



BESCHLUSSVORLAGE

Z 2

Tagesordnungspunkt: 4

**Haushaltswesen;
Feststellung und Entlastung der Jahresrechnung 2017**

Anlage(n):

Kreisausschuss am 25.03.2019

Alois-Schieß-Platz 2
85435 Erding

Ansprechpartner/in:
Helmut
Helfer

Zi.Nr.: 107

Tel. 08122/58 1130
helmut.helfer@lra-ed.de

Erding, 15.03.2019
Az.:

öffentliche Sitzung

Vorlagebericht: siehe Rückseite

Anmerkungen zu den finanziellen Auswirkungen:

Beschlussvorschlag:

Dem Kreistag wird empfohlen, die Jahresrechnung des Landkreises Erding für das Jahr 2017 mit den genannten Abschlusszahlen gem. Art. 88 Abs. 3 LkrO festzustellen und die Entlastung zu erteilen.

Vorlagebericht:

Die Jahresrechnung (der Jahresabschluss) für das Jahr 2017 wurde am 03.05.2018 erstellt. Das Abschlussergebnis wurde dem Kreisausschuss aufgrund des Art. 88 Abs. 2 Landkreisordnung in der Sitzung vom 02.05.2018 bekannt gegeben.



LANDKREIS
ERDING

Es ergibt sich danach für den **Gesamthaushalt 2017** folgender Sollabschluss:

I:\Excel5\RechnungAbschlBek2017.xls			
	Verwaltungs- haushalt Euro	Vermögens- haushalt Euro	Gesamthaushalt Euro
Einnahmen, Anordnungssoll	148.419.900,32	17.440.469,61	165.860.369,93
Neue Haushaltseinnahmereste:			0,00
Abgänge, Niederschlag. lfd. Jahr u. Kasseneinn.Reste			
KER Mahnggeb.und Säumniszuschläge u.a.	-4.063,84		-4.063,84
KER Gebühreneinnahmen und Bußgelder	-44.122,48		-44.122,48
KER Abfallbes.Geb. u. Geb.Selbstanlieferer Dep.	-1.973,57		-1.973,57
Summe Abgänge	-50.159,89	0,00	-50.159,89
Gesamteinnahmen	148.369.740,43	17.440.469,61	165.810.210,04
	Verwaltungs- haushalt Euro	Vermögens- haushalt Euro	Gesamthaushalt Euro
Ausgaben, Anordnungssoll	146.198.136,35	11.473.062,78	157.671.199,13
Abgänge Kassenausgabereste:	0,00	0,00	0,00
Neue Haushaltsausgabereste			
Bauunterhalt	2.171.604,08		2.171.604,08
staatl. RPA EDV		2.000,00	2.000,00
Kämmerei Zimmerausstattung		3.000,00	3.000,00
EDV zentrale Ausstattung		184.044,28	184.044,28
kommunales Behördennetz EDV-Ausstattung		25.000,00	25.000,00
kommunales Behördennetz EDV-Ersatz		3.500,00	3.500,00
GEO-Informationssystem		1.500,00	1.500,00
zentrale Beschaffung EDV-Ersatz		1.000,00	1.000,00
Poststelle EDV-Ersatz		1.000,00	1.000,00
Rossmayrgasse Telefonanlage		4.000,00	4.000,00
Öffentl: Sicherheit EDV-Ersatz		10.000,00	10.000,00
Kfz-Zulassungsstelle EDV-Ausstattung		2.500,00	2.500,00
Feuerwehr Ausbildungsstätte Rauchzündungsanlage		4.000,00	4.000,00
Feuerwehr-Service-Zentrum EDV-Ausstattung		7.250,00	7.250,00
Feuerwehr-Service-Zentrum EDV-Ersatz		2.000,00	2.000,00
Feuerwehr-Service-Zentrum EDV-Ausstattung		6.250,00	6.250,00
Katastrophenschutz EDV-Ersatz		1.000,00	1.000,00



**LANDKREIS
ERDING**

Schülerbeförderung EDV-Ausstattung		5.250,00	5.250,00
Herzog-Tassilo-Realschule EDV-Ausstattung		28.000,00	28.000,00
Anne-Frank-Gymnasium EDV-Ausstattung		1.960,00	1.960,00
Anne-Frank-Gymnasium Schulausstattung		2.490,00	2.490,00
Anne-Frank-Gymnasium Anbau/Erweiterung Turnhalle		477.102,69	477.102,69
Gymnasium-Dorfen EDV-Ausstattung		6.021,76	6.021,76
Gymnasium-Dorfen EDV-Ersatz		2.230,00	2.230,00
Korbinian-Aigner-Gymnasium EDV-Ersatz		2.930,00	2.930,00
Korbinian-Aigner-Gymnasium Photovoltaik		150.000,00	150.000,00
Berufsschule Schulausstattung		22.390,00	22.390,00
Berufsschule EDV-Ersatz		8.000,00	8.000,00
Berufsschule Umbau Friseurbereich		8.821,79	8.821,79
Berufsschule Generalsanierung Turnhalle		1.320.515,45	1.320.515,45
Landwirtschaftliche Fachschule Planungskosten		30.000,00	30.000,00
Berufliche Oberschule EDV-Ausstattung		900,00	900,00
Katharina-Fischer-Schule EDV-Ausstattung		10.000,00	10.000,00
Sonderpädagogisches Förderzentrum Dorfen EDV-Ausstattung		1.700,00	1.700,00
Kreismedienzentrum EDV-Ausstattung		2.000,00	2.000,00
Internat Zimmerausstattung		5.000,00	5.000,00
Kulturelle Angelegenheiten Kunstgegenstände		6.000,00	6.000,00
Bauernhausmuseum/Translozierung		700.000,00	700.000,00
Jugendhilfe EDV-Ausstattung		1.000,00	1.000,00
Jugendsport Investitionsförderung		16.969,54	16.969,54
Lebensmittelüberwachung EDV-Ersatz		7.000,00	7.000,00
FB 41 Bauleitplanung EDV-Ausstattung		1.000,00	1.000,00
SG 41-1 Bauordnung EDV-Ausstattung		1.000,00	1.000,00
SG 41-1 Bauordnung EDV-Ersatz		45.000,00	45.000,00
SG 41-2 techn. Bauaufsicht EDV-Ausstattung		2.000,00	2.000,00
Straßenbaumaßnahmen Kreuzungen/Entwässerungen		43.466,36	43.466,36
Kirchötting-Hörlkofen Deckenbau		48.863,78	48.863,78
Notzing-Moosinning Sanierung geh-und Radweg		148.583,60	148.583,60
BAB 94 Geh-und Radweg		73.000,00	73.000,00
Abfallwirtschaft Arbeitsgeräte		4.683,26	4.683,26
Abfallwirtschaft Deponie Unterriesbach		40.140,11	40.140,11
FB 11 Kreisentwicklung EDV-Ersatz		5.500,00	5.500,00
Lange Zeile 10 "altes Landratsamt"		1.500.000,00	1.500.000,00
		982.094,31	982.094,31
Summe neue Haushaltsausgabereste	2.171.604,08	5.969.656,93	8.141.261,01
Abgänge Haushaltsausgabereste	0,00	-2.250,10	-2.250,10
Gesamtausgaben	148.369.740,43	17.440.469,61	165.810.210,04
nachrichtlich Haushaltssumme 2017	156.013.000,00	16.034.000,00	172.047.000,00

Die Abwicklung des Haushaltes 2017 verlief positiv. Soweit unabweisbare überplanmäßige und außerplanmäßige Ausgaben entstanden sind, wurden diese durch Mehreinnahmen, durch die allgemeine Deckungsreserve oder durch Einsparungen im Rahmen der festgelegten Deckungsfähigkeit oder durch Beschlüsse gedeckt.



LANDKREIS
ERDING

Zuführung vom Verwaltungs- an den Vermögenshaushalt:

In den Ausgaben des Verwaltungshaushaltes ist eine Zuführung an den Vermögenshaushalt in Höhe von 11.712.231,57 € enthalten. Auf Grund der Rücklagenentnahme in Höhe von 1.461.098,01 € beträgt die überplanmäßige Zuführung an den Vermögenshaushalt 2.651.231,57 €.

Die höhere Zuführung an den Vermögenshaushalt ergab sich im Wesentlichen durch folgende Abweichungen vom Verwaltungshaushalt:

Einnahmen (über 50.000 €)	+ mehr/- weniger
Feuerwehr-Service-Zentrum	133.377 €
Berufsschule Gastschulbeiträge	224.048 €
SGB II Verwaltungskosten	- 95.452 €
ÖPNV, Erstattung Gemeinden	- 377.992 €
ÖPNV, Rückzahlung MVV	725.566 €
Pauschale Finanzausweisungen	153.838 €
Gebühren, Auslagen	- 865.073 €
Grunderwerbsteuer	727.019 €

Ausgaben (über 50.000 €)	+ mehr/- weniger
Feuerwehr-Service-Zentrum	133.377 €
Berufsschule Erding Gastschulbeiträge	359.057 €
Berufsschule Heizungskosten	- 58.296 €
Berufsfachschulen Gastschulbeiträge	73.325 €
Schülerbeförderung	- 115.061 €
Statikkosten	- 282.908 €
Deckungsreserve allgemein	- 260.000 €
Klinikum Fehlbetragsausgleich	762.952 €
Krankenhausumlage	63.536 €
Straßenmeisterei Taufkirchen Winterdienst	- 75.355 €
MVV Betriebskostenzuschuss	- 156.600 €
Zinsen innere Darlehen	- 108.887 €
Personal (ohne kostenrechn. Einrichtungen)	- 804.875 €
Zuschussbedarf Jugendhilfe (ohne Verwaltungskosten)	- 652.518 €
Zuschussbedarf Sozialhilfe (ohne Verwaltungskosten)	- 354.017 €
Zuschussbedarf SGB II (ohne Verwaltungskosten)	- 55.897 €

Die um 2.651.231,57 € höhere Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt wird zur Finanzierung des Vermögenshaushaltes benötigt.



Der Rücklagenstand zum Jahresende 2017 beträgt somit 4.781.033,86 € (Mindestrücklage 1.346.940 €).

LANDKREIS
ERDING

Allgemeine Rücklage des Landkreises				
i:\Excel5\Haushalt\VorberichtRücklagenLKrsGraph2018.xls				
	Stand 1.1. Euro	Zuführung Euro	Entnahmen Euro	Stand 31.12. Euro
2008	1.007.365,29	4.211.002,75		5.218.368,14
2009	5.218.368,14	2.615.718,99		7.834.087,13
2010	7.834.087,13		2.558.413,78	5.275.673,35
2011	5.275.673,35	4.585.222,52		9.860.895,87
2012	9.860.895,87		214.198,62	9.646.697,25
2013	9.646.697,25		4.128.164,20	5.518.533,05
2014	5.518.533,05		1.543.667,77	3.974.865,28
2015	3.974.865,28	705.718,96		4.680.584,24
2016	4.680.584,24	1.561.547,63		6.242.131,87
2017	6.242.131,87		1.461.098,01	4.781.033,86

Verschuldung

Kreditaufnahmen waren im Jahr 2017 zur Finanzierung der Investitionen nicht erforderlich. Die planmäßigen Tilgungsausgaben für die Kredite beliefen sich auf 1.271.975,98 €.



LANDKREIS
ERDING

Der Schuldenstand zum Jahresende 2017 beträgt 15.098.166,52 € (innere Darlehen)

Schuldenstand, Kreditaufnahmen, Tilgungen

i:\Excel5\Haushalt\VorberichtKredite.xls

Jahr	Stand 1.1 Euro	Kredit- auf- nahme Euro	sonstiger Zugang	Tilgung Euro	Stand 31.12. Euro
2007	34.494.401,21	282.000,00		1.298.309,26	33.478.091,95
2008	33.478.091,95	0,00		3.230.141,87	30.247.950,08
2009	30.247.950,08	0,00		2.430.184,55	27.817.765,53
2010	27.817.765,53	0,00		1.001.937,52	26.815.828,01
2011	26.815.828,01	0,00		1.015.602,42	25.800.225,59
2012	25.800.225,59	0,00		5.383.724,70	20.416.500,89
2013	20.416.500,89	0,00	4.529.097,30	5.564.596,10	19.381.002,09
2014	19.381.002,09	0,00	3.420.000,00	4.292.083,64	18.508.918,45
2015	18.508.918,45	0,00	6.609.984,00	7.544.067,13	17.574.835,32
2016	17.574.835,32	0,00		1.204.692,84	16.370.142,50
2017	16.370.142,50	0,00	844.365,05	2.116.341,03	15.098.166,52

Abschluss Entsorgungswirtschaft



Der Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung (7201) und der Unterabschnitt 7202 (DSD) schließen folgendermaßen ab:

LANDKREIS
ERDING

Abschluss 2017 Abfallwirtschaft				
I:\Excel5\Rechnung\Abfallbeseit\Abschluss2017.xls				
Unterabschnitt	Bezeichnung	Einnahmen 2017	Ausgaben 2017	Zuschussbedarf 2017
7200	Fachbereichsleitung Abfall	0	75.329	-75.329
7201	Entsorgungswirtschaft	9.073.559	3.326.076	5.747.483
7202	DSD Recyclinghöfe	560.837	560.837	0
7203	Müllverbrennung u.Umladestation	21.274	2.969.301	-2.948.027
7204	Abfall zur Verwertung	2.130.112	4.698.789	-2.568.677
7205	Deponie Unterriesb. Nachsorge	0	155.280	-155.280
7207	Deponie Isen Nachsorge	156.682	156.682	0
7208	Ehem. Deponie Köglreit	0	170	-170
	Abgleich	11.942.462	11.942.462	0

Rücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen

Im Jahr 2017 war eine Entnahme aus der Rücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen nicht notwendig. Stattdessen konnte der Rücklage ein Betrag in Höhe von 812.798,24 € zugeführt werden. Dieser Betrag setzt sich aus einem erwirtschaftetem Überschuss in Höhe von 808.908,62 € und Zinserträgen in Höhe von 3.889,62 € zusammen.

Insgesamt belaufen sich die Rückstellungen aus Gebührenschwankungen zum Jahresende 2017 auf 11.483.884,26 €. Dieser Betrag wird in den kommenden Jahren zum Ausgleich des Gebührenhaushaltes Abfallbeseitigung verwendet.

Abfallbeseitigung - Rückstellung aus Gebührenschwankungen				
i:\Excel5\Haushalt\VorberichtRückstellGebührenschwank.xls				
Jahr	Stand 1.1.	Zuführung	Entnahmen	Stand 31.12.
2007	820.597,05	567.428,60	0,00	1.388.025,65
2008	1.388.025,65	857.932,44		2.245.958,09
2009	2.245.958,09	29.060,34	249.530,11	2.025.488,32
2010	2.025.488,32	1.429.528,56		3.455.016,88
2011	3.455.016,88	869.535,82		4.324.552,70



LANDKREIS
ERDING

2012	4.324.552,70	1.592.760,49		5.917.313,19
2013	5.917.313,19	1.743.602,47		7.660.915,66
2014	7.660.915,66	979.925,80		8.640.841,46
2015	8.640.841,46	973.981,06		9.614.822,52
2016	9.614.822,52	1.056.263,50	0,00	10.671.086,02
2017	10.671.086,02	812.798,24	8.245,26	11.475.639,00

Rücklage Rekultivierung und Nachsorge Deponie Isen

Der Rücklage für Rekultivierungs- und Nachsorgekosten der Deponie wurden Zinseinnahmen in Höhe von 3.346,73 € (inneres Darlehen) zugeführt.

Eine Entnahme aus der Rücklage war im Jahr 2017 zur Finanzierung der Kosten für die Nachsorge der Deponie in Höhe von 156.681,52 € notwendig.

Ende 2017 betrug die Rücklage für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponie damit 7.755.440,05 €.

i:\Excel5\Haushalt\Rechnung2017RückstellDeponie.xls

Jahr	Stand 1.1. Euro	Zuführung Euro	Entnahmen Euro	Stand 31.12. Euro
2007	8.642.646,50	331.680,69	318.529,08	8.655.798,11
2008	8.655.798,11	393.970,75	145.114,74	8.904.654,12
2009	8.904.654,12	120.863,51	164.999,94	8.860.517,69
2010	8.860.517,69	56.883,72	199.701,37	8.717.700,04
2011	8.717.700,04	72.434,29	189.141,75	8.600.992,58
2012	8.600.992,58	62.636,08	273.314,72	8.390.313,94
2013	8.390.313,94	22.432,73	163.794,69	8.248.951,98
2014	8.248.951,98	11.467,68	115.505,28	8.144.914,38
2015	8.144.914,38	1.617,13	118.536,95	8.027.994,56
2016	8.027.994,56	38.848,22	158.067,94	7.908.774,84
2017	7.908.774,84	3.346,73	156.681,52	7.755.440,05



Rücklage für die zuschussfinanzierten Investitionen (Recyclinghöfe)

Aufgrund der Haushaltsvorschriften sind die Abschreibungen für zuschussfinanzierte Investitionen einer Sonderrücklage zuzuführen. Der Abschreibungszeitraum endete zum 31.12.2015. Ab 2016 werden nur noch die erwirtschafteten Zinserträge (inn. Darlehen) der Rücklage zugeführt. Ende 2017 betrug die Rückstellung für die zuschussfinanzierten Investitionen 253.143,56 €.

Rückstellungen für zuschussfinanzierte Investitionen (Sonderrücklage zuschussfinanzierte Recyclinghöfe)				
i:\Excel5\Haushalt\VorberichtRückstellAbfzuschußfinanz.xls				
Jahr	Stand 1.1. Euro	Zuführung Euro	Entnahmen Euro	Stand 31.12. Euro
2007	92.115,70	20.179,79	0,00	112.295,49
2008	112.295,49	21.787,71	0,00	134.083,20
2009	134.083,20	18.208,50	0,00	152.291,70
2010	152.291,70	17.289,35	0,00	169.581,05
2011	169.581,05	17.660,56	0,00	187.241,61
2012	187.241,61	17.659,80	0,00	204.901,41
2013	204.901,41	16.789,34	0,00	221.690,75
2014	221.690,75	16.581,90	0,00	238.272,65
2015	238.272,65	13.560,86	0,00	251.833,51
2016	251.833,51	1.203,10	0,00	253.036,61
2017	253.036,61	106,95	93,75	253.049,81

UA 7202 Abfallbeseitigung DSD

Der Unterabschnitt DSD ist kameralistisch abgeglichen.
Der Rücklage DSD wurden Zinseinnahmen in Höhe von 3.346,73 € (inneres Darlehen) zugeführt.
Eine Entnahme aus der Rücklage war im Jahr 2017 in Höhe von 14.738,51 € notwendig.

Der Rücklagenstand am Jahresende 2017 betrug 405.013,58 €.

Rückstellung Haushalt DSD i:\Excel5\Haushalt\VorberichtRückstellDSD.xls				
Jahr	Stand 1.1.	Zuführung	Entnahmen	Stand 31.12.
2007	513.323,43	87.697,79	0,00	601.021,22
2008	601.021,22	56.568,94		657.590,16
2009	657.590,16	5.082,28	573.242,19	89.430,25



LANDKREIS
ERDING

2010	89.430,25	27.767,78		117.198,03
2011	117.198,03	47.824,34		165.022,37
2012	165.022,37	25.466,72		190.489,09
2013	190.489,09	87.296,72		277.785,81
2014	277.785,81	77.132,80		354.918,61
2015	354.918,61	37.280,21		392.198,82
2016	392.198,82	27.393,97		419.592,79
2017	419.592,79	159,30	14.738,51	405.013,58

Das endgültige Ergebnis wird erst in einer nach kaufmännischen Grundsätzen zu erstellenden Bilanz bzw. GUV ermittelt. Die bisherigen Jahre erbrachten folgende Ergebnisse:

Kaufmännische Abschlüsse DSD - Landkreis Erding

Jahr	€
2010	130.827,74
2011	179.145,99
2012	143.974,97
2013	479.761,53
2014	560.819,57
2015	649.947,65
2016	708.467,88

Kassenlage des Landkreises

Die Kassenlage des Landkreises war im Jahr 2017 als gut zu bezeichnen. Die Zahlungsbereitschaft der Kreiskasse war ständig gewährleistet. Kassenkredite mussten keine in Anspruch genommen werden.



LANDKREIS
ERDING

Abgeschlossene Maßnahmen 2017

Kreisstraße ED 05; Erneuerung Kreisverkehr nördlich von Schwaig – Deckenbau

1. Kosten	199.189,09
2. Kostenvoranschlag	400.000,00
3. Unterschreitung	200.810,91

Kreisstraße ED 19; Deckenbau zwischen ED 24 und Landkreisgrenze (Freising/bei Oberhummel)

1. Kosten	49.841,74
2. Kostenvoranschlag	74.000,00
3. Unterschreitung	24.158,26

Kreisstraße ED 25 Ausbau Ortsdurchfahrt Wasentegernbach

1. Kosten	931.036,83
2. Kostenvoranschlag	778.000,00
3. Überschreitung	153.036,83
4. Förderung	386.000,00

Bereits bei der Vergabe wurde eine Kostensteigerung zur Kostenberechnung festgestellt. Ferner ist es bei der Erneuerung der Deckschicht an der Brücke K-ED 25 über den Isenflutkanal in Wasentegernbach zu weiteren zusätzlichen Kosten gekommen. Aufgrund zusätzlicher Leistungen (Mauerschutzbahn entlang bestehender Hausmauer, Schwerlastrinne, Geotextil zur Herstellung eines tragfähigen Untergrundes und Betonunterlage für Granit-Kleinpflaster) kam es zu weiteren Mehrkosten.

Kreisstraße ED 26, Erneuerung Kreisverkehr in Taufkirchen (Attinger Straße)

1. Kosten	87.910,29
2. Kostenvoranschlag	600.000,00
3. Unterschreitung	512.089,71

Zum Zeitpunkt der Kostenschätzung lagen keine Baugrunderkundungen vor. Mit dem Vollausbau des Kreisverkehrs wurde der baulich schlechteste Fall angesetzt. Nach Vorliegen des Gutachtens war erkennbar, dass eine Deckensanierung ausreichend war, deshalb kam es zur o. g. Kostenunterschreitung.



LANDKREIS
ERDING

Über- und außerplanmäßige Ausgaben

Verwaltungshaushalt

Für folgende Ausgaben wurden überplanmäßig Mittel (mehr als 50.000 €) bereitgestellt:

- Steuerforderungen für den BgA „Feinstaubplaketten“ 57.700,82 €
- Gastschulbeiträge für Berufsschüler 359.506,76 €
(Haushaltsansatz 1,8 Mio. €)
- Gastschulbeiträge für Berufsfachschüler 73.325,10 €
- Krankenhausumlage 63.536,- €

Die Mehrkosten konnten im Rahmen des Gesamthaushaltes gedeckt werden.

Soweit zusätzliche, unabweisbare über- und außerplanmäßige Ausgaben entstanden sind, wurden diese durch Mehreinnahmen oder durch Einsparungen im Rahmen der festgelegten Deckungsfähigkeit gedeckt.

Vermögenshaushalt

Für den Erwerb von Grundtücken wurden überplanmäßig 2,4 Mio. € genehmigt. Weiter wurden für den Neubau Geh- und Radweg Indorf-Walpertskirchen im Rahmen eines Nachtrags überplanmäßig 100.000 € genehmigt. Für die EDV-Ausstattung in der Langen Zeile 10 (altes Landratsamt) wurden 63,500 € überplanmäßig bereitgestellt.

Örtliche Rechnungsprüfung

Die Prüfungsfeststellungen wurden den einzelnen Sachgebieten zur Erledigung zugeleitet. Soweit finanzielle Schäden festgestellt wurden, erfolgte eine Meldung an die Vermögenseigenschadenversicherung des Landkreises.

Im Rahmen der örtlichen Rechnungsprüfung ergaben sich zum Rechnungsabschluss und zur Buchführung keine Beanstandungen. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat am 15.11.2018 einstimmig folgenden Beschluss gefasst:

„Gründe, die der Feststellung und der Entlastung der Jahresrechnung 2017 durch den Kreistag des Landkreises Erding entgegenstehen, sind nicht ersichtlich. Dem Kreistag wird empfohlen, die Jahresrechnung 2017 im Sinne des Art. 88 Abs. 3 LkrO festzustellen und über die Entlastung zu beschließen“.