

Beratungsfolge:

1. Verwaltungsausschuss	18.10.2018	Vorberatung	N
2. Kreistag	25.10.2018	Entscheidung	Ö
3. Kreistag	20.11.2018	Entscheidung	Ö

Franz Baur/04.10.2018

---

**gez. Dezernent / Datum**

**Jahresabschluss 2017 - Landkreis Ravensburg**

**I. Beschlusssentwurf:**

1. Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 95 b Gemeindeordnung (GemO) i.V.m. § 48 Landkreisordnung (LKrO) stellt der Kreistag am 25.10.2018 den Jahresabschluss für das Jahr 2017 mit folgenden Werten fest:

		EUR
<b>1.</b>	<b>Ergebnisrechnung</b>	
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	414.198.858
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	-381.196.111
1.3	<b>Ordentliches Ergebnis</b> (Saldo aus 1.1 und 1.2)	<b>33.002.747</b>
1.4	Außerordentliche Erträge	4.877.058
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	-544.301
1.6	<b>Sonderergebnis</b> (Saldo aus 1.4 und 1.5)	<b>4.332.757</b>
1.7	<b>Gesamtergebnis</b> (Summe aus 1.3 und 1.6)	<b>37.335.504</b>

<b>2.</b>	<b>Finanzrechnung</b>	
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	388.707.292
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-367.081.053
2.3	<b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b> (Saldo aus 2.1 und 2.2)	<b>21.626.239</b>
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.852.560
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-15.945.151
2.6	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b> (Saldo aus 2.4 und 2.5)	<b>-12.092.592</b>
2.7	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6)	<b>9.533.647</b>
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-143.801
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-1.226.919
2.10	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b> (Saldo aus 2.8 und 2.9)	<b>-1.370.720</b>
2.11	<b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10)	<b>8.162.927</b>
2.12	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	123.015
2.13	<b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>	<b>36.093.631</b>
2.14	<b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b> (Saldo aus 2.11 und 2.12)	<b>8.285.942</b>
2.15	<b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.13 und 2.14)	<b>44.379.573</b>

<b>3.</b>	<b>Bilanz</b>	
3.1	Immaterielles Vermögen	339.890
3.2	Sachvermögen	194.104.774
3.3	Finanzvermögen	189.028.370
3.4	Abgrenzungsposten	17.296.843
3.5	Nettoposition	0
3.6	<b>Gesamtbetrag auf der Aktivseite</b> (Summe aus 3.1 bis 3.5)	<b>400.769.876</b>
3.7	Basiskapital	-223.625.572
3.8	Rücklagen	-44.618.233
3.8.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	-34.618.233
3.8.2	Investitionsrücklagen	-10.000.000
3.9	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0
3.10	Sonderposten	-66.910.380
3.11	Rückstellungen	-32.596.530
3.12	Verbindlichkeiten	-30.929.743
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	-2.089.418
3.14	<b>Gesamtbetrag auf der Passivseite</b> (Summe aus 3.7 bis 3.13)	<b>-400.769.876</b>

Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses:

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 <sup>2)</sup>								
	1	2	3	4	5	6	7		8
1 Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände	4.332.757	33.002.747	0	0	0	161.655.165	0	69.253.136	
3 Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		-33.002.747				33.002.747			
7 Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	-4.332.757						4.332.757		
13 vorläufige Endbestände						194.657.912	4.332.757	69.253.136	
14 Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 3 GemHVO						-150.039.679	-4.332.757	154.372.436	
15 Endbestände						44.618.233	0	223.625.572	

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

## II. Kurzdarstellung der Sach- und Rechtslage:

Das Kommunal- und Prüfungsamt hat den Jahresabschluss 2017 (**Anlage 1**) entsprechend der Vorgabe des § 110 Gemeindeordnung (GemO) geprüft und einen Schlussbericht über die Prüfung (**Anlage 2**) vorgelegt.

Es empfiehlt dem Kreistag das Ergebnis des Jahresabschlusses 2017 gemäß § 95 b Abs. 1 Satz 2 GemO festzustellen.

Der Jahresabschlussbericht 2017 enthält alle in der Gemeindeordnung und in der Gemeindehaushaltsverordnung vorgeschriebenen Informationen. Er ist dadurch fachspezifisch, detailliert, komplex und umfangreich.

Die nachfolgende Übersicht soll in verständlicher Weise eine Zusammenfassung und Erklärung liefern:

Finanzbereich	Betrag in Mio. Euro	Erläuterung
Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)		
Ertragsvolumen	414,2	Die Einschätzung der Planabweichung muss im Verhältnis zum Volumen beurteilt werden.
Aufwandsvolumen	381,2	
Ordentliches Ergebnis	33,0	Enthält auch nicht zahlungswirksame Erträge (Auflösung von Rückstellungen, Abschreibung von Forderungen) und Aufwendungen (Abschreibungen Vermögen)

Planabweichung	15,3	Gründe: FAG-Zuweisungen: 8,3 Mio. Euro Grunderwerbsteuer: 2,0 Mio. Euro Einsparung Personalaufwand 3,1 Mio. Euro Sachaufwand 1,5 Mio. Euro
Sonderergebnis	4,3	Eingliederung Eigenbetrieb Kultur: Ertrag in Höhe der beim Landkreis, in Ausübung des Wahlrechts bei der Eröff- nungsbilanz, nicht aktivierte Investitions- zuschüsse des Landkreises
<b>Finanzbereich</b>	<b>Betrag in Mio. Euro</b>	<b>Erläuterung</b>
Finanzrechnung (Cash-Flow – Geldfluss – Ein- und Auszahlungen Girokonto)		
Finanzmittelbestand am Jahresanfang	36,3	Kontostand Girokonten. Festgeld- oder sonstige Geldanlagen waren nicht vor- handen.
Zahlungsmittelüber- schuss aus lfd. Verwal- tungstätigkeit	+21,6	Diese Position drückt aus, in welchem Umfang zum Stichtag 31.12.2017 Finanzmittel für die Finanzierung von Investitionen und für die Kredittilgung zur Verfügung standen.  Nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen sind nicht enthalten.
<i>Investitionen:</i>		
Investitionszuschüsse	+3,9	
Baumaßnahmen	-3,0	
Bewegliches Vermögen	-1,9	
Krankenhäuser	-10,5	
Sonstiges	-0,6	
Kreditfinanzierung	-1,4	Tilgung
Liquiditätsüberschuss	8,2	Dieser Betrag war am Jahresende zu- sätzlich auf dem Konto.

Finanzmittelbestand am Jahresende	44,6	Kontostand Girokonten - Festgeld- oder sonstige Geldanlagen waren nicht vorhanden
Liquiditätsverwendung (Zahlungsmittelabfluss)		
Haushaltsreste	-11,0	Diese Mittel sind bereitgestellt und noch nicht verwendet. Die erforderlichen Geldmittel sollten vorhanden sein.
Investitionsrücklage	-10,0	
<i>Rückstellungen:</i>		
Deponienachsorge	-21,2	
Kurzfristige Rückstellungen	-11,4	
<b>Finanzbereich</b>	<b>Betrag in Mio. Euro</b>	<b>Erläuterung</b>
Fehlende Finanzmittel	-9,0	Aus dem Finanzmittelbestand zum 31.12. und dem oben dargestellten Gesamtliquiditätsbedarf ergibt sich ein negatives Delta von 9 Mio. €
Betriebsmittelkredit OSK	+10,1	Forderung am 31.12.2017 Um diesen Betrag ist die eigene Liquidität des Landkreises reduziert.
Übrige Finanzmittel	+1,1	Bei einer vollständigen Tilgung des Betriebsmittelkredits würden sich übrige Finanzmittel von 1,1 Mio. € ergeben.
Vermögensrechnung (Bilanz)		
Vermögenszuwachs	25,5	Erhöhung der Bilanzsumme
Basiskapital (Eigenkapital)	223,6	Erhöhung um 154,4 Mio. Euro entsprechend des seit 01.01.2009 für Investitionen und Kreditfinanzierung verwendeten Anteils der Ergebnissrücklage. Dies ist erst seit der Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung möglich. Die Ergebnissrücklage beträgt nach dieser Umschichtung noch 44,6 Mio. Euro und entspricht unserem Kassenbestand.
Ergebnissrücklage	34,6	Durch die Zuführung von 10 Mio. Euro zu einer Investitionsrücklage, vermin-

		dert sich die Rücklage entsprechend.
Investitionsrücklage	10,0	
Verbindlichkeiten (langfristige Kredite)	17,7	Der Eigenbetrieb IKP hat zusätzlich e-Schulden in Höhe von 43,1 Mio. Euro.

### III. Finanzielle Auswirkungen:

keine

gez. Sybille Schuh / 02.10.2018

---

gez. (Name Amtsleitung FI / (Datum)

Anlagen:

Anlage 1 zu 0072/2018 - Jahresabschluss 2017

Anlage 2 zu 0072/2018 - Schlussbericht Jahresabschluss 2017

Für Ihre Notizen