögen	144.758.868
3.4	Abgrenzungsposten	16.267.839
3.5	Nettoposition	0
3.6	Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)	342.757.746
3.7	Basiskapital	-69.625.428
3.8	Rücklagen	-135.961.812
3.9	Fehlbeiträge des ordentlichen Ergebnisses	0
3.10	Sonderposten	-65.760.621
3.11	Rückstellungen	-35.133.058
3.12	Verbindlichkeiten	-31.793.259
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	-4.483.567
3.14	Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)	-342.757.746

Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses

Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs	Ergebnis des Haushaltsjahres		vorgetragene Fehlbeiträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem			Rücklagen aus Überschusses des		Basiskapital	
	Sonderergebnis	Ordentliches Ergebnis	Vorjahr	zweitvorangegangenen Jahr	drittvorangegangenen Jahr	ordentlichen Ergebnisses	Sonderergebnisses		
	EUR								
	1	2	3	4	5	6	7		8
1	Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände	- 2.466.398	29.182.504	-	-	-	106.779.309	-	72.091.826
3	Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Ordentlichen Ergebnisses		29.182.504				135.961.812		
12	Verrechnung eines Fehlbeitrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital	- 2.466.398							69.625.428
15	Endbestände						135.961.812	-	69.625.428

2. Der Prüfungsbericht des Kommunal- und Prüfungsamts wird zur Kenntnis genommen.

II. Kurzdarstellung der Sach- und Rechtslage:

Der Jahresabschluss des Landkreises Ravensburg für das Haushaltsjahr 2015 ist vom Kreistag festzustellen. Gemäß § 5 VI der Hauptsatzung des Landkreises sollen Angelegenheiten, deren Entscheidung dem Kreistag vorbehalten ist, im Ausschuss vorbereitet werden. Dies erfolgt in der Verwaltungsausschusssitzung am 11.10.2016. Der Jahresabschlussbericht 2015 (Anlage 1) enthält die in den §§ 47 ff Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vorgeschriebenen Informationen.

Das Kommunal- und Prüfungsamt hat den Jahresabschluss 2015 des Landkreises Ravensburg gem. § 110 GemO geprüft und darüber den Schlussbericht (Anlage 2) vorgelegt. Das Kommunal- und Prüfungsamt empfiehlt dem Kreistag, das Ergebnis des Jahresabschlusses 2015 gemäß § 95 b Abs. I Satz 2 GemO festzustellen.

1. Wesentliche Inhalte des Jahresabschlussberichts

Gesamtergebnisrechnung – Seite 5 des Abschlussberichtes:

Summe der ordentlichen Erträge – Zeile 10	364.923.269 €
Summe der ordentlichen Aufwendungen – Zeile 18	-335.740.765 €
Ordentliches Ergebnis – Zeile 21	29.182.504 €
Geplantes ordentliches Ergebnis	14.729.553 €
Ergebnisverbesserung im ordentlichen Ergebnis	14.452.951 €

Die wesentlichen Positionen, die die Ergebnisverbesserung im ordentlichen Ergebnis verursacht haben, sind im Jahresabschlussbericht auf der Seite 94 dargestellt. Eine Vielzahl weiterer Abweichungen zur Haushaltsplanung ist auf den Seiten 9 - 88 ausführlich erläutert.

Summe der außerordentlichen Erträge – Zeile 22	50.476 €
Summe der außerordentlichen Aufwendungen – Zeile 23	-2.516.873 €
Sonderergebnis – Zeile 24	-2.466.398 €
Geplantes Sonderergebnis	0 €
Ergebnisverschlechterung im Sonderergebnis	-2.466.398 €

Die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen sind auf den Seiten 13 und 111 des Jahresabschlussberichtes erläutert.

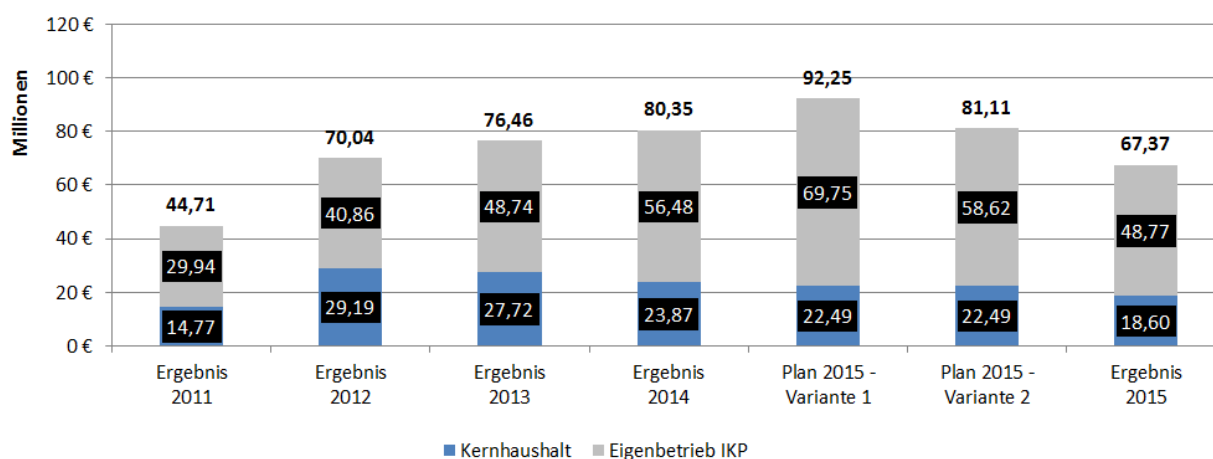
Gesamtfinanzrechnung – Seite 6 des Abschlussberichtes:

Zahlungsmittelüberschuss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit – Zeile 17 der Gesamtfinanzrechnung	19.446.640 €
+ Einzahlungen aus Investitionstätigkeit – Zeile 23	759.127 €
- Grunderwerb/Baumaßnahmen (Zeile 24 + 25)	-10.470.983 €
- Erwerb von bewegl. Vermögensgegenständen – Zeile 26	-6.776.277 €
- Erwerb von Finanzvermögen (IKP 12,11 Mio. €, RaWEG 0,05 Mio. €, Komm.Pakt.net 0,03 Mio. €) – Zeile 27	-12.190.453 €
- Investitionsförderungsmaßnahmen – Zeile 28	- 1.045.703 €
- Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Kredittilgungen) – Zeile 35	- 5.136.544 €
= Finanzierungsmittelbestand – Zeile 36	-15.414.193 €

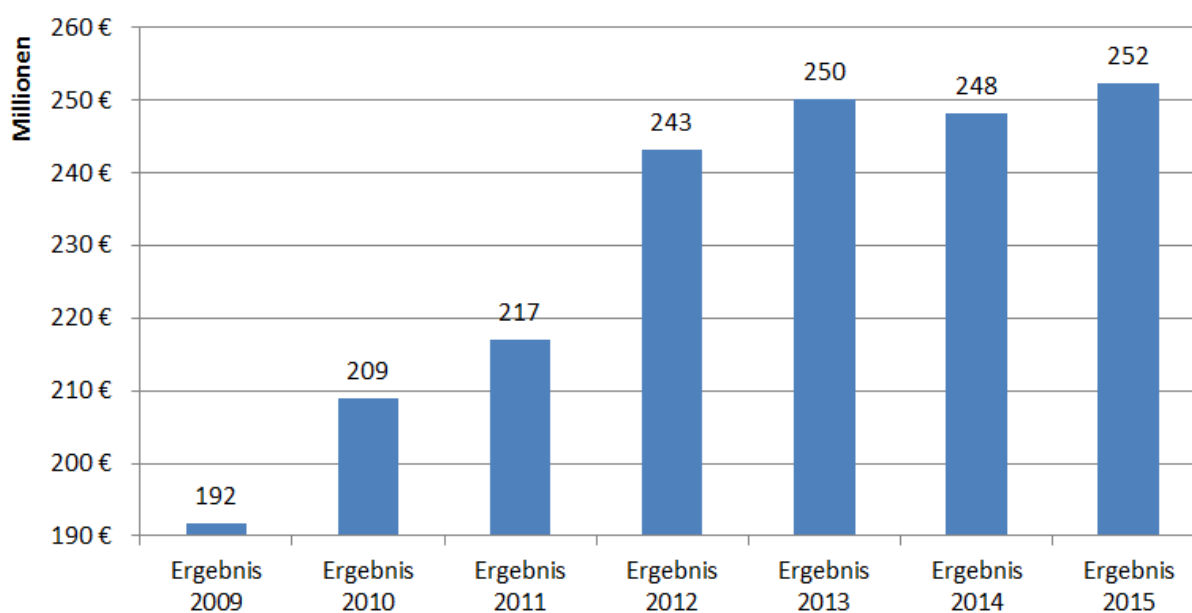
Im Vergleich zur Planung ergab sich in den Jahren 2009 bis 2014 in der Summe eine Verbesserung des Finanzierungsmittelbestandes. Unter Berücksichtigung der übertragenen Haushalts- und Budgetreste und den Auszahlungen auf das abgelaufene Haushaltsjahr wurde eine Liquiditätsreserve berechnet, die zum 31.12.2014 rund 15 Mio. € betrug. Diese Liquiditätsreserve wurde im Jahr 2015 weitgehend aufgebraucht. Dies ist hauptsächlich auf die hohe Investitionstätigkeit und außerordentliche Kredittilgungen zurück zu führen. Durch die positiven Ergebnisse der Vorjahre konnten Kredite außerordentlich getilgt bzw. Kreditaufnahmen vermieden werden, sodass der Schuldenstand (einschließlich Eigenbetrieb IKP) Ende 2015 rund 67,4 Mio. € beträgt. Der Schuldenstand liegt somit deutlich unter der Verschuldungsobergrenze von 100 Mio. €.

Entwicklung der Schulden

Plan 2015 - Variante 1 - ohne Verwendung der Liquiditätsreserve zur Schuldentilgung
 Plan 2015 - Variante 2 - unter Berücksichtigung, dass die Liquiditätsüberschüsse 2013 + 2014 zu 75 % zur Schuldentilgung verwendet wird



Entwicklung des Vermögens (Vermögensübersicht)



Der Rechenschaftsbericht (§ 54 GemHVO) ab Seite 93 gibt einen Überblick über den Haushaltsverlauf im Jahr 2015. Wesentliche Abweichungen zu den Haushaltsplanaussätzen im Ergebnis- und Finanzhaushalt sind erläutert.

Die im Anhang (Seite 104 – 112) dargestellten Übersichten sollen die in Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung dargestellten Informationen näher erläutern und ergänzen.

Die Anlagen (Seite 113 – 122) gemäß § 55 GemHVO dienen der vertieften Darstellung wichtiger Bilanzpositionen.

III. Finanzielle Auswirkungen:

Kurzbeschreibung

Der Jahresabschluss weist nach, inwieweit der Haushaltsplan eingehalten wurde und zu welchem Ergebnis die Haushaltswirtschaft im Verlaufe des Haushaltsjahres geführt hat. Durch die Aufstellung des Jahresabschlusses wird der Umgang mit den bereitgestellten Mittel belegt und die Auswirkungen auf das Vermögen und die Schulden des Landkreises aufgezeigt.

Sybille Schuh / 28.09.2016

gez. (Name Amtsleitung FI / (Datum)

Anlagen:

Anlage 1 - Jahresabschluss 2015

Anlage 2 - Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2015