



BESCHLUSSVORLAGE

SG 11

Tagesordnungspunkt: 5

**Haushaltswesen;
Jahresrechnung 2008 des Landkreises Erding
Bekanntgabe der Abschlusszahlen**

Alois-Schieß-Platz 2
85435 Erding

Ansprechpartner/in:
Helmut Helfer

Zi.Nr.: 101

Tel. 08122/58-1131
helmut.helfer@lra-ed.de

Erding, 30.03.2009
Az.:

Sitzung des Kreisausschusses am 04.05.2009

öffentliche Sitzung

Vorlagebericht: siehe Rückseite

Anmerkungen zu den finanziellen Auswirkungen:

Beschlussvorschlag:

Der Jahresabschluss des Landkreises für das Jahr 2008 wird wie vorgelegt genehmigt. Die nicht durch Haushaltsvermerke gedeckten überplanmäßigen Ausgaben und die Umschuldung eines Bankkredites von 236.696,48 € in ein „Inneres Darlehen“ werden genehmigt.

Vorlagebericht:

Gemäß Art. 88 Abs. 2 LKrO ist die Jahresrechnung innerhalb von sechs Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres zu erstellen und sodann dem Kreisausschuss vorzulegen. Anschließend daran kann die örtliche Rechnungsprüfung durch den Rechnungsprüfungsausschuss und das Kreisrevisionsamt erfolgen.



LANDKREIS
ERDING

Bei dem inzwischen erstellten Jahresabschluss (Jahresrechnung) für das Jahr 2008 ergeben sich folgende Abschlusszahlen (Sollabschluss):

I:\Excel5\RechnungAbschlBek2008.xls

	Verwaltungs- haushalt Euro	Vermögens- haushalt Euro	Gesamthaushal t Euro
Einnahmen, Anordnungssoll	96.920.011,18	17.159.889,79	114.079.900,97
Kreisstr. ED 12 Ausbau in Isen, Staatszuschuss	0,00	120.000,00	120.000,00
Abgänge, Niederschlagungen lfd. Jahr und Kasseneinnahmereste			
Mahngebühren u. Säumniszuschläge u.a.	-1.925,84		-1.925,84
Büchergeld	-60,00		-60,00
Gebühreneinnahmen	-21.625,29		-21.625,29
Bußgelder	-39.924,00		-39.924,00
Summe Abgänge Kasseneinnahmereste	-63.535,13	0,00	-63.535,13
Gesamteinnahmen	96.856.476,05	17.279.889,79	114.136.365,84



**LANDKREIS
ERDING**

	Verwaltungs- haushalt Euro	Vermögens- haushalt Euro	Gesamthaushalt Euro
Ausgaben, Anordnungssoll	96.305.287,49	16.407.146,25	112.712.433,74
Neue Haushaltsausgabereste			
Bauunterhalt	551.188,56		551.188,56
Büroeinrichtung		5.000,00	5.000,00
Rüsthholzcontainer Brandschutz		25.000,00	25.000,00
Zuschuß für Drehleiter FFW Altenerding		50.000,00	50.000,00
Anhänger f. Atemschutzübungsanl. und Werkstätte		3.150,00	3.150,00
Neubau integrierte Leitstelle EDV Ausstattung		218.831,52	218.831,52
Integrierte Leitstelle Baukosten		62.339,26	62.339,26
Baukosten Umbau integrierte Leitstelle		44.400,00	44.400,00
Neubau Realschule ED Baunebenk., Außenanl.		68.600,00	68.600,00
ED 5 Ortsdurchfahrt Moosinning Neuchinger Str.		105.794,83	105.794,83
ED 11 Knotenumbau in Neufinsing		54.800,00	54.800,00
ED 12 Kreuzungsumbau in Isen		413.700,00	413.700,00
Summe neue Haushaltsausgabereste	551.188,56	1.051.615,61	1.602.804,17
Abgänge Haushaltsausgabereste			
ED 6 Ausbau zw. Forstern u. der Lkrs. Grenze		-23.931,31	-23.931,31
ED 19 Ausbau Ortsdurchfahrt Gaden		-34.358,68	-34.358,68
ED 27 Deckenbau zw. Bockhorn u. Maierklopfen		-83.726,90	-83.726,90
ED 27 Ausbau der Ortsdurchfahrt Maierklopfen		-36.855,18	-36.855,18
Summe Abgänge Haushaltsausgabereste	0,00	-178.872,07	-178.872,07
Gesamtausgaben	96.856.476,05	17.279.889,79	114.136.365,84

Nachrichtlich Haushaltssumme 2008	92.662.000,00	13.494.000,00	106.156.000,00
--	---------------	---------------	----------------

In den Ausgaben des Verwaltungshaushaltes ist eine Zuführung an den Vermögenshaushalt in Höhe von 11.515.633,52 € enthalten. Zusätzlich zu der geplanten Zuführung in Höhe von 4.516.000 € können überplanmäßig 4.771.141,52 € sowie bereits durch den Kreistag beschlossen überplanmäßig 2.228.492 € dem Vermögenshaushalt zugeführt werden.

Diese überplanmäßige Zuführung ist aufgrund der Mehreinnahmen bei den Schlüsselzuweisungen von 1.378.492 € und der wegen der Zuständigkeitsreform in der Sozialhilfe bei der ambulanten Eingliederungshilfe nicht benötigten Mittel von 850.000 € entstanden.

Vom Kreistag wurde in der Sitzung am 22.12.2008 beschlossen, dass diese 1.378.492 € und 850.000 € dem Vermögenshaushalt zuzuführen sind und davon die Hälfte der Schlüsselzuweisung und die Einsparung bei

der ambulanten Eingliederungshilfe zur Schuldentilgung 2008 zu verwenden sind. Die andere Hälfte der Schlüsselzuweisung (= 689.246 €) wurde entsprechend dem Beschluss des Kreistages der allgemeinen Rücklage zugeführt und im Haushalt 2009 zur Finanzierung des Vermögenshaushaltes den Rücklagen wieder entnommen.



LANDKREIS
E R D I N G

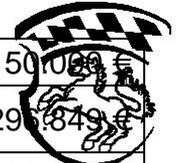
Von der laut Abschluss 2008 vorliegenden überplanmäßigen Zuführung an den Vermögenshaushalt von 6.999.633,52 € verbleiben nach Abzug der bereits durch den Kreistag verplanten 2.228.492 € (= 1.539.246 € außerplanmäßige Tilgung von Krediten, 689.246 € Zuführung an die allgemeine Rücklage) noch 4.771.141,52 €.

Dieser Überschuss ergab sich im Wesentlichen durch folgende Abweichungen vom Verwaltungshaushalt:

Einnahmen (Auflistung der großen Abweichungen über 50.000 €)	+Mehr/-Weniger
Staatl. Zuweisung zu den Kosten für die Lernmittelfreiheit Vorauszahlung des Freistaates Bayern 2008 (2/3 Abschlagszahlung)	+136.068 €
Pauschale Zuweisung zu den Kosten der Schülerbeförderung	+ 56.026 €
Erstattungen von Gastschulbeiträge	+ 82.244 €
Erstattung des Bundes für Verwaltungskosten und Personalkosten ARUSO	+71.756 €
Abrechnung MVV 2006 Rückerstattung Betriebskostenzuschuss (Bereits im Jahr 2007 wurde der vom MVV gemeldete voraussichtliche Überschuss in Höhe von 170.000 € als Abschl.Zahlung verrechnet. Tatsächlich ist der Überschuss um 341.395 € höher)	+341.395 €
Abschlagszahlung auf die zu erwartende Rückerstattung Betriebskostenzuschuss MVV 2007 (wurde 2008 mit dem Betriebskostenzuschuss verrechnet)	+ 327.744 €
Gebühren und Auslagen	+ 118.045 €
Grunderwerbsteuer (Anteil Lkrs)	+ 813.785 €
Zinseinnahmen Kassenbestand (u. Rücklagen)	+ 221.905 €
Verrechnung Verwaltungskosten Integrierte Leitstelle	- 50.583 €

Ausgaben (Auflistung der großen Abweichungen über 50.000 €)	+Mehr/-Weniger
Gastschulbeiträge	+ 217.486 €
Zuschussbedarf für Jugendhilfe (ohne Verwaltungskosten)	+ 173.365 €
Bauunterhalt	+ 313.758 €
Kosten für die Schülerbeförderung	- 258.158 €
Zuschussbedarf für Sozialhilfe (ohne Grundsicherung u. Verw.Kosten)	- 504.068 €
Zuschussbedarf für Grundsicherung Senioren und junge Erwerbsunfähige (ohne Verw.Kosten)	- 83.217 €
Zuschussbedarf für SGB II Hartz IV (ohne Verw.Kosten)	- 366.838 €
Krankenhausumlage	- 161.167 €
Winterdienstkosten Kreisstraßen	- 162.321 €

Gutachten ÖPNV (keine Ausgaben, Haushaltsansatz 50.000 €)	- 50.000 €
Zinsen für Kredite (Haushaltsjahr 2007 weniger Kreditaufnahme als geplant)	- 296.349 €
Personalkosten (ohne integrierte Leitstelle und Abfallbeseitigung)	- 583.257 €
Deckungsreserve Personalkosten	2.800.000 €
Allgemeine Deckungsreserve	228.000 €



LANDKREIS
ERDING

Von dieser um 4.771.141,52 € höheren Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt werden 1.249.384,77 € zur Finanzierung des Vermögenshaushaltes benötigt.

Die größten Abweichungen im Vermögenshaushalt ergaben sich bei den veranschlagten Ansätzen für den Verkauf von Grundstücken (- 1.636.725 €) und den Erwerb von Grundstücken (- 499.727 €). Weiter ergaben sich Abweichungen vom Haushalt 2008 aufgrund der Verschiebung einiger Baumaßnahmen (ED 18 Ausbau bei St. Wolfgang und Anschluss an die B15, Neubau Recyclinghof Erding).

Die restliche Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt von 3.521.756,75 € kann zusätzlich zu der bereits durch den Kreistag am 22.12.2008 beschlossenen Rücklagenzuführung von 689.246 € der allgemeinen Rücklage des Landkreises zugeführt werden.

Der Rücklagenstand zum Jahresende 2008 beträgt somit 5.218.368,14 € (Mindestrücklage 875.746 €).

Allgemeine Rücklage des Landkreises

F:\Excel5\Haushalt\VorberichtRücklagenLKrsGraph.XLS

	Stand 1.1. Euro	Zuführung Euro	Entnahmen Euro	Stand 31.12. Euro
Rechnung 2007	1.007.365,39		0,00	1.007.365,39
Rechnung 2008	1.007.365,39	4.211.002,75	0,00	5.218.368,14
Haushalt 2009	5.218.368,14	530.000,00	1.220.000,00	4.528.368,14

Kreditaufnahmen waren im Jahr 2008 zur Finanzierung der Investitionen nicht erforderlich. Der Schuldenstand zum Jahresende 2008 beträgt damit 30.247.950,08 €



LANDKREIS
ERDING

Schuldenstand, Kreditaufnahmen, Tilgungen

F:\Excel5\Haushalt\VorberichtKredite.XLS

Jahr	Stand 1.1 Euro	Kreditaufnahme Euro	Tilgung Euro	Stand 31.12. Euro	Schuldensta nd je Einwohner	Schuldensta nd je Einwohner Land. Durchschn.
1990	1.988.749,62	511.598,66	98.171,29	2.402.176,99	25,34	113,00
1991	2.402.176,99	0,00	126.028,00	2.276.148,99	23,45	
1992	2.276.148,99	0,00	162.795,38	2.113.353,61	21,37	
1993	2.113.353,61	0,00	451.004,40	1.662.349,21	16,49	
1994	1.662.349,21	0,00	178.683,02	1.483.666,19	14,49	
1995	1.483.666,19	0,00	183.014,41	1.300.651,78	12,45	166,00
1996	1.300.651,78	0,00	174.582,51	1.126.069,27	10,55	
1997	1.126.069,27	659.566,53	183.951,42	1.601.684,38	14,72	192,00
1998	1.601.684,38	2.663.830,70	330.394,36	3.935.120,72	35,49	206,00
1999	3.935.120,72	2.045.167,52	411.100,95	5.569.187,29	49,09	232,00
2000	5.569.187,29	3.067.751,29	260.269,51	8.376.669,07	72,25	211,00
2001	8.376.669,07	3.338.735,98	244.170,70	11.471.234,35	97,26	212,00
2002	11.471.234,35	4.000.000,00	272.648,65	15.198.585,70	127,49	222,00
2003	15.198.585,70	7.000.000,00	473.966,67	21.724.619,03	180,19	231,00
2004	21.724.619,03	11.400.000,00	874.384,51	32.250.234,52	264,08	239,00
2005	32.250.234,52	3.185.296,60	1.103.290,55	34.332.240,57	278,91	251,00
2006	34.332.240,57	1.484.696,59	1.322.535,95	34.494.401,21	278,85	253,00
2007	34.494.401,21	282.000,00	1.298.309,26	33.478.091,95	268,09	
2008	33.478.091,95	0,00	3.230.141,87	30.247.950,08	241,56	

Im Jahr 2008 konnte ein zur Verlängerung anstehender Kredit bei der Sparkasse aufgrund der Beschlüsse des Kreisausschusses und Kreistages bis auf einen Betrag von 236.696,48 € getilgt werden. Die Finanzierung der überplanmäßigen Tilgung von 1.539.246 € erfolgte aus der Hälfte der Mehreinnahmen aus der Schlüsselzuweisung und den Einsparungen bei der ambulanten Eingliederungshilfe.



Der verbleibende Restbetrag von 236.696,48 € konnte durch eine Umschuldung in ein „Inneres Darlehen“ ebenfalls getilgt werden. Da der Landkreis für die inneren Darlehen aus den Rücklagen der Abfallbeseitigung nur Zinsen in Höhe der Festgeldzinsen zahlt, ergeben sich gegenüber einem Kredit bei einer Bank Zinseinsparungen.

Die neuen Haushaltsausgabereste im Vermögenshaushalt von 1.051.615,61 € mussten im Wesentlichen gebildet werden, weil die Maßnahmen verschoben oder begonnen, bzw. durchgeführt wurden aber noch nicht ganz abgeschlossen sind oder die Abrechnung noch nicht vorliegt.

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

Abschluss 2008 Abfallwirtschaft einschließlich DSD

I:\Excel5\Haushalt\VorberichtAbfallbeseitAbgleich2008.xls

Unterabschnitt	Bezeichnung	Einnahmen 2008	Ausgaben 2008	Zuschußbedarf 2008
7201	Entsorgungswirtschaft	9.005.356,43	3.245.435,27	5.759.921,16
7202	DSD Recyclinghöfe	482.083,12	482.083,12	0,00
7203	Müllverbrennung u.Umladestation	15.051,59	3.033.842,64	-3.018.791,05
7204	Abfall zur Verwertung	756.730,52	3.282.426,76	-2.525.696,24
7205	Deponie Unterriesb. Nachsorge	1.450,00	205.688,83	-204.238,83
7206	Altwarenmarkt	17.095,87	28.290,91	-11.195,04
7207	Deponie Isen Nachsorge	149.820,63	149.820,63	0,00
	Abgleich	10.427.588,16	10.427.588,16	0,00

Rücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen

Im Jahr 2008 konnte der Rücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen ein Betrag in Höhe von 857.932,44 € zugeführt werden. Dieser Betrag beinhaltet den Überschuss aus dem Gebührenhaushalt von 776.403,60 € und die erwirtschafteten Zinseinnahmen für die Rücklage von 81.528,84 €. Insgesamt belaufen sich die Rückstellungen aus Gebührenschwankungen zum Jahresende 2008 auf 2.245.958,09 €. Dieser Betrag wird in den kommenden Jahren zum Ausgleich des Gebührenhaushaltes Abfallbeseitigung verwendet.



Rücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen (Abfallbeseitigung -Rückstellungen aus Gebührenschwankungen)				
		I:\Excel5\Haushalt\Rechnung2008RückstellGebührenschwank.XLS		
Jahr	Stand 01.01. Euro	Zuführung Euro	Entnahmen Euro	Stand 31.12. Euro
2005	0,00	288.490,04	0,00	288.490,04
2006	288.490,04	532.107,01	0,00	820.597,05
2007	820.597,05	567.428,60	0,00	1.388.025,65
2008	1.388.025,65	857.932,44	0,00	2.245.958,09

**LANDKREIS
ERDING**

Rücklage Rekultivierung und Nachsorge Deponie

Der Rücklage für Rekultivierungs- und Nachsorgekosten der Deponie wurden Zinseinnahmen in Höhe von 393.970,75 € zugeführt. Eine Entnahme aus der Rücklage war im Jahr 2008 zur Finanzierung der Kosten für die Nachsorge der Deponie in Höhe von 145.114,74 € notwendig. Ende 2008 betrug die Rücklage für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponie damit 8.904.654,12 €

Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponie (Sonderrücklage)

I:\Excel5\Haushalt\Rechnung2008RückstellungenDep.XLS				
Jahr	Stand 1.1. Euro	Zuführung Euro	Entnahmen Euro	Stand 31.12. Euro
1992	0,00	793.484,44	0,00	793.484,44
1993	793.484,44	723.495,87	0,00	1.516.980,31
1994	1.516.980,31	960.912,58	0,00	2.477.892,89
1995	2.477.892,89	1.010.588,67	0,00	3.488.481,56
1996	3.488.481,56	1.318.782,63	0,00	4.807.264,19
1997	4.807.264,19	997.310,42	0,00	5.804.574,61
1998	5.804.574,61	321.027,51	0,00	6.125.602,12
1999	6.125.602,12	0,00	81.207,28	6.044.394,84
2000	6.044.394,84	1.803.279,79	15.338,76	7.832.335,87
2001	7.832.335,87	871.290,96	10.279,10	8.693.347,73
2002	8.693.347,73	447.469,89	9.171,42	9.131.646,20
2003	9.131.646,20	2.080.370,57	39.935,16	11.172.081,61
2004	11.172.081,61	510.036,02	0,00	11.682.117,63



2005	11.682.117,63	158.438,15	1.113.142,67	10.727.413,11
2006	10.727.413,11	310.049,26	2.394.815,87	8.642.646,50
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

Rücklage für die zuschussfinanzierten Investitionen (Recyclinghöfe)

Aufgrund der Haushaltsvorschriften sind die Abschreibungen für zuschussfinanzierte Investitionen einer Sonderrücklage zuzuführen. Für die zuschussfinanzierten Recyclinghöfe ist dies im Jahr 2008 ein Betrag von 16.260,18 €. Außerdem wurden die erwirtschafteten Zinserträge von 5.527,53 € der Rücklage zugeführt. Ende 2008 betrug die Rückstellung für die zuschussfinanzierten Investitionen 134.083,20 €.

Rückstellungen für zuschußfinanzierte Investitionen (Sonderrücklage zuschußfinanzierte Recyclinghöfe)				
		I:\Excel5\Haushalt\Rechnung2008tRückstellAbfzuschußfinanz.XLS		
Jahr	Stand 1.1. Euro	Zuführung Euro	Entnahmen Euro	Stand 31.12. Euro
2002	0,00	16.260,18	0,00	16.260,18
2003	16.260,18	27.074,98	0,00	43.335,16
2004	43.335,16	16.260,18	0,00	59.595,34
2005	59.595,34	16.260,18	0,00	75.855,52
2006	75.855,52	16.260,18	0,00	92.115,70
2007	92.115,70	20.179,79	0,00	112.295,49
2008	112.295,49	21.787,71	0,00	134.083,20



Rücklage für DSD Landkreis Erding

Im Jahr 2008 konnte der Rücklage für DSD ein Betrag von 56.568,94 € zugeführt werden (28.331,85 € Überschuss und 28.237,09 € Zinseinnahmen).

Rückstellung Haushalt DSD

I:\Excel5\Haushalt\Rechnung2008tRückstellDSD.XLS

Jahr	Stand 1.1.	Zuführung	Entnahmen	Stand 31.12.
1996	0,00	203.481,90	0,00	203.481,90
1999	203.481,90	403.434,82	0,00	606.916,72
2000	606.916,72	16.642,25	0,00	623.558,97
2001	623.558,97	1.779,13	0,00	625.338,10
2002	625.338,10	303.271,44	0,00	928.609,54
2003	928.609,54	0,00	330.694,09	597.915,45
2004	597.915,45	0,00	537.618,68	60.296,77
2005	60.296,77	367.509,19	0,00	427.805,96
2006	427.805,96	85.517,47	0,00	513.323,43
2007	513.323,43	87.697,79	0,00	601.021,22
2008	601.021,22	56.568,94	0,00	657.590,16

Über- und außerplanmäßige Ausgaben

Vermögenshaushalt

Im Jahr 2008 konnte aufgrund der Mehreinnahmen bei der Schlüsselzuweisung und den Einsparungen bei der ambulanten Eingliederungshilfe eine überplanmäßige Tilgung von Krediten in Höhe von 1.539.246 € vorgenommen werden. Diese überplanmäßigen Ausgaben wurden mit Beschluss vom 23.09.2008 vom Kreisausschuss und vom 22.12.2008 vom Kreistag genehmigt.

Weiter wurde ein Restbetrag eines Bankkredites von 236.696,48 € umgeschuldet indem der Bankkredit überplanmäßig getilgt wurde und gleichzeitig die Aufnahme eines „Inneren Darlehens“ aus den Rücklagen der Abfallbeseitigung erfolgte.

Verwaltungshaushalt

Vom Kreistag wurden im laufenden Jahr 2008 im Bereich der Jugendhilfe 450.000 € überplanmäßige Ausgaben genehmigt. Bis zum Jahresende wurde jedoch das Gesamtbudget der Jugendhilfe nur mit insgesamt 173.365 € überschritten. Der Bereich Jugendhilfe hat sich somit entgegen der ursprünglichen Annahme etwas positiver entwickelt. Trotzdem verbleibt im Jahr 2008 im Abschnitt 45 und 46 Jugendhilfe eine Gesamtbudgetüberschreitung von 173.365 €. Die Deckung der Mehrkosten konnte durch die Einsparungen im Bereich der Sozialhilfe erfolgen.

Bei den Bauunterhaltsmaßnahmen für die landkreiseigenen Gebäude ergaben sich überplanmäßige Ausgaben in Höhe von 313.758 €. Entstanden sind diese überplanmäßigen Ausgaben wegen der Errichtung von Schulcontainern beim Gymnasium Erding, dem Ausbau der Flugzeughalle bei der Berufsschule und der Neugestaltung der Außenanlagen beim Förderzentrum Erding. Vor Beginn wurden diese einzelnen Maßnahmen und die überplanmäßigen Ausgaben jeweils von den zuständigen Gremien genehmigt. Die Finanzierung der Maßnahmen konnte durch Mehreinnahmen und Einsparungen im Rahmen des Verwaltungshaushaltes erfolgen.

Soweit außer den oben genannten Ausgaben unabwiesbare über- und außerplanmäßige Ausgaben entstanden sind, wurden diese durch Mehreinnahmen oder durch Einsparungen im Rahmen der festgelegten Deckungsfähigkeit gedeckt.

Schlussbemerkung

Die Abwicklung des Haushaltes 2008 verlief positiv. Die über- und außerplanmäßigen Ausgaben lagen jeweils in dem Rahmen für den eine beschlussmäßige Genehmigung möglich ist, so dass ein Nachtragshaushalt nicht erforderlich war.



LANDKREIS
ERDING