



KT-Drucks. Nr. 086/2016

Landratsamt Böblingen, Postfach 1640, 71006 Böblingen

Der Landrat

Dezernent

Thorsten Jakob
Telefon 07031-663 1462
Telefax 07031-663 1618
t.jakob@lrabb.de

04.04.2016

Rückstellungen / Ermächtigungsübertragungen Rechnungsjahr 2015

Anlage: Aufstellung der Rückstellungen / Ermächtigungsübertragungen

I. Vorlage an den

Verwaltungs- und Finanzausschuss
zur Beschlussfassung

26.04.2016

öffentlich

II. Beschlussantrag

Der Verwaltungs- und Finanzausschuss stimmt der Bildung der in der Anlage aufgeführten Rückstellungen und Ermächtigungsübertragungen für das Rechnungsjahr 2015 zu.

III. Begründung

Gesamtergebnisrechnung 2015:

Der Rechnungsabschluss 2015 ist noch nicht vollständig erfolgt und die Abschlussbuchungen stehen noch aus. Es zeichnet sich ab, dass der geplante Überschuss des ordentlichen Ergebnisses übertroffen wird.

Im Juli 2015 musste aufgrund der Entwicklungen in der Flüchtlingsunterbrin-

gung ein Nachtragshaushalt erlassen werden, um die Mehrausgaben im Bereich Personal und Liegenschaften, sowie die notwendigen neu zu schaffenden Stellen abbilden zu können. Der Nachtragshaushalt wurde für das 2. Halbjahr 2015 kalkuliert. Die tatsächliche Besetzung der aufgestockten Stellen konnte jedoch nur zeitverzögert erfolgen und verminderte dadurch den tatsächlichen Personalaufwand gegenüber dem Planansatz in der Ergebnisrechnung.

Weiter Verbesserungen im Rechnungsjahr 2015 waren insbesondere die Erhöhung der Schlüsselzuweisungen vom Land und eine deutlich höhere Zuweisung aus dem Aufkommen der Grunderwerbsteuer. Da die Jahresabschlussprüfungen z.B. im Klinikbereich noch ausstehen, sind die Auswirkungen auf den Kernhaushalt noch nicht abschließend bekannt. Nach derzeitigem Stand geht die Verwaltung hier von einer weiteren Ergebnisverbesserung aus.

Zusätzlich hat die Landkreisverwaltung Rückstellungen in Höhe von 1,81 Mio. EUR aufgelöst, die sich sofort ergebniswirksam auswirken und zu einer Verbesserung führen.

Aus Gründen der Übersichtlichkeit sind nachfolgernd die wichtigsten Abweichungen des **voraussichtlichen Ergebnisses 2015** dargestellt:

Gesamtergebnisrechnung 2015

Erträge in TEUR	Planansatz	Vorl.Ergebnis	Abweichung	Anmerkung
Zuweisungen u. Zuwendungen	312,192	324,872	12,680	vom Land
Sonstige Transfererträge	10,757	13,895	3,138	Sozialbudget
öffentlich-rechtliche Entgelte	0,404	0,422	0,018	
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1,668	1,982	0,314	
Kostenerstattungen	34,148	40,711	6,563	vom Land
Sonstige ordentliche Erträge	2,882	4,424	1,542	Abrech. mit Dritten
Summe ordtl. Erträge	362,051	386,306	24,255	
Aufwendungen in TEUR	Planansatz	Vorl.Ergebnis	Abweichung	Anmerkung
Personalaufwendungen	64,175	62,440	-1,735	
Sach- u. Dienstleistungen	35,753	32,430	-3,323	
Planmäßige Abschreibungen	12,469	12,400	-0,069	
Transferaufwendungen	148,069	153,466	5,397	Sozialbudget Incl. Defizitabdeckung.
Sonstige ordentl. Aufwendungen	87,085	97,800	10,715	Kliniken u. Rücklagenzuweisungen
Summe ordtl. Aufwendungen	347,551	358,536	10,985	

Ordentliches Ergebnis

Überschuss über Plan:

13,270 TEUR

Das endgültige Rechnungsergebnis 2015 wird bis zum gesetzlich vorgeschriebenen Termin vorliegen. Über die Ergebnisverwendung kann dann entschieden und der Rechnungsabschluss im Herbst dem Kreistag mit der Schlussbilanz vorgelegt werden.

Gesamtfinanzrechnung 2015:

Die in der Vorlage enthaltenen **Ermächtigungsübertragungen** führen, wenn sie in Anspruch genommen werden, zu nicht geplanten Auszahlungen in der Finanzrechnung der Folgejahre und mindern somit die Liquidität.

Allerdings sind sie in vorgegangenen Haushalten eingeplant worden und werden aufgrund verzögerter Abrechnungen Dritter, die der Landkreis nicht zu vertreten hat, noch zahlungswirksam.

Die Landkreisverwaltung bemüht sich, die Höhe der Ermächtigungsübertragungen Jahr für Jahr abzubauen und künftig den Weg der Neuveranschlagung zu gehen. Der Gesamtbetrag der Ermächtigungsübertragungen steigt im Vergleich zum Vorjahr auf rd. 22,9 Mio. EUR (Vorjahr 14,9 Mio. EUR). Dabei ist aber zu berücksichtigen, dass in diesem Betrag 10,1 Mio. EUR für die Bereitstellung der Flüchtlingsunterkünfte enthalten sind. Bereinigt um diesen Betrag konnten die Ermächtigungsübertragungen absolut um rd. 2,1 Mio. EUR reduziert werden.

Im Gesamtfinanzhaushalt werden die Investitionen, die Darlehenstilgungen und die Finanzierungsvorgänge der Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung) abgebildet. Da in der Gesamtfinanzrechnung die Kassenwirksamkeit dargestellt wird, können Vorgänge aus den Vorjahren, die erst 2015 zahlungswirksam wurden, enthalten bzw. Vorgänge aus der Haushaltsplanung 2015, die erst 2016 zahlungswirksam wurden, nicht enthalten sein. Deshalb sind die Planansätze der Finanzrechnung nicht mit dem tatsächlichen Zahlungsfluss identisch.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betragen 2,0 Mio. EUR und ergeben sich aus den Investitionszuweisungen, die für Baumaßnahmen wie den Hochbau und Straßenbau anfallen. Die Zuschüsse werden nach Baufortschritt angefordert. Bei Altmaßnahmen gehen weitere Zuschüsse nach der Schlussabrechnung mit dem Regierungspräsidium ein.

Durch die Verbesserungen bei den Erträgen in der Ergebnisrechnung und den verzögerten Mittelabfluss im Bereich der Flüchtlingsunterbringung entstand ein Liquiditätsabfluss von rd. 13,8 Mio. EUR statt eines Liquiditätsabflusses von geplanten 31,3 Mio. EUR. Die Differenz wird allerdings durch den Vollzug der geplanten Ermächtigungsübertragungen im Folgejahr ausgeglichen.

Für noch nicht erfolgte Abrechnungen bei Investitionsvorhaben bzw. Verzögerungen bei Baufortschritten wurden die in Anlage 1 dargestellten Ermächtigungsübertragungen gebildet.

IV. Finanzielle Auswirkung

Die Ermächtigungsübertragungen binden liquide Mittel des Landkreises in Höhe von 22,9 Mio. EUR. Diese haben keine Auswirkungen auf das Rechnungsergebnis 2015, fließen jedoch in die gesetzlich vorgeschriebene Liquiditätsberechnung ein.

Die Rückstellungen entsprechen dem § 41 Gemeindehaushaltsverordnung. Die höheren Auflösungen der Rückstellungen verbessern das Rechnungsergebnis 2015 in der Summe um 1,81 Mio. EUR.



Roland Bernhard